

AUDICON

AUDITORES, CONTADORES & CONSULTORES

Una empresa orgullosamente paraguaya!

MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y
SEGURIDAD SOCIAL

PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL - PAIL

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Período comprendido entre el 01/01/18 y el 31/12/18

Abril, 2019



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 01/01/18 y el 31/12/18

Abril, 2019



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 2018

ÍNDICE

Ítem	Contenido	Páginas
1.	INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	2 - 22
1.1.	Dictamen de los Auditores Independientes	2 - 4
1.2	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	5
1.3.	Estado de Inversiones Acumuladas	6
1.4.	Notas Explicativas a los Estados Financieros	7 - 22
2.	INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	23 - 58
3.	ANEXOS	59 - 65



**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 CALIFICADA DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Hemos auditado los Estados Financieros del “**Programa de Apoyo a la Inserción Laboral - PAIL**” ejecutado por el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social y 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**, los cuales comprenden el **Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/18**, el **Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados** del año terminado en esa fecha, así como las **Notas Explicativas de los Estados Financieros** que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por lo señalado en el párrafo 2 siguiente, los Estados Financieros adjuntos del “**Programa de Apoyo a la Inserción Laboral - PAIL**” al **31/12/2018**, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos establecidos en el Artículo N° 7.01. de las normas generales del Contrato de Préstamo BID N° 2660/OC-PR, y del Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

2. BASES PARA LA OPINIÓN CALIFICADA

En los Estados Financieros del Proyecto, al cierre del ejercicio 2018, no se encuentran registrados pagos realizados con recursos del Aporte Local por **USD 614.657,07**, correspondiente a adquisiciones de bienes y servicios en el marco del Programa. Este importe representa el 18 % del total ejecutado al cierre del año 2018.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en el párrafo 5 de nuestro informe, “*Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*”.



Somos independientes del “**Programa de Apoyo a la Inserción Laboral - PAIL**” **Contrato de Préstamo BID N° 2660/OC-PR** ejecutado por el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, conforme lo establecen los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros, 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 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 fundar nuestra opinión.

3. PÁRRAFO DE ÉNFASIS

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

- a) **BASE CONTABLE:** El contenido de la **Nota N° 2.1** a los Estados Financieros, en la que se señala que estos fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) sobre la información financiera, bajo la base contable de efectivo. Dicha base contable reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (o el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones.
- b) **RESTRICCIÓN DE LA UTILIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN:** Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al “**Programa de Apoyo a la Inserción Laboral - PAIL**” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el **Contrato de Préstamo BID N° 2660/OC-PR**, y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, dichos Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Nuestro informe está destinado únicamente para el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes del Organismo Ejecutor del Proyecto o del Banco. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.



- c) **INCERTIDUMBRE ACERCA DE LA CONTINUIDAD DEL PROGRAMA:** La Ley N° 6.258 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2019", no contempla partidas presupuestarias de recursos financieros de contrapartida local para el Programa, situación que genera además del incumplimiento del Artículo 6.04 a) y b) de las Normas Generales del Contrato de Préstamo, incertidumbre acerca de la capacidad financiera del Programa para dar continuidad normal de las actividades, en el transcurso del ejercicio fiscal siguiente.

4. RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La UCP es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en el Artículo N° 7.01. de las normas generales del **Contrato de Préstamo BID N° 2660/OC-PR**; y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID; con los controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debidas a fraude o error.

5. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos fueron obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable implica un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales cuando individualmente o en su conjunto, pueden preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los Estados Financieros.

