

Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario - CEDLA

Consolidado Institucional

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Al 31 de diciembre de 2011

**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO LABORAL Y AGRARIO
(CEDLA)**

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO LABORAL Y AGRARIO
(CEDLA)**

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL

Al 31 de diciembre de 2011

CONTENIDO

	<u>Página</u>
PARTE I	
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	
Dictamen del auditor independiente	1-2
Balance general consolidado	3
Estado de resultados consolidado	4
Notas a los estados financieros	5-21
PARTE III	
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO	
Informe de control interno	22-23
Observaciones y recomendaciones de control interno	24-25

**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO LABORAL Y
AGRARIO - CEDLA**

Consolidado Institucional

Al 31 de diciembre de 2011

PARTE I

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores
Miembros del Directorio
**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO
LABORAL Y AGRARIO (CEDLA)**

1. Hemos examinado el balance general consolidado del Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA), al 31 de diciembre de 2011 y el correspondiente estado consolidado de ingresos y egresos, por el ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas 1 a 13 que se acompañan. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia del CEDLA. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Los estados financieros del Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA) al 31 de diciembre de 2010, fueron examinados por otros auditores, cuyo informe de fecha 18 de marzo de 2011, expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Efectuamos nuestros exámenes de acuerdo con normas internacionales de auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable respecto a si los estados financieros están libres de presentaciones incorrectas significativas. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, evidencias que sustenten los importes y revelaciones contenidos en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la Dirección, así como también evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para expresar nuestra opinión.

2. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todo aspecto significativo, la situación patrimonial y financiera del Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA), al 31 de diciembre de 2011, los ingresos y egresos consolidados, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la base de contabilidad descrita en Nota 2 a los estados financieros consolidados.

3. Este informe ha sido preparado únicamente para uso del Directorio y la Dirección del Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA) y no debe ser utilizado para ningún otro propósito, ni por ninguna otra parte.



POZO & ASOCIADOS C.P.A. S.R.L.
MAT. PROF. N° CAUB-0016
Lic. ENRIQUE POZO BALDERRAMA
MAT. PROF. N° CAUB-0040

La Paz, 23 de marzo de 2012.



**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO LABORAL Y AGRARIO
CEDLA
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**

		Al 31 de diciembre de:			
		2011		2010	
Nota		Bs	US\$	Bs	US\$
ACTIVO					
Activo corriente:					
	Disponibilidades	2.664.031	388.343	1.517.927	218.722
	Inversiones temporarias	-	-	2.534.550	365.209
	Cuentas por cobrar	443.961	64.717	566.263	81.594
		<u>3.107.992</u>	<u>453.060</u>	<u>4.618.740</u>	<u>665.525</u>
Activo no corriente:					
	Inversiones permanentes	24.010	3.500	24.290	3.500
	Activo fijo (neto de depreciación)	2.998.325	437.074	3.102.339	447.023
	Activos en custodia	379.799	55.364	381.714	55.002
		<u>3.402.134</u>	<u>495.938</u>	<u>3.508.343</u>	<u>505.525</u>
	Total activo	<u>6.510.126</u>	<u>948.998</u>	<u>8.127.083</u>	<u>1.171.050</u>
	Cuentas de orden deudoras	133.499	19.460	124.645	17.960
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO					
Pasivo corriente:					
	Cuentas por pagar	804.513	117.276	536.301	77.277
	Fondos por ejecutar	1.007.772	146.906	1.927.061	277.675
		<u>1.812.285</u>	<u>264.182</u>	<u>2.463.362</u>	<u>354.952</u>
Pasivo no corriente:					
	Prevision para indemnizaciones	81.321	11.854	188.589	27.174
		<u>1.893.606</u>	<u>276.036</u>	<u>2.651.951</u>	<u>382.126</u>
PATRIMONIO					
	Reservas	3.402.134	495.938	3.508.343	505.525
	Saldo del fondo	1.969.590	287.112	1.659.510	239.122
	Resultado del ejercicio	-755.204	-110.088	307.279	44.277
		<u>4.616.520</u>	<u>672.962</u>	<u>5.475.132</u>	<u>788.924</u>
	Total pasivo y patrimonio	<u>6.510.126</u>	<u>948.998</u>	<u>8.127.083</u>	<u>1.171.050</u>
	Cuentas de orden acreedoras	133.499	19.460	124.645	17.960


Francisco Encinas I.
CONTADOR
CEDLA


Lic. Carlos Flores
JEFE DPTO. ADMINISTRATIVO
CEDLA


Lic. Javier Gómez A.
DIRECTOR EJECUTIVO

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros consolidados del Centro.

**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO LABORAL Y AGRARIO
CEDLA
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS CONSOLIDADO**

	Nota	Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de:			
		2011		2010	
		Bs	US\$	Bs	US\$
INGRESOS					
Financiamiento externo	10	5.320.984	768.567	7.502.906	1.072.088
Financiamiento local		137.623	20.048	478.323	68.613
Intereses ganados		25.173	3.646	29.551	4.224
Diferencia de cambio		16.866	1.529	-6.347	-623
Total ingresos		5.500.646	793.790	8.004.433	1.144.302
EGRESOS					
Personal permanente	11	3.237.747	467.804	3.085.368	440.799
Personal eventual		12.523	1.814	78.938	11.277
Obligaciones sociales		378.961	54.743	363.499	51.932
Eventos de debate y difusión		634.230	91.545	1.124.873	160.538
Pasajes y viáticos		340.914	49.158	515.568	73.733
Gastos operativos		1.565.887	226.489	2.373.794	339.684
Auditoría y evaluaciones		36.500	5.262	31.864	4.519
Activo fijo		24.396	3.523	122.448	17.428
Activo fijo - Control ciudadano		11.607	1.654		
Gastos de consultoría		3.316	478	363	52
Gastos en proyectos		9.769	1.409	439	63
Total egresos		6.255.850	903.879	7.697.154	1.100.025
Resultado del ejercicio		-755.204	-110.089	307.279	44.277


Francisco Encinas I.
CONTADOR
CEDLA


Lic. Carlos Flores
JEFE DPTO. ADMINISTRATIVO
CEDLA


Lic. Javier Gómez A.
DIRECTOR EJECUTIVO

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros consolidados del Centro.

CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO LABORAL Y AGRARIO (CEDLA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

1. NATURALEZA Y OBJETIVO

El Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA), es una Institución privada sin fines de lucro, con Personería Jurídica aprobada mediante Resolución Suprema N° 199902 de julio 22, 1985. Su objetivo principal es aportar al conocimiento de la realidad económica y social de Bolivia, promover el mejoramiento de las condiciones de vida de las poblaciones en particular de los trabajadores urbano - marginales y rurales para crear un espacio de influencia en los niveles de decisión política en relación a los problemas laborales.

