

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

Al Señor Director Nacional del  
Proyecto 14335 (PAR/02/002)  
Salvador Invernizzi y al Representante Residente del PNUD Lorenzo Jiménez de Luis

No se presenta Información del Plan de Acción sobre las observaciones de la auditoria anterior, debido a que el **Proyecto 14335 "Consolidación del Programa Maquila en Paraguay"** no tuvo auditoria al 31 de diciembre de 2011.

Con respecto a la auditoria del año 2010, la misma no tuvo recomendaciones.

En el año 2009 se realizó la auditoria encontrándose una observación, la que a la fecha fuera totalmente subsanada.

11 de marzo de 2013  
Asunción - Paraguay

  
**Dr. Rubén Moralez Paoli**  
Socio



Gestión Empresarial  
Escuela de Auditoría y Consultoría

Miembro de



Latinoamérica

B. Víctor Haedo Nº 741, Edificio Arasa I, Piso 5  
C. Postal: 1209, Asunción - Paraguay.  
Tel: (595-21) 494 366 / 7 Fax: (595-21) 448 298  
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py  
www.smslatam.com

#### Informes Financieros.

El Proyecto no opera con la modalidad de Anticipos de Fondos para los gastos, motivo por el cual no presenta informes financieros.

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

Visitas de monitoreo por parte del PNUD.

Durante el transcurso del 2012 fue realizado el monitoreo del proyecto por parte de oficiales del PNUD, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de julio 2012, en la cual se ha verificado la ejecución de las actividades correspondientes a cada componente del Proyecto.

Fueron evaluados los indicadores de cumplimiento a través de la descripción de los medios utilizados para el logro de los objetivos propuestos en el POA – 2012.

### V. COMENTARIOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

Hemos obtenido el Documento del Proyecto, 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; y no se han encontrado errores y/o debilidades importantes de control interno que mencionar.

### VI. CONCLUSIONES.

Luego de haber examinado y evaluado el Documento del Proyecto, los controles internos implementados por la Dirección 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) 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 2012;
- e) La gestión del equipo es adecuada;
- f) La Dirección del Proyecto mantiene una estructura de gestión financiera, controles internos y sistemas de teneduría de libros adecuados.

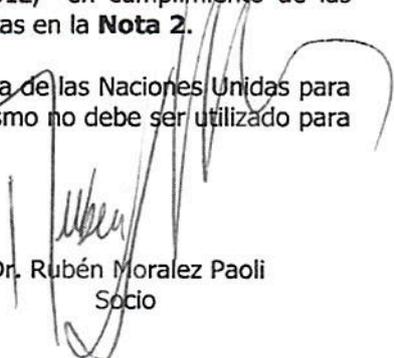
Dr. Rubén Morales Paoli  
Socio

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Señor Director Nacional del  
Proyecto 14335 (PAR/02/002)  
Salvador Invernizzi y al Representante Residente del PNUD Lorenzo Jiménez de Luis

1. Hemos auditado el Informe Combinado de Gastos (CDR) adjunto, correspondiente al **Proyecto 14335 "Consolidación del Programa Maquila en Paraguay"** por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2012.
2. La preparación de este informe es responsabilidad de la Dirección del **Proyecto 14335 "Consolidación del Programa de Maquila en Paraguay"** y del control interno que la administración determine que es necesario para facilitar la preparación de un estado que no contenga inexactitudes de importancia, ya sea por fraude o por error. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca del estado basado en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas internacionales de auditoría. (ISA-International Standard of Auditing por sus siglas en inglés) Estas normas exigen que cumplamos los requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que en esos estados no hay inexactitudes de importancia.
3. Una auditoría supone la realización de procedimientos para obtener pruebas verificables de las cifras y declaraciones consignadas en un estado de cuentas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de inexactitudes de importancia en el estado de cuenta, ya sea por fraude o por error. Al evaluar esos riesgos, el auditor toma en consideración el control interno relativo a la preparación de los estados de cuenta del proyecto a fin de determinar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del proyecto. La auditoría incluye también la evaluación de la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la similitud de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación del estado de cuenta. Consideramos que las pruebas de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para fundamentar nuestra opinión de auditores.
4. En nuestra opinión, el Informe Combinado de Gastos (CDR) presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los gastos por un monto de **US\$ 268.855,81** incurridos por el **Proyecto 14335 "Consolidación del Programa Maquila en Paraguay"** por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2012, en cumplimiento de las normas del PNUD y las normas, políticas y procedimientos descritas en la **Nota 2**.
5. 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.