Asunción, 24 de abril de 2019


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)

	Período terminado en fecha 31 de diciembre de 2018			Período terminado en fecha 31 de diciembre de 2017		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del período	1.425.138,65	811.859,69	2.236.998,34	1.268.831,16	343.910,41	1.612.741,57
Ajustes al ejercicio anterior (Nota 14)	(1.761,00)	124.872,74	123.111,74	0,00	0,00	0,00
Durante el período						
• Desembolsos (Anticipos, reembolsos y pagos directos) (Nota 3.1)	422.202,09	689.844,37	1.112.046,46	156.307,49	467.949,28	624.256,77
• Intereses recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Otros (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total efectivo recibido (Nota 9)	1.845.579,74	1.626.576,80	3.472.156,54	1.425.138,65	811.859,69	2.236.998,34
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del período	(1.311.481,71)	(811.859,69)	(2.123.341,40)	(709.021,70)	(343.910,41)	(1.052.932,11)
Ajustes al ejercicio anterior (Nota 14)	1.760,90	(124.872,74)	(123.111,84)	0,00	(4.021.831.264,00)	(4.021.831.264,00)
Durante el período						
• Reintegros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Pagos por bienes y servicios (Nota 3.2)	(394.433,41)	(689.844,37)	(1.084.277,78)	(602.460,01)	(467.949,28)	(1.070.409,29)
• Otros (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total efectivo desembolsado	(1.704.154,22)	(1.626.576,80)	(3.207.619,18)	(1.311.481,71)	(811.859,69)	(2.123.341,40)
Diferencia cambiaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO DE FLUJOS DE EFECTIVO	141.425,52	0,00	264.537,36	113.656,94	0,00	113.656,94
Partidas conciliatorias del Fondo Rotatorio (Nota 5)	0,00	0,00	0,00	(0,11)	0,00	(0,11)
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO (Nota 5)	141.425,52	0,00	264.537,36	113.656,83	0,00	113.656,83

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino UCP
PAIL



Lic. Raúl Alfonzo
Director Financiero
MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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

1.3. Estado de Inversiones Acumuladas



Ministerio de
TRABAJO, EMPLEO Y
SEGURIDAD SOCIAL

GOBIERNO
NACIONAL

Paraguay
de la gente

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

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
(En Dólares Estadounidenses)

CONCEPTO	Acumulado al cierre del ejercicio 2017			Ajuste de Ejercicios Anteriores (Nota 14)		Movimientos durante el ejercicio 2018			Acumulado al cierre del ejercicio 2018		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	Local	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
01. Expansión y Consolidación DGE	1.116.624,57	701.458,13	1.818.082,70	(1.760,90)	123.086,44	325.518,40	682.521,87	1.008.040,26	1.440.382,07	1.507.066,44	2.947.448,50
01.01 Infraestructura	445.035,51	635.164,43	1.080.199,94	(1.760,90)	123.086,44	17.494,04	615.126,48	632.620,53	460.768,65	1.373.377,35	1.834.146,01
01.02 Apoyo Sistemas de Información	599.058,95	59.840,72	658.899,67	0,00	0,00	304.799,70	67.395,38	372.195,08	903.858,65	127.236,10	1.031.094,75
01.03 Apoyo Capacidad Técnica VU	72.530,11	6.452,98	78.983,09	0,00	0,00	3.224,65	0,00	3.224,65	75.754,76	6.452,98	82.207,74
02. Capacitación para Inserción	23.717,87	18.237,97	41.955,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.717,87	18.237,97	41.955,84
03. Administración del Programa	148.913,63	89.906,24	238.819,87	0,00	1.101,65	61.217,40	6.554,57	67.771,97	210.131,03	97.562,46	307.693,49
04. Auditoría Contable y Gestión	22.225,64	2.257,35	24.482,99	0,00	684,65	7.697,61	767,93	8.465,55	29.923,25	3.709,94	33.633,19
05. Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 3.2)	1.311.481,71	811.859,69	2.123.341,40	(1.760,90)	124.872,74	394.433,41	689.844,37	1.084.277,78	1.704.154,22	1.626.576,80	3.330.731,02

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP PAIL



Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero
MTES

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

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 ratificados 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. Por nota CPR/C/2018/276 de fecha 20/02/2018 el BID aprobó la prórroga de la fecha de desembolso hasta el 21 de noviembre del 2019, y la fecha de ejecución hasta el 31 de diciembre del 2018. La segunda prórroga del plazo de desembolso fue aprobada hasta el 21/02/2020 por nota CPR/C/2018/1119 de fecha 12/07/2018.

