



MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
entre la República del Paraguay
y el Banco Interamericano de Desarrollo**

"Programa de Apoyo a la Inserción Laboral"

Informe de Auditoría Externa Independiente

Período comprendido entre el 01/01/16 y el 31/12/16

Abril, 2017



MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL

“PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL”

CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2660/OC-PR

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2016

ÍNDICE

Ítem	Contenido	Páginas
1.	INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	2 - 24
1.1.	Dictamen de los Auditores Independientes	2 - 6
1.2	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	7
1.3.	Estado de Inversiones Acumuladas	8
1.4.	Notas Explicativas a los Estados Financieros	9 - 24
2.	DICTAMEN SOBRE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y DESEMBOLSOS	25 - 28
3.	INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	29 - 70
-	Nota de presentación	29 - 30
3.1.	Resultado del Análisis de los procesos identificados y evaluados en el desarrollo de la auditoría	31 - 70
-	Anexo I - Matriz de Riesgos del Proyecto “Programa de Apoyo a la Inserción Laboral”	71 - 73
-	Anexo II - Matriz de Nivel de Uso de los Sistemas de Gestión Financiera Públicos (SGFP)	74 - 76

1. INFORMES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

1.1. Dictamen de los Auditores Independientes



**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**

Señores

MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL

Programa de Apoyo a la Inserción Laboral

Contrato de Préstamo N° 2660/OC-PR

Asunción, Paraguay

1. OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Hemos auditado los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, de Inversiones Acumuladas y las Notas Explicativas correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, del “**Programa de Apoyo a la Inserción Laboral - PAIL**” ejecutado por el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social a través de su Unidad Coordinadora del Programa (UCP); financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo y el Aporte Local de la República del Paraguay en el marco del Contrato de Préstamo BID N° 2660/OC-PR.

En nuestra opinión, los Estados Financieros que se acompañan, están preparados en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la base de preparación de dichos Estados Financieros establecida en los términos del Contrato de Préstamo BID N° 2660/OC-PR y con la base integral de contabilización descrita en la Nota 2.1.

2. BASES PARA LA OPINIÓN

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades bajo esas normas se explican más ampliamente en el párrafo 4 siguiente. Somos independientes del “**Programa de Apoyo a la Inserción Laboral - PAIL**” en el sentido establecido por las normas de ética profesional emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a las cuales nos ceñimos, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades bajo esos requerimientos éticos. Creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar las bases de nuestra opinión.

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C - 109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



3. ASUNTOS IMPORTANTES

Los asuntos importantes de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron considerados de mayor importancia en nuestra auditoría de los Estados Financieros. Los asuntos importantes de auditoría fueron seleccionados de aquellos comunicados a la UCP del Programa, pero no pretenden representar todos los temas discutidos con ellos.

Nuestros procedimientos relativos a esos asuntos fueron diseñados en el contexto de nuestra auditoría de los Estados Financieros en su conjunto. Nuestra opinión sobre los Estados Financieros no es modificada con respecto a ninguno de los aspectos importantes de auditoría descritos a continuación, y no expresamos una opinión específica sobre estos asuntos considerados individualmente.

- a) **Escasa ejecución física y atraso en las actividades del programa:** en el Sistema de Ejecución de Planes y Adquisiciones (SEPA) revisado a abril 2017, persiste el atraso en algunos procesos de adquisición de bienes y/o contratación de Consultoría, y un importante número de procesos cancelados. Esta situación, además de sobrecostos del proyecto por el pago de Comisión de Crédito y el incremento de precio de los bienes y servicios a ser incorporados, podría afectar su conclusión en el periodo previsto contractualmente.
- b) **Riesgo de dirección del Programa:** Los cambios permanentes del personal clave de la Unidad Coordinadora desde el inicio de la ejecución del Programa, generan un alto impacto en la dirección y ejecución oportuna de las actividades del Programa. En enero del 2016, se produjo la desvinculación de todos los Coordinadores, General y de Componentes, así como de los diferentes especialistas. Estos cargos siguen vacantes hasta la fecha de este informe. La falta de personal capacitado, principalmente en los puestos claves, pone en riesgo la ejecución de las actividades previstas en el marco del Programa para el logro de sus objetivos.

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



- c) **Necesidad de definir un sistema de seguimiento para el análisis e implementación de las acciones:** que permita atender las observaciones de control interno incluidas en los Informes de Auditoría, en especial las que se han venido señalando de manera recurrente.

