

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 2016

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL - MSPyBS

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CONTENIDO	ÍNDICE	PÁGINA
SECCIÓN I		
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS AL 31/12/2016		
Dictamen del auditor		4 y 5
Estado de flujos de efectivo		6
Estado de inversiones acumuladas		7
Notas a los estados financieros del Programa		8 al 19
SECCIÓN II		
PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y DESEMBOLSOS		
Informe del auditor		21
Anexo I - Listado de las solicitudes de desembolsos		22 al 42
Anexo II - Reporte de revisión de solicitudes de desembolso		43
Anexo E - Reporte de Contratos y Muestras Seleccionadas de Procesos de Contratación		44 al 51
SECCIÓN III		
INFORME DE CONTROL INTERNO PERIODO		
Informe del auditor		53 y 54
Anexo I - Evaluación del sistema de control interno		55
Anexo II - Resumen de Riesgo de Ambiente de Control Interno		56 al 59
Anexo III - Cumplimiento de clausulas contractuales		60 al 68
Anexo IV - Informe de gastos no elegibles		69
Anexo V - Evaluación del Plan Financiero		70
Anexo VI - Evaluación del Proyecto en Marcha		71

G = Guaraníes

US\$ = Dólares estadounidenses

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL

Programa de Desarrollo Infantil Temprano

Contrato de Préstamo BID N° 2667/OC-PR

SECCIÓN I

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016



Tel: 595 (21) 492 242
 Fax: 595 (21) 493 665
 bdo@bdo.com.py
 www.bdo.com.py

BDO Auditores Consultores
 Humaitá 145, 9° Piso
 Edif. Planeta 1
 Asunción, PARAGUAY
 Casilla de Correo 15137

DICTAMEN DEL AUDITOR

28 de abril de 2017

A la Señora Directora de la
 Dirección de Salud Integral de la Niñez y la Adolescencia - DIRSINA
 Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social - MSPyBS
 Asunción, Paraguay

- 1 Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Programa de Desarrollo Infantil Temprano, ejecutado por la Dirección de Salud Integral de la Niñez y la Adolescencia - DIRSINA del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social y financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2667/OC-PR, los que comprenden el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, expresados en dólares estadounidenses, por el año terminado el 31 diciembre de 2016 y sus notas, que contienen un resumen de las políticas contables importantes y otras informaciones aclaratorias. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, cuyas cifras acumuladas se presentan como información comparativa, fueron auditados por nuestra firma y en fecha 29 de abril de 2016 hemos emitido nuestro dictamen con salvedades sobre los mismos por limitación al alcance en razón de no haber recibido respuesta a la solicitud de confirmación de la Asesoría Jurídica del MSPyBS y de los saldos que el Programa mantenía a dicha fecha con la Dirección General del Tesoro Público, la Dirección General de Crédito y Deuda Pública, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

2 Responsabilidad de la Administración del Programa sobre los estados financieros

La Administración del Programa es responsable por la preparación de estos estados financieros con base en los requerimientos de reporte financiero establecidos en la cláusula contractual N° 7. 03 de las Normas Generales del Contrato de préstamo N° 22667/OC-PR, y en las Guías de Informes Financieros y de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración del Programa considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

3 Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basados en nuestra auditoría. Excepto por lo señalado en el párrafo 4 siguiente, realizamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría 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). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraude o error. Con la realización de estas evaluaciones de riesgos, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Administración del Programa, a 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 Administración del Programa. Una auditoría también incluye la evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración del Programa, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión de auditoría.



4 Limitaciones al alcance de la auditoría

No hemos recibido respuesta a la solicitud de confirmación de la Asesoría Jurídica del MSPyBS y de los saldos que el Programa mantenía al 31 de diciembre de 2016 con la Dirección General del Tesoro Público, la Dirección General de Crédito y Deuda Pública.

5 Aspecto que afecta nuestra opinión

Los estados financieros del Programa de Desarrollo Infantil Temprano al 31 de diciembre de 2016, incluyen desembolsos por US\$ 19.575,23 (US\$ 4.547,30 y US\$ 15.027,93, registrados en la Categorías de Inversión 01.01.01 y 04.00.00, respectivamente) declarados como gastos no elegibles por el Banco Interamericano de Desarrollo.