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.



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL



Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

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 para 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 que 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 de 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.



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL



Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

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



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL



Lic. Raúl Alfonzo
Director Financiero del MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

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° 4.844 del 21/02/13 que aprueba el Contrato de Préstamo N° 2.660/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° 1.946 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.



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL



Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

10

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

1.5. Principales Funcionarios asignados al Programa:

Cargo	UCP	Período
Director Nacional del Programa	Lic. David Velázquez Seiferheld MSC Enrique López Arce	01/01/2015 al 31/12/2015 01/01/2016 al 31/12/2018
Coordinador General del Programa	Armando Hermosilla Martínez Pedro Daniel Vera Vacante Rita Leite (Interina) Ing. MSC Rubén González (Interino)	01/01/2014 al 31/01/2015 16/02/2015 al 31/12/2015 01/01/2016 al 25/02/2016 26/02/2016 al 30/07/2017 31/07/2017 al 31/12/2018
Coordinador Componente I	Vacante María Teresa Aguilera Pintos Vacante	01/11/2014 al 30/04/2015 01/05/2015 al 31/10/2015 01/11/2015 al 31/12/2018
Coordinador Componente II	Vacante Gloria Baecke Vacante	01/10/2014 al 31/01/2015 01/02/2015 al 31/12/2015 01/01/2016 al 31/12/2018
Especialista Financiero	Lourdes Rocío Villagra Espínola Vacante	01/01/2015 al 31/12/2015 01/01/2016 al 31/12/2018
Especialista Adquisiciones & Contrataciones	César Augusto González Valdez Vacante	01/01/2015 al 31/12/2015 01/01/2016 al 31/12/2018
Especialista en Monitoreo y Evaluación	Dominica Vera Duarte	01/01/2015 al 31/12/2015
	Vacante	01/01/2016 al 31/12/2018



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

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 habilitadas 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

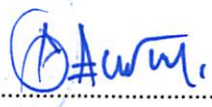
Las registraciones contables se realizan en guaraníes, tanto en el SICO como en el software "Contabilidad Visual". En el sistema se realiza automáticamente la conversión a dólares, utilizando el tipo de cambio de publicación diaria en la web del Banco Central del Paraguay (www.bcp.gov.py), emitiendo 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.


Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL


Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

12

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matricula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP INE F-3



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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

3.1. COMPONENTES DEL EFECTIVO RECIBIDO

3.1.1. APOORTE BID

El BID desembolsó al cierre de cada ejercicio, lo siguiente:

Concepto	Importe en USD	
	31/12/2018	31/12/2017
Anticipo de Fondos del Programa	422.202,09	156.307,49
Total Efectivo recibido Aporte BID	422.202,09	156.307,49

3.1.2. APOORTE LOCAL

El Aporte Local recibido al cierre de cada ejercicio de acuerdo al siguiente detalle:

Concepto por el cual se recibió la Contrapartida Local	Importe en USD	
	31/12/2018	31/12/2017
Para pago de la Contrapartida Local (FF 10 y FF 30) de las adquisiciones de bienes, contrataciones de servicios y viáticos pagados.	689.844,37	467.949,28
Total Efectivo recibido Aporte Local	689.844,37	467.949,28

3.2. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

3.2.1. DESEMBOLSOS CON FONDOS BID

La aplicación de fondos BID al cierre de cada ejercicio, incluye las siguientes erogaciones:

Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

13

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

Compo- nente	Proceso de Adquisición	Concepto	Importe en USD	
			31/12/2018	31/12/2017
01.01.01	CD	Recursos Humanos de Apoyo al Programa	0,00	13.224,80
01.01.01	LPN/CO/CD	Equipamiento para UCP	0,00	4.211,03
01.01.01	LPN	Mobiliario para la DGE	0,00	197.249,52
01.01.01	CO/CD	Equipamiento para la DGE	0,00	17.179,78
01.01.01	CD	Consultoría de buenas prácticas PAIL	42.681,77	0,00
01.02.01	CD	Estructura del Sistema de Información	0,00	17.673,97
01.01.02	LPN	Equipamiento para las Oficinas de la DGE/VU	17.494,04	80.731,05
01.02.02	CO	Adquisición de Hardware para el SIPAIL	0,00	0,00
01.02.02	LPN	Adquisición de Licencias - Software	262.117,93	162.555,91
01.01.01		Viáticos por Viaje al Exterior	3.224,65	0,00
01.02.03	SD	Diseño de implementación del sistema de monitoreo y seguimiento de inserción de las personas atendidas por la VU	0,00	44.011,76
01.02.06	CCIN	Soporte Técnico para SIPAIL y el Portal de Empleo	0,00	1.166,07
01.03.01	CD	Elaboración de un Plan de Capacitación para el Personal	0,00	12.357,87
Subtotal Componente 1			323.757,51	550.361,76
02.02.01	N/A	Especialistas en orientación laboral para la aplicación de instrumentos	0,00	0,00
Subtotal Componente 2			0,00	0,00
03.01.00	CCIN	Coordinador General del Programa	0,00	0,00
03.01.00		Especialista en Contrataciones y Adquisiciones	0,00	0,00
03.01.00		Especialista Financiero	0,00	0,00
03.01.00	SD	Apoyo Técnico para la UCP	61.217,40	44.280,53
Subtotal Componente 3			61.217,40	44.280,53
04.01.01	SBCC	Auditoría del Programa	7.697,61	7.817,72
Subtotal Componente 4			7.697,61	7.817,72
TOTAL DESEMBOLSOS CON FONDOS BID			394.433,41	602.460,01



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso

Director Financiero del MTESS

14

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

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	Importe en USD	
			31/12/2018	31/12/2017
01.01.01	CD	IVA Alquiler Local Funcionamiento Oficinas	226.723,88	102.643,52
01.01.01	CD	Recursos Humanos de Apoyo al Programa	0,00	3.027,69
01.01.01	LPN/LCO/CD	Cableado, servicios de Internet para DGE - Convenio	276.146,99	246.035,95
01.01.01	LPN	Mobiliario para UCP	0,00	19.679,90
01.01.01	LPN/LCO/CD	IVA Equipamiento para DGE	0,00	1.717,98
01.01.01	CO	Limpieza Oficinas de la DGE	110.505,51	0,00
01.01.01	LPN/ LCO/CD	IVA Equipamiento para las Oficinas de la DGE	0,00	8.077,46
01.01.01	CD	Consultoría de Buenas Practicas PAIL	4.261,08	0,00
01.01.01	CO	IVA Insumos de Oficina – Tinta y Tóner	0,00	0,00
01.02.01	CD	IVA Estructura del Sistema de Información	0,00	1.767,30
01.02.02	LPN	Adquisición de Licencias - Software	63.134,30	16.255,58
01.02.02	CO	IVA Adquisición de Hardware para el SIPAIL	0,00	0,00
01.02.03	SD	IVA Diseño de implementación del sistema de monitoreo y seguimiento de inserción de las personas atendidas por la VU	0,00	4.401,18
01.02.03	CCIN	Especialista en Monitoreo y Evaluación	0,00	0,00
01.02.06	CCIN	Soporte Técnico para SIPAIL y el Portal de Empleo	0,00	116,61
01.03.01	CD	Elaboración de un Plan de Capacitación para el Personal	0,00	0,00
01.03.01	CO	Pasajes Internacionales	0,00	0,00
01.03.06	SBCC	Diseño de Plan y Estrategia de Vinculación con el sector privado	0,00	0,00
Subtotal Componente 1			682.521,87	403.723,17
02.01.01	N/A	Cursos de Capacitación Dictados	0,00	0,00
02.02.01	N/A	Especialistas en orientación laboral para la aplicación de instrumentos	0,00	0,00
Subtotal Componente 2			0,00	0,00
Transporte			682.521,87	403.723,17



