



**AUDICON**  
AUDITORES, CONTADORES & CONSULTORES

---

# 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 01/01/17 y el 31/12/17***

**Abril, 2018**

---



**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 2017**

**ÍNDICE**

<b>Ítem</b>	<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
<b>1.</b>	<b>INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS</b>	<b>2 - 22</b>
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
<b>2.</b>	<b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>23 - 74</b>

## ***1. INFORMES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS***



### ***1.1. Dictamen de los Auditores Independientes***





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

Señores

**MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL**

**Programa de Apoyo a la Inserción Laboral**

**Contrato de Préstamo N° 2660/OC-PR**

**Asunción, Paraguay**

**1. OPINIÓN 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 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 **31/12/2017**, 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 Financiadas por el BID.

**2. BASES PARA LA OPINIÓN CALIFICADA**

En los Estados Financieros del Proyecto, al cierre del ejercicio 2017, no se encuentran registrados pagos realizados con recursos del Aporte Local por **USD 150.659,91**, por adquisiciones de bienes y servicios en el marco del Programa. Este importe representa el 7 % del total ejecutado al cierre del año 2017.

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





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.

**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, 20 de abril de 2018

  
**Lic. Edgar Colman 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 2017		Período terminado en fecha 31 de diciembre de 2016	
	BID	LOCAL	TOTAL	TOTAL
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>				
Acumulado al comienzo del período	1.268.831,16	343.910,41	1.612.741,57	848.555,91
Ajustes al ejercicio anterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Durante el período				
• Desembolsos (Anticipos, reembolsos y pagos directos) (Nota 3.1)	156.307,49	467.949,28	624.256,77	764.185,66
• Intereses recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00
• Otros (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total efectivo recibido (Nota 9)</b>	<b>1.425.138,65</b>	<b>811.859,69</b>	<b>2.236.998,34</b>	<b>1.612.741,57</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>				
Acumulado al comienzo del período	(709.021,70)	(343.910,41)	(1.052.932,11)	(344.080,72)
Durante el período				
• Reintegros	0,00	0,00	0,00	0,00
• Pagos por bienes y servicios (Nota 3.2)	(602.460,01)	(467.949,28)	(1.070.409,29)	(708.851,39)
• Otros (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total efectivo desembolsado</b>	<b>(1.311.481,71)</b>	<b>(811.859,69)</b>	<b>(2.123.341,40)</b>	<b>(1.052.932,11)</b>
Diferencia cambiaria	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	<b>113.656,94</b>	<b>0,00</b>	<b>113.656,94</b>	<b>559.809,46</b>
Partidas conciliatorias del Fondo Rotatorio (Nota 5)	(0,11)	0,00	(0,11)	(0,11)
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO (Nota 5)</b>	<b>113.656,83</b>	<b>0,00</b>	<b>113.656,83</b>	<b>559.809,35</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP  
PAIL

Ing. Amibaj Figueredo Servian  
Director General de Administración y Finanzas  
MTCSS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18  
Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrícula Profesional CCP N° C-109  
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Registro CCP N° F-8

### ***1.3. Estado de Inversiones Acumuladas***



<div></div> <div>Ministerio de TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL</div>		<div>Programa de Apoyo a la Inserción Laboral - Contrato de Préstamo BID N° 2660/OC-PR</div> <div>ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS</div> <div>(En Dólares Estadounidenses)</div>						<div></div> <div>TETÁ REKUAI GOBIERNO NACIONAL</div> <div>Jalapa munde tapersá ko aga guive constituyendo el futuro hoy</div>	
CONCEPTO	Acumulado al cierre del ejercicio 2016			Movimientos durante el ejercicio 2017			Acumulado al cierre del ejercicio 2017		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
01. Expansión y Consolidación DGE	566.262,81	297.734,96	863.997,77	550.361,76	403.723,17	954.084,93	1.116.624,57	701.458,13	1.818.082,70
01.01 Infraestructura	132.439,33	253.981,93	386.421,26	312.596,18	381.182,50	693.778,68	445.035,51	635.164,43	1.080.199,94
01.02 Apoyo Sistemas de Información	373.651,24	37.300,05	410.951,29	225.407,71	22.540,67	247.948,38	599.058,95	59.840,72	658.899,67
01.03 Apoyo Capacidad Técnica VU	60.172,24	6.452,98	66.625,22	12.357,87	0,00	12.357,87	72.530,11	6.452,98	78.983,09
02. Capacitación para Inserción	23.717,87	18.237,97	41.955,84	0,00	0,00	0,00	23.717,87	18.237,97	41.955,84
03. Administración del Programa	104.633,10	26.461,90	131.095,00	44.280,53	63.444,34	107.724,87	148.913,63	89.906,24	238.819,87
04. Auditoría Contable y Gestión	14.407,92	1.475,58	15.883,50	7.817,72	781,77	8.599,49	22.225,64	2.257,35	24.482,99
05. Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 3.2)	709.021,70	343.910,41	1.052.932,11	602.460,01	467.949,28	1.070.409,29	1.311.481,71	811.859,69	2.123.341,40

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.



Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
 Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18  
**Lic. Edgar Colman 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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

NOTA 1: EL PROGRAMA

1.1. Antecedentes

La República del Paraguay y el Banco Interamericano de Desarrollo suscribieron en fecha 16 de marzo de 2012, el Contrato de Préstamo N° 2660/OC-PR para financiar el “**Programa de Apoyo a la Inserción Laboral (PAIL)**”, cuyos términos y condiciones fueron aprobados por Decreto N° 8550 del 07/03/12 y 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-MTESS<sup>1</sup>).

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 fecha de ejecución hasta el 31 de diciembre del 2018.

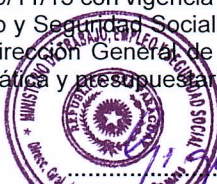
1.2. Objetivo

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.

<sup>1</sup>Ley 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 Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Anibal Figueredo  
Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017**  
**(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)**

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

El resultado esperado es mejorar la capacidad de la DGE 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	<b>Comp. 1: Expansión y consolidación de la Dirección General de Empleo y de la Red de Oficinas de Empleo:</b>	
	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	<b>Subcomponente 1.1: Infraestructura</b> 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.	<b>Producto 1:</b> Oficina de Asunción de la Dirección General de Empleo (DGE) refaccionada, equipada y funcionando. <b>Producto 2:</b> Oficinas del Departamento Central de la Dirección General de Empleo (DGE) refaccionadas y equipadas.

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP - PAIL

Lic. Luis Anibal Figueredo  
Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

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



Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Anibal Figueredo  
Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

Categorías de Inversión	Productos / Breve Descripción
02.00.00	<b>Componente 2: Capacitación para la inserción de jóvenes en el mercado de trabajo</b>  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.  <b>Producto 17:</b> Personas formadas por las nuevas modalidades de capacitación para la inserción <b>Producto 18:</b> Personas identificadas mediante el instrumento de diagnóstico de habilidades
03.00.00	<b>Administración del Programa</b>  Incluye la Contratación de Profesionales Técnicos para la UCP.
04.00.00	<b>Auditoría contable y gestión</b>  Comprende los servicios de auditoría para el Programa.
05.00.00	<b>Imprevistos</b>

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 Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Aníbal Figueredo  
Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

10

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

1.5. Principales Funcionarios asignados al Programa:

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



Ing. MSC Rubén González

Coordinador Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Aníbal Figueredo

Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

Lic. Edgar Corman 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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

2.1. Base de preparación de los Estados Financieros

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

2.2. Sistema Contable

En el Sistema Integrado de Contabilidad (SICO) se registran todas las operaciones del Programa en guaraníes. Además se cuenta con el sistema contable bimonetario, exclusivo para el proyecto, denominado "Contabilidad Visual" (desarrollado por Sucre Byte, [www.sucreb.com](http://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](http://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 Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Anibal Figueredo

Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

12

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

3.1. **COMPONENTES DEL EFECTIVO RECIBIDO**

3.1.1. **APORTE BID**

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

Concepto	Importe en USD	
	31/12/2017	31/12/2016
Anticipo de Fondos del Programa	156.307,49	482.720,00
Total Efectivo recibido Aporte BID	156.307,49	482.720,00

3.1.2. **APORTE 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	
	31/12/2017	31/12/2016
Para pago de la Contrapartida Local (FF 10) de las adquisiciones de bienes, contrataciones de servicios y viáticos pagados.	467.949,28	281.465,66
Total Efectivo recibido Aporte Local	467.949,28	281.465,66

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 Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Anibal Figueredo  
Director General de Adm. y Fin - MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

