

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR
SOCIAL - MSPyBS
PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL
TEMPRANO - DIT

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL

Programa de Desarrollo Infantil Temprano

Contrato de Préstamo BID N° 2667/OC-PR

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL

Programa de Desarrollo Infantil Temprano

Contrato de Préstamo BID N° 2667/OC-PR

SECCIÓN I

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CONTENIDO

Informe del Auditor Independiente sobre los Estados Financieros de Propósito Especial

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Estado de Inversiones Acumuladas

Notas a los Estados Financieros del Programa

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL**

29 de abril de 2021

Al Señor Director General de la
Dirección General de Gabinete
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social - MSPyBS
Programa de Desarrollo Infantil Temprano -DIT
Asunción, Paraguay

1. Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa de Desarrollo Infantil Temprano, ejecutado por la Unidad de Gestión de Programa - UGP dependiente de la Dirección de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS) y financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2667/OC-PR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno del Paraguay, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2020 y el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, expresados en dólares estadounidenses, así como las notas explicativas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones aclaratorias.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa de Desarrollo Infantil Temprano señalados precedentemente, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual N° 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo N° 2667/OC-PR y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

2. Base de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) de la Federación Internacional de Contadores, con referencia especial a la norma ISA 800 (Informe del Auditor sobre Auditorías de Propósito Especial). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros del presente informe. Somos independientes del Programa de Desarrollo Infantil Temprano, ejecutado por la Unidad de Gestión de Programa - UGP dependiente de la Dirección de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS), Contrato de Préstamo N° 2667/OC-PR, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Paraguay, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



3. *Asuntos que requieren énfasis*

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre los siguientes aspectos:

- a. Nota 2 de los Estados financieros en la que se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa de Desarrollo Infantil Temprano, ejecutado por la Unidad de Gestión de Programa - UGP dependiente de la Dirección de General de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS) en cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 2667/OC-PR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. Como resultado de esto, los estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está destinado únicamente para la Dirección de General de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS) y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes del BID o de la Dirección General de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS). Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.
- b. El Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2020 incluye un total de US\$ 106.025,04, de gastos por conceptos no elegibles para los delineamientos de inversión y reportes financieros del Banco.

Nuestra opinión no se encuentra calificada por estos hechos.

4. *Otra cuestión*

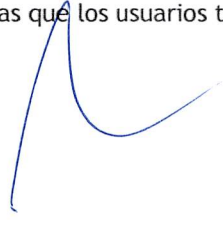
Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, cuyas cifras acumuladas se presentan como información comparativa, fueron auditados por nuestra firma y, en fecha 12 de agosto de 2020, hemos emitido nuestro dictamen sin salvedades sobre los mismos.

5. *Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros*

La Dirección del Programa de Desarrollo Infantil Temprano, ejecutado por la Unidad de Gestión de Programa - UGP dependiente de la Dirección de General de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS), es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual N° 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo N° 2667/OC-PR, y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

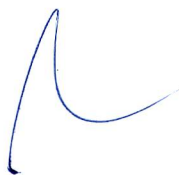
6. *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existiere. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso que una incorrección material debido a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Unidad de Gestión de Programa - UGP dependiente de la Dirección de General de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS).
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección de la Unidad de Gestión de Programa - UGP dependiente de la Dirección de General de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS).
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección de la Unidad de Gestión de Programa - UGP dependiente de la Dirección de General de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS), del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad del Programa de Desarrollo Infantil Temprano, para continuar en ejecución (principio de empresa en funcionamiento). Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros, o si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causas que afecten la continuidad del Proyecto.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros presentan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Unidad de Gestión de Programa - UGP dependiente de la Dirección de General de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS) en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.
- También proporcionamos a los responsables del gobierno de la Unidad de Gestión de Programa - UGP dependiente de la Dirección de General de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS), una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y les informamos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.



-

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la Unidad de Gestión de Programa - UGP dependiente de la Dirección de General de Gabinete del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS), determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las cuestiones adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Oscar Guillén', written over the printed name.

