

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, 2015 Y 2014

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, 2015 Y 2014

**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	23
Comentarios y sugerencias constructivas que surgen de la evaluación del sistema de control interno y procedimientos contables en uso	26
Seguimiento a comentarios y sugerencias que surgieron de la evaluación del sistema de control interno en la gestión anterior	31

**Abreviaturas utilizadas:**

CHRISTIAN AID	: Christian Aid
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
OXFAM	: Reino Unido e Irlanda Trabajando por un Mundo Mejor
ICCO	: Organización Intereclesiástica para la Cooperación al Desarrollo
IBIS	: Organización de Dinamarca, que cuenta con un Programa Regional de Globalización e Incidencia
IO	: Oxfam Intermón
OA	: Oxfam América
AOS	: Ayuda Obrera Suiza
CCFD	: Comité Catholiquecontre la Faim et pour le Développement
REDISTRIBUIR	: Fundación Redistribuir
DAR - PERU Naturales	:Asociación de Derechos, Ambiente y Recursos Naturales
C.A.S.A.	:Fondo Social Ambiental - C.A.S.A.
Bs	: Boliviano
US\$	: Dólar estadounidense
SEK	: Coronas suecas

\* \* \* \* \*

## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

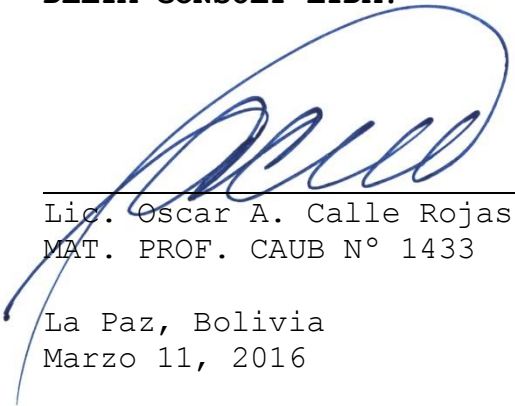
A los señores  
Miembros del Directorio  
**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO  
LABORAL Y AGRARIO (CEDLA)**

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, 2015 y 2014, 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, 2015, 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.**



\_\_\_\_\_  
Lic. Oscar A. Calle Rojas (Socio)  
MAT. PROF. CAUB N° 1433

La Paz, Bolivia  
Marzo 11, 2016

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

**CONSOLIDADO INSTITUCIONAL**

**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**

	NOTAS	A diciembre 31,			
		2015		2014	
		Bs	US\$	Bs	US\$
<b><u>ACTIVO</u></b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Disponibilidades	3	2.566.138	374.619	1.057.843	154.430
Cuentas por cobrar	4	37.884	5.530	150.548	21.978
Credito Fiscal		4.467	652	-	-
<b>Total Activo Corriente</b>		<b><u>2.608.489</u></b>	<b><u>380.801</u></b>	<b><u>1.208.391</u></b>	<b><u>176.408</u></b>
<b>Activo No Corriente</b>					
Inversiones permanentes	2	14.385	2.100	23.975	3.500
Activo fijo (Neto de depreciación)	2 y 5	2.710.590	395.707	2.681.210	391.418
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b><u>2.724.975</u></b>	<b><u>397.807</u></b>	<b><u>2.705.185</u></b>	<b><u>394.918</u></b>
<b>Total Activo</b>		<b><u>5.333.464</u></b>	<b><u>778.608</u></b>	<b><u>3.913.576</u></b>	<b><u>571.326</u></b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	8	<b><u>55.622</u></b>	<b><u>8.120</u></b>	<b><u>109.746</u></b>	<b><u>16.021</u></b>

		A diciembre 31,			
	NOTAS	2015		2014	
		Bs	US\$	Bs	US\$
<b><u>PASIVO</u></b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Cuentas por pagar	6	<u>122.248</u>	<u>17.847</u>	<u>851.887</u>	<u>124.363</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b><u>122.248</u></b>	<b><u>17.847</u></b>	<b><u>851.887</u></b>	<b><u>124.363</u></b>
<b>Pasivo No Corriente</b>					
Fondos por ejecutar	2 y 7	957.743	139.816	97.118	14.178
Previsión para indemnización al personal	2	<u>38.087</u>	<u>5.560</u>	<u>19.056</u>	<u>2.782</u>
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b><u>995.830</u></b>	<b><u>145.376</u></b>	<b><u>116.174</u></b>	<b><u>16.960</u></b>
<b>Total Pasivo</b>		<b><u>1.118.078</u></b>	<b><u>163.223</u></b>	<b><u>968.061</u></b>	<b><u>141.323</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>					
Reservas	2	2.724.975	397.807	2.705.185	394.918
Saldo del fondo		240.330	35.085	381.996	55.766
Resultado del ejercicio		<u>1.250.081</u>	<u>182.493</u>	<u>( 141.666)</u>	<u>( 20.681)</u>
<b>Total patrimonio</b>		<b><u>4.215.386</u></b>	<b><u>615.385</u></b>	<b><u>2.945.515</u></b>	<b><u>430.003</u></b>
<b>TOTAL Pasivo y Patrimonio</b>		<b><u>5.333.464</u></b>	<b><u>778.608</u></b>	<b><u>3.913.576</u></b>	<b><u>571.326</u></b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	8	<b><u>55.622</u></b>	<b><u>8.120</u></b>	<b><u>109.746</u></b>	<b><u>16.021</u></b>