11 de marzo de 2013  
Asunción - Paraguay

  
Dr. Rubén Moralez Paoli  
Socio

## PROYECTO 14335 - "CONSOLIDACIÓN DEL PROGRAMA MAQUILA EN PARAGUAY"

### NOTAS AL ESTADO COMBINADO DE GASTOS (CDR)

#### 1. Descripción del Proyecto.

El documento del **Proyecto 14335 "Consolidación del Programa Maquila en Paraguay"** fue firmado en el año 2002, con un monto total de US\$ 1.770.000,00.- con un plazo de ejecución de 3 años, periodo que fue ampliado mediante prórroga ejecución por 3 años mas según enmienda "A", la redistribución de los fondos entre los rubros y los años adicionales dentro del presupuesto del aporte de Gobierno fue de US\$ 685.000,00.-, el documento marco de cooperación firmado entre el Ministerio de Industria y Comercio y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) se desprende de los resultados estratégicos de la cooperación del PNUD, reflejado en su Programa de País y del Plan de Acción del Programa País 2007-2011. En mayo del 2011, fue firmada la revisión sustantiva por el período 2011-2012 con el objetivo de extender por dos años la ejecución del Proyecto a fin de proseguir con la promoción del desarrollo socio-económico del Paraguay a través del fortalecimiento y consolidación del Programa Maquila. Ello promoverá la atracción de futuras inversiones productivas en el sector industrial, logrando la inserción efectiva de Paraguay a mercados internacionales y generando nuevas fuentes de trabajo, lo cual contribuirá a mejorar el nivel de ingresos de la población y consecuentemente, su bienestar en general por consiguiente lograr la consolidación del resultado esperado la reforma y modernización de las instituciones del Estado apoyada para la profundización del sistema democrático.

#### 2. Base de preparación del Estado Combinado de Gastos (CDR).

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

El criterio contable para registrar las inversiones y gastos efectuados en el marco del Proyecto 14335, que se presentan en el Estado Combinado de Gastos (CDR), es el de base efectivo, computándose en consecuencia, solo los desembolsos efectivamente realizados.

En la sección "Fundsutilization" (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 14335.

#### 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.

Firmado al solo efecto de su identificación  
con el Dictamen de fecha  
11 MAR 2012

#### 4. Ejecución del Presupuesto del Proyecto.

Al 31 de diciembre de 2012, la ejecución de los gastos y las inversiones comparados con el presupuesto correspondiente al año 2012, según surge de la última revisión, se muestra en el siguiente cuadro:

Detalle	Presupuestado US\$	CDR 31.12.2012	Diferencia	% Ejecución
Total Gastos e Inversiones	275.382,16	268.855,81	6.526,35	97,63

Firmado al solo efecto de su identificación  
con el Dictamen de fecha:  
**11 MAR 2013**  
GESTION EMPRESARIAL  
REGISTRO CCP - F5



**Combined Delivery Report By Project**

**Selection Criteria :**

Business Unit : PRY10  
Period : Jan-Dec (2012)  
Selected Project Id : ALL  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00014335

Project Id : 00014335 PROGRAMA MAQUILA  
Output # : 00014335 PROGRAMA MAQUILA

Period : Jan-Dec (2012)  
Impl. Partner : 02424 GOBIERNO DEL PARAGUAY  
Location : Paraguay