6 Opinión

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes, si los hubiere, que podrían haberse determinado de no mediar la limitación al alcance de nuestro trabajo descrita en el párrafo 4 precedente y lo señalado en párrafo 5 anterior, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo por el año terminado el 31 diciembre de 2016 y las inversiones acumuladas del Programa de Desarrollo Infantil Temprano al 31 de diciembre de 2016, de conformidad con los requerimientos de reporte financiero establecidos en la cláusula contractual N° 7. 03 de las Normas Generales del Contrato N° 2667/OC-PR, y en las Guías de Informes Financieros y de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

7 Bases Contables y Restricción sobre la Distribución y Uso

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 2 a los Estados Financieros, la cual describe las bases de contabilidad. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa de Desarrollo Infantil Temprano en el cumplimiento de los requisitos de reporte financiero establecidos en los Contratos de Préstamos N° 2667/OC-PR y en las Guías de Informes Financieros y de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. Como resultado de esto, los Estados Financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. Nuestro informe está destinado únicamente para la Dirección de Salud Integral de la Niñez y la Adolescencia - DIRSINA del MSPyBS y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes al Banco o el Organismo Ejecutor del Programa. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.



Natalio Rubinsztein
Socio



TESAJ HATEKO
PORAVE
MINISTERIO DE
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETĀ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapo nande raperá ko'aga guive
Construyendo el futuro hoy

Programa de Apoyo al Desarrollo Infantil Temprano

Contrato Préstamo BID N° 2667/OC-PR

Periodo de Revisión: 01.01.2016 al 31.12.2016

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(expresado en dólares estadounidenses)

	PERIODO DEL 01.01.2016 AL 31.12.2016			PERIODO ANTERIOR		
	BID US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$	BID US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del periodo	515.212,00	184.818,44	700.030,44	0,00	0,00	0,00
Durante el periodo						
• Recibido (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	1.149.879,23	63.165,99	1.213.045,22	515.212,00	184.818,44	700.030,44
Total efectivo recibido	1.665.091,23	247.984,43	1.913.075,66	515.212,00	184.818,44	700.030,44
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del periodo	376.032,07	184.818,44	560.850,51	0,00	0,00	0,00
Durante el periodo						
• Pagos por bienes y servicios	848.240,54	63.165,99	911.406,53	376.032,07	184.818,44	560.850,51
• Intereses y Comisiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total efectivo desembolsado	1.224.272,61	247.984,43	1.472.257,04	376.032,07	184.818,44	560.850,51
Diferencia por débito incorrecto en cuenta (ver Nota 12)	(19.728,81)		(19.728,81)	0,00	0,00	0,00
Efectivo Disponible en Banco al Final del Periodo (Nota 3)	421.089,81	0,00	421.089,81	139.179,93	0,00	139.179,93

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

Rocio Villagra

C.P. Rocio Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR

César Franco

César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Promotor



Lic. Sergio Rolando Forte Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

Iniciado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha **28 ABR. 2017**
IBDO Auditores Consultores



Rubén D. Barrios V.
Director
Dirección Financiera
M.S.P. y B.S.



TESAI HATEKO
PORAVE
MINISTERIO DE
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapa nande raperá ko ága guiva
Construyendo el futuro hoy

Programa de Desarrollo Infantil Temprano
Contrato Préstamo BID N° 2667/OC-PR
Periodo de Revisión: 01.01.2016 al 31.12.2016

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
(expresado en dólares estadounidenses)

Inicialado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha **28 ABR. 2017**
IBDO Auditores Consultores

