

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

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL  
La Paz - Bolivia

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN  
DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31, 2014 Y 2013

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

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL  
La Paz - Bolivia

PARTE I

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31, 2014 Y 2013

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

**CONSOLIDADO INSTITUCIONAL**

---

**CONTENIDO**

**Página**

**PARTE I: INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA**

Dictamen del auditor independiente	1
Balance general consolidado	3
Estado resultados consolidado	5
Notas a los estados financieros consolidados	6

**PARTE II: INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Carta de presentación	25
Comentarios y sugerencias constructivas que surgen de la evaluación del sistema de control interno y procedimientos contables en uso	28
Seguimiento a comentarios y sugerencias que surgieron de la evaluación del sistema de control interno en la gestión anterior	33

**Abreviaturas utilizadas:**

CEDLA : Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario  
DIAKONIA : Acción Ecuménica Sueca  
UNITAS : Unión Nacional de Instituciones para el Trabajo de Acción Social  
CAFOD : Catholic agency for overseas development  
OXFAM : Reino Unido e Irlanda Trabajando por un Mundo Mejor  
ICCO : Organización Intereclesiástica para la Cooperación al Desarrollo  
TROCAIRE : Trócaire is the Irish Catholic Agency for World  
IBIS : Organización de Dinamarca, que cuenta con un Programa Regional de Globalización e Incidencia  
IO : Oxfam Intermón  
OA : Oxfam América  
CIFOR : Centro Internacional para la Investigación Forestal  
CBPP : Center on Budget and Policy Priorities  
RRI : Right and Resources Initrativis  
ILSA : Instituto Latinoamericano para una Sociedad y un derecho Alternativo  
AOS : Ayuda Obrera Suiza  
CCFD : Comité Catholiquecontre la Faim et pour le Développement  
Bs : Boliviano  
US\$ : Dólar estadounidense  
SEK : Coronas suecas

\* \* \* \* \*

## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

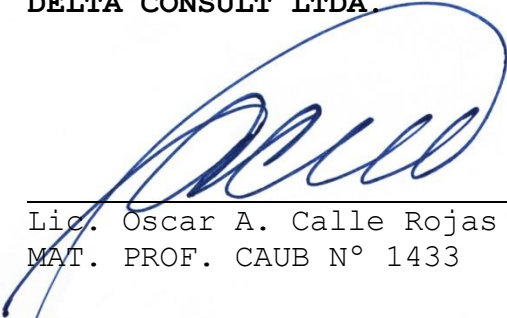
A los señores  
Miembros del Directorio  
**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO  
LABORAL Y AGRARIO (CEDLA)**

Hemos examinado el balance general consolidado del Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA), entidad sin fines de lucro, a diciembre 31, 2014 y 2013, y el correspondiente estados consolidados de ingresos y egresos terminado en esa fecha, que se acompañan. Estos estados financieros son responsabilidad de la Dirección del CEDLA. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoria.

Efectuamos nuestros exámenes de acuerdo con normas internacionales de auditoria 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.

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) a diciembre 31, 2014, y los ingresos y egresos consolidados, por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las prácticas contables descritas en Nota 2 a los estados financieros consolidados.

**DELTA CONSULT LTDA.**

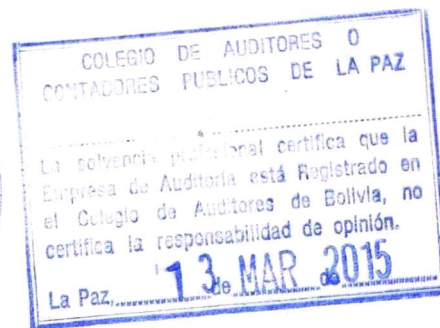


---

(Socio)

Lic. Oscar A. Calle Rojas  
MAT. PROF. CAUB N° 1433

La Paz, Bolivia  
Febrero 20, 2015

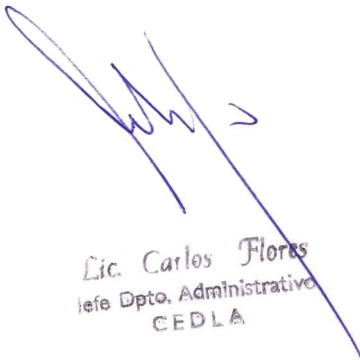


**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO LABORAL Y AGRARIO (CEDLA)**

**CONSOLIDADO INSTITUCIONAL**

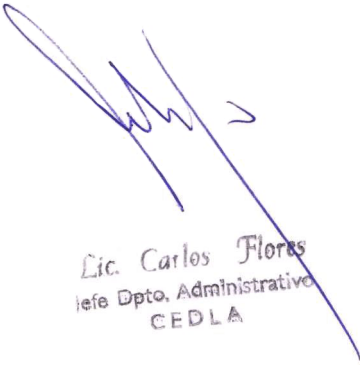
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**

	<u>NOTAS</u>	<u>A diciembre 31,</u>			
		<u>2014</u>		<u>2013</u>	
		<u>Bs</u>	<u>US\$</u>	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Disponibilidades	3	1.057.843	154.430	2.097.561	305.767
Cuentas por cobrar	4	<u>150.548</u>	<u>21.978</u>	<u>579.447</u>	<u>84.468</u>
<b>Total Activo Corriente</b>		<b><u>1.208.391</u></b>	<b><u>176.408</u></b>	<b><u>2.677.008</u></b>	<b><u>390.235</u></b>
<b>Activo No Corriente</b>					
Inversiones permanentes	2	23.975	3.500	24.010	3.500
Activo fijo (Neto de depreciación)	2 y 5	<u>2.681.210</u>	<u>391.418</u>	<u>2.771.036</u>	<u>403.941</u>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b><u>2.705.185</u></b>	<b><u>394.918</u></b>	<b><u>2.795.046</u></b>	<b><u>407.441</u></b>
<b>Total Activo</b>		<b><u>3.913.576</u></b>	<b><u>571.326</u></b>	<b><u>5.472.054</u></b>	<b><u>797.676</u></b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	8	<b><u>109.746</u></b>	<b><u>16.021</u></b>	<b><u>208.366</u></b>	<b><u>30.374</u></b>

  
Lic. Carlos Flores  
Jefe Dpto. Administrativo  
CEDLA

  
Lic. Javier Gómez Aguilar  
Director Ejecutivo  
CEDLA

	NOTAS	A diciembre 31,			
		2014		2013	
		Bs	US\$	Bs	US\$
<b><u>PASIVO</u></b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Cuentas por pagar	6	<u>851.887</u>	<u>124.363</u>	<u>1.688.041</u>	<u>246.070</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b><u>851.887</u></b>	<b><u>124.363</u></b>	<b><u>1.688.041</u></b>	<b><u>246.070</u></b>
<b>Pasivo No Corriente</b>					
Fondos por ejecutar	2 y 7	97.118	14.178	597.411	87.086
Previsión para indemnización al personal	2	<u>19.056</u>	<u>2.782</u>	<u>26.444</u>	<u>3.855</u>
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b><u>116.174</u></b>	<b><u>16.960</u></b>	<b><u>623.855</u></b>	<b><u>90.941</u></b>
<b>Total Pasivo</b>		<b><u>968.061</u></b>	<b><u>141.323</u></b>	<b><u>2.311.896</u></b>	<b><u>337.011</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>					
Reservas	2	2.705.185	394.918	2.795.046	407.441
Saldo del fondo		381.996	55.766	715.555	104.309
Resultado del ejercicio		( 141.666)	( 20.681)	( 350.443)	( 51.085)
<b>Total patrimonio</b>		<b><u>2.945.515</u></b>	<b><u>430.003</u></b>	<b><u>3.160.158</u></b>	<b><u>460.665</u></b>
<b>TOTAL Pasivo y Patrimonio</b>		<b><u>3.913.576</u></b>	<b><u>571.326</u></b>	<b><u>5.472.054</u></b>	<b><u>797.676</u></b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	8	<b><u>109.746</u></b>	<b><u>16.021</u></b>	<b><u>208.366</u></b>	<b><u>30.374</u></b>