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

Compo- nente	Proceso de Adquisición	Concepto	Importe en USD	
			31/12/2018	31/12/2017
Transporte			682.521,87	403.723,17
03.01.00	CCIN	Coordinador General del Programa	0,00	0,00
03.01.00	CCIN	Especialista en Contrataciones y Adquisiciones	0,00	0,00
03.01.00	CCIN	Especialista Financiero	0,00	0,00
03.01.01	N/A	Asistente Técnico Administrativo	0,00	0,00
03.01.01	SD	IVA Apoyo Técnico para la UCP	6.092,35	4.428,06
03.01.01	N/A	Servicios Básicos	462,21	59.016,28
Subtotal Componente 3			6.554,57	63.444,34
04.01.01	SBCC	IVA Auditoría del Programa	767,93	781,77
Subtotal Componente 4			767,93	781,77
TOTAL DESEMBOLSOS CON APOORTE LOCAL			689.844,37	467.949,28

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 descritas con mayor detalle en la Nota 1.3.

NOTA 5: ESTADO DEL ANTICIPO DE FONDOS

Los anticipos de fondos recibidos al cierre de cada ejercicio, fueron los siguientes:

Descripción	Importe en USD	
	31/12/2018	31/12/2017
Saldo en cuenta Bancaria del Programa	141.425,52	113.656,83
Más: Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID	0,00	137.031,17
Total del Anticipo pendiente de justificación	141.425,52	250.688,00
Menos: Saldo del Anticipo de Fondos según LMS1	141.425,52	248.927,11
Diferencia	0,00	1.760,89



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

16

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

Composición de la Diferencia

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

NOTA 6: SALDO A APLICAR AL CIERRE DEL EJERCICIO

El saldo representa el efectivo disponible del Programa al cierre de cada ejercicio:

Concepto	Importe en USD	
	31/12/2018	31/12/2017
BCP Cuenta N° 5.3.1.1.561.375.60.2 "MH-MTE-YSS-AP-INSERCI.LABORAL-PTMO.N°2660"	141.425,52	113.656,83
Total Efectivo Disponible USD	141.425,52	113.656,83

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 muestra a continuación:

Categoría de Inversión		Montos Justificados al BID s/LMS1	Gtos. Pend. Justif. al BID al cierre del 31/12/2018	Total Ajustado	Total según Registros del Ejecutor	Diferencias
01.00.	Expansión y Consolidación DGE	1.440.382,07	0,00	1.440.382,07	1.440.382,07	0,00
01.01.	Infraestructura	460.768,66	0,00	460.768,66	460.768,66	0,00
01.02.	Apoyo Sistemas de Información	903.858,65	0,00	903.858,65	903.858,65	0,00
01.03.	Apoyo Capacidad Técnica VU	75.754,76	0,00	75.754,76	75.754,76	0,00
02.00.	Capacitación para Inserción	23.717,87	0,00	23.717,87	23.717,87	0,00
03.00.	Administración del Programa	210.131,03	0,00	210.131,03	210.131,03	0,00
04.00.	Auditoría Contable y Gestión	29.923,25	0,00	29.923,25	29.923,25	0,00
05.00.	Imprevistos	0	0,00	0	0	0,00
TOTAL		1.704.154,22	0,00	1.704.154,22	1.704.154,22	0,00



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

17

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

NOTA 8: GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

En el siguiente cuadro se muestran en detalle las justificaciones de desembolsos pendientes de presentación al BID al 31/12/2018:

Categoría de Inversión		Monto en USD	
		Préstamo BID	Contrapartida
01.00.00	Expansión y Consolidación DGE	0,00	393.091,91
01.01.00	Infraestructura	0,00	393.091,91
01.02.00	Apoyo Sistemas de Información	0,00	0,00
01.03.00	Apoyo Capacidad Técnica VU	0,00	0,00
02.00.00	Capacitación para Inserción	0,00	0,00
03.00.00	Administración del Programa	0,00	1.112,34
04.00.00	Auditoría Contable y Gestión	0,00	684,65
05.00.00	Imprevistos	0,00	0,00
TOTAL GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL 31/12/2018		0,00	394.888,90