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,			
		2015		2014	
		Bs	US\$	Bs	US\$
<b>INGRESOS:</b>	2				
Financiamiento externo	9	3.894.915	568.355	3.953.319	579.763
Financiamiento local		4.570.250	656.912	249.780	36.464
Intereses ganados		51.838	7.552	42.055	6.139
Diferencia de Cambio		999	3.992	2.117	309
<b>Total Ingresos</b>		<b>8.518.002</b>	<b>1.236.811</b>	<b>4.247.271</b>	<b>622.675</b>
<b>EGRESOS:</b>	2 y 10				
Personal permanente		2.412.606	352.206	2.186.533	319.148
Personal eventual		10.000	1.460	-	-
Obligaciones sociales		208.293	30.408	305.333	44.566
Eventos de debate y difusión		424.420	61.897	424.539	65.038
Pasajes y viáticos		219.396	31.950	146.061	21.218
Gastos Operativos		1.343.640	196.073	1.249.834	182.285
Auditoria y evaluaciones		26.340	3.826	37.488	5.386
Activo Fijo		2.622.830	376.441	-	-
Gastos de consultoría		188	27	39.021	5.696
Gastos en proyectos		208	30	128	19
<b>Total egresos</b>		<b>7.267.921</b>	<b>1.054.318</b>	<b>4.388.937</b>	<b>643.356</b>
<b>Saldo del fondo</b>		<b>1.250.081</b>	<b>182.493</b>	<b>(141.666)</b>	<b>( 20.681)</b>

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, 2015 Y 2014**

**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 y Fundación REDISTRIBUIR.
- Proyecto ASTURIAS III (Código 6), financiado por Asturias y Oxfam Internacional, con vigencia de noviembre, 2014 a octubre, 2015.
- Proyecto "El Oro en la economía mundial y su impacto económico, social y ambiental en la región" (Código 7), con vigencia agosto 1, 2014 a septiembre 30, 2015, financiado por Derecho, ambiente y recursos Naturales (DAR).

- Proyecto Coalición RFN - "Promoviendo la transparencia, participación ciudadana y salvaguardas sociales en las políticas e inversiones en BNDES y UNASUR/COSIPLAN", (Código 18), con vigencia de enero 5, 2015 a diciembre 31, 2015, financiado por Asociación Derecho, Ambiente y Recursos Naturales - DAR.
- Proyecto Coalición OSI - "Promoviendo la transparencia, participación ciudadana y salvaguardas sociales en las políticas e inversiones en BNDES y UNASUR/COSIPLAN", (Código 19), con vigencia de enero 5, 2015 a diciembre 31, 2015, financiado por Asociación Derecho, Ambiente y Recursos Naturales - DAR.
- Proyecto "Proceso de Cambio y Transformación de la Sociedad Boliviana - III", (Código 20), con vigencia de 12 meses, comprendido entre enero 1, 2015 a diciembre 31, 2015, financiado por Acción Ecuémica Sueca - DIAKONIA.
- Proyecto "Situación Actual del Mercado de Trabajo, la Demanda Laboral y la Calidad de Empleo Juvenil", (Código 21), proveniente de la Ayuda Obrera Suiza (AOS), por el período comprendido de marzo 02, a noviembre 30, 2015.
- Proyecto Vasco, Convenio de corresponsabilidad entre CIPCA, CEJIS, CERDET y CEDLA, entidades locales consorciadas para la ejecución del programa "Autogestión de territorios indígena/campesinos con gobernanza en Amazonia y Chaco" subvencionado por la Agencia Vasca de Cooperación para el Desarrollo y Oxfam Intermon. Firmada en abril 11, 2014.
- Plan Institucional 2016, que iniciará sus actividades en la gestión 2016.
- Proyecto "Litio IBIS - Los efectos socioeconómicos y culturales de la explotación del litio" (Código 4-2014), 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 5-2014), 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, 2014 a febrero 28, 2014 (fecha de conclusión de la administración), financiado por ICCO, DIAKONIA 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 13-2014), 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 19-2014), 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 20-2014), 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 21-2014), 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.