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	Acumulados al 31 de diciembre de 2015			Movimientos durante el periodo 01.01.2016 al 31.12.2016			Acumulados al 31 de diciembre de 2016		
	BID US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$	BID US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$	BID US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$
01.00.00.00 Implementación del MAIDIT en el sector Salud	361.004,14	181.933,89	542.938,03	625.875,13	41.397,08	667.272,21	986.879,27	223.330,97	1.210.210,24
02.00.00.00 Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil	0,00	0,00	0,00	20.092,44	2.009,24	22.101,68	20.092,44	2.009,24	22.101,68
03.00.00.00 Gestión de los programas de DIT, Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00	0,00	63.890,01	6.407,25	70.297,26	63.890,01	6.407,25	70.297,26
04.00.00.00 Administración y Auditoría	15.027,93	2.884,55	17.912,48	138.382,96	13.352,42	151.735,38	153.410,89	16.236,97	169.647,86
05.00.00.00 Imprevistos	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	376.032,07	184.818,44	560.850,51	848.240,54	63.165,99	911.406,53	1.224.272,61	247.984,43	1.472.257,04

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

C.P. Rocio Villagra

C.P. Rocio Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR

César Franco

César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

Lic. Sergio Rolando Ferto Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

Rubén D. Barrios V.
Director
Dirección Financiera
M.S.P. y B.S.



**TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE**
MOTENONDEHA
MINISTERIO DE
**SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL**

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapo ñande raperã ko'ãga guive
Construyendo el futuro hoy

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

NOTA 1: EL PROGRAMA

ANTECEDENTES

El 20 de febrero de 2013 se promulga, y se publica en la Gaceta Oficial de la República del Paraguay el 26 de febrero de 2013; la Ley N° 4849/2013 Que aprueba el Contrato de Préstamo N° 2667/OC-PR "Programa de Desarrollo Infantil Temprano por **US\$ 27.000.000,00 (Dólares de los Estados Unidos de América Veinte y Siete Millones)** con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscrito el 16 de marzo de 2012, 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 monto de recursos adicionales que el Estado Paraguayo se compromete 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 las comisiones al Banco.

El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento se fijó en 5 años, a partir de la vigencia del Contrato, el cual vence el 26 de febrero de 2019.

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:

[Firma]
C.P. Rocio Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR

[Firma]
César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

[Firma]
Lic. Sergio Rolando Porto Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

Iniciado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha **28 ABR 2017**
IBDO Auditores Consultores

1

[Firma]
Rubén D. Barrios V. Director
Dirección Financiera
M.S.P. y B.S.



TESAJA TEKOPORAVE
MOTENONDEHA
MINISTERIO DE
**SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL**

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapo hãnde raperã ko'ãga guive
Construyendo el futuro hoy

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

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.

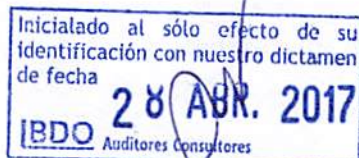
Este subcomponente apoyará el fortalecimiento de las Unidad de Salud de la Familia (USF), para que a través de la estrategia de Atención Integral de Enfermedades Prevalentes de la Infancia (AIEPI) (en adelante AIEPI fortalecida en DIT), mejoren las actividades de consejería y educación para la prevención 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.

Rocio Villagra
C.P. Rocio Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEF - PDIT2667/OC-PR

Cesar Franco
César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

Sergio Rolando Forte Riquelme
Lic. Sergio Rolando Forte Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

Ruben D. Barrios V.
Rubén D. Barrios V., Director
Dirección Financiera
M.S.P. y B.S.





TESAJ HA TEKO
PORAVE
MOTENONDEHA
MINISTERIO DE
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapo ñande raperá ko'ága guive
Construyendo el futuro hoy

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

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.

Subcomponente 1.3. Fortalecimientos 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.

publ.
C.P. Rocio Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR

César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

Lic. Sergio Rolando Forte Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

3

Iniciado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha **20 Abr. 2017**
IBDO Auditores Consultores

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO – PR-L1051



**TETĀ HA TEKŌ
PORĀVE**
MOTENONDEHA
MINISTERIO DE
**SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL**

TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapo ñande raperā ko'āga guive
Construyendo el futuro hoy

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

NOTA1: EL PROGRAMA (CONTINUACIÓN)

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.

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.

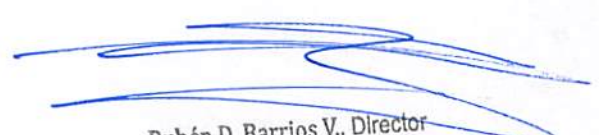
Se apoyará a la DIRSINA con un equipo de coordinación técnica y ejecución fiduciaria, y con el financiamiento de gastos operativos para la adecuada implementación del programa y a la auditoría financiera.