Compo- nente	Proceso de Adquisición	Concepto	Importe en USD	
			31/12/2017	31/12/2016
01.01.01	CD	Recursos Humanos de Apoyo al Programa	13.224,80	56.426,93
01.01.01	LPN/CO/CD	Equipamiento para UCP	4.211,03	0,00
01.01.01	LPN	Mobiliario para la DGE	197.249,52	0,00
01.01.01	CO/CD	Equipamiento para la DGE	17.179,78	0,00
01.01.01	CO	Insumos de Oficina – Tinta y Tóner	0,00	7.537,08
01.02.01	CD	Estructura del Sistema de Información	17.673,97	70.317,91
01.01.02	LPN	Equipamiento para las Oficinas de la DGE/VU	80.731,05	0,00
01.02.02	CO	Adquisición de Hardware para el SIPAIL	0,00	236.949,72
01.02.02	LPN	Adquisición de Licencias - Software	162.555,91	0,00
01.02.03	SD	Diseño de implementación del sistema de monitoreo y seguimiento de inserción de las personas atendidas por la VU	44.011,76	0,00
01.02.03	CCIN	Especialista en Monitoreo y Evaluación	0,00	1.476,46
01.02.06	CCIN	Soporte Técnico para SIPAIL y el Portal de Empleo	1.166,07	14.298,49
01.03.01	CD	Elaboración de un Plan de Capacitación para el Personal	12.357,87	12.763,47
01.03.01	CO	Pasajes Internacionales	0,00	3.761,59
01.03.06	SBCC	Diseño de Plan y Estrategia de Vinculación con el sector privado	0,00	4.701,18
Subtotal Componente 1			550.361,76	408.232,83
02.02.01	N/A	Especialistas en orientación laboral para la aplicación de instrumentos	0,00	7.501,91
Subtotal Componente 2			0,00	7.501,91
03.01.00	CCIN	Coordinador General del Programa	0,00	1.503,10
03.01.00		Especialista en Contrataciones y Adquisiciones	0,00	738,23
03.01.00		Especialista Financiero	0,00	1.476,46
03.01.00	SD	Apoyo Técnico para la UCP	44.280,53	0,00
Subtotal Componente 3			44.280,53	3.717,79
04.01.01	SBCC	Auditoría del Programa	7.817,72	7.933,20
Subtotal Componente 4			7.817,72	7.933,20
TOTAL DESEMBOLSOS CON FONDOS BID			602.460,01	427.385,73



Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Arbal Figueredo  
Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

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	
			31/12/2017	31/12/2016
01.01.01	CD	IVA Alquiler Local Funcionamiento Oficinas	102.643,52	193.785,62
01.01.01	CD	Recursos Humanos de Apoyo al Programa	3.027,69	29.551,47
01.01.01	LPN/LCO/CD	Equipamiento para UCP	246.035,95	0,00
01.01.01	LPN	Mobiliario para UCP	19.679,90	0,00
01.01.01	LPN/LCO/CD	IVA Equipamiento para DGE	1.717,98	0,00
01.01.02	LPN/ LCO/CD	IVA Equipamiento para las Oficinas	8.077,46	0,00
01.01.01	CO	IVA Insumos de Oficina – Tinta y Tóner	0,00	753,71
01.02.01	CD	IVA Estructura del Sistema de Información	1.767,30	7.042,81
01.02.02	LPN	Adquisición de Licencias - Software	16.255,58	0,00
01.02.02	CO	IVA Adquisición de Hardware para el SIPAIL	0,00	23.694,97
01.02.03	SD	IVA Diseño de implementación del sistema de monitoreo y seguimiento de inserción de las personas atendidas por la VU	4.401,18	0,00
01.02.03	CCIN	Especialista en Monitoreo y Evaluación	0,00	440,59
01.02.06	CCIN	Soporte Técnico para SIPAIL y el Portal de Empleo	116,61	1.655,99
01.03.01	CD	Elaboración de un Plan de Capacitación para el Personal	0,00	2.552,70
01.03.01	CO	Pasajes Internacionales	0,00	416,33
01.03.06	SBCC	Diseño de Plan y Estrategia de Vinculación con el sector privado	0,00	706,52
<b>Subtotal Componente 1</b>			<b>403.723,17</b>	<b>260.600,71</b>
02.01.01	N/A	Cursos de Capacitación Dictados	0,00	16.161,02
02.02.01	N/A	Especialistas en orientación laboral para la aplicación de instrumentos	0,00	988,5
<b>Subtotal Componente 2</b>			<b>0,00</b>	<b>17.149,52</b>
<b>Transporte</b>			<b>403.723,17</b>	<b>277.750,23</b>



Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Ambal Figueredo  
Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