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-PERU, Fondo Socio-ambiental - C.A.S.A., Fundación Redistribuir, 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 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 efectuado la venta de su edificio propio, dado de baja en los registros contables el valor del edificio y su Depreciación acumulada, en fecha noviembre 23, 2015, asimismo se efectúa la compra de nuevas oficinas, dados de alta en noviembre 30, 2015.

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 2015 y Bs6.85 para la gestión 2014 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:

	2015		2014	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>CAJAS</b>				
Caja Chica Plan Trienal 2013 - 2015	-	-	1.000	146
<b>Caja moneda nacional</b>				
Plan Trienal 2013 - 2015	-	-	4.583	669
<b>BANCOS</b>				
<b>Cuentas corrientes en moneda extranjera</b>				
<b>Banco Mercantil Santa Cruz S. A.:</b>				
N°4010052352 Fondos Propios	-	-	20.594	3.006
N°4010414244 Fondos Propios - Consultorías/Auditorio	1.949	285	7.920	1.156
N°4010412834 Plan Institucional	511.723	74.704	-	-
N°4010412834 Plan Trienal 2013-2015	-	-	64.857	9.468
N°4010384317 Fondos Propios - Trabajo Digno	-	-	13.637	1.991
N°4010055229 Proyecto ORO	-	-	2.641	385
N°4010611359 Fondos Propios	32.795	4.788	5.003	730
<b>Banco Bisa S. A.:</b>				
N°159984-202-7 Fondos Propios - Administración CIFOR	-	-	608	89
<b>Banco Bisa S.A.:</b>				
N°159984-602-2 Eur Fondos Propios	-	-	3	-
N°159984-651-1 Eur Plan Trienal 2013 - 2015	12	2	4	1
<b>Cuenta corriente en moneda nacional</b>				
<b>Banco Mercantil Santa Cruz S.A.:</b>				
N°4010017141 Fondos Propios	1.413.417	206.338	78.047	11.394
N°4010613682 Fondos Propios - Consultorías/Auditorio	41.479	6.055	78.242	11.422

	2015		2014	
	Bs	US\$	Bs	US\$
N°4010412841 Plan Trienal 2013-2015	66.837	9.757	66.185	9.662
N°4010279323 Prog. Industrias				
Extractivas III	6.703	979	7.313	1.068
N°4010384096 Asturias III	3.085	450	-	-
N°4010383982 Coalicion RFN	5.305	775	-	-
N°4010436591 Proyecto Vasco	426.907	62.322	-	-
N°4010436251 Proyecto MAC II	-	-	31.519	4.601
N°4010419631 PIIIEE - III - OXFAM				
AMERICA	10.051	1.467	22.851	3.336
N°4010358297 Proyecto ORO	3.057	446	9.409	1.374
N°4010611341 Coalicion OSI	2.254	329	-	-
N°4010611341 Transp. BNDES - OSI	-	-	1.062	155
N°4010413201 Fondos Propios	5.001	730	-	-
N°4010413201 Transp. BNDES - RFN	-	-	14.887	2.173
N°4010634308 Proyecto CASA	-	-	64	9
N°4010379601 Autonomías Políticas				
Públicas II	-	-	18.500	2.701
<b>Banco Bisa S.A.:</b>				
N°159984-001-6 Fondos Propios	-	-	34	5
N°159984-002-4 Proyecto MAC				
N°159984-002-4 Asturias II	1.437	210	109.885	16.042
N°159984-003-2 Proceso de Cambio - II	-	-	11.773	1.719
N°159984-003-2 Proceso de Cambio - III	9.316	1.360	-	-
N°159984-005-9 Plan Trienal 2013- 2015	79	12	553	81
N°159984-004-1 AOS - Jovenes				
Asalariados	22.429	3.274	-	-
N°159984-004-1 AOS - Trabajadores				
Jovenes La Paz	-	-	3	1
<b>Banco de Crédito S.A.:</b>				
N°201-3908641-3-54 Plan Trienal 2013 - 2015	1.302	190	578	84
<b>Ecofuturo:</b>				
N°2051-729554 Plan Trienal 2013-2015	-	-	449.824	65.668
N°2041-001 Fondos Propios	1.000	146	-	-
N°2051-855078 Fondos Propios	-	-	32.030	4.676
N°2051-729528 Fondos Propios	-	-	4.234	618
	<u>2.566.138</u>	<u>374.619</u>	<u>1.057.843</u>	<u>154.430</u>

#### 4. CUENTAS POR COBRAR

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

	2015		2014	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>Cuentas por Cobrar Institucionales y Proyectos</b>				
Cuentas por cobrar DECOSUR	30.692	4.480	-	-