C.P. Rocio Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR

Iniciado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha **20 ABR 2017**
IBDO Auditores Consultores


César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos


Lic. Sergio Rolando Forte Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.


Rubén D. Barrios V., Director
Dirección Financiera
M.S.P. y B.S.



**TESAJ HATEKO
PORAVE**
MOTENONDEHA
MINISTERIO DE
**SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL**

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapo ñande raperá ko'ága guive
Construyendo el futuro hoy

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

NOTA1: EL PROGRAMA (CONTINUACIÓN)

A continuación se detalla el presupuesto del Programa:

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	BID	APORTE LOCAL	TOTAL	%
1. Implementación del MAIDIT en el sector Salud.	22.930.000,00	2.540.000,00	25.470.000,00	85
1.1. Fortalecimiento de los servicios de atención temprana en el primer nivel de atención.	10.100.000,00	1.120.000,00	11.220.000,00	37
1.2. Creación de los servicios intermedios de diagnóstico y tratamiento de los niños con retrasos en su desarrollo.	5.500.000,00	610.000,00	6.110.000,00	21
1.3. Fortalecimiento de los establecimientos hospitalarios y de atención materno – infantil.	7.330.000,00	810.000,00	8.140.000,00	27
2. Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil.	1.490.000,00	170.000,00	1.660.000,00	5.5
3. Gestión de los programas de DIT, Monitoreo y Evaluación.	1.690.000,00	190.000,00	1.880.000,00	6
4. Administración y Auditoría.	740.000,00	80.000,00	820.000,00	3
5. Imprevistos.	150.000,00	20.000,00	170.000,00	0.5
Total US\$	27.000.000,00	3.000.000,00	30.000.000,00	100

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

a) Base de Preparación de los Estados Contables

Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

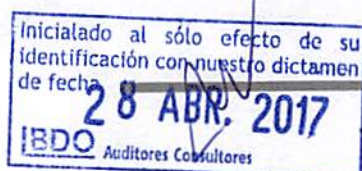
[Firma]
C.P. Rocío Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR

[Firma]
César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

[Firma]
Lic. Sergio Rolando Forte Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

[Firma]
Rubén D. Barrios V.
Director Financiera
M.S.P. y B.S.

5





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (CONTINUACION)

b) Sistema Contable

En el Sistema Integrado de Contabilidad (SICO) se registran todas las operaciones del Programa en guaraníes. Además se cuenta con el sistema bimonetario, exclusivo para proyectos de inversión, denominado "Contabilidad Visual" (desarrollado por Sucre Byte, www.sucreb.com) en donde se registran a la par que en el SICO dichas operaciones.

Este sistema tiene habilitada varias cuentas relacionadas específicamente al Programa DIT 2667 y emite todos los informes solicitados por el Banco Interamericano de Desarrollo, así como los Estados Financieros del Programa.

c) Moneda Extranjera

Las registraciones contables se realizan en guaraníes, tanto en el SICO como en el software "Contabilidad Visual". En el sistema se realiza automáticamente la conversión a dólares, utilizando el tipo de cambio de publicación diaria en la web del Banco Central del Paraguay (www.bcp.gov.py), emitiendo de este modo un mismo asiento contable en guaraníes y otro en dólares. Los estados financieros se encuentran expresados en dólares estadounidenses, moneda de cuenta del Convenio.

NOTA 3: EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2016, del Programa está depositado en la cuenta bancaria del Programa en el Banco Central del Paraguay (BCP) conforme al siguiente cuadro:

		31 de diciembre	
		2015	2016
Cuenta Bancaria N° 1030	US\$	139.179,93	421.089,81

[Firma]
C.P. Rocío Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR



[Firma]
César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

[Firma]
Lic. Sergio Rolando Forero Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

[Firma]
Rubén D. Barrios V., Director
Dirección Financiera
M.S.P. y B.S.