4. **NEGOCIO EN MARCHA**

Los Estados Financieros del Programa han sido preparados utilizando las bases contables de negocio en marcha. El uso de estas bases contables es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Entidad o detener las operaciones, o no tenga otra alternativa realista más que la de hacerlo. Como parte de nuestra auditoría de los Estados Financieros, hemos concluido que el uso de las bases contables de negocio en marcha por parte de la administración en la preparación de los Estados Financieros del Programa, fue apropiado.

La administración no ha identificado una incertidumbre material que pudiera dar lugar a una duda significativa sobre su capacidad de continuar como un Negocio en marcha antes de la vigencia del plazo definido para el Proyecto, y por consiguiente esto no se revela en los Estados Financieros. Con base en nuestra auditoría de los Estados Financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la Entidad para seguir como negocio en marcha.

5. **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN**

La UCP, conformada según se explica en la Nota 1.4 a los Estados Financieros, es responsable por la preparación y presentación razonable de éstos Estados Financieros, utilizando el criterio contable de base de efectivo y aplicando en esta circunstancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICPS, previstas en el capítulo “*NICSP de Base de Efectivo—Información Financiera según la Base Contable de Efectivo*”; las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de Operaciones financiadas por el BID; y del control interno que la administración estime necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de desviaciones materiales, debidas a fraude o error, seleccionando y aplicando para ello, las políticas contables apropiadas y realizando las estimaciones contables que sean pertinentes en las circunstancias.



En la preparación de los Estados Financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la UCP para ejecutar el Programa en los plazos establecidos en el convenio de préstamo BID N° N° 2260 OC-PR.

Los encargados de la UCP del Programa son responsables de supervisar el proceso de información financiera del Programa.

6. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

El objetivo de nuestra auditoría fue obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de desviaciones materiales, derivadas de fraude o error, y emitir un informe del auditor que incluyera nuestra opinión. La seguridad razonable implica un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA, detectará siempre una desviación material cuando ésta exista. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error y son consideradas materiales cuando se estima de forma razonable que, individualmente o en su conjunto, puedan influenciar en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre las bases de éstos Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercimos el juicio profesional y mantuvimos el escepticismo profesional a lo largo de la planificación y realización de la auditoría. También realizamos lo siguiente:

- a) Identificamos y evaluamos los riesgos de desviaciones materiales de los Estados Financieros, derivadas de fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obteniendo evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión.

El riesgo de no detectar desviaciones materiales que resulten de un fraude es mayor que los que resulten de un error, ya que el fraude puede involucrar conspiración, falsificación, omisión intencional, tergiversación, o la anulación de un mecanismo de control interno.

- b) Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para poder diseñar los procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad considerado en su conjunto.

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



- c) Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus revelaciones correspondientes realizadas por la administración.
- d) Evaluamos la presentación general, la estructura y contenido de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones; y si los Estados Financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes de forma que alcancen una presentación razonable.
- e) Comunicamos a la UCP lo referente, entre otros asuntos, al enfoque planeado y a la oportunidad de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.
- f) Proporcionamos a la UCP, una declaración sobre nuestro cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes referentes a la independencia, y a la comunicación de cualquier relación y otros asuntos que pudieran, de manera razonable, pensarse que afectarían nuestra independencia, y cuando fuere el caso, las salvaguardas relativas.

Asunción, 24 de abril de 2017

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C – 109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8

1.2. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados



Programa de Apoyo a la Inserción Laboral - Contrato de Préstamo BID N° 2660/OC-PR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(En Dólares Estadounidenses y Guaraníes)

	Período terminado en fecha 31 de diciembre de 2016				Período terminado en fecha 31 de diciembre de 2015			
	BID	US\$	LOCAL	TOTAL	BID	US\$	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO								
Acumulado al comienzo del período								
Durante el período								
• Desembolsos (Anticipos, reembolsos y pagos directos)								
• Intereses recibidos								
• Otros (detallar)								
Total efectivo recibido								
DESEMBOLSOS EFECTUADOS								
Acumulado al comienzo del período								
Durante el período								
• Reintegros								
• Pagos por bienes y servicios								
• Otros (detallar)								
Total efectivo desembolsado								
Diferencia cambiaria								
SALDO DE FLUJOS DE EFECTIVO								
Partidas conciliatorias del Fondo Rotatorio								
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO								

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP
PAIL



MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa
PAIL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17
Lic. Edgar Corraán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8

1.3. Estado de Inversiones Acumuladas

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
(En Dólares Estadounidenses y Guaraníes)

as notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP
DALL

1.4. Notas Explicativas a los Estados Financieros



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

NOTA 1: EL PROGRAMA

1.1. Antecedentes

La República del Paraguay y el Banco Interamericano de Desarrollo suscribieron en fecha 16 de marzo de 2012, el Contrato de Préstamo N° 2660/OC-PR para financiar el “**Programa de Apoyo a la Inserción Laboral (PAIL)**”, cuyos términos y condiciones fueron aprobados por Decreto N° 8550 del 07/03/12 y ratificado por Ley N° 4844 del 21/02/13. El Organismo Ejecutor es el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social a través de la Dirección General de Empleo (DGE-MTESS¹).

