

FUNDACIÓN AGUA Y TIERRA CAMPESINA

Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-11931-BO

*“Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el
Municipio de Sacabamba”*

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Por el período comprendido entre el 8 de marzo de 2010
y el 28 de noviembre de 20

**FUNDACION AGUA Y TIERRA CAMPESINA
“ATICA”**

**Cooperación Técnica No Reembolsable
No. ATN/ME-11931-BO**

*“Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el
Municipio de Sacabamba”*

INFORME DE AUDITORÍA

*Por el período comprendido entre el 8 de marzo de 2010
y el 28 de noviembre de 2011*

FUNDACIÓN AGUA Y TIERRA CAMPESINA - ATICA
“PROGRAMA: FORMACIÓN DE REDES Y COMPLEJOS PRODUCTIVOS
COMUNITARIOS EN EL MUNICIPIO DE SACABAMBA”

COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-11931-BO

Por el período comprendido entre el 8 de marzo de 2010 (fecha de suscripción del convenio) y el 28 de noviembre de 2011

INDICE

	<u>Página</u>
PARTE I Estados Básicos del Programa	
Dictamen del Auditor Independiente	1 - 2
Estado de Flujo de Efectivo	3
Estado de Inversiones Acumuladas	4
Notas al Estado de Inversiones Acumuladas	5 - 13
PARTE II Información Financiera Complementaria	
Informe del Auditor Independiente	14
Información Financiera Complementaria	15 - 18
Anexo I	19
Anexo II	20
PARTE III Control Interno	
Informe del Auditor Independiente sobre el Sistema de Control Interno	21 - 22
Observaciones sobre el Sistema de Control Interno	23 - 27
ANEXO Carta de Representación	

**FUNDACIÓN AGUA Y TIERRA CAMPESINA
“ATICA”**

**Cooperación Técnica No Reembolsable
No. ATN/ME-11931-BO**

*“Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el
Municipio de Sacabamba”*

PARTE I
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL PROGRAMA

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores:
Miembros del Directorio de la
Fundación Agua y Tierra Campesina – “ATICA”
Cochabamba

1. Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Fundación Agua y Tierra Campesina – “ATICA”, los cuales comprenden al Estado de Flujos de Efectivo por el período comprendido entre el 08 de marzo de 2010 (fecha de suscripción del Convenio) y el 28 de noviembre de 2011, el Estado de Inversiones Acumuladas al 28 de noviembre de 2011 y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa, correspondiente al “Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el Municipio de Sacabamba”, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/ME-11931-BO del Banco Interamericano de Desarrollo BID y con aportes de Fundación Agua y Tierra Campesina – “ATICA”.

La administración del programa es responsable por la preparación y presentación confiable de estos Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Informes Financieros y por los controles internos que considere necesarios para que tales estados estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de distorsiones materiales. Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia relacionada con los montos y revelaciones en los Estados Financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluidos la evaluación de los riesgos de distorsiones materiales en los Estados Financieros debido a fraude o error.

Al evaluar los riesgos el Auditor considera los controles internos importantes que utiliza la Entidad para la preparación y presentación de Estados Financieros confiables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables

hechas por la administración así como la evaluación general de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.

Tal como se describe en la nota 2.a, los Estados de Flujo de Efectivo y de Inversiones Acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con la Norma Internacional sobre información financiera bajo la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

2. En nuestra opinión, los Estados Financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 08 de marzo de 2010 (fecha de suscripción del Convenio) y el 28 de noviembre de 2011 y las inversiones acumuladas del “Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el Municipio de Sacabamba”, al 28 de noviembre de 2011 de conformidad con la norma contable referida en el párrafo anterior y las políticas contables descritas en la nota 2.



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

La Paz, 12 de diciembre de 2011.

FUNDACION AGUA Y TIERRA CAMPESINA - ATICA
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-11931-BO
Programa: "Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el Municipio de Sacabamba"

Estado de Flujos de Efectivo

		Por el período terminado el 28 de noviembre de 2011			Acumulado al 31 de diciembre de 2010		
	Nota	BID	ATICA	Total	BID	ATICA	Total
		<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Efectivo Recibido:							
Acumulado al comienzo del período		9.750	-	9.750	-	-	-
Recursos del BID	2.b y 3	34.200	-	34.200	9.750	-	9.750
Recursos de Aporte Local	2.b	-	17.541	17.541	-	15.686	15.686
Total Efectivo Recibido		43.950	17.541	61.491	9.750	15.686	25.436
Desembolsos Efectuados:							
Acumulado al comienzo del período		9.626	15.686	25.312	-	-	-
Conformación y organización de asociaciones/redes productivas		26.168	4.219	30.387	6.000	4.267	10.267
Fortalecimiento de la cadena productiva y comercialización		7.954	6.030	13.984	1.826	5.084	6.910
Sistematización de resultados y difusión		-	104	104	1.800	328	2.128
Gastos de Operación		202	7.188	7.390	-	6.007	6.007
Auditorias		-	-	-	-	-	-
Evaluación y seguimiento		-	-	-	-	-	-
Imprevistos		-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Desembolsado	12 y 13	43.950	33.227	77.177	9.626	15.686	25.312
Efectivo disponible al cierre del período		-	-	-	124	-	124


Lic. Gabriela Melean M.
ADMINISTRADORA
FUNDACIÓN - ATICA


Lic. Sandra Soliz
DIRECTORA GENERAL
FUNDACIÓN - ATICA

FUNDACION AGUA Y TIERRA CAMPESINA - ATICA
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-11931-BO
Programa: "Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el Municipio de Sacabamba"

Estado de Inversiones Acumuladas

Al 28 de noviembre de 2011

Categorías de inversión	Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2010			Inversiones del periodo			Inversiones Acumuladas al 28 de noviembre de 2011		
	BID	ATICA	Total	BID	ATICA	Total	BID	ATICA	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
1 Conformación y organización de asociaciones/redes productivas	6.000	4.267	10.267	26.168	4.219	30.387	32.168	8.486	40.654
2 Fortalecimiento de la cadena productiva y comercialización	1.826	5.084	6.910	7.954	6.030	13.984	9.780	11.114	20.894
3 Sistematización de resultados y difusión	1.800	328	2.128		104	104	1.800	432	2.232
4 Gastos de operación	-	6.007	6.007	202	7.188	7.390	202	13.195	13.397
5 Auditorias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Evaluación y seguimiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Imprevistos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALES	9.626	15.686	25.312	34.324	17.541	51.865	43.950	33.227	77.177


