

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, 2016 Y 2015

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, 2016 Y 2015

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	20
Comentarios y sugerencias constructivas que surgen de la evaluación del sistema de control interno y procedimientos contables en uso	23
Seguimiento a comentarios y sugerencias que surgieron de la evaluación del sistema de control interno en la gestión anterior	30

* * * * *

Abreviaturas utilizadas:

CHISTIAN 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
OXFAM - INTERMON : Reino Unido e Irlanda Trabajando por
un Mundo Mejor - INTERMON
OXFAM - AMERICA : Reino Unido e Irlanda Trabajando por
un Mundo Mejor -AMERICA
AOS : Ayuda Obrera Suiza
OSI : Open Socrety Fundations (OSF)
RFN : Rainforest Foundation Norway
CCFD : Comité Catholiquecontre la Faim et pour le
Développement

DAR - PERU : Asociación de Derechos, Ambiente y Recursos
Naturales

Bs : Boliviano
US\$: Dólar estadounidense
SEK : Coronas suecas

* * * * *

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

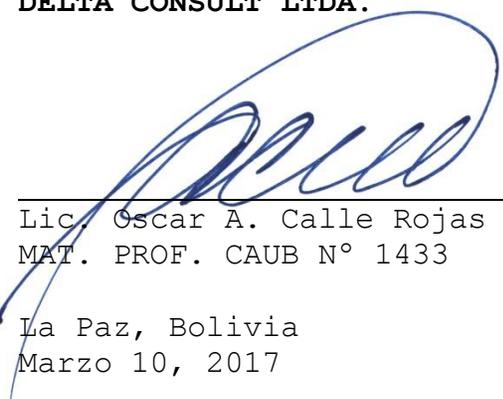
A los señores
Miembros del Directorio
**CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO
LABORAL Y AGRARIO (CEDLA)**

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, 2016 y 2015, 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, 2016, 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

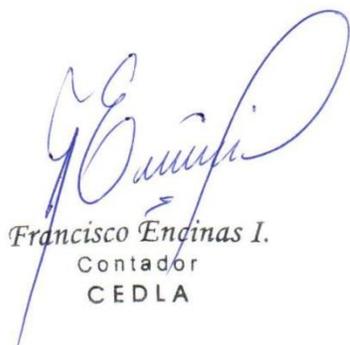
La Paz, Bolivia
Marzo 10, 2017

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

CONSOLIDADO INSTITUCIONAL

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

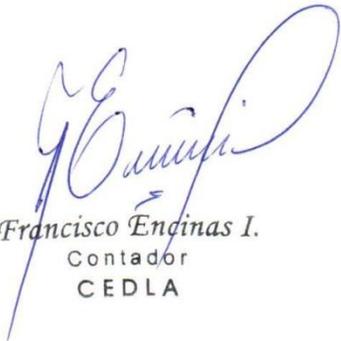
	NOTAS	A diciembre 31,			
		2016		2015	
		Bs	US\$	Bs	US\$
ACTIVO					
Activo Corriente					
Disponibilidades	3	2.549.612	372.206	2.566.138	374.619
Cuentas por cobrar	4	512.359	74.797	37.884	5.530
Crédito Fiscal		5.597	817	4.467	652
Total Activo Corriente		<u>3.067.568</u>	<u>447.820</u>	<u>2.608.489</u>	<u>380.801</u>
Activo No Corriente					
Inversiones permanentes	2	14.385	2.100	14.385	2.100
Activo fijo (Neto de depreciación)	2 y 5	<u>2.686.031</u>	<u>392.121</u>	<u>2.710.590</u>	<u>395.707</u>
Total Activo No Corriente		<u>2.700.416</u>	<u>394.221</u>	<u>2.724.975</u>	<u>397.807</u>
Total Activo		<u>5.767.984</u>	<u>842.041</u>	<u>5.333.464</u>	<u>778.608</u>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	8	<u>89.613</u>	<u>13.082</u>	<u>55.622</u>	<u>8.120</u>


Francisco Encinas I.
Contador
CEDLA


Lic. Carlos Flores
Jefe Dpto. Administrativo
CEDLA


Lic. Javier Gómez Aguilar
Director Ejecutivo
CEDLA

		A diciembre 31,				
		2016		2015		
NOTAS		Bs	US\$	Bs	US\$	
<u>PASIVO</u>						
Pasivo Corriente						
	Cuentas por pagar	6	855.255	124.855	122.248	17.847
	Total Pasivo Corriente		855.255	124.855	122.248	17.847
Pasivo No Corriente						
	Fondos por ejecutar	2 y 7	737.893	107.721	957.743	139.816
	Previsión para indemnización al personal	2	47.978	7.004	38.087	5.560
	Total Pasivo No Corriente		785.871	114.725	995.830	145.376
	Total Pasivo		1.641.126	239.580	1.118.078	163.223
<u>PATRIMONIO</u>						
	Reservas	2	2.700.416	394.221	2.724.975	397.807
	Saldo del fondo		1.399.104	204.249	240.330	35.085
	Resultado del ejercicio		27.338	3.991	1.250.081	182.493
	Total patrimonio		4.126.858	602.461	4.215.386	615.385
	TOTAL Pasivo y Patrimonio		5.767.984	842.041	5.333.464	778.608
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	8	89.613	13.082	55.622	8.120


