

PREFECTURA DE SANTA CRUZ

PROYECTO - BOL/32863

ASISTENCIA PREPARATORIA PARA EL
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
DE LA PREFECTURA DEL DEPARTAMENTO
DE SANTA CRUZ

INFORME DE AUDITORÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PREFECTURA DE SANTA CRUZ

PROYECTO – BOL/32863

ASISTENCIA PREPARATORIA PARA EL
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
DE LA PREFECTURA DEL DEPARTAMENTO
DE SANTA CRUZ

CONTENIDO

	Páginas
PARTE I RESUMEN EJECUTIVO	
- Resumen ejecutivo	1 - 4
PARTE II INFORME COMBINADO DE GASTOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	
- Dictamen del auditor independiente	1
- Informe combinado de gastos	2
- Notas al informe combinado de gastos	3 - 6
PARTE III ESTADO DE POSICIÓN DE CAJA	
- Informe del auditor independiente	1
- Estado de posición de caja	2
PARTE IV ESTADO DE ACTIVOS Y EQUIPOS NO FUNGIBLES	
- Informe del auditor independiente	1
- Estado de activos y equipos no fungibles	2 - 5
PARTE V INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS INMEDIATOS Y RESULTADOS OBTENIDOS	
- Informe del auditor independiente sobre cumplimiento	1 - 2
- Evaluación del cumplimiento de objetivos inmediatos y resultados obtenidos	3 - 6
PARTE VI INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO	
- Informe del auditor independiente sobre el control interno	1 - 2

PREFECTURA DE SANTA CRUZ

PROYECTO - BOL/32863

ASISTENCIA PREPARATORIA PARA EL
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
DE LA PREFECTURA DEL DEPARTAMENTO
DE SANTA CRUZ

PARTE I

RESUMEN EJECUTIVO

TUDELA & TH CONSULTING GROUP S.R.L.

Audidores y Consultores



La Paz, mayo 29, 2007

A los señores
VICEMINISTERIO DE INVERSIÓN PÚBLICA
Y FINANCIAMIENTO EXTERNO
MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO
Presente.-

De nuestra consideración:

Hemos examinado el informe combinado de gastos del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, ejecutado por la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, por el año terminado el 31 de diciembre de 2006, sobre el cual emitimos nuestra opinión en el día de la fecha, que se incluye en la Parte II de este informe. Como parte de nuestro examen, realizamos una revisión al estado de posición de caja, y al estado de activos y equipos no fungibles, un seguimiento al cumplimiento de los objetivos inmediatos y resultados del Documento del Proyecto y un estudio y revisión del control interno, con la extensión que consideramos necesaria; como lo requieren las normas internacionales de auditoría y los procedimientos requeridos en el Manual de Programas y Proyectos establecido por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD.

Procedimientos de auditoría

Los procedimientos de auditoría realizados tuvieron como objetivo fundamental obtener una opinión sobre la razonabilidad del informe combinado de gastos del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, ejecutado por la Prefectura del Departamento de Santa Cruz por el año terminado el 31 de diciembre de 2006, de acuerdo con prácticas contables establecidas por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, las que se mencionan en la Nota 2 a) al informe combinado de gastos, así como la verificación de la razonabilidad del estado de posición de caja, del estado de activos y equipos no fungibles, del cumplimiento de los objetivos inmediatos y resultados del Documento del Proyecto y un estudio y revisión del control interno.

Los procedimientos de auditoría básicos realizados para la ejecución del trabajo fueron los siguientes:

- Verificamos la integridad y exactitud del registro contable de los gastos efectuados durante el período analizado.
- Analizamos el Documento del Proyecto.
- Examinamos los libros de contabilidad y presentación de los informes financieros.
- Examinamos los anticipos recibidos y la posición de caja al cierre del período.
- Analizamos los procedimientos administrativos y de control interno.

- Analizamos los procedimientos utilizados para la adquisición de bienes.
- Analizamos los procedimientos utilizados para la contratación de servicios.
- Evaluamos el cumplimiento de los contratos por parte de los proveedores, de los servicios y bienes adquiridos.
- Verificamos la exactitud del cálculo de los gastos efectuados por concepto de viáticos de acuerdo a normas, políticas y procedimientos que establece el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD.
- Evaluamos la ejecución del presupuesto del Proyecto.
- Evaluamos la ejecución y el cumplimiento del plan de trabajo del Proyecto.
- Analizamos los Informes Semestrales de avance técnico.
- Analizamos los Informes Anuales de Rendimiento.
- Verificamos el estado de los bienes no fungibles mediante la visualización física de estos.
- Verificamos que la utilización y el control de los activos y equipos no fungibles en poder del Proyecto, se haya efectuado de acuerdo con lo estipulado en el Documento del Proyecto y el Manual de Programas y Proyectos del PNUD.

El alcance del trabajo consistió en la obtención de la evidencia que consideramos suficiente para poder emitir nuestra opinión sobre el informe combinado de gastos. En todos los casos la selección de las muestras fue efectuada por métodos no estadísticos y la extensión de las pruebas en cada caso, dependió de nuestras conclusiones sobre la evaluación de los controles.

Resultados de la auditoría

Como resultado de nuestro examen, hemos llegado a las siguientes conclusiones:

1. Informe combinado de gastos

Opinión sin calificación. El informe combinado de gastos del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz ejecutado por la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, presenta razonablemente, en todo aspecto significativo, los gastos realizados por el Proyecto durante el año terminado el 31 de diciembre de 2006, de acuerdo con las bases de contabilidad establecidas por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, las que se mencionan en la Nota 2 a) al informe combinado de gastos.

2. Estado de posición de caja

Opinión sin calificación. El estado de posición de caja del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz ejecutado por la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, al 31 de diciembre de 2006, presenta razonablemente, en todo aspecto significativo, de acuerdo con los requerimientos del Manual de Programas y Proyectos establecido por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD.