Lic. Gabriela Melean M.
ADMINISTRADORA
FUNDACIÓN - ATICA


Lic. Sandra Soliz
DIRECTORA GENERAL
FUNDACIÓN - ATICA

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros del Programa

FUNDACIÓN AGUA Y TIERRA CAMPESINA – “ATICA”
“PROGRAMA: FORMACIÓN DE REDES Y COMPLEJOS PRODUCTIVOS
COMUNITARIOS EN EL MUNICIPIO DE SACABAMBA”

COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-11931-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Por el período comprendido entre el 08 de marzo de 2010 (fecha de suscripción del
Convenio) y el 28 de noviembre de 2011

1. Descripción del Programa

1.a Antecedentes del Organismo Ejecutor

La Fundación Agua, Tierra Campesina - ATICA, fue creada el 24 de febrero del 2007 como una organización civil de derecho privado, sin fines de lucro, con autonomía de gestión técnica, administrativa y financiera. La entidad cuenta con Resolución Prefectural 156/07 de fecha 11 de abril de 2007 y Testimonio N° 0646/07 del 8 de junio de 2007 reconociendo la personería jurídica, NIT 149000023, Registro Único Nacional de ONGs N° 1943, así mismo cuenta con poder amplio y general que otorgan los señores; Jorge Luis Elías Lozano Rocabado, Gastón Álvaro Méndez Torrico y Elsa Torrico de Soliz en representación de la Fundación ATICA a favor de la señora Yovana Sandra Soliz Gamarra.

Su misión es contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los bolivianos y el desarrollo sostenible del país, mediante el fomento del desarrollo rural y la valorización de los recursos naturales a través de servicios de desarrollo en los diversos sectores de la economía local, regional y nacional.

1.b Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable

En fecha 08 de marzo de 2010 se suscribió el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N°. ATN/ME-11931-BO entre la Fundación Agua y Tierra Campesina – “ATICA” y el Banco Interamericano de Desarrollo, en calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones, para la ejecución del “Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el Municipio de Sacabamba”, en el que el Banco se compromete a desembolsar hasta el monto de **US\$100.000.-** y el beneficiario a aportar oportunamente el equivalente a **US\$45.000.**

La ejecución del Programa es para financiar la contratación de servicios de consultoría y la adquisición de bienes, necesarios para la realización de un Programa de Cooperación Técnica para la formación de redes y complejos productivos comunitarios en el Municipio de Sacabamba.

El plazo para la ejecución del Programa es de 18 meses a partir de la fecha de vigencia del Convenio (la fecha de suscripción del Convenio) y el plazo para el último desembolso de los recursos del financiamiento es de 24 meses contados a partir de la misma fecha.

1.c Presupuesto de la Inversión

El costo estimado del Programa es el equivalente de **US\$145.000.-**, de los cuales **US\$100.000.-** corresponden a fondos del Banco y **US\$45.000.-** a fondos del aporte local, según la siguiente distribución por categorías de inversión:

Categorías	FOMIN	ATICA	TOTAL
	US\$	US\$	US\$
Conformación y organización			
1 de asociaciones/redes productivas	39.600	11.560	51.160
2 Fortalecimiento de la cadena productiva y comercialización	35.400	17.640	53.040
3 Sistematización de resultados y difusión	12.400	500	12.900
4 Gastos de operación	2.000	15.300	17.300
5 Auditoría	3.000	-	3.000
6 Evaluación y seguimiento	6.500	-	6.500
7 Imprevistos	1.100	-	1.100
TOTAL	100.000	45.000	145.000
Pari - Passu	69 %	31 %	100 %

1.d Objetivos del Programa

El objetivo del programa es contribuir a impulsar el desarrollo local del municipio de Sacabamba con asociaciones productivas comunitarias. El propósito del Programa es incrementar las capacidades locales productivas y la oferta asociativa de productos agrícolas al mercado nacional.

1.e Descripción del Programa

El Programa incluye los siguientes componentes:

1. Conformación y organización de asociaciones productivas

El objetivo de este componente fue el de promover la cultura asociativa generando confianza interna en los productores, creando y fortaleciendo organizaciones productivas comunitarias para incrementar las capacidades productivas locales y la oferta del mercado nacional de los productos agrícolas. Sensibilizar a los productores en los beneficios del trabajo conjunto, la unión y la asociatividad, reforzamiento y capacitación en aspectos organizacionales.

2. Fortalecimiento de la cadena productiva y comercialización

El objetivo de este componente es el mejoramiento de las etapas productivas para optimizar la comercialización de los productos agrícolas (acopio, transformación, transporte, mercados), brindar asistencia técnica in situ de manera grupal e individual para fortalecer las debilidades productivas detectadas, asesoramiento y acompañamiento a las asociaciones que requieran financiamiento para capital de operación o inversión, asesoramiento legal para la suscripción de contratos de venta y/o convenios.

3. Sistematización de resultados y difusión

En este componente se sistematizaran las herramientas y metodologías aplicadas durante el desarrollo del Programa, los resultados del mismo serán publicados, se preparara un sistema de monitoreo del Programa, se desarrollara un software para facilitar las actividades de seguimiento, diseño y actualización de la página Web de ATICA que incluya el enlace con las asociaciones constituidas.

Resultados del Programa

Se logro iniciar el funcionamiento del sistema en 3 asociaciones a partir de algunas operaciones de ventas que se realizaron a nivel local, las funciones administrativas fueron asumidas por un brazo operativo de cada asociación conformado por socios con mayor aptitud y grado de escolaridad.

Las asociaciones vienen consolidando un espacio de comercialización en la feria local de Sacabamba. Para ello, cuentan con los elementos necesarios (mesas, anaqueles metálicos y carpas) para poder presentar un sitio de venta en cualquier feria.

Se tiene 5 planes de negocio, que deberán ser financiados con recursos propios o de terceros de modo que la actividad asociativa inicie lo antes posible. Estos fueron evaluados, concluyéndose que cada uno de ellos cumple con los requisitos teóricos para poder ser implementados, además que cumplen con los requisitos exigidos normalmente por las entidades de financiamiento privado, de tal modo que los documentos pueden ser presentados a fin de obtener un financiamiento.

Se prepararon 5 perfiles de proyectos productivos para cada asociación, considerando las necesidades y problemas de los agricultores en el área productiva del rubro elegido, estos perfiles de proyectos están orientados a mejorar los sistemas de producción, se tienen las ideas de proyecto descritas en fichas técnicas que representan necesidades menos urgentes pero de mucha importancia.