	2015		2014	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Cuentas por cobrar Asturias - Espana	-	-	61.057	8.913
Cuentas por cobrar Cámara del libro	-	-	1.750	256
Cuentas por cobrar Gobierno municipal La Paz	-	-	17.750	2.591
Cuentas por cobrar Christian AID	2.055	300	3.756	548
Cuentas por cobrar Rosas Luxemburgo	5.137	750	-	-
Cuentas por cobrar Asesores Legales	-	-	135	20
Cuentas por cobrar ASTURIAS III	-	-	61.057	8.914
Cuentas por cobrar Javier Gomez	-	-	5.043	736
	<b><u>37.884</u></b>	<b><u>5.530</u></b>	<b><u>150.548</u></b>	<b><u>21.978</u></b>

## 5. ACTIVO FIJO

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

### A diciembre 31, 2015

	Valores		Depreciación Acumulada		Valores netos	
	Bs	US\$	Bs	US\$	Bs	US\$
Terreno	1.249.273	182.376	-	-	1.249.273	182.376
Edificios	1.343.117	196.076	-	-	1.343.117	196.076
Muebles y enseres	179.383	26.187	141.877	20.712	37.506	5.475
Equipo de oficina	68.706	10.030	31.648	4.620	37.058	5.410
Equipo de computación	290.559	42.417	246.930	36.048	43.629	6.369
Otros activos	11.576	1.690	11.569	1.689	7	1
	<b><u>3.142.614</u></b>	<b><u>458.776</u></b>	<b><u>432.024</u></b>	<b><u>63.069</u></b>	<b><u>2.710.590</u></b>	<b><u>395.707</u></b>

### A diciembre 31, 2014

	Valores		Depreciación acumulada		Valores netos	
	Bs	US\$	Bs	US\$	Bs	US\$
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
	<b><u>3.625.922</u></b>	<b><u>529.332</u></b>	<b><u>944.712</u></b>	<b><u>137.914</u></b>	<b><u>2.681.210</u></b>	<b><u>391.418</u></b>

## 6. CUENTAS POR PAGAR

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

	2015		2014	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>Obligaciones Fiscales y Sociales</b>				
Retención IUE por pagar	8.339	1.218	12.917	1.886
Retención IT por pagar	1.999	292	3.296	481
Retención RC IVA por pagar (Viáticos)	-	-	1.139	166
Debito fiscal IVA	-	-	3.645	532
IT por pagar	400	58	837	122
<b>Obligaciones con Instituciones y Proyectos</b>				
Cuentas por pagar Imprenta Stigma	13.000	1.898	-	-
Cuentas por pagar Global Witness	1.137	166	-	-
Cuentas por pagar Christian Aid	-	-	513.750	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	26.340	3.845	19.488	2.845
Cuentas por pagar OFAVIM	14.050	2.051	67.140	9.802
Cuentas por pagar CLACSO	1.028	150	1.028	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 Personales</b>				
Cuentas por pagar Nilton Ramirez	3.941	575	-	-
<b>Cuentas por pagar Proyectos</b>				
Cuentas por pagar proyecto PLAN TRIENAL 2013 -2015	-	-	61.057	8.913
<b>Cuentas por pagar varias</b>				
Alfredo Revollo	12.000	1.752	11.090	1.619
Cuentas por pagar obligaciones sociales	40.014	5.842	-	-
Cuentas por pagar varias	-	-	40.397	5.897
Rosario Prieto	-	-	886	129
George Komadina	-	-	5.000	730
Monica Iniguez	-	-	2.815	411
Juan Carlos Guzman	-	-	6.378	931
Gualberto Gonzales	-	-	2.800	409
Milton Iniguez	-	-	3.948	577
Rina Bravo	-	-	610	89
Beatriz Cajias	-	-	3.000	438
	<b><u>122.248</u></b>	<b><u>17.847</u></b>	<b><u>851.887</u></b>	<b><u>124.363</u></b>