 Francisco Encinas I.
 Contador
 CEDLA


 Lic. Carlos Flores
 Jefe Dpto. Administrativo
 CEDLA


 Lic. Javier Gómez Aguilar
 Director Ejecutivo
 CEDLA

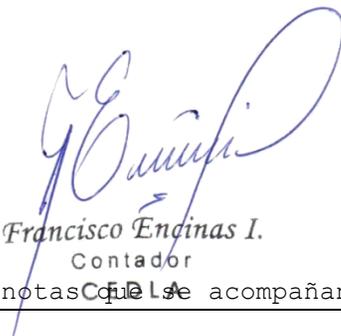
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

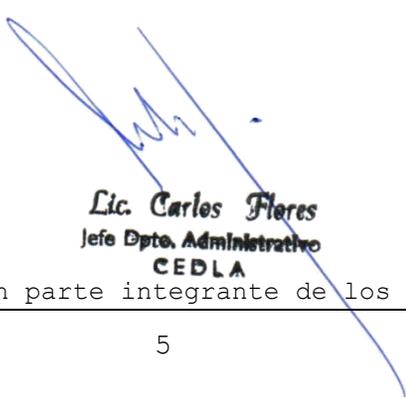
CENTRO DE ESTUDIOS PARA EL DESARROLLO LABORAL Y AGRARIO (CEDLA)

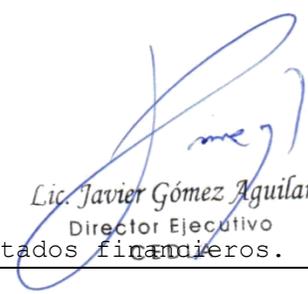
CONSOLIDADO INSTITUCIONAL

ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS CONSOLIDADO

	NOTAS	Por el año terminado en diciembre 31,			
		2016		2015	
		Bs	US\$	Bs	US\$
INGRESOS:	2				
Financiamiento externo	9	3.339.294	488.418	3.894.915	568.355
Financiamiento local		141.585	20.669	4.570.250	656.912
Intereses ganados		37.340	5.451	51.838	7.552
Diferencia de Cambio		520	76	999	3.992
Total Ingresos		3.518.739	514.614	8.518.002	1.236.811
EGRESOS:	2 y 10				
Personal permanente		1.852.840	270.481	2.412.606	352.206
Personal eventual		6.850	1.000	10.000	1.460
Obligaciones sociales		76.583	11.180	208.293	30.408
Eventos de debate y difusión		200.037	29.203	424.420	61.897
Pasajes y viáticos		119.920	17.434	219.396	31.950
Gastos Operativos		1.162.505	170.813	1.343.640	196.073
Auditoria y evaluaciones		27.840	4.000	26.340	3.826
Activo Fijo		44.792	6.507	2.622.830	376.441
Gastos de consultoría		34	5	188	27
Gastos en proyectos		-	-	208	30
Total egresos		3.491.401	510.623	7.267.921	1.054.318
Saldo del fondo		27.338	3.991	1.250.081	182.493


Francisco Encinas I.
Contador


Lic. Carlos Flores
Jefe Dpto. Administrativo
CEDLA


Lic. Javier Gómez Aguilar
Director Ejecutivo

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, 2016 Y 2015

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 2016-2018 (Código 3), con financiamiento de UNITAS, CCFD Y CRISTIAN AID y CEDLA inicio enero 1, 2016 a diciembre 31, 2018 fecha de cierre.
- 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. Firmada en abril 11, 2014.

- Proyecto "Mesa de Administradores y Contadores - MAC II" (Código 12), financiado por DIAKONIA, PPM, Aporte Propio y Aportes personales de los miembros de la mesa.
- Proyecto Coalición OSI "Promoviendo el acceso a información, transparencia, participación ciudadana, rendición de cuentas y mecanismo de salvaguardias Sociales en las Políticas e Inversiones en BNDES y UNASUR/COSIPLAN" (Código 16), con vigencia enero 1 a diciembre 31, 2016, financiado por OSI a través de Derecho, ambiente y recursos Naturales (DAR).
- Proyecto Coalición RFN - "Participación ciudadana y salvaguardas sociales en las políticas e inversiones en BNDES/UNASUR/COSIPLAN/CES", (Código 17), con vigencia de enero 1, 2016 a diciembre 31, 2016, financiado RFN a través por Asociación Derecho, Ambiente y Recursos Naturales - DAR.
- Proyecto "Más recursos para la ejecución de los Derechos Humanos" (Código 18), con vigencia según convenio de enero 1, 2016 a junio 30, 2018(30 meses), financiado por la Unión Europea representada por la Comisión Europea.
- Proyecto "Diakonia" (Código 19), vigencia del convenio de financiamiento febrero 1 a diciembre 31, 2016, financiado por DIAKONIA oficina Bolivia.