**TESAJ HA TEKO
PORAVE**
MOTENONDEHA
MINISTERIO DE
**SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL**

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapo ñande raperã ko'ãga guive
Construyendo el futuro hoy

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

NOTA 4: FONDOS UTILIZADOS Y PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL BID

Al 31 de diciembre de 2016 el saldo pendiente de justificar al BID del Préstamo asciende a US\$ 93.679,78. Se detallan a continuación:

PRESTAMO 2667/OC-PR

Detalle de Gastos Pendientes de Justificar

Categoría de Inversión	Proveedor	Fecha de Pago	Monto de operación equivalente en US\$
01.01.01	Pagos a Agentes Comunitarios	Dic. 2016	20.160,06
01.01.02	RRHH Especialistas	Dic. 2016	3.766,95
01.01.05	Viáticos	Dic. 2016	688,99
03.03.00	Implementación SIG-CONE-DIT	Dic. 2016	63.890,01
04.02.01	Equipo Coordinador del Programa	Dic. 2016	5.173,77
TOTAL PENDIENTE DE JUSTIFICAR			93.679,78

Detalle de Gastos No Elegibles

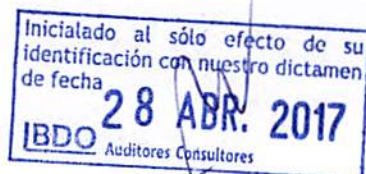
Categoría de Inversión	Proveedor	Monto de operación equivalente en US\$
01.01.01	Agentes Comunitarios -Aguinaldo	4.547,30
04.00.00	Laura Noguera	15.027,93
TOTAL GASTO NO ELEGIBLE		19.575,23

[Firma]
C.P. Rocío Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR

[Firma]
César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

[Firma]
Lic. Sergio Rolando Forte Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

[Firma]
Rubén D. Barrios V., Director
Dirección Financiera
M.S.P. y B.S.





**TESAJ HA TEKO
PORAVE**
MOTENONDEHA
MINISTERIO DE
**SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL**

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapo ñande raperã ko'ãga guive
Construyendo el futuro hoy

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

NOTA 5: ANTICIPO Y JUSTIFICACION

Los Fondos del Programa arrojan un saldo al 31 de diciembre de 2016, compuesto de la siguiente manera:

Inicialado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha **28 ABR. 2017**
IBDO Auditores Consultores

	31 de diciembre de	
	2015	2016
	US\$	US\$
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	515.212,00	515.212,00
Anticipos recibidos durante el periodo	0,00	1.149.879,23
Anticipos justificados durante el periodo	0,00	(1.111.017,60)
Saldo de anticipos al cierre del periodo	515.212,00	554.073,63

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. Al 31 de diciembre de 2016, el Gobierno ha aportado la suma de **US\$. 247.984,43** (Dólares americanos doscientos cuarenta y siete mil, novecientos ochenta y cuatro con 43/100) equivalente al **8,27%** del total comprometido.

NOTA 7: ADQUISICIÓN DE BIENES

Durante el ejercicio 2016, con recursos del Programa (Aporte Local) se ha adquirido bienes para las oficinas de la Unidad Ejecutora, y en apoyo al MSPyBS, detallado más abajo:

ID	Nº Contrato	Proveedor	Concepto	Monto en US\$	Fuente de Financiamiento
304.994	09/2016	GMA S.R.L.	Adquisición de Equipos Informáticos para el Equipo Coordinador del Programa	8.641,76	FF20
				863,86	FF30
	16/2016	PRINTEC S.A.	Adquisición de Equipos Informáticos para el Equipo Coordinador del Programa	8.951,53	FF20
				895,32	FF30
	10/2016	SDA PARAGUAY S.A.	Adquisición de Equipos Informáticos para el Equipo Coordinador del Programa	821,29	FF20
				82,03	FF30
	08/2016	DATA LAB S.A.	Adquisición de Equipos Informáticos para el Equipo Coordinador del Programa	21.190,79	FF20
				2.219,39	FF30

[Firma]
C.P. Rocío Villagra
Especialista Administrativa Financiera
USP-PD126010C-PR

[Firma]
César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

[Firma]
Lic. Sergio Rolando Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
MSP y B.S.