Oscar Guillén
Socio

Programa de Desarrollo Infantil Temprano

Contrato Préstamo BID N° 2667/OC-PR


ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(Expresado en dólares americanos)


Periodo terminado en fecha 31 de Diciembre de 2020

	31/12/2020			
	BID	LOCAL	OTROS	TOTAL
	US\$	US\$	US\$	US\$
EFFECTIVO RECIBIDO				
Acumulado al comienzo del periodo	18.941.880,71	811.659,64	0,00	19.753.540,35
Durante el periodo				
• Desembolsos recibidos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	2.520.153,44	867.679,26	0,00	3.387.832,70
• Intereses recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00
Total efectivo recibido	21.462.034,15	1.679.338,90	0,00	23.141.373,05
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del periodo	11.116.224,87	811.659,64	0,00	11.927.884,51
Durante del periodo				
• Reintegros	0,00	0,00	0,00	0,00
• Pagos por bienes y servicios	6.972.237,04	867.679,26	0,00	7.839.916,30
Total efectivo desembolsado	18.088.461,91	1.679.338,90	0,00	19.767.800,81
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	3.373.572,24	0,00	0,00	3.373.572,24

Las quince notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Lic. Luis G. Benítez
 Especialista Coordinador Financiero
 Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
 29 de abril de 2021


Econ. Victor Bernal
 Gerente
 Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
 29 de abril de 2021


Abog. Walter Insfran
 Director General
 Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
 29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
 identificación con nuestro dictamen
 de fecha **29 ABRIL 2021**


BDO
 AUDITORES CONSULTORES



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Mbovoniha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

Programa de Desarrollo Infantil Temprano

Contrato Préstamo BID N° 2667/OC-PR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

(Expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	Acumulados al 31 de diciembre de 2019			Movimientos durante el periodo 01.01.2020 al 31.12.2020			Acumulados al 31 de diciembre de 2020		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
01.00.00.00 Implementación del MAIDIT en el sector Salud	9.547.040,01	714.579,92	10.261.619,93	6.654.428,25	830.647,14	7.485.075,39	16.201.468,26	1.545.227,06	17.746.695,32
01.01.00.00 FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE ATENCIÓN TEMPRANA EN EL PRIMER NIVEL DE ATENCIÓN.	8.630.662,65	687.216,76	9.317.879,41	6.207.960,16	784.724,62	6.992.684,78	14.838.622,81	1.471.941,38	16.310.564,19
01.02.00.00 CREACIÓN DE LOS SERVICIOS INTERMEDIOS DE DIAGNÓSTICO Y TRATAMIENTO DE LOS NIÑOS CON RETRASOS EN SU DESARROLLO.	11.858,40	0,00	11.858,40	121.116,37	12.004,56	133.120,93	132.974,77	12.004,56	144.979,33
01.03.00.00 FORTALECIMIENTO DE LOS ESTABLECIMIENTOS HOSPITALARIOS Y DE ATENCIÓN MATERNO – INFANTIL.	904.518,96	27.363,16	931.882,12	325.351,72	33.917,96	359.269,68	1.229.870,68	61.281,12	1.291.151,80
02.00.00.00 Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil	221.236,21	4.968,51	226.204,72	9.974,26	0,00	9.974,26	231.210,47	4.968,51	236.178,98
03.00.00.00 Gestión de los Prog. de DIT, Monitoreo y Evaluación	434.030,01	16.153,69	450.183,70	0,00	0,00	0,00	434.030,01	16.153,69	450.183,70
04.00.00.00 Administración y Auditoría	913.918,64	75.957,52	989.876,16	307.834,53	37.032,12	344.866,65	1.221.753,17	112.989,64	1.334.742,81
05.00.00.00 Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	11.116.224,87	811.659,64	11.927.884,51	6.972.237,04	867.679,26	7.839.916,30	18.088.461,91	1.679.338,90	19.767.800,81

Las quince notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Víctor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA 1: EL PROGRAMA

ANTECEDENTES

El 20 de febrero de 2013 se promulgó la Ley N° 4849/2013 Que aprueba el Contrato de Préstamo N° 2667/OC-PR "Programa de Desarrollo Infantil Temprano" por importe de **US\$ 27.000.000,00 (Dólares de los Estados Unidos de América Veinte y Siete Millones)** suscrito el 16 de marzo de 2012 con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a cargo del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPBS) y amplía el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2012, aprobado por Ley N° 4581 del 30 de diciembre de 2011. El mismo es publicado en la Gaceta Oficial de la República del Paraguay el 26 de febrero de 2013;

El monto de recursos adicionales que el Estado Paraguayo se comprometió a contribuir en concepto de Aporte Local será de **US\$ 3.000.000,00 (Dólares de los Estados Unidos de América Tres Millones)**.