  
 Lic. Carlos Flores  
 jefe Dpto. Administrativo  
 CEDLA

  
 Lic. Javier Gómez Aguilar  
 Director Ejecutivo  
 CEDLA

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

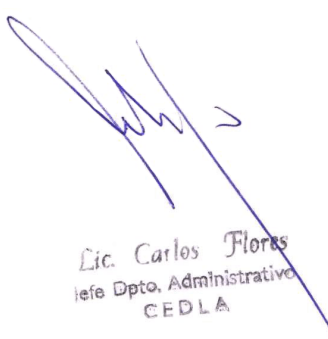


**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO LABORAL Y AGRARIO (CEDLA)**

**CONSOLIDADO INSTITUCIONAL**

**ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS CONSOLIDADO**

	NOTAS	Por el año terminado en diciembre 31,			
		2014		2013	
		Bs	US\$	Bs	US\$
<b><u>INGRESOS:</u></b>	2				
Financiamiento externo	9	3.953.319	579.763	4.621.797	674.792
Financiamiento local		249.780	36.464	127.648	18.608
Intereses ganados		42.055	6.139	13.445	1.960
diferencia de Cambio		<u>2.117</u>	<u>309</u>	<u>( 236)</u>	<u>( 34)</u>
<b>Total Ingresos</b>		<b><u>4.247.271</u></b>	<b><u>622.675</u></b>	<b><u>4.762.654</u></b>	<b><u>695.326</u></b>
<b><u>EGRESOS:</u></b>	2 y 10				
Personal permanente		2.186.533	319.148	2.489.230	363.904
Personal eventual		-	-	24.940	3.640
Obligaciones sociales		305.333	44.566	332.983	48.679
Eventos de debate y difusión		424.539	65.038	487.664	71.137
Pasajes y viáticos		146.061	21.218	245.250	35.685
Gastos Operativos		1.249.834	182.285	1.449.719	211.289
Auditoría y evaluaciones		37.488	5.386	30.926	4.443
Activo Fijo		-	-	50.163	7.310
Gastos de consultoría		39.021	5.696	2.222	324
Gastos en proyectos		<u>128</u>	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total egresos</b>		<b><u>4.388.937</u></b>	<b><u>643.356</u></b>	<b><u>5.113.097</u></b>	<b><u>746.411</u></b>
<b>Saldo del fondo</b>		<b><u>( 141.666)</u></b>	<b><u>( 20.681)</u></b>	<b><u>( 350.443)</u></b>	<b><u>( 51.085)</u></b>

  
Lic. Carlos Flores  
Jefe Dpto. Administrativo  
CEDLA

  
Lic. Javier Gómez Aguilar  
Director Ejecutivo  
CEDLA

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

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

**CONSOLIDADO INSTITUCIONAL**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS A DICIEMBRE 31, 2014 Y 2013**

**1. NATURALEZA Y OBJETO**

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 2013-2015 (Código 3), con financiamiento de UNITAS, CCFD Y CRISTIAN AID.
- Proyecto "Litio IBIS - Los efectos socioeconómicos y culturales de la explotación del litio" (Código 4), vigencia del convenio de financiamiento de noviembre 1, 2012 a mayo 31, 2013, financiado por IBIS Dinamarca.
- Proyecto "Gestión indígena IBIS - Base para la gestión territorial indígena de la nación Killakas y Guaraní" (Código 5), vigencia del convenio de financiamiento de noviembre 1, 2012 a octubre 31, 2013, financiamiento por IBIS Dinamarca. IBIS mediante nota de fecha 31 de julio de 2014, amplía el plazo de regularización del proyecto hasta julio 31, 2014.

- Proyecto "Construyendo alternativas no extractivistas: debates indígenas y de la sociedad civil sobre la generación y distribución del excedente de hidrocarburos y minería" (Código 11), con vigencia según convenio de diciembre 31, 2012 a diciembre 31, 2013, financiado por el Principado de Asturias cofinanciado por INTERMON OXFAM.
- Proyecto "Mesa de Administradores y Contadores - MAC II" (Código 12), la vigencia del convenio de financiamiento de enero 1, 2013 a febrero 28, 2014 (fecha de conclusión de la administración), financiado por ICCO, DIAKONIA, CAFOD y APORTES INSTITUCIONALES Y PERSONALES. Asimismo en octubre 1, 2014 entra en vigencia en convenio de apoyo por el periodo octubre 1 a diciembre 31, 2014, financiado por DIAKONIA.
- Proyecto "Aprovechamiento de la Renta Extractiva para la reducción de la desigualdad social" (Código 13), con vigencia según convenio de marzo 18, 2013 a septiembre 30, 2014, financiado por INTERMON OXFAM.
- Proyecto "Procedimientos de Asistencia legal y desplazamiento a los puntos de desarrollo de acciones diligencias legales, en el proceso de investigación seguido por el fiscal en la intervención y represión los hombres, mujeres, niños y ancianos en la indígena VIII marcha en defensa del TIPNIS", (Código 14), financiado por el Fondo Socio-ambiental - C.A.S.A., con vigencia de agosto 1, 2013 a diciembre 31, 2014.
- Proyecto "Promoviendo la transparencia, participación ciudadana y salvaguardas sociales en las políticas e inversiones en BNDES y UNASUR/COSIPLAN" (Código 17), con vigencia de enero 2 a diciembre 31, 2014, financiado por Derecho Ambiente y Recursos Naturales (DAR).
- Proyecto "Programa industrias extractivas - Plataforma industrias extractivas" fase - III (Código 18), financiado por la Fundación Oxfam Internacional, con vigencia de enero 1 a septiembre 30, 2014, según nota de febrero 28, 2014 emitida por Oxfam.

- Proyecto "Participación Seguridad Alimentaria RRNN - Participación de organizaciones IOCs en control y debate de políticas públicas de GTI - 2012-2014" (Código 19), vigencia del convenio de financiamiento enero 1, 2012 a diciembre 31, 2014, financiado por DIAKONIA oficina Bolivia.
- Proyecto "Trabajadores jóvenes, del municipio de La Paz" (Código 20), con vigencia de mayo 20 a noviembre 30, 2014, financiado por Solidar Suiza/Ayuda Obrera Suiza (AOS).
- Proyecto "Promoviendo la transparencia, participación ciudadana y salvaguardas sociales en las políticas e inversiones en BNDES y UNASUR/COSIPLAN" BNDES - RFN (Código 21), con vigencia de enero 2 a diciembre 31, 2014, financiado por Derecho Ambiente y Recursos Naturales (DAR).
- Proyecto "Plataforma de Industrias Extractivas III", con vigencia de marzo 18 a septiembre 30, 2014, (Código 22), financiado por Oxfam América.
- Proyecto "El Oro en la economía mundial y su impacto económico, social y ambiental en la región" (Código 23), con vigencia agosto 1, 2014 a septiembre 30, 2015, financiado por Derecho, ambiente y recursos Naturales (DAR).
- Proyecto ASTURIAS III (Código 24), financiado por Asturias y Oxfam Internacional, con vigencia de noviembre, 2014 a octubre, 2015.
- Proyecto "Iniciativa para un sistema de transparencia" (Código 8-2013), la vigencia del convenio de financiamiento de octubre 1, 2011 a marzo 30, 2013, financiado por Center Budget and Policy Priorities (CBPP) y International Budget Partnership (IBP).
- Proyecto "Programa industrias extractivas - Plataforma industrias extractivas" (Código 9-2013), vigencia del convenio de financiamiento de octubre 1, 2012 a julio 31, 2013, financiado por la Fundación INTERMON OXFAM.

- Proyecto "ILSA - Construcción de una estrategia de incidencia de la sociedad civil ante UNASUR y el BNDES" (Código 10-2013), vigencia del convenio de financiamiento de abril 15, a noviembre 15, 2012, financiado por Instituto Latinoamericano para una Sociedad y un derecho Alternativo - ILSA.
- Proyecto "AOS derechos laborales - Campaña de trabajo digno y dialogo social" (Código 15-2013), vigencia del convenio de financiamiento de noviembre 1, a diciembre 31, 2013, financiado por la Ayuda Obrera Suiza - AOS.
- Proyecto "HELP AGE adulto mayor - Adultos mayores en el mundo del trabajo rural" (Código 17-2013), vigencia del convenio de financiamiento de diciembre 1, 2012 a marzo 30, 2013, financiado por HELPAGE International.
- Proyecto "Seguridad Alimentaria III - Fortalecimiento de la sociedad civil para el dialogo político sobre la seguridad alimentaria - III" (Código 18-2013), vigencia del convenio de financiamiento de julio 1, 2012 a marzo 31, 2013, financiado por Agencia Católica Irlandesa para el Desarrollo - TROCAIRE.
- Proyecto "Campaña de Trabajo Digno y Dialogo Social" (Proyecto 21-2013), con vigencia de marzo 1 a diciembre 31, 2013, financiado por Ayuda Obrera Suiza (AOS).