15

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

Compo- nente	Proceso de Adquisición	Concepto	Importe en USD	
			31/12/2017	31/12/2016
Transporte			403.723,17	277.750,23
03.01.00	CCIN	Coordinador General del Programa	0,00	299,29
03.01.00	CCIN	Especialista en Contrataciones y Adquisiciones	0,00	366,76
03.01.00	CCIN	Especialista Financiero	0,00	440,59
03.01.01	N/A	Asistente Técnico Administrativo	0,00	665,32
03.01.01	SD	IVA Apoyo Técnico para la UCP	4.428,06	0,00
03.01.01	N/A	Servicios Básicos	59.016,28	1.114,54
Subtotal Componente 3			63.444,34	2.886,50
04.01.01	SBCC	IVA Auditoría del Programa	781,77	828,93
Subtotal Componente 4			781,77	828,93
TOTAL DESEMBOLSOS CON APOORTE LOCAL			467.949,28	281.465,66

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	
	31/12/2017	31/12/2016
Saldo en cuenta Bancaria del Programa	113.656,83	559.809,35
Más: Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID	137.031,17	30.964,64
Total del Anticipo pendiente de justificación	250.688,00	590.773,99
Menos: Saldo del Anticipo de Fondos según LMS1	248.927,11	589.013,10
Diferencia	<u>1.760,89</u>	<u>1.760,89</u>



Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Anibal Figueredo  
Director Geral de Adm. y Fin - MTESS

16

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

Composición de la Diferencia

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

**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	
	31/12/2017	31/12/2016
BCP Cuenta N° 1021	113.656,83	559.809,35
<b>Total Efectivo Disponible USD</b>	<b>113.656,83</b>	<b>559.809,35</b>

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

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

Categoría de Inversión		Montos Justificados al BID s/LMS1	Gtos. Pend. Justif. al BID al cierre del 31/12/2017	Total Ajustado	Total según Registros del Ejecutor	Diferencias
01.00.	Expansión y Consolidación DGE	997.197,95	119.426,62	1.116.624,57	1.116.624,57	0,00
01.01.	Infraestructura	407.956,47	37.079,04	445.035,51	445.035,51	0,00
01.02.	Apoyo Sistemas de Información	541.832,71	57.226,24	599.058,95	599.058,95	0,00
01.03.	Apoyo Capacidad Técnica VU	47.408,77	25.121,34	72.530,11	72.530,11	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	131.309,08	17.604,55	148.913,63	148.913,63	0,00
04.00.	Auditoría Contable y Gestión	22.225,64	0,00	22.225,64	22.225,64	0,00
05.00.	Imprevistos	0	0	0,00	0	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.174.450,54</b>	<b>137.031,17</b>	<b>1.311.481,71</b>	<b>1.311.481,71</b>	<b>0,00</b>

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP - PAIL

Lic. Luis Anibal Figueredo  
Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

NOTA 8: GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

En el siguiente cuadro se muestran en detalle las justificaciones de desembolsos pendientes de presentación al BID al 31/12/2017:

Categoría de Inversión		Monto en USD	
		Préstamo BID	Contrapartida
01.00.00	Expansión y Consolidación DGE	119.426,62	227.013,92
01.01.00	Infraestructura	37.079,04	221.522,82
01.02.00	Apoyo Sistemas de Información	57.226,24	5.491,10
01.03.00	Apoyo Capacidad Técnica VU	25.121,34	0,00
02.00.00	Capacitación para Inserción	0,00	0,00
03.00.00	Administración del Programa	17.604,55	1.769,98
04.00.00	Auditoría Contable y Gestión	0,00	0,00
05.00.00	Imprevistos	0,00	0,00
TOTAL GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL 31/12/2017		137.031,17	228.783,90

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 31/12/2017 y el 31/12/2016, 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
<b>Total Desembolsos según registros del Programa al 31/12/2016</b>	<b>1.268.831,16</b>
* Año 2017	156.307,49
<b>Total Desembolsos según registros del Programa al 31/12/2017</b>	<b>1.425.138,65</b>
<b>Menos:</b>	
Desembolsos según <i>Executive Financial Summary</i> del BID	1.423.377,65
<b>Diferencia</b>	<b>1.761,00</b>



Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Amibal Figueredo  
Director General de Adm. y Fin - MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18  
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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

Composición de la Diferencia

Devolución al BID de la Garantía de Alquiler 2014	1.796,00
Comisión Bancaria	(35,00)
<b>Total</b>	<b><u>1.761,00</u></b>

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 31/12/2017 se ha desembolsado un monto equivalente a **USD 811.859,69** (dólares Setecientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos catorce con noventa y cuatro centavos), que corresponde al 38,24% de las inversiones realizadas y al 15,97% 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 2017.

Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente	Inversiones Acumuladas al 31/12/2017	Saldo disponible
01.00.00 Expansión y Consolidación DGE	708.625,00	701.458,13	7.166,87
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	89.906,24	170.893,76
05.00.00 Auditoría Contable y Gestión	0,00	2.257,35	(2.257,35)
<b>TOTAL</b>	<b>5.082.165,00</b>	<b>811.859,69</b>	<b>4.270.305,31</b>

NOTA 11: SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Se procesaron dos (2) solicitudes, conformadas por un (1) desembolso efectivo por un total de **USD 156.307,49** y una (1) justificación por un valor de **USD 523.830,00**. El BID reconoció **USD 496.393,48**. La diferencia de **USD 27.436,52**, no fue aceptada por falta de remisión de adendas e informes de los consultores, los que serán regularizados en el 2018.



Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Ayubal Figueredo  
Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

19

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

NOTA 12: ADQUISICIÓN DE BIENES

Los bienes adquiridos en el marco del Programa al cierre del 2017, 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:

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 31/12/2017	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.



Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Arribas Figueredo  
Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

20

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)  
Matrícula Profesional CCP N° C-109  
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Registro UCP 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 31/12/2017  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

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 31/12/2017, según datos proveídos por el Ministerio de Hacienda. No se cuenta con los datos del presente ejercicio

Saldo Monto desembolsado	Institución pagadora	Tipo de cambio	Vencimiento (Fecha)	Amortización				
				Fecha de pago	Interés	Comisión	Gastos de transf.	Total pagado
5.000.000,00	Ministerio de Hac	4.415,00	15/05/2014	12/05/2014	0,00	6.198,63	35,00	6.233,63
4.758.343,50	Ministerio de Hac	4.623,00	15/11/2014	06/11/2014	1.462,39	5.979,21	35,00	7.476,60
4.213.888,84	Ministerio de Hac	5.075,79	15/05/2015	12/05/2015	1.366,77	5.899,04	35,00	7.302,81
4.213.888,84	Ministerio de Hac	5.641,78	15/11/2015	10/11/2015	2.875,37	5.698,49	35,00	8.573,86
4.213.888,84	Ministerio de Hac	5.601,43	15/05/2016	16/05/2016	7.551,71	14.654,05	35,00	22.205,76
3.732.929,84	Ministerio de Hac	5.563,86	15/11/2016	28/10/2016	7.500,40	10.596,72	35,00	18.132,12
3.732.929,84	Ministerio de Hac	5.594,79	15/05/2017	11/05/2017	11.991,44	9.473,27	35,00	21.499,71
3.576.622,35	Ministerio de Hac	5.655,89	15/11/2017	10/11/2017	14.263,39	9.409,03	35,00	23.707,42
					47.011,47	67.908,44	280,00	115.199,91

**NOTA 14: HECHOS POSTERIORES**

No existen hechos posteriores al cierre del ejercicio concluido el 31 de diciembre de 2017, que impliquen alteraciones a los Estados Financieros Básicos del Programa.



Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Anibal Figueredo  
Director Gral. de Adm. y Fin - MTESS

21

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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 31/12/2017

(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2016)

A propósito informativo señalamos que el BID comunicó en fecha 20/02/2018 mediante la nota CPR/C/2018/2076 la prórroga de plazo de desembolso, con el fin de que el la UEP pueda realizar los pagos de los contratos vigentes suscriptos con cargo al Financiamiento. La nueva fecha de vencimiento pasó a ser el 21/11/2018.

Por otro lado, la UEP por Nota MTESS N° 251/18 del 27/03/2018 dirigida al Ministerio de Hacienda, solicitó una nueva ampliación del plazo de vencimiento hasta el 21/02/2020, con la finalidad llevar adelante las siguientes actividades:

- Dar continuidad a la vinculación desarrollada (desde 2017) dentro del marco del Componente 2 del Programa de Apoyo a la Inserción Laboral con el Modelo Paraguayo de Aprendizaje Dual (MOPADUAL), el cual inicia las formaciones desde marzo del 2018 por el MTESS, con apoyo del BIBB (Instituto Federal de Formación de Alemania), previéndose el egreso de la primera promoción a finales de 2019.
- Actividades de los procesos de Testing, Depuración Enriquecimiento de la Base de Datos del SIPAIL, así como la certificación de calidad del Sistema Informático SIPAIL; y
- Desarrollo de las actividades para la producción de materiales de comunicación, pautas ATL y BTL para la divulgación y adopción del SIPAIL.

\*\*\*



Ing. MSC Rubén González  
Coordinador Interino de la UCP - PAIL



Lic. Luis Amílcar Figueredo  
Director Gral de Adm. y Fin - MTESS

22

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 20/04/18

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