El costo total del Programa se ha estimado en **USD 10.082.165,00** (Dólares americanos diez millones ochenta y dos mil ciento sesenta y cinco) de cuyo importe el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) se comprometió a otorgar un financiamiento de **USD 5.000.000,00** (Dólares americanos cinco millones) y el Gobierno paraguayo, los restantes **USD 5.082.165,00** (Dólares americanos cinco millones ochenta y dos mil ciento sesenta y cinco), en concepto de Contrapartida Local.


El Ministerio de Hacienda, en representación de la República del Paraguay, es responsable de efectuar las amortizaciones y/o pagos de los intereses y 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 vencerá el 21 de febrero de 2018.

1.2. Objetivo

El **objetivo general** del PAIL es ampliar la cobertura y efectividad de las políticas activas de empleo para mejorar la inserción laboral y la productividad de los trabajadores.

¹Ley N° 5115 del 29/11/13 con vigencia a partir del 01 de Enero de 2014, por la cual se crea el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social - MTESS y el Viceministerio de Empleo y Seguridad Social del cual depende la Dirección General de Empleo; y el Decreto N° 1370 del 18/03/2014 que aprueba la estructura programática y presupuestaria del MTESS.


Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL


MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

El impacto esperado es contribuir a mejorar la inserción laboral de jóvenes participantes de las nuevas modalidades de capacitación.

El resultado esperado es mejorar la capacidad de la DGE de articular servicios a través de la ventanilla única, con los siguientes indicadores:

- (i) Personas atendidas por año en la DGE;
- (ii) Tiempo en minutos necesarios para el registro de cada persona;
- (iii) Vacantes registradas por la DGE por año; y
- (iv) Personas atendidas por las nuevas modalidades de capacitación para la inserción laboral, de las cuales se espera el 50% de los insertados sean mujeres.

Para alcanzar el objetivo arriba mencionado, el Programa se ha estructurado en torno a dos componentes que tienen relación directa con los objetivos y resultados del Programa: (i) Expansión y Consolidación de la DGE y Red de Oficinas de Empleo; y (ii) Capacitación para la Inserción de Jóvenes en el Mercado de Trabajo; y dos componentes vinculados a la gestión de los recursos del Programa: (iii) Administración del Programa; y (iv) Auditoría Contable y Gestión.

1.3. Componentes del Programa

Para el logro de sus objetivos, el Programa contempla los siguientes componentes y la actividad de administración y supervisión de los mismos:

Categorías de Inversión -Componentes		Productos / Breve Descripción
01.00.00	Comp. 1: Expansión y consolidación de la Dirección General de Empleo y de la Red de Oficinas de Empleo:	
	Financiará la infraestructura física, mobiliario y equipamiento, sistemas de información y la mejora de las capacidades técnicas de la Ventanilla Única (VU). Consta de 3 subcomponentes:	
01.01.00	Subcomponente 1.1: Infraestructura Financiará obras de infraestructura, compras de equipamiento, mobiliario para el reacondicionamiento de espacio físico de oficinas en Asunción y Central, así como la instalación de 4 oficinas de empleo. Incluye además la compra de 2 vehículos para las oficinas de Asunción.	Producto 1: Oficina de Asunción de la Dirección General de Empleo (DGE) refaccionada, equipada y funcionando. Producto 2: Oficinas del Departamento Central de la Dirección General de Empleo (DGE) refaccionadas y equipadas.

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Germán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

Categorías de Inversión		Productos / Breve Descripción
01.01.00	Subcomponente 1.1: Infraestructura	Producto 3: Oficinas Regionales de la Dirección General de Empleo (DGE). Producto 4: Oficina móvil de la Dirección General de Empleo (DGE).
01.02.00	Subcomponente 1.2: Apoyo a los sistema de información y gestión de la DGE Apoyará las tareas del MTESS que tienen injerencia en el desarrollo de políticas, programas y proyectos de empleo, con particular énfasis en la dotación a la Dirección General de Empleo con los recursos necesarios para cumplir con su función de VU.	Producto 5: Modelo de Información de la Dirección General de Empleo diseñado. Producto 6: Sistema informático de la Ventanilla Única funcionando. Producto 7: Sistema de Monitoreo y Seguimiento de inserción de las personas atendidas por la Ventanilla Única implementado. Producto 8: Sistema integrado de información sobre el mercado laboral implementado. Producto 9: Sistema de Gestión de los servicios de intermediación implementado. Producto 10: Portal de empleo funcionando
01.03.00	Subcomponente 1.3: Apoyo a las capacitaciones técnicas de la Ventanilla Única La operación desarrollará instrumentos y capacitará al personal de la VU para mejorar la atención que brinda a sus usuarios (trabajadores y empleadores).	Producto 11: Personal de la Dirección General de Empleo DGE y del Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral SINAFOCAL capacitado. Producto 12: Estrategia de vinculación con los beneficiarios (buscadores de empleo) implementada. Producto 13: Estrategia de comunicación de resultados de la ventanilla única implementada. Producto 14: Calidad de procesos de la DGE certificada. Producto 15: Informes de medición de calidad y relevancia de la capacitación publicados. Producto 16: Plan de vinculación de la DGE con el Sector Privado implementado