Se ha conformado 5 asociaciones cuyas sedes están ubicadas en diferentes comunidades de las subcentrales o distritos del municipio de Sacabamba, definidas por los asociados. Las asociaciones conformadas son: Asociación de

Productores Agropecuarios Challaque (ASPAC), Asociación de Productores Agropecuarios Quecoma (APAQ), Asociación de Productores de Trigo Matarani (APTM), Asociación de Productores Agropecuarios Mayola (APAM), Asociación Mixta de Productores Agropecuarios Apillapa (AMPAA).

Por recorte de tiempo en la consultoría y limitantes productivas de algunas Asociaciones, sólo se priorizaron tres Asociaciones: ASPAC, APTM y AMPAA. Se realizaron un 60% de los talleres programados y se preparó una curricula de capacitación sencilla con los conceptos básicos de la comercialización asociativa y el relacionamiento comercial, para el cual se priorizo los siguientes temas; Comercialización Asociativa, Negociación, Visitas de Negocio o Sondeos de Mercado y ventas y contratos.

Se realizaron 3 contratos, 2 ejecutados por la Asociación ASPAC para la venta de papa frita y 1 por la Asociación APTM para la venta de trigo.

Se organizó una asociación de productores por subcentral llegando al final del proceso con una participación activa de 60 productores en las 5 asociaciones.

Se procedió al trámite oficial y obtención de la Personería Jurídica de 4 asociaciones; AMPAA, APTM, APAM y APAQ ante la Gobernación de Cochabamba. No se realizó el trámite de la Personería Jurídica de ASPAC debido a que no se contempló en los Términos de Referencia en el momento de la contratación de la consultoría jurídica, ya que la Asociación ASPAC no estaba vigente y atravesaba una etapa de inactividad, que posteriormente fue reimpulsada por una agrupación de mujeres de la subcentral.

Los proyectos fueron presentados a los dirigentes y autoridades municipales en la Asamblea Oficial del CODEMSA para que puedan ser incluidos en el POA 2012.

2. Principales Políticas Contables

2.a Base de Contabilidad Efectivo

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo "IPSAS base de caja – Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

2.b Unidad Monetaria

Recursos Banco Interamericano de Desarrollo

Los recursos del programa son llevados en la moneda contable de la operación y en moneda local. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en dólares a la moneda local, se utiliza la tasa de cambio acordada entre el Banco y el Organismo Ejecutor, aplicando la tasa de cambio vigente en el mercado en la fecha del desembolso.

Recursos de contraparte local

De acuerdo al Convenio de Cooperación mencionado en el párrafo anterior, el aporte local debe ser en dólares estadounidenses. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en dólares a la moneda local, se utiliza la tasa de cambio vigente.

2.c Sistema contable

El sistema contable del Programa permite registrar operaciones tanto en bolivianos como en dólares estadounidenses, para fondos de la contribución como para los aportes de la contrapartida local.

3. Recursos recibidos del Banco Interamericano de Desarrollo

El Banco Interamericano de Desarrollo, se comprometió a aportar la suma de **US\$100.000.-**. Al 28 de noviembre de 2011 el BID ha desembolsado la suma de **US\$43.950.-** equivalente al 44% del total comprometido.

Los recursos recibidos son los siguientes:

No. Solicitud	Fecha de solicitud	Fecha de desembolso	Tipo de solicitud	Monto US\$
1	01/06/2010	24/06/2010	Desembolso inicial	9.750
2	23/02/2011	04/03/2011	Reembolso de gastos	15.526
3	26/07/2011	08/08/2011	Reembolso de gastos	15.701
5	09/11/2011	23/11/2011	Reembolso de gastos	2.973
Efectivo recibido al 28 de noviembre de 2011				43.950

4. Recursos de ATICA

El detalle es el siguiente:

No. Solicitud	Fecha	Monto US\$
2	23/02/2011	15.686
3	26/07/2011	10.773
4	26/10/2011	4.389
6	28/11/2011	2.379
Total aporte al 28 de noviembre de 2011		33.227

5. Efectivo Disponible

Según los extractos bancarios de las cuentas bancarias del Programa, el efectivo al 30 de noviembre de 2011, es como sigue:

	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
<u>Recursos BID</u>		
Banco Mercantil Santa Cruz Cta. Cte. 4010725583 M/E	-	-
Banco Mercantil Santa Cruz Cta. Cte. 4010725028 M/N	-	-

6. Partidas Conciliatorias

No se cuentan con partidas conciliatorias al 28 de noviembre de 2011.

7. Fondo Rotatorio

Modalidad que no se aplicó, debido a que el Programa se ejecutó mediante reembolso de gastos y justificaciones de las mismas.

8. Transferencias entre Categorías de Inversión

Mediante nota ATICA 154/2011 de fecha 10 de junio de 2011, la entidad ejecutora solicita transferencia de fondos entre categorías de inversión, la misma que fue aprobada por el BID mediante nota CAN/CBO/CA-1728/2011 de fecha 14 de junio de 2011.

En consecuencia, el nuevo presupuesto modificado de la Contribución es el siguiente:

FONDOS BID:

<u>Categorías</u>	<u>Presupuesto original</u>	<u>Variaciones</u>	<u>Presupuesto vigente</u>	<u>Variaciones porcentuales</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	
1 Conformación y organización de asociaciones/redes productivas	39.600	8.900	48.500	22%
2 Fortalecimiento de la cadena productiva y comercialización	35.400	(7.400)	28.000	(21%)
3 Sistematización de resultados y difusión	12.400	(900)	11.500	(7%)
4 Gastos de operación	2.000	-	2.000	0%
5 Auditoria	3.000	-	3.000	0%
6 Evaluación y seguimiento	6.500	-	6.500	0%
7 Imprevistos	1.100	(600)	500	(55%)
TOTAL	100.000	-	100.000	

9. Contingencias

Según información de la Dirección Ejecutiva, la Fundación Agua Tierra Campesina – ATICA, no tiene procesos legales u otras que afecten al Programa.

10. Cierre del Programa

De acuerdo al Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N°. ATN/ME-11931-BO, el plazo para la ejecución del Programa es de 18 meses a partir de la fecha de suscripción del Convenio y el plazo para el último desembolso de los recursos del financiamiento es de 24 meses contados a partir de la misma fecha.

Según nota ATICA 218/2011 de fecha 19 de julio de 2011 se informa la decisión final de la Fundación ATICA, de cerrar el proyecto el 08 de septiembre de 2011 de acuerdo a la visita de evaluación realizada por el Especialista Sectorial FOMIN.

Según carta CAN/CBO/CA-2163/2011 de fecha 27 de julio de 2011, el Banco comunica que ha tomado nota de la decisión de ATICA de cerrar actividades el 08 de septiembre de 2011, como inicialmente se tenía establecido.

Según carta CAN/CBO/CA-2692/2011 de fecha 09 de septiembre de 2011, el Banco solicita cerrar todas las actividades administrativas, técnicas y financieras, para permitir el ingreso de la auditoría final.