3. Estado de activos y equipos no fungibles

Opinión sin calificación. El estado de activos y equipos no fungibles del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz ejecutado por la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, al 31 de diciembre de 2006, presenta razonablemente, en todo aspecto importante respecto al saldo del inventario del Proyecto que asciende a \$us 350.163, de acuerdo con los requerimientos del Manual de Programas y Proyectos establecido por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD.

4. Cumplimiento del objetivo inmediato y resultados del Documento del Proyecto

Durante la gestión 2006, el Proyecto ha dado cumplimiento parcial a la siguiente actividad:

Actividad 1.1

Apoyo a revisión de los documentos finales del Ajuste del Plan Departamental de Desarrollo Económico Social PDDDES.

En nuestra opinión, excepto por el cumplimiento parcial de la actividad mencionada anteriormente, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2006, el Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, ejecutado por la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, cumplió en todos sus aspectos materiales los objetivos inmediatos y resultados obtenidos en base al Documento del Proyecto, suscrito en fecha 9 de febrero de 2004.

5. Cumplimiento con las disposiciones administrativas, financiero – contables y de control interno

Con relación al cumplimiento de las disposiciones establecidas en los procedimientos requeridos en el Manual de Programas y Proyectos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, hemos evaluado el control interno y los procedimientos administrativos financiero – contables. A continuación, presentamos las conclusiones más relevantes:

- Operaciones y controles financieros

Los desembolsos se realizan al Proyecto bajo la modalidad de "Pago Directo", establecido por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD.

Hemos verificado que los pagos directos realizados son válidos y se encuentran respaldados con documentación suficiente.

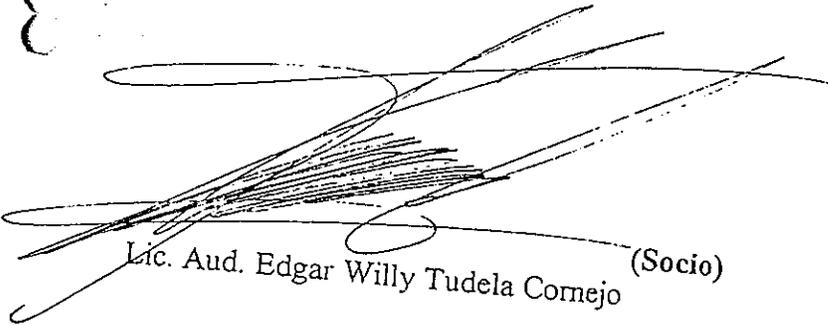
- **Idoneidad de la estructura administrativa**

Consideramos que las condiciones administrativas contempladas en los procedimientos establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD, han sido razonablemente cumplidas por el organismo ejecutor, lo que hace posible el logro de los objetivos del Proyecto.

- **Supervisión, evaluación y presentación de informes**

Hemos verificado la existencia de actividades de supervisión, evaluación y presentación de informes a lo largo del período bajo examen, cumpliendo con las disposiciones contenidas en el Documento del Proyecto, así como en el Manual de Programas y Proyectos establecido por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD.

TUDELA & TH CONSULTING GROUP S.R.L.



Lic. Aud. Edgar Willy Tudela Comejo (Socio)

PREFECTURA DE SANTA CRUZ

PROYECTO - BOL/32863

ASISTENCIA PREPARATORIA PARA EL
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
DE LA PREFECTURA DEL DEPARTAMENTO
DE SANTA CRUZ

PARTE II

INFORME COMBINADO DE GASTOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

TUDELA & TH CONSULTING GROUP S.R.L.

Audidores y Consultores

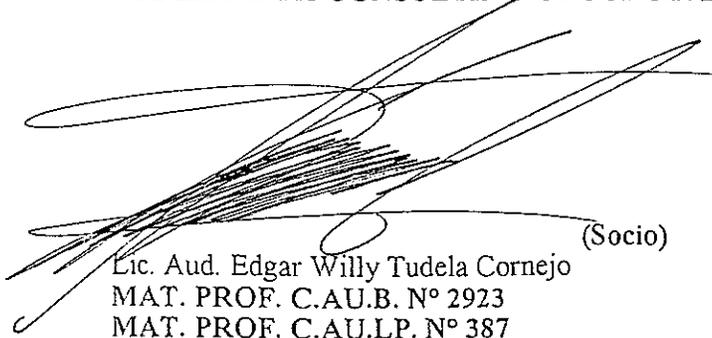


DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores
VICEMINISTERIO DE INVERSIÓN PÚBLICA
Y FINANCIAMIENTO EXTERNO
MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO
La Paz – Bolivia

1. Hemos examinado el informe combinado de gastos del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, ejecutado por la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, por el año terminado el 31 de diciembre de 2006, que se acompaña. El informe combinado de gastos es responsabilidad de la Dirección del organismo ejecutor. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el informe combinado de gastos basados en nuestra auditoría.
2. Efectuamos nuestro examen de acuerdo con normas internacionales de auditoría y el Manual de Programas y Proyectos establecido por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener razonable seguridad respecto a si el informe combinado de gastos está libre de presentaciones incorrectas significativas. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas sustanciales, que sustenten los importes y revelaciones en el informe combinado de gastos. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la Dirección del organismo ejecutor, así como también evaluar la presentación del informe combinado de gastos en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, el informe combinado de gastos antes mencionado presenta razonablemente, en todo aspecto significativo, los gastos realizados con fondos del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2006, de acuerdo con las bases de contabilidad establecidas por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD descritas en la Nota 2 a), al informe combinado de gastos.
4. Este informe, ha sido emitido solamente para información y uso del organismo ejecutor, Viceministerio de Inversión Pública y Financiamiento Externo – Ministerio de Planificación del Desarrollo y para cumplir con requerimientos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD y no deberá ser utilizado con ningún otro propósito.

TUDELA & TH CONSULTING GROUP S.R.L.