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

Categorías de Inversión		Productos / Breve Descripción
02.00.00	Componente 2: Capacitación para la inserción de jóvenes en el mercado de trabajo	
	Con el propósito de la transformación de la DGE en una VU de empleo que facilite el acceso a servicios de manera integrando, aumentando las posibilidades de inserción de las personas al mercado laboral, el componente apoyará la creación de nuevas modalidades de capacitación para una población objetivo y área geográfica definida. Estas modalidades introducen un diagnóstico de las personas, así como también los instrumentos desarrollados en el Componente 1.	Producto 17: Personas formadas por las nuevas modalidades de capacitación para la inserción Producto 18: Personas identificadas mediante el instrumento de diagnóstico de habilidades
03.00.00	Administración del Programa	
	Incluye la Contratación de Profesionales Técnicos para la UCP.	
04.00.00	Auditoría contable y gestión	
	Comprende los servicios de auditoría para el Programa.	
05.00.00	Imprevistos	

1.4. Organismo Ejecutor y Administración del Programa

La Ley N° 4844 del 21/02/13 que aprueba el Contrato de Préstamo N° 2660/OC-PR, estableció en el ítem 4.01 del Anexo del Contrato de Préstamo, que el Ministerio de Justicia y Trabajo, a través de la Dirección General de Empleo, la cual contará con el apoyo de una Unidad Coordinadora del Programa (UCP), tendría la responsabilidad básica de la ejecución y coordinación de todo lo relacionado con la ejecución de este Programa. Posteriormente, a través del Decreto Presidencial N° 1946 del 18/07/2014, se realizó el cambio de organismo ejecutor al **Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social** en sustitución del Ministerio de Justicia y Trabajo.

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL



MSC Enrique López-Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

12

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8

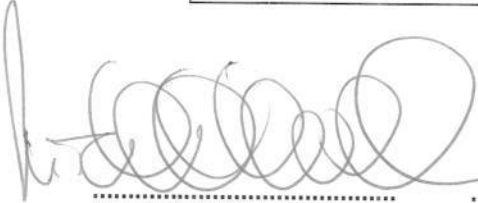



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

1.5. Principales Funcionarios asignados al Programa:

Cargo	UCP	Período
Director Nacional del Programa	Lic. David Velázquez Seiferheld	01/01/2015 al 31/12/2015
	MSC Enrique López Arce	01/01/2016 al 31/12/2016
Coordinador General del Programa	Armando Hermosilla Martínez	01/01/2014 al 31/01/2015
	Pedro Daniel Vera	16/02/2015 al 31/12/2015
	Vacante	01/01/2016 al 25/02/2016
	Rita Leite (Interina)	26/02/2016 al 31/12/2016
Coordinador Componente I	Vacante	01/11/2014 al 30/04/2015
	María Teresa Aguilera Pintos	01/05/2015 al 31/10/2015
	Vacante	01/11/2015 al 31/12/2015
	Vacante	01/01/2016 al 31/12/2016
Coordinador Componente II	Vacante	01/10/2014 al 31/01/2015
	Gloria Baecke	01/02/2015 al 31/12/2015
	Vacante	01/01/2016 al 31/12/2016
Especialista Financiero	Lourdes Rocío Villagra Espínola	01/01/2015 al 31/12/2015
	Vacante	01/01/2016 al 31/12/2016
Especialista Adquisiciones & Contrataciones	César Augusto González Valdez	01/01/2015 al 31/12/2015
	Vacante	01/01/2016 al 31/12/2016
Especialista en Monitoreo y Evaluación	Dominica Vera Duarte	01/01/2015 al 31/12/2015
	Vacante	01/01/2016 al 31/12/2016


Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL


MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

2.1. Base de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP). La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones.