El Ministerio de Hacienda, en representación de la República del Paraguay, es responsable de efectuar las amortizaciones y/o pagos de los intereses y comisiones al Banco.

La Extensión de Plazo del Ultimo Desembolso fue otorgado por el BID a través de la Nota CPR/C/2021/195 del 4 de febrero de 2021, a través de la cual se establece el 26 de febrero de 2022 como el nuevo plazo para desembolsar los recursos del financiamiento.

OBJETIVOS DEL PROGRAMA

El Programa tiene por objetivo contribuir a mejorar los niveles de desarrollo cognitivo, emocional y físico de los niños/as menores de 5 años, detectando precozmente trastornos en el desarrollo y facilitando el acceso oportuno a intervenciones para su tratamiento.

Los objetivos específicos son: (i) ampliar los servicios de prevención, diagnóstico y tratamiento de los servicios de salud, con énfasis en el desarrollo infantil temprano, con la participación de la familia y la comunidad; (ii) articular y fortalecer los servicios de los centros de desarrollo infantil; y (iii) fortalecer las capacidades institucionales para la implementación de los programas de desarrollo infantil temprano.

COMPONENTES DEL PROGRAMA

Para el logro de los objetivos, el Programa llevará a cabo actividades que se enmarcan dentro de los siguientes componentes:

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Víctor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA1: EL PROGRAMA (CONTINUACIÓN)

Componente 1. Implementación del Modelo de Atención Integral de Desarrollo Infantil Temprano (MAIDIT) en el sector salud.

El objetivo de este componente es apoyar al MSPBS en la implementación del MAIDIT para los niños y niñas menores de 5 años, el cual funcionará a través de redes de servicios de salud de diferentes niveles de complejidad. Complementario a las intervenciones de salud y nutrición, se fortalecerán las medidas preventivas y promocionales de atención al desarrollo del niño/a en el primer nivel, con participación comunitaria y pertinencia cultural, y se aumentará y fortalecerá la oferta de servicios de diagnóstico y tratamiento en los otros niveles de atención. Este componente comprende tres subcomponentes:

Subcomponente 1.1. Fortalecimiento de los servicios de atención temprana en el primer nivel de atención.

Este subcomponente apoyará el fortalecimiento de las Unidad de Salud de la Familia (USF), para que a través de la estrategia de Atención Integral de Enfermedades Prevalentes de la Infancia (AIEPI) (en adelante AIEPI fortalecida en DIT), mejoren las actividades de consejería y educación para la prevención y promoción del desarrollo de los niños menores de 5 años, articuladas con las de salud y nutrición, tanto en los establecimientos de salud, como en las comunidades. Esta intervención prevé el fortalecimiento del equipo de salud de las USF con actividades de capacitación, y con el aumento del personal comunitario y/o con la incorporación de educadores del Ministerio de Educación y Cultura (MEC). Este subcomponente financiará, entre otras, las siguientes actividades: (i) la capacitación del personal de salud, del MEC y las comunidades en intervenciones de DIT incorporadas en el AIEPI; (ii) el diseño de los proyectos ejecutivos de las salas de juego y de espera para DIT; (iii) obras para la adecuación de la infraestructura, equipamiento y materiales para crear espacios de DIT en las USF; (iv) supervisión de las obras; (v) elaboración de planes y gastos de mantenimiento; (vi) diseño y reproducción de materiales didácticos para los diferentes actores de salud y comunitarios; (vii) una estrategia de comunicación sobre el DIT dirigido principalmente a las comunidades; y (viii) asistencia técnica para apoyar a la Dirección de Salud Integral de la Niñez y Adolescencia (DIRSINA) en la implementación del MAIDIT.

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Victor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA1: EL PROGRAMA (CONTINUACIÓN)

Subcomponente 1.2. Creación de los servicios intermedios de diagnóstico y tratamiento de los niños/a con retrasos en su desarrollo.