Fondos Propios de la Entidad (código 1), que administra los recursos generados por venta de publicaciones, fotocopias, saldos de proyectos y del Proyecto Consultorías Auditorio (Códigos 2), que administra los recursos generados por servicios de auditorio por servicios de consultoría dirigido a organismos 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, CHRISTIAN AID, DIAKONIA, OXFAM INTERMON, IBIS DINAMARCA, OXFAM AMERICA, ICCO & KERK IN ACTIE, AOS, UNITAS, CCFD, CEDLA, ASTURIAS, DAR, TROCAIRE, CBPP/IBP, Fondo Socio-ambiental - C.A.S.A., 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 están valuadas sobre las siguientes bases:

- La inversión permanente que 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 presentan 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. Se encuentran valuados en bolivianos.

Los bienes incorporados, posteriores al revaluó técnico, están valuados a su costo y en bolivianos.

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.

Los activos fijos de 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.

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, se expone en la cuenta del pasivo Fondos por ejecutar.

En el proyecto Fondos Propios, la diferencia entre ingresos y egresos se registra en la cuenta reguladora de egresos denominada "Saldo del fondo".

**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 el 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, actualizando 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 de fondo, es el saldo acumulado de los resultados de las gestiones anteriores acumulados registrados en los estados financieros de los 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 Bs6,85 para la gestión 2014 y Bs6.86 para la gestión 2013 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 de este rubro a las fechas de cierre, es como sigue:

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>CAJAS</b>				
Caja Chica Plan Trienal 2013 - 2015	1.000	146	1.000	146
<b>Caja moneda nacional</b>				
Plan Trienal 2013 - 2015	4.583	669	533	78
<b>Caja moneda extranjera</b>				
Plan Trienal 2013 - 2015	-	-	274	40
<b>BANCOS</b>				
<b>Cuentas corrientes en moneda extranjera</b>				
<b>Banco Mercantil Santa Cruz S. A.:</b>				
N°4010052352 Proceso de Cambio	-	-	31.051	4.526
N°4010052352 Fondos Propios	20.594	3.006	-	-
N°4010414244				
Consultorías/Auditorio	7.920	1.156	55.388	8.074
N°4010412834 Plan Trienal 2012-2015	64.857	9.468	108	16
N°4010384317 Fondos Propios - Trabajo Digno	13.637	1.991	-	-
N°4010055229 Proyecto ORO	2.641	385	-	-
N°4010442382 Fondos Propios	-	-	65	9
N°4010611359 Fondos Propios - CIFOR				
RED/3	5.003	730	39.729	5.791
<b>Banco Bisa S. A.:</b>				
N°159984-202-7 Fondos Propios - Administración CIFOR	608	89	608	89
<b>Banco Bisa S.A.:</b>				
N°159984-602-2 Eur Fondos Propios	3	-	4	1
N°159984-651-1 Eur Plan Trienal 2013 -2015	4	1	4	1

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>Cuenta corriente en moneda nacional</b>				
<b>Banco Mercantil Santa Cruz S.A.:</b>				
N°4010017141 Fondos Propios	78.047	11.394	68.219	9.945
N°4010613682 Consultorías /Auditorio	78.242	11.422	46.265	6.744
N°4010412841 Plan Trienal 2013 -2015	66.185	9.662	73.700	10.743
N°4010279323 Prog. Industrias Extractivas	-	-	49.031	7.147
N°4010279323 Prog. Industrias Extractivas II	-	-	59.024	8.604
N°4010279323 Prog. Industrias Extractivas III	7.313	1.068	-	-
N°4010384096 Fondos Propios	-	-	1.707	249
N°4010383982 Fondos Propios - Plataforma Tierras Bajas	-	-	883	129
N°4010436591 Fondos Propios	-	-	298	44
N°4010436251 Proyecto MAC II	31.519	4.601	32.786	4.779
N°4010419631 IBIS - Litio	-	-	17.257	2.516
N°4010419631 PIIIEE - III - OXFAM AMERICA	22.851	3.336	-	-
N°4010358297 Fondos Propios - CIFOR REDD/3	-	-	128	19
N°4010358297 Proyecto ORO	9.409	1.374	-	-
N°4010611341 Help Age - Adulto Mayor	-	-	6.279	915
N°4010611341 Transp. BNDES - OSI	1.062	155	-	-
N°4010413201 Fondos Propios - ILSA	-	-	7.039	1.026
N°4010413201 Transp. BNDES - RFN	14.887	2.173	-	-
N°4010634308 Proyecto CASA	64	9	19.403	2.828
N°4010379601 Autonomías Políticas Públicas II	18.500	2.701	18.500	2.697
N°4010379601 Gestión Indígena IBIS	-	-	198.861	28.988
N°4010442375 Asturias	-	-	118.383	17.257
<b>Banco Bisa S.A.:</b>				
N°159984-001-6 Fondos Propios	34	5	677	99
N°159984-002-4 Proyecto MAC	-	-	-	-
N°159984-002-4 Asturias II	109.885	16.042	138.242	20.152
N°159984-003-2 Proceso de Cambio-II	11.773	1.719	14.284	2.082
N°159984-005-9 Plan Trienal 2013-2015	553	81	-	-
N°159984-004-1 AOS - Derechos Laborales	-	-	15.061	2.195
N°159984-004-1 AOS - Campaña Trabajo Digno	-	-	33	5

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
N°159984-004-1 AOS - Trabajadores Jóvenes La Paz	3	1	-	-
<b>Banco de Crédito S.A.:</b>				
N°201-3908641-3-54 Plan Trienal 2013 -2015	578	84	648	94
<b>Ecofuturo:</b>				
N°2051-768720 Proyecto MAC II	-	-	100.570	14.660
N°2051-371931 Plan Trienal 2010-2012			-	-
N°2051-729554 Plan Trienal 2013 -2015	449.824	65.668	515.534	75.151
N°2051-855078 Fondos Propios	32.030	4.676	-	-
N°2051-729528 Fondos Propios	4.234	618	265.311	38.675
N°2051-729530 Asturias II	-	-	39	6
N°2051-729542 Prog. Industrias Extractivas II	-	-	200.635	29.247
	<b><u>1.057.843</u></b>	<b><u>154.430</u></b>	<b><u>2.097.561</u></b>	<b><u>305.767</u></b>

#### 4. CUENTAS POR COBRAR

La composición de este rubro a las fechas de cierre, es como sigue:

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>Cuentas por Cobrar Institucionales y Proyectos</b>				
Cuentas por cobrar Asturias - España	61.057	8.913	-	-
Cuentas por cobrar Cámara del libro	1.750	256	1.750	255
Cuentas por cobrar Gobierno municipal La Paz	17.750	2.591	-	-
Cuentas por cobrar Christian AID	3.756	548	3.887	567
Cuentas por cobrar Asesores Legales	135	20	-	-
Cuentas por cobrar ASTURIAS III	61.057	8.914	-	-
Cuentas por cobrar Javier Gomez	5.043	736	-	-
Cuentas por cobrar proyecto Plan Trienal 2013-2015	-	-	4.118	600
Cuentas por cobrar Asturias	-	-	546.878	79.720
Cuentas por cobrar Proyecto Asturias	-	-	22.814	3.326
	<b><u>150.548</u></b>	<b><u>21.978</u></b>	<b><u>579.447</u></b>	<b><u>84.468</u></b>

## 5. ACTIVO FIJO

La composición de este rubro a las fechas de cierre, son como sigue:

### A diciembre 31, 2014

	<u>Valores</u>		<u>Depreciación acumulada</u>		<u>Valores netos</u>	
	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
Terreno	1.347.025	196.646	-	-	1.347.025	196.646
Edificios	1.486.659	217.031	337.005	49.198	1.149.654	167.833
Muebles y enseres	344.843	50.342	256.161	37.396	88.682	12.946
Equipo de oficina	116.903	17.066	67.009	9.782	49.894	7.284
Equipo de computación	318.095	46.437	272.629	39.800	45.466	6.637
Otros activos	12.397	1.810	11.908	1.738	489	72
	<u>3.625.922</u>	<u>529.332</u>	<u>944.712</u>	<u>137.914</u>	<u>2.681.210</u>	<u>391.418</u>