2.2. Sistema Contable

En el Sistema Integrado de Contabilidad (SICO) se registran todas las operaciones del Programa en guaraníes. Además se cuenta con el sistema contable bimonetario, exclusivo para el proyecto, 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 PAIL 2660 y emite todos los informes solicitados por el Banco Interamericano de Desarrollo, así como los Estados Financieros del Programa.

2.3. Conversión en 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 presentan expresados en ambas monedas. Los fondos recibidos y los pagos efectuados en guaraníes, fueron convertidos a dólares estadounidenses, al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

NOTA 3: ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados fue preparado sobre la base de costos históricos.

Este Estado financiero informa sobre los importes acumulados de fondos recibidos y los desembolsos efectuados para la ejecución del Programa.

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

3.1. COMPONENTES DEL EFECTIVO RECIBIDO

3.1.1. APOORTE BID

En el período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016 el BID desembolsó la suma de **USD 482.720,00** de acuerdo al siguiente detalle:

Concepto	Solicitud N°	Fecha	Monto expresado en USD al 31/12/2016
Solicitud del 3er. Anticipo de Fondos del Programa	7	19/12/2016	482.720,00
Total Efectivo recibido Aporte BID			482.720,00

3.1.2. APOORTE LOCAL

El Aporte Local recibido en el presente ejercicio ascendió a **USD 281.465,66** de acuerdo al siguiente detalle:


Concepto por el cual se recibió la Contrapartida Local	Movimiento del Año 2016	Saldo acumulado en USD al 31/12/2016
Para pago de la Contrapartida Local (FF 10) de las adquisiciones de bienes, contrataciones de servicios y viáticos pagados durante el año 2016.	281.465,66	343.910,41
Total Efectivo recibido Aporte Local	281.465,66	343.910,41

3.2. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

3.2.1. DESEMBOLSOS CON FONDOS BID

La aplicación de fondos BID del período 01/01/2016 y el 31/12/2016, incluye las siguientes erogaciones:


Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL


MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL**

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

Compo- nente	Proceso de Adquisición	Concepto	Inversión Año 2016 en USD	Inversiones Acumuladas al 31/12/2016 en USD
01.01.01	Contratación Directa (CD)	Servicios de Alquileres	0,00	62.974,50
01.01.01	Contratación Directa (CD)	Recursos Humanos de Apoyo al Programa	56.426,93	56.426,93
01.01.01	Concurso de Ofertas	Adquisición de Equipos de Climatización para la Ventanilla Única – Asunción	0,00	5.500,82
01.01.01	Concurso de Ofertas	Insumos de Oficina – Tinta y Tóner	7.537,08	7.537,08
01.02.01	Contratación Directa (CD)	Estructura del Sistema de Información	70.317,91	70.317,91
01.02.02	Concurso de Ofertas	Adquisición de Hardware para el SIPAIL	236.949,72	236.949,72
01.02.03	Calificación de Consultor Individual Nacional (CCIN)	Especialista en Monitoreo y Evaluación	1.476,46	35.452,66
01.02.06	Calificación de Consultor Individual Nacional (CCIN)	Soporte Técnico para SIPAIL y el Portal de Empleo	14.298,49	30.930,95
01.03.01	Contratación Directa (CD)	Elaboración de un Plan de Capacitación para el Personal	12.763,47	12.763,47
01.03.01	Concurso de Ofertas	Pasajes Internacionales	3.761,59	16.855,99
01.03.02	Selección Basada en la Calificación de Consultor Individual	Diseño y la Validación de las Estrategias de Vinculación de Beneficiarios (buscadores de empleo y sector privado productivo) con el PAIL	0,00	13.268,84
01.03.06	Selección Basada en la Calificación de Consultor Individual	Diseño de Plan y Estrategia de Vinculación con el sector privado	4.701,18	17.283,96
Subtotal Componente 1			408.232,83	566.262,83
02.02.01	N/A	Especialistas en orientación laboral para la aplicación de instrumentos	7.501,91	21.031,46
02.02.01	Concurso de Ofertas	Materiales para la aplicación de las Pruebas	0,00	2.686,41
Subtotal Componente 2			7.501,91	23.717,87
Transporte			415.734,74	589.980,70

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

16

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
Matrícula Profesional OCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro OCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

Compo- nente	Proceso de Adquisición	Concepto	Inversión Año 2016 en USD	Inversiones Acumuladas al 31/12/2016 en USD
Transporte			415.734,74	589.980,70
03.01.00	Calificación de Consultor Individual Nacional (CCIN)	Coordinador General del Programa	1.503,10	34.547,67
03.01.00		Especialista en Contrataciones y Adquisiciones	738,23	34.714,43
03.01.00		Especialista Financiero	1.476,46	35.371,00
Subtotal Componente 3			3.717,79	104.633,10
04.01.01	SBCC	Auditoría del Programa	7.933,20	14.407,92
Subtotal Componente 4			7.933,20	14.407,92
TOTAL DESEMBOLSOS CON FONDOS BID			427.385,73	709.021,72