[Firma]
Rafael D. Barrios V., Director
Dirección Financiera
MSP y B.S.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

NOTA 8: CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

Al 31 de diciembre de 2016 el PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO ha aplicado los fondos del financiamiento BID y de la Contrapartida Local en las siguientes categorías de inversión:

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.	986.879,27	223.330,97	1.210.210,24
01.01.00.00 FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE ATENCIÓN TEMPRANA EN EL PRIMER NIVEL DE ATENCIÓN.	986.879,27	223.330,97	1.210.210,24
01.02.00.00 CREACIÓN DE LOS SERVICIOS INTERMEDIOS DE DIAGNÓSTICO Y TRATAMIENTO DE LOS NIÑOS CON RETRASOS EN SU DESARROLLO.	0,00	0,00	0,00
01.03.00.00 FORTALECIMIENTO DE LOS ESTABLECIMIENTOS HOSPITALARIOS Y DE ATENCIÓN MATERNO – INFANTIL.	0,00	0,00	0,00
02.00.00.00 FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE CUIDADO INFANTIL	20.092,44	2.009,24	22.101,68
03.00.00.00 GESTIÓN DE LOS PROGRAMAS DE DIT, MONITOREO Y EVALUACIÓN	63.890,01	6.407,25	70.297,26
04.00.00.00 ADMINISTRACIÓN Y AUDITORÍA	153.410,89	16.236,97	169.647,86
05.00.00.00 IMPREVISTOS	0,00	0,00	0,00
TOTALES	1.224.272,61	247.984,43	1.472.257,04

En el cuadro precedente se incluyen las justificaciones de desembolsos pendientes al 31-dic-16 (Nota 4).

NOTA 9: CONCILIACIÓN ENTRE LOS IMPORTES QUE FIGURAN COMO RECIBIDO POR EL PROGRAMA DE PARTE DEL BID Y LO DESEMBOLSADO POR EL BANCO

PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR

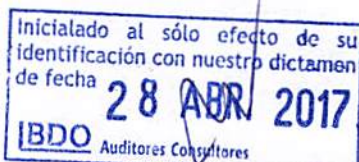
Concepto	Según		Diferencia US\$
	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados US\$	Registros del BID US\$	
Desembolsos y Pagos Directos	1.665.091,23	1.665.091,23	-

C.P. Rocio Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR

César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

Lic. Sergio Rolando Fariña Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

Rubén D. Barrios V., Director
Dirección Financiera
M.S.P. y B.S.





**TESAJ HA TEKÓ
PORAVE**
MOTENONDEHA
MINISTERIO DE
**SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL**

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapo ñande raperã ko'ãga guive
Construyendo el futuro hoy

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

NOTA 10: CONCILIACIÓN ENTRE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA Y LOS REGISTROS DEL BID

PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR

CATEGORIA DE INVERSION	Montos Justificados al BID (LMS1)	Gastos Pendientes de Justificar al BID al cierre del ejercicio	Total Ajustado	Total s/ Registros del Ejecutor y Auditado	Diferencia (*)
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
01. Implementación MAIDIT en el sector Salud.	957.715,95	24.616,00	982.331,95	1.006.608,06	(24.276,11)
02. Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil.	20.092,45	00,00	20.092,45	20.092,45	0,00
03. Gestión de los programas de DIT, Monitoreo y Evaluación.	0,00	63.890,01	63.890,01	63.890,01	0,00
04. Administración y Auditoría.	133.209,20	5.173,77	138.382,97	153.410,90	(15.027,93)
05. Imprevistos.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	1.111.017,60	93.678,78	1.204.697,38	1.244.001,42	(39.904,04)

(*) Aclaración de Diferencias:

Motivo	US\$
Corresponde a Gastos No Elegibles conforme a Nota CPR/C/2016/985 de fecha 22 de junio de 2016	19.575,23
Gastos a Recuperar –Ver Nota 12	19.728,81
Total Diferencia	39.304,04

[Firma]
C.P. Rocío Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR

[Firma]
César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

[Firma]
Lic. Sergio Rolando Forta Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

[Firma]
Rubén D. Barrios V., Director
Dirección Financiera
M.S.P. y B.S.