Fondos Propios de la Entidad (código 1), que administra los recursos generados por venta de publicaciones, fotocopias, saldos de proyectos y por servicios de auditorio por servicios de consultoría dirigido a organismos privados.

2. PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros consolidados, incluyen transacciones efectuadas con recursos proporcionados por los financiadores, CHRISTIAN AID, DIAKONIA, OXFAM INTERMON, OXFAM AMERICA, AOS, UNITAS, CCFD, CEDLA, OSI y RFN, 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 2016 y Bs6.85 para la gestión 2015 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:

	2016		2015	
	Bs	US\$	Bs	US\$
CAJAS				
Caja Chica Plan Trienal 2016 - 2018	1.000	146	-	-
Caja moneda nacional				
Plan Trienal 2013 - 2015	1.543	225	-	-
BANCOS				
Cuentas corrientes en moneda extranjera				
Banco Mercantil Santa Cruz S. A.:				
N°4010414244 Fondos Propios - Consultorías/Auditorio	1.908	279	1.949	285
N°4010412834 Plan Institucional	-	-	511.723	74.704
N°4010412834 Plan Trienal 2016-2018	519.279	75.807	-	-
N°4010384317 Fondos Propios - Trabajo Digno	14	2	-	-
N°4010611359 Fondos Propios	18.146	2.649	32.795	4.788
Banco Bisa S.A.:				
N°159984-651-1 Eur Plan Trienal 2013 -2015	-	-	12	2
Ecofuturo:				
N°2042-00125 Fondos Propios	3.418	499	-	-
Cajas de Ahorro:				
Banco Bisa S.A.:				
N°159984-651-1 Eur Plan Trienal 2013 -2015	13	2	-	-
Cuenta corriente en moneda nacional				
Banco Mercantil Santa Cruz S.A.:				
N°4010017141 Fondos Propios	160.538	23.436	1.413.417	206.338
N°4010613682 Fondos Propios - Consultorías/Auditorio	6.480	946	41.479	6.055
N°4010412841 Plan Trienal 2016-2018	42.692	6.232	66.837	9.757
N°4010279323 Prog. Fondos Propios	3	0	6.703	979
N°4010384096 Asturias III	-	-	3.085	450
N°4010383982 Fondos Propios	175	26	5.305	775
N°4010436591 Proyecto Vasco	551.724	80.544	426.907	62.322
N°4010436251 Proyecto MAC II	490	72	-	-
N°4010419631 Fondos Propios	101	15	10.051	1.467
N°4010358297 Proyecto ORO	-	-	3.057	446
N°4010611341 Fondos Propios	254	37	2.254	329
N°4010611341 Transp. BNDES - OSI	-	-	-	-
N°4010413201 Fondos Propios	0	0	5.001	730
N°4010413201 Coalición OSI 2016	1.918	280	-	-
N°4010634308 Coalición RFN 2016	58.855	8.592	-	-
N°4010379601 Unión Europea	210.812	30.775	-	-
Banco Bisa S.A.:				
N°159984-002-4 Fondos Propios	1.437	210	-	-
N°159984-002-4 Asturias II	-	-	1.437	210
N°159984-003-2 Diakonia 2016	9.744	1.422	-	-
N°159984-003-2 Proceso de Cambio - III	-	-	9.316	1.360

	2016		2015	
	Bs	US\$	Bs	US\$
N°159984-005-9 Plan Trienal 2016-2018	497	73	79	12
N°159984-004-1 Fondos Propios	1	-	22.429	3.274
Banco de Crédito S.A.:				
N°201-3908641-3-54 Plan Trienal 2013 -2015	-	-	1.302	190
Ecofuturo:				
N°2041-001491 Proyecto MAC II	6.420	937	-	-
N°2041-001242 Plan Trienal 2016-2018	551	80	-	-
N°2041-001 Fondos Propios	33.234	4.852	1.000	146
Cajas de Ahorro:				
ECOPASANAKU N°2061-042459 Proyecto MAC II	89.626	13.084	-	-
Ecofuturo:				
ECO-MAESTRO N°2061-042459 Fondos Propios	426.053	62.198	-	-
ECO-AGUINALDO N°2061-132515 Fondos Propios	402.686	58.786	-	-
	<u>2.549.612</u>	<u>372.206</u>	<u>2.566.138</u>	<u>374.619</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

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

	2016		2015	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Cuentas por Cobrar Institucionales y Proyectos				
Cuentas por cobrar DECOSUR	-	-	30.692	4.480
Cuentas por cobrar Proyecto Plan 2016	98.000	14.306	-	-
Cuentas por cobrar Christian AID	1.369	200	2.055	300
Cuentas por cobrar Rosas Luxemburgo	5.137	750	5.137	750
Cuentas por cobrar Proyecto Vasco	92.331	13.479	-	-
Cuentas por cobrar Sergio Pando Solares	313.200	45.723	-	-
Cuentas por cobrar Mario de la Quintana	2.322	339	-	-
	<u>512.359</u>	<u>74.797</u>	<u>37.884</u>	<u>5.530</u>

