

"SEGUNDO INFORME BIENAL DE ACTUALIZACIÓN DE PARAGUAY"

PROYECTO PNUD N° 106842

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018



Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría



Latinoamérica

AUDITORÍA DEL PROYECTO N° 106842
"SEGUNDO INFORME BIENAL DE ACTUALIZACIÓN
DE PARAGUAY"
PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017 Y 2018

Asunción - Paraguay

AUDITORÍA DEL PROYECTO N° 106842

**"SEGUNDO INFORME BIENAL DE ACTUALIZACIÓN
DE PARAGUAY"**

**PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

CERTIFICACIONES

AUDITORÍA DEL PROYECTO N° 106842

**"SEGUNDO INFORME BIENAL DE ACTUALIZACIÓN
DE PARAGUAY"**

**PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

**INFORME COMBINADO DE GASTOS -
CDR**



Miembro de



Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Latinoamérica

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Señor Director Nacional del
Proyecto PNUD 106842 "Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay" - Cesar Ariel Oviedo Verdún y el
Señor Representante Residente a.i. del PNUD, Alfonso Fernández de Castro.

Opinión

En nuestra opinión, el Informe Combinado de Gastos (CDR) presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los gastos ejecutados por el **Proyecto PNUD 106842 "Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay"** para los períodos terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2018, de conformidad con las políticas contables mencionadas en la nota 2, y: (i) concuerdan con los presupuestos aprobados del proyecto; (ii) se ajustan a los propósitos aprobados del proyecto; (iii) están de conformidad con las regulaciones y normas, las políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) se encuentran respaldados por los comprobantes debidamente aprobados y otras informaciones pertinentes.

Base de la opinión

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección "Responsabilidades del Auditor" de este informe. Somos independientes del proyecto en el marco del Código de Ética para Contadores Profesionales de la Junta de Normas Internacionales de Ética de Contadores (Código IESBA). Hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con el código IESBA. Creemos que la evidencia obtenida fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Bases especiales de contabilización y restricción de uso

Sin modificar nuestra opinión hacemos énfasis en el hecho que se describe en la Nota 2 al Estado Combinado de Gastos. El propósito de esta información financiera es el de verificar el adecuado cumplimiento de los presupuestos y fines aprobados para el proyecto, por lo tanto, la misma puede no ser apropiada para otro propósito.

Este informe es emitido para uso exclusivo por parte del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y la Dirección del Proyecto, por lo que el mismo no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Responsabilidad de la dirección

La dirección es responsable de la preparación y presentación adecuada de los Informes Combinados de Gastos (CDR) del **Proyecto PNUD 106842 "Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay"** y del control interno que determine sea necesario para facilitar la certificación de estados que no contengan inexactitudes materiales, ya sea por fraude o por error.

Al preparar la información financiera, la dirección es responsable de evaluar la capacidad del proyecto de continuar con sus actividades de acuerdo con lo que establece el proyecto **"Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay"** divulgando, según corresponda, asuntos relacionados con la continuidad de sus actividades, incluyendo la fecha de cierre establecida en el documento del proyecto. La dirección es responsable de supervisar el proceso de información financiera del proyecto.

Responsabilidad del auditor

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que el Informe Combinado de Gastos (CDR) está libre de errores materiales significativos, ya sea por fraude o por error. La seguridad razonable es de un alto nivel de seguridad, que sin embargo no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará errores materiales que pudiera existir. Los errores pueden existir debido a fraude o error y se consideran significativos cuando es razonable esperar que, individual o colectivamente, pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios del Informe Combinado de Gastos (CDR).

Lic. Ysaías López Gómez
Socio



Miembro de



Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Latinoamérica

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), utilizamos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en el estado de gastos, ya sea por fraude o error, el diseñando y aplicando procedimientos de auditoría adecuados a estos riesgos y obteniendo pruebas suficientes que sirven de base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es más alta que la que resulta de error porque el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversación o supresión de los controles internos.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.

Nos comunicamos con los encargados de la dirección del proyecto en relación con, entre otras cosas, el alcance y el calendario previsto de la auditoría y los resultados de la auditoría significativos, incluyendo debilidades significativas de control interno que se identificaren durante nuestra auditoría.

11 de junio de 2019
Asunción- Paraguay



Lic. Ysaías López Gómez
Socio



Selection Criteria :

Business Unit: PRY10
Period: Jan-Dec (2018)
Selected Project Id: 00105722,00106014
Selected Fund Code: ALL
Selected Dept. IDs: ALL
Selected Outputs: 00106842

Project Id : 00105722 Segundo Informe Bienal de Actu	Period : Jan-Dec (2018)		
Output # : 00106842 Segundo Informe Bienal de Actu	Impl. Partner : 02440 SECRETARIA DEL AMBIENTE UNDP PARAGUAY		
	Location :		
Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

Activity	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Activity : ACTIVITY 1 (Arreglos Institucionales)				
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	18,395.72	0.00	18,395.72
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	1,860.87	0.00	1,860.87
Total for Fund 62000	0.00	20,256.59	0.00	20,256.59
Total for Activity ACTIVITY 1	0.00	20,256.59	0.00	20,256.59
Activity : ACTIVITY 2 (Inventario Nacional GEI)				
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)				
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	9,351.00	0.00	9,351.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	67,075.25	0.00	67,075.25
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	1,742.65	0.00	1,742.65
75705 - Learning costs	0.00	1,158.72	0.00	1,158.72
Total for Fund 62000	0.00	79,327.62	0.00	79,327.62
Total for Activity ACTIVITY 2	0.00	79,327.62	0.00	79,327.62
Activity : ACTIVITY 3 (Mittigación y MRV)				
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	39,142.39	0.00	39,142.39
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	5,583.67	0.00	5,583.67
71635 - Travel - Other	0.00	1.80	0.00	1.80
75705 - Learning costs	0.00	1,675.82	0.00	1,675.82
76135 - Realized Gain	0.00	-0.04	0.00	-0.04
Total for Fund 62000	0.00	46,403.64	0.00	46,403.64
Total for Activity ACTIVITY 3	0.00	46,403.64	0.00	46,403.64
Activity : ACTIVITY 4 (Prep. y Rem. 2do. Inf., MyE)				
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)				

