

PD-ABE-462
8007

SECRETARIA EJECUTIVA - USAID/BOLIVIA
REESTRUCTURACION DE LA SECRETARIA EJECUTIVA P.L.-480



INFOPME FINAL

Contrato # 511-0000-C-00-9429-00

I. OBJETIVO DEL INFORME

Este informe final resume el trabajo hecho por Price Waterhouse (PW) bajo el contrato para 'Reestructuración de la Secretaria Ejecutiva PL-480' para ayudar la Secretaria Ejecutiva PL-480 (SE) en el desarrollo e implantación de sistemas computadorizados de Contabilidad y Administración Financiera; en la preparación de Manual de Auditoría y en la instrucción de un curso para la departamento de Auditoría Interna. Este informe incluye conclusiones y recomendaciones *** for action *** para seguimiento ***en cada una de estas áreas

II. ANTECEDENTES

USAID/Bolivia contrató los servicios de PW para ayudar en la reorganización total de SE y la Unidad de Coordinación y Control de Proyectos (UCCP) en Setiembre 13, 1988. Este objetivo fue logrado por análisis global de los sistemas de administracion gerencial de la ES y UCCP y definición de los requerimientos *** in order for them to comply with their mandated functions *** para que ellas puedan cumplir satisfactoriamente con sus ordenados.

Trabajo ***completed ***finalizado por PW en Febrero 1989 incluyó la reestructuración total de la ES y UCCP en una entidad más fuerte y eficiente; la preparación de manuales de políticas y procedimientos para la ES y la conceptualización de sistemas de información computadorizados para Contabilidad y Administración Financiera. También, se crearon el departamento de Auditoría Interno según una de las recomendaciones para la reestructuración *** organizational restructuring*** organico/zacional.

III. ALCANCE DEL PROYECTO

A. Objetivo

El *** overall *** objetivo general del proyecto, la reestructuración de la Secretaria Ejecutiva PL-480 , *** was to assist*** se trata de ayudar la ES en desarrollo de sistemas computadorizados integrados de Contabilidad y los de información identificados en el primer proyecto ***as being *** como esencial para la implantación de controles financieros y procedimientos y también para el manejo ***effective *** efectivamente de ES. *** the focus of the engagement was the develop... *** El foco del

11

proyecto era el desarrollo de sistemas de información requeridos para llevar acabo el dicho objetivo. El contrato también ***called for *** consideró preparación de los manuales de auditoría y instrucción de un curso de auditoría y contabilidad diseñado según las necesidades de ES.

B. Alcance del Trabajo

The scope of work for the project was as follows :
El alcance del trabajo era el siguiente:

1. Sistemas de Contabilidad y Administracion Financiera

desarrollo, instalación y implantación de un sistema integrado de información *** including *** que incluye :

- a) Revisión de los requerimientos de la SE
- b) Diseño, desarrollo e implementación de sistema para manejo de los proyectos *** including*** que comprime los siguientes subsistemas:
 - ***monitoring***Seguimiento de los embarques de la CCC
 - *** monitoring*** Monitorear depositos en moneda local en la cuenta especial en el Banco Central por ADIM o GOB
 - Generación de informes para la administracion financiera
 - preparación y control de presupuestos
 - manejo de operaciones de crédito y Donación
 - Información de sistema técnica
- c) Evaluación, selección, instalación, adaptación y implantación de sistema de Contabilidad
- d) Entrenamiento de SE en operación de estos sistemas
- e) pruebas de sistemas, ***debugging*** correcciones de errores y arreglos según los requerimientos
- f) Documentación de sistema

2. Audit Manual and training manual de Auditoría y entrenamiento

Desarrollo de un curso de Auditoría que *** including*** comprende los siguientes:

*** c) practical application of theoretical concepts learned during the academic training
d) preparation and compilation of all training materials

*** a) Preparación de un manual de Auditoría
b) Cursos en Auditoría de los sistemas computadorizados y Auditoría Operativa
c) Aplicación practica de los conceptos teóricos aprendido durante el curso
d) preparación y compilación de todos materiales del curso