Inicialado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha **28 ABR. 2017**
IBDO Auditores Consultores



TESAJA TEKOPORAVE
MOTENONDEHA
MINISTERIO DE
**SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL**

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapo ñande raperã ko'ãga guive
Construyendo el futuro hoy

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

NOTA 11: CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (APORTES BID)

PRÉSTAMO BID 2667/OC-PR

Aplicaciones por Categorías 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	625.875,13	625.875,13	0,00
02.00.00.00	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE CUIDADO INFANTIL	20.092,44	20.092,44	0,00
03.00.00.00	GESTIÓN DE LOS PROGRAMAS DE DIT, MONITOREO Y EVALUACIÓN	63.890,01	63.890,01	0,00
04.00.00.00	ADMINISTRACIÓN Y AUDITORÍA	138.382,96	138.382,96	0,00
05.00.00.00	IMPREVISTOS	0,00	0,00	0,00
	TOTAL US\$	848.240,54	848.240,54	0,00

NOTA 12: RESUMEN DE LOS MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS BANCARIAS DONDE SE ADMINISTRAN LOS RECURSOS DEL FINANCIAMIENTO

PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR

Conceptos	En US\$	
	Movimientos	Saldo
Constitución del 1er. Anticipo de Desembolso N° 01		515.212,00
Movimientos desde el 26.11.14 al 31.12.14	(37.829,15)	477.382,85
Movimientos desde el 01.01.15 al 31.12.15	(338.202,92)	139.179,93
Movimientos desde el 01.01.16 al 30.04.16	(103.454,36)	35.725,57
Reposición Solicitud 3	743.702,00	779.427,57
Movimientos desde el 01.05.16 al 06.12.16	(717.271,92)	62.155,65
Reposición Solicitud 5	406.177,23	468.332,88
Movimientos desde el 07.12.16 al 31.12.16	(27.514,26)	440.818,62
Débito en cuenta especial (*)	(19.728,81)	<u>421.089,81</u>
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2016 (Nota 3)		<u>421.089,81</u>

Aclaración de (*)

Se produjo un débito en la cuenta especial N°1030, de US\$ 19.728,81, el cual actualmente se encuentra en trámites para su recupero.

[Firma]
C.P. Rocio Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR

[Firma]
César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

[Firma]
Lic. Sergio Rolando Forte Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

[Firma]
Ruben D. Barrios V., Director
Dirección Financiera
M.S.P. y B.S.

Iniciado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha
28 ABR. 2017
IBDO
Auditores Consultores



**TESAJ HA TEKÓ
PORAVE**
MOTENONDEHA
MINISTERIO DE
**SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL**

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
Jajapo ñande raperã ko'ãga guive
Construyendo el futuro hoy

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

NOTA 13: CONCILIACIÓN ENTRE EL "TOTAL EJECUTADO" Y EL "TOTAL JUSTIFICADO AL BANCO"

PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR

Conceptos	31 de diciembre de	
	2015 (*) US\$	2016 US\$
Total Ejecutado por el Programa	515.212,00	1.665.091,23
Total Justificado al Banco y Pagos Directos	0,00	(1.111.017,60)
Diferencia (1)	515.212,00	554.073,63

(*) Cifras modificadas para su mejor exposición comparativa.

(1) Saldo en Banco (Nota 3)	139.179,93	421.089,81
(1) Gastos pendientes de justificar (Nota 4)	376.032,07	93.679,78
(1) Gastos No Elegibles (Nota 4)	0,00	19.575,23
(1) Fondos a recuperar (Nota 12)	0,00	19.728,81
Total de Diferencia	515.212,00	554.073,63

Lic. Sergio Rolando Fortes Riquelme
Director General
de Administración y Finanzas
M.S.P. y B.S.

Rocío
C.P. Rocío Villagra
Especialista Administrativa Financiera
UEP - PDIT2667/OC-PR

César
César Franco
Coordinador General
Unidad Ejecutora de Proyectos

Rubén
Rubén D. Barrios V., Director
Dirección Financiera
M.S.P. y B.S.

