

**MINISTERIO DE SALUD (MS)**

**UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)  
UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)**

**PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO “CRECER BIEN  
PARA VIVIR BIEN”**

**COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS  
DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES  
EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION**

**CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2719/BL - BO**

**Informe de auditoría al 31 de diciembre de 2015**



## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

29 de abril de 2016

Lic. John Antonio Pardo Salas  
Director General de Asuntos Administrativos  
Ministerio de Salud (MS)  
La Paz

### **Programa de Desarrollo Infantil Temprano “Crecer Bien para Vivir Bien”, Componentes 1, 2 y 4**

#### **Informe sobre los Estados Financieros**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Programa de Desarrollo Infantil Temprano “Crecer bien para vivir bien”, Componentes 1, 2 y 4, los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2015 y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa, detalladas en las Notas 1 a 12 que se acompañan, correspondientes al Programa de Desarrollo Infantil Temprano “Crecer bien para vivir bien”, Componentes 1, 2 y 4, financiado con los recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 2719/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo y fondos de Contraparte Local, ejecutado por el Ministerio de Salud (MS) a través de la Unidad Técnica de Desarrollo Infantil Temprano (UDIT) y de la Unidad de Gestión de Proyectos y Programas (UGESPRO).

#### **Responsabilidad de la Coordinación del Programa por los Estados Financieros**

El Ministerio de Salud (MS), a través de la Unidad Técnica de Desarrollo Infantil Temprano (UDIT) y de la Unidad de Gestión de Proyectos y Programas (UGESPRO), es responsable por la preparación y presentación confiable de estos estados financieros de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota 2 a los estados financieros, y por el establecimiento de los controles internos que considere necesarios para que tales estados estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

#### **Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia relacionada con los montos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluidos la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros debido a fraude o error.



Al evaluar los riesgos, el Auditor considera los controles internos importantes que utiliza el Ejecutor para la preparación y presentación de estados financieros confiables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno del Ejecutor. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por el Organismo Ejecutor así como la evaluación general de la presentación de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión.

Tal como se describe en la Nota 2, los estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo. Por este método, los ingresos son reconocidos en el momento de su percepción y los egresos en el momento del pago. Esta es una base de contabilidad aceptable, diferente de las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan, razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los Flujos de Efectivo por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015 y 2014 y las Inversiones Acumuladas del Programa de Desarrollo Infantil Temprano “Crecer bien para vivir bien”, Componentes 1, 2 y 4, al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la base contable de efectivo y las políticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros y con los términos del Contrato de Préstamo N° 2719/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo.

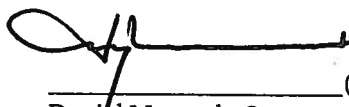
### **Reporte sobre otros requerimientos legales y/o regulatorios**

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento por parte del Ministerio de Salud (MS), a través de la Unidad Técnica de Desarrollo Infantil Temprano (UDIT) y de la Unidad de Gestión de Proyectos y Programas (UGESPRO), con relación al Programa de Desarrollo Infantil Temprano “Crecer bien para vivir bien”, de las cláusulas financieras del Contrato de Préstamo N° 2719/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo durante el ejercicio sujeto a nuestra auditoría.

### **Distribución de este informe**

Este informe ha sido preparado únicamente para uso del Ministerio de Salud (MS), a través de la Unidad Técnica de Desarrollo Infantil Temprano (UDIT) y de la Unidad de Gestión de Proyectos y Programas (UGESPRO), en su calidad de Organismo Ejecutor y para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo en su calidad de financiador y a las autoridades pertinentes y no deberá ser utilizado para ningún otro propósito, ni por ninguna otra parte.

**PricewaterhouseCoopers S.R.L.**


  
\_\_\_\_\_  
(Socio)  
Daniel Moncada O.  
MAT. PROF. N° CAUB-9445  
MAT. PROF. N° CAULP-3510


MINISTERIO DE SALUD (MS)  
 UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)  
 UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS (UGESPRO)  
 PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN"  
 COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION  
 CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2719/BL - 90  
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014  
 (Expresado en Dólares Estadounidenses)