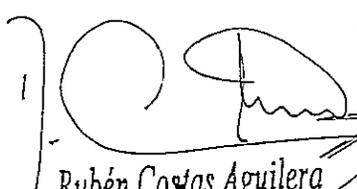
(Socio)
Lic. Aud. Edgar Willy Tudela Cornejo
MAT. PROF. C.A.U.B. N° 2923
MAT. PROF. C.A.U.L.P. N° 387

La Paz, Bolivia
Mayo 29, 2007



Award Id : 00032230 AP Fortalecimiento Institucion	Period : Jan-Dec (2006)
Project # : 00032863 AP Fort.Institucional PSCZ	Impl. Partner : 00376 Prefectura del Departamento
	Location : Bolivia

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Fund : 04000 (UNDP-IPF / TRAC-(Trac 1.1.1 *)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	3,548.75	0.00	0.00	3,548.75
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	0.00	2,007.53	0.00	0.00	2,007.53
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	199.00	0.00	0.00	199.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	685.88	0.00	0.00	685.88
74110 - Audit Fees	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74210 - Printing and Publications	0.00	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
Total for Fund 04000	0.00	8,441.16	0.00	0.00	8,441.16
Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	5,323.62	0.00	0.00	5,323.62
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	-380.00	0.00	0.00	-380.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	-915.21	0.00	0.00	-915.21
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	476.43	0.00	0.00	476.43
72420 - Land Telephone Charges	0.00	16.44	0.00	0.00	16.44
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	51.15	0.00	0.00	51.15
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	3,984.91	0.00	0.00	3,984.91
74110 - Audit Fees	0.00	800.00	0.00	0.00	800.00
74210 - Printing and Publications	0.00	7,921.66	0.00	0.00	7,921.66
74225 - Other Media Costs	0.00	64.94	0.00	0.00	64.94
74525 - Sundry	0.00	304.63	0.00	0.00	304.63
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	544.61	0.00	0.00	544.61
Total for Fund 30000	0.00	18,193.18	0.00	0.00	18,193.18
Fund : 30071 (Programme cost sharing - GOV1)					
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	415,431.41	0.00	0.00	415,431.41
74510 - Bank Charges	0.00	4.99	0.00	0.00	4.99
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	5,735.26	0.00	0.00	5,735.26
Total for Fund 30071	0.00	421,171.66	0.00	0.00	421,171.66
Total for Project : 00032863	0.00	447,806.00	0.00	0.00	447,806.00
Award Total :	0.00	447,806.00	0.00	0.00	447,806.00


Rubén Costas Aguilera
 PREFECTO DEL DEPARTAMENTO
 Santa Cruz - Bolivia


TUDELA & TR CONSULTING GROUP S.R.L.
 Auditores y Consultores

PREFECTURA DE SANTA CRUZ

PROYECTO – BOL/32863

ASISTENCIA PREPARATORIA PARA EL
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
DE LA PREFECTURA DEL DEPARTAMENTO
DE SANTA CRUZNOTAS AL INFORME COMBINADO DE GASTOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

NOTA 1: ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DEL PROYECTO

El gobierno (2004) enfrenta el reto de recuperar la estabilidad institucional y la confianza de la sociedad boliviana, para lo cual ha formulado un conjunto de medidas políticas y económicas que deberá llevar adelante.

En ese marco, se hace de la mayor importancia elevar la eficiencia en la gestión prefectural y mejorar los niveles de gobernabilidad a nivel regional para poder responder de manera efectiva a los problemas y conflictos que son particulares a cada región.

De este modo, con base en la Ley N° 1654 de Descentralización Administrativa, la Prefectura del Departamento de Santa Cruz (PDSC) se plantea la necesidad de establecer una estrategia de corto plazo y alto impacto para mejorar los niveles de gobernabilidad y la gestión Prefectural del Departamento de Santa Cruz.

Cuatro son las áreas de mayor importancia en las cuales la PDSC considera que se debe intervenir de manera inmediata: gobernabilidad, visión estratégica, sostenibilidad financiera y gestión administrativa.

Esta asistencia preparatoria tiene por objeto apoyar a la Prefectura de Santa Cruz, en algunos temas críticos asociados a la gobernabilidad y elaborar un documento de proyecto de fortalecimiento institucional a la Prefectura de Santa Cruz, que incorpore las áreas de: gobernabilidad, visión estratégica, sostenibilidad financiera y gestión administrativa.

Las actividades principales se concentrarán en los siguientes aspectos:

1. Apoyar la creación y funcionamiento de un sistema de alerta temprana que le permita a la Prefectura de Santa Cruz reaccionar de manera oportuna y eficiente a los diferentes conflictos que se presenten en el Departamento.

2. Apoyo a los mecanismos de deliberación departamental, específicamente al Consejo Departamental de Seguridad Ciudadana, Comisión Agraria Departamental, Consejo Departamental, de Competitividad y Consejo Departamental de Turismo y Cultura.
3. Apoyo a la difusión y concertación de la visión estratégica del gobierno Departamental (Estrategia Santa Cruz 2020).
4. Apoyo a los procesos de planificación y carta de navegación.
5. Elaboración de un documento proyecto aprobado por la Prefectura de Santa Cruz y por su Consejo Departamental.

La responsabilidad de la ejecución y administración del proyecto estará a cargo de la Prefectura de Santa Cruz, para lo cual asignará un funcionario de su estructura como coordinador del proyecto. El PNUD acompañará su implementación desde una perspectiva de apoyo sustantivo y operativo.

NOTA 2: PRÁCTICAS CONTABLES

La elaboración y presentación del informe combinado de gastos están basadas principalmente en las prácticas contables establecidas por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, las que fundamentalmente establecen los siguientes criterios:

a) Base de contabilidad

El informe combinado de gastos del Proyecto por el año terminado el 31 de diciembre de 2006, ha sido preparado sobre la base de efectivo. Por este método de contabilidad, los gastos efectuados en el Proyecto se reconocen cuando se pagan. Esta es una base de contabilidad aceptable, diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Por otra parte, estas bases contables requieren que se aplique al gasto del período, el valor de las compras de los activos y equipos no fungibles y que se prepare el estado financiero “informe combinado de gastos” incorporando únicamente los gastos del período.

b) Tipo de cambio

Los gastos efectuados en moneda nacional son convertidos a dólares estadounidenses, considerando el tipo de cambio del dólar estadounidense de las Naciones Unidas vigente en las fechas en que se efectúan dichas transacciones.

c) Activo no fungible

El valor del activo no fungible adquirido con fondos del Proyecto se reconoce por su costo de adquisición en la fecha de compra.

d) Gastos

La ejecución de los gastos está en directa relación con el objetivo del Proyecto.