### A diciembre 31, 2013

	<u>Valores</u>		<u>Depreciación acumulada</u>		<u>Valores netos</u>	
	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
Terreno	1.347.025	196.359	-	-	1.347.025	196.359
Edificios	1.486.658	216.714	299.838	43.708	1.186.820	173.006
Muebles y enseres	349.929	51.010	226.439	33.009	123.490	18.001
Equipo de oficina	124.441	18.140	64.473	9.398	59.968	8.742
Equipo de computación	373.302	54.417	321.656	46.889	51.646	7.528
Otros activos	17.367	2.532	15.280	2.227	2.087	305
	<u>3.698.722</u>	<u>539.172</u>	<u>927.686</u>	<u>135.231</u>	<u>2.771.036</u>	<u>403.941</u>

## 6. CUENTAS POR PAGAR

La composición de este rubro a las fechas de cierre, son como sigue:

	<u>2014</u>		<u>2013</u>	
	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
<b>Obligaciones Fiscales y Sociales</b>				
Retención IUE por pagar	12.917	1.886	33.438	4.874
Retención IT por pagar	3.296	481	8.398	1.224
Retención RC IVA por pagar (Viáticos)	1.139	166	1.183	172

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Debito fiscal IVA	3.645	532	927	135
IT por pagar	837	122	-	-
<b>Obligaciones con Instituciones y Proyectos</b>				
Cuentas por pagar Christian Aid	513.750	75.000	514.500	75.000
Cuentas por pagar Imprenta Compaz	18.500	2.701	-	-
Cuentas por pagar IDH	24.409	3.563	-	-
Cuentas por pagar Tarjeta American Express	557	81	-	-
Cuentas por pagar Delta Consult	19.488	2.845	25.752	3.754
Cuentas por pagar OFAVIM	67.140	9.802	84.390	12.302
Cuentas por pagar CIFOR Comercio Forestal	-	-	-	-
Cuentas por pagar CLASCO	1.028	150	1.029	150
Cuentas por pagar Experto Grafico	12.300	1.796	-	-
Cuentas por pagar EDICIONES VIRTUAL	24.100	3.518	-	-
Cuentas por pagar PUBLICIDAD STAFF	10.800	1.577	-	-
<b>Cuentas por pagar Proyectos</b>				
Cuentas por pagar proyecto PLAN TRIENAL 2013 -2015	61.057	8.913	16.580	2.417
<b>Cuentas por pagar varias</b>				
Cuentas por pagar varias	40.397	5.897	50.787	7.403
Rosario Prieto	886	129	-	-
George Komadina	5.000	730	-	-
Mónica Iñiguez	2.815	411	-	-
Juan Carlos Guzmán	6.378	931	-	-
Gualberto Gonzales	2.800	409	-	-
Milton Iñiguez	3.948	577	-	-
Rina Bravo	610	89	-	-
Jimmy Osorio	-	-	3.300	481
Amanda Rico	-	-	20.550	2.996
Gustavo Luna	-	-	44.015	6.416
José Peres Cajias	-	-	4.735	690
Natty Pari	-	-	14.825	2.161
Arturo Quinteros	-	-	6.140	895
Silvia Molina	-	-	9.616	1.402
Silvia Fernández	-	-	16.214	2.364
Silvia Escobar	-	-	15.544	2.266
Marcelo Quelca	-	-	13.300	1.939
Nelson Vila	-	-	3.000	437
Lizandra Paye	-	-	13.455	1.962
Diego Cuadros	-	-	3.150	459
Alejandro Almaraz	-	-	23.312	3.398
Beatriz Cajias	3.000	438	12.240	1.784
Alfredo Revollo	11.090	1.619	6.017	877
Rolando Carvajal	-	-	6.576	959
Alejandro Torrez	-	-	2.744	400
Ariel Nina	-	-	1.875	273
Cuentas por pagar ICCO	-	-	17.125	2.496

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Cuentas por pagar Intermon Oxfam	-	-	550.048	80.182
Cuentas por pagar Intermon Oxfam - Proy.	-	-	49.031	7.147
Cuentas por pagar Courrier Ibex Express	-	-	4.116	600
Cuentas por pagar Tarjeta American Express	-	-	275	40
Cuentas por pagar Imprenta Compaz	-	-	18.500	2.697
Cuentas por pagar Tarjeta crédito BMSC	-	-	4.594	670
Cuentas por pagar Imprenta Experto	-	-	20.600	3.003
Cuentas por pagar Imprenta Positiva	-	-	17.000	2.478
Cuentas por pagar Dar Perú	-	-	5	1
Cuentas por pagar Plataforma Energética III	-	-	449	65
Cuentas por pagar Colectivo Cabildeo	-	-	29.241	4.263
Cuentas por pagar Center Of Concern	-	-	5	1
Cuentas por pagar CBPP / IBP	-	-	363	53
Cuentas por pagar ILSA	-	-	7.039	1.026
Cuentas por pagar Trocaire	-	-	1.707	249
Cuentas por pagar Proyecto Programa Industrias Extractivas	-	-	6.234	909
Cuentas por pagar Proyecto Asturias	-	-	4.117	600
	<u>851.887</u>	<u>124.363</u>	<u>1.688.041</u>	<u>246.070</u>

## 7. FONDOS POR EJECUTAR

Corresponde a los fondos recibidos de los financiadores, menos el importe ejecutado a la fecha de cierre, su composición a las fechas de cierre, es como sigue:

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>Plan Trienal 2013 - 2015</b>				
CEDLA por ejecutar	84.004	12.263	18.632	2.716
Diferencia de cambio por ejecutar	-	-	4.500	656
<b>Proyecto MAC</b>				
ICCO por ejecutar			44.209	6.444
Aportes Institucional, Personales y otros			67.618	9.857
<b>IBIS - Litio</b>				
IBIS			11.800	1.720

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>Gestión Indígena - IBIS</b>				
IBIS			161.148	23.491
<b>AOS - Derechos Laborales</b>				
AOS por ejecutar	-	-	301	44
<b>AOS - Campaña Trabajo Digno</b>				
AOS por ejecutar	-	-	33	5
<b>AOS - Trabajadores Jóvenes La Paz</b>				
AOS por ejecutar	3	-	-	-
<b>HELPAGE - Adulto Mayor</b>				
Helpage por ejecutar	-	-	6.279	915
<b>Proceso de Cambio</b>				
Diakonia por ejecutar	-	-	1.063	155
<b>Proceso de Cambio II</b>				
Diakonia por ejecutar	8	1	-	-
<b>Asturias</b>				
Asturias por ejecutar	-	-	762	111
<b>Asturias II</b>				
Oxfam América por ejecutar	1.436	210	-	-
<b>Transparencia BNDES - R.F.N.</b>				
R.F.N. por ejecutar	1	-	-	-
<b>Proyecto ORO</b>				
DAR Perú por ejecutar	11.498	1.679	-	-
<b>Proyecto C.A.S.A.</b>				
C.A.S.A. por ejecutar	64	9	15.851	2.311
<b>Programa II. EE. III</b>				
Oxfam America por ejecutar	101	15	-	-
<b>Programa Industrias Extractivas II</b>				
Intermon OXFAM por ejecutar	-	-	265.215	38.661
<b>Programa Industrias Extractivas III</b>				
Intermon OXFAM por ejecutar	3	1	-	-
	<b><u>97.118</u></b>	<b><u>14.178</u></b>	<b><u>597.411</u></b>	<b><u>87.086</u></b>

## 8. CUENTAS DE ORDEN

La composición de este rubro a las fechas de cierre, es como sigue:

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>Contratos por cobrar</b>				
<b>Fondos Propios</b>				
Carlos Ávila	-	-	600	87
<b>Proyecto Asturias II</b>				
Contratos por exigir Bs.	17.725	2.587	6.000	875
<b>Prog. Industrias extractivas II</b>				
Contratos por exigir Bs.	-	-	113.022	16.476
<b>Consignaciones de libros</b>				

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Consignaciones ASUR	810	118	-	-
Consignación Xavier Albo	15.463	2.257	4.980	726
Consignación Librería Los Amigos	4.903	716	4.903	715
Consignación Librería AKADEMIA	785	115	785	114
Consignación El Baul del Libro	-	-	810	118
<b>Biblioteca</b>				
Libros de Biblioteca	4.350	635	4.034	588
Revistas Biblioteca	9.398	1.372	9.364	1.365
<b>Inventario</b>				
Control de inventario libros (Almacén)	29.522	4.310	22.575	3.291
Control de inventario libros donación	1.351	197	1.581	230
Control de inventario libros (Clacso)	3.761	549	3.766	549
Materiales	21.678	3.165	35.946	5.240
	<b><u>109.746</u></b>	<b><u>16.021</u></b>	<b><u>208.366</u></b>	<b><u>30.374</u></b>