11. Ejecución – fondos BID

La ejecución detallada de los fondos BID, es la siguiente:

Categorías	Presupuesto original	Presupuesto modificado	Ejecución	Saldo por ejecutar	% Ejecución
	US\$	US\$	US\$	US\$	
1.Conformación y organización de asociaciones productivas	39.600	48.500	32.168	16.332	66%
Consultor en fortalecimiento organizacional y asociatividad	14.000	14.000	11.063	2.937	79%
Material de sensibilización y capacitación	1.500	1.200	665	535	55%
Líder de Campo	-	10.800	4.358	6.442	40%
Consultor Línea Base	-	1.500	1.503	(3)	100%
Consultor jurídico	3.600	3.500	3.345	155	96%
Consultor en gestión empresarial	14.000	12.000	6.867	5.133	57%
Material de capacitación	2.000	1.600	1.383	217	86%
Material de asociaciones	2.100	1.500	586	914	39%

Consultor para elaboración de perfiles de proyectos productivos	2.400	2.400	2.398	2	100%
2. Fortalecimiento de la cadena productiva y Comercialización	35.400	28.000	9.780	18.220	35%
Consultor comercial y de mercadeo	14.000	9.000	2.039	6.961	23%
Especialista en agroindustria	4.800	4.500	2.904	1.596	65%
Material de capacitación	1.500	1.500	400	1.100	27%
Material de promoción y empaque	4.800	4.500	639	3.861	14%
Eventos de comercialización y promoción	800	800	382	418	48%
Mobiliario y vituallas para exposición y comercialización de productos	2.000	2.000	1.590	410	80%
Consultor Legal para contratos	900	-	-	-	0%
Registros y análisis	2.400	2.000		2.000	0%
Consultor ambiental	2.000	1.500		1.500	0%
Equipo y mobiliario oficina Sacabamba	2.200	2.200	1.826	374	83%
3.- Difusión y Sistematización de Resultados	12.400	11.500	1.800	9.700	16%
Difusión del proyecto	1.000	900	-	900	0%
Impresión de memorias y material de difusión del Proyecto	4.000	3.800	-	3.800	0%
Sistema de Monitoreo del Proyecto	3.000	3.000	1.800	1.200	60%
Sistematización de metodología, productos, modelo	2.400	2.000	-	2.000	0%
Página Web ATICA y asociaciones	2.000	1.800	-	1.800	0%
Gastos de Operación	2.000	2.000	202	2.000	10%
Equipo oficina y capacitación	2.000	2.000	202	2.000	10%
Auditoría	3.000	3.000	0	3.000	0%
Auditoría	3.000	3.000	-	3.000	0%
Evaluación	6.500	6.500	0	6.500	0%
Evaluación del proyecto	3.000	3.000	-	3.000	0%
Seguimiento del proyecto	3.500	3.500	-	3.500	0%
Imprevistos	1.100	500	0	500	0%
Imprevistos	1.100	500		500	0%
TOTAL	100.000	100.000	43.950	56.252	

12. Ejecución – fondos: Fundación Agua Tierra Campesina - ATICA

La ejecución detallada, es la siguiente:

Categorías	Presupuesto original	Ejecución	Saldo por ejecutar	% Ejecución
	US\$	US\$	US\$	
1.Conformación y organización de asociaciones productivas	11.560	8.486	3.156	73%
Material de sensibilización y capacitación	260	7	253	3%
Material de capacitación	500	37	463	7%
Material de asociaciones	-	41	41	(100%)
Coordinador técnico del proyecto (30%)	9.000	8.092	908	90%
Gastos de viaje	1.800	309	1.491	17%
2. Fortalecimiento de la cadena productiva y Comercialización	17.640	11.114	6.588	63%
Consultor agrónomo (70%)	5.400	5.191	209	96%
Material de capacitación	500	325	175	65%
Logística de eventos	2.100	234	1.866	11%
Intercambio de experiencias	3.000	220	2.780	7%
Material de promoción y empaque	-	31	31	(100%)
Eventos de comercialización y promoción	400	-	400	0%
Mobiliario y vituallas para exposición y comercialización de productos	400	367	33	92%
Equipo y mobiliario oficina Sacabamba	800	323	477	40%
Oficina Sacabamba	1.440	586	854	41%
Gasolina, lubricantes y mantenimiento	3.600	3.837	(237)	107%
3.- Difusión y Sistematización de Resultados	500	432	154	86%
Difusión del proyecto	500	389	111	78%
Página Web ATICA y asociaciones	-	43	43	(100%)
Gastos de Operación	15.300	13.195	2.593	86%
Dirección general	5.400	4.858	542	90%
Encargada Administrativa	4.500	4.060	440	90%
Oficina Cochabamba	1.800	1.415	385	79%
Logística (electricidad, internet, teléfonos)	1.800	1.974	(174)	110%
Material de oficina	1.800	644	1.156	36%
Equipo oficina y capacitación	-	244	244	(100%)
TOTAL	45.000	33.227	12.491	

13. Hechos Posteriores

No existen hechos posteriores a la fecha de cierre del Programa y anterior a la fecha de este informe que afecten la exposición de los Estados Financieros del Programa al 28 de noviembre de 2011, que requieran ser revelados o ajustados.

**FUNDACIÓN AGUA Y TIERRA CAMPESINA
“ATICA”**

**Cooperación Técnica No Reembolsable
No. ATN/ME-11931-BO**

*“Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el
Municipio de Sacabamba”*

PARTE II
INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

A los Señores:
Miembros del Directorio de la
Fundación Agua y Tierra Campesina – “ATICA”
Cochabamba

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo por el período comprendido entre el 08 de marzo de 2010 (fecha de suscripción del Convenio) y el 28 de noviembre de 2011 y del Estado de Inversiones Acumuladas al 28 de noviembre de 2011 del “Programa Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el Municipio de Sacabamba”, suscrito entre la Fundación Agua Tierra Campesina - ATICA y el Banco Interamericano de Desarrollo, ejecutado por ATICA, y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 12 de diciembre de 2011.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría, y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades y Guías sobre informes financieros y auditoría del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos.

Efectuamos nuestra auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas del “Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el Municipio de Sacabamba”, tomados en conjunto. La información financiera complementaria que se acompaña se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de los Estados Financieros básicos. Hemos leído esta información y verificado que es consistente con la información incluida en los Estados Financieros y que forman parte de la auditoría mencionada en el primer párrafo.



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

La Paz, 12 de diciembre de 2011.