El subcomponente apoyará la creación de Servicios de Intervención Temprana (SIT) (como un nivel intermedio de complejidad de los servicios de atención) para el diagnóstico y tratamiento a los niños y niñas menores de 5 años con trastorno o alteración en su desarrollo cognitivo, emocional y físico. Se crearán hasta once SIT que funcionarán en red con las USF, los hospitales y los centros de atención materno-infantil. Los Servicios de Intervención Temprana (SIT) contarán con un equipo mínimo, conformado por un/a enfermero/a, un psicólogo/a, un/a fisioterapeuta/o, un/a pediatra y personal de apoyo, el cual será inicialmente financiado por el programa, y se incorporará gradualmente al presupuesto del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS). Dada la escasez de recursos humanos formados en DIT, el componente también apoyará la formación del personal para los SIT, a través de un programa de becas para posgrados con el Instituto Nacional de Salud del MSPyBS y otras universidades o instituciones internacionales, que sean reconocidas por la calidad de sus programas en sus respectivos países. Las modalidades específicas del programa de becas se estarán diseñando por el MSPyBS, previo al inicio del programa. Adicionalmente, los lineamientos generales se incluirán en el ROP. Se buscará la complementariedad de los servicios del MAIDIT, con los que ofrece el MEC a través de los Servicios de Atención Temprana, para los servicios de desarrollo cognitivo de los niños/as. Este subcomponente financiará, entre otras, las siguientes actividades: (i) la revisión del módulo de formación del recurso humano para los SIT y su implementación; (ii) la adecuación o ampliación de la infraestructura, materiales, mobiliario y equipamiento de los SIT; (iii) la fiscalización de las obras, la elaboración de planes y gastos de mantenimiento; (iv) compra de vehículos para el sistema de referencia entre la red de servicios; (v) personal de los SIT; y (vi) guías, materiales didácticos y otros gastos operativos para el personal de salud y los usuarios del servicio.

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Victor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**



AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA1: EL PROGRAMA (CONTINUACIÓN)

Subcomponente 1.3. Fortalecimiento de los establecimientos hospitalarios y de atención materno-infantil.

Este subcomponente apoyará el fortalecimiento de los servicios de DIT ofrecidos en los establecimientos del segundo y tercer nivel de atención, a través de las siguientes intervenciones: (i) el fortalecimiento de los servicios existentes, de diagnóstico y tratamiento de los hospitales de mayor complejidad (Hospital General Pediátrico Niños de Acosta Ñu y el Hospital Nacional de Itauguá), que conforman la red de referencias; (ii) la implementación de intervenciones integrales de prevención o mitigación de factores de riesgo del neurodesarrollo en el recién nacido, el Programa de Asistencia Neonatal Integrada (ANI) y Madre Canguro; y (iii) la incorporación de los servicios de detección temprana de trastornos sensoriales, que son condiciones que incrementan el riesgo de problemas en el desarrollo. Se financiarán, entre otras, las siguientes actividades: (i) asistencia técnica para el desarrollo de guías de práctica clínica y estándares de calidad para Madre Canguro, ANI y detección de trastornos sensoriales; (ii) capacitación y formación de recursos humanos; (iii) obras para la adecuación de espacios, equipamiento, materiales y mobiliario, fiscalización de obras, elaboración de planes y gastos de mantenimiento y diseño de proyectos ejecutivos de obras; y (iv) desarrollo de material didáctico.

Componente 2. Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil.

Este componente apoyará el mejoramiento de los servicios de cuidado existentes, por medio de acciones para: (i) la articulación y estandarización de los diferentes servicios (jardines infantiles, maternales, centros de cuidado) ofrecidos por el MSPBS, el MEC y la Secretaría Nacional de la Niñez y la Adolescencia (SNNA); y (ii) el fortalecimiento de los servicios de cuidado del Instituto de Bienestar Social del MSPBS. El componente financiará, entre otras, las siguientes actividades: (i) asistencia técnica para la definición e implementación de una normativa única para los servicios de cuidado al niño (incluye unificación de los protocolos o paquete de servicios y la definición de los perfiles para el personal educador o parvulario); (ii) asistencia técnica para la elaboración de guías y protocolos estandarizados para la provisión de estos servicios; (iii) asistencia técnica para un análisis de brechas de los servicios de cuidado y el plan de ampliación de la cobertura; (iv) la adecuación física de los servicios de cuidado de los Centros de Bienestar de la Infancia y la Familia (CEBINFA) y su equipamiento; (v) capacitación del personal docente y parvulario.