NOTA 3: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO ORIGINAL

El presupuesto original del Proyecto, tiene 10 revisiones, la última denominada revisión "k" de fecha 14 de junio de 2006 y tiene por objeto ampliar el plazo de utilización de los fondos del DFID para el ajuste del Plan Departamental de Desarrollo Económico Social - PDDES según requerimiento de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz PDSC, e incluir modificaciones en líneas presupuestarias, que no implican incremento en el monto total.

La revisión es la siguiente:

<u>Actividades</u>	<u>Revisión "k"</u>			<u>Total</u>
	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>	
	<u>Sus</u>	<u>Sus</u>	<u>Sus</u>	<u>Sus</u>
Ajustes PDDES Santa Cruz	21.535,74	82.070,26	46.360,00	149.966,00
Mecanismo de gobernabilidad	6.516,21	64.389,79	37.555,00	108.461,00
Seguridad ciudadana	<u>515.874,40</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>515.874,40</u>
	<u>543.926,35</u>	<u>146.460,05</u>	<u>83.915,00</u>	<u>774.301,40</u>

NOTA 4: COMPOSICIÓN DE LAS PRINCIPALES CUENTAS

La composición de las cuentas más significativas registradas en el informe combinado de gastos por el año terminado el 31 de diciembre de 2006, es la siguiente:

LOCAL CONSULTANTS - SHORT TERM - TECHNICAL - FUND 4000

	<u>Sus</u>
Carlos Eduardo Zannier Claros	1.697,25
Nenad Matkovic Vranjican	1.207,50
Jorge Antonio Mercado Telleria	<u>644,00</u>
	<u>3.548,75</u>

LOCAL CONSULTANTS - SHORT TERM - TECHNICAL - FUND 30000

	<u>Sus</u>
Maria Irene Poppe López	2.599,88
Antonio Ernesto Miranda Melgar	2.545,50
Alejandro Carlos Zelaya Sanchez	178,25
	<u>5.323,63</u>

GRANTS TO INSTITUTION & OTHER BENEFITS - FUND 30000

	<u>Sus</u>
Hugo Aponte Hurtado	1.515,00
Fenix Impresiones	1.456,63
Julio Cesar Peredo Flores	1.011,90
Maria Irene Poppe López	1,38
	<u>3.984,91</u>

PRINTING AND PUBLICATIONS - FUND 30000

	<u>Sus</u>
Grafica Simmer	5.146,92
Copimágenes	2.101,89
Rene Moreno - Librería y Papelería	395,10
Editorial Imprenta El Pais S.R.L.	176,75
Maria Irene Poppe López	101,00
	<u>7.921,66</u>

ACQUISITION OF COMPUTER HARDWARE - FUND 30071

	<u>Sus</u>
Datec Ltda.	413.364,70
Intercomex S.A.	2.066,71
	<u>415.431,41</u>

NOTA 5: COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2006, no se presentan compromisos y contingencias que requieran ser reveladas en nota al informe combinado de gastos del Proyecto.

NOTA 6: HECHOS POSTERIORES

No se han presentado, después del 31 de diciembre de 2006, hechos o circunstancias de importancia relativa, que hubieran o pudiesen afectar el informe combinado de gastos del Proyecto.

PROYECTO - BOL/32863

ASISTENCIA PREPARATORIA PARA EL
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
DE LA PREFECTURA DEL DEPARTAMENTO
DE SANTA CRUZ

PARTE III

ESTADO DE POSICIÓN DE CAJA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

TUDELA & TH CONSULTING GROUP S.R.L.

Audidores y Consultores

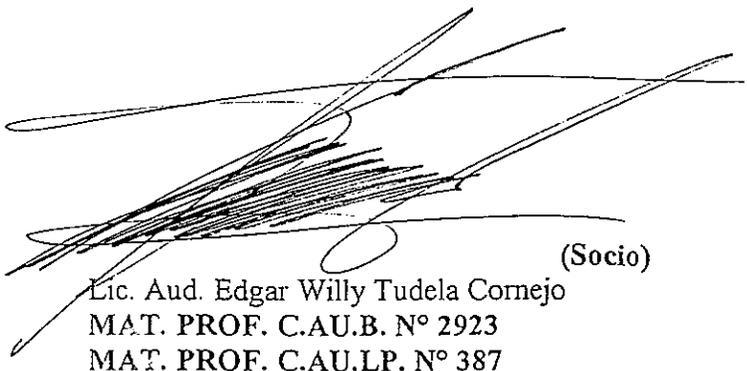


INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores
VICEMINISTERIO DE INVERSIÓN PÚBLICA
Y FINANCIAMIENTO EXTERNO
MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO
La Paz – Bolivia

1. Hemos examinado el estado de posición de caja del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, ejecutado por la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, al 31 de diciembre de 2006, que se acompaña. Este estado es responsabilidad de la administración del Proyecto. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero basados en nuestra auditoría.
2. Efectuamos nuestro examen de acuerdo con normas internacionales de auditoría y el Manual de Programas y Proyectos establecido por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo-PNUD, e incluyó pruebas de la verificación del saldo existente, su correcta utilización y exposición y otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios según las circunstancias.
3. En nuestra opinión, el estado de posición de caja del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, al 31 de diciembre de 2006, presenta razonablemente, en todo aspecto significativo, de acuerdo con los requerimientos del Manual de Programas y Proyectos establecido por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD.
4. Este informe, ha sido emitido solamente para información y uso del organismo ejecutor, Viceministerio de Inversión Pública y Financiamiento Externo – Ministerio de Planificación del Desarrollo y para cumplir con requerimientos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD y no deberá ser utilizado con ningún otro propósito.