Uc. I. Alberto Ramirez V. Pyto. IBA 2 Asistente Administrativa	Ing. Flol. Elizabeth Martinez Pyto. IBA 2 Asistente Operativa	Uc. Victor Raul Yambay Pellt Director - DAF



Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:
11 JUN. 2019
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - F5





Combined Delivery Report by Activity

Project Id : 00105722 Segundo Informe Bienal de Actu	Period :	Jan-Dec (2018)		
Output # : 00106842 Segundo Informe Bienal de Actu	Impl. Partner :	02440 SECRETARIA DEL AMBIENTE		
	Location :	UNDP PARAGUAY		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	4,354.92	0.00	4,354.92 ✓
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	996.61	0.00	996.61 ✓
75705 - Learning costs	0.00	3,169.91	0.00	3,169.91 ✓
75708 - Learning - subcontracts	0.00	1,269.57	0.00	1,269.57 ✓
Total for Fund 62000	0.00	9,791.01	0.00	9,791.01 ✓
Total for Activity ACTIVITY 4	0.00	9,791.01	0.00	9,791.01 ✓
Activity : ACTIVITY 5 (Gestión de Proyecto)				
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	12,300.20	0.00	12,300.20 ✓
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	9,534.56	0.00	9,534.56 ✓
73505 - Reimb to UNDP for Supp Svcs	0.00	0.00	0.00	0.00 ✓
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	605.71	0.00	605.71 ✓
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	2,241.20	0.00	2,241.20 ✓
Total for Fund 62000	0.00	24,681.67	0.00	24,681.67 ✓
Total for Activity ACTIVITY 5	0.00	24,681.67	0.00	24,681.67 ✓
Total for Output : 00106842	0.00	180,460.53	0.00	180,460.53 ✓
Project Total :	0.00	180,460.53	0.00	180,460.53 ✓

Lic. J. Alberto Ramirez V. Ppto. IBA 2 Asistente Administrativo	Ing. Fát. Elizabeth Martínez Ppto. IBA 2 Asistente Operativo	Sr. Abg. Ethel B. Rigamblo SECRETARÍA DE PLANIFICACIÓN Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible	Lic. Victor Raul Yambay Petit Director - DAF Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:

11 JUN. 2019

GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - F5

Combined Delivery Report by Activity

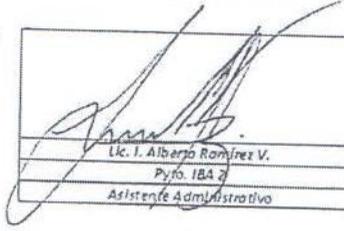
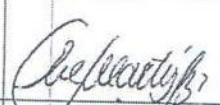
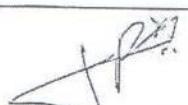
Selection Criteria :

Business Unit : PRY10
Period : Jan-Dec (2018)
Selected Project Id : 00105722,00106014
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept IDs : ALL
Selected Outputs : 00106842

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2018)
Output # : ALL	Impl. Partner : Location :
	Govt Exp UNDP Exp UN Agencies Exp Total Exp

52001 - Paraguay - Central

0.00 180,460.53 0.00 180,460.53

			
Uic. I. Albergo Ramirez V. Pyto. IBA 2 Asistente Administrativo	Ing. April Elizabeth Martinez Pyto. IBA 2 Asistente Operativa	Abg. Elnora Torres Directora - DACC Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible	Uic. Victor Raul Yambay Petit Director - DAF Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible



Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:

11 JUN, 2019

GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - F5



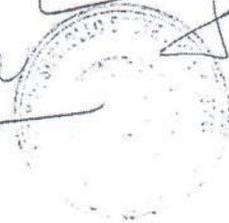
Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : PRY10
Period : Jan-Dec (2018)
Selected Project Id : 00105722,00106014
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00106842

No Data found for the Selection Criteria

[Handwritten signature]



Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:

11 JUN. 2019

GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - F5

PROYECTO 106842 – “SEGUNDO INFORME BIENAL DE ACTUALIZACIÓN DE PARAGUAY”

NOTAS AL INFORME COMBINADO DE GASTOS (CDR)

1. Descripción del Proyecto.

El Documento del **Proyecto 106842 “Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay”**, fue firmado el 19 de octubre de 2017 entre el Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible – MADES y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, la fecha de inicio acordada fue de octubre de 2017 y finalización prevista en el mes de octubre de 2019. El presupuesto para el 2017 fue de US\$, 42.980,00 y para el 2018 US\$ 238.550,00.

El objetivo del proyecto es Apoyar al Gobierno de la República del Paraguay en el cumplimiento de sus compromisos asumidos ante la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático, a fin de preparar el Segundo Informe Bienal de Actualización (IBA2).

Los componentes del proyecto incluyen: 1) circunstancias nacionales y arreglos institucionales; 2) preparación del Inventario Nacional de emisiones de Gases de Efecto Invernadero; 3) acciones de mitigación y sus efectos, e información sobre monitoreo, reporte y verificación a nivel nacional (MRV) y 4) preparación y remisión del Segundo Informe Bienal de Actualización. Monitoreo y evaluación del proyecto. El proceso de preparación del IBA2, fortalecerá las capacidades nacionales, apoyará los procesos de sensibilización del público sobre cambio climático y desarrollo sostenible. Así mismo, se apoyarán los procesos de cooperación entre el Paraguay y otros países partes de la CMNUCC.

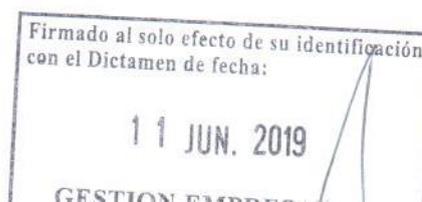
2. Base de preparación del Informe Combinado de Gastos (CDR).

El Informe Combinado de Gastos (CDR) fue preparado de acuerdo a los procedimientos contables establecidos en las IPSAS (por sus siglas en inglés) y la preparación de estados financieros establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), en el Manual de Programas y Proyectos.