FUNDACIÓN AGUA Y TIERRA CAMPESINA – “ATICA”
“PROGRAMA: FORMACIÓN DE REDES Y COMPLEJOS PRODUCTIVOS
COMUNITARIOS EN EL MUNICIPIO DE SACABAMBA”

COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-11931-BO

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Por el período comprendido entre el 08 de marzo de 2010 (fecha de suscripción del Convenio) y el 28 de noviembre de 2011

1. Conciliación de la ejecución acumulada entre los registros del BID (Reporte LMS 1) y los registros del Programa por categorías de inversión.

Categorías de Inversión	Gastos justificados S/G LMS-1	Gastos pendientes de justificación	Total Ejecución	Total Ejecución S/G Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencias
	A US\$	B US\$	C=A+B US\$	D US\$	E=C-D US\$
1 Conformación y organización de asociaciones/redes productivas	32.168	-	32.168	32.168	-
2 Fortalecimiento de la cadena productiva y comercialización	9.780	-	9.780	9.780	-
3 Sistematización de resultados y difusión	1.800	-	1.800	1.800	-
4 Gastos de Operación	202	-	202	202	-
5 Auditorías	-	-	-	-	-
6 Evaluación y seguimiento	-	-	-	-	-
7 Imprevistos	-	-	-	-	-
	43.950	-	43.950	43.950	-

2. Conciliación entre el LMS-1 y el Informe Semestral de Progreso

No aplicable, debido a que actualmente el Informe Semestral de Progreso (PSR) contiene información técnica sobre la administración del Programa, Estado de ejecución y logro de objetivos y cumplimiento de hitos que no incluye información financiera.

3. Conciliación del saldo del Fondo Rotatorio

Al 28 de noviembre de 2011, es la siguiente:

BID	Fecha	US\$
Desembolsos (LMS1)		43.950
<u>Justificación de Gastos</u>		
Justificación No. 1	23-feb-2011	9.626
Justificación No. 2	26-jul-2011	15.520
Justificación No. 3	26-oct-2011	11.739
Justificación No. 4	28-nov-2011	7.065
Total gastos (LMS10)		43.950

4. Detalle de gastos pendientes de justificación clasificado por categorías de inversión

Al 28 de noviembre de 2011 (cierre del programa), no existen gastos pendientes de justificación.

5. Comparación entre el costo estimado de las inversiones del Programa y el costo incurrido de las inversiones realizadas por fuente de financiamiento.

El costo estimado de las inversiones del Programa y el costo incurrido de las inversiones realizadas y sus variaciones correspondientes al período de ejecución de los fondos BID, se presentan a continuación:

Categorías		Presupuesto original	Presupuesto modificado	Ejecución	% Ejecución
		<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	
EGRESOS (por categorías de inversión)					
1	Conformación y organización de asociaciones/redes productivas	39.600	48.500	32.168	66%
2	Fortalecimiento de la cadena productiva y comercialización	35.400	28.000	9.780	35%
3	Sistematización de resultados y difusión	12.400	11.500	1.800	16%
4	Gastos de operación	2.000	2.000	202	10%
5	Auditoria	3.000	3.000	-	0%
6	Evaluación y seguimiento	6.500	6.500	-	0%
7	Imprevistos	1.100	500	-	0%
TOTAL		100.000	100.000	43.950	44%

El costo estimado de las inversiones del Programa y el costo incurrido de las inversiones realizadas al período de ejecución de los fondos del Aporte Local, se presentan a continuación:

Categorías	Presupuesto original	Ejecución	% Ejecución
	US\$	US\$	
EGRESOS (por categorías de inversión)			
1 Conformación y organización de asociaciones/redes productivas	11.560	8.486	73%
2 Fortalecimiento de la cadena productiva y comercialización	17.640	11.114	63%
3 Sistematización de resultados y difusión	500	432	86%
4 Gastos de operación	15.300	13.195	86%
	45.000	33.227	74%

6. **Pari Passu.**

Como se describe en el cuadro, la relación del Pari Passu es:

DETALLE	BID	Aporte Local	Total
	US\$	US\$	US\$
Presupuesto	100.000	45.000	145.000
Pari Passu (total del presupuesto)	69%	31%	100%
Ejecución	43.950	33.227	77.177
Pari Passu (total de la ejecución)	57%	43%	100%
% de ejecución en relación al Presupuesto	44%	74%	53%

Comentario de la administración

En la ejecución del presupuesto del BID no se pudo cumplir debido a que el Programa se cerró el 8 de septiembre de 2011, sin hacer uso de la ampliación del plazo para el cierre del Programa.

En el aporte de contraparte se realizó un aporte adicional que fue necesario para una mejor consecución de los objetivos del proyecto.

7. **Detalle de los Activos adquiridos con recursos del Programa**

El detalle de los activos adquiridos con recursos del Programa se presenta en el Anexo I.

8. Detalle de los Servicios de Consultoría contratados con recursos del Programa.

El detalle de los servicios de consultoría contratados con recursos del Programa se presenta en el Anexo II.

FUNDACIÓN AGUA TIERRA CAMPESINA - ATICA
PROYECTO "FORMACIÓN DE COMPLEJOS PRODUCTIVOS COMUNITARIOS EN EL MUNICIPIO DE SACABAMBA"
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-11391-BO

DETALLE DE LOS ACTIVOS ADQUIRIDOS CON RECURSOS DEL PROYECTO
Al 28 de noviembre de 2011