**EFFECTIVO RECIBIDO**

| Nota   | Ejecutado por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2015 |               |               | Ejecutado por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2014 |               |               |
|--|--|---------------|---------------|--|---------------|---------------|
|  | BID<br>US\$  | Local<br>US\$ | Total<br>US\$ | BID<br>US\$  | Local<br>US\$ | Total<br>US\$ |
| Acumulado al inicio del periodo  |  |               |               |  |               |               |
| Subtotal efectivo recibido acumulado al comienzo del periodo                                   | 2.259.500  | 44.607        | 2.304.107     | 1.000.000  |               | 1.000.000     |
| Durante el periodo   | 2.259.500  | 44.607        | 2.304.107     | 1.000.000  |               | 1.000.000     |
| Efectivo recibido BID:   |  |               |               |  |               |               |
| Desembolso Anticipo  |  |               |               |  |               |               |
| Desembolsos por Pago Directo   | 3.000.000  |               | 3.000.000     | 1.200.000  |               | 1.200.000     |
| Total efectivo recibido BID  | 3.000.000  |               | 3.000.000     | 1.200.000  |               | 1.200.000     |
| Recursos de otras fuentes:   |  |               |               |  |               |               |
| Total recursos otras fuentes   |  |               |               |  |               |               |
| Total efectivo recibido  | 5.259.500  | 582.986       | 5.842.486     | 2.200.000  | 59.500        | 2.259.500     |
| <b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>  |  |               |               |  |               |               |
| Acumulado al comienzo del periodo  |  |               |               |  |               |               |
| Desembolsos efectuados durante el periodo  | 903.670  | 44.607        | 948.277       | 60.403   |               | 60.403        |
| Componente 1 Implementación de servicios complementarios de Desarrollo Infantil Temprano (DIT) |  |               |               |  |               |               |
| Componente 2 Fortalecimiento de servicios existentes en el sector salud                        | 1.195.339  | 2.025         | 1.197.364     | 559.187  | 1.442         | 560.629       |
| Componente 4 Seguimiento y Evaluación  | 573.736  | 306.480       | 880.216       | 122.941  |               | 122.941       |
| Administración y Auditoría   | 20.644   |               | 20.644        | 10.308   |               | 10.308        |
| Sub total efectivo desembolsado durante el periodo   | 209.782  | 75.636        | 285.418       | 150.831  | 43.165        | 193.996       |
| Total efectivo desembolsado  | 1.999.501  | 384.141       | 2.383.642     | 643.267  | 44.607        | 687.874       |
| Efectivo disponible al final del periodo   | 2.903.171  | 428.748       | 3.331.919     | 903.670  | 44.607        | 948.277       |
|  | 2.356.329  | 198.845       | 2.555.174     | 1.355.830  |               | 1.355.830     |


Las notas 1 a 12 que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

  
 Lic. Rosmary Alpi Calle  
 Especialista en Presupuestos y Contabilidad - Programa

  
 Lic. Carmelia Andrade Villarroel  
 Coordinadora General Técnico - Programa

  
 Lic. Juan Antonio Pardo Salas  
 Director General de Asuntos Administrativos

U

  
Lic. Carmelina Andrade Villarreal  
Coordinadora General Técnico - Programa

**Dr. J. C. Ramírez**  
Lic. Ramírez J. C. Calle  
Especialista en Impuestos y Contabilidad - Programa

**Lic. Rosmery Tapi Calle**  
**Especialista en Presupuestos y Contabilidad - Programa**

**Lic. Carminta Andrade Villarroel**  
**Coordinadora General Técnico - Programa**

Lic. John Antonio Pardo Salas  
Director General de Asuntos Administrativos

**MINISTERIO DE SALUD (MS)**

**UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)**

**UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)**

**PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO “CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN”**

**COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION**

**CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 1- ANTECEDENTES**

**CONVENIO DE FINANCIAMIENTO**

En fecha 30 de mayo de 2012, mediante Decreto Supremo N°1243, se autoriza: i) al Ministerio de Planificación del Desarrollo la suscripción del Contrato de Préstamo N°2719/BL - BO, y ii) al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas la suscripción de los respectivos convenios subsidiarios para la transferencia de recursos provenientes de este Contrato de Préstamo con el ex Ministerio de Salud y Deportes (MSD) (actual Ministerio de Salud – MS), en su condición de Organismo Ejecutor de los Componentes 1, 2 y 4 y con el Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social – FPS, como Co-ejecutor del Programa delegando a este ultimo la responsabilidad de la ejecución del Componente 3, Mejoramiento de Infraestructura.

En fecha 29 de junio de 2012, el Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscribieron el Contrato de Préstamo N° 2719/BL-BO, para el financiamiento del Programa de Desarrollo Infantil Temprano “Crecer Bien para Vivir Bien” por un monto de hasta US\$ 20.000.000 (Cinco millones 00/100 de dólares estadounidenses).

La Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia, mediante Ley N° 287 de 20 de septiembre de 2012, aprobó el Contrato de Préstamo N° 2719/BL-BO. Esta Ley es publicada en la Gaceta Oficial del Estado Plurinacional de Bolivia en fecha 21 de septiembre de 2012.

En fecha 2 de octubre de 2012, mediante Resolución Ministerial N° 1638, se aprueba el “Reglamento Operativo del Programa (ROP)”, en sus 7 Capítulos y sus 3 Anexos para operativizar el Programa de Desarrollo Infantil Temprano “Crecer Bien para Vivir Bien”. Este reglamento cuenta con la no objeción del Banco emitido mediante nota CAN/CBO/CA-3066/2012, de fecha 16 de octubre de 2012.

El presupuesto del Programa de Desarrollo Infantil Temprano “Crecer Bien para Vivir Bien”, es el equivalente a US\$ 22.000.000 (Veintidós millones 00/100 de dólares estadounidenses), de los cuales US\$ 20.000.000 (Veinte millones 00/100 de dólares estadounidenses) serán financiados con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo y US\$ 2.000.000 (Dos millones 00/100 de dólares estadounidenses) como aporte de contraparte local.

