



---

# 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 01/01/2019 y el  
21/08/2020***

**Octubre, 2020**

---

# AUDICON

**AUDITORES, CONTADORES & CONSULTORES**

*Una empresa orgullosamente paraguaya!*

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

**PROGRAMA DE APOYO A LA INSERCIÓN LABORAL - PAIL**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2660/OC-PR**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**

**Período comprendido entre el 01/01/2019 y el 21/08/2020**

**Octubre, 2020**



**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 21 de agosto de 2020**

**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 – 53</b>
	Anexo I	54 - 55
<b>3.</b>	<b>SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES ANTERIORES</b>	<b>56 - 61</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 DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Hemos auditado los Estados Financieros del “Programa de Apoyo a la Inserción Laboral - PAIL” ejecutado por el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social y financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo y el Aporte Local de la República del Paraguay, en el marco del Contrato de Préstamo BID N° 2660/OC-PR, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 21/08/2020, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados del periodo 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, los Estados Financieros adjuntos del “Programa de Apoyo a la Inserción Laboral - PAIL” al 21/08/2020, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos establecidos en el Artículo N° 7.01. de las normas generales del Contrato de Préstamo BID N° 2660/OC-PR, y del Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

**2. FUNDAMENTOS PARA LA OPINIÓN**

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” financiado con recursos del 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 calificada.

### 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. 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 origenen 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 tomarán basándose en los Estados Financieros.

Asunción, 30 de octubre de 2020

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

## ***1.2. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados***



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

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(En Dólares Estadounidenses)

Período terminado en fecha 21 de agosto de 2020

Período terminado en fecha 31 de diciembre de 2018

EFECTIVO RECIBIDO

	<u>BID</u> USD	<u>LOCAL</u> USD	<u>TOTAL</u> USD
Acumulado al comienzo del período	1.845.579,74	1.626.576,80	3.472.156,54
Ajustes al ejercicio anterior (Nota 14)	0,00	614.533,08	614.533,08
Durante el período			
• Desembolsos (Anticipos, reembolsos y pagos directos) (Nota 3.1)	2.058.211,39	1.418.917,36	3.477.128,75
• Intereses recibidos	0,00	0,00	0,00
• Otros (detallar)	0,00	0,00	0,00
<b>Total efectivo recibido (Nota 9)</b>	<b>3.903.791,13</b>	<b>3.660.027,25</b>	<b>7.563.818,38</b>

<u>BID</u> USD	<u>LOCAL</u> USD	<u>TOTAL</u> USD
1.425.138,65	811.859,69	2.236.998,34
(1.761,00)	124.872,74	123.111,74
422.202,09	689.844,37	1.112.046,46
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
<b>1.845.579,74</b>	<b>1.626.576,80</b>	<b>3.472.156,54</b>

DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Acumulado al comienzo del período	(1.704.154,22)	(1.626.576,80)	(3.330.731,02)
Ajustes al ejercicio anterior (Nota 14)	0,00	(614.533,08)	(614.533,08)
Durante el período			
• Reintegros	0,00	0,00	0,00
• Pagos por bienes y servicios (Nota 3.2)	(2.098.574,70)	(1.418.917,36)	(3.517.492,07)
• Otros (detallar)	0,00	0,00	0,00
<b>Total efectivo desembolsado</b>	<b>(3.802.728,92)</b>	<b>(3.660.027,24)</b>	<b>(7.462.756,17)</b>

(1.311.481,71)	(811.859,69)	(2.123.341,40)
1.760,90	(124.872,74)	(123.111,84)
0,00	0,00	0,00
(394.433,41)	(689.844,37)	(1.084.277,78)
0,00	0,00	0,00
<b>(1.704.154,22)</b>	<b>(1.626.576,80)</b>	<b>(3.330.731,02)</b>

Diferencia cambiaria	0,00	0,00	0,00
----------------------	------	------	------

0,00	0,00	0,00
------	------	------

SALDO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Partidas conciliatorias del Fondo Rotatorio	0,01	0,00	0,01
---	------	------	------

<b>141.425,52</b>	<b>0,00</b>	<b>141.425,52</b>
-------------------	-------------	-------------------

EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO (Nota 5)

	<b>101.062,22</b>	<b>0,00</b>	<b>101.062,22</b>
--	-------------------	-------------	-------------------

<b>141.425,52</b>	<b>0,00</b>	<b>141.425,52</b>
-------------------	-------------	-------------------