TUDELA & TH CONSULTING GROUP S.R.L.



(Socio)
Lic. Aud. Edgar Willy Tudela Comejo
MAT. PROF. C.A.U.B. N° 2923
MAT. PROF. C.A.U.L.P. N° 387

La Paz, Bolivia
Mayo 29, 2007

Estado de posición de caja
al 31 de diciembre de 2006

Country Office: Bolivia
Project title: Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz
Award ID: 32230
Period covered: 2006

		Amount	Amount
		Local currency	Us\$
A	Opening Fund Balance		
	Cash in hand		
	Bank		
	Balance at the Field Offices		
	Sub Total		
B	Advance Received from UNDP during 2006		
C	Total Funds Available(A+B) for 2006		
D	Payments/Expenditure for 2006		
E	Exchange Gain/(Loss)		
F	Closing Fund Balance (C-D)		
G	Closing Balance represented by:		
	Cash in hand		
	Bank		
	Balance at the field offices		
	Total		

Signed by: signature
Name:
Title: National Project Manager
Date:

Signed by: signature
Name:
Title: National Project Director
Date:

Certified by: signature
Name:
Title: Senior Partner
Name of the Audit Firm:
Date:

PREFECTURA DE SANTA CRUZ

PROYECTO - BOL/32863

ASISTENCIA PREPARATORIA PARA EL
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
DE LA PREFECTURA DEL DEPARTAMENTO
DE SANTA CRUZ

PARTE IV

ESTADO DE ACTIVOS Y EQUIPOS NO FUNGIBLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

TUDELA & TH CONSULTING GROUP S.R.L.

Audidores y Consultores



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores

**VICEMINISTERIO DE INVERSIÓN PÚBLICA
Y FINANCIAMIENTO EXTERNO
MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO**
La Paz - Bolivia

1. Hemos examinado el estado de activos y equipos no fungibles del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, ejecutado por la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, al 31 de diciembre de 2006, que se acompaña. Este estado es responsabilidad de la Administración del Proyecto. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado basados en nuestra auditoría.
2. Efectuamos nuestro examen de acuerdo con normas internacionales de auditoría, y el Manual de Programas y Proyectos establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD, e incluyeron con base a pruebas selectivas, la verificación de la existencia, estado, utilización y control de dichos activos y otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios según las circunstancias.
3. En nuestra opinión el estado de activos y equipos no fungibles del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, al 31 de diciembre de 2006, se presenta razonablemente, en todo aspecto importante respecto al saldo del inventario del Proyecto que asciende a \$us 350.163, de acuerdo con los requerimientos del Manual de Programas y Proyectos establecido por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD.
4. Este informe, ha sido emitido solamente para información y uso del organismo ejecutor, Viceministerio de Inversión Pública y Financiamiento Externo - Ministerio de Planificación del Desarrollo y para cumplir con requerimientos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD y no deberá ser utilizado con ningún otro propósito.

TUDELA & TH CONSULTING GROUP S.R.L.

(Socio)

Eic. Aud. Edgar Willy Tudela Cornejo
MAT. PROF. C.AU.B. N° 2923
MAT. PROF. C.AU.LP. N° 387

La Paz, Bolivia
Mayo 29, 2007

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO

Número del Proyecto: B01/32863

Título del Proyecto: ASISTENCIA PREPARATORIA A LA PREFECTURA DEL DEPARTAMENTO DE SANTA CRUZ

Fecha del último inventario: 31/12/06

INVENTARIO DEL EQUIPO NO FUNGIBLE

NÚMERO DEL ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	CANTIDAD		VALOR UNITARIO EN US\$ (CIF)	VALOR TOTAL EN US\$	MÉTODO USADO					DOCUMENTO DE REFERENCIA U OBSERVACIONES	PAÍS DE MANUFACTURA	
		DISPOSICIÓN N	ADQUISICIÓN N			COMPRA SEDE	TRANSFERENCIA	COMPRA LOCAL	PRÉSTAMO	CURSDIA TEMPORAL			OTROS
AMO 2004													
CO-002-PDDES	CPU CLON CON LICENCIA N° 00045-485-205-891 EQUIPO DE COMPUTACIÓN COMPLETO POR: ESTABILIZADOR, TECLADO, MOUSE, TOMA CORRIENTE, FILTRO Y MONITOR (DEL COD. CO-002-PDDES AL CO-008-PDDES)	1	1	1.003,00	1.003,00			X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193	
CO-003-PDDES	ESTABILIZADOR CORRIENTE OMEGA SERIE N° 93233312000766DNN	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-004-PDDES	TECLADO GENIUS SERIE N° 2403A23101800	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-005-PDDES	MOUSE GENIUS SERIE N° 10737070780	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-006-PDDES	TOMA CORRIENTE OMEGA	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-007-PDDES	FILTRO DE 17"	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-008-PDDES	MONITOR SANSUNG 17" SERIE N° LE17HCDX716014D	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-009-PDDES	GRUPO LIC. 08045-485-205-899 EQUIPO DE COMPUTACION CLON COMPLETO POR: ESTABILIZADOR, TECLADO, MOUSE, TOMA CORRIENTE, FILTRO Y MONITOR (DEL COD. CO-009-PDDES AL CO-015-PDDES)	1	1	1.003,00	1.003,00			X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-010-PDDES	ESTABILIZADOR CORRIENTE OMEGA SERIE N° 00233312000377 DNN	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-011-PDDES	TECLADO GENIUS SERIE N° 244603400010	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-012-PDDES	MOUSE GENIUS SERIE N° 110110104476	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-013-PDDES	TOMA CORRIENTE OMEGA	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-014-PDDES	FILTRO DE 17"	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	
CO-015-PDDES	MONITOR SANSUNG 17" SERIE N° LE17HCGX70327DE	1	1					X			Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 36/04 Fact N° 1193 Es parte de un mismo equipo	