La estructura de financiamiento, de acuerdo al Contrato de Préstamo N° 2719/BL-BO, para los recursos del Banco Interamericano de Desarrollo y del aporte local es la siguiente:

MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN"

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO (Cont.)

| <u>Categorías de Inversión</u>  | <u>BID</u>        | <u>LOCAL</u>     | <u>TOTAL</u>      |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
|   | <u>US\$</u>       | <u>US\$</u>      | <u>US\$</u>       |
| <b>Componente 1 Implementación de servicios complementarios de DIT</b>            | <b>8.978.220</b>  | <b>1.141.140</b> | <b>10.119.360</b> |
| Subcomponente centros infantiles  | 5.750.857         | 31.140           | 5.781.997         |
| Subcomponente salas de Estimulación   | 1.549.751         | -                | 1.549.751         |
| Apoyo transversal al componente 1   | 1.677.612         | 1.110.000        | 2.787.612         |
| <b>Componente 2 Fortalecimiento de servicios existentes en el sector de salud</b> | <b>2.926.409</b>  | <b>700.219</b>   | <b>3.626.628</b>  |
| Subcomponente AIEPI Nut Clínico   | 30.000            | -                | 30.000            |
| Subcomponente AIEPI Nut Comunitario   | 2.088.409         | 700.219          | 2.788.628         |
| Apoyo transversal al componente 2   | 808.000           | -                | 808.000           |
| <b>Componente 3 Mejoramiento de infraestructura</b>                               | <b>6.454.559</b>  | <b>-</b>         | <b>6.454.559</b>  |
| <b>Componente 4 Seguimiento y Evaluación</b>                                      | <b>900.000</b>    | <b>-</b>         | <b>900.000</b>    |
| <b>Administración y auditoría</b>   | <b>740.812</b>    | <b>158.641</b>   | <b>899.453</b>    |
|   | <u>20.000.000</u> | <u>2.000.000</u> | <u>22.000.000</u> |

Al respecto mediante Acta de fecha 24 de septiembre de 2013, suscrita entre representantes del Financiador, del Ministerio de Salud (MS) y del Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social (FPS), se efectuaron modificaciones a la estructura de financiamiento del Programa, de acuerdo con lo siguiente:

| <u>Categorías de Inversión</u>  | <u>BID</u>        | <u>LOCAL</u>     | <u>TOTAL</u>      |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
|   | <u>US\$</u>       | <u>US\$</u>      | <u>US\$</u>       |
| <b>Componente 1 Implementación de servicios complementarios de DIT</b>            | <b>8.594.865</b>  | <b>1.141.140</b> | <b>9.736.005</b>  |
| Subcomponente centros infantiles  | 5.732.000         | 31.140           | 5.763.140         |
| Subcomponente salas de Estimulación   | 1.620.000         | -                | 1.620.000         |
| Apoyo transversal al componente 1   | 1.242.865         | 1.110.000        | 2.352.865         |
| <b>Componente 2 Fortalecimiento de servicios existentes en el sector de salud</b> | <b>2.864.242</b>  | <b>700.219</b>   | <b>3.564.461</b>  |
| Subcomponente AIEPI Nut Clínico   | 60.000            | -                | 60.000            |
| Subcomponente AIEPI Nut Comunitario   | 2.256.242         | 700.219          | 2.956.461         |
| Apoyo transversal al componente 2   | 548.000           | -                | 548.000           |
| <b>Componente 3 Mejoramiento de infraestructura</b>                               | <b>7.111.453</b>  | <b>-</b>         | <b>7.111.453</b>  |
| <b>Componente 4 Seguimiento y Evaluación</b>                                      | <b>718.000</b>    | <b>-</b>         | <b>718.000</b>    |
| <b>Administración y auditoría</b>   | <b>711.440</b>    | <b>158.641</b>   | <b>870.081</b>    |
|   | <u>20.000.000</u> | <u>2.000.000</u> | <u>22.000.000</u> |

MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN"

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO (Cont.)

De acuerdo con el Convenio Subsidiario del 8 de abril de 2013, el cuadro de financiamiento detallado por componente, Organismo Ejecutor y fuente de financiamiento para el Contrato de Préstamo N°2719/BL-BO, se describe a continuación:

| <u>Organismo Ejecutor</u>   | BID<br><u>US\$</u> | Financiamiento<br>LOCAL<br><u>US\$</u> | Total<br><u>US\$</u> |
|---|--------------------|--|----------------------|
| <u>MSD (Ministerio de Salud y Deportes)</u>   |                    |  |                      |
| *Componente I, II, IV, Administración y Auditoría   | 12.888.547         | 2.000.000                              | 14.888.547           |
| Sub total (MSD)   | <u>12.888.547</u>  | <u>2.000.000</u>                       | <u>14.888.547</u>    |
| <u>FPS (Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social)</u>  |                    |  |                      |
| * Componente III: Pre inversión, inversión y supervisión para centros y salas de estimulación readecuados y/o instalados y equipados según estándares | 6.772.812          | -                                      | 6.772.812            |
| * Costos de Administración (5%) FPS   | 338.641            | -                                      | 338.641              |
| Sub total FPS   | <u>7.111.453</u>   | <u>-</u>                               | <u>7.111.453</u>     |
| Total   | <u>20.000.000</u>  | <u>2.000.000</u>                       | <u>22.000.000</u>    |

El 8 de abril de 2013, el Ministerio de Planificación del Desarrollo, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y el ex Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud - MS) suscribieron el Convenio Subsidiario al Contrato de Préstamo N° 2719/BL-BO, mediante el cual se transfiere al ex Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud), la suma de hasta US\$12.888.547 de los recursos asignados al Programa, destinados a financiar exclusivamente la ejecución de los Componentes 1, 2 y 4, y los costos de Administración y Auditoría. Asimismo, se establecen las condiciones que regirán la utilización de dichos recursos.