## 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:

	2015		2014	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>Plan Trienal 2013 - 2015</b>				
CEDLA por ejecutar	10.118	1.477	84.004	12.263
<b>AOS - Trabajadores Jovenes La Paz</b>				
AOS por ejecutar	-	-	3	-
<b>AOS - Jovenes Asalariados</b>				
AOS por ejecutar	29	4	-	-
<b>Proceso de Cambio II</b>				
Diakonia por ejecutar	-	-	8	1
<b>Proceso de Cambio III</b>				
Diakonia por ejecutar	48	7	-	-
<b>Asturias II</b>				
Oxfam America por ejecutar	1.436	210	1.436	210
<b>Transparencia BNDES - R.F.N.</b>				
R.F.N. por ejecutar	-	-	1	-
<b>Proyecto ORO</b>				
DAR Peru por ejecutar	3.057	446	11.498	1.679
<b>Proyecto C.A.S.A.</b>				
C.A.S.A. por ejecutar	-	-	64	9
<b>Programa P.I.I.E.E. III</b>				
Oxfam America por ejecutar	101	15	101	15
<b>Programa Industrias Extractivas III</b>				
Intermon OXFAM por ejecutar	3	1	3	1
<b>Coalicion RFN</b>				
R.F.N. por ejecutar	175	25	-	-
<b>Coalicion OSI</b>				
D.A.R. - O.S.I. por ejecutar	2.254	329	-	-
<b>Proyecto VASCO</b>				
Intermon OXFAM por ejecutar	426.744	62.298	-	-
<b>Plan Institucional</b>				
Christian AID por ejecutar	513.750	75.000	-	-
CEDLA por ejecutar	28	4	-	-
	<u>957.743</u>	<u>139.816</u>	<u>97.118</u>	<u>14.178</u>

## 8. CUENTAS DE ORDEN

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

	2015		2014	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>Contratos por pagar</b>				
<b>Fondos Propios</b>				
Contratos por exigir Bs.	600	87	-	-
<b>Proyecto Asturias II</b>				
Contratos por exigir Bs.	-	-	17.725	2.587
<b>Consignaciones de libros</b>				
Consignaciones ASUR	-	-	810	118
Consignación Xavier Albo	152	22	15.463	2.257
Consignación Librería Los Amigos	4.903	716	4.903	716
Consignación Librería AKADEMIA	785	115	785	115
<b>Biblioteca</b>				
Libros de Biblioteca	-	-	4.350	635
Revistas Biblioteca	-	-	9.398	1.372
<b>Inventario</b>				
Control de inventario libros (Almacén)	23.727	3.464	29.522	4.310
Control de inventario libros donación	-	-	1.351	197
Control de inventario libros (Clacso)	-	-	3.761	549
Materiales	<u>25.455</u>	<u>3.716</u>	<u>21.678</u>	<u>3.165</u>
	<b><u>55.622</u></b>	<b><u>8.120</u></b>	<b><u>109.746</u></b>	<b><u>16.021</u></b>

## 9. FINANCIAMIENTO EXTERNO

La composición del financiamiento externo recibido y aplicado a ingresos, durante los años terminados en diciembre 31, 2015 y 2014, son como sigue:

<u>Financiador</u>	<u>Proyecto</u>	2015		2014	
		Bs	US\$	Bs	US\$
INTERESES	Plan trienal 2013 - 2015	1.213	177	1.045	153
UNITAS	Plan trienal 2013 - 2015	104.400	15.000	208.800	30.000
C.C.F.D.	Plan trienal 2013 - 2015	187.500	27.372	260.403	38.015
CRISTIAN AID	Plan trienal 2013 - 2015	513.952	75.000	512.432	75.000
FDA. REDISTRIBUIR	Plan trienal 2013 - 2015	27.336	3.991	-	-
CEDLA	Plan trienal 2013 - 2015	803.866	117.541	313.490	45.928

<u>Financiador</u>	<u>Proyecto</u>	<u>2015</u>		<u>2014</u>	
		<u>Bs</u>	<u>US\$</u>	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
DIFERENCIA DE CAMBIO	Plan trienal 2013 - 2015	459	67	4.500	656
ICCO	Proyecto MAC	-	-	34.883	5.092
DIAKONIA	Proyecto MAC	-	-	33.188	4.845
CUOTAS institucionales , personales y otros					
- MAC	Proyecto MAC	12	2	1.891	270
IBIS	IBIS - Litio	-	-	7.900	1.152
IBIS	Gestión indígena - IBIS	-	-	156.176	22.767
AOS	AOS - Trabajadores Jovenes La Paz	-	-	100.299	14.642
AOS	Asalariados	99.973	14.595	-	-
DIAKONIA	Proceso de Cambio II	-	-	408.885	59.636
DIAKONIA	Proceso de Cambio III	345.901	50.475	-	-
ASTURIAS	Proyecto Asturias	-	-	865	126
OXFAM AMERICA	Proyecto Asturias II	-	-	737.270	110.699
OXFAM AMERICA	Proyecto Asturias III	858.858	125.373	61.057	8.913
C.A.S.A.	Proyecto C.A.S.A.	-	-	15.787	2.268
O.S.I.	Transparencia - BNDES - O.S.I.	-	-	165.082	24.099
R.F.N.	Transparencia - BNDES - R.F.N.	-	-	411.196	59.914
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	294.952	43.038	54.062	7.884
R.F.N.	Coalicion R.F.N.	341.142	49.755	-	-
O.S.I.	Coalicion O.S.I.	158.653	23.112	-	-
INTERMON OXFAM	Proyecto Vasco	156.698	22.857	-	-
		<b><u>3.894.915</u></b>	<b><u>568.355</u></b>	<b><u>3.953.319</u></b>	<b><u>579.763</u></b>