Los estados financieros que se presentan consolidan las operaciones de las siguientes unidades:

- ✓ Los proyectos, ejecutados y administrados por el Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA), los cuales son:
 - Proyecto Plan Trienal 2010-2012 (Código 3), se inicio con el primer desembolso por CORDAID en la gestión 2010, este se encuentra financiado por OXFAM GB, NOVIB, CORDAID, DIAKONIA, CRISTIAN AID y TROCAIRE.
 - Proyecto Seguridad Alimentaria (Código 4), convenio firmado con TROCAIRE, el proyecto se inicio en marzo del 2010 hasta noviembre del 2011. El saldo de los fondos fue traspasado al Proyecto Seguridad Alimentaria II (Código 21)
 - Proyecto “Formación y trabajadores del Sector Fabril y Equipamientos de Radios Fabriles” (Código 5), firmado con el Instituto Sindical de Cooperación al Desarrollo – ISCOD y tiene una vigencia de 2 años a partir de febrero 2008 a enero 2010.
 - Proyecto “Transparencia III” (Código 6), convenio firmado con Intermón OXFAM, por el periodo de abril 2010 a marzo del 2011, se amplía la ejecución de gastos hasta abril 15, 2011. En noviembre del 2011, se traspasa el saldo de los fondos a intermon OXFAM.
 - Proyecto “Plataforma para una política Energética III” (Código 7), convenio firmado con Intermón OXFAM, la vigencia del convenio es de octubre 2010 hasta septiembre 2011.
 - Proyecto “CEDLA RRI II” (Código 8) Convenio firmado con RRI, por el periodo de Septiembre 2010, hasta mayo 2011.

- Proyecto REDD (Código 9), Convenio firmado con CIFOR, por el periodo de diciembre 2009, hasta junio 15, 2010, en enero del 2011 se efectúa el traspaso de los activos fijos a Fondos Propios.
- Proyecto Transparencia – II (Código 10) convenio firmado con Intermón OXFAM, co-ejecutado con CEADESC, para la ejecución del proyecto “Transparencia de la gestión fiscal y administrativa de la renta proveniente de los hidrocarburos – Fase II” por el periodo de enero a diciembre 2009, el proyecto se amplía hasta marzo, 2010. En abril del 2011, se traspasa el saldo de los fondos a intermon OXFAM y en diciembre 2011, se efectúa el traspaso de los activos fijos a Fondos Propios.
- Proyecto “Plataforma para una política Energética” (Código 11), convenio firmado con Intermón OXFAM, la vigencia del convenio es de enero a diciembre 2009, el proyecto se amplía hasta marzo 2010. En abril del 2011, se traspasa el saldo de los fondos a intermon OXFAM y los activos fijos a Fondos Propios.
- Proyecto “Observatorio políticas Públicas Bola 93 – Fase II” (Código 12), convenio firmado con OXFAM GB, la vigencia del convenio es de julio 2009 hasta mayo 2010. En febrero del 2011, se traspasa el saldo de los fondos al Proyecto “Plataforma para una política Energética – Fase III”.
- Proyecto “Plataforma Forestal RRI (Código 13) Convenio firmado con RRI, por el periodo e marzo a diciembre de 2010, el proyecto se amplía hasta febrero 2011.
- Proyecto “ICCO Transparencia” (Código 14) Convenio firmado con ICCO - Holanda, por el periodo de julio 1, 2009 hasta junio 30, 2010. En agosto del 2011, se traspasa el saldo de los fondos al Proyecto “Seguridad Alimentaria ICCO”.
- Proyecto “Plataforma para una política Energética Fase - II” (Código 15), convenio firmado con Intermón OXFAM, la vigencia del convenio es de abril 2010 hasta septiembre 2010. En septiembre del 2011, se traspasa el saldo de los fondos a intermon OXFAM.
- Proyecto Autonomía POL.PUB, (Código 16) Políticas Públicas Autonomías Indígenas y desarrollo II, Convenio firmado con IBIS Dinamarca, por el período de diciembre 2008 a diciembre de 2010. El proyecto se amplía hasta diciembre 2011 y se firma un adendum para la ampliación hasta marzo 2012.
- Proyecto IBP, (Código 17) convenio firmado con CBPP, por el período de diciembre 2009 hasta diciembre 2010. el proyecto se amplía hasta abril del 2011, se traspasa el saldo de los fondos a Fondos Propios en septiembre 2011.

- Proyecto “11.11.11 – Año 3, (Código 18) convenio firmado con la Coalición Flamenca para la Cooperación Norte - Sur, por el año del 2008, el proyecto se amplía hasta diciembre del 2010, en abril 2011 se traspasa el saldo de los fondos a Fondos Propios.
- Proyecto “MAC” (Código 19). Fondos donados por ICCO – Holanda, para el proyecto “Mesa de Administradores y Contadores” el proyecto se inicia en julio 2008 hasta diciembre 2011.
- Proyecto “Trabajo Digno” (Código 20) convenio firmado con HELP AGE INTERNATIONAL, para la ejecución del proyecto “las personas mayores en el mundo del trabajo urbano en Bolivia, 2010”, la vigencia es desde diciembre 2010, hasta marzo del 2011, en marzo del 2011 se firma una nueva adenda que amplía la vigencia hasta diciembre, 2011.
- Proyecto “Seguridad Alimentaria - II” (Código 21), convenio firmado con TROCAIRE, para la ejecución del proyecto “Fortalecimiento de Redes de la Sociedad Civil para el Diálogo Político sobre Seguridad Alimentaria”, inicio del convenio abril 2011, hasta marzo, 2012.
- Proyecto “CIFOR REDD/3” (Código 22), convenio firmado con CIFOR, para la ejecución del proyecto “Aprendiendo de REDD: Un análisis comparativo global” por el periodo de febrero a octubre, 2011, en noviembre 2011, se firma un adendum para ampliación del proyecto hasta febrero 2012.
- Proyecto Fortalecimiento Organizaciones Sociales (Código 23) para la ejecución del proyecto “Fortalecimiento de la Capacidad de Argumentación de las Organizaciones Laborales”, convenio firmado con DIAKONIA para el año fiscal 2011.
- Administración CIFOR (Código 25) convenio de administración de fondos firmado con “Centro Internacional para la Investigación Forestal (CIFOR)” firmado en septiembre de 2008 con vigencia hasta septiembre 2011.
- Proyecto “Plataforma Tierras Bajas”(Código 26). Convenio firmado con Rights and Resources (RRI), para la ejecución del proyecto “Creación de una Plataforma de Seguimiento, Análisis y Debate Nacional de Procesos Legislativos en Bolivia”, firmado en abril 2011, con vigencia desde marzo a diciembre 2011.
- Proyecto “Región Amazónica” (Código 27). Convenio firmado con Rights and Resources (RRI), para la ejecución del proyecto “Estudio sobre inversión externa en territorios comunitarios indígenas”, firmado en abril 2011, con vigencia desde abril a diciembre 2011.
- Proyecto “Incidencia Regional CAN” (Código 28). Convenio firmado con Rights and Resources (RRI), para la ejecución del proyecto “Derechos indígenas y el Gobierno de los Bosques en la