El 8 de abril de 2013, el Ministerio de Planificación del Desarrollo, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, el ex Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud – MS) y el Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social – FPS, suscribieron el Convenio Subsidiario al Contrato de Préstamo N° 2719/BL-BO, mediante el cual se transfiere al Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social – FPS, la suma de hasta US\$7.111.453 de los recursos asignados al Programa, destinados a financiar exclusivamente la ejecución del Componente 3 y los costos de Administración del Programa. Asimismo, se establecen las condiciones que regirán la utilización de dichos recursos.



MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN"

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE  
2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4  
SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31  
DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO (Cont.)

El 25 de noviembre de 2015 se firma el contrato modificatorio N° 2 al Contrato de Préstamo N° 2719/BL-BO, entre el Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo, por el cual se modifica el cuadro de costos del Programa, de la siguiente manera:

| <u>Categorías de Inversión</u>   | <u>BID</u><br><u>US\$</u> | <u>LOCAL</u><br><u>US\$</u> | <u>TOTAL</u><br><u>US\$</u> |
|--|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Componente 1 Implementación de servicios complementarios de DIT</b>   | <b>5.461.834</b>          | <b>170.000</b>              | <b>5.631.834</b>            |
| Subcomponente centros infantiles   | 2.764.644                 | 50.000                      | 2.814.644                   |
| Subcomponente salas de Estimulación  | 2.134.707                 | 100.000                     | 2.234.707                   |
| Apoyo transversal al componente 1  | 562.483                   | 20.000                      | 582.483                     |
| <b>Componente 2 Fortalecimiento de servicios existentes en el sector de salud</b>  | <b>3.189.707</b>          | <b>1.210.219</b>            | <b>4.399.926</b>            |
| Subcomponente AIEPI Nut Clínico  | 60.000                    | -                           | 60.000                      |
| Subcomponente AIEPI Nut Comunitario  | 2.911.707                 | 880.219                     | 3.791.926                   |
| Apoyo transversal al componente 2  | 218.000                   | 330.000                     | 548.000                     |
| <b>Componente 3 Mejoramiento de infraestructura</b>  | <b>9.788.453</b>          | <b>-</b>                    | <b>9.788.453</b>            |
| Preinversión, Inversión y supervisión para centros y salas de estimulación readecuados y/o instalados y equipados según estándares | 9.148.087                 |                             | 9.148.087                   |
| Administración FPS (7%)  | 640.366                   |                             | 640.366                     |
| <b>Componente 4 Seguimiento y Evaluación</b>   | <b>391.000</b>            | <b>327.000</b>              | <b>718.000</b>              |
| <b>Administración y auditoría</b>  | <b>1.169.006</b>          | <b>292.781</b>              | <b>1.461.787</b>            |
|  | <u>20.000.000</u>         | <u>2.000.000</u>            | <u>22.000.000</u>           |

## OBJETO DEL PROGRAMA

El objetivo general del Programa es contribuir a mejorar en forma sostenible y con pertinencia cultural el desarrollo cognitivo, socioemocional y físico de niños y niñas bolivianos. Más específicamente, este Programa apunta a implementar un programa modelo de desarrollo infantil temprano, mejorando el acceso y la calidad de la atención de los niños menores a cuatro (4) años.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO “CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN”

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

### **OBJETO DEL PROGRAMA**

Para alcanzar los objetivos, el Programa comprende la ejecución de los siguientes componentes:

#### **Componente 1. Implementación de servicios complementarios de Desarrollo Infantil Temprano (DIT)**

El componente se hará operativo a través de dos modalidades de atención:

- (a) En centros de desarrollo infantil con atención diaria; y
- (b) En salas de estimulación temprana especializadas en los centros de salud para el tratamiento de niños y niñas con rezagos clínicos.

Además este componente apoyará actividades transversales que incluyen la supervisión de las prestaciones y la creación de un fondo municipal.

El componente financiará las siguientes actividades:

- (a) Material didáctico y gastos operativos para las modalidades de atención en centros infantiles y salas de estimulación temprana;
- (b) Capacitación de educadoras comunitarias existentes en centros infantiles, basado en estándares de calidad y mejores prácticas en el área de desarrollo infantil;
- (c) Formación o capacitación y operación de los nuevos recursos humanos profesionales que prestarán el servicio de atención especializado en las dos modalidades, siguiendo estándares de calidad y mejores prácticas en esta materia y considerando los avances de diseño de un plan estratégico de capacitación profesional y desarrollo curricular que están en elaboración con recursos no reembolsables;
- (d) Diseño y operación del sistema de supervisión capacitante, de parte de las instancias correspondientes de las Gobernaciones Departamentales: Servicio Departamental de Salud (SEDES) y Servicio Departamental de Gestión Social (SEDEGES);
- (e) Elaboración y negociación de convenios interinstitucionales con gobiernos municipales y gobernaciones departamentales;
- (f) Elaboración o complementación y reproducción de normativas, estándares, currícula y protocolos de atención para los servicios de DIT bajo las modalidades de atención en centros infantiles y salas de estimulación especializadas (protocolo de atención en salas de estimulación, estándares de calidad y norma curricular para centros infantiles, etc.)