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 31/12/2018 y el 31/12/2017, se muestra a continuación:

	USD
Desembolsos según registros del Programa:	
* Año 2014	241.656,50
* Año 2015	544.454,66
* Año 2016	482.720,00
* Año 2017	156.307,49
Total Desembolsos según registros del Programa al 31/12/2017	1.425.138,65
* Año 2018	422.202,09
* Registro Devolución de Garantía de Alquiler 2017	(1.761,00)
Total Desembolsos según registros del Programa al 31/12/2018	1.845.579,74
Menos:	
Desembolsos según <i>Executive Financial Summary</i> del BID	1.845.579,74
Diferencia	0,00



Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

18

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

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) que constituye el 50,41% del financiamiento total.

De este total, al 31/12/2018 se ha desembolsado un monto equivalente a USD 1.626.576,80 (dólares Un millón seiscientos veintiséis quinientos setenta y seis con ochenta centavos), que corresponde al 48,84% de las inversiones realizadas y al 32,01% 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 2018.

Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente	Inversiones Acumuladas al 31/12/2018	Saldo disponible
01.00.00 Expansión y Consolidación DGE	708.625,00	1.507.066,44	(798.441,44)
02.00.00 Capacitación para Inserción	4.112.740,00	18.237,97	4.094.502,03
03.00.00 Administración del Programa	260.800,00	97.562,46	163.237,54
05.00.00 Auditoría Contable y Gestión	0,00	3.709,94	(3.709,94)
TOTAL	5.082.165,00	1.626.576,80	3.455.588,20

NOTA 11: SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Se procesaron cuatro (4) solicitudes, conformadas por dos (2) desembolsos efectivos por un total de **USD 422.202,09** y dos (2) justificaciones por un valor de **USD 529.703,68**.

NOTA 12: ADQUISICIÓN DE BIENES

Los bienes adquiridos en el marco del Programa al cierre del 2018, fueron registrados en la categoría 1 "Comp. 1: Expansión y consolidación de la Dirección General de Empleo y de la Red de Oficinas de Empleo", cuyo valor por clase del bien se detallan en el siguiente cuadro:


Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL


Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

19

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19
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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

Descripción	Importe en USD		
	Aporte BID	Aporte Local	Total
Equipos Informáticos	259.697,07	272.387,23	532.084,30
Licencias de Software	249.001,24	26.192,81	275.194,05
Muebles y Equipos	260.601,63	26.228,32	286.829,95
Total Bienes Adquiridos al 31/12/2018	769.299,94	324.808,36	1.094.108,30

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 la fecha de determinación de la Tasa de Interés Basada en LIBOR para cada trimestre. Estos pagos también los realizará el Ministerio de Hacienda.

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 prevén estas categorías de inversión. A continuación se detallan los montos de intereses y comisiones abonados al 31/12/2018, según datos proveídos por el Ministerio de Hacienda. No se cuenta con los datos del presente ejercicio

Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP- PAIL

Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

20

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19

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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)