Comunidad Andina de Naciones”, firmado en abril 2011, con vigencia desde abril a octubre 2011, y mediante nota de octubre 2011, se amplía el plazo a diciembre 2011.

- Proyecto “Sistema de Transparencia” (Código 29). Convenio firmado con Center on Budget and Policy Priorities (CBPP) e International Budget Partnership (IBP) para la ejecución del proyecto “Iniciativa para un Sistema de Transparencia Presupuestaria con Participación Social, Acceso y Calidad de Información”, firmado en septiembre 2011, con vigencia desde octubre 2011 hasta febrero 2013.
 - Proyecto “Transparencia IV” (Código 30) convenio firmado con Intermón OXFAM, co-ejecutado con CEADDESC, para la ejecución del proyecto “Gestión Pública Transparente y Participativa en los Gobiernos Autónomos de Cochabamba y Oruro para el Uso Eficiente y Eficaz de la renta de Hidrocarburos – Fase IV, por el periodo de septiembre 2011 a agosto 2012.
- ✓ Fondos Propios de la Entidad, que administra los recursos generados por consultorías y venta de publicaciones. Esta incluye las operaciones del Proyecto Consultorías Auditorio (Códigos 1 y 2), la entidad presta servicios de consultoría dirigido a organismos públicos y privados, acordando llevar sus registros contables separados, cuyos saldos son transferidos a Fondos Propios de la entidad al cierre de cada gestión.

2. PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros consolidados, incluyen transacciones efectuadas con recursos proporcionados por los financiadores, NOVIB, CHRISTIAN AID, DIAKONIA, OXFAM GB, OXFAM Intermon, TROCAIRE, CORDAID, IBIS Dinamarca, Center on Budget and Policy Priorities (CBPP), Centro Internacional para la Investigación Forestal (CIFOR), ICCO-Holanda, RRI, ISCOD, Coalición Flamenca de la Cooperación Norte Sud (11.11.11), Help Age International, saldos transferidos de los proyectos finalizados y los recursos obtenidos por la venta de publicaciones, fotocopias, consultorías e intereses bancarios.

Los estados financieros consolidados son presentados en bolivianos y dólares estadounidenses.

Las inversiones permanentes, corresponde a aportaciones por diez líneas telefónicas en Cooperativa de Teléfonos Automáticos de La Paz Ltda. (COTEL), a valor de mercado en dólares estadounidenses. Para su exposición en bolivianos, los valores han sido actualizados al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre.

El efecto de las actualizaciones de valores es acreditado a la cuenta Diferencia de cambio del estado de ingresos y egresos aplicados.

El activo fijo está valuado sobre las siguientes bases:

- La Entidad ha construido su edificio propio, llevando el control en registros contables separado en el Proyecto Construcción hasta la conclusión en noviembre 15, 2004, fecha de cierre del Proyecto. En noviembre 17, 2004, el valor de los gastos de construcción fue incorporado en los registros contables de Fondos Propios de la entidad dándose de baja los registros contables expuestos anteriormente del valor del Edificio y su Depreciación acumulada.
- Los bienes de propiedad general, corresponden a las transferencias de bienes efectuadas por los proyectos finalizados.
- A junio 30, 2007, los activos se presentaron en base a revaluó técnico efectuado por perito independiente a esa fecha, esta revalorización se realizó de todos los activos fijos de CEDLA (fondos propios), excepto de terrenos y edificios. A diciembre 31, 2008, se actualizó en función a la variación de la Unidad de Fomento a la Vivienda UFV's respecto al boliviano, registrando las actualizaciones en la cuenta Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes.
- Los bienes incorporados, posteriores al revaluó técnico, están valuados a su costo, en la gestión 2008 fueron actualizados en función a la variación de la Unidad de Fomento a la Vivienda UFV's entre la fecha de incorporación de cada bien y la de cierre.
- Los activos fijos registrados en Fondos Propios son valuados en bolivianos y expresados en dólares, y en cuanto a los proyectos estos son valuados en dólares y expresados en bolivianos.
- Los bienes están valuados a su costo en bolivianos los mismos que se mantienen a valores corrientes.
- Para su exposición en bolivianos, los valores son presentados al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre. El efecto de las actualizaciones de valores es acreditado a la cuenta Diferencia de Cambio del estado de ingresos y egresos.
- El método de depreciación del bien inmueble es el de línea recta. Para los demás bienes se sigue el mismo método en base a tasas de depreciación que se consideran suficientes para extinguir sus valores durante la vida útil estimada de los bienes de acuerdo al revaluó técnico.
La depreciación de los bienes transferidos de los proyectos finalizados se efectúa a partir de su transferencia a Fondos Propios, dicha depreciación se efectúa desde la fecha de adquisición del activo fijo.

Los fondos por ejecutar se originan por:

- La parte no ejecutada de los financiamientos recibidos en los Proyectos y se expone en la cuenta del pasivo Fondos por ejecutar.

La previsión para indemnizaciones al personal, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes en el país y el Decreto Supremo N° 110 de mayo 1, 2009, establece que le personal que haya cumplido más de 90 días de trabajo continuo o sea retirado sin justificación; son beneficiados con una indemnización equivalente a un mes de sueldo por cada año de servicio. La previsión registrada a la fecha de cierre cubre adecuadamente la contingencia. También es política de la entidad efectuar pagos anuales de las indemnizaciones al personal equivalente a un mes

de sueldo a partir del sexto año de servicio.