#### **Componente 2. Fortalecimiento de servicios existentes en el sector salud**

El componente buscará fortalecer y complementar servicios ofrecidos o previstos por el sector salud, mediante la incorporación de contenidos específicos de estimulación temprana en dos modalidades existentes de atención:

- (a) Reforzamiento y complementación del contenido de la visita médica de control y crecimiento en el establecimiento de salud prevista en los protocolos de “Atención integrada al continuo del curso de la Vida” (reconocida además por el Bono Juana Azurduy como corresponsabilidad de pagos) mediando contenidos de detección y referencia socioemocional del niño/a.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN"

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

DESCRIPCION DEL PROGRAMA (Cont.)

- (b) Complementación de los servicios móviles existentes bajo la política de Salud Familiar Comunitaria Intercultural (SAFCI), el programa MiSalud y la estrategia de la AIEPI Nut de la Familia y Comunidad, mediante una nueva modalidad de intervención basada en visitas domiciliarias y/o comunitarias con enfoque en desarrollo infantil temprano que buscan fortalecer las capacidades parentales para el cuidado y la estimulación temprana del niño/a (con cobertura estimada de hasta 7.200 niños)
- (c) Actividades transversales que incluyen una estrategia de información y difusión, y la capacitación a actores clave y autoridades locales.

Este componente financiará las siguientes actividades de diseño, pre-inversión e inversión en infraestructura para las diferentes modalidades de atención previstas por el Programa, incluyendo:

- (a) Equipamiento, material didáctico y costo operativos para las modalidades de atención en domicilio y/o comunidad.
- (b) Formación, capacitación y operación de los recursos humanos que prestarán el servicio de atención especializado en domicilio y /o comunidad, y capacitación de los recursos humanos que prestan el servicio en el centro de salud, basado en estándares de calidad y mejores prácticas en este tipo de capacitación
- (c) Capacitación de actores locales relevantes para la implementación y coordinación interinstitucional del programa a nivel local;
- (d) Estrategia de información, educación y difusión del Programa; y
- (e) Elaboración o complementación y reproducción de normativas, estándares, currícula y protocolos de atención para los servicios de DIT bajo las modalidades de atención de este componente.

### **Componente 3. Mejoramiento de infraestructura**

Este componente financiará todas las actividades de diseño, pre inversión e inversión en infraestructura para las diferentes modalidades de atención previstas por el Programa, incluyendo:

- (a) Refacción, remodelación ampliación, reconstrucción o nueva construcción de infraestructura (entre otros, mejoras en servicios básicos y seguridad) y equipamiento de centros infantiles intervenidos por el Programa.
- (b) Equipamiento de las salas de estimulación temprana que funcionan en establecimientos de salud o Unidades de Nutrición Integral (UNIs); Actividades transversales que incluyen una estrategia de información y difusión, y la capacitación a actores clave y autoridades locales
- (c) Costo de administración de la inversión del Componente 3

**MINISTERIO DE SALUD (MS)**

**UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)**

**UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)**

**PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO “CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN”**

**COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION**

**CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)**

**DESCRIPCION DEL PROGRAMA (Cont.)**

**Componente 4. Seguimiento y evaluación**

Este componente fortalecerá la capacidad de planificación y monitoreo del ex Ministerio de Salud y Deportes (MSD) (actual Ministerio de Salud – MS) y los actores relevantes a nivel central y departamental, mediante el financiamiento de:

- (a) Un registro de beneficiarios y/o puntos de prestación de servicios DIT;
- (b) Una evaluación rigurosa de impacto y una evaluación de procesos; y
- (c) Una sistematización de experiencias.

**ORGANISMO EJECUTOR DEL PROGRAMA (COMPONENTES 1, 2 y 4)**

Mediante Decreto Supremo N°1868, del 22 de enero de 2014, se crea el Ministerio de Deportes estableciendo su estructura y atribuciones. Al respecto el numeral III del artículo 10, Modificaciones, del mencionado Decreto establece que se sustituye la denominación de “Ministerio de Salud y Deportes” por “Ministerio de Salud”.

En cumplimiento del numeral 4.01 de la parte IV, Ejecución, del Anexo Unico del Contrato de Préstamo, el ex Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud – MS) es el Organismo Ejecutor e implementa las actividades del Programa por intermedio de la Unidad Técnica de Desarrollo Temprano (UDIT), creada para tal efecto dentro de la estructura funcional del ex Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud – MS), mediante Resolución Ministerial N°1359 de fecha 18 de octubre de 2011, establecida con capacidad suficiente administrativa, legal y financiera para la realización de las actividades del Programa. Además cuenta con el apoyo de la Unidad de Gestión de Proyectos y Programas (UGESPRO), dependiente de la Dirección General de Asuntos Administrativos del ex Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud – MS) en lo relacionado con temas fiduciarios.

La Unidad Técnica de Desarrollo Temprano (UDIT), tiene como responsabilidades la coordinación técnica y administrativa del Programa y sus funciones incluyen, entre otras: i) Tomar las decisiones técnicas del Programa, ii) Preparar los planes operativos anuales (POAs) para su suscripción en el Presupuesto General de la Nación, iii) solicitar y autorizar pagos relacionados al Programa, iv) Presentar al Banco las solicitudes de desembolso y los estados financieros auditados del Programa, v) Preparar y poner a disposición del público los informes iniciales, semestrales y otros requeridos por el Banco y vi) cumplir con las cláusulas del presente Contrato de Préstamo.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO “CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN”

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

ORGANISMO EJECUTOR DEL PROGRAMA (COMPONENTES 1, 2 y 4) (Cont.)