## 9. FINANCIAMIENTO EXTERNO

La composición del financiamiento externo recibido y aplicado a ingresos, durante los años terminados en diciembre 31, 2014 y 2013, son como sigue:

Financiador	Proyecto	2014		2013	
		Bs	US\$	Bs	US\$
INTERESES	Plan trienal 2013 - 2015	1.045	153	816	119
UNITAS	Plan trienal 2013 - 2015	208.800	30.000	101.373	14.777
C.C.F.D.	Plan trienal 2013 - 2015	260.403	38.015	259.552	37.938
CRISTIAN AID	Plan trienal 2013 - 2015	512.432	75.000	574.119	83.700
TROCAIRE	Plan trienal 2013 - 2015	-	-	172.120	25.090
CEDLA	Plan trienal 2013 - 2015	313.490	45.928	463.435	67.624
DIFERENCIA DE CAMBIO	Plan trienal 2013 - 2015	4.500	656		
CBPP/IBP	Sistema de transparencia	-	-	57.981	8.435
ICCO	Proyecto MAC	34.883	5.092	37.991	5.514
DIAKONIA	Proyecto MAC	33.188	4.845	42.702	6.234
CAFOD	Proyecto MAC	-	-	6.970	1.000
CUOTAS institucionales , personales y otros - MAC	Proyecto MAC	1.891	270	50.528	7.357
TROCAIRE	Seguridad alimentaria III - Trocaire	-	-	203.877	29.952
ILSA	Proyecto ILSA	-	-	100	14
IBIS	IBIS - Litio	7.900	1.152	131.935	19.160
INTERMON OXFAM	Programa industria extractivas			205.560	29.961
IBIS	Gestión indígena - IBIS	156.176	22.767	305.567	44.695



Financiador	Proyecto	2014		2013	
		Bs	US\$	Bs	US\$
AOS	AOS - Trabajadores Jóvenes La Paz	100.299	14.642	-	-
HELPAGE	HELPAGE - Adulto mayor			52.882	7.599
AOS	AOS - Campaña Trabajo Digno			89.970	13.231
DIAKONIA	Proceso de Cambio			422.528	61.920
DIAKONIA	Proceso de Cambio II	408.885	59.636	-	-
ASTURIAS	Proyecto Asturias	865	126	786.880	114.681
ASTURIAS	Proyecto Asturias II	-	-	546.878	80.037
OXFAM AMERICA	Proyecto Asturias II	737.270	110.699	-	-
ASTURIAS	Proyecto Asturias III	61.057	8.913	-	-
C.A.S.A.	Proyecto C.A.S.A.	15.787	2.268	38.606	5.636
DAR O.S.I.	Transparencia - BNDES - O.S.I.	165.082	24.099	-	-
DAR R.F.N.	Transparencia - BNDES - R.F.N.	411.196	59.914	-	-
INTERMON OXFAM	Prog. Industria Extractivas II	-	-	69.427	10.118
INTERMON OXFAM	Prog. Industria Extractivas III	315.102	45.957	-	-
OXFAM AMERICA	Programa I.I.E.E - III	149.006	21.747	-	-
DAR PERU	Proyecto ORO	54.062	7.884	-	-
		<b><u>3.953.319</u></b>	<b><u>579.763</u></b>	<b><u>4.621.797</u></b>	<b><u>674.792</u></b>

## 10. EGRESOS

Durante los años terminados en diciembre 31, 2014 y 2013, se registraron los siguientes egresos:

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>Personal Permanente</b>				
Haberes	1.766.922	257.901	1.992.718	291.318
Aguinaldo	279.741	40.831	331.008	48.391
Beneficios sociales	139.870	20.416	165.504	24.195
<b>Personal Eventual</b>				
Haber eventual	-	-	24.940	3.640
<b>Obligaciones Sociales</b>				
Aporte patronal CNS - SSU	176.692	25.790	199.272	29.132
Aporte patronal AFPs	118.561	17.305	133.711	19.547
Subsidios	10.080	1.471	-	-
<b>Eventos de debate y difusión</b>				
Eventos de debate y difusión	106.060	15.441	37.385	5.457
<b>Eventos de debate</b>				
Talleres	130.826	19.099	132.537	19.315
Conversatorios	-	-	2.735	399
Campañas	-	-	5.200	758
Seminarios	-	-	13.433	1.958
<b>Eventos de difusión</b>				

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Publicaciones	187.653	30.498	269.520	39.333
Impresión de boletines	-	-	15.792	2.302
Impresiones	-	-	11.062	1.615
<b>Pasajes y Viáticos</b>				
Pasajes y viáticos	146.061	21.218	245.250	35.685
<b>Gastos Operativos</b>				
Levantamiento datos y compra de información	161.875	23.631	268.702	39.195
Bibliografía y fotocopias	5.508	803	6.028	880
Comunicaciones	35.878	5.237	62.309	9.086
Material de escritorio	22.642	3.304	30.393	4.435
Transporte urbano	4.121	601	3.456	504
Mantenimiento	11.702	1.703	14.661	2.134
Refrigerios	16.893	2.466	16.881	2.464
Cuotas institucionales	9.058	1.300	8.915	1.300
Formación interna	863	126	1.744	255
Suscripciones	1.581	231	5.297	773
Electricidad y agua	25.714	3.754	29.126	4.253
Comisiones bancarias	-	-	1.571	229
Material de servicios	12.815	1.869	9.632	1.405
Otros servicios	79.610	11.579	41.140	5.989
Actualización sistema de información	-	-	2.000	292
Dietas de Directorio	2.784	400	2.784	406
Servicios de alimentación	10.485	1.530	-	-
Gastos operativos	1.005	147	5.406	788
Estudios e investigaciones	405.933	59.193	376.597	54.849
Gastos Notario	56	8	-	-
Aporte a proyectos	380.000	55.474	479.555	69.923
Alquileres	8.220	1.200	10.686	1.560
Página Web	6.852	984	20.616	2.981
Instalaciones equipos	-	-	6.721	981
Transcripciones	2.718	397	331	48
Overhead	14.905	2.175	-	-
Gastos Varios	155	23	-	-
Capacitación	-	-	24.291	3.514
Limpieza de Oficina	8.176	1.194	-	-
<b>Impuestos Pagados</b>				
Impuesto a las transacciones financieras	16.840	2.453	20.555	2.998
Impuesto a las transacciones	3.445	503	322	47
<b>Auditoria y Evaluaciones</b>				
Auditoría externa	37.488	5.386	30.926	4.443
<b>Activo Fijo</b>				
Equipo de computación	-	-	39.644	5.776
Muebles y Enseres	-	-	225	33
Equipo de oficina	-	-	10.294	1.501
<b>Gastos Consultoría</b>				
Consultoría C.B.P.P.	34.421	5.025	-	-
Consultoría Quinua	3.915	571	-	-

	2014		2013	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Consultoría Univ. Clark	685	100	-	-
Gastos Rosas Luxemburgo	-	-	2.030	296
Gastos Varios	-	-	192	28
<b>Gastos en Proyectos</b>				
Gastos Proy. BNDES - RFN	128	19	-	-
	<b><u>4.388.937</u></b>	<b><u>643.356</u></b>	<b><u>5.113.097</u></b>	<b><u>746.411</u></b>

## 11. RÉGIMEN TRIBUTARIO

Con la promulgación de la Ley 1606 del 22 de diciembre de 1994, a partir del 1° 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.

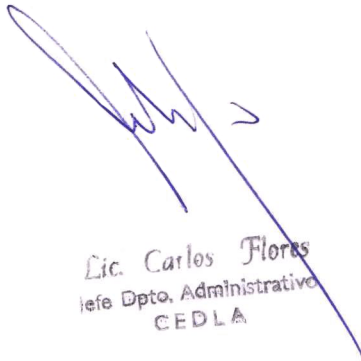
El Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA), está obligado a tributar por los siguientes impuestos:

- 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.