IV. *** achievements, coclusions and recommendations** LOGROS , CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A. Sistema de Administracion Financiera

1. La Tarea

*** The task was *** La tarea era definir los requerimientos de SE y *** determine*** fijar una solución de un sistema *** meeting these requirements*** adecuado para las necesidades. Las responsabilidades de PW incluyó la selección y *** modificación*** adecuación (o el desarrollo, si fuera necesario) de un sistema de contabilidad y *** assistance*** asistir en la instalación e implementación. La SE ***was to be responsible *** se responsabilizaria de implantación del sistema *** including*** incluyendo las tareas de preparar datos de prueba y datos reales, procurar y cargar los saldos de *** opening balances *** apertura de las cuentas, codificar y digitar los datos y operar los sistemas.

El desarrollo y implantación de sistema de contabilidad *** was carried out *** se realizó antes de desarrollo de los sistema s de Administracion financieras. Este cambio de plan de trabajo fue pedido por razón de inadecuación de sistema de contabilidad *** at the time** actualmente en uso y por la necesidad de tener un solución inmediato

2. Logros

a) Definición de los requerimientos

Se reviso los requerimientos detallados de SE *** were reviewed *** . Se convoco varias reuniones *** were arranged *** con el objetivo de *** bringing together*** juntar personas de la SE, de la oficina de Contabilidad de USAID/B y los auditores externos, Coopers & Lybrand. Estas reuniones ***were *** eran para resolver *** accounting issues *** varios puntos de contabilidad y

interpretaciones contables de los términos de los convenios, *** the framework and scope *** la rama de operación y el alcance de sistema de contabilidad, la fecha de inicio de nuevo sistema y la metodología para obtener los saldos de apertura de las cuentas.

b) ***Software Solution*** Solución de Software

Se decidió a implantar un paquete contable para manejar la contabilización. Se llevo acabo un *** detailed survey*** estudio detallado utilizando *** established*** la establecida 'Metodología de Selección de Paquetes' de PW. Se escogió, finalmente, *** finally selected was *** el paquete 'Belmonte Sistema de Contabilidad' ofrecido por INBUSTRATE de Bolivia. Se hizo un estudio profundo del sistema y *** were drawn up *** se elaboró las especificaciones de los cambios requeridos para *** to meet the needs *** alcanzar las necesidades de SE. Algunos de los principales requerimientos SE que no fueron encontrados en los paquetes estandartes eran la facilidad a operar la contabilizacion de distintos convenios separadamente en el mismo sistema y *** non standard *** la manera atipico de tratar de procesar de tipos de cambios *** as dictated *** según las normas definidas en los convenios.

c) *** Customization *** Adaptación

Se especificó todos las modificaciones requeridos, *** including *** incluyendo varias mejoramientos los modulos de Generador de Reportes y la Seguridad. Los vendedores *** were carried out *** efectuaron estas modificaciones y el sistema fue implementado exitosamente.

e) Training Entrenamiento

Se entrenaron cuatro usuarios, ***including*** una persona *** hired temporarily*** contratado temporalmente para ayudar el departamento de contabilidad durante la etapa de implantación. Se entrenó también una persona de soporte técnico en todos los aspectos técnicos del soporte del paquete

f) Documentación

Se seleccionó el paquete con ***acknowledged risk of not having adequate documentation*** el reconocido riesgo de no tener una documentación adecuada tomando en consideración sus otros y ***the vendor's assurance of rectification of this defect*** las asugeramientos del vendedor a rectificar este defecto. Recientemente hemos recibido un borrador del manual que parece muy bien. El versión formal debe ser disponible pronto.

d) Implementación

Se implementaron los sistemas con los saldos de aperturas de las cuentas provisionales disponibles para 31 Diciembre 1990 para los convenios III/78, III/86, I/85 y para la Administración de P.L-480.