La UGESPRO apoya en la ejecución del Programa a la Udit y tiene las siguientes funciones: i) realizar los trámites necesarios para la inscripción del préstamo e inscribir anualmente el presupuesto a ejecutar, ii) Abrir cuentas bancarias separadas y mantener registros contables, iii) realizar los procesos de licitación, iv) Realizar los pagos a proveedores y contratistas y v) Preparar conciliaciones bancarias e informes financieros del Programa.

NOTA 2 – BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Programa ejecutado por el Ministerio de Salud tiene contabilidad independiente. Los estados financieros del Programa de Desarrollo Infantil Temprano “Crecer bien para vivir bien”, Componentes 1, 2 y 4, de acuerdo con sus funciones, son elaborados por la Unidad de Gestión y Programas (UGESPRO), en su calidad de Unidad Ejecutora y los registros contables surgen del Sistema de Administración de Proyectos (SIAP – BID) que administra la misma, la cual es conciliada también con el sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA).

Los presentes estados financieros comprenden únicamente las operaciones del Ejecutor Ministerio de Salud (MS), quien a través de la Unidad de Gestión de Proyectos ejecuta los recursos del Programa para los Componentes (1),(2),(4) la Administración y Auditoría del Contrato de Préstamo BID N°2719/BL-BO al 31 de diciembre de 2015.

## 2.1 Preparación de los estados financieros

Los estados financieros del Programa han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta es una base de contabilidad aceptable diferente a las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia.

### Unidad Monetaria

Los registros del Programa son llevados en la moneda contable de la operación, dólares estadounidenses, y en moneda local. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda de la operación a moneda local, se utiliza la tasa de cambio de la fecha efectiva de la transferencia de la cuenta en moneda extranjera a la cuenta en bolivianos.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN"

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 2 – BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cont.)

## 2.2 Criterios de valuación

Efectivo recibido y desembolsos efectuados

Banco Interamericano de Desarrollo

El efectivo recibido del Banco Interamericano de Desarrollo se origina en dólares estadounidenses y es administrado en una Libreta de la Cuenta Única del Tesoro en el Banco Central de Bolivia en la misma moneda.

Para la conversión en moneda local se efectúan las transferencias a una Libreta de la Cuenta Única del Tesoro en bolivianos utilizando el tipo de cambio oficial de compra vigente a esa fecha.

Los pagos realizados con esta fuente de recursos se realizan en moneda nacional, efectuando el cálculo de conversión al tipo de cambio oficial de compra vigente de la fecha efectiva de pago.

### NOTA 3 - DISPONIBLE AL CIERRE DEL EJERCICIO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO

La composición del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2014 y 2015, es la siguiente:

|  | 2014             |                  | 2015              |                  |
|--|------------------|------------------|-------------------|------------------|
|  | Bs               | US\$             | Bs                | US\$             |
| <b><u>BID</u></b>                            |                  |                  |                   |                  |
| Libreta N° 0465507005                        |                  |                  |                   |                  |
| Cuenta Unica del Tesoro N°5970034001 en US\$ | 8.232.000        | 1.200.000        | 103               | 15               |
| Cuenta Unica del Tesoro N°3987069001 en Bs   | 1.068.999        | 155.830          | 16.164.314        | 2.356.314        |
| Total BID                                    | <u>9.300.999</u> | <u>1.355.830</u> | <u>16.164.417</u> | <u>2.356.329</u> |
| <b><u>APL: Ministerio de Salud</u></b>       |                  |                  |                   |                  |
| Libreta N° 0465504207                        |                  |                  |                   |                  |
| Cuenta Unica del Tesoro N°3987069001 en Bs   | -                | -                | 1.364.076         | 198.845          |
| Total Aporte Local                           | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>1.364.076</u>  | <u>198.845</u>   |

MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN"

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

**NOTA 4 – EFECTIVO RECIBIDO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO**

Los desembolsos realizados por el Banco al 31 de diciembre de 2014 y 2015, son los siguientes:

|  |   |                               |                     | Total<br>US\$ |
|--|---|-------------------------------|---------------------|---------------|
| <b>Solicitudes de desembolso:</b>                            |   |                               |                     |               |
| Efectivo Recibido acumulado al 31 de diciembre de 2014       |   |                               |                     | 2.259.500     |
| Efectivo recibido en el período:                             |   |                               |                     |               |
| N° de<br><u>solicitud</u>                                    | Fecha de<br>solicitud<br><u>según BID</u> | Fecha de<br><u>desembolso</u> | <u>Detalle</u>      |               |
| 9  | 10/11/2015                                | 17/11/2015                    | Desembolso Anticipo | 3.000.000     |
| Efectivo recibido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015 |   |                               |                     | 3.000.000     |
| Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2015           |   |                               |                     | 5.259.500     |