En la sección “Funds Utilization” (última hoja del CDR) en la cual se muestran los datos de anticipos de fondos pendientes, valor neto de activos, inventarios, anticipo a proveedores/prepagos y compromisos; no aplica al Proyecto 106842, ya que el proyecto no presenta valores en éstos conceptos.

3. Estados Contables expresados en dólares.

Los estados contables del Proyecto son presentados en dólares estadounidenses, por corresponder ésta a la moneda funcional del mismo. Los pagos efectuados en moneda nacional (guaraníes) han sido convertidos a dólares a los tipos de cambio establecidos en forma mensual por el PNUD, los cuales, para el período informado, no difieren substancialmente con los obtenidos en el mercado libre de cambios.



4. Ejecución del Presupuesto del Proyecto.

Al 31 de diciembre de 2017, la ejecución de las inversiones y gastos por categorías presupuestarias, comparados con el presupuesto correspondiente al 2017 se muestra en el siguiente cuadro resumen; expresado en dólares estadounidenses:

Detalle	Presupuesto	CDR 31.12.2017	Diferencia	% Ejecución
Inversiones y Gastos	42.980,00	12.142,22	30.837,78	28,25

Al 31 de diciembre de 2018, la ejecución de las inversiones y gastos por categorías presupuestarias, comparados con el presupuesto correspondiente al 2018 se muestra en el siguiente cuadro resumen; expresado en dólares estadounidenses:

Detalle	Presupuesto	CDR 31.12.2018	Diferencia	% Ejecución
Inversiones y Gastos	238.550,00	180.460,53	58.089,47	75,65

Firmado al solo efecto de su identificación
con el Dictamen de fecha:

11 JUN. 2019

GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - F5

AUDITORÍA DEL PROYECTO N° 106842

**"SEGUNDO INFORME BIENAL DE ACTUALIZACIÓN
DE PARAGUAY"**

**PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

INFORME DE ACTIVOS Y EQUIPOS



Miembro de



Latinoamérica

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

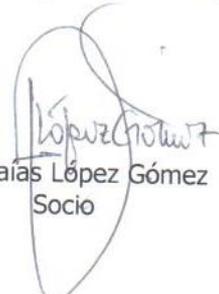
Defensa Nacional N° 952 c/ GraJ. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL INFORME DE ACTIVOS Y EQUIPO

Al Señor Director Nacional del
Proyecto PNUD 106842 "Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay" - Cesar Ariel Oviedo
Verdún y el Señor Representante Residente a.i. del PNUD, Alfonso Fernández de Castro

No se presenta informe de Activos y Equipos, debido a que el **Proyecto PNUD 106842 "Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay"** no ha adquirido activos (bienes no fungibles) durante el periodo 2017 y 2018.

11 de junio de 2019
Asunción - Paraguay

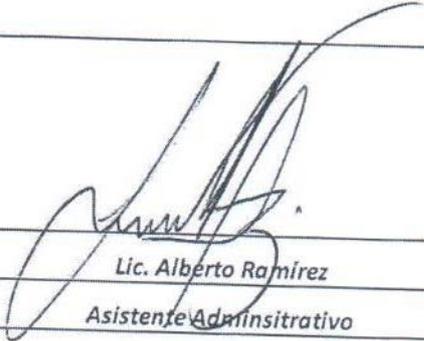
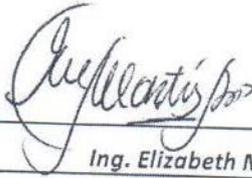

Lic. Ysaías López Gómez
Socio



MINISTERIO DEL AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
DIRECCIÓN NACIONAL DE CAMBIO CLIMÁTICO
PROYECTO N° 00160842
“SEGUNDO INFORME BIENAL DE ACTUALIZACIÓN DE
PARAGUAYA”

COMUNICADO

A través de este medio se hace constar que el proyecto N° 00106842, denominado como “Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay” que viniera siendo ejecutado en el Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible, con el apoyo del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, durante el periodo 2017 y 2018 no ha adquirido activos (Bienes no fungibles).

	
Lic. Alberto Ramirez	Ing. Elizabeth Martinez
Asistente Administrativo	Asistente Técnico Operativo
Pyto. IBA 2	Pyto IBA2

Firmado al solo efecto de su identificación
con el Dictamen de fecha:

11 JUN. 2019

GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - F5



AUDITORÍA DEL PROYECTO N° 106842

**"SEGUNDO INFORME BIENAL DE ACTUALIZACIÓN
DE PARAGUAY"
PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

**INFORME SOBRE LA SITUACIÓN DE
LA CAJA**



Miembro de



Latinoamérica

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

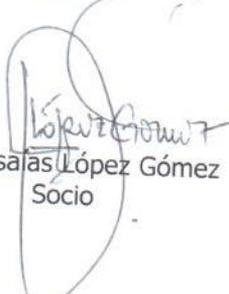
Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA SITUACIÓN DE CAJA

Al Señor Director Nacional del
Proyecto PNUD 106842 "Segundo Informe Bial de Actualización de Paraguay" - Cesar Ariel Oviedo
Verdún y el Señor Representante Residente a.i. del PNUD, Alfonso Fernández de Castro.

No se presenta informe sobre la Situación de Caja, debido a que el **Proyecto PNUD 106842**
"Segundo Informe Bial de Actualización de Paraguay" utilizó pagos directos, y no opera con
la modalidad de Anticipos.

11 de junio de 2019
Asunción - Paraguay


Lic. Ysaías López Gómez
Socio

AUDITORÍA DEL PROYECTO N° 106842
"SEGUNDO INFORME BIENAL DE ACTUALIZACIÓN
DE PARAGUAY"
PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017 Y 2018

PLAN DE ACCIÓN SOBRE LAS
OBSERVACIONES DE LA AUDITORÍA
ANTERIOR



Miembro de



Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Latinoamérica

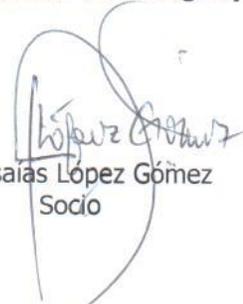
Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

INFORME DEL PLAN DE ACCIÓN SOBRE LAS OBSERVACIONES DE LA AUDITORÍA ANTERIOR

Al Señor Director Nacional del
Proyecto PNUD 106842 "Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay" - Cesar Ariel Oviedo
Verdún y el Señor Representante Residente a.i. del PNUD, Alfonso Fernández de Castro.