5. ACTIVO FIJO

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

A diciembre 31, 2016

	<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	1.249.273	182.376	0	0	1.249.273	182.376
Edificios	1.343.117	196.076	33.578	4.902	1.309.539	191.174
Muebles y enseres	179.383	26.187	156.095	22.788	23.288	3.399
Equipo de oficina	83.291	12.159	40.052	5.847	43.239	6.312
Equipo de computación	319.327	46.617	258.642	37.758	60.685	8.859
Otros activos	11.576	1.690	11.569	1.689	7	1
	<u>3.185.967</u>	<u>465.105</u>	<u>499.936</u>	<u>72.984</u>	<u>2.686.031</u>	<u>392.121</u>

A diciembre 31, 2015

	<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	1.249.273	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
	<u>3.142.614</u>	<u>458.776</u>	<u>432.024</u>	<u>63.069</u>	<u>2.710.590</u>	<u>395.707</u>

6. CUENTAS POR PAGAR

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

	<u>2016</u>		<u>2015</u>	
	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
Obligaciones Fiscales y Sociales				
Retención IUE por pagar	22.989	3.356	8.339	1.218
Retención IT por pagar	5.581	815	1.999	292
Retención RC IVA por pagar (Viáticos)	535	78	-	-
IT por pagar	313	46	400	58
Obligaciones con Instituciones y Proyectos				
Cuentas por pagar Imprenta Stigma	-	-	13.000	1.898
Cuentas por pagar Global Witness	-	-	1.137	166
Cuentas por pagar Consorcio de la Rocha	2.441	356	-	-

	2016		2015	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Cuentas por pagar Intermon OXFAM	3	-	-	-
Cuentas por pagar Christian Aid	513.750	75.000	-	-
Cuentas por pagar Tarjeta Crédito BNSC				
- UE	11.313	1.651		
Cuentas por pagar Juan Carlos Guzmán	34.250	5.000	-	-
Cuentas por pagar Walter Arteaga	15.755	2.300	-	-
Cuentas por pagar Delta Consult	13.920	2.032	26.340	3.845
Cuentas por pagar OFAVIM	-	-	14.050	2.051
Cuentas por pagar CLACSO	-	-	1.028	150
Cuentas por pagar Coalición RFN 2015	175	26	-	-
Cuentas por pagar Coalición OSI 2015	2.254	329	-	-
Cuentas por pagar ERBOL	2.787	407	-	-
Cuentas por pagar OXFAM AMERICA	1.538	225	-	-
Cuentas por pagar AOS	1	0	-	-
Cuentas por pagar Varios	1.097	160	-	-
Cuentas por pagar Personales				
Cuentas por pagar Nilton Ramírez	-	-	3.941	575
Cuentas por pagar Luis Rojas	1.538	225		
Cuentas por pagar Proyectos				
Cuentas por pagar proyecto PLAN TRIENAL 2016 -2018	92.331	13.479	-	-
Cuentas por pagar FONDOS PROPIOS	98.000	14.307	-	-
Cuentas por pagar varias				
Alfredo Revollo	-	-	12.000	1.752
Cuentas por pagar obligaciones sociales	34.684	5.063	40.014	5.842
	855.255	124.855	122.248	17.847

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:

	2016		2015	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Plan Trienal 2013 - 2015				
CEDLA por ejecutar	-	-	10.118	1.477
Plan Trienal 2016 - 2018				
CEDLA por ejecutar	3.110	454	28	4
Proyecto MAC II				
MAC por ejecutar	96.536	14.093	-	-
AOS - Jóvenes Asalariados				
AOS por ejecutar	-	-	29	4
Diakonia				
Diakonia por ejecutar	48	7	-	-
Proceso de Cambio III				
Diakonia por ejecutar	-	-	48	7

	2016		2015	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Asturias II				
Oxfam América por ejecutar	-	-	1.436	210
Coalición RFN				
R.F.N. por ejecutar	2.987	436	175	25
Unión Europea				
Unión Europea por ejecutar	181.961	26.563	3.057	446
Programa P.I.I.E.E. III				
Oxfam América por ejecutar	-	-	101	15
Programa Industrias Extractivas III				
Intermon OXFAM por ejecutar	-	-	3	1
Coalición OSI				
O.S.I. por ejecutar	1.549	226	2.254	329
Proyecto VASCO				
Agencia Vasca de Cooperación por ejecutar	451.702	65.942	426.744	62.298
Plan Institucional				
Christian AID por ejecutar	-	-	513.750	75.000
	<u>737.893</u>	<u>107.721</u>	<u>957.743</u>	<u>139.816</u>

8. CUENTAS DE ORDEN

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

	2016		2015	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Contratos por pagar				
Fondos Propios				
Contratos por exigir Bs.	35.600	5.197	600	87
Consignaciones de libros				
Consignación Xavier Albo	-	-	152	22
Consignación Librería Los Amigos	-	-	4.903	716
Consignación Librería AKADEMIA	785	115	785	115
Inventario				
Control de inventario libros (Almacén)	25.947	3.788	23.727	3.464
Materiales	<u>27.281</u>	<u>3.982</u>	<u>25.455</u>	<u>3.716</u>
	<u>89.613</u>	<u>13.082</u>	<u>55.622</u>	<u>8.120</u>