**NOTA 5 – EFECTIVO RECIBIDO CORRESPONDIENTE AL APOORTE LOCAL**

Los desembolsos de Aporte Local realizado por el Ministerio de Salud a la Cuenta Única del Tesoro al 31 de diciembre de 2014 y 2015, son los siguientes:

|  |                               |                         |           | Total<br>US\$ |
|--|-------------------------------|-------------------------|-----------|---------------|
| <b>Solicitudes de desembolso:</b>                            |                               |                         |           |               |
| Efectivo Recibido acumulado al 31 de diciembre de 2014       |                               |                         |           | 44.607        |
| Efectivo recibido en el período:                             |                               |                         |           |               |
| N° de<br><u>solicitud</u>                                    | Fecha de<br><u>desembolso</u> | <u>Detalle</u>          | Bs        | US\$          |
| CI-002   | 10/02/2015                    | Pago Directo Cuenta TGN | 1.390     | 202           |
| 1  | 10/02/2015                    | Transferencia a Libreta | 1.000.000 | 145.773       |
| 2  | 09/11/2015                    | Transferencia a Libreta | 1.000.000 | 145.773       |
| 3  | 16/12/2015                    | Transferencia a Libreta | 1.997.897 | 291.239       |
| Efectivo recibido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015 |                               |                         |           | 582.986       |
| Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2015           |                               |                         |           | 627.593       |

MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN"

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

#### NOTA 6 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015, los saldos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$ 15.049 y US\$ 665.914 respectivamente, gastos que fueron presentados en las siguientes solicitudes de desembolso o corresponden a solicitudes pendientes de trámite. El detalle es el siguiente:

| Detalle   | Pendiente de justificación al 31/12/2014 |                 |                        | Pendiente de justificación al 31/12/2015 |                 |                                       |
|---|--|-----------------|------------------------|--|-----------------|---------------------------------------|
|   | N° Sol.                                  | Fecha Solicitud | Monto Justificado US\$ | N° Sol.                                  | Fecha Solicitud | Monto pendiente de justificación US\$ |
| Componente 1 - Implementacion de Servicios Complementarios DIT            |  |                 |                        |  |                 | 290.918                               |
| Componente 2 - Fortalecimiento de Servicios Existentes en el Sector Salud |  |                 |                        |  |                 | 293.049                               |
| Componente 4 - Seguimiento y Evaluacion                                   |  |                 |                        |  |                 | 5.298                                 |
| Administracion y Auditoria  |  |                 | 15.049                 |  |                 | 76.649                                |
| Total   | 7  | 29/07/2015      | 15.049                 | Pendiente                                |                 | 665.914                               |

#### NOTA 7 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS RECURSOS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO Y DE APOORTE LOCAL

La composición de los desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2014 y 2015 es la siguiente:

| Componentes  | Partidas presupuestarias de gasto                    |                         |         |  |                         |           |                                      |                         |           |
|--|--|-------------------------|---------|--|-------------------------|-----------|--------------------------------------|-------------------------|-----------|
|  | Por el período comprendido entre el                  |                         |         |  |                         |           |                                      |                         |           |
|  | 19 de diciembre de 2012 y el 31 de diciembre de 2014 |                         |         | 1° de enero y el 31 de diciembre de 2015 |                         |           | Acumulado al 31 de diciembre de 2015 |                         |           |
|  | Servicios personales                                 | Servicios no personales | Total   | Servicios personales                     | Servicios no personales | Total     | Servicios personales                 | Servicios no personales | Total     |
|  | US\$   | US\$                    | US\$    | US\$                                     | US\$                    | US\$      | US\$                                 | US\$                    | US\$      |
| 1. Implementación de servicios complementarios de Desarrollo Infantil Temprano (DIT) | 559.187  | 1.442                   | 560.629 | 1.185.399                                | 11.965                  | 1.197.364 | 1.744.586                            | 13.407                  | 1.757.993 |
| 2. Fortalecimiento de servicios existentes en el sector salud                        | 122.941  | -                       | 122.941 | 869.172                                  | 11.045                  | 880.216   | 992.113                              | 11.045                  | 1.003.157 |
| 4. Seguimiento y Evaluación  | 10.308   | -                       | 10.308  | 20.644                                   | -                       | 20.644    | 30.952                               | -                       | 30.952    |
| Administración y Auditorías  | 196.221  | 58.178                  | 254.399 | 275.454                                  | 9.964                   | 285.418   | 471.675                              | 68.142                  | 539.817   |
| Total Inversiones del Programa   | 888.657  | 59.620                  | 948.277 | 2.350.668                                | 32.974                  | 2.383.642 | 3.239.325                            | 92.594                  | 3.331.919 |

La partida de Servicios Personales, corresponde principalmente a gastos relacionados con: Servicios básicos, pasajes, viáticos, alquiler de edificios, mantenimiento y reparación de inmuebles, mantenimiento y reparación de muebles y enseres, consultorías en línea, consultorías por producto, auditorías externas y publicidad.

La partida de Servicios no Personales, corresponde principalmente a gastos relacionados con: Gastos por refrigerios al personal de las instituciones públicas, papel, prendas de vestir, combustibles, lubricantes y derivados para consumo, útiles de escritorio y oficina.



MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN"

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

**NOTA 8 - CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

La conciliación correspondiente a las gestiones 2014 y 2015, es la siguiente:

| <u>Fuente BID</u><br><u>Categorías de inversión</u>                     | <u>Ejecución 2014</u>               |   |                    | <u>Ejecución 2015</u>               |   |                    |
|---|-------------------------------------|---|--------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
|   | <u>Estado de flujos de efectivo</u> | <u>Estado de inversiones acumuladas</u> | <u>Diferencias</u> | <u>Estado de flujos de efectivo</u> | <u>Estado de inversiones acumuladas</u> | <u>Diferencias</u> |
|   | <u>US\$</u>                         | <u>US\$</u>                             | <u>US\$</u>        | <u>US\$</u>                         | <u>US\$</u>                             | <u>US\$</u>        |
| Componente 1 Implementación de servicios complementarios de Desarrollo  | 560.629                             | 560.629                                 | -                  | 1.197.364                           | 1.197.364                               | -                  |
| Componente 2 Fortalecimiento de servicios existentes en el sector salud | 122.941                             | 122.941                                 | -                  | 880.216                             | 880.216                                 | -                  |
| Componente 4 Seguimiento y Evaluación                                   | 10.308                              | 10.308                                  | -                  | 20.644                              | 20.644                                  | -                  |
| Administración y Auditorías   | 193.996                             | 193.996                                 | -                  | 285.418                             | 285.418                                 | -                  |
|   | <u>887.874</u>                      | <u>887.874</u>                          | <u>-</u>           | <u>2.383.642</u>                    | <u>2.383.642</u>                        | <u>-</u>           |

**NOTA 9 – CONCILIACION DE LAS INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (REPORTE LMS 1) POR CATEGORIA DE INVERSION**

| <u>Categoría de inversión</u>  | <u>Registro del BID (LMS 1)</u> | <u>Gastos pendientes de justificación</u> | <u>Total Ejecución</u> | <u>Registro del Programa</u> | <u>Diferencia</u> |
|--|---------------------------------|---|------------------------|------------------------------|-------------------|
|  | <u>US\$</u>                     | <u>US\$</u>                               | <u>US\$</u>            | <u>US\$</u>                  | <u>US\$</u>       |
| Componente 1 Implementación de servicios complementarios de Desarrollo Infantil Temprano (DIT) | 1.506.032                       | 290.918                                   | 1.796.950              | 1.754.527                    | 42.423            |
| Componente 2 Fortalecimiento de servicios existentes en el sector salud                        | 361.205                         | 293.049                                   | 654.254                | 696.677                      | (42.423)          |
| Componente 4 Seguimiento y Evaluación  | 25.654                          | 5.298                                     | 30.952                 | 30.952                       | -                 |
| Administración y Auditorías  | 344.366                         | 76.649                                    | 421.015                | 421.015                      | -                 |
| Total  | <u>2.237.257</u>                | <u>665.914</u>                            | <u>2.903.171</u>       | <u>2.903.171</u>             | <u>-</u>          |

MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN"

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE 2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4 SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

**NOTA 10 – CONCILIACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA CON REGISTROS PRESUPUESTO DE GASTOS DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION Y MODERNIZACION ADMINISTRATIVA (SIGMA)**

| <u>Detalle</u>   | <b>RECURSOS BID</b> |           |
|--|---------------------|-----------|
|  | Bs                  | US\$      |
| Pagos según ejecución presupuestaria de gastos (SIGMA)                       | 13.619.964          | 1.985.417 |
| Deuda flotante por 2014, pagada durante la gestión 2015                      | 96.620              | 14.084    |
| Total ejecución según estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2015 | 13.716.584          | 1.999.501 |

| <u>Detalle</u>   | <b>RECURSOS APORTE LOCAL</b> |         |
|--|------------------------------|---------|
|  | Bs                           | US\$    |
| Pagos según ejecución presupuestaria de gastos (SIGMA)                       | 2.633.821                    | 383.939 |
| Deuda flotante por 2014, pagada durante la gestión 2015                      | 1.390                        | 202     |
| Total ejecución según estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2015 | 2.635.211                    | 384.141 |

**NOTA 11 – CONTINGENCIAS**

El Ministerio de Salud a través de la Unidad Técnica de Desarrollo Temprano (UDIT) y la Unidad de Gestión de Proyectos y Programas (UGESPRO), en la ejecución del Programa de Desarrollo Infantil Temprano "Crecer Bien para Vivir Bien", Componentes 1, 2 y 4, declara no tener contingencias probables de ninguna naturaleza, que puedan originar reconocer contablemente o exponer posibles activos o pasivos contingentes y/o puedan afectar la continuidad del mismo.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

UNIDAD TECNICA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (UDIT)

UNIDAD DE GESTION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS (UGESPRO)

PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN"

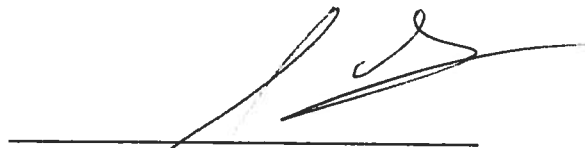
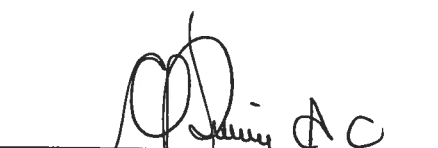

COMPONENTE 1 IMPLEMENTACION DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE DIT; COMPONENTE  
2 FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS EXISTENTES EN EL SECTOR SALUD; COMPONENTE 4  
SEGUIMIENTO Y EVALUACION

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°2719/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31  
DE DICIEMBRE DE 2015

**NOTA 12 – HECHOS POSTERIORES**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2015, no se han presentado hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los presentes estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Lic. Carminia Andrade Villarroel  
Coordinadora General Técnico - Programa  
\_\_\_\_\_  
Lic. Rosmery Ajpi Calle  
Especialista en Presupuestos y Contabilidad - Programa  
\_\_\_\_\_  
Lic. John Antonio Pardo Salas  
Director General de Asuntos Administrativos (DGAA)