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Víctor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA1: EL PROGRAMA (CONTINUACIÓN)

Componente 3. Gestión de los programas de DIT, Monitoreo y Evaluación.

El objetivo de este componente es fortalecer la institucionalización del DIT. El componente se orientará a: (i) apoyar la implementación de proyectos de gestión descentralizada de DIT, que promueve la SNNA, con los gobiernos locales; (ii) desarrollo del sistema de comunicación de la red DIT; (iii) el mejoramiento de la información del MSPBS sobre el DIT, que fortalezca el Sistema de Información de la Niñez y Adolescencia de la SNNA, lo que incluye el desarrollo de un software, la digitalización y equipamiento tecnológico para la sistematización de la información de la ficha clínica del niño/a de las USF e interfase con la SNNA; (iv) definición e implementación de un sistema de supervisión descentralizado del MSPBS que fortalezca las secretarías de salud; y (v) desarrollo del Plan de Seguimiento y Evaluación del Programa. El componente financiará principalmente, consultorías para el diseño de las actividades previstas y las evaluaciones del programa, apoyo para la implementación de las actividades (talleres de capacitación, materiales) y equipos de hardware y software para el sistema de información.

Componente 4. Administración y Auditoría.

Se apoyará a la DIRSINA con un equipo de coordinación técnica y ejecución fiduciaria, financiando los gastos operativos para la adecuada implementación del programa y a la auditoría financiera.

A continuación, se detalla el presupuesto del Programa:

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	BID	APORTE LOCAL	TOTAL	%
1. Implementación del MAIDIT en el sector Salud.	23.898.929,13	2.540.000,00	26.438.929,13	85
1.1. Fortalecimiento de los servicios de atención temprana en el primer nivel de atención.	20.712.061,15	1.120.000,00	21.832.061,15	37
1.2. Creación de los servicios intermedios de diagnóstico y tratamiento de los niños con retrasos en su desarrollo.	1.771.555,66	610.000,00	2.381.555,66	21
1.3. Fortalecimiento de los establecimientos hospitalarios y de atención materno – infantil.	1.415.312,32	810.000,00	2.225.312,32	27
2. Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil.	757.872,54	170.000,00	927.872,54	5.5
3. Gestión de los programas de DIT, Monitoreo y Evaluación.	752.211,83	190.000,00	942.211,83	6
4. Administración y Auditoría.	1.590.986,50	80.000,00	1.670.986,50	3
5. Imprevistos.	0	20.000,00	20.000,00	0.5
Total US\$	27.000.000,00	3.000.000,00	30.000.000,00	100

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Víctor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

▪ Base de Contabilidad Efectivo

Los estados financieros fueron 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, lo que constituye una base integral de contabilidad distinta a la establecida en las Normas Internacionales de Información Financiera.

▪ Unidad Monetaria

Las registraciones contables se realizan en Guaraníes (Gs.). Los Estados Financieros del Programa se presentan en dólares de los Estados Unidos de América. Los fondos recibidos y pagos efectuados en guaraníes, se convierten a Dólares de los Estados Unidos de América al tipo de cambio vigente a la fecha de operación, conforme a la información brindada por el Banco Central del Paraguay al respecto, para el financiamiento con aporte BID.