El sistema ya permite entrega de los asientos y generación de los informes que pertenece a cualquier *** past period *** periodo pasado. *** This has enabled*** Esto ha habilitado de la SE a procesar todos los asientos del año y estar ***be up-to-date even without *** al día a pesar de que los saldos de apertura de enero 1990 no han sido finalizados. Los informes mensuales provisionales están siendo producidos hasta que *** until the finalization*** finalicen estos saldos.

Los documentos para la Administración de P.L-480 y los otros convenios ya están siendo producidos directamente en el computador.

3. Conclusiones

El sistema de Contabilidad esta funcionando satisfactoriamente y los usuarios están contentos con esto.

El sistema es *** is user-friendly with good on-line prompts *** 'amigable' a los usuarios y cuenta con buenas 'ayudas' en-línea. El tiempo promedio para entrenar una persona a operar el sistema ha sido menos de cuatro horas.

Según los nuevos sistemas y procedimientos, los asientos contables no tienen que ser producidos para transacción individual. la filosofía de diseño del sistema de Administración Financiera ha sido mantener toda las detalles de la información detalle en los varios subsistemas y actualizar el sistema de contabilidad periódicamente ***using *** utilizando los resúmenes generados en los subsistemas. Están siguiendo este proceso ***This is being done*** en todas las casos con excepción de desembolsos a proyectos donde su implementación ha sido *** been deferred*** postergado. El plan para implantación está descrito *** is outlined *** en la sección de recomendaciones.

El sistema utiliza la arquitectura estandar de dBase que es la misma usada por los demas sistemas de la SE. Por lo tanto, se puede facilmente añadir cualquier informes adicionales o iterfases.

El personal de departamento de computo son familiarizados con el uso de la base de datos y ya han escrito programas para producir informes en formatos especiales, *** such as *** como por

ejemplo Libro Mayor para el Administración de Programa P.L.-480

Los vendedores han *** been very cooperative *** proporcionado buen colaboración en la modificación, entrenamiento y instalación. Recientemente, mucho después del período de garantía, han aceptado a llevar a cabo varios cambios pedidos por los usuarios. Cabe mencionar que todos estos cambios eran 'cosmético' en su naturaleza y tuvieron que ver solamente con la ***layout*** presentación y las palabras usadas en los documentos.

4. Recomendaciones

Aunque se hacen los asientos contables según las ***guidelines specified*** especificaciones en el manual, los códigos de las cuentas contables no están estrictamente de acuerdo. Por ejemplo, algunas cuentas que están pasivos ahora deben ser re-clasificadas *** as *** como cuentas de orden. En consulta con los auditores externos se debe fijar una ***cut-off date*** fecha-de-corte, las cuentas con los códigos nuevos deben ser creados, y los asientos de ajustes deben ser elaborados para llevar los saldos a las nuevas cuentas.

Los documentos esenciales como los desembolsos a proyectos están siendo producidos directamente por el sistema de contabilidad. Sin embargo, para los convenios que ya están implementados en el sistema de Administración Financiera, primero se entrega los datos en ***the latter*** este sistema para aprovechar las facilidades de verificación automática de los montos asignados, montos especificados en las cartas de entendimiento, presupuesto por proyectos etc; Es recomendable a evitar esta duplicación de esfuerzo produciendo estos documentos directamente en el sistema de Administración Financiera, tal como se hacen ahora en el sistema de contabilidad, y actualizar el sistema de contabilidad automáticamente.

Para esto, sería conveniente a tener el subsistema de sistema de información asignar el número correlativo de documento contable para motivos de control. *** As the *** Como este número correlativo *** is applicable *** se lleva para cada tipo de documento, se implica que los documentos deben ser clasificados por el subsistema de información que los genera y no simplemente 'Ingresos' , 'Egresos' y 'Diarios' como están ahora.

El sistema descrito, tendrá la ventaja adicional de sistema de información mantener el código de documento contable en cada una de las transacciones para *** cross reference *** permitir cruzar los datos. Esto simplificaría el proceso de auditoría de sistemas, como es *** envisaged *** de que los auditores utilizarán las herramientas automatizadas como Dbase y generadores de reportes para *** conducting *** la auditoría.