Categoría de Inversión	Cant.	Descripción	Fecha de Pago	No objeción del Banco (No. de nota o No. PRISM)	Monto US\$			CÓDIGO INDIVIDUAL	UBICACIÓN	ESTADO	OBSERVACIONES
					BID	Local	TOTAL				
1	6	BANNERS DEL PROYECTO	13/04/2011	SISCOR CAN/CBO-2077-CONTRATO CP/001/2011-B	165		165	BID-BAN-01-06	5 ENTREGADOS A ASOCIACIONES 1 DEPOSITO ATICA	Bueno	
Sub Total Categoría 1					165,00		165,00				
2	1	1 LAPTOP, amd 2.0 ghz,	27/08/2010	SISCOR- CAN CBO-43/2011-CONTRATO 04/2010	1.080		1.080	BID-LPT-01	OFICINA DEL PROYECTO	Bueno	
2	1	1 PC INTEL CORE DUO 2.93 GHZ	27/08/2010	SISCOR- CAN CBO-43/2011-CONTRATO 04/2010	746		746	BID-PC0-01	OFICINA DEL PROYECTO	Bueno	
2	6	6 CARPAS DE LONA 3 * 4	19/04/2011	SISCOR CAN/CBO-2106-CONTRATO CP/002/2011-A	1.040		1.040	BID-CAR-01-06	5 ENTREGADAS A ASOCIACIONES 1 DEPOSITO ATICA	Bueno	
2	5	5 ESTANTES METALICOS	19/04/2011	SISCOR CAN/CBO - 2108-CONTRATO CP/002/2011-C	246		246	BID-EST-01-05	5 ENTREGADAS A ASOCIACIONES	Bueno	
2	12	12 SILLAS PLASTICAS	19/04/2011	SISCOR CAN/CBO-2107-CONTRATO CP/002/2011-B	113		113	BID-SILL-01-12	10 ENTREGADAS A ASOCIACIONES 2 DEPOSITO ATICA	Bueno	
2	6	MESAS PLASTICAS	19/04/2011	SISCOR CAN/CBO-2107-CONTRATO CP/002/2011-B	191		191	BID-MES-01-06	5 ENTREGADAS A ASOCIACIONES 1 DEPOSITO ATICA	Bueno	
Sub Total Categoría 2					3.416		3.416				
4	1	1 IMPRESORA STYLUS TX 125	28/04/2011	CONTRATO CP/003/2011	202		202	BID-IMP-01	OFICINA DEL PROYECTO	Bueno	
Sub Total Categoría 4					202		202				
TOTAL ACTIVOS ADQUIRIDOS					3.783		3.783				
Otros											
1	5000	TRIPTICOS DEL PROYECTO	13/04/2011	SISCOR CAN/CBO-2078 - CONTRATO CP/001/2011-A	499		499		UTILIZADOS EN EL PROYECTO		
2	1500	AFICHES PROMOCIONALES	13/04/2011	SISCOR CAN/CBO-2078 - CONTRATO CP/001/2011-A	381		381		UTILIZADOS EN LA FERIA		
2	Global	MATERIAL DE ESCRITORIO PARA ASOCIACIONES	30/08/2011	CITE ATICA 366/2011	3.009		3.009		ENTREGADO A LAS ASOCIACIONES		
TOTAL OTROS					3.889		3.889				
TOTAL					7.672		7.672				

FUNDACIÓN AGUA TIERRA CAMPESINA - ATICA
PROYECTO "FORMACIÓN DE COMPLEJOS PRODUCTIVOS COMUNITARIOS EN EL MUNICIPIO DE SACABAMBA"
 CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-11391-BO

DETALLE DE SERVICIOS DE CONSULTORÍA CONTRATADOS CON RECURSOS DEL PROYECTO

Al 28 de noviembre de 2011

Categoría de Inversión	Nombre Consultor/Empresa Consultora	Naturaleza de la Consultoría	Fecha de Inicio	Fecha de Conclusión	No Objeción del Banco (N° PRISM)		Monto Contratado			Monto Pagado Al 28 de noviembre de 2011			Observación
							BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	
							US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	
1	HILDA MARGOT CABRERA SOLANO	FORTALECIMIENTO ORGANIZACIONAL Y ASOCIATIVIDAD	17-ago-10	16-jul-11	BO16554	*	11.063	0	11.063	11.063	0	11.063	Adenda por ajuste de tiempo
1	FREDDY MUÑOZ AYAVIRI	CONSULTOR JURIDICO	4-abr-11	31-ago-11	BO17118	*	3.345	0	3.345	3.345	0	3.345	Adenda por ajuste de tiempo
1	ALEJANDRO FELIPE VEIZAGA MERIDA	GESTION EMPRESARIAL	14-ago-10	8-dic-10	BO16553	*	3.000	0	3.000	3.000	0	3.000	Adenda por ajuste de tiempo
1	LUCIO NELSON PONCE FUENTES	GESTION EMPRESARIAL CONSULTOR 1	1-jul-11	31-ago-11	BO17231	*	2.038	0	2.038	2.038	0	2.038	Adenda por ajuste de tiempo
1	VICTOR HUGO MORENO SOTOMAYOR	GESTION EMPRESARIAL CONSULTOR 2 - PLANES DE	18-abr-11	18-ago-11	BO17202	*	1.830	0	1.830	1.830	0	1.830	Adenda por ajuste de tiempo
1	MARIA VERONICA VARGAS AGUILAR	ELABORACION DE PERFILES DE PROYECTOS PRODUCTIVOS	11-abr-11	15-ago-11	BO17119	*	2.398	0	2.398	2.398	0	2.398	Adenda por ajuste de tiempo
1	JUAN DAVID RODAS CABRERA	ELABORACION DE LA LINEA BASE	28-dic-10	27-mar-11	BO17147	*	1.503	0	1.503	1.503	0	1.503	
1	CARLOS EDUARDO SILVA ROJAS	LIDER DE CAMPO	18-jun-11	2-sep-11	BO17203	*	4.358	0	4.358	4.358	0	4.358	Adenda por ajuste de tiempo
1	VLADIMIR AVILA	COORDINADOR TÉCNICO DEL PROYECTO					0	8.092	8.092	0	8.092	8.092	
Sub Total Categoría 1							29.535	8.092	29.535	29.535	8.092	29.535	
2	MANUEL MARCELO PEREIRA POLO	FORTALECIMIENTO DE LA CADENA PRODUCTIVA Y COMERCIALIZACION	1-jul-11	31-ago-11	BO17232	*	2.039	0	2.039	2.039	0	2.039	Adenda por ajuste de tiempo
2	LIZBETH ALLISON CANAVIRI MAITA	ASESORAMIENTO Y CAPACITACION EN PROCESOS DE TRANSFORMACION PRODUCTIVA	1-jul-11	22-nov-10	BO17177	*	2.904	0	2.904	2.904	0	2.904	
2	JESÚS GOMEZ	CONSULTOR AGRONOMO						5.191	5.191		5.191	5.191	
Sub Total Categoría 2							4.943	5.191	4.943	4.943	5.191	4.943	
3	OSCAR GALVEZ PADILLA	ELABORACION DEL SISTEMA DE MONITOREO	9-ago-10	5-sep-11	BO16831	*	1.800	0	1.800	1.800	0	1.800	Adenda por ajuste de tiempo
3	SANDRA SOLIZ	DIRECCIÓN GENERAL					0	4.858	4.858	0	4.858	4.858	
3	GABRIELA MELEAN	ENCARGADA ADMINISTRATIVA					0	4.060	4.060	0	4.060	4.060	
Sub Total Categoría 3							1.800	8.918	10.718	1.800	8.918	10.718	
Total							36.278	22.201	45.196	36.278	22.201	45.196	

(*) Los contratos fueron realizados en bolivianos, sin embargo fueron convertidos en dólares para efectos comparativos.