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino UCP  
PAIL

Lic. Raúl Alfonzo  
Director Financiero  
MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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***



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

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**  
(En Dólares Estadounidenses)

CONCEPTO	Acumulado al cierre del ejercicio 2018			Ajuste de Ejercicios Anteriores (Nota 14)		Movimientos durante el ejercicio (01/01/2019 al 21/08/2020)			Acumulado al Cierre del Programa		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	Local	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD
01. Expansión y Consolidación DGE	1.440.382,07	1.507.066,44	2.947.448,50	0,00	28.155,21	1.923.630,29	806.699,45	2.730.329,74	3.364.012,36	2.341.921,09	5.705.933,45
01.01 Infraestructura	460.768,65	1.373.377,35	1.834.146,01	0,00	6.917,66	500.786,35	714.667,13	1.215.453,48	961.555,00	2.094.962,14	3.056.517,15
01.02 Apoyo Sistemas de Información	903.858,65	127.236,10	1.031.094,75	0,00	0,00	1.091.509,77	89.933,90	1.181.443,67	1.995.368,42	217.170,01	2.212.538,42
01.03 Apoyo Capacidad Técnica VU	75.754,76	6.452,98	82.207,74	0,00	21.237,55	331.334,18	2.098,42	333.432,59	407.088,94	29.788,94	436.877,88
02. Capacitación para Inserción	23.717,87	18.237,97	41.955,84	0,00	586.377,87	0,00	605.634,77	605.634,77	23.717,87	1.210.250,61	1.233.968,48
03. Administración del Programa	210.131,03	97.562,46	307.693,49	0,00	0,00	160.239,44	6.583,15	166.822,59	370.370,47	104.145,60	474.516,07
04. Auditoría Contable y Gestión	29.923,25	3.709,94	33.633,19	0,00	0,00	14.704,97	0,00	14.704,97	44.628,22	3.709,94	48.338,16
05. Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (Nota 3.2)</b>	<b>1.704.154,22</b>	<b>1.626.576,80</b>	<b>3.330.731,02</b>	<b>0,00</b>	<b>614.533,08</b>	<b>2.098.574,70</b>	<b>1.418.917,36</b>	<b>3.517.492,07</b>	<b>3.802.728,92</b>	<b>3.660.027,25</b>	<b>7.462.756,17</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP PAIL



Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero  
MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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

#### ***1.4. Notas Explicativas a los Estados Financieros***



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

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al Ejercicio cerrado el 21/08/2020

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

**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 la fecha de ejecución hasta el 31 de diciembre del 2018. La segunda prórroga del plazo de desembolso fue aprobada hasta el 21/02/2020 por nota CPR/C/2018/1119 de fecha 12/07/2018. El Plazo de Cierre Contable; última justificación y devolución era el 21 de mayo de 2020 y el plazo para la presentación de los Estados Financieros Auditados Finales y Control Interno era el 21 de junio de 2020, puesto que se otorgó una tercera ampliación de 90 días del periodo de cierre de acuerdo a la Nota PAIL 52 y según no objeción CPR/C/2020/749 del 26/05/2020.

<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 Ruben González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

7

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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 21/08/2020  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2018)

El Plazo de Cierre Contable; última justificación y devolución paso a ser el 21 de agosto de 2020 y el plazo para la presentación de los Estados Financieros Auditados Finales y Control Interno es el 21 de septiembre de 2020.

Estos estados financieros y notas corresponden al del cierre del programa.

**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.

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:

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interno  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

8

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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



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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al Ejercicio cerrado el 21/08/2020

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

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.
01.01.00	<b>Subcomponente 1.1: Infraestructura</b>	<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.

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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



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

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al Ejercicio cerrado el 21/08/2020

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

Categorías de Inversión -Componentes		Productos / Breve Descripción
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 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
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 executor al **Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social** en sustitución del Ministerio de Justicia y Trabajo.