9. FINANCIAMIENTO EXTERNO

La composición del financiamiento externo recibido y aplicado a ingresos, durante los años terminados en diciembre 31, 2016 y 2015, son como sigue:

Financiado	Proyecto	2016		2015	
		Bs	US\$	Bs	US\$
INTERESES	Plan trienal 2013 - 2015	-	-	1.213	177
UNITAS	Plan trienal 2016 - 2018	104.400	15.000	104.400	15.000
C.C.F.D.	Plan trienal 2016 - 2018	182.000	26.569	187.500	27.372
CRISTIAN AID	Plan trienal 2016 - 2018	513.865	75.000	513.952	75.000
CRISTIAN AID	Plan trienal - HCFs	78.687	11.486	-	-
CRISTIAN AID	Plan trienal - The Big Shift	68.500	10.000	-	-
CRISTIAN AID	Proyecto Unión Europea	(118.786)	(17.341)	-	-
FDA. REDISTRIBUIR	Plan trienal 2013 - 2015	-	-	27.336	3.991
CEDLA	Plan trienal 2016 - 2018	135.453	19.952	803.866	117.541
DIFERENCIA DE CAMBIO	Plan trienal 2013 - 2015	-	-	459	67
CUOTAS institucionales , personales y otros – MAC	Proyecto MAC	19.800	2.890	12	2
AOS	Jóvenes Asalariados	-	-	99.973	14.595
DIAKONIA	Proceso de Cambio III	450.512	65.756	345.901	50.475
ASTURIAS	Proyecto Asturias	-	-	-	-
OXFAM AMERICA	Proyecto Asturias II	-	-	-	-
OXFAM AMERICA	Proyecto Asturias III	-	-	858.858	125.373
DAR PERU	Proyecto ORO	-	-	294.952	43.038
UNION EUROPEA	Proyecto Unión Europea	663.427	96.775	-	-
CRISTIAN AID	Proyecto Unión Europea	118.786	17.341	-	-
R.F.N.	Coalición R.F.N.	268.821	39.230	341.142	49.755
O.S.I.	Coalición O.S.I.	176.791	25.758	158.653	23.112
INTERMON OXFAM	Proyecto Vasco	677.038	100.002	156.698	22.857
		3.339.294	488.418	3.894.915	568.355

10. EGRESOS

Durante los años terminados en diciembre 31, 2016 y 2015, se registraron los siguientes egresos:

	2016		2015	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Personal Permanente				
Haberes	1.761.120	257.091	2.090.853	305.234
Aguinaldo	37.101	5.416	214.074	31.252
Beneficios sociales	54.619	7.974	83.019	12.120
Apoyo administrativo/contable	-	-	24.660	3.600
Personal Eventual				
Haber eventual	6.850	1.000	10.000	1.460

	2016		2015	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Obligaciones Sociales				
Aporte patronal CNS - SSU	29.442	4.298	121.758	17.775
Aporte patronal AFPs	21.606	3.154	86.535	12.633
Aporte patronal Vivienda	9.175	1.340	-	-
Aporte patronal Seguro social	16.360	2.388	-	-
Eventos de debate y difusión				
Eventos de debate y difusión	59.678	8.712	80.069	11.646
Eventos de debate				
Talleres	32.406	4.731	61.650	9.000
Conversatorios	-	-	33.884	4.927
Reuniones PDT	-	-	24.071	3.514
Seminarios	-	-	29.960	4.374
Producción Microprogramas	-	-	24.320	3.550
Eventos de difusión				
Publicaciones	92.140	13.451	170.466	24.886
Documento de análisis	7.313	1.068	-	-
Impresiones	8.500	1.241	-	-
Pasajes y Viáticos				
Pasajes y viáticos	119.920	17.434	219.396	31.950
Gastos Operativos				
Levantamiento datos y compra de información	41.772	6.086	-	-
Bibliografía y fotocopias	649	95	1.723	251
Comunicaciones	40.562	5.914	22.710	3.315
Material de escritorio	25.541	3.729	9.376	1.369
Transporte urbano	3.728	544	3.350	489
Mantenimiento	1.913	279	29.956	4.372
Refrigerios	15.433	2.253	15.056	2.198
Cuotas institucionales	8.915	1.300	9.048	1.300
Formación interna	1.503	219	835	120
Suscripciones	2.204	322	3.510	512
Servicios básicos y otros	9.399	1.372	22.659	3.308
Comisiones bancarias	10.340	1.507	15.137	2.209
Material de servicios	9.488	1.386	4.267	623
Otros servicios	50.387	7.348	20.363	2.950
Dietas de Directorio	6.165	900	2.055	300
Visibilidad	16.238	2.371	-	-
Servicios de alimentación	-	-	2.156	315
Gastos operativos	6.850	1.000	-	-
Estudios e investigaciones	552.469	80.640	326.755	47.695
Aporte a proyectos	122.000	17.810	730.000	106.569
Alquileres	-	-	4.110	600
Página Web	81.695	13.076	21.580	3.129
Transcripciones	-	-	-	-
Overhead	111.748	16.310	44.600	6.510
Otros servicios / Gastos				
Administrativos	705	103	1.561	228
Mejoramiento Inmueble	26.702	3.898	13.328	1.946