No se presenta informe sobre el Plan de Acción, sobre las Observaciones de la Auditoría Anterior, debido
a que el **Proyecto PNUD 106842 "Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay"** no
cuenta con Auditoría Externa anterior.

11 de junio de 2019
Asunción - Paraguay


Lic. Ysaías López Gómez
Socio

AUDITORÍA DEL PROYECTO N° 106842

**"SEGUNDO INFORME BIENAL DE ACTUALIZACIÓN
DE PARAGUAY"
PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

REPORTE DEL PROYECTO



Miembro de



Latinoamérica

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

PROYECTO 106842 – “SEGUNDO INFORME BIENAL DE ACTUALIZACIÓN DE PARAGUAY”

INFORME DE AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2018

I. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

a) Motivo del Examen.

Nuestra firma **Gestión Empresarial, Estudio de Auditoría y Consultoría** fue adjudicada con la auditoría del **Proyecto 106842 “Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay”**, financiado por el Gobierno del Paraguay y el Fondo para el Medio Ambiente Mundial - FMAN, por el período comprendido entre el 19 de octubre de 2017 y el 31 de diciembre de 2018. En ese contexto, se ha firmado en fecha 27 de marzo de 2019 el Contrato N° 1630/2019.

Este informe es emitido para uso exclusivo por parte del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y la Dirección Nacional del Proyectos, a través de la Dirección Nacional de Cambio Climático, por lo que el mismo no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

b) Base Legal, Objeto y Finalidad.

El Documento del **Proyecto 106842 “Segundo Informe Bienal de Actualización de Paraguay”**, fue firmado el 19 de octubre de 2017 entre el Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible - MADES y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, la fecha de inicio acordada fue de octubre de 2017 y finalización prevista en el mes de octubre de 2019.

Las contribuciones para la ejecución del Proyecto en el mencionado Acuerdo son las siguientes:

Fuente de financiamiento	Importe US\$
Fondo para el Medio Ambiente Mundial – FMAN	352.000,00
Cofinanciamiento de Gobierno de Paraguay en bienes y servicios	55.000,00
Presupuesto Total	407.000,00

El presupuesto para el 2017 fue de US\$, 42.980,00 y para el 2018 US\$ 238.550,00.

El objetivo del proyecto es Apoyar al Gobierno de la República del Paraguay en el cumplimiento de sus compromisos asumidos ante la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático, a fin de preparar el Segundo Informe Bienal de Actualización (IBA2).

El proyecto cuenta con 5 componentes, 4 técnicos y 1 de gestión, los cuales se describen a continuación: 1) circunstancias nacionales y arreglos institucionales; 2) preparación del Inventario Nacional de emisiones de Gases de Efecto Invernadero; 3) acciones de mitigación y sus efectos, e información sobre monitoreo, reporte y verificación a nivel nacional (MRV) y 4) preparación y remisión del Segundo Informe Bienal de Actualización. Monitoreo y evaluación del proyecto. 5) Gestión de Proyecto. El proceso de preparación del IBA2, fortalecerá las capacidades nacionales, apoyará los procesos de sensibilización del público sobre cambio climático y desarrollo sostenible.

Así mismo, se apoyarán los procesos de cooperación entre el Paraguay y otros países partes de la CMNUCC.

c) Gestión de Proyectos.

El proyecto es ejecutado por el Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible - MADES, a través de su Dirección Nacional de Cambio Climático, quien tiene la responsabilidad de la coordinación de las actividades propuestas con la unidad de gestión del proyecto, en estrecha colaboración y apoyo de las instituciones miembros de la Comisión Nacional de Cambio Climático. El PNUD brinda apoyo para la gestión e implementación del proyecto.

d) Funcionarios autorizados.

La Dirección Nacional del Proyecto, a través de su máxima autoridad, delegados y consultores, durante el periodo de ejecución fueron los siguientes:

Nombre y Apellido	Cargo
Ing. Rolando de Barros Barreto	Director Nacional - 2017 hasta agosto de 2018
Lic. Cesar Ariel Oviedo Verdún	Director Nacional - a partir del mes setiembre de 2018
Abg. Ethel Estigarribia	Directora - DNCC - y Punto Focal Titular del pyto. 2017 y 2018
Lic. Gabriela Hutteman	Punto Focal Alterno del pyto. 2017 y 2018
Econ. Rolando Coronel	Director DAF - 2017 y 2018
Ing. Luis Gill	Coordinación Técnica - 2017 y 2018
Lic. Juan Alberto Ramírez Velázquez	Asistente administrativo - 2017 y 2018
Ing. Elizabeth Martínez Meza	Asistente técnico operativo - 2017 y 2018
Lic. Leandra Marile Solís Pereira	Asistente de Comunicaciones - 2017 y 2018
Ing. Natali María Cantero Montiel	Auxiliar Administrativo - 2017 y 2018

e) Dirección.

Madame Lynch N° 3500 – Asunción, Paraguay

f) Teléfono:

021 287 9000

g) E-mail de contacto

dncc@maDES.gov.py

aadm.iba2@gmail.com

atoperativa.iba2@gmail.com

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.

Si bien el objetivo general del trabajo consiste en Certificar el Informe Combinado de Gastos, el saldo en caja, la disponibilidad financiera, el Estado de Activos y Equipos y el Plan de Acción sobre las observaciones de auditorías anteriores; los objetivos específicos consisten en verificar que:



Miembro de



Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Latinoamérica

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

- a) Los desembolsos se hacen de conformidad con las actividades y los presupuestos del documento del Proyecto;
- b) Los desembolsos estén corroborados por documentos suficientes;
- c) Los informes financieros estén bien presentados y sean precisos;
- d) Se mantengan una estructura de administración, y sistemas de control interno y teneduría de los libros adecuados;
- e) El organismo de ejecución y la Oficina del PNUD en el país hayan preparado informes sobre la supervisión y evaluación de las actividades sustantivas y de los sistemas administrativos del Proyecto; y
- f) La adquisición, la utilización, el control y la liquidación del equipo no fungible se hagan de conformidad con los requisitos del Gobierno o del PNUD.