3.2.2. DESEMBOLSOS CON APOORTE LOCAL

Las erogaciones realizadas en el presente ejercicio con fondos del aporte local se detallan a continuación:

Compo- nente	Proceso de Adquisición	Concepto	Inversión Año 2016 en USD	Inversiones Acumuladas al 31/12/2016 en USD
01.01.01	Contratación Directa (CD)	IVA Alquiler Local Funcionamiento Oficinas	193.785,62	196.344,80
01.01.01	Contratación Directa (CD)	Recursos Humanos de Apoyo al Programa	29.551,47	56.353,34
01.01.01	Concurso de Ofertas	IVA Adquisición de Equipos de Climatización para la Ventanilla Única – Asunción (Ejercicio 2014)	0,00	530,08
01.01.01	Concurso de Ofertas	IVA Insumos de Oficina – Tinta y Tóner	753,71	753,71
01.02.01	Contratación Directa (CD)	IVA Estructura del Sistema de Información	7.042,81	7.042,81
01.02.02	Concurso de Ofertas	IVA Adquisición de Hardware para el SIPAIL	23.694,97	23.694,97
Transporte			254.828,58	284.719,71

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL**

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

Compo- nente	Proceso de Adquisición	Concepto	Inversión Año 2016 en USD	Inversiones Acumuladas al 31/12/2016 en USD
Transporte			254.828,58	284.719,71
01.02.03	Calificación de Consultor Individual Nacional (CCIN)	Especialista en Monitoreo y Evaluación	440,59	3.492,19
01.02.06	Calificación de Consultor Individual Nacional (CCIN)	Soporte Técnico para SIPAIL y el Portal de Empleo	1.655,99	3.070,08
01.03.01	Contratación Directa (CD)	Elaboración de un Plan de Capacitación para el Personal	2.552,70	2.552,70
01.03.01	Concurso de Ofertas	Pasajes Internacionales	416,33	911,49
01.03.02	Selección Basada en la Calificación de Consultor Individual	Diseño y la Validación de las Estrategias de Vinculación de Beneficiarios (buscadores de empleo y sector privado productivo) con el PAIL	0,00	1.297,78
01.03.06	Selección Basada en la Calificación de Consultor Individual	Diseño de Plan y Estrategia de Vinculación con el sector privado	706,52	1.691,01
Subtotal Componente 1			260.600,71	297.734,96
02.01.01	N/A	Cursos de Capacitación Dictados	16.161,02	16.161,02
02.02.01	N/A	Especialistas en orientación laboral para la aplicación de instrumentos	988,50	2.076,95
Subtotal Componente 2			17.149,52	18.237,97
03.01.00	Calificación de Consultor Individual Nacional (CCIN)	Coordinador General del Programa	299,29	3.265,48
03.01.00	N/A	Coordinador Componente 1	0,00	5.069,82
03.01.00	N/A	Coordinador Componente 2	0,00	5.631,16
03.01.01	N/A	Profesional – Especialista Jurídico para la UCP	0,00	2.068,02
Transporte			299,29	16.034,48

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

18

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

Compo- nente	Proceso de Adquisición	Concepto	Inversión Año 2016 en USD	Inversiones Acumuladas al 31/12/2016 en USD
Transporte			299,29	16.034,48
03.01.00	Calificación de Consultor Individual Nacional (CCIN)	Especialista en Contrataciones y Adquisiciones	366,76	3.418,36
03.01.00	Calificación de Consultor Individual Nacional (CCIN)	Especialista Financiero	440,59	3.483,79
03.01.01	N/A	Asistente Técnico Administrativo	665,32	1.930,31
03.01.01	N/A	Apoyo Técnico para la UCP	0,00	480,42
03.01.01	N/A	Servicios Básicos	1.114,54	1.114,54
Subtotal Componente 3			2.886,50	26.461,90
04.01.01	SBCC	IVA Auditoría del Programa	828,93	1.475,58
Subtotal Componente 4			828,93	1.475,58
TOTAL DESEMBOLSOS CON APOORTE LOCAL			281.465,66	343.910,41

NOTA 4: ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

El Estado de Inversiones del Programa, incluye los distintos conceptos de desembolsos, los que fueron valuados a los tipos de cambio de la fecha de pago de bienes y servicios. Las distintas categorías de cada componente del Programa, están descriptas con mayor detalle en la Nota 1.3.