	2016		2015	
	Bs	US\$	Bs	US\$
Gastos de Traslado y manipuleo	-	-	10.614	1.550
Limpieza Mantenimiento y Seguridad	14.737	2.151	24.975	3.641
Comisiones y gastos bancarios	260	38	2.520	366
Impuestos Pagados				
Impuesto a las transacciones financieras	7	1	-	-
Impuesto a las transacciones (3%)	783	114	1.396	208
Impuestos y patentes	312	46	-	-
Auditoria y Evaluaciones				
Auditoría externa	27.840	4.000	26.340	3.826
Activo Fijo				
Terrenos	-	-	1.249.273	179.267
Edificios	-	-	1.343.117	192.733
Equipo de computación	31.244	4.530	16.600	2.423
Equipo de oficina	13.548	1.978	13.840	2.018
Gastos Consultoría				
Consultoría C.B.P.P.	34	5	188	27
Gastos en Proyectos				
Gastos Proy. PIIEE - III	-	-	104	15
Gastos Proy. ASTURIAS II	-	-	104	15
	<u>3.491.401</u>	<u>510.623</u>	<u>7.267.921</u>	<u>1.054.318</u>

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.

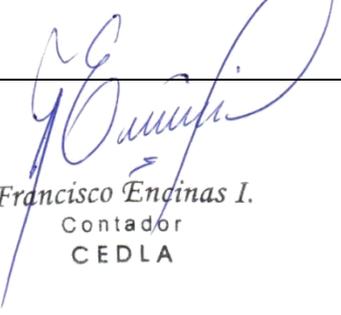
El Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y Agrario (CEDLA), está obligado a tributar por los siguientes impuestos:

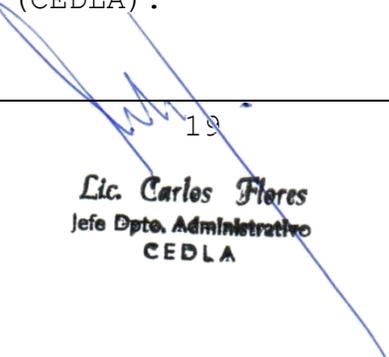
- Impuesto al Valor Agregado (IVA), de acuerdo a Ley No.1314 de febrero 27, 1992, se modifica la tasa del impuesto elevándola del 10% al 13%, vigente a partir de marzo 1, 1992, la que se aplica a los ingresos originados por servicios.
- Impuesto a las Transacciones (IT), de acuerdo a Ley No. 1606 de 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. En julio 1, 2015 se promulgo la ley ampliación del Impuesto a las Transacciones Financieras(ITF)en una alícuota gradual hasta diciembre del 2018 en la siguiente escala:

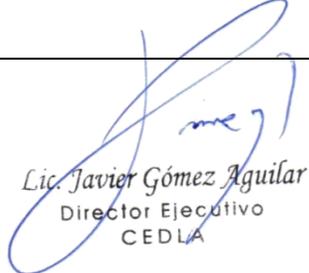
<u>Año</u>	<u>Alícuota</u> %
2015	0,15
2016	0,20
2017	0,25
2018	0,30

12. HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad a diciembre 31, 2016 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).


Francisco Encinas I.
Contador
CEDLA

19

Lic. Carlos Flores
Jefe Dpto. Administrativo
CEDLA


Lic. 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, 2016 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

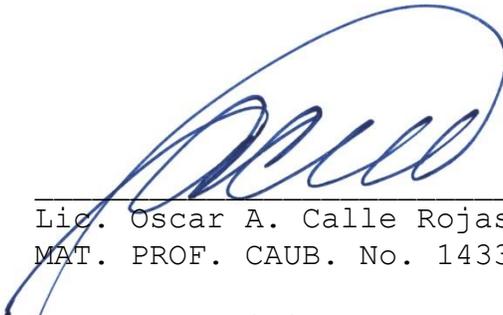
Para todas las categorías de control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes, y de si fueron puestas en operación, y evaluamos el riesgo de control.

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.



Lic. Oscar A. Calle Rojas (Socio)
MAT. PROF. CAUB. No. 1433

La Paz, Bolivia
Marzo 10, 2017

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, 2016

COMENTARIOS Y SUGERENCIAS CONSTRUCTIVAS QUE SURGEN DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN USO DE JULIO 1 A DICIEMBRE 31, 2016

PLAN TRIENAL 2016 - 2018

1. Saldo negativo (investigación)

En nuestra revisión de las cuentas del personal permanente se observó que expone saldos negativos en las siguientes cuentas:

	<u>Importe</u>
	Bs
Aguinaldo	(3.488)
Aporte patronal CNS	(2.781)

Recomendación

Justificar estos saldos negativos expuestos en el Estado de Resultados.