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

10

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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 21/08/2020

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

**1.5. Principales Funcionarios asignados al Programa:**

Cargo	UCP	Periodo
Director Nacional del Programa	Lic. David Velázquez Seiferheld	01/01/2015 al 31/12/2015
	MSC Enrique López Arce	01/01/2016 al 30/06/2020
	Magdalena Graciela Bataglia	30/06/2020 al 21/08/2020
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 30/07/2017
	Ing. MSC Rubén González (Interino)	31/07/2017 al 21/08/2020
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 21/08/2020
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 21/08/2020
Especialista Financiero	Lourdes Rocío Villagra Espinola	01/01/2015 al 31/12/2015
	Vacante	01/01/2016 al 21/08/2020
Especialista Adquisiciones & Contrataciones	César Augusto González Valdez	01/01/2015 al 31/12/2015
	Vacante	01/01/2016 al 21/08/2020
Especialista en Monitoreo y Evaluación	Dominica Vera Duarte	01/01/2015 al 31/12/2015
	Vacante	01/01/2016 al 21/08/2020

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

Lic. Edgar Comán 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 21/08/2020  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2018)

**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, hasta el ejercicio 2017 se contó 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 registraban a la par que en el SICO dichas operaciones. Con este sistema se emitía todos los informes solicitados por el Banco Interamericano de Desarrollo, así como los Estados Financieros del Programa. Desde el ejercicio 2018 se toman como base los datos registrados en el SICO para formular en planillas Excel tanto los informes remitidos al BID, como los Estados Financieros del Programa.


**2.3. Conversión en Moneda Extranjera**

Las registraciones contables se realizan en guaraníes. La conversión en dólares se realiza utilizando el tipo de cambio de publicación diaria en la web del Banco Central del Paraguay ([www.bcp.goy.py](http://www.bcp.goy.py)). Los Estados Financieros se presentan expresados en dólares americanos. Los fondos recibidos y los pagos efectuados en guaraníes, fueron convertidos a dólares estadounidenses, al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

**NOTA 3: ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

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

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

  
Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

  
Lic. Rasil Alfonso  
Director Financiero del MTESS

12

Firmado a los efectos de su certificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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



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

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al Ejercicio cerrado el 21/08/2020

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

**3.1. COMPONENTES DEL EFECTIVO RECIBIDO**

**3.1.1. APOORTE BID**

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

Concepto	Importe en USD	
	21/08/2020	31/12/2018
Anticipo de Fondos del Programa	2.058.211,39	422.202,09
<b>Total Efectivo recibido Aporte BID</b>	<b>2.058.211,39</b>	<b>422.202,09</b>

**3.1.2. APOORTE LOCAL**

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

Concepto por el cual se recibió la Contrapartida Local	Importe en USD	
	21/08/2020	31/12/2018
Para pago de la Contrapartida Local (FF 10 y FF 30) de las adquisiciones de bienes, contrataciones de servicios y viáticos pagados.	1.418.917,36	689.844,37
<b>Total Efectivo recibido Aporte Local</b>	<b>1.418.917,36</b>	<b>689.844,37</b>

**3.2. DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

**3.2.1. DESEMBOLSOS CON FONDOS BID**

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

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

13

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

Lic. Edgar Collán 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 21/08/2020  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2018)