El patrimonio, se origina por el registro en contrapartida de las Reservas de las inversiones permanentes y los activos fijos, saldo del fondo y resultados del ejercicio, valuados de la siguiente manera:

- Las reservas del activo fijo, transferidos por los proyectos, están valuados a su costo en bolivianos los mismos que se mantienen a valores corrientes. Las reservas de las inversiones permanentes a valor de mercado en dólares estadounidenses, actualizado en función de la variación de la cotización oficial del dólar estadounidense respecto a la moneda local (bolivianos) al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre.
- El saldo del fondo, es el saldo acumulado de los resultados de gestiones anteriores acumulados registrados en los estados financieros de fondos propios y por las transferencias efectuadas de los proyectos finalizados, están valuados a su costo en bolivianos

Las diferencias de cambio que surgen por la tenencia de activos y pasivos en moneda extranjera.

Conversión de partidas en moneda extranjera, la entidad mantiene registros contables bimonetarios. Los activos y pasivos monetarios en moneda nacional están contabilizados al tipo de cambio oficial vigente a las fechas de cierre de Bs6.86 y Bs6.94, respectivamente, por dólar estadounidense. Los ingresos y egresos son registrados a los tipos de cambio del dólar estadounidense vigentes a las fechas de las transacciones.

Cambios en las prácticas de contabilidad

En el año 2009 y 2008, la Entidad adoptó la política de registrar los ingresos y egresos aplicados por el método de lo devengado, excepto los ingresos originados por los financiamientos recibidos.

3. DISPONIBILIDADES

La composición del saldo es la siguiente:

	2011		2010	
	Bs	US\$	Bs	US\$
CAJAS				
Caja chica Plan Trienal 2010 - 2012	1.000	146	1.000	144
Caja moneda nacional				
Plan Trienal 2010 - 2012	7.491	1.092	2.133	307
Fondos propios	736	107	1	-
Caja moneda extranjera				
Fondos propios	4.528	660	1.388	200

BANCOS**Cuenta corriente en moneda extranjera****Banco Mercantil Santa Cruz S.A.:**

Nº 4010052352 Fondos Propios	-	-	101.553	14.633
Nº 4010414244 Consultorías auditorio	7.697	1.122	19.970	2.878
Nº 4010412834 Plan trienal 2010/2012	32.551	4.745	1	-
Nº 4010357261 Sector forestal y actores	-	-	54	8
Nº 4010384317 Trabajo digno	21.919	3.195	-	-
Nº 4010055229 Región amazónica (Cedla RRI)	7.586	1.106	100.630	14.500
Nº 4010442382 IBP	-	-	36.409	5.246
Nº 4010442382 Sistema de transparencia	31.964	4.660	-	-
Nº 4010611359 CIFOR RED/3	39.072	5.696	-	-

Banco Bisa S.A.:

Nº 159984-202-7 Administración CIFOR	11.583	1.688	53.109	7.653
Nº 159984-651-1 Plan trienal 2010-2012	2	-	-	-
Nº 159984-203-5 Plan trienal 2010-2012	1	-	1	-

Cuenta corriente en moneda nacional**Banco Mercantil Santa Cruz S.A.:**

Nº 4010017141 Fondos Propios	195.613	28.515	51.082	7.361
Nº 4010613682 Consultorías auditorio	2.719	396	50.441	7.268
Nº 4010412841 Plan trienal 2010-2012	91.087	13.278	110.365	15.903
Nº 4010279323 Transparencia II	-	-	82.960	11.954
Nº 4010279323 Transparencia III	-	-	158.964	22.905
Nº 4010279323 Transparencia IV	94.898	13.834	-	-
Nº 4010384096 Seguridad alimentaria	-	-	2.855	411
Nº 4010384096 Seguridad alimentaria II	6.402	933	-	-
Nº 4010383982 Plataforma tierras bajas	20.143	2.936	-	-
Nº 4010436591 IBP	-	-	51.286	7.390
Nº 4010436591 Sistema de transparencia	120.985	17.636	-	-
Nº 4010436251 Región amazónica	2.787	406	-	-
Nº 4010419631 Cedla RRI	-	-	43.928	6.330
Nº 4010419631 Plan trienal 2010-2012	376.750	54.920	-	-
Nº 4010442375 Plataforma energética	-	-	84.008	12.105
Nº 4010442375 Plataforma energética II	-	-	3.386	488
Nº 4010442375 Plataforma energética III	12.175	1.775	258.145	37.197
Nº 4010358297 Fondos propios - REDD	4.148	605	2.334	336
Nº 4010611341 Sector forestal y actores	-	-	28.944	4.171
Nº 4010611341 Trabajo digno	2.361	344	-	-
Nº 4010413101 Fase II (Bola - 93)	-	-	196	29
Nº 4010413201 Incidencia Regional CAN	7.522	1.097	-	-
Nº 4010634308 Plataforma forestal	-	-	85.705	12.349
Nº 4010379601 Autonomías políticas publicas	187.267	27.298	110.024	15.854
Nº 159984-602-2 eur Fondos propios	154.787	22.564	-	-

Banco Bisa S.A.:

Nº 159984-001-1 Administración CIFOR	-	-	53.663	7.732
Nº 159984-001-6 Fondos propios	13.843	2.018	5.235	754
Nº 159984-002-4 Proyecto MAC	18.636	2.717	-	-
Nº 159984-003-2 Proyecto FOS	10.240	1.493	-	-
Nº 159984-003-2 Proyecto 11.11.11 (año 2 y 3)	-	-	5.340	769
Nº 159984-003-2 Proyecto 11.11.11 (año 3)	0	0	54	8
Nº 159984-004-1 Administración CIFOR	8.261	1.204	-	-
Nº 159984-005-9 ICCO transparencia	-	-	12.751	1.837
Nº 159984-005-9 ICCO Seguridad alimentaria	73.456	10.708	-	-
Nº 159984-203-5 Plan trienal 2010-2012	-	-	1	-

Banco de Crédito S.A.:

Nº 2013908641-3-54 Plan trienal 2010-2012	4.728	689	11	2
-------------------------------------------	-------	-----	----	---

Ecofuturo

Nº 2051-371929 Seguridad alimentaria II	21.629	3.153	-	-
Nº 2051-474484 Proyecto MAC	100.752	14.687	-	-
Nº 2051-371931 Plan trienal	2	-	-	-
Nº 2051-370896 Fondos propios	966.710	140.920	-	-
	2.664.031	388.343	1.517.927	218.722

4. CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro es la siguiente:

	2011		2010	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Fondos Propios				
Cuentas por cobrar Red Latindad	5.406	788	5.469	788
Cuentas por cobrar real data	2.173	317	-	-
Cuentas por cobrar CORDAID			8.931	1.287
Cuentas por cobrar incidencia regional	14.552	2.121	-	-
Cuentas por cobrar CIFOR REDD/3	50.124	7.307	-	-
Cuentas por cobrar región amazónica	52.822	7.700	-	-
Cuentas por cobrar tierras bajas	13.720	2.000	-	-
Cuentas por cobrar Javier Gómez	720	105	-	-
Cuentas por cobrar Gustavo Luna	2.566	374	-	-
Administración CIFOR				
Cuentas por cobrar Fabiola Roca (US\$)	-	-	41	6
Cuentas por cobrar Fabiola Roca (Bs)	-	-	10.608	1.528
Cuentas por cobrar Peter Cronkleton	-	-	5.718	824
Plan Trienal 2010-2012				
Cuentas por cobrar fondos propios	-	-	412.716	59.469
Otras cuentas por cobrar	-	-	3.121	450
Cuentas por cobrar Christian AID	3.036	443	-	-
Proyecto Transparencia II				

Cuentas por cobrar CEADDESC - CBBA	-	-	10.693	1.541
Proyecto Transparencia III				
Cuentas por cobrar CEADDESC - CBBA	-	-	105.096	15.144
Proyecto Seguridad Alimentaria				
Cuentas por cobrar fondos propios	154.161	22.472	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-	9	1
Proyecto Plataforma Forestal - RRI				
Cuentas por cobrar PRISMA	-	-	434	62
Cuentas por cobrar oficina RRI	-	-	1.041	150
Cuentas por cobrar fondos propios	-	-	2.386	344
Proyecto CIFOR REDD/3				
Cuentas por cobrar CIFOR REDD	8.177	1.192	-	-
Proyecto Plataforma Tierras Bajas				
Cuentas por cobrar RRI	1.050	153	-	-
Proyecto Región Amazónica				
Cuentas por cobrar RRI	49.072	7.153	-	-
Proyecto Incidencia Regional CAN				
Cuentas por cobrar RRI	13.588	1.981	-	-
Proyecto Transparencia IV				
Cuentas por cobrar CEADDESC CBBA	72.794	10.611	-	-
	443.961	64.717	566.263	81.594

5. ACTIVO FIJO

La composición del rubro es la siguiente:

Al 31 de diciembre de 2011

	Valores		Depreciación acumulada		Valores netos	
	Bs	US\$	Bs	US\$	Bs	US\$
Terreno	1.347.025	196.359	-	-	1.347.025	196.359
Edificios	1.486.658	216.714	225.505	32.872	1.261.153	183.842
Muebles y enseres	350.395	51.078	150.938	22.003	199.457	29.075
Equipo de oficina	115.877	16.892	39.237	5.720	76.640	11.172
Equipo de computación	379.982	55.391	271.384	39.560	108.598	15.831
Otros activos	17.367	2.532	11.915	1.737	5.452	795
	3.697.304	538.966	698.979	101.892	2.998.325	437.074

Al 31 de diciembre de 2010

	Valores		Depreciación acumulada		Valores netos	
	Bs	US\$	Bs	US\$	Bs	US\$
Terreno	1.347.025	194.096	-	-	1.347.025	194.096
Edificios	1.486.658	214.216	188.339	27.138	1.298.319	187.078
Muebles y enseres	357.109	51.457	115.064	16.580	242.045	34.877
Equipo de oficina	124.406	17.926	41.205	5.937	83.201	11.989
Equipo de computación	412.565	59.447	289.021	41.646	123.544	17.801
Otros activos	19.878	2.864	11.673	1.682	8.205	1.182
	3.747.641	540.006	645.302	92.983	3.102.339	447.023

6. ACTIVOS EN CUSTODIA

La composición del rubro es la siguiente:

	2011		2010	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Activos en custodia CEDLA	164.207	23.937	166.122	23.937
Activos en custodia Vehículos	215.592	31.427	215.592	31.065
	379.799	55.364	381.714	55.002

7. CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro es la siguiente:

	2011		2010	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Retención RC-IVA por pagar (planillas)	-	-	92	13
Retención IUE por pagar	22.223	3.240	16.307	2.350
Retención IT por pagar	5.544	808	4.104	591
Débito fiscal - IVA	2.129	310	1.099	158
IT por pagar	482	70	827	119
Retención RC-IVA por pagar	5.640	822	1.498	216
Cuentas por pagar Clacso	981	143	145	21
Cuentas por pagar UNITAS/HORA 25	-	-	11.020	1.588
Cuentas por pagar UNITAS/artesanos	281	41	24.816	3.576
Cuentas por pagar Christian AID	411.600	60.000	-	-
Cuentas por pagar Sony Vaio	9.542	1.391	-	-
Cuentas por pagar GITECOM	2.153	314	-	-
Cuentas por pagar plan trienal 2010/2012	-	-	413.312	59.555
Cuentas por pagar varias	58.559	8.536	63.081	9.090
Cuentas por pagar fondos propios	131.218	19.128	-	-
Cuentas por pagar seguridad alimentaria II	154.161	22.473	-	-
	804.513	117.276	536.301	77.277

8. FONDOS POR EJECUTAR

Corresponde a los fondos recibidos de los financiadores, menos el importe ejecutado a la fecha de cierre, su composición es la siguiente:

	2011		2010	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Fondos Propios				
Cifor-Comercio Forestal por ejecutar	29.744	4.336	30.091	4.336
Tax Justice Network por ejecutar	904	132	-	-
Plan Trienal 2010-2012				
Christian AID por ejecutar	40.119	5.848	416.400	60.000
CEDLA por ejecutar	2.229	325	28.624	4.125
Intereses por ejecutar	-	-	3.713	535
Diferencia de cambio por ejecutar	-	-	14.786	2.131
Administración CIFOR				
CIFOR por ejecutar	19.537	2.848	120.962	17.430
Políticas Públicas (bola 93) Fase II				
OXFAM GB por ejecutar	-	-	197	28
Autonomía Política pública II				
IBIS Dinamarca	180.786	26.354	106.526	15.349
Proyecto MAC				
Instituc/personal por ejecutar	85.829	12.512	-	-
Aporte Institucional 2011	9.284	1.353	-	-
Inscripciones 2011	487	71	-	-
Aporte personal 2011	12.590	1.835	-	-
Aporte diplomado 2011	2.648	386	-	-
Aportes multas 2011	640	93	-	-
Cursos, talleres, varios 2011	6.192	903	-	-
Otros fondos 2011	500	73	-	-
Trabajo Digno				
Helpage por ejecutar	24.280	3.539	-	-
Proyecto 11.11.11 (año 3)				
11.11.11 por ejecutar	-	-	2	-
Seguridad Alimentaria II				
Trocaire por ejecutar	181.737	26.492	172.412	24.843
Proyecto IBP				
IBP-EEUU por ejecutar	-	-	87.695	12.636
ICCO Transparencia				
ICCO por ejecutar	-	-	12.751	1.837
Plataforma Energética				
Intermon OXFAM por ejecutar	10.889	1.587	84.008	12.105
Plataforma Energética II				
Intermon OXFAM por ejecutar	-	-	3.386	488
Plataforma Energética III				
Intermon OXFAM por ejecutar	-	-	258.145	37.197
CEDLA RRII				
RRII por ejecutar	-	-	144.558	20.830
Plataforma Forestal RRI				