CO-016-PDDES	CPU CON L.C. 0 0045-495-357-261 EQUIPO DE COMPUTACIÓN CLON COMPUERTO POR: ESTABILIZADOR, TECLADO, MOUSE, TOMA CORRIENTE, FILTRO Y MONITOR (DEL COD. CO-016-PDDES AL CO- 022-PDDES).	1	1	1,003.00	1,003.00	1,003.00	X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1194 Es parte de un mismo equipo
CO-017-PDDES	ESTABILIZADOR CORRIENTE OMEGA SERIE N° 03233312000382 DNN	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1196 Es parte de un mismo equipo
CO-018-PDDES	TECLADO GENIUS SERIE N° ZM4603400005	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1196 Es parte de un mismo equipo
CO-019-PDDES	MOUSE GENIUS SERIE N° 110118104480	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1196 Es parte de un mismo equipo
CO-020-PDDES	TOMA CORRIENTE OMEGA	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1193 Es parte de un mismo equipo
CO-021-PDDES	FILTRO DE 17"	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1196 Es parte de un mismo equipo
CO-022-PDDES	MONITOR SANSUNG 17" SERIE N° LE17HCGX703148F	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1196 Es parte de un mismo equipo
CO-023-PDDES	CPU CON LIC. 00045-485-205-497 EQUIPO DE COMPUTACIÓN CLON COMPUERTO POR: ESTABILIZADOR, TECLADO, MOUSE, TOMA CORRIENTE, FILTRO Y MONITOR (DEL COD. CO-023-PDDES AL CO- 025-PDDES).	1	1	1,003.00	1,003.00	1,003.00	X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1194 Es parte de un mismo equipo
CO-024-PDDES	ESTABILIZADOR CORRIENTE OMEGA SERIE N° 03233312000359 DNN	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1194 Es parte de un mismo equipo
CO-025-PDDES	TECLADO GENIUS SERIE N° ZM3A23101682	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1194 Es parte de un mismo equipo
CO-026-PDDES	MOUSE GENIUS SERIE N° 107376707879	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1194 Es parte de un mismo equipo
CO-027-PDDES	TOMA CORRIENTE OMEGA	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1194 Es parte de un mismo equipo
CO-028-PDDES	FILTRO DE 17"	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1194 Es parte de un mismo equipo
CO-029-PDDES	MONITOR SANSUNG 17" SERIE N° LE17HCGX703334Y	1	1				X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1194 Es parte de un mismo equipo
CO-030-PDDES	COMPUTADOR PORTÁTIL TOSHIBA SATELLITE A-35-S209 SERIE 93232894K INCLUYE CABLE PODER, CARGADOR, SERIE0120335197763, MOUSE BENO OPTICO PIN 9903366SIV, 1 MALETIN 2 CABLES, 1 ADAPTADOR, CABLE ADAPTADOR DE USB.	1	1	1,603.00	1,603.00	1,603.00	X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	SOL PAGO 3604 Fad N° 1197 Es parte de un mismo equipo
CO-031-PDDES	USB FLASH MEMORY, DE 512 MB KINGSTON, DATA TRAVELER, INCLUYE CABLE	1	1	97.24	97.24	97.24	X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	FACT. N° 1230 SOL PAGO 47/04
CO-032-PDDES	USB FLASH MEMORY, DE 512 MB KINGSTON, DATA TRAVELER INCLUYE CABLE.	1	1	97.24	97.24	97.24	X	Prefectura del Departamento de Santa Cruz	FACT. N° 1230 SOL PAGO 47/04

PREFECTURA DE SANTA CRUZ

PROYECTO - BOL/32863

ASISTENCIA PREPARATORIA PARA EL
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
DE LA PREFECTURA DEL DEPARTAMENTO
DE SANTA CRUZ

PARTE V

INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS
INMEDIATOS Y RESULTADOS OBTENIDOS



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE CUMPLIMIENTO

A los señores

VICEMINISTERIO DE INVERSIÓN PÚBLICA
Y FINANCIAMIENTO EXTERNO
MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO
La Paz – Bolivia

1. Hemos examinado el informe combinado de gastos del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, ejecutado por la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, por el año terminado el 31 de diciembre de 2006, sobre el cual hemos emitido nuestro dictamen en el día de la fecha, que se incluye en la Parte II de este informe. Como parte de nuestro examen, realizamos una verificación del cumplimiento de los objetivos inmediatos y resultados del Documento del Proyecto. El detalle del seguimiento al cumplimiento del Documento del Proyecto se encuentra listado adjunto a este informe.
2. Nuestro examen fue realizado de acuerdo con normas internacionales de auditoría y el Manual de Programas y Proyectos establecido por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, aplicables a la auditoría de cumplimiento. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución del examen para obtener una razonable certidumbre de que el Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, ha dado cumplimiento a los objetivos inmediatos y resultados del Documento del Proyecto. La auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. Por otra parte, el Proyecto ha dado cumplimiento parcial a la siguiente actividad:

Actividad 1.1

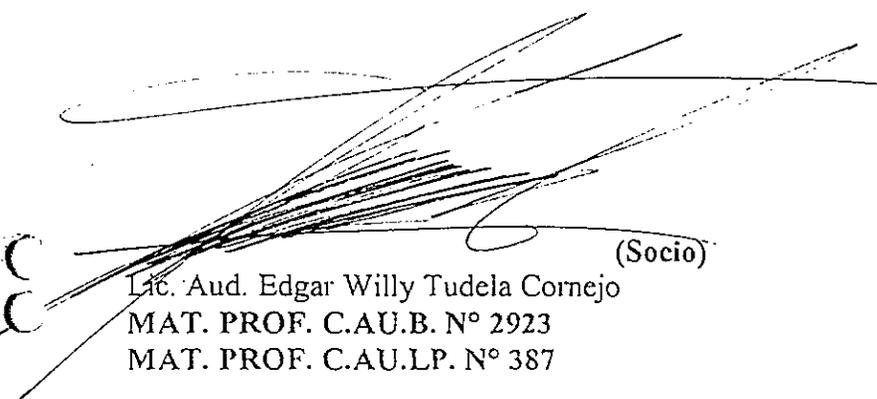
Apoyo a revisión de los documentos finales del Ajuste del PDDES.