Comentario

Estos saldos acreedores, es el resultado de los ajustes efectuado en el Proyecto Vasco, al percatarnos de una sub-ejecución del presupuesto programado para el 2016, y dicho ajuste repercute al Plan Trienal 2016-2018; además se incluye las devoluciones efectuadas por la Caja Nacional de Salud (CNS) por las bajas por enfermedad de Jaqueline Andrade.

PROYECTO 5 VASCO

2. Direcciones erróneas en facturas.

De la revisión efectuada a la cuenta 4200103002 COMUNICACIONES por concepto de Recargas a líneas telefónicas se ha observado que la facturas de ENTEL aún se encuentra con la dirección de la Zona Sopocachi Av. Jaimes Freyre Nro. 2940; el detalle es el siguiente:

<u>Cbte.</u>	<u>No. Factura</u>	<u>Empresa</u>	<u>Importe</u>
2-07002	01123487	Entel	450.00
2-08004	01460931	Entel	450.00
2-09010	0157975	Entel	450.00
2-11003	0676354	Entel	450.45
2-12006	0905056	Entel	450.00
2-12013	01160311	Entel	450.00

Recomendación

A la administración del Centro, realizar los trámites correspondientes para realizar el cambio a la dirección actual del Centro.

Comentario

Se tomara en cuenta la recomendación, sin embargo cabe hacer notar que las facturas nos remiten a nuestras oficinas de Achumani.

PROYECTO UNION EUROPEA

3. Activos fijos no codificados.

De la verificación física de activos fijos del proyecto UNION EUROPEA realizado en marzo 03, 2017 a horas 11:08 a.m. en las oficinas del Centro de Estudios para el Desarrollo Laboral y

Agrario (CEDLA), ubicado en la zona de Achumani, Calle 11 N°100, se observa que los activos fijos detallados a continuación NO SE ENCUENTRAN CODIFICADOS con el correspondiente código proporcionado según "Detalle General de Los Bienes Proyecto Unión Europea". El detalle es el siguiente:

FECHA COMPRA	CODIGO ACTUAL						DESCRIPCION	UBICACION	CUSTODIO	IMPORTE
EQUIPOS DE COMPUTACION										
25/05/16	CEDLA	18	3	11	001	2000	COMPUTADORA PORTATIL LENOVO G 50- 80, Core i7 55.000, RAM: 8Gb, LECTOR DVD-RW, DISCO DURO: 1Tb, Cámara HD 720P/color negro/ 2Gb, gráficos dedicados ATI/HDM 15.6" Serie: PF091CKN.	INVESTIGACION	BRUNO ROJAS	7.210,00
13/09/16	CEDLA	18	3	11	002	2001	CELULAR ASCEND 7 MATE, MARCA HUAWEI	COMUNICACION	JAVIER GOMEZ	2.429,00
28/09/16	CEDLA	18	3	11	003	2002	COMPUTADORA PORTATIL LENOVO IDEAPAD 300*15ISK Core i7 6ta. generación, RAM: 16Gb, LECTOR DVD-RW, DISCO DURO: 1Tb, Cámara HD 720P/color negro/ 2Gb, videos dedicados, Serie: PFOH640P.	DIRECCION	JAVIER GOMEZ	7.180,00
TOTAL:										16.819,00

Recomendación.

A la administración del proyecto, realizar el seguimiento y realizar el codificado de los activos fijos de la institución.

Comentario

Se tomara en cuenta la recomendación

4. Direcciones erróneas en facturas.

De la revisión efectuada a la cuenta 4102003003 OTROS SERV. (TEL-ELECTRIC-MMTO) por conceptos de mantenimiento de fotocopiadora, pago de energía eléctrica y Recargas a líneas

telefónicas se ha observado que la facturas detalladas a continuación aún se encuentra con la dirección de la Zona Sopocachi Av. Jaimes Freyre Nro. 2940; el detalle es el siguiente:

Cbte.	No. Factura	Empresa	Detalle	Importe
2-08011	947	XEROBOL S.A.	Compra de cilindro para fotocopiadora Xerox wc5020.	2.189
2-12006	0905056	XEROBOL S.A.	Compra de cilindro para fotocopiadora Xerox wc5020 y tóner wc5020.	2.406

Recomendación

A la administración del Centro, realizar los trámites correspondientes para realizar el cambio a la dirección actual del Centro.

Comentario.

Se tomara en cuenta la recomendación, sin embargo cabe hacer notar que las facturas nos remiten a nuestras oficinas de Achumani.

5. Sobregiros presupuestarios

En nuestra revisión a la ejecución presupuestaria del proyecto se observó sobregiros presupuestarios como detallamos en el cuadro siguiente:

	Detalle	Presupuesto	Ejecutado	Saldo por ejecutar	Ejecutado
3	Equipos y material				
3,2	Mobiliario, equipos informáticos	14.530	17.787	-3.257	122%
5	Otros costes y servicios				
5,2	Estudios, investigación				
5.2.6	Sistematización y análisis de información de al menos 2 iniciativas productivas AIOC's	39.958	45.400	-5.443	114%

Recomendación

A la administración del proyecto, cumplir con el presupuesto asignado.