RRI por ejecutar	-	-	85.491	12.319
Transparencia II				
Intermon OXFAM por ejecutar	-	-	93.655	13.495
Transparencia III				
Intermon OXFAM por ejecutar	-	-	263.659	37.991
Fortalec. Organizaciones Sociales				
Diakonia	250	37	-	-
ICCO - Seguridad Alimentaria				
ICCO - por ejecutar	73.456	10.708	-	-
Plataforma Tierras Bajas				
RRI por ejecutar	5.031	733	-	-
Sistema de Transparencia				
CBPP/IBP por ejecutar	152.948	22.296	-	-
Transparencia IV				
Intermon OXFAM por ejecutar	167.692	24.445	-	-
	1.007.772	146.906	1.927.061	277.675

9. CUENTAS DE ORDEN

La composición del rubro es la siguiente:

	2011		2010	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<u>Contratos por exigir</u>				
Fondos Propios				
SOMO	20.646	3.010	20.886	3.010
Plan Trienal 2010-2012				
Marwan Tahbud	-	-	7.808	1.125
Carlos Ávila	1.100	160	-	-
Plataforma Forestal RRI				
Yamila López	-	-	6.440	928
Proyecto MAC				
Gualberto Gonzales	1.800	262	-	-
CIFOR - REDD/3				
Ramiro Trujillo	20.490	2.987	-	-
<u>Consignaciones</u>				
Consignación Asur	-	-	1.210	174
Consignación lib. AKADEMIA	970	142	970	140
Consignaciones RTAC-II BIS-BOL	-	-	1.724	248
Librería Bolivia Punto cultural	-	-	1.499	216
Consignaciones amigos del libro	3.734	544	3.964	571
Consignaciones librería el azul	-	-	1.909	275
Consignación librería el plural	-	-	52	8

Biblioteca

Libros biblioteca	3.848	561	3.859	556
Revistas biblioteca	7.916	1.154	7.648	1.102
Otras publicaciones	220	32	222	32

Inventarios

Control de inventario libros (almacén)	-	-	19.557	2.818
Control de inventario libros (ventas)	20.814	3.034	384	55
Control de inventarios donación	1.738	253	1.315	189
Control de inventario libros (Clacso)	3.979	580	4.872	702
Materiales	46.244	6.741	40.326	5.811
	133.499	19.460	124.645	17.960

10. FINANCIAMIENTO EXTERNO

Corresponde a los financiamientos externos recibidos y aplicados a ingresos, el detalle es el siguiente:

Financiador	Proyecto	2011		2010	
		Bs	US\$	Bs	US\$
NOVIB	Plan Trienal 10-12	-	-	834.189	116.357
CORDAID	Plan Trienal 10-12	-	-	700.673	99.306
DIAKONIA	Plan Trienal 10-12	-	-	579.791	83.184
CRISTIAN AID	Plan Trienal 10-12	479.132	69.152	430.155	60.000
TROCAIRE	Plan Trienal 10-12	474.142	68.920	465.834	65.710
CEDLA	Plan Trienal 10-12	905.063	130.861	72.639	15.926
Intermon OXFAM	Plataforma Energética II	-	-	409.145	58.472
Intermon OXFAM	Transparencia III	-	-	288.112	40.993
Intermon OXFAM	Plataforma Energética III	753.754	108.468	99.680	14.243
ISCOD	Formación Fabriles	-	-	231.910	33.147
CBP/I.B.P (EEUU)	Proyecto IBP	86.899	12.395	117.976	16.859
Coalición Flamenca Coop. Norte Sud	Proyecto 11-11-11	-	-	280.405	40.018
IBIS Dinamarca	Autonomía Políticas Públicas II	357.168	51.115	382.406	54.551
TROCAIRE	Seguridad Alimentaria	121.312	17.430	206.123	29.607
TROCAIRE	Seguridad Alimentaria II	136.695	19.824	-	-
Intermon OXFAM	Transparencia II	7.080	1.000	267.191	38.137
Intermon OXFAM	Transparencia III	228.641	32.635	-	-
Intermon OXFAM	Plataforma Energética	-	-	320.088	45.921
Intermon OXFAM	Transparencia IV	64.879	9.435	-	-
OXFAM GB	Observatorio de Políticas Públicas (bola 93) fase II	-	-	254.858	36.280
RRI	Plataforma Forestal RRI	86.698	12.386	135.605	19.376
RRI	Cedla RRI	-	-	43.329	6.185

RRI	Cedla RRI II	204.906	29.625	29.257	4.183
RRI	Plataforma Tierras Bajas	118.648	17.296	-	-
RRI	Región Amazónica	268.738	38.933	-	-
RRI	Incidencia Regional	155.220	22.443	-	-
ICCO - Holanda	ICCO Transparencia	-	-	259.624	37.077
ICCO – Holanda	Proyecto MAC	54.754	7.919	-	-
ICCO - Holanda	Seguridad Alimentaria	121.330	17.824	-	-
CIFOR	Proyecto REDD	-	-	220.452	31.528
CIFOR	Administración CIFOR	101.209	14.634	873.464	125.028
CIFOR	Proyecto REDD/3	109.886	15.922	-	-
HELP AGE	Trabajo Digno	86.696	12.486	-	-
DIAKONIA	Fortalecimiento Org. Sociales	379.560	55.160	-	-
CBPP / IBP (EEUU)	Sistema de Transparencia	18.574	2.704	-	-
		5.320.984	768.567	7.502.906	1.072.088

11. EGRESOS

Corresponden a gastos realizados para la ejecución de los proyectos. Durante el ejercicio se registraron los siguientes egresos:

	2011		2010	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Personal permanente				
Haberes	3.010.868	434.803	2.651.345	378.792
Aguinaldo	111.994	16.292	211.735	30.250
Beneficios sociales	114.885	16.709	222.288	31.758
Personal eventual				
Haber eventual	12.523	1.814	78.938	11.277
Obligaciones sociales				
Aporte patronal CNS y SSU	288.945	41.724	265.134	37.879
Aporte patronal AFPs	64.442	9.320	45.338	6.477
Aporte patronal pro vivienda	25.574	3.699	53.027	7.576
Eventos de debate y difusión				
Eventos de debate y difusión	152.228	22.017	150.624	21.461
Eventos de debate				
Talleres	160.204	23.005	311.086	44.437
Campañas	-	-	59.539	8.498
Mesas de trabajo	279	40	1.905	269
Conferencias seminarios	-	-	54.440	7.817
Seminarios	51.258	7.378	35.235	5.012
Incidencia internacional	-	-	17.002	2.419
Eventos de difusión				
Publicaciones	193.834	28.039	437.430	62.364
Afiches	7.712	1.120	7.002	1.002
Impresión de boletines	37.350	5.412	11.200	1.600
Distribución	3.440	500	-	-
Elaboración de boletines	3.371	490	-	-

Impresiones	24.554	3.544	26.261	3.771
Elaboración manuales	-	-	13.150	1.887
Pasajes y viáticos				
Pasajes y viáticos	340.914	49.157	515.568	73.733
Gastos Operativos				
Levantamiento datos y compra de información	40.309	5.778	76.254	10.869
Bibliografía y fotocopias	7.937	1.137	14.046	2.008
Comunicaciones	94.746	13.700	112.658	16.090
Material de escritorio	50.547	7.283	60.492	8.654
Transporte urbano	4.125	598	8.887	1.275
Mantenimiento	12.086	1.737	28.552	4.095
Refrigerios	20.925	3.038	22.847	3.267
Cuotas institucionales	8.949	1.300	9.091	1.300
Formación interna	6.939	1.002	1.673	240
Suscripciones	3.498	508	7.521	1.072
Electricidad y agua	31.552	4.549	40.866	5.957
Comisiones bancarias	7.884	1.140	23.302	3.333
Material de servicios	7.624	1.107	7.057	1.009
Otros servicios	34.043	4.920	48.935	7.002
Actualización sistema de información	7.243	1.056	-	-
Dietas de Directorio	3.600	521	3.150	450
Materiales	1.370	199	17.503	2.480
Gastos operativos	598	86	33.724	4.812
Estudio e investigación	6.830	1.000	-	-
Impuestos y patentes	572	83	1.195	172
Gastos notario	10.612	1.529	-	-
Consultorías	154.270	22.267	781.028	111.584
Alquileres	-	-	167.220	24.000
Página web	39.868	5.746	51.887	7.412
Instalaciones equipos	-	-	9.173	1.315
Administración de fondos	-	-	106.187	15.240
Capacitación	-	-	7.509	1.077
Capacitación personal - CESU	16.844	2.454	-	-
Apoyo admitivo-contable-Coor	-	-	134.242	19.207
Apoyo al Plan Trienal y Proyectos	884.310	128.021	138.600	20.000
Estudios	-	-	398.421	56.922
Costos administrativos	65.689	9.544	20.525	2.933
Comisiones bancarias	3.837	558	-	-
Impuestos pagados				
Impuesto alas transacciones financieras	36.855	5.304	29.531	4.228
Impuesto a las transacciones	95	14	8.371	1.201
Comisiones por transferencias	2.130	310	3.346	480
Auditoría y evaluaciones				
Auditoría externa	26.060	3.762	31.864	4.520
Evaluaciones	10.440	1.500	-	-
Activo fijo				
Equipo de computación	13.006	1.873	12.366	1.758
Muebles y enseres	-	-	2.683	380

Equipo de oficina	11.390	1.650	55.257	7.874
Activo fijo en custodia				
Activo fijo en custodia	-	-	52.142	7.415
Activo fijo - control ciudadano				
Equipo de computación	11.607	1.654	-	-
Gastos Consultoría				
ISCOD-Migración boliviana	-	-	93	13
Pasajes y viáticos - Consultor	2.541	366		
Gastos varios	775	112	270	39
Gastos en proyectos				
Gastos Cordaid	8.931	1.287	-	-
Gastos Clacso	838	122	439	63
	6.255.850	903.878	7.697.154	1.100.025

12. RÉGIMEN TRIBUTARIO

Con la promulgación de la Ley 1606 del 22 de diciembre de 1994, a partir del 1º de enero de 1995 entra en vigencia el Impuesto Sobre las Utilidades de Empresas IUE, las instituciones sin fines de lucro están exentas de este impuesto, previo trámite ante el Servicio de Impuestos Nacionales S.I.N.

Al respecto, el Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario, ha realizado este trámite, obteniendo la exención del mencionado impuesto mediante Resolución Administrativa No 237 de junio 14, 1996 emitida por la Dirección General de Impuestos Internos.

El Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA), está obligado a tributar por los siguientes impuestos:

- Impuesto al Valor Agregado (IVA), de acuerdo a Ley No.1314 de febrero 27, 1992, se modifica la tasa del impuesto elevándola del 10% al 13%, vigente a partir de marzo 1, 1992, la que se aplica a los ingresos originados por servicios.
- Impuesto a las Transacciones (IT), de acuerdo a Ley No. 1606 de diciembre 22, 1994, se modifica la tasa del impuesto elevándola del 2% al 3%, vigente desde enero 1, 1995, la que se aplica a los ingresos originados por servicios.
- Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF), de acuerdo a la Ley 2646 de abril 1, 2004, se crea el impuesto, vigente a partir de julio 1, 2004, este impuesto es determinado sobre el monto bruto de las transacciones financieras relacionadas con entidades regidas por la Ley de bancos y Entidades Financiera y/o personas naturales o jurídicas operadoras de sistemas de pago. La alícuota es del 0.3 % durante los doce primeros meses y del 0.25% durante los siguientes doce meses.

13. HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad a diciembre 31, 2011 y 2010, no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa la presentación de los estados financieros del Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA).



Francisco Encinas I.
CONTADOR
CEDLA



Lic. Carlos Flores
JEFE DPTO. ADMINISTRATIVO
CEDLA



Lic. Javier Gómez A.
DIRECTOR EJECUTIVO
CEDLA

**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO LABORAL Y
AGRARIO - CEDLA**

Consolidado Institucional

Al 31 de diciembre de 2011

PARTE II

**OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE CONTROL
INTERNO**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A los señores
Miembros del Directorio
**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO
LABORAL Y AGRARIO (CEDLA)**

Hemos examinado el balance general consolidado del Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA), al 31 de diciembre de 2011 y el correspondiente estado consolidados de ingresos y egresos, por el ejercicio terminado en esa fecha y emitido nuestro dictamen correspondiente con fecha 23 de marzo de 2012. Como parte de nuestro examen, hemos revisado y probado el sistema de control interno del Centro en la medida que consideramos necesaria para evaluar el sistema, tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría. De acuerdo con estas normas, el propósito de dicha evaluación es establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros en su conjunto.