Saldo Monto desembolsado	Institución pagadora	Tipo de cambio	Vencimiento (Fecha)	Amortización					
				Fecha de pago	Capital	Interés	Comisión	Gastos de transf.	Total pagado
5.000.000,00	M.H	4.415,00	15/05/2014	12/05/2014	0,00	0,00	6.198,63	35,00	6.233,63
4.758.343,50	M.H	4.623,00	15/11/2014	06/11/2014	0,00	1.462,39	5.979,21	35,00	7.476,60
4.213.888,84	M.H	5.075,79	15/05/2015	12/05/2015	0,00	1.366,77	5.899,04	35,00	7.302,81
4.213.888,84	M.H	5.641,78	15/11/2015	10/11/2015	0,00	2.875,37	5.698,49	35,00	8.573,86
4.213.888,84	M.H	5.601,43	15/05/2016	16/05/2016	0,00	7.551,71	14.654,05	35,00	22.205,76
3.732.929,84	M.H	5.563,86	15/11/2016	28/10/2016	0,00	7.500,40	10.596,72	35,00	18.132,12
3.732.929,84	M.H	5.594,79	15/05/2017	11/05/2017	0,00	11.991,44	9.473,27	35,00	21.499,71
3.576.622,35	M.H	5.655,89	15/11/2017	10/11/2017	0,00	14.263,39	9.409,03	35,00	23.707,42
3.154.420,26	M.H	5.594,76	15/05/2018	11/05/2018	0,00	17.893,98	8.943,00	35,00	26.871,98
3.154.420,26	M.H	5.925,58	15/11/2018	13/11/2018	48.190,47	30.154,72	8.153,00	35,00	86.533,19
Totales					48.190,47	95.060,17	85.004,44	350,00	228.605,08

NOTA 14: AJUSTE AL EJERCICIO ANTERIOR

El ajuste al Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados se realizó para corregir las siguientes situaciones:

Ref.	Categorías de Inversión – Importe en USD							
	01.		03.		04.		Total	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
1)	(1.760,90)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.760,90)	0,00
2)	0,00	123.086,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.086,44
3)	0,00	0,00	0,00	1.101,65	0,00	0,00	0,00	1.101,65
4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	684,65	0,00	684,65
Sub Total	(1.760,90)	123.086,44	0,00	1.101,65	0,00	684,65	(1.760,90)	124.872,74
5)	(0,10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(0,10)	0,00
Total	(1.761,00)	123.086,44	0,00	1.101,65	0,00	684,65	(1.761,00)	124.872,74


Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL


Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

21

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19
Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
Matricula 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 Ejercicio cerrado el 31/12/2018
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2017)

Referencias

- 1) Corresponde al registro de la devolución de la Garantía de Alquiler realizada a Federico Tsao y devuelto al BID en el ejercicio 2016.
- 2) Registración de los pagos efectuados con contrapartida local y que cuentan con la No Objeción del BID sobre la elegibilidad del mismo para ser registrados en los Estados Financieros del Programa, pagados a: a) Catherine Miño - Servicios de Capacitación; b) Nancy Rennee Oregon y Alternativa SA - Pago de Bienes y servicios de oficina e insumos; c) María Auxiliadora Dávalos - Pago de Alquiler de oficinas del DGE – PAIL; d) Consermar - Servicios de Limpieza del Edificio de la Oficina DGE; y e) Viáticos a Funcionarios de la UCP PAIL comisionados a trabajos en el interior de país.
- 3) Registración de los pagos efectuados con contrapartida local y que cuentan con la No Objeción del BID sobre la elegibilidad del mismo para ser registrado en los Estados Financieros del Programa, pagados a: a) Pedro Daniel Vera – IVA Consultor y b) SA - Servicios Básicos.
- 4) Registración del pago de IVA de AUDICON.
- 5) Diferencia de Redondeo por la devolución de la Garantía de Alquiler realizada a Federico Tsao y devuelto al BID en el ejercicio 2016.

NOTA 15: HECHOS POSTERIORES

Por Nota PAIL N° 015/2019 de fecha 01/04/2019 la UCP solicitó al BID la elegibilidad de gastos efectuados con Contrapartida Local por **USD 586.377,80**. Este importe fue pagado desde el presupuesto Tipo 2 Programa de Acción – del Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral (SINAFOCAL) y forman parte de las acciones dirigidas para el logro del Producto 17 “Personas formadas por las nuevas modalidades de capacitación para la inserción”, Componente 2 “Capacitación para la Inserción de Jóvenes en el mercado de Trabajo”.

Este importe será registrado en el 2019 una vez que se reciba la nota de respuesta del por parte del BID.

Ing. MSC Rubén González
Coordinador General Interino
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso
Director Financiero del MTESS

22

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Dictamen de Auditoría de fecha 24/04/19
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8