4. En nuestra opinión, excepto el cumplimiento parcial de la actividad mencionada en el párrafo 3 anterior, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2006, el Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, cumplió en todos sus aspectos materiales los objetivos inmediatos y resultados obtenidos en base al Documento del Proyecto, suscrito en fecha 9 de febrero de 2004.

TUDELA & TH CONSULTING GROUP S.R.L.

5. Este informe, ha sido emitido solamente para información y uso del organismo ejecutor, Viceministerio de Inversión Pública y Financiamiento Externo – Ministerio de Planificación de Desarrollo y para cumplir con requerimientos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD y no deberá ser utilizado con ningún otro propósito.

TUDELA & TH CONSULTING GROUP S.R.L.



(Socio)

Lic. Aud. Edgar Willy Tudela Cornejo
MAT. PROF. C.AU.B. N° 2923
MAT. PROF. C.AU.LP. N° 387

La Paz, Bolivia
Mayo 29, 2007

PREFECTURA DE SANTA CRUZ

PROYECTO – BOL/32863

ASISTENCIA PREPARATORIA PARA EL
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
DE LA PREFECTURA DEL DEPARTAMENTO
DE SANTA CRUZEVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
INMEDIATOS Y RESULTADOS OBTENIDOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

OBJETIVO GENERAL

Esta asistencia preparatoria tiene por objeto apoyar a la Prefectura de Santa Cruz, en algunos temas críticos asociados a la gobernabilidad y elaborar un documento de proyecto de fortalecimiento institucional a la Prefectura de Santa Cruz que incorpore las áreas de: gobernabilidad, visión estratégica, sostenibilidad financiera y gestión administrativa.

Las actividades principales se concentraran en los siguientes aspectos:

1. Apoyar la creación y funcionamiento de un sistema de alerta temprana que le permita a la Prefectura de Santa Cruz reaccionar de manera oportuna y eficiente a los diferentes conflictos que se presenten en el Departamento.
2. Apoyo a los mecanismos de deliberación departamental, específicamente al Consejo Departamental de Seguridad Ciudadana, Comisión Agraria Departamental, Consejo Departamental, de Competitividad y Consejo Departamental de Turismo y Cultura.
3. Apoyo a la difusión y concertación de la visión estratégica del gobierno Departamental (Estrategia Santa Cruz 2020).
4. Apoyo a los procesos de planificación y carta de navegación.
5. Elaboración de un documento proyecto aprobado por la Prefectura de Santa Cruz y por su Consejo Departamental.

FINALIZACIÓN AJUSTES PLAN DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO ECONÓMICO SOCIAL - PDDES

Actividad 1.1

Apoyo a revisión de los documentos finales del Ajuste del PDDES.

Cumplimiento

Se cumplió parcialmente. Los documentos del PDDES no fueron publicados ni presentados oficialmente.

El PDDES fue elaborado con el propósito de ampliar el apoyo en el fortalecimiento de las capacidades de la Prefectura de Santa Cruz en materia de planificación territorial y sectorial.

En reunión sostenida en fecha 28 de marzo de 2006, la nueva administración prefectural da a conocer las siguientes conclusiones:

1. La Prefectura reconoce como válido el contenido del documento del PDDES ajustado y de sus documentos diagnóstico sectoriales y planes regionales, resultado de un proceso extensivo de consulta participativa a sectores y territorios en el Departamento de Santa Cruz.
2. A través de la Unidad de Planificación Estratégica e Inversión Pública (UPIP), la Prefectura realizó adiciones al documento del PDDES ajustado, que deben reflejar el contexto y la visión de la nueva administración prefectural.
3. Para acompañar el proceso que realizará la UPIP, se acuerda la recontractación temporal del Coordinador Técnico del Proyecto de Ajuste del PDDES. El PNUD realizará los procesos administrativos correspondientes y así mismo continuará apoyando técnicamente hasta la conclusión del mismo.

En fecha 16 de marzo de 2006, en las instalaciones del Fondo Productivo Social, se llevó a cabo el Taller seminario de Organización y Planificación a nivel departamental para establecer los lineamientos básicos para la elaboración del Plan de Desarrollo nacional 2006-2010, en el que se acordó que los planes Departamentales de Desarrollo se articulen a los lineamientos del Plan de Desarrollo Nacional para lo cual efectuaron talleres departamentales los días 23 y 24 de marzo de 2006.

ADQUISICIÓN SISTEMA DE COMUNICACIÓN POLICÍA

Actividad 2.1

Proceso de adquisición e instalación de un Sistema de Comunicación troncalizado para la Policía Departamental de Santa Cruz

Cumplimiento

Se cumplió. Se efectuó una invitación por excepción a DATEC, con carta BOL/04/002/32865/UNDP/PROY/4503 de fecha 25 de enero 2006, para lo cual se firma contrato en fecha 27 de enero de 2006.