El objetivo del control interno es proveer una razonable pero no absoluta seguridad, en cuanto a la protección de los activos contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y la confiabilidad de los registros contables para la preparación de los estados financieros y la existencia de elementos para identificar los activos y definir la responsabilidad sobre el mismo. El concepto de seguridad razonable, reconoce que el costo de un sistema de control contable no debería exceder del monto de los beneficios que se derivan del mismo y además, reconoce que la evaluación de estos factores necesariamente requiere estimaciones y juicios por parte de la Administración.

Existen limitaciones inherentes que deben tenerse en cuenta al considerar la eficiencia potencial de cualquier sistema de control interno contable, en la ejecución de la mayoría de los procedimientos de control pueden haber errores debido a interpretación errónea de instrucciones, errores de criterio, negligencia u otros factores personales. Los procedimientos de control cuya eficiencia depende de la segregación de funciones, pueden ser eludidos mediante colusión. De manera similar, los procedimientos de control pueden ser eludidos intencionalmente o con respecto a las estimaciones y juicios requeridos para la preparación de los estados financieros.

Además, la proyección de cualquier evaluación de control contable interno a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones, ya que puede deteriorarse el grado de cumplimiento en los procedimientos.

Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno del Proyecto relativo al período auditado, el cual fue llevado a cabo para los fines expresados en el primer párrafo, no fue diseñado con el fin de expresar una opinión específica sobre su control contable interno y por lo tanto, no debe necesariamente revelar todas las debilidades del sistema. No observamos ningún asunto relacionado con control interno y su operación que consideremos sea una deficiencia material conforme a la definición anterior.

Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno del Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario – CEDLA, relativo al ejercicio auditado, el cual fue llevado a cabo para los fines expresados en el primer párrafo, no fue diseñado con el fin de expresar una opinión específica sobre su control contable interno y por lo tanto, no debe necesariamente revelar todas las debilidades del sistema. No obstante dicho estudio y evaluación reveló ciertas condiciones que consideramos importantes y las presentamos en el informe adjunto.


msi Global Alliance
Independent Legal & Accounting Firms

POZO & ASOCIADOS C.P.A. S.R.L.
MAT. PROF. No. CAUB-0016
Lic. ENRIQUE POZO BALDERRAMA
MAT. PROF. No. CAUB-0040

La Paz, 13 de marzo de 2012.

**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO LABORAL Y AGRARIO
CEDLA**

**OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SOBRE
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Al 31 de diciembre de 2011

1. CHEQUES PENDIENTES DE COBRO

Observación

Existen cheques pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2011, que a febrero 2012 no fueron cobrados. El detalle es el siguiente:

Nombre proyecto	Banco	Mon.	Verificación de pago a:	Fecha emisión de cheque	N° Cheque no cobrado	Beneficiario	Bs
Fondos Propios	Bco. Mercantil N° CTA. 4010017141	Bs.	Feb 2012	31/03/2011	810	COMPAZ	3.900,00
			Feb 2012	30/05/2011	825	COMPAZ	13.300,00
Plan Trienal	Bco. Mercantil N° CTA. 4010412841	Bs.	Feb 2012	13/10/2011	1878	CRUZ DEL SUR	500,00
			Feb 2012	23/12/2011	1961	ERBOL F-5397	5.290,00
Seguridad Alimentaria	Bco. Mercantil N° Cta. Cte. 4010384096	Bs.	Feb 2012	30/03/2011	341	OFAVIN	3.050,00
Plataforma Energética III	Bco. Mercantil Cta. Cte. 4010442375	Bs.	Feb 2012	13/12/2011	620	Patricia Montes	3.626,00
			Feb 2012	15/12/2011	621	Alfredo Rebollo	1.935,00
			Feb 2012	15/12/2011	622	VIRGO (Libro Bal Enero)	18.000,00
Autonomías Pol Públicas II	Bco. Mercantil N° Cta. Cte. 4010379601	Bs.	Feb 2012	28/12/2011	602	Jimmy Osorio	3.311,00
			Feb 2012	29/12/2011	603	Jimmy Osorio	3.311,00
			Feb 2012	30/12/2011	604	Hernando Espada	13.063,00
Seguridad Alimentaria II	Bco. Mercantil N° Cta. Cte. 4010384096	Bs.	Feb 2012	30/12/2011	396	Patricia Vaca	2.480,00
Proyecto F.O.S.	Bco. Bisa Cta. 159984-003-2	Bs.	Feb 2012	23/12/2011	303	VIRGO	2.100,00
			Feb 2012	23/12/2011	304	VIRGO	2.100,00
			Feb 2012	23/12/2011	305	VIRGO	2.100,00
			Feb 2012	23/12/2011	306	VIRGO	2.100,00
			Feb 2012	23/12/2011	307	VIRGO	2.100,00

Plataforma Tierras Bajas	Bco. Mercantil N° Cta. Cte. 4010383982	Bs.	Feb 2012	23/12/2011	41	VIRGO F-929	2.650,00
			Feb 2012	23/12/2011	42	VIRGO F-930	2.650,00
			Feb 2012	23/12/2011	46	AMANDA RICO	13.313,00
Incidencia Regional CAN	Bco. Mercantil N° Cta. Cte. 4010413201	Bs.	Feb 2012	14/12/2011	346	OFAVIN	4.920,00
							105.799,00

Recomendación

Proceder a la regularización de los pagos mediante la revalidación de los cheques o la emisión de otros.

Comentario de la Institución

Se procederá de acuerdo a la recomendación.

2. FACTURAS CON OTRO NIT

Observación

Las facturas emitidas por COTEL, de los siguientes números telefónicos, tienen número de NIT distinto al número de NIT del CEDLA y algunos no cuentan con el NIT correspondiente.

	Número telefónico	NIT
1	2411247	2055946
2	2413223	Sin NIT
3	2911113	2055946
4	2911114	2055946
5	2911115	Sin NIT
6	2911116	Sin NIT
7	2911117	Sin NIT

Recomendación

Regularizar la misma, con el trámite ante COTEL de la inclusión y cambio del número de NIT del CEDLA.

Comentario de la Institución

A la fecha el trámite de la inclusión y cambio de NIT se encuentra en proceso.