NOTA 5: ESTADO DEL ANTICIPO DE FONDOS

Los anticipos de fondos recibidos al 31 de diciembre de 2016, están conformados por Tres (3) desembolsos efectivo en la cuenta del Programa y un (1) Pago Directo al Proveedor, cuyo total asciende a la suma de **USD 1.137.654,77**. El saldo del anticipo al 31/12/2016, es el siguiente:

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

Saldo en cuenta Bancaria del Programa	559.809,35
Más: Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID	30.964,64
Total del Anticipo pendiente de justificación	590.773,99
Menos: Saldo del Anticipo de Fondos según LMS1	589.013,10
Diferencia	<u>1.760,89</u>

Composición de la Diferencia

Devolución al BID de la Garantía de Alquiler 2014	1.796,00
Comisión Bancaria	(35,00)
Diferencia por Redondeo	0,11
Total	<u>1.760,89</u>

NOTA 6: SALDO A APLICAR AL CIERRE DEL EJERCICIO 2016

El saldo representa el efectivo disponible del Programa al 31/12/2016 y su detalle es el siguiente:

Concepto	Saldos expresados en USD al 31/12/2016
BCP Cuenta N° 1021	559.809,35
Total Efectivo Disponible USD	559.809,35

NOTA 7: CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

La reconciliación entre los registros del BID y los registros del Programa se muestran a continuación:

Categoría de Inversión		Montos Justificados al BID s/LMS1	Gtos. Pend. Justif. al BID al cierre del 31/12/2016	Total Ajustado	Total según Registros del Ejecutor	Diferencias
01.00.00	Expansión y Consolidación DGE	535.298,17	30.964,64	566.262,81	566.262,81	0,00
01.01.00	Infraestructura	115.387,27	17.052,06	132.439,33	132.439,33	0,00
01.02.00	Apoyo Sistemas de Información	372.502,13	1.149,11	373.651,24	373.651,24	0,00
01.03.00	Apoyo Capacidad Técnica VU	47.408,77	12.763,47	60.172,24	60.172,24	0,00
Transporte		535.298,17	30.964,64	566.262,81	566.262,81	0,00

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

20

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

Categoría de Inversión		Montos Justificados al BID s/LMS1	Gtos. Pend. Justif. al BID al cierre del 31/12/2016	Total Ajustado	Total según Registros del Ejecutor	Diferencias
Transporte		535.298,17	30.964,64	566.262,81	566.262,81	0,00
02.00.00	Capacitación para Inserción	23.717,87	0,00	23.717,87	23.717,87	0,00
03.00.00	Administración del Programa	104.633,10	0,00	104.633,10	104.633,10	0,00
04.00.00	Auditoría Contable y Gestión	14407,92	0,00	14.407,92	14.407,92	0,00
05.00.00	Imprevistos	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL		678.057,06	30.964,64	709.021,70	709.021,70	0,00

NOTA 8: GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

En el siguiente cuadro se muestra en detalle las justificaciones de desembolsos pendientes de presentación al BID al 31/12/2016:

Categoría de Inversión		Monto en USD	
		Préstamo BID	Contrapartida
01.00.00	Expansión y Consolidación DGE	30.964,64	152.407,39
01.01.00	Infraestructura	17.052,06	148.684,62
01.02.00	Apoyo Sistemas de Información	1.149,11	634,01
01.03.00	Apoyo Capacidad Técnica VU	12.763,47	3.088,76
02.00.00	Capacitación para Inserción	0,00	16.399,33
03.00.00	Administración del Programa	0,00	807,44
04.00.00	Auditoría Contable y Gestión	0,00	828,93
05.00.00	Imprevistos	0,00	0,00
TOTAL GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL 31/12/2016		30.964,64	170.443,09

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCR N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

NOTA 9: CONCILIACIÓN DE LOS MONTOS DESEMBOLSADOS SEGÚN REGISTROS DEL BID Y LOS DEL PROGRAMA

La conciliación de saldos entre los fondos recibidos y contabilizados desde el inicio del Programa y hasta el 31/12/2016, se muestra a continuación:

	USD
Desembolsos según registros del Programa:	
* Año 2014	239.895,50
* Año 2015	544.454,66
* Año 2016	482.720,00
Total Desembolsos según registros del Programa	1.267.070,16
Menos:	
Desembolsos según <i>Executive Financial Summary</i> del BID	1.267.070,16
Diferencia	0,00

NOTA 10: FONDOS DE LA CONTRAPARTIDA LOCAL

El **Gobierno Paraguayo** se comprometió a aportar en concepto de Contrapartida Local, para la Ejecución del Programa, la suma de **USD 5.082.165,00** (dólares americanos cinco millones ochenta y dos mil ciento sesenta y cinco) la que constituye el 50,41% del financiamiento total del Préstamo.