## 10. EGRESOS

Durante los años terminados en diciembre 31, 2015 y 2014, se registraron los siguientes egresos:

	2015		2014	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<b>Personal Permanente</b>				
Haberes	2.090.853	305.234	1.766.922	257.901
Aguinaldo	214.074	31.252	279.741	40.831
Beneficios sociales	83.019	12.120	139.870	20.416
Apoyo administrativo/contable	24.660	3.600	-	-
<b>Personal Eventual</b>				
Haber eventual	10.000	1.460	-	-
<b>Obligaciones Sociales</b>				
Aporte patronal CNS - SSU	121.758	17.775	176.692	25.790
Aporte patronal AFPs	86.535	12.633	118.561	17.305
Subsidios	-	-	10.080	1.471
<b>Eventos de debate y difusión</b>				
Eventos de debate y difusión	80.069	11.646	106.060	15.441
<b>Eventos de debate</b>				
Talleres	61.650	9.000	130.826	19.099
Conversatorios	33.884	4.927	-	-
Reuniones PDT	24.071	3.514	-	-
Seminarios	29.960	4.374	-	-
Produccion Microprogramas	24.320	3.550	-	-
<b>Eventos de difusión</b>				
Publicaciones	170.466	24.886	187.653	30.498
<b>Pasajes y Viáticos</b>				
Pasajes y viáticos	219.396	31.950	146.061	21.218
<b>Gastos Operativos</b>				
Levantamiento datos y compra de información	-	-	161.875	23.631
Bibliografía y fotocopias	1.723	251	5.508	803
Comunicaciones	22.710	3.315	35.878	5.237
Material de escritorio	9.376	1.369	22.642	3.304
Transporte urbano	3.350	489	4.121	601
Mantenimiento	29.956	4.372	11.702	1.703
Refrigerios	15.056	2.198	16.893	2.466
Cuotas institucionales	9.048	1.300	9.058	1.300
Formación interna	835	120	863	126
Suscripciones	3.510	512	1.581	231
Electricidad y agua	22.659	3.308	25.714	3.754
Comisiones bancarias	15.137	2.209	-	-
Material de servicios	4.267	623	12.815	1.869
Otros servicios	20.363	2.950	79.610	11.579
Dietas de Directorio	2.055	300	2.784	400
Servicios de alimentacion	2.156	315	10.485	1.530
Gastos operativos	-	-	1.005	147
Estudios e investigaciones	326.755	47.695	405.933	59.193
Gastos Notario			56	8
Aporte a proyectos	730.000	106.569	380.000	55.474
Alquileres	4.110	600	8.220	1.200
Pagina Web	21.580	3.129	6.852	984
Transcripciones	-	-	2.718	397
Overhead	44.600	6.510	14.905	2.175
Gastos Varios	-	-	155	23



	2015		2014	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Otros servicios / Gastos				
Administrativos	1.561	228	-	-
Mejoramiento Inmueble	13.328	1.946		
Gastos de Traslado y manipuleo	10.614	1.550		
Limpieza de Oficina	-	-	8.176	1.194
Limpieza Mantenimiento y Seguridad	24.975	3.641	-	-
Comisiones y gastos bancarios	2.520	366	-	-
<b>Impuestos Pagados</b>				
Impuesto a las transacciones financieras	-	-	16.840	2.453
Impuesto a las transacciones	1.396	208	3.445	503
<b>Auditoria y Evaluaciones</b>				
Auditoría externa	26.340	3.826	37.488	5.386
<b>Activo Fijo</b>				
Terrenos	1.249.273	179.267	-	-
Edificios	1.343.117	192.733	-	-
Equipo de computación	16.600	2.423	-	-
Equipo de oficina	13.840	2.018	-	-
<b>Gastos Consultoría</b>				
Consultoria C.B.P.P.	188	27	34.421	5.025
Consultoría Quinoa	-	-	3.915	571
Consultoría Univ. Clark	-	-	685	100
<b>Gastos en Proyectos</b>				
Gastos Proy. PIIEE - III	104	15	-	-
Gastos Proy. ASTURIAS II	104	15	-	-
Gastos Proy. BNDES - RFN	-	-	128	19
	<b><u>7.267.921</u></b>	<b><u>1.054.318</u></b>	<b><u>4.388.937</u></b>	<b><u>643.356</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, 2015 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).

