



Gestión Empresarial  
Estudio de Auditoría y Consultoría

Miembro de



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

## 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, contabilidad, y elaboración de informes. Del trabajo realizado podemos concluir que el Proyecto cumple con las disposiciones del Documento.

En el presente ejercicio, no se observan hallazgos de auditoría que afecten nuestra opinión.

## 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) 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 2015;
- 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.

  
Lic. Ysalas López Gómez  
Socio