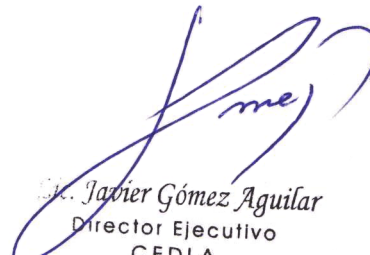
- Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF), de acuerdo a la Ley 2646 de abril 1, 2004, se crea el impuesto, vigente a partir de julio 1, 2004, este impuesto es determinado sobre el monto bruto de las transacciones financieras relacionadas con entidades regidas por la Ley de bancos y Entidades Financiera 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.

## 12. HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad a diciembre 31, 2014 y anterioridad a la fecha de emisión del dictamen del auditor, no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los presentes estados financieros consolidados, ejecutado por el Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA).



Lic. Carlos Flores  
Jefe Dpto. Administrativo  
CEDLA



Sr. Javier Gómez Aguilar  
Director Ejecutivo  
CEDLA

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

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL  
La Paz - Bolivia

PARTE II

INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN  
DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

## **CARTA DE PRESENTACIÓN**

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

Con motivo del examen de los estados financieros a diciembre 31, 2014 del Centro de estudios para el desarrollo laboral y agrario (CEDLA), hemos examinado el sistema de control interno y los procedimientos contables en uso.

Nuestro examen de los estados financieros del Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA) fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Estas normas requieren que planifiquemos y desarrollemos la auditoría para obtener una seguridad razonable respecto a sí los estados financieros están libres de presentaciones incorrectas significativas.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Centro de estudios para el desarrollo laboral y agrario (CEDLA), consideramos la estructura de control interno relacionada con el mismo, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros mencionados y no para opinar sobre la estructura de control interno.

El Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA) es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, el Centro de estudios para el desarrollo laboral y agrario (CEDLA) debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos de dicha estructura.

Los objetivos de la estructura de 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 que se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la Gerencia y que se registran apropiadamente para permitir la preparación de los estados financieros del Centro de estudios para el desarrollo laboral y agrario (CEDLA) de acuerdo con la base de contabilidad utilizada en los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados.

También, la proyección de cualquier evaluación de la estructura 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 pueda deteriorarse.

Para propósitos de este informe, hemos clasificado las políticas y procedimientos de la estructura de control interno en las siguientes categorías importantes:

- Entorno de control
- Evaluación de los riesgos
- Actividades de control

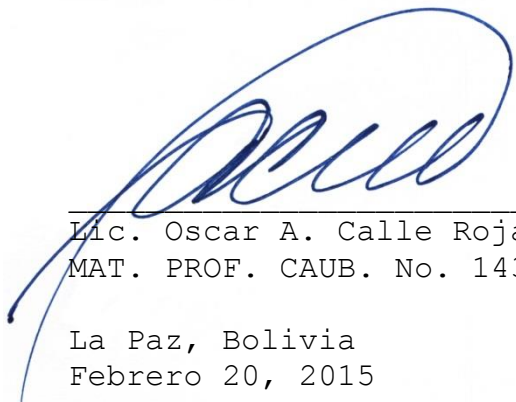
Para todas las categorías de control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes, y de si fueron puestas en operación, y evaluamos el riesgo de control.

Observamos ciertos aspectos relacionados con la estructura de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables, según la siguiente definición. Condiciones reportables comprenden asuntos que vienen a nuestra atención relativos a deficiencias en el diseño u operación de la estructura del control interno que, a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad de la Entidad para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la gerencia en los estados financieros del Centro de estudios para el desarrollo laboral y agrario (CEDLA).

Una deficiencia importante es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes en relación a los estados financieros del CEDLA, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones.

Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los aspectos de dicha estructura que pudieran considerarse como deficiencias importantes y, en consecuencia, no necesariamente revela todas las condiciones reportables que también podrían ser consideradas deficiencias importantes, según la definición anterior. Sin embargo, creemos que ninguna de las condiciones reportables descritas anteriormente es una deficiencia importante.

**DELTA CONSULT LTDA.**



(Socio)

Lic. Oscar A. Calle Rojas  
MAT. PROF. CAUB. No. 1433

La Paz, Bolivia  
Febrero 20, 2015



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

**COMENTARIOS Y SUGERENCIAS CONSTRUCTIVAS QUE SURGEN DE LA  
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS  
CONTABLES EN USO A JUNIO 30, 2014**

**ASTURIAS I**

**1. Convenio sin firma por parte del financiador**

De la revisión efectuada al convenio suscrito con Intermon Oxfam sobre la ejecución del proyecto con referencias DE-00000024-2 Y MG-00007499-1 "Construyendo alternativas no extractivistas: debates indígenas y de la sociedad civil sobre la generación y distribución del excedente de hidrocarburos y minería" suscrita a diciembre 31, 2012, se pudo evidenciar que no cuenta con la firma por parte del financiador.

**Recomendación**

Al administrador del proyecto, realizar las gestiones necesarias, para formalizar, la documentación del proyecto entre el financiador y el ejecutor.

**Comentario de la administración**

Se tomará en cuenta la recomendación del auditor.

**2. Incumplimiento al plazo de envío de informe final**

De la revisión efectuada al cumplimiento de las cláusulas convenio de colaboración suscrito con Intermon Oxfam, se verifico el retraso en la presentación del informe final narrativo y financiero, los mismos debieron ser enviados hasta enero 20,2014. Sin embargo se envió en marzo 13, 2014.

**Recomendación**

Al administrador del proyecto, dar cumplimiento a las cláusulas establecidas en el convenio.

### **Comentario de la administración**

Se tomará en cuenta la recomendación del auditor.

## **ASTURIAS II**

### **3. Informe de viaje sin fecha**

El comprobante 2-06004 de junio 10, 2014, registra el pago de viáticos por Bs2.100 correspondiente al viaje a Santa Cruz del Milton Iñiguez Duran, para asistir al "Primer encuentro orgánico internacional de los pueblos indígenas" como apoyo logístico desde junio 06 a 15 de 2014, asimismo, el informe de actividades del viaje realizado, no cuenta con la fecha de entrega, no pudiendo dar cumplimiento a las políticas del CEDLA, la cual señala que el informe de viaje debe ser presentado a más tardar 5 días hábiles después de haber finalizado el mismo.

#### **Recomendación**

Al administrador del proyecto, instruir a quien corresponda verificar la documentación de respaldo, que cuente con todos los requisitos establecidos para la ejecución del gasto.

### **Comentario de la administración**

Se tomará en cuenta la recomendación del auditor.

## **PIIEE III Oxfan América**

### **4. Convenio sin firma por parte del financiador**

De la revisión efectuada a la carta convenio suscrito con Oxfan América sobre la ejecución del proyecto "Plataforma de industrias extractivas" de abril 16, 2014, se pudo evidenciar que no cuenta con la firma por parte del financiador.

### **Recomendación**

Al administrador del proyecto, realizar las gestiones necesarias, para formalizar, la documentación del proyecto entre el financiador y el ejecutor.

### **Comentario de la administración**

Se tomará en cuenta la recomendación del auditor.

## **PLAN TRIENAL 2013-2015**

### **5. Incumplimiento a cláusula de convenio**

Determinamos el incumplimiento a la cláusula No 4 - Consentimiento para la realización de cambio y fondos no desembolsados, del convenio de financiamiento suscrito con Christian Aid, siendo que se realizaron ajustes presupuestarios, informados al financiador en noviembre 25, 2014, sin embargo no evidenciamos la aprobación de la entidad financiera.

### **Recomendación**

A la administración, efectuar las acciones necesarias ante el financiador, para dar cumplimiento al convenio de financiamiento.

### **Comentario de la administración**

Se tomará en cuenta la recomendación del auditor.

## **TRABAJADORES JÓVENES LA PAZ - AOS**

### **6. Incumplimiento en el plazo de envío de Informes Narrativo y Financiero**

De la revisión efectuada en el cumplimiento de cláusulas del convenio de financiamiento, fue verificado el envío fuera de plazo tanto del Informe Financiero como del Narrativo, como se detalla:

<u>Informes</u>	<u>Fecha limite s/convenio</u>	<u>Fecha de presentación</u>	<u>Días de retraso</u>
Financiero y Operativo de medio término	31/08/2014	26/09/2014	26
Financiero y Operativo final	30/11/2014	12/12/2014	12

### **Recomendación**

La administración del proyecto deberá dar cumplimiento a las obligaciones contraídas con el financiador, documentarlos adecuadamente y actualizarlos periódicamente.

### **Comentarios de la administración**

Se tomará en cuenta la recomendación del auditor.