Comentario

Se tomará en cuenta la recomendación.

6. Cuadro Comparativo.

De la revisión efectuada al cbte 2-05015 de mayo 20, 2016 por concepto de pago a Gustavo Guzmán Saldaña por edición del documento "cambiar el mundo desde arriba" del autor Raúl Zabachi, se ha observado en el cuadro comparativo de cotizaciones que el mismo carece de fundamento del porque habría sido la propuesta elegida, existiendo una oferta de menor precio.

Recomendación

A la administración del proyecto, justificar adecuadamente la contratación del señor Gustavo Guzmán siendo que existe una oferta de menor precio.

Comentario.

Se tomara en cuenta la recomendación, pero según comentario del departamento de comunicación, la **NO** elección de Glenda Cabero (que oferta el menor precio), se debió a que la editora no tenía experiencia en el tema central del libro en cuestión, por lo tanto se eligió a la segunda oferta más barata, este comentario no se incluyó en el cuadro comparativo.

7. Ausencia de documentación de respaldo.

No hemos evidenciado la siguiente documentación de respaldo.

Cbte	Fecha	Concepto	Importe	Observación
2-05015	20/05/2016	pago a Gustavo Guzmán Saldaña por edición del documento "cambiar el mundo desde arriba" del autor Raúl Zabachi	3.100	A
2-05017	24/05/2016	Pago por trabajo de diagramación libro "desarrollo del capitalismo en la agricultura y transformaciones en la sociedad rural Boliviana"	3.101	A, B

Observación.

A. Nota de aclaración sobre la elección del mejor proponente.
 B. No adjunta cotizaciones.

Recomendación.

A la administración del proyecto, instruir al personal correspondiente proporcionar toda la documentación requerida, asimismo la ausencia de documentación no permite evaluar los procedimientos de control realizados en su oportunidad.

Comentarios

Se tomará en cuenta la recomendación, en este caso en especial no se solicitó las cotizaciones, se le invito a Alfredo Revollo, para la diagramación, a pedido del autor del libro.

FONDOS PROPIOS

8. Incumplimiento en la fecha de presentación del informe

De la revisión al convenio de financiamiento se ha observado que existe retraso en el envío del informe Narrativo y financiero, de acuerdo a correo del 15 de febrero 2016 se solicita la presentación de los informes hasta el 18 de marzo 2016, sin embargo se envió el informe el 30 de marzo 2016, existiendo 12 días de retraso en la presentación.

Recomendación

Al administrador del proyecto, deberá cumplir las fechas acordadas en la presentación de informes.

Comentario de la Administración

Se tomara en cuenta la recomendación

PROYECTO: 16 COALICION OSI 2016

9. No adjunta la solicitud de viaje y la autorización del director ejecutivo y/o del jefe administrativo financiero

De la revisión efectuada a la cuenta 4100201002 Metodología del Barómetro, observamos que no adjunta la solicitud e viaje ni la autorización del director y/o del jefe administrativo financiero el detalle es el siguiente:

FECHA	COMPROBANTE	NOMBRE	DETALLE	INPORTE
10/02/2016	2-02001	CXP- Fondos propios/ TRJ American	Pasaje S. Molina LPZ/LIMA/LPZ	4.998,25
10/02/2016	2-02001	CXP- Fondos propios/ TRJ American	Serv. Charge-pasaje aereo Pasaje S. Molina LPZ/LIMA/LPZ	208,80
Total				5.207,05

Recomendación

A la administración del Centro, instruir al personal de la institución dar cumplimiento de la normativa de CEDLA.

Comentario de la administración

Se tomara en cuenta la recomendación

COALICION - RFN 2016

10. Incumplimiento al convenio de financiamiento

De la revisión al convenio de financiamiento se ha observado que existe retraso en el envío del informe financiero, de acuerdo a la cláusula séptima del convenio "Rendición de los fondos de convenio" indica que se debe presentar el primer informe financiero el 15 de julio del 2016, sin embargo se envió el informe el 22 de julio 2016, existiendo 7 días 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

SEGUIMIENTO A LOS COMENTARIOS Y SUGERENCIAS CONSTRUCTIVAS QUE SURGEN DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN USO A DICIEMBRE 31, 2015

COALICIÓN - OSI

1. 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 Brasileñas 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.

Seguimiento a diciembre 31, 2016

Del análisis efectuado se mantiene la observación debido a que en la cuenta 4100201002 Metodología del Barómetro comprobante Nro. 2-02001 de febrero 10,2016 por pago de pasaje aéreo para Silvia Molina por viaje a Lima Perú, para participar en la "Reunión de planificación de actividades 2016 del proyecto OSF-Coalición Regional RFN-Coalición Regional" del 25/03/2016 al 26/03/2016, determinamos la existencia de retraso en la presentación de informe de viaje de 5 días, siendo que el retorno del viaje se realizó en enero 27,2016 y la presentación del informe de viaje se realizó en febrero 10,2016.

Comentario de la administración

Se tomara en cuenta la recomendación