**FUNDACIÓN AGUA Y TIERRA CAMPESINA
“ATICA”**

**Cooperación Técnica No Reembolsable
No. ATN/ME-11931-BO**

*“Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el
Municipio de Sacabamba”*

**PARTE III
CONTROL INTERNO**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A los Señores:
Miembros del Directorio de la
Fundación Agua y Tierra Campesina – “ATICA”
Cochabamba

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo por el período comprendido entre el 08 de marzo de 2010 (fecha de suscripción del Convenio) y el 28 de noviembre de 2011 y del Estado de Inversiones Acumuladas al 28 de noviembre de 2011 del “Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el Municipio de Sacabamba” financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo bajo el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N°. ATN/ME-11931-BO y el aporte de la Fundación ATICA, ejecutado por la Fundación ATICA, y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 12 de diciembre de 2011.

Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los Estados Financieros mencionados.

La Fundación ATICA como administrador del “Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el Municipio de Sacabamba” es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa incluido los otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y los términos del Convenio y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los Estados Financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente al 28 de noviembre de

2011 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Las condiciones reportables comprenden asuntos que llegaron a nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del “Programa: Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el Municipio de Sacabamba” para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior. Sin embargo, consideramos que ningún asunto mencionado en las páginas adjuntas debe considerarse como deficiencias significativas según la definición anterior.



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

La Paz, 12 de diciembre de 2011.

FUNDACIÓN AGUA Y TIERRA CAMPESINA – “ATICA”
“PROGRAMA: FORMACIÓN DE REDES Y COMPLEJOS PRODUCTIVOS
COMUNITARIOS EN EL MUNICIPIO DE SACABAMBA”

COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-11931-BO

OBSERVACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y
PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Por el período comprendido entre el 08 de marzo de 2010 (fecha de suscripción del Convenio) y el 28 de noviembre de 2011

1. INCUMPLIMIENTO DE PLAZOS EN LA ENTREGA DE INFORME FINAL DE CONSULTORÍA

Criterio

Según la cláusula quinta de los contratos, referente al plazo del trabajo de la consultoría y fecha de presentación del informe final de los siguientes consultores es:

Consultor	Naturaleza de la consultoría	Contrato	
		Fecha inicio	Fecha conclusión
Juan David Rodas	Línea Base	28-dic-10	27-mar-11
Víctor Hugo Moreno	Gestión Empresarial	18-abr-11	18-ago-11
María Verónica Vargas	Elaboración de Proyecto	11-abr-11	15-ago-11

Condición

Existen retrasos en relación a la fecha de conclusión en la entrega de informes finales de consultoría de los siguientes consultores:

Consultor	Naturaleza de la consultoría	Contrato		Presentación del informe final	
		Fecha inicio	Fecha conclusión	Fecha de entrega	Observación
Juan David Rodas	Línea Base	28-dic-10	27-mar-11	19-may-11	Retraso de 53 días aproximadamente y no incluye determinaciones de sanción por incumplimiento
Víctor Hugo Moreno	Gestión Empresarial	18-abr-11	18-ago-11	25-ago-11	Presentación del 2º informe, quedando pendiente la entrega del informe final y Bs 8.400 queda pendiente de pago al consultor y no incluye determinaciones de sanción por incumplimiento

María Verónica Vargas	Elaboración de Proyecto	11-abr-11	15-ago-11	31-ago-11	Retraso de 16 días aproximadamente y no incluye determinaciones de sanción por incumplimiento
-----------------------	-------------------------	-----------	-----------	-----------	---

Los contratos no incluyen determinaciones de sanción por incumplimiento.

Causa

Falta de seguimiento al cumplimiento del plazo determinado en el contrato.

Efecto

Incumplimiento a los plazos establecidos en contrato por parte de los consultores.

Recomendación

Para futuros proyectos, establecer sanciones económicas por incumplimiento a los plazos de presentación de informes establecidos.

Comentario de la Administración del Programa

La observación se basa en las fechas de las cartas de presentación de informes y solicitud de pago, las cuales son evidentes.

La explicación en cada caso es la siguiente: Todos los consultores presentaron sus informes dentro del término, sin embargo se les pidió ajustes los cuales entregaron en los siguientes días. En el caso de la línea base el consultor presentó su solicitud de pago una vez que conoció la aprobación del BID al documento de línea base.

Sin embargo, asumimos la responsabilidad de no tener registro sobre la primera entrega oficial.

Por otro lado los contratos utilizados son los modelos proporcionados por el BID.

2. EMISIÓN DE FACTURA CON FECHA POSTERIOR AL LÍMITE DE EMISIÓN

Criterio

Según procedimientos administrativos – contables las facturas que respaldan los gastos deben ser emitidos dentro la fecha autorizada por Impuestos Nacionales.

Condición

Se recibió facturas con fecha posterior a la fecha límite de emisión, el detalle es el siguiente:

Emisor de la factura	Concepto	Fecha de emisión	Fecha límite de emisión	Nº factura	ImporteBs
Oscar Gálvez (Sistema de Monitoreo del Programa)	1º pago por presentación de informe de avance	10-dic-10	16-nov-10	25	4.182
Oscar Gálvez (Sistema de Monitoreo del Programa)	2º pago por presentación de informe de avance	10-dic-10	16-nov-10	26	8.364

Para el ejecutor no genera efecto económico ni legal alguno como beneficiario de las facturas emitidas fuera de la fecha límite de la emisión.

Causa

Falta de control y verificación de documentos de respaldo en el momento del pago.

Efecto

Incumplimiento del Consultor por concepto de deberes formales por la emisión de facturas posterior a la fecha límite de emisión.

Recomendación

Para un adecuado procedimiento administrativo – contable verificar la vigencia de la documentación de los pagos.

Comentario de la Administración del Programa

En efecto las facturas presentadas por el Consultor tienen la observación mencionada por el Auditor, que la Administración de ATICA no detectó antes.

Sin embargo, se han realizado las consultas respectivas con el Servicio de Impuestos Nacionales, quienes indican, que la falta en la emisión de una factura fuera de la fecha límite de emisión de la misma, es responsabilidad del titular del NIT, y no afecta a la declaración de Crédito Fiscal de quien recibe la factura, por lo tanto no está invalidado el impuesto para FUNDACION ATICA y por ende para el proyecto.

3. FALTA DE ACTAS DE ENTREGA POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y OTROS

Criterio

Como constancia de conformidad de las adquisiciones realizadas, se debe contar con un acta de entrega o recepción de los bienes adquiridos fechados, dentro los plazos establecido en los contratos.