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Victor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA 3: EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible del Programa al 31 de diciembre de 2020, está depositado en la cuenta bancaria del Programa en el Banco Central del Paraguay (BCP) conforme al siguiente cuadro:

CONCEPTO	2019	2020
	US\$	US\$
Total efectivo acumulado recibido	18.941.880,71	21.462.034,15
Total pagos acumulados realizados	(11.116.224,87)	(18.088.461,91)
Disponibles antes de partidas conciliatorias	7.825.655,84	3.373.572,24
Partidas conciliatorias		
- Pago de aguinaldo a Agentes Comunitarios ejercicio 2016	(4.547,30)	(4.547,30)
- Pago a Laura Noguera. Definido como Gasto No Elegible en el 2016	(15.027,93)	(15.027,93)
- Pago a Jorge Cardozo. Definido como Gasto No Elegible en el 2017	(400,47)	(400,47)
Diferencia del 2017 no identificada	2.326,52	2.326,52
Devolución realizada por el proveedor CALDETEC 10/01/2019	13.182,31	13.182,31
Saldo, de monto mayor, del Proveedor ISE a recuperar	0	(6.552,49)
Ajuste neto al efectivo	(4.466,87)	(11.019,36)
Total efectivo disponible al final del periodo (*)	7.821.188,97	3.362.552,88

(*) Saldo en la cuenta Bancaria N° MIHA5059USD

Lic. Luis G. Benítez

Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Víctor Bernal

Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran

Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA 4: GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2020 los gastos pendientes de justificar al BID del Préstamo ascienden a **US\$ 901.620,16**.

Detalle de Gastos Pendientes a Justificar del PRESTAMO 2667/OC-PR

Categoría de Inversión	Proveedor	Fecha de Pago	Monto de Operación equivalente en US\$
01.00.00	Implementación del MAIDIT en el sector Salud	Año 2017	18.695,08
01.00.00	Implementación del MAIDIT en el sector Salud	Año 2018	85.369,05
01.00.00	Implementación del MAIDIT en el sector Salud	Año 2019	313.335,95
01.00.00	Implementación del MAIDIT en el sector Salud	Año 2020	429.321,88
04.00.00	Equipo Coordinador del Programa	Año 2019	33.981,54
04.00.00	Equipo Coordinador del Programa	Año 2020	20.916,66
Total pendiente de Justificar			901.620,16

NOTA 5: ANTICIPO Y JUSTIFICACION

Los anticipos recibidos y justificaciones realizadas han sido como sigue:


	Al 31 de diciembre de	
	2019	2020
	US\$	US\$
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	2.821.490,60	9.818.118,02
Anticipos recibidos durante el periodo	9.282.097,00	2.520.153,44
Anticipos justificados durante el periodo	(2.285.469,58)	(8.063.079,06)
Saldo de anticipos al cierre del periodo	9.818.118,02	4.275.192,40
Saldo disponible al cierre del periodo	7.825.655,84	3.373.572,24
Diferencia (*)	(1.992.462,18)	(901.620,16)

(*) Aclaración de diferencias

Gastos Pendientes de Justificar - Nota 4	(2.299.570,93)	(901.620,16)
Justificativas duplicadas	360.450,73	0,00
Otras partidas a conciliar	(53.341,98)	0,00
Total	(1.992.462,18)	(901.620,16)


Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021


Econ. Victor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021


Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

 **BDO**
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA 6: FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Gobierno de la República del Paraguay se comprometió a aportar la suma de US\$. 3.000.000,00 en concepto de contrapartida local. Hasta el 31 de diciembre de 2020, el Gobierno ha aportado la suma de **US\$. 1.679.338,90** (Dólares americanos Un millón seiscientos setenta y nueve mil trescientos treinta y ocho con 90/100) equivalente al 55.00% del total comprometido.

NOTA 7: AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre del 2020 no se realizaron ajustes de periodos anteriores.

NOTA 8: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el año 2020, el PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO, ha efectuado las inversiones siguientes con los fondos del Financiamiento BID, que se detalla:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2020
	US\$	US\$
01.00.00.00 Implementación del MAIDIT en el sector Salud	3.900.246,88	6.654.428,25
02.00.00.00 Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil	6.259,87	9.974,26
03.00.00.00 Gestión de los programas de DIT, Monitoreo y Evaluación	6.471,31	0,00
04.00.00.00 Administración y Auditoría	290.270,12	307.834,53
Total	4.203.248,18	6.972.237,04

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Víctor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA 9: COMPONENTES DEL PROYECTO

Las inversiones acumuladas del PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO al 31 de diciembre de 2020, incluidos los fondos del financiamiento BID y de la Contrapartida Local, son como sigue:

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	BID US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$
01.00.00.00 IMPLEMENTACIÓN DE MODELO DE ATENCIÓN INTEGRAL DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (MAIDIT) EN EL SECTOR SALUD.	16.201.468,26	1.545.227,06	17.746.695,32
01.01.00.00 FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE ATENCIÓN TEMPRANA EN EL PRIMER NIVEL DE ATENCIÓN.	14.838.622,81	1.471.941,38	16.310.564,19
01.02.00.00 CREACIÓN DE LOS SERVICIOS INTERMEDIOS DE DIAGNÓSTICO Y TRATAMIENTO DE LOS NIÑOS CON RETRASOS EN SU DESARROLLO.	132.974,77	12.004,56	144.979,33
01.03.00.00 FORTALECIMIENTO DE LOS ESTABLECIMIENTOS HOSPITALARIOS Y DE ATENCIÓN MATERNO – INFANTIL.	1.229.870,68	61.281,12	1.291.151,80
02.00.00.00 FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE CUIDADO INFANTIL	231.210,47	4.968,51	236.178,98
03.00.00.00 GESTIÓN DE LOS PROGRAMAS DE DIT, MONITOREO Y EVALUACIÓN	434.030,01	16.153,69	450.183,70
04.00.00.00 ADMINISTRACIÓN Y AUDITORÍA	1.221.753,17	112.989,64	1.334.742,81
05.00.00.00 IMPREVISTOS	0,00	0,00	0,00
TOTALES	18.088.461,91	1.679.338,90	19.767.800,81

En el cuadro actual se incluyen las justificaciones de desembolsos pendientes al 31-dic-20(Nota 4).

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Víctor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA 10: DESEMBOLSOS EFECTUADOS, PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR

Concepto	En US\$		Diferencia
	Según		
	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados US\$	Registros del BID US\$	
Desembolsos y Pagos Directos	21.462.034,15	21.462.034,15	0

NOTA 11: CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO, DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS. PRÉSTAMO BID 2667/OC-PR.

APLICACIONES POR CATEGORIAS DE INVERSIÓN		En US\$		Diferencias
		Según		
		Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	Estado de Inversiones Acumuladas	
01.00.00.00	IMPLEMENTACIÓN DEL MAIDIT EN EL SECTOR SALUD	6.654.428,25	6.654.428,25	0,00
02.00.00.00	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE CUIDADO INFANTIL	9.974,26	9.974,26	0,00
03.00.00.00	GESTIÓN DE LOS PROGRAMAS DE DIT, MONITOREO Y EVALUACIÓN	0,00	0,00	0,00
04.00.00.00	ADMINISTRACIÓN Y AUDITORÍA	307.834,53	307.834,53	0,00
05.00.00.00	IMPREVISTOS	0	0	0,00
	TOTAL	6.972.237,04	6.972.237,04	0,00

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Víctor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA 12: CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE, PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR.

CATEGORIA DE INVERSION	Montos Justificados al BID (OPS1) a	Gastos Pendientes de Justificar al BID al cierre del ejercicio b	Total Ajustado c= (a+b)	Total s/ Registros del Ejecutor y Auditado d	Diferencia (*) e= (c-d)
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
01. Implementación MAIDIT en el sector Salud.	15.407.881,75	846.721,96	16.254.603,71	16.201.468,26	53.135,45
02. Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil.	224.138,98	0,00	224.138,98	231.210,47	(7.071,49)
03. Gestión de los programas de DIT, Monitoreo y Evaluación.	434.030,01	0,00	434.030,01	434.030,01	0,00
04. Administración y Auditoría.	1.120.791,01	54.898,20	1.175.689,21	1.221.753,17	(46.063,96)
05. Imprevistos.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	17.186.841,75	901.620,16	18.088.461,91	18.088.461,91	0,00

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Víctor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General del Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA 13: CONTINGENCIAS

Independientemente a la situación de Pandemia por el COVID19, que tuvo su impacto de relevancia en los diferentes estamentos públicos y privados -nota 14-, podemos mencionar que al 31/12/2020 no existen situaciones contingentes, ni reclamos que pudieran resultar en la generación de obligaciones para el Proyecto, adicionales a las que se presentan en estos estados financieros.