**SEGUIMIENTO A COMENTARIOS Y SUGERENCIAS CONSTRUCTIVAS QUE SURGEN DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS A GESTIONES ANTERIORES**

---

**PROYECTO 12 - IBIS LITIO**

**1. Informes narrativos y financieros**

Efectuada nuestra revisión a las cláusulas del adendum al convenio, determinamos el retraso en la presentación de informes narrativos e informes financieros a los financiadores, el detalle es el siguiente:

<u>Tipos de informe</u>	<u>Fecha límite de Presentación</u>	<u>Fecha de envío</u>	<u>Días de Retraso</u>
Informe narrativo	20/05/2013	22/05/2013	2
Informe financiero	20/05/2013	22/05/2013	2

**Recomendación**

Al responsable del proyecto, dar cumplimiento a los requerimientos establecidos por los financiadores.

**Comentarios de la administración**

Se tomará en cuenta la recomendación

**Seguimiento a diciembre 31, 2014**

A diciembre 31, 2014 el proyecto se encuentra cerrado.

**PROYECTO 14 - GESTION INDIGENA - IBIS**

**2. Retraso en presentación de informe de viajes**

De la revisión efectuada a la cuenta de Viáticos - reuniones Kaaguasu, comprobante Nro 2-06001 de fecha junio 5,2013 por pago de 2,5 días de viatico para José Luis Espada y Sandra

Quisbert con destino La Paz /Sta. Cruz/ La Paz viaje a Camiri determinamos que existe retraso de 10 días hábiles en la presentación del informe de viaje, el detalle es el siguiente:

<u>Fecha de viaje</u>	<u>Fecha de presentación de informe de viaje</u>	<u>Diferencia</u>
Del 6 al 8 de junio, 2013	Junio 28, 2013	10 Días hábiles

### **Comentarios de la administración**

Se acepta la recomendación

### **Seguimiento a diciembre 31, 2014**

A diciembre 31, 2014 el proyecto se encuentra cerrado.

### **3. Informes narrativos y financieros**

Efectuada nuestra revisión a las cláusulas de los Contratos de Subvención, determinamos el retraso en la presentación de informes narrativos e informes financieros a los financiadores, el detalle es el siguiente:

<u>Tipos de informe</u>	<u>Fecha límite de Presentación</u>	<u>Fecha de envío</u>	<u>Días de Retraso</u>
Informe financiero	15/07/2013	17/07/2013	2
Informe financiero	15/07/2013	15/10/2013	90

### **Recomendación**

Al responsable del proyecto, dar cumplimiento a los requerimientos establecidos por los financiadores.

### **Comentarios de la administración**

Se acepta la recomendación.

## Seguimiento a diciembre 31, 2014

A diciembre 31, 2014 el proyecto se encuentra cerrado.

### PROYECTO 4: PLAN TRIENAL 2013 - 2015

#### 4. Informes narrativos y financieros

Efectuada nuestra revisión a las cláusulas de los Contratos de Subvención, determinamos el retraso en la presentación de informes narrativos e informes financieros a los financiadores CHRISTIAN AID, TROCAIRE y UNITAS, el detalle es el siguiente:

<u>Tipos de informe</u>	<u>Fecha límite de Presentación</u>	<u>Fecha de envío</u>	<u>Días de Retraso</u>
<u>CHRISTIAN AID</u>			
Informes semestrales narrativo y financiero	30/07/2013	18/09/2013	50
Informe anuales Narrativo y financiero	31/01/2014	21/02/2013	21
<u>TROCAIRE</u>			
Informe final semestral financiero	15/07/13	30/08/13	46
Informe final semestral narrativo	15/07/13	01/10/13	78
<u>UNITAS</u>			
Informe financiero y Narrativo	10/11/13	13/11/13	3

#### Recomendación

Al responsable del proyecto, dar cumplimiento a los requerimientos establecidos por los financiadores.

#### Comentarios de la administración

Se acepta la recomendación.

## **Seguimiento a diciembre 31, 2014**

Se mantiene a la fecha de nuestra evaluación determinamos el retraso de presentación de los informes narrativos y financieros, como se detalla:

<u>Tipos de informe</u>	<u>Fecha límite de Presentación</u>	<u>Fecha de envío</u>	<u>Días de Retraso</u>
<b><u>CHRISTIAN AID</u></b>			
Informes semestrales narrativo y financiero	30/07/2014	29/09/2014	51
Informe anuales Narrativo y financiero	31/01/2015	20/02/2015	20
<b><u>UNITAS</u></b>			
Informe financiero	31/07/2014	1/08/2014	1
Informe Narrativo	31/07/2014	22/09/2014	22
Informe financiero y Narrativo	15/01/2015	20/02/2015	35

### **Comentario de la administración**

Se tomará en cuenta la recomendación del auditor.

## **PROYECTO 19: PROCESO DE CAMBIO**

### **5. Incumplimiento en el plazo de envío de Informes Narrativo y Financiero**

De la revisión efectuada en el cumplimiento de cláusulas del convenio de financiamiento, fue verificado el envío fuera de plazo tanto del Informe Financiero como del Narrativo, los mismos debieron ser enviados hasta enero 31, 2014. Sin embargo se envió en febrero 14, 2014.

### **Recomendación**

Al administrador del proyecto, deberá cumplir las condiciones de financiamiento.



### **Comentario de la Administración**

Se tomará en cuenta la recomendación.

### **Seguimiento a diciembre 31, 2014**

Se mantiene, los informes, narrativo y financiero, correspondientes a la gestión 2014, fueron enviados en febrero 12, 2015 mediante correo electrónico, existiendo 12 días de retraso.

### **Comentario de la Administración**

Se tomará en cuenta la recomendación del auditor.

## **PROYECTO 17: HELP AGE – ADULTO MAYOR**

### **6. Informes técnicos y financieros**

#### **Observación**

De la revisión efectuada a las cláusulas Convenio de Cooperación Interinstitucional, determinamos el retraso en la presentación de los informes financieros y técnicos, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Tipos de informe</u>	<u>Fecha límite de Presentación</u>	<u>Fecha de envío</u>	<u>Días de Retraso</u>
<b>Informes financieros</b> Diciembre 2012	05/01/2013	11/01/2013	6
<b>Informes Técnicos</b> Del 01/02/13 al 31/03/13	15/04/2013	No evidenciado	

#### **Recomendación**

Al responsable del proyecto, dar cumplimiento a los requerimientos del Financiador.

### **Comentarios de la administración**

Se acepta la recomendación.

### **Seguimiento a diciembre 31, 2014**

A diciembre 31, 2014 el proyecto se encuentra cerrado.

## **PROYECTO 21: AOS – CAMPAÑA TRABAJO DIGNO**

### **7. Informes narrativo y financiero**

#### **Observación**

De la revisión efectuada a las cláusulas del Acuerdo de Financiamiento, determinamos el retraso en la presentación del informe financiero y narrativo, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Tipos de informe</u>	<u>Fecha límite de Presentación</u>	<u>Fecha de envío</u>	<u>Días de Retraso</u>
Informe narrativo	20/07/2013	29/07/2013	9
Informe financiero	20/07/2013	29/07/2013	9

#### **Recomendación**

Al responsable del proyecto, dar cumplimiento a los requerimientos del Financiador.

### **Comentarios de la administración**

Se acepta la recomendación.

### **Seguimiento a diciembre 31, 2014**

A diciembre 31, 2014 el proyecto se encuentra cerrado.

## **PROYECTO 8: SISTEMA DE TRANSPARENCIA**

### **8. Sobre ejecución presupuestaria**

De la revisión efectuada en la ejecución presupuestaria, determinamos un sobregiro en los gastos ejecutados respecto al presupuesto aprobado, el detalle es el siguiente.

<u>Detalle</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Ejecución</u>			<u>Total ejecución</u>	<u>Sobre Ejecución</u>	<u>%</u>
		<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>			
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$		
Viajes estancias y dietas	2229	63	587	1.929	2.579	(350) (16%)	

### **Recomendación**

A la administración del proyecto instruir a quien corresponda, ejecutar los gastos conforme al presupuesto aprobado en el Contrato de Financiamiento.

### **Comentarios de la administración**

Se acepta la recomendación, sin embargo en julio 1, 2013, se efectuó la solicitud de reformulación de presupuesto, en base a la solicitud de utilizar los saldos para un viaje a Santo Domingo y la impresión de un boletín, el cual fue aprobado por el financiador. Al final el proyecto ya se encuentra cerrado y no hubo observaciones por parte del financiador.