III. ALCANCE DEL EXAMEN.

Nuestra auditoría fue realizada de conformidad con pautas suministradas por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en los **TÉRMINOS DE REFERENCIA PARA AUDITAR PROYECTOS DE IMPLEMENTACIÓN NACIONAL (NIM) O EJECUTADOS POR ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES (ONG)**, y Normas Internacionales de Auditoría (ISA por sus siglas en inglés). En consecuencia, la Auditoría incluyó un examen general de los procedimientos de contabilidad, así como del registro de las operaciones del Proyecto y de su documentación respaldatoria, y la realización de otros procedimientos de auditoría que hemos considerado necesarios en las circunstancias.

Nuestra auditoría ha contemplado la evaluación de la gestión del proyecto, considerando las áreas de: Recursos Humanos, Finanzas, Adquisiciones, Manejo de Activos, Manejo de Caja, Administración General y Sistemas de Información.

IV. REPORTE GENERAL DEL PROYECTO.

1. Informe Combinado de Gastos (CDR).

El Informe Combinado de Gastos (CDR) fue preparado de acuerdo y de conformidad con las políticas contables del PNUD (IPSAS en inglés) normas contables dictadas por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), en el Manual de Programas y Proyectos, Sección 30503, Subsección 0.8, que consiste en registrar las inversiones y gastos en el momento de su pago, computándose en consecuencia, solo aquellos efectivamente realizados. El Informe Combinado de Gastos (CDR) contiene un resumen de todos los desembolsos realizados en el período y está estructurado de la siguiente manera:

- a) N° de línea presupuestaria
- b) Descripción de la línea presupuestaria
- c) Gastos de inversiones efectuados por:
 - (i) Gobierno – Govt Exp
 - (ii) Oficina de Campo (PNUD) – UNDP Exp
 - (iii) Agencia de Implementación – UN Agencies Exp



Miembro de



Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Latinoamérica

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

d) Total – Sumatoria del (i) a (iii)

El total de gastos del UNDP del año 2017 fue de US\$ 12.142,22 y del 2018 fue de US\$ 180.460,53.

Nuestro examen incluyó, basados en pruebas selectivas para la revisión de gastos abarcando documentación corroborativa original y el correcto registro en su línea presupuestaria de los desembolsos efectuados por el proyecto durante los períodos 2017 y 2018.

Las cifras contenidas en los "Informes Combinados de Gastos" (CDRs) emitidos por el PNUD; exponen los importes correspondientes a los desembolsos efectuados directamente por el PNUD a solicitud del Director Nacional del Proyecto y revelan razonablemente las erogaciones efectuadas durante los períodos 2017 y 2018, y cumplen con el objetivo de los fondos asignados al proyecto.

2. Administración y Estructura Administrativa.

Basados en el Organigrama y el Documento del Proyecto, seguidamente describimos la estructura de administración del Proyecto.

Organismo Ejecutor.

La Dirección Nacional del Proyecto (Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible – MADES) a través de la Dirección Nacional de Cambio Climático y la Administración del proyecto IBA2, es cumplir la función de ordenador de gastos, y tiene la responsabilidad de la total ejecución e implementación del Proyecto, así como la rendición de cuentas en el uso de los recursos del Proyecto. El Asociado (MADES) en la implementación de este proyecto es responsable y garante de la gestión del proyecto, incluyendo el monitoreo y evaluación de las intervenciones del proyecto, el logro de los objetivos y el uso efectivo de los recursos del PNUD.

Asimismo, el MADES designa a un Punto Focal (PF) del proyecto, quien se encarga de la gestión diaria del proyecto. La remuneración del Director Nacional del Proyecto (DNP) y PF no proviene de los fondos del proyecto, sino que constituye un aporte del Gobierno al proyecto. El DNP recibirá apoyo técnico del Equipo Operativo del Proyecto, así como apoyo técnico del PNUD provisto por el/la Asesor/a Técnico Regional del PNUD/GEF y la Oficial de Programa de la Cartera de Desarrollo Sostenible de la Oficina del PNUD en el país.

La ejecución se realiza con el apoyo técnico del PNUD, siguiendo los procedimientos establecidos por este para los proyectos de ejecución nacional bajo la modalidad de Implementación Nacional – NIM. El MADES provee personal como apoyo a la Unidad Ejecutora

La Junta del Proyecto está integrada por el Ministro del MADES y el Representante Residente del PNUD, y es responsable de la dirección estratégica del Proyecto, de monitorear su implementación, además de aprobar las revisiones presupuestarias sustantivas del proyecto. Con este fin la Junta del Proyecto se reúne una vez al año, y de manera extraordinaria cuando alguno de sus integrantes lo requiera.

Lic. Ysaías López Gómez
Socio



Miembro de



Latinoamérica

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Defensa Nacional N° 952 c/ GraJ. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP).

El Punto Focal conjuntamente con el Equipo Operativo del Proyecto es responsable principal de la planificación y gestión general de las actividades del Proyecto, la presentación de informes, contabilidad, monitoreo y evaluación, la supervisión de las otras partes responsables de la implementación y la administración y auditoría del uso de recursos del proyecto.

Consultores Nacionales.

Los Consultores Nacionales conformados por expertos nacionales, son contratados para llevar a cabo, tanto la gestión del proyecto como las actividades técnicas y administrativas del proyecto, exclusivamente para el cumplimiento de los objetivos, los cuales se establecen en el documento de proyecto.

3. Contratación y Evaluación del Personal y Consultores.

De conformidad al Documento del Proyecto, para la contratación de consultorías y personal de apoyo, se aplicaron los procedimientos establecidos en el Manual de Gestión de Proyectos del PNUD.