NOTA 14: EVENTOS SUBSECUENTES

El Programa ha obtenido una prórroga de 12 meses (CPR/C/2021/195 con fecha 4 de febrero de 2021), al plazo del último desembolso y a las cláusulas asociadas a dicho plazo para el correcto avance del Programa DIT. Sobre esas bases, los nuevos plazos se extienden como máximo hasta el 26 de febrero de 2022.

Durante las primeras semanas del año 2020 se inició la propagación de un virus causante de la enfermedad conocida como COVID-19 (Coronavirus), que a la fecha de emisión de los presentes estados financieros se había extendido a varios países en diversos continentes con un impacto social y económico importante. Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) lo declaró una pandemia. La propagación del Coronavirus tuvo cierto impacto en las actividades del Programa, la de sus beneficiarios, cadena de suministro, extendiéndose a los bienes y/o servicios. El alcance en cuanto a su proporción es difícil de estimar, ya que los hechos y su entorno están cambiando constantemente, incluidas las decisiones internas y externas, como el levantamiento regulado de las restricciones de actividades económicas, movilidad social, logística y la extensiva emergencia sanitaria con sus aristas profundas. La Dirección Nacional está siguiendo y apoyando todas las decisiones estatales y brinda apoyo a todos los funcionarios, beneficiarios y proveedores en ésta situación excepcional.

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Victor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA 15: Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año precedente

En los Estados Financieros del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se había informado en la nota N°10 *Conciliación de los registros del programa con los registros del BID por componente*, sobre las duplicaciones de gastos presentados en la justificación N°18, por un total de US\$ 360.450,73 (Dólares Trescientos sesenta mil cuatrocientos cincuenta con 73/100). En dicha Nota se había incluido la *Aclaración de diferencias*, en el concepto "Gastos rendidos en Justificación 16 y duplicados en Justificación 18".

Sobre el respecto, el mencionado monto fue debidamente identificado, y comunicado al banco. En el siguiente cuadro se detalla la desagregación del monto:

CATEGORIA DE INVERSION	JUSTIFICACIÓN N° 16		JUSTIFICACIÓN N° 18	
	ITEMS	MONTOS	ITEMS	MONTOS
1.1.0	141 al 147	82.583,93	2 al 9	82.583,93
		19.916,94	10 al 12	19.916,94
		95.247,85	14	95.247,85
		162.702,01	16 al 18	162.702,01
	TOTAL	360.450,73		360.450,73

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Victor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020

NOTA 15: Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año precedente (CONTINUACION)

Así también, en los Estados Financieros del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se había informado en la nota N°10 *Conciliación de los registros del programa con los registros del BID por componente*, la existencia de “Diferencias no identificadas a ajustar 2019” por US\$ 4.713,17(Dólares Cuatro mil setecientos trece con 17/100).

El mencionado monto fue identificado y forma parte de los Gastos Pendientes a Justificar al BID al 31 de diciembre de 2020. A continuación, se detalla la composición del monto:

CATEGORIA DE INVERSION	CARTA NO OBJECCIÓN N°	FECHA DE PAGO	STR	MONTO A JUSTIFICAR AL BID US\$
1.1.0	CPR/C/2019/451/CPR/C/2020/416	26/02/2019	17804	124,29
1.1.0	CPR/C/2019/451/CPR/C/2020/416	26/02/2019	18684	26,68
1.1.0	CPR/C/2019/451/CPR/C/2020/416	26/02/2019	18686	115,22
1.1.0	CPR/C/2019/451/CPR/C/2020/416	01/07/2019	82873	3,23
1.1.0	CPR/C/2019/432	05/09/2019	117600	2.555,88
1.1.0	CPR/C/2018/2035	05/09/2019	119210	1.089,16
1.1.0	CPR/C/2019/719	05/09/2019	119542	798,91
TOTALES				4.713,17

Lic. Luis G. Benítez
Especialista Coordinador Financiero
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Econ. Víctor Bernal
Gerente
Programa de Desarrollo Infantil Temprano – DIT
29 de abril de 2021

Abog. Walter Insfran
Director General
Dirección General de Gabinete M.S.P. y B.S.
29 de abril de 2021

Inicialado al sólo efecto de su
Identificación con nuestro dictamen
de fecha **29 ABRIL 2021**

BDO
AUDITORES CONSULTORES