Condición

No cuentan con acta de entrega o recepción de las adquisiciones de los bienes de uso y otros, el detalle es el siguiente:

Proveedor	Detalle	Observación
PC HOME	1 Lap Top y 1 PC	No adjunta acta de entrega o recepción
PC HOME	1 Impresora	No adjunta acta de entrega o recepción
INFOTEC	1 Impresora Epson	No adjunta acta de entrega o recepción
Comercial Belén	Bolsas plásticas para empaque	No adjunta acta de entrega o recepción
Rotular	6 Banners del Proyecto	No adjunta acta de entrega o recepción
HiperPlast SRL	6 mesas y 12 sillas plásticas	No adjunta acta de entrega o recepción
Mueblería Cochabamba	5 estantes metálicos	No adjunta acta de entrega o recepción de las adquisiciones, ni orden de compra como indica el contrato
Carpas tricolor	6 carpas	No adjunta acta de entrega o recepción de las adquisiciones, ni orden de compra como indica el contrato

Causa

Descuido en la preparación o solicitud a los proveedores de actas en el momento de la recepción de las compras realizadas.

Efecto

- Limitación al alcance de revisión de auditoría respecto al cumplimiento de contratos.
- Deficiencia en el control y seguimiento de recepción de bienes que genera un débil control de cumplimiento de contratos, relativos a plazos de entrega.

Recomendación

Para las compras de bienes de uso, preparar actas de entrega o recepción como constancia de conformidad de la recepción de acuerdo a las características requeridas y plazos establecido en los contratos.

Comentario de la Administración del Programa

Evidentemente, los proveedores no han hecho entrega de una Nota de Entrega. Para descargo debemos aclarar que cada pago se ha realizado contra recepción de los bienes y no antes.

4. APORTES AL COSTO TOTAL DEL PROGRAMA

Criterio

El beneficiario se compromete a realizar oportunamente, los aportes que se requieran, el mismo que se estima en US\$45.000.-. El costo total del Programa se estima en US\$145.000.- de los cuales el Banco aportará US\$100.000.-

Condición

Los aportes efectuados por ATICA ascienden a US\$33.227.- y la contribución del Banco a US\$43.950.- incumpliendo los aportes comprometidos y descritos en la Carta Convenio de la Cooperación Técnica.

Causa

Según seguimiento de avances, el Programa no muestra posibilidades de lograr los resultados y objetivos esperados.

Efecto

Incumplimiento a la cláusula **7** Inciso **a**, del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable.

Recomendación

Para futuros proyectos, realizar una evaluación de riesgos y planificación inicial adecuada de manera que se pueda cumplir los resultados y objetivos.

Comentario de la Administración del Programa

Sin comentario.

Cochabamba, 12 de diciembre de 2011.

Señores:
Pozo & Asociados C.P.A. S.R.L.
Miembros de MSI
La Paz - Bolivia

Estamos proporcionando esta carta en relación con su auditoría de los Estados Financieros del Programa por el período comprendido entre el 8 de marzo de 2010 (fecha de suscripción del Convenio) y el 28 de noviembre de 2011, del Programa: "Formación de Redes y Complejos Productivos Comunitarios en el Municipio de Sacabamba", ejecutado por la Fundación Agua Tierra Campesina - ATICA, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N°. ATN/ME-11931-BO del Banco Interamericano de Desarrollo y con aportes de la Fundación Agua Tierra Campesina ATICA, se efectuó con el propósito de expresar una opinión en cuanto a si los Estados Financieros presentan razonablemente el Flujo de Efectivo y las Inversiones Acumuladas, de conformidad con las políticas contables descritas en la nota 2 a los Estados Financieros, y con los términos del Convenio de Cooperación.

Con relación a su auditoría confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones que les hemos hecho durante el desarrollo de la misma:

1. El Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas están presentados razonablemente de acuerdo con la base contable de efectivo, es decir que los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos cuando se pagan, y con los términos del Convenio de Cooperación del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
2. Hemos puesto a disposiciones de ustedes todos los documentos financieros y la información relacionada.
3. No hubo comunicaciones provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), de autoridades o instituciones reguladoras, con respecto al incumplimiento, o deficiencia en la presentación de información financiera que pudiera tener un efecto importante sobre los Estados Financieros del Programa.

4. No hay transacciones significativas que no se hayan registrado correctamente en los registros de contabilidad que sirven de respaldo a los Estados Financieros del Programa.
5. Creemos que los efectos de los errores no corregidos en el Estados Financieros son inmateriales, tanto individualmente como en el agregado.
6. Reconocemos nuestra responsabilidad para el diseño y la implementación de los programas y los controles para impedir y detectar fraude.
7. No tenemos conocimiento de fraude o posible fraude que afecte a la Institución y que involucre a la Administración; los empleados quienes tienen responsabilidades importantes en controles internos, u otros donde el fraude pudiera tener un efecto significativo en los Estados Financieros del Programa.
8. El Programa ha cumplido todos los aspectos de acuerdos o convenios contractuales que puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, en caso de incumplimiento, en especial con el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N°. ATN/ME-11931-BO del Banco Interamericano de Desarrollo.
9. No existen:
 - a. Reclamos o multas no iniciados que tienen probabilidad de iniciarse y correspondan revelarse en notas a los estados financieros.
 - b. Otros pasivos o pérdidas o ganancias contingentes que se requieren acumular y revelar en notas a los estados financieros.
 - c. Transacciones significativas que no se hayan registrado debidamente en los registros de contabilidad que sirven de respaldo a los estados financieros.
 - d. Eventos que hayan ocurrido después de la fecha de cierre (28 de noviembre de 2011) y hasta la fecha de esta carta que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros.
10. Los siguientes asuntos se han registrado o revelado debidamente en los estados financieros:
 - a. Las transacciones tanto del BID como del aporte local de acuerdo a las categorías de inversión, establecidos en el Convenio de Cooperación.

b. Revelación de ciertos riesgos e incertidumbres significativos.

11. La Fundación Agua Tierra Campesina - ATICA, ha cumplido todos los aspectos del Convenio de Financiamiento, otros convenios y acuerdos contractuales que puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros en caso de incumplimiento.
12. No se ha recibido, ni se espera recibir reclamaciones relativas a juicios.

En adición a lo anterior, reconocemos que somos responsables de la presentación razonable de los Estados Financieros del Programa, sobre la base contable de efectivo, tal como esta establecido en la Guía de Auditoría del BID. Entendemos que también la responsabilidad de ustedes es la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros en base a la auditoría que practican de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría.

Atentamente,



Lic. Sandra Soliz
DIRECTORA GENERAL
FUNDACIÓN ATICA



Lic. Gabriela Meleán M.
ADMINISTRADORA
FUNDACIÓN ATICA