La selección y contratación de un consultor y/o personal fue responsabilidad de la Unidad Ejecutora del Proyecto, previa autorización del Director Nacional. La formalización de las contrataciones, fue de exclusiva responsabilidad del Proyecto, posteriormente es remitido al PNUD el legajo completo incluyendo: solicitud de contratación y contrato, debidamente firmado y certificado por el Director Nacional.

El proceso de contratación se divide en las siguientes etapas:

- Elaboración de Términos de Referencia, selección de lista de participantes e invitación de postulantes.
- Evaluación de postulantes y selección del/la consultor/a y/o personal de apoyo.
- Certificación de la Solicitud de Contratación.
- Firma del contrato.
- Remisión de legajo al PNUD

Al respecto, de nuestra evaluación no han surgido asuntos que vulneren el cumplimiento de la normativa para contrataciones de consultores y/o personal.

4. Sistema de Control Interno.

En el marco del examen de los Informes Combinados de Gastos, hemos evaluado el sistema de control interno instituido por la Administración del Proyecto en cuanto al ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

De este trabajo se desprende que el proyecto cuenta con un entorno de control efectivo que le permite cumplir con los objetivos trazados. Decimos esto, debido al apego de los integrantes del proyecto a las normas emitidas por el PNUD y el Gobierno, a su competencia profesional que les permite entender la importancia del control interno en el proyecto, sumado esto, a adecuadas políticas de reclutamiento y evaluación de personal emanadas del PNUD.



Miembro de



Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Latinoamérica

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

La identificación y evaluación de los riesgos, como componente del control interno está sustentado en un sistema participativo de planificación que considera la visión institucional y los objetivos del proyecto. Esta identificación y evaluación, está acompañada del uso del sistema automatizado de datos que permite el adecuado registro, seguimiento y control de las operaciones del proyecto, los mismos que puedan ser evaluados a través de informes operativos y financieros.

Se han establecido políticas, procedimientos de control y medidas de seguridad generales de acuerdo a las normas de control interno y Guía para Normas de Control Interno del INTOSAI, reconocidas por el PNUD en los sistemas de información del proyecto. Los controles establecidos sobre los procesos y operaciones del proyecto son documentados necesariamente por medio del formulario "Solicitud de Pago", debidamente firmado y certificado por el Director Nacional o por quien éste haya delegado autoridad para el efecto. Esta solicitud acompañada de copia de los antecedentes que avalan el pago es verificada y procesada por la oficina del PNUD. Asimismo, la documentación corroborativa original se adjunta a las solicitudes de pagos, la que es debidamente archivada en la Administración del Proyecto. Posteriormente son generados los listados de transacciones y el Informe Combinado de Gastos. Sumado a este importante mecanismo de control que es la autorización, también el proyecto efectúa conciliaciones, supervisión, aprobación y supervisión.

Los controles internos en materia de responsabilidad, autoridad, certificación, registro, documentación y asignación de funciones son utilizados para reducir o eliminar riesgos inherentes a cada una de las operaciones financieras del Proyecto. El más importante es, sin lugar a dudas, el proceso de certificación, por ello hemos puesto especial énfasis en verificar que las solicitudes de pagos estén debidamente certificadas por el Director Nacional del Proyecto o por quien éste haya delegado autoridad para el efecto.

Al evaluar el sistema de control interno del proyecto, hemos puesto atención a identificar los controles administrativos u operativos, contables y de protección de activos. En ese sentido, destacamos que, el proyecto ha mantenido adecuados controles internos que le permiten proteger adecuadamente sus bienes y recursos. Estos procesos fundamentalmente fueron:

- a) Certificación o Autorización de los pagos por el responsable del proyecto.
- b) Documentación válida y fidedigna
- c) Registro íntegro de los pagos
- d) Adecuada segregación de funciones
- e) Presentación de información financiera oportuna
- f) Conciliación de cuentas
- g) Monitoreo y control presupuestario
- h) Monitoreo y seguimiento de los objetivos trazados en el POA
- i) Verificación física de los bienes no fungibles

En cuanto al monitoreo, el proyecto ha contado principalmente con el seguimiento de parte de la Oficial de Programa y de la Asociada de Programa de la Cartera de Desarrollo Sostenible del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD.

En este contexto podemos concluir que el sistema de control interno instituido en el proyecto:

- a) Proporciona a la dirección del proyecto, información útil y oportuna para la conducción correcta del mismo;



Miembro de



Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Latinoamérica

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209, Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

- b) En cuanto a proteger los bienes y los recursos del proyecto, se han implementado correctamente políticas de resguardo de activos del proyecto.
- c) En cuanto a la cantidad de Recursos Humanos en el área Administrativa, se considera suficiente.

Revisión del progreso del Proyecto

Con el fin de analizar el desarrollo del Programa durante el periodo 2017 y 2018, y verificar si se han realizado las actividades previstas para el cumplimiento de los objetivos trazados en el Plan Anual de Trabajo se detalla a continuación el resultado de las mismas durante el periodo auditado:

Actividades	Resultados logrados
<p>1. Circunstancias nacionales y arreglos institucionales. Límites y vacíos, relacionados a las necesidades técnicas financieras, incluyendo una descripción del apoyo necesario y recibido, relativos a los problemas del cambio climático.</p>	<p>Año 2017: Se contrató los servicios de una asistente técnico operativo en el mes de noviembre de 2017.</p> <p>Año 2018: Se contrató los servicios de una asistente técnica operativa en el mes de noviembre de 2018. Se contrató los servicios de una Consultora Nacional en el mes de marzo de 2018, para la actualización de las Circunstancias Nacionales del Paraguay, sus objetivos de desarrollo, prioridades, necesidades, arreglos institucionales y otras informaciones relevantes relacionadas al Cambio Climático, referentes al periodo 1990 – 2015, para la preparación del Segundo Informe Bial de Actualización (IBA2), el Informe fue presentado y aprobado a la CMNUCC en el cuarto trimestre de 2018, y cargados en el sitio web de la CMNUCC.</p>
<p>2. Preparación del Inventario Nacional de Emisiones de Gases efecto invernadero.</p>	<p>Año 2017: Se contrató los servicios de una Especialista técnico en el mes de diciembre de 2017 para la elaboración del Inventario Nacional de Gases de Efecto Invernadero (INGEI) de los sectores Energía, Procesos Industriales y uso de productos (IPPU por sus siglas en inglés) y Residuos abarcando la serie temporal comprendida en el periodo 1990 – 2015, su contrato fue rescindido posteriormente. Se contrató los servicios de una Asistente de Comunicaciones en el mes de noviembre de 2017.</p> <p>Año 2018: Se contrató a una Consultora Nacional para elaborar la hoja de ruta del Plan de Acción 2020-2030 para la implementación de las posibles medidas nacionales de mitigación y el sistema de Monitoreo, Reporte y Verificación (MRV), a ser reportado en el Segundo Informe Bial de Actualización (IBA2), contratación en marzo de 2018. Se contrató los servicios de dos Auxiliares en Informática IBA2, en el mes de febrero y marzo de 2018 respectivamente. Se contrató los servicios de un Asistente Auxiliar IBA2, en el mes de setiembre de 2018. Se contrató los servicios de un Asistente Administrativo en el mes de noviembre de 2018, presentó informe. Se realizaron 5 capacitaciones. A través de las Resolución N° 4/2018 se conformaron mesas interinstitucionales para la elaboración de los inventarios nacionales de gases de efecto invernadero de los sectores AFOLU, Energía, residuos, procesos industriales y usos de productos (IPPU). Se cuenta con los resultados de la INGEI para todos los sectores los que fueron presentados y validados por la Comisión Nacional de Cambio Climático. Se presentaron y aprobaron los informes de los Consultores sobre el Inventario y la base de datos.</p>

Lic. Ysaías López Gómez



Miembro de



Latinoamérica

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

3. Acciones de mitigación y sus efectos, e información sobre monitoreo, reporte y verificación a nivel nacional (MRV).	<p>Año 2017: Se contrataron los servicios de dos Auxiliares en Informática IBA2 y de un Asistente Auxiliar IBA2, en el mes de noviembre de 2017. Se contrató a la empresa AGR Servicios Gráficos S.A. para la elaboración de las agendas.</p> <p>Año 2018: Se contrataron los servicios de un Auxiliar en Informática IBA2 en el mes de febrero de 2018. Se creó un grupo de trabajo, en funcionamiento y funcional, se efectuaron reuniones y presentaron sus respectivos informes. Se presentaron y aprobaron los informes de los consultores. Se realizaron los análisis de mitigación en los sectores claves, acciones de mitigación propuestas y sus efectos investigados. Aprobación de informes por parte del Gobierno. El 30 de octubre de 2018 se realizó la Minuta de jornada de preparación y validación.</p>
4. Preparación y remisión del Segundo Informe Bienal de Actualización. Monitoreo y evaluación del Proyecto.	<p>Año 2017: Actividad no ejecutada.</p> <p>Año 2018: Se contrató a un Consultor nacional para la para la sistematización, redacción y traducción del resumen ejecutivo del idioma español al idioma inglés del IBA2 a ser reportado ante la CMNUCC, en el mes de octubre de 2018. Aprobación de Informes por parte del Gobierno documentado, cargado en la página web de la CMNUCC el 27 de diciembre de 2018. Informe de taller de inicio presentado. Informes trimestrales presentados. Informe de Evaluación presentado. Se solicitó la auditoría del Proyecto para el periodo 2017 y 2018.</p>
5. Gestión de Proyecto.	<p>Año 2017: Se contrató los servicios de un Asistente Administrativo y una Auxiliar Administrativa en el mes de noviembre de 2017, ambos presentaron informes.</p> <p>Año 2018: Se continuaron con los servicios de un Coordinador Técnico en IBA2 y de un Asistente Administrativo, presentaron informes.</p>

5. Procedimientos Administrativos y Contables.

Anticipos Trimestrales.

El Proyecto no opera con esta modalidad de pagos.

Pagos Directos.

El Proyecto utiliza sólo este método de pago. Estos son procesados por la oficina del PNUD a solicitud del Director Nacional del Proyecto, por medio del formulario "Solicitud de Pago", debidamente firmado y certificado por el mismo, la cual es acompañada por todos los antecedentes que avalan el pago. Las solicitudes son verificadas, aprobadas y procesadas por la oficina local del PNUD, posteriormente el pago es abonado por el banco.

Flujo de Caja.

La contribución a través del Fondo para el Medio Ambiente Mundial – FMAN, y los gastos efectuados en el periodo 2017 y 2018, se exponen de la siguiente manera:

Lic. Ysajas Iñiguez Gómez



Miembro de

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Latinoamérica

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

Origen de fondos	US\$
Aporte del Fondo para el Medio Ambiente Mundial – FMAN	352.000,00
Aplicación de fondos	
Informe Combinado de Gastos 2017	12.142,22
Informe Combinado de Gastos 2018	180.460,53
Saldo al 31.12.2018 (i)	159.397,25

(i) Fondos disponibles al cierre del período, a ser utilizado en el 2019.

Ejecución Presupuestaria.

Al 31 de diciembre de 2017, la ejecución de las inversiones y gastos por categorías presupuestarias, comparados con el presupuesto correspondiente al 2017 se muestra en el siguiente cuadro resumen; expresado en dólares estadounidenses:

Línea	Descripción	Presupuesto US\$	CDR al 31.12.2017 US\$	Diferencia US\$	% Ejecución
71300	Consultores Nacionales	28.360,00	7.467,67	20.892,33	26,33
71400	Contratos de Servicios	5.120,00	2.701,70	2.418,30	52,77
74200	Impresos y audiovisuales	2.000,00	1.972,87	27,13	98,64
74500	Costos Directos	1.000,00	0	1.000,00	0
75700	Learning cost	6.500,00	0	6.500,00	0
76135	Pérdida por diferencia cambiaria	0	(0,02)	0,02	0
71300	Consultores Nacionales	28.360,00	7.467,67	20.892,33	26,33
TOTALES		42.980,00	12.142,22	30.837,78	28,25

Es importante resaltar que el Presupuesto del 2017, fue de US\$ 42.980,00 con lo cual, comparado con el CDR al cierre del periodo 2017 cuyo saldo ejecutado es de US\$ 12.142,22 arrojó un porcentaje de 28,25%, este porcentaje se debe a que el Proyecto inició sus actividades en noviembre de 2017.