En fecha 22 de junio de 2006, Eurocom empresa contratista de Datec Ltda., ha procedido a realizar la Entrega y Puesta en Marcha del Sistema Troncalizado Motorola, provisto en las instalaciones del Palacio de Justicia y Comando Departamental de la Policía en Santa Cruz, de acuerdo al siguiente detalle:

Descripción	Marca	Modelo	Cantidad	Lugar de Instalación
Consola de Control y Monitoreo				
Consola de Control y Monitoreo "8CHANNEL DESKTOP CONSOLE(incluye cableado y accesorios).	Motorola	L3 179	1	Comando Departamental Policía
Software e interfaces para Consola (Programado manualmente por personal de Motorola. No incluye CD y no requiere licencia).	Motorola	S/C	1	Comando Departamental Policía
Fuentes de poder.	Astron	RS12A	4	Comando Departamental Policía
Equipos terminales				
Equipos Handy sin Pantalla PRO5550 800MHZ popular (incluye antena, cargador, clip, manual de usuario).	Motorola	LAH25UCC6GB3N	150	Comando Departamental Policía
Equipos Handy con Pantalla PRO7550 3W 800MHZ Preferred (incluye antena, cargador, clip, manual de usuario).	Motorola	LAH25UCH6GB66N	30	Comando Departamental Policía
Equipos móviles XTL 1500 Mobile 35 Watt (incluye antena, soporte base, micrófono, gancho, manual de usuario).	Motorola	M28URS9P1N	50	Comando Departamental Policía
Software e interfaces para equipos Móviles y Handies (Programado manualmente por personal de Motorola. No incluye CD y no requiere licencia).	Motorota	S/C	3	Comando Departamental Policía
Fuentes de Poder.	Astron	RS12A	6	Comando Departamental Policía

Descripción	Marca	Modelo	Cantidad	Lugar de Instalación
Sistemas repetidores, Antenas, Accesorios				
Repetidoras QUANTAR/QUANTRO Intelligent Repeater (incluye 2 antenas, cables, baterías, conectores, combinador, multicoplador).	motorota	75365	5	Palacio de justicia
Implementación general del sistema				
Provisión e instalación de Torre, Pararrayos, Baliza, Caseta, Cables, Escalcrillas, Separadores, Tubos, Canaletas pasacable, aisladores, mano de obra, programación y puesta en marcha.			1	Palacio de justicia
Provisión e instalación de torre, cables, escalcrillas, separadores, tubos, canaletas pasacable, aisladores, mano de obra, programación y puesta en marcha.		S/C	1	Comando Departamental Policia

PREFECTURA DE SANTA CRUZ

PROYECTO - BOL/32863

ASISTENCIA PREPARATORIA PARA EL
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL
DE LA PREFECTURA DEL DEPARTAMENTO
DE SANTA CRUZ

PARTE VI

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES
SOBRE EL CONTROL INTERNO



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE EL CONTROL INTERNO

A los señores
VICEMINISTERIO DE INVERSIÓN PÚBLICA
Y FINANCIAMIENTO EXTERNO
MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO
La Paz – Bolivia

Hemos examinado el informe combinado de gastos del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, ejecutado por la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, por el año terminado el 31 de diciembre de 2006, sobre el cual hemos emitido nuestro dictamen en el día de la fecha.

Nuestro examen del informe combinado de gastos por el año terminado el 31 de diciembre de 2006, fue realizado de conformidad con las normas internacionales de auditoría y el Manual de Programas y Proyectos establecido por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD. Estas normas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable respecto a si el informe combinado de gastos está libre de errores de carácter significativo.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría del informe combinado de gastos, consideramos el control interno relacionado con el Proyecto, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre dicho informe y no para opinar sobre el control interno.

La Administración del Proyecto BOL/32863, Asistencia preparatoria para el fortalecimiento institucional de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, es responsable de establecer y mantener el control interno. Para cumplir con esta responsabilidad la coordinación debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos de control interno. Los componentes del control interno son suministrar una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o disposición no autorizados, que las transacciones se ejecutan de acuerdo con las autorizaciones correspondientes y con los términos de los convenios, y que se registran apropiadamente para permitir la preparación del informe combinado de gastos de acuerdo con la base de contabilidad descrita en la Nota 2 a) del informe combinado de gastos. Debido a limitaciones inherentes a cualquier control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. También, la proyección de cualquier evaluación del control interno a futuros períodos está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados, debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos puedan deteriorarse.

Para todas las categorías del control interno de importancia relativa, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes, y de si fueron puestas en operación, y evaluamos el riesgo de control.

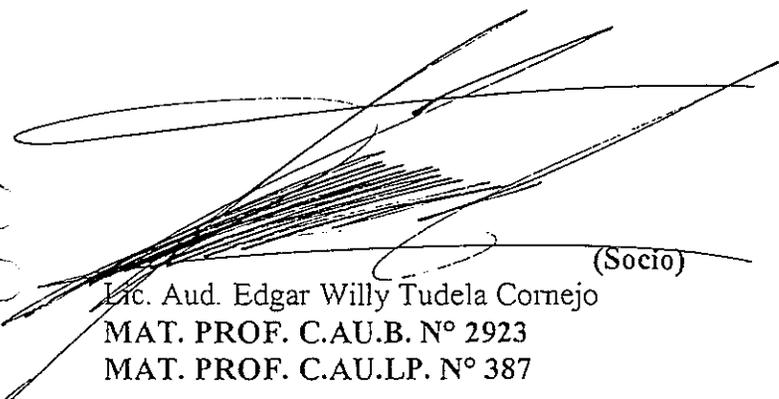
Nuestra consideración del control interno no necesariamente revela todos los aspectos que pudieran considerarse como deficiencias importantes. Una deficiencia importante es aquella en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos del control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes en relación al informe combinado de gastos del Proyecto puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones. No observamos ningún asunto relacionado con el control interno y su operación que consideramos sea una deficiencia importante conforme a la definición anterior.

Durante nuestro trabajo, no hemos detectado observaciones que debamos reportar al 31 de diciembre de 2006.

No hemos efectuado seguimiento a las observaciones y recomendaciones de control interno de auditorías previas por cuanto al 31 de diciembre de 2005, no se reportaron observaciones de control interno.

Este informe, ha sido emitido solamente para información y uso del organismo ejecutor, Viceministerio de Inversión Pública y Financiamiento Externo – Ministerio de Planificación del Desarrollo y para cumplir con el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD y no deberá ser utilizado con ningún otro propósito.

TUDELA & TH CONSULTING GROUP S.R.L.



(Socio)

Lic. Aud. Edgar Willy Tudela Cornejo
MAT. PROF. C.AU.B. N° 2923
MAT. PROF. C.AU.LP. N° 387

La Paz, Bolivia
Mayo 29, 2007