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Dept: 52001 (Paraguay - Central)				
Fund : 30071 (Programme Cost Sharing GOV1)				
71305 - Local Consult -Sht Term-Tech	0.00	107,060.35	0.00	107,060.35
71310 - Local Consult -Short Term-Supp	0.00	42,025.12	0.00	42,025.12
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	9,745.28	0.00	9,745.28
71605 - Travel Tickets-International	0.00	10,188.44	0.00	10,188.44
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	2,105.81	0.00	2,105.81
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	1,926.00	0.00	1,926.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	2,427.42	0.00	2,427.42
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	1,874.75	0.00	1,874.75
72435 - E-mail-Subscription	0.00	6,240.04	0.00	6,240.04
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	7,066.50	0.00	7,066.50
72510 - Publications	0.00	1,123.26	0.00	1,123.26
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	6,416.76	0.00	6,416.76
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	13,872.49	0.00	13,872.49
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	19,254.53	0.00	19,254.53
74105 - Management and Reporting Svcs	0.00	10,169.68	0.00	10,169.68
74210 - Printing and Publications	0.00	5,006.76	0.00	5,006.76
74505 - Insurance	0.00	1,087.20	0.00	1,087.20
74525 - Sundry	695.57	10,229.23	0.00	10,924.80
75110 - Facilities & Admin - Services	0.00	10,340.62	0.00	10,340.62
76120 - Unrealized Loss	0.00	28.90	0.00	28.90
76130 - Unrealized Gain	0.00	-28.90	0.00	-28.90
<b>Total for Fund 30071</b>	<b>695.57</b>	<b>268,160.24</b>	<b>0.00</b>	<b>268,855.81</b>
<b>Total for Dept : 52001</b>	<b>695.57</b>	<b>268,160.24</b>	<b>0.00</b>	<b>268,855.81</b>
<b>Total for Output : 00014335</b>	<b>695.57</b>	<b>268,160.24</b>	<b>0.00</b>	<b>268,855.81</b>
<b>Project Total :</b>	<b>695.57</b>	<b>268,160.24</b>	<b>0.00</b>	<b>268,855.81</b>

Signed By :

Signed By :

*Dra. Ma. Raquel Romero*  
Secretaria Ejecutiva  
S.E. - CNIME



Date :

Date :

*Lorenzo Jimenez de Luis*  
Representante Residente  
Programa de las Naciones Unidas  
para el Desarrollo

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

11 MAR. 2013

GESTION EMPRESARIAL



Combined Delivery Report By Project

Selection Criteria :

Business Unit : PRY10  
Period : Jan-Dec (2012)  
Selected Project Id : ALL  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00014335

Project Id : ALL  
Output # : ALL  
Period : Jan-Dec (2012)  
Impl. Partner :  
Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
52001 - Paraguay - Central	695.57	268,160.24	0.00	268,855.81

*[Handwritten Signature]*  
LIC ARTURO ALVARADO  
Coordinador de Administración y Finanzas  
SE - CNIME



*[Handwritten Signature]*  
Raquel Pacheco Agüero  
Secretaria Ejecutiva  
S.E. - CNIME

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:  
**11 MAR. 2013**  
GESTION EMPRESARIAL  
REGISTRO CCP - F5

*[Handwritten Signature]*  
Lorenzo Jimenez de Luis  
Representante Residente  
Programa de las Naciones Unidas  
para el Desarrollo



**Combined Delivery Report By Project**

**Funds Utilization**

**Selection Criteria :**

Business Unit : PRY10  
Period : Jan-Dec (2012)  
Selected Project Id : ALL  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00014335

Project/Award: 00014335 PROGRAMA MAQUILA

Period : As at Dec 31, 2012

Output # 00014335 Impl. Partner :02424 GOBIERNO DEL PARAGUAY

**UNDP AMOUNT**

Outstanding NEX advances	0.00
Undepreciated Fixed Assets	0.00
Inventory	0.00
Prepayments	0.00
Commitments	0.00

*[Signature]*  
LIC. ARTURO F. ALMODOVAR  
Coordinador de Administración y Finanzas  
S.E. - CNDZS



Firmado al solo efecto de su identificación  
con el Dictamen de fecha:  
**11 MAR 2013**  
GESTION EMPRESARIAL  
REGISTRO CCP - F5

*[Signature]*  
**Lorenzo Jiménez de Luis**  
Representante Residente  
Programa de las Naciones Unidas  
para el Desarrollo