Al 31 de diciembre de 2018, la ejecución de las inversiones y gastos por categorías presupuestarias, comparados con el presupuesto correspondiente al 2018 se muestra en el siguiente cuadro resumen; expresado en dólares estadounidenses:

Línea	Descripción	Presupuesto US\$	CDR al 31.12.2018 US\$	Diferencia US\$	% Ejecución
71200	Consultores Internacionales	10.000,00	9.351,00	649,00	93,51
71300	Consultores Nacionales	178.250,00	141.268,48	36.981,52	79,25
71400	Contratos de Servicios	9.800,00	9.534,56	265,44	97,29
71600	Viajes	3.000,00	7.328,12	(4.328,12)	244,27
72500	Útiles de oficina	1.500,00	996,61	503,39	66,44
72800	Equipamiento informático	3.000,00	0	3.000,00	0
74100	Servicios profesionales	5.000,00	0	5.000,00	0
74200	Impresos y audiovisuales	4.000,00	2.466,58	1.533,42	61,66
74500	Costos Directos	8.000,00	2.241,20	5.758,80	28,02
75700	Learning cost	16.000,00	7.274,02	8.725,98	45,46
76135	Pérdida por diferencia cambiaria	0	(0,04)	0,04	0
TOTALES		238.550,00	180.460,53	58.089,47	75,65



Miembro de



Latinoamérica

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Defensa Nacional N° 952 c/ Grai. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

Es importante resaltar que el Presupuesto del 2018, fue de US\$ 238.550,00 con lo cual, comparado con el CDR al cierre del periodo 2018 cuyo saldo ejecutado es de US\$ 180.460,53 arrojó un porcentaje de 75,65% lo cual representa una relación adecuada entre lo presupuestado y lo realizado. Si bien, fueron presupuestadas las adquisiciones de equipamientos y servicios profesiones, el mismo fue utilizado para consultorías nacionales y talleres de capacitación.

6. Manejo de Activos y Equipos (Bienes no Fungibles).

Adquisición de equipo no fungible.

Proyecto 106842 "Segundo Informe Bial de Actualización de Paraguay", ejecutado por el Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible – MADES, con el apoyo del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, durante el periodo 2017 y 2018 no ha adquirido activos (bienes no fungibles).

7. Supervisión, y Presentación de Informes Financieros.

Revisiones del presupuesto y presupuestos anuales.

En fecha 27 de octubre de 2017, se aprobó el presupuesto para el ejercicio 2017 de U\$S 42.980, y para el periodo 2018 U\$S 238.550, según la administración del Proyecto, durante el 2018 no se efectuaron reprogramaciones al presupuesto.

Aplicación de los tipos de cambio operacionales de las Naciones Unidas.

Los pagos en moneda nacional (guaraníes) han sido convertidos a dólares a los tipos de cambio establecidos en forma mensual por el PNUD, los cuales, para el cierre del periodo del Proyecto, no difieren sustancialmente con los obtenidos en el mercado libre de cambios. A continuación, detallamos los tipos de cambio aplicados en forma mensual por el Proyecto en el 2017 y 2018:

Año 2017

Mes	Tipo de Cambio
Enero	5.803
Febrero	5.785
Marzo	5.536
Abril	5.636
Mayo	5.594
Junio	5.566
Julio	5.575
Agosto	5.564
Setiembre	5.646
Octubre	5.657
Noviembre	5.650
Diciembre	5.677

Lic. Ysaías López Gómez



Miembro de



Latinoamérica

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

Año 2018

Mes	Tipo de Cambio
Enero	5.592
Febrero	5.630
Marzo	5.572
Abril	5.566
Mayo	5.560
Junio	5.750
Julio	5.698
Agosto	5.750
Setiembre	5.847
Octubre	5.907
Noviembre	6.000
Diciembre	5.945

8. Sistemas Administrativos para el registro de recursos y actividades sustantivas y la presentación de informes.

Durante el periodo 2017 y 2018 se han realizado reuniones de supervisión y monitoreo entre los Oficiales del Programa y el Proyecto. Sin embargo, no se ha dejado constancia de lo discutido, conversado y/o decidido en las mencionadas reuniones.

V. COMENTARIOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

Hemos obtenido el Documento del Proyecto y su revisión posterior, evaluado su contenido y verificado que se haya dado cumplimiento a sus disposiciones en lo referente a ejecución, evaluaciones, desembolso de fondos y elaboración de informes. Del trabajo realizado podemos concluir que el Proyecto cumple con las disposiciones del Documento.

VI. CONCLUSIONES.

Luego de haber examinado y evaluado el Documento del Proyecto, los controles internos implementados por la Dirección Nacional del Proyecto, los informes financieros y de ejecución, y la utilización y control del equipo, sobre la base de nuestra Auditoría consideramos que:

- a) La ejecución del Proyecto tiene lugar con arreglo al Documento del Proyecto;
- b) Los desembolsos se han hecho de conformidad con el documento del Proyecto, las normas y reglamentos financieros del PNUD;
- c) En general, los desembolsos del Proyecto son válidos y son corroborados por documentación suficiente;
- d) Los estados financieros del Proyecto presentan, en forma razonable, la situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2018;

Lic. Ysajas L. López



Miembro de

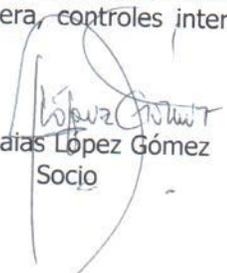


Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Latinoamérica

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

- e) La gestión del equipo es adecuada;
- f) La Dirección Nacional del Proyecto, a través de la Dirección Nacional de Cambio Climático y la Administración del IBA2, mantiene una estructura de gestión financiera, controles internos y sistemas de teneduría de libros adecuados.


Lic. Ysaías López Gómez
Socio