### **Seguimiento a diciembre 31, 2014**

A diciembre 31, 2014 el proyecto se encuentra cerrado.

## **PROYECTO 13. ICCO SEGURIDAD ALIMENTARIA**

### **9. Informes narrativos y financieros**

Efectuada nuestra revisión a las cláusulas del Contrato de Financiamiento, informamos lo siguiente:

- a. La cláusula 3 **Esquema de informes**, de las Condiciones Específicas del Contrato de Subvención, establece las fechas de entrega de los informes financieros, narrativos y de auditoría, según el siguiente cuadro:

<u>Tipos de informe</u>	<u>De</u>	<u>A</u>	<u>Fecha</u>
Informe narrativo	01-04-11	31-12-11	29-02-12
Informe financiero	01-04-11	31-12-11	29-02-12
Dictamen de auditoría	01-04-11	31-12-11	30-04-12
Informe narrativo	01-01-12	31-03-12	31-05-12
Informe financiero	01-01-12	31-03-12	31-05-12
Dictamen de auditoría	01-01-12	31-03-12	31-07-12

Sin embargo efectuada nuestra revisión, determinamos el incumplimiento de dicha cláusula, debido a que los informes narrativos y financieros fueron enviados con retraso, el detalle es el siguiente:

<u>Tipos de informe</u>	<u>Fecha límite de Presentación</u>	<u>Fecha de envío</u>	<u>Días de Retraso</u>
Informe narrativo	29-02-12	22-03-12	22
Informe financiero	29-02-12	22-03-12	22
Informe narrativo	31-05-12	12-06-12	12
Informe financiero	31-05-12	12-06-12	12

- b. Determinamos el incumplimiento de la Cláusula 10 de las Condiciones Generales del Contrato de Financiamiento, debido a que no evidenciamos documentación escrita del financiador indicando la satisfacción de los informes.

### **Recomendación**

Al responsable del proyecto, cumplir con requerimientos establecidos en el Contrato de Financiamiento.

### **Seguimiento a diciembre 31,2013**

- a) Se mantiene, el detalle es el siguiente:

<u>Tipos de informe</u>	<u>Fecha límite de Presentación</u>	<u>Fecha de envío</u>	<u>Días de Retraso</u>
Informe financiero	28-02-2013	17-04-2013	34
Informe narrativo	28-02-2013	17-04-2013	34

b) Superada la observación, mediante nota de ICCO 13-028932, del 7 de agosto del 2013.

### **Comentario de la Administración**

Se acepta la recomendación.

### **Seguimiento a diciembre 31, 2014**

A diciembre 31, 2014 el proyecto se encuentra cerrado.

## **10. 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:

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

Nombre			Verificación	Fecha	No Cheque		
Proyecto	Banco	Mon.	de pago a:	emisión de cheque	no cobrado	Beneficiario	Bs
			feb-12	23/12/2011	306	VIRGO	2.100
			feb-12	23/12/2011	307	VIRGO	2.100
Plataforma Tierras Bajas	Bco. Mercantil No. CTA. 4010383882	Bs	feb-12	23/12/2011	41	VIRGO F-929	2.650
			feb-12	23/12/2011	42	VIRGO F-930	2.650
			feb-12	23/12/2011	46	AMANDA RICO	13.313
Incidencia Regional CAN	Bco. Mercantil No. CTA. 4010413201	Bs	feb-12	14/12/2011	346	OFAVIN	4.920
							<b>105.799</b>

### 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

### Seguimiento a diciembre 31, 2012

La observación se mantiene, en nuestra revisión determinamos los siguientes casos:

#### PROYECTO 6: TRANSPARENCIA IV

<u>Banco</u>	<u>N° de cuenta</u>	<u>N° de Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe Bs</u>
Mercantil Santa Cruz	4010279323	895	31/08/2012	2.129
Mercantil Santa Cruz	4010279323	896	31/08/2012	2.535
Mercantil Santa Cruz	4010279323	897	31/08/2012	<u>3.252</u>

#### PROYECTO 24: PLATAFORMA TIERRAS BAJAS

<u>Banco</u>	<u>N° de Cuenta</u>	<u>N° de Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe US\$</u>
Mercantil Santa Cruz	4010383982	41	23/12/2011	2.650
Mercantil Santa Cruz	4010383982	42	23/12/2011	2.650

## PROYECTO 26: PROYECTO ILSA

<u>Banco</u>	<u>N° de cuenta</u>	<u>N° de Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe US\$</u>
Bisa	159984-202-7	369	15/11/2011	778

### **Comentarios de la administración**

Se tomará en cuenta la recomendación

### **Seguimiento a diciembre 31,2013**

Se mantiene la observación de acuerdo al siguiente detalle:

<u>COD. PROY.</u>	<u>NOMBRE PROYECTO</u>	<u>BANCO</u>	<u>CUENTA BANCARIA</u>	<u>No. DE CHEQUE</u>	<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FECHA</u>	<u>IMPORTE Bs</u>
1	FONDOS PROPIOS	BMSC	4010017141	825	COMPAZ	30/05/2011	13.300
1	FONDOS PROPIOS	BMSC	4010017141	932	OFFAVIM	31/10/2012	9.900
1	FONDOS PROPIOS	BMSC	4010017141	934	ROSARIO BAPTISTA	31/10/2012	6.945
1	FONDO PROPIOS SEG. ALIMEN. TROCAIRE	BMSC	4010384096	486	ARTES GRAFICAS COMPAS	28/06/2013	12.465
25	ASTURIAS II	BISA	159984-002-4	417	DISTRIB. SUMAR ART. OF.	30/12/2013	834
25	ASTURIAS II	BISA	159984-002-4	419	OFAVIN IMP. LIBRO	31/12/2013	20.180
9	INDUSTRIAS EXTRACTIVAS	BMSC	40102279323	895	PATRICIA MONTES EDICION	31/08/2012	2.129
9	INDUSTRIAS EXTRACTIVAS	BMSC	40102279323	897	COMPAZ	31/08/2012	3.252
26	PROG. IND. EXTRACTIVAS II	BMSC	40102279323	924	ROLANDO CARVAJAL CONSULTOR	19/12/2013	1.700
26	INDUSTRIAS EXTRACTIVAS II	BMSC	40102279323	925	ROLANDO CARVAJAL CONSULTOR	19/12/2013	719
23	ASTURIAS	BMSC	4010442375	834	IBEX EXPRESS	17/12/2013	394
23	ASTURIAS	BMSC	4010442375	839	ROLANDO CARVAJAL CONSULTOR	17/12/2013	1.300
23	ASTURIAS	BMSC	4010442375	841	ROLANDO CARVAJAL CONSULTOR	19/12/2013	1.199
23	ASTURIAS	BMSC	4010442375	853	OFFAVIM	30/12/2013	20.680
4	PLAN TRIENAL	BMSC	4010412841	2559	ASESORES LEGALES E. 2DO AGUINALDO	30/10/2013	2.412
4	PLAN TRIENAL	BMSC	4010412841	2590	WALTER ARTEAGA SUELDO WALTER	20/12/2013	10.677
4	PLAN TRIENAL	BMSC	4010412841	2596	ARTEAGA BBSS WALTER	27/12/2013	9.320
4	PLAN TRIENAL	BMSC	4010412841	2605	ARTEAGA	30/12/2013	<u>10.677</u>
<b>TOTAL</b>							<b><u>128.083</u></b>

### Comentario de la administración

Se tomará en cuenta la recomendación.

### Seguimiento a diciembre 31,2014

Se mantiene, determinamos que no fueron cobrados los siguientes cheques.

<u>No</u>	<u>Proyecto</u>	<u>Fecha</u>	<u>Detalle</u>	<u>No de cheque</u>	<u>Importe</u> <u>Es</u>
3	Trienal	05/09/2014	Asesores legales - estatutos	2741	5.410
11	Asturias	26/12/2013	New express - servicio courrier	850	1.711
11	Asturias	20/12/2013	Offavin impresión libros Beatriz Cajias -	853	20.680
11	Asturias	04/11/2014	Consultorías Patricia Montes -	883	4.732
18	extractivas III	31/08/2012	edición	895	2.129
18	extractivas III	31/08/2012	COMPAZ - Impresión boletines	897	<u>3.252</u>
					<b><u>37.914</u></b>

### Comentario de la administración

Se tomará en cuenta la recomendación del auditor.