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, 2015 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

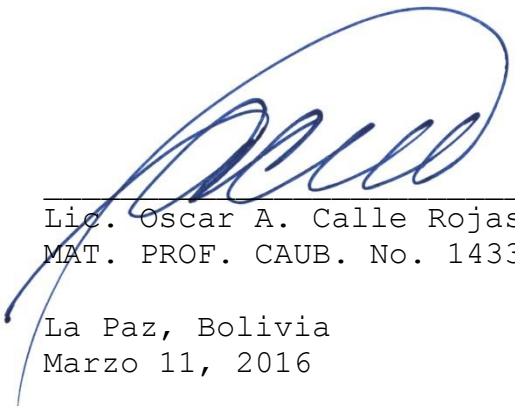
Para todas las categorías de control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes, y de si fueron puestas en operación, y evaluamos el riesgo de control.

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  
Marzo 11, 2016

**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 DICIEMBRE 31, 2015**

**PROCESO DE CAMBIO Y TRANSFORMACIÓN DE LA SOCIEDAD BOLIVIANA -III**

**1. Incumplimiento al convenio de financiamiento**

Determinamos el incumplimiento a la cláusula séptima del convenio, siendo que fue verificado el envío fuera de plazo, del informe financiero, el mismo debió ser enviado hasta enero 31, 2016, sin embargo se envió en febrero 02, 2016, existiendo 1 día de retraso en la presentación.

**Recomendación**

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

**Comentario de la Administración**

Se tomara en cuenta la recomendación de auditoria.

**PLAN TRIENAL 2013-2015**

**2. Documentación no proporcionada**

**Chritian Aid**

- No evidenciamos la nota de consulta y de acuerdo por escrito, del financiamiento de la Fundación Redistribuir por Euro 3.800, establecida en la cláusula 7. Notificación de otras fuentes de financiación.

**Recomendación**

A la administración, instruir al personal correspondiente, efectuar mayor control, respecto al seguimiento que se debe dar a las cláusulas de los convenios de financiamiento,

asimismo documentar de manera oportuna y de forma cronológica las cartas, circulares, correos electrónicos enviados por CEDLA y los financiadores.

### **Comentario de la administración**

Se tomara en cuenta la recomendación, sin embargo cabe hacer notar que este financiamiento se consiguió casi al finalizar la gestión 2015, nos fue útil de gran manera, a pesar de que el monto no era considerable en relación al total del presupuesto del Plan Trienal.

### **3. Falta a cláusulas de convenios**

Determinamos el retraso de envío de los informes financieros y narrativos a los financiadores Christian Aid y Unitas, dando cumplimiento parcial a las clausulas referentes al envío de esta información, como se detalla:

<b>Financiador</b>	<b>Informes a presentar</b>	<b>Fecha limite de envío</b>	<b>Fecha de envío</b>	<b>Dias de retraso</b>
Christian Aid	Informe narrativo y financiero con corte a junio 30, 2015	Julio 30, 2015	Agosto 27, 2015	27
Christian Aid	Informe anual narrativo y financiero con corte a diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2015	Febrero 17, 2016	17
UNITAS	Informes narrativos y financieros anual	Noviembre 30, 2015	Febrero 18, 2016	80

### **Recomendación**

Al administrador del proyecto, deberá efectuar un mayor control respecto al envío de Informes narrativos y financieros, respetando las fechas de corte estipuladas en las cláusulas de los convenios de financiamiento.



## **Comentario de la administración**

Se tomara en cuenta la recomendación de auditoria.

### **AYUDA OBRERA SUIZA - AOS**

#### **4. Cumplimiento parcial al convenio de financiamiento**

De la revisión efectuada en el cumplimiento de cláusulas del convenio de financiamiento, evidenciamos el cumplimiento parcial de la cláusula Segunda: (Objetivo y Resultados Esperado), Objetivos Específicos, inciso b), siendo que a la fecha de nuestra evaluación no se emitió el informe final sobre el informe de Derechos Laborales referida a la temática del trabajo asalariado de los jóvenes.

#### **Recomendación**

La administración del proyecto, deberá coordinar con el personal correspondiente para efectuar la culminación y presentación del informe final sobre derechos laborales, con la finalidad de dar cumplimiento a las obligaciones contraídas con el financiador.

#### **Comentarios de la administración**

El documento "el mundo de los jóvenes asalariados. Situación de los Derechos Laborales en Bolivia 2014-2015", tiene un avance del 50 % y está pendiente una reunión con el Coordinador de AOS, para definir la fecha final de conclusión y entrega final del documento.