De este total, al 31/12/2016 se ha desembolsado un monto equivalente a USD 343.910,41 (dólares trescientos cuarenta y tres mil novecientos diez con cuarenta y un centavos), que corresponde al 32,66% de las inversiones realizadas y al 7% del monto total comprometido.

En el siguiente resumen se muestra la estructura actual del Presupuesto del Aporte Local y las inversiones financiadas con este, al cierre del período 2016.

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

22

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente	Inversiones Acumuladas al 31/12/16	Saldo disponible
01.00.00 Expansión y Consolidación DGE	708.625,00	297.734,96	410.890,04
02.00.00 Capacitación para Inserción	4.112.740,00	18237,97	4.094.502,03
03.00.00 Administración del Programa	260.800,00	26.461,90	234.338,10
05.00.00 Auditoría Contable y Gestión	0,00	1.475,58	(1.475,58)
TOTAL	5.082.165,00	343.910,41	4.738.254,54

NOTA 11: SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Se procesaron dos (3) solicitudes de desembolso, conformadas por un (1) desembolso efectivo por un total de **USD 482.720,00** y dos (2) justificaciones por un valor total de **USD 480.906,87**. La última por **USD 146.880,23** fue presentada el 12 de diciembre de 2016.

NOTA 12: ADQUISICIÓN DE BIENES

En el presente ejercicio no se ha realizado adquisición de bienes.

NOTA 13: AMORTIZACIÓN DEL PRÉSTAMO, INTERESES Y COMISIONES

El Contrato de Préstamo prevé que la suma de **USD 6.305.000,00** sea amortizada por el Prestatario de la siguiente manera:

Amortización: Cuotas semestrales, consecutivas y en lo posible, iguales. La primera cuota vencerá el 21/08/2018, de acuerdo con la Cláusula 2.01 de las Estipulaciones Especiales. Estos pagos los realizará el Ministerio de Hacienda.

Intereses: Los intereses se devengarán sobre los saldos deudores diarios del Préstamo a una tasa anual para cada trimestre determinada por el Banco en una fecha de determinación de la Tasa de Interés Basada en LIBOR para cada trimestre. Estos pagos también los realiza el Ministerio de Hacienda.

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

23

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Celman Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR
PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL – PAIL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016

Comisión de Crédito: Sobre el saldo no desembolsado del Financiamiento que no sea en moneda del país del Prestatario, éste pagará una comisión de crédito, que empezará a devengarse a los sesenta (60) días de la fecha del Contrato. El monto de dicha comisión será aquél indicado en las Estipulaciones Especiales y, en ningún caso, podrá exceder del 0,75% por año. Estos pagos también los realiza el Ministerio de Hacienda.

Los intereses y las comisiones no se registran en los Estados Financieros porque en el Cuadro de Costo del Programa del Contrato de Préstamo no se prevé estas categorías de inversión. A continuación se detalla el monto de intereses y comisiones abonados al 31/12/2016, según datos proveídos por el Ministerio de Hacienda. No se cuenta con los datos del presente ejercicio

Saldo Monto desembolsado	Institución pagadora	Tipo de cambio	Vencimiento (Fecha)	Amortización				
				Fecha de pago	Interés	Comisión	Gastos de transf.	Total pagado
5.000.000,00	Ministerio de Hac	4.415,00	15/05/2014	12/05/2014	0,00	6.198,63	35,00	6.233,63
4.758.343,50	Ministerio de Hac	4.623,00	15/11/2014	06/11/2014	1.462,39	5.979,21	35,00	7.476,60
4.213.888,84	Ministerio de Hac	5.075,79	15/05/2015	12/05/2015	1.366,77	5.899,04	35,00	7.302,81
4.213.888,84	Ministerio de Hac	5.641,78	15/11/2015	10/11/2015	2.875,37	5.698,49	35,00	8.573,86
4.213.888,84	Ministerio de Hac	5.601,43	15/05/2016	16/05/2016	7.551,71	14.654,05	35,00	22.205,76
4.213.888,84	Ministerio de Hac	5.563,86	15/11/2016	28/10/2016	7.500,40	10.596,72	35,00	18.097,12
					20.756,64	49.026,14		69.889,78

NOTA 14: HECHOS POSTERIORES

No existen hechos relevantes con posterioridad al 31 de Diciembre de 2016 que impliquen alteraciones significativas en los Estados Financieros del Programa.

Abog. Rita Beatriz Leite Quevedo
Encargada Interina de la UCP - PAIL

MSC/Enrique López Arce
Director Nacional del Programa - PAIL

24

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/17

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8