### **COALICIÓN - OSI**

#### **5. Retraso en presentación de informe de viajes**

De la revisión efectuada a la cuenta 4102001008 Otros Gastos, comprobante Nro. 2-04004 de abril 28,2015 por pago de viático de 1 día al 75%, para Silvia Molina por viaje a Bogotá

Colombia, para participar de la presentación del libro "Inversión de Empresas Brasileiras de América Latina", determinamos la existencia de retraso en la presentación de informe de viaje, como se detalla:

Presentación de Informe	Se presentó el Informe	Retraso de días
08/05/2015	13/05/2015	3

### Recomendación

A la administración, instruir al personal de la institución dar cumplimiento de la normativa de CEDLA, con el propósito de que emitan sus informes de viaje en los plazos establecidos.

### Comentario de la administración

Se tomara en cuenta la recomendación de auditoria.

## ASTURIAS III

### 6. Incumplimiento a la fecha de presentación de informes

De la revisión efectuada al cumplimiento de las cláusulas del contrato de Consultoría de Mónica Patricia Reyes, se determinó el retraso en la presentación del informe final, el caso es el siguiente:

Contrato de Consultoría	Objetivo	Retribución	Presentación de Producto	Presento el Producto	Retraso de días
Mónica Reyes Limpias	Realizar un Balance de los alcances, resultados e impactos de las políticas municipales de empleo juvenil desarrolladas en el periodo 2008-2014 en La Paz y El Alto	17.400	30/06/2015	10/07/2015	8

### **Recomendación**

Al administrador del proyecto, instruir al personal correspondiente, efectuar el seguimiento a los contratos suscritos, por servicio de consultorías, con la finalidad de dar cumplimiento a las cláusulas estipuladas en los mismos.

### **Comentario de la administración**

Se tomara en cuenta la recomendación de auditoria.

## **PROYECTO ORO**

### **7. Incumplimiento al plazo de envío de informes**

De la revisión efectuada al cumplimiento del Cronograma para la presentación de Informes y Actividades del Proyecto, evidenciamos el envío de los informes financiero y narrativo del periodo (Enero - Abril 2015), en mayo 20, 2015, mismos que debieron ser enviados hasta mayo 10, 2015, existiendo 10 días de retraso.

### **Recomendación**

Al administrador del proyecto, dar cumplimiento al cronograma de presentación de informes y actividades.

### **Comentario de la administración**

Se tomara en cuenta la recomendación de auditoria.

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

---

**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.

**Seguimiento a diciembre 31, 2015**

Se mantiene, no evidenciamos autorización formal por parte del financiador respecto a los ajustes presupuestarios.

**Comentario de la administración**

Se tomara en cuenta la recomendación de auditoria.

**10. Cheques pendientes de cobro**

Existen cheques pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2013, el detalle es el siguiente:

<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</u> Bs
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.				ARTES GRAFICAS		
1	ALIMEN. TROCAIRE	BMSC	4010384096	486	COMPAS	28/06/2013	12.465
25	ASTURIAS II	BISA	159984-002-4	417	DISTRIB. SUMAR ART. OF. OFAVIN	30/12/2013	834
25	ASTURIAS II	BISA	159984-002-4	419	IMP. LIBRO PATRICIA MONTES	31/12/2013	20.180
9	INDUSTRIAS EXTRACTIVAS	BMSC	40102279323	895	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	27/12/2013	9.320
4	PLAN TRIENAL	BMSC	4010412841	2605	BBSS WALTER ARTEAGA	30/12/2013	10.677
<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> Bs
3	Trienal	05/09/2014	Asesores legales - estatutos	2741	5.410
11	Asturias	26/12/2013	New express - servicio courier	850	1.711
11	Asturias	20/12/2013	Offavin impresión libros	853	20.680
11	Asturias	04/11/2014	Beatriz Cajias - Consultorías	883	4.732
18	Prog. Industrias extractivas III	31/08/2012	Patricia Montes - edición	895	2.129
18	Prog. Industrias extractivas III	31/08/2012	COMPAZ - Impresión boletines	897	3.252
					<b><u>37.914</u></b>

### Comentario de la administración

Se tomará en cuenta la recomendación del auditor.

### Seguimiento a diciembre 31, 2015

Se mantiene a la fecha, determinamos la existencia de cheques girados que no fueron regularizados, como se detalla:

No	Proyecto	Fecha	Detalle	No de cheque	Importe
					<b>Bs</b>
8	Prog. Industrias extractivas III	31/08/12	COMPAZ - Impresión boletines	897	3.252
13	Asturias - II	07/01/15	Imprenta Experto - trabajos de impresión	574	3.100
13	Asturias - II	07/01/15	Imprenta Experto - trabajos de impresión	575	1.500
13	Asturias - II	07/01/15	Imprenta Experto - trabajos de impresión	577	3.650
	<b>Total</b>				<b><u>11.502</u></b>

### Comentario de la administración

Se tomara en cuenta la recomendación de auditoria.