Compo- nente	Proceso de Adquisición	Concepto	Importe en USD	
			21/08/2020	31/12/2018
01.01.01	SBESN-S-	Servicio de Digitalización de Archivos	87.691,27	0,00
01.01.01	CP-B-CP	Adquisición de Equipos Informáticos	253.125,07	0,00
01.01.01	CD-CF	Adquisición de Software	8.363,79	0,00
01.01.01	LCOSN	Servicios de Impresión y Copiado	20.841,25	0,00
01.01.01	CD-CF	Consultoría Facilitadores de los servicios de la Plataforma para empleo	43.592,07	0,00
01.01.01	SBESN-S-CD	Adquisición de toldos, Carteles, Cortinas y Señaléticas	34.734,02	0,00
01.01.01	SBESN-B	Adquisición de Licencias Varias	102.640,91	0,00
01.01.01	SBESN-B	Adquirir muebles para las oficinas Regionales	47.657,83	0,00
01.01.01	SBESN-B	Adquisición de Equipos para la Ampliación del Data Center del PAIL	33.423,48	0,00
01.01.01	CD	Consultoría de buenas prácticas PAIL	142.992,45	42.681,77
01.01.01	N/A	Viáticos por Viaje al Exterior	0,00	3.224,65
01.01.02	LPN	Equipamiento para las Oficinas de la DGE/VU	0,00	17.494,04
01.02.01	SBESN-B	Adquisición de Unidad de Almacenamiento	186.632,45	0,00
01.02.02	SBESN-B	Adquisición de Licencias y Parametrización	21.772,71	0,00
01.02.02	LPN	Adquisición de Licencias - Software	337.658,38	262.117,93
01.02.03	SCC-CF	Integración de Sistemas	187.084,99	0,00
01.02.06	CD-CF	Consultoría para Testing	91.267,40	0,00
01.03.01	CD-CF	Consultoría Red de Empleo	126.739,56	0,00
01.03.01	CD-CF	Consultoría Facilitadores de Empleo	26.895,47	0,00
01.03.01	CD-CF	Consultoría Formalización e Inserción	27.444,30	0,00
01.03.01	LPN	Pasajes aéreos Local	1.644,92	0,00
01.03.01	CD-CF	Implementación y preparación para la certificación de calidad del sistema informática SIPAIL	62.615,91	0,00
01.03.01	CD-CF	Apoyo para la formalización del Empleo y la Inserción Laboral en el Sector Transporte y Logística	16.383,08	0,00
01.03.01	CD-CF	Consultoría Apoyo Tecnológico	62.428,99	0,00
<b>Subtotal Componente 1</b>			<b>1.923.630,30</b>	<b>325.518,39</b>
03.01.00	CD-CF	Servicios de Apoyo Técnico	94.098,19	0,00
03.01.00	CD-CF	Consultoría Apoyo a la Inserción	41.682,50	0,00
03.01.00	CD-CF	Apoyo para el Diseño y Planificación del Componente	24.458,75	61.217,40
<b>Subtotal Componente 3</b>			<b>160.239,44</b>	<b>61.217,40</b>
04.01.01	SBCC	Auditoría del Programa	14.704,97	7.697,61
<b>Subtotal Componente 4</b>			<b>14.704,97</b>	<b>7.697,61</b>
<b>TOTAL DESEMBOLSOS CON FONDOS BID</b>			<b>2.098.574,70</b>	<b>394.433,41</b>

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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 21/08/2020  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2018)

**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	
			21/08/2020	31/12/2018
01.01.01	CD	Alquiler Local Funcionamiento Oficinas	244.761,66	226.723,88
01.01.01	SBESN-LPN	Adquisición de Vehículos	196.153,59	0,00
01.01.01	LPN/LCO/CD	Cableado, servicios de Internet para DGE - Convenio	0,00	276.146,99
01.01.01	SBESN-B-CD	Adquisición de toldos, Carteles, Cortinas y Señaléticas	2.696,08	0,00
01.01.01	LCOSN	Servicios de Impresión y Copiado	7.516,70	0,00
01.01.01	CD-CF-SD	Limpieza Oficinas de la DGE	95.902,89	110.505,51
01.01.01	SBESN-B	Renovación de Licencias de FORTINET	17.944,97	0,00
01.01.01	CD	Consultoría de Buenas Practicas PAIL	0,00	4.261,08
01.01.01	SBESN-B	Adquisición de Licencias de Software	127.658,98	0,00
01.02.01	CD	Adquisición de Notebooks	14.120,50	0,00
01.01.02	LPN	Equipamiento para las Oficinas de la DGE/VU	0,00	1.750,11
01.02.02	LPN	Adquisición de Licencias - Software	62.475,92	63.134,30
01.02.02	SBESN-B	Adquisición de Licencias y Parametrización	2.167,07	0,00
01.02.03	CD-CF	implementación y preparación para la certificación de calidad del sistema informática SIPAIL	25.290,91	0,00
01.03.01	LPN	Pasajes aéreos Local	2.098,42	0,00
01.03.01	CO	Servicios de Seguridad de la DGE	7.911,76	0,00
<b>Subtotal Componente 1</b>			<b>806.699,45</b>	<b>682.521,87</b>
02.01.01	N/A	Cursos de Capacitación Dictados	605.634,77	0,00
<b>Subtotal Componente 2</b>			<b>605.634,77</b>	<b>0,00</b>
03.01.00	CD-CF	Consultoría Apoyo a la Inserción	4.148,73	0,00
03.01.00	CD-CF	Apoyo para el Diseño y Planificación del Componente	2.434,42	0,00
03.01.01	SD	IVA Apoyo Técnico para la UCP	0,00	6.092,35
03.01.01	N/A	Servicios Básicos	0,00	462,21
<b>Subtotal Componente 3</b>			<b>6.583,15</b>	<b>6.554,57</b>
04.01.01	SBCC	IVA Auditoría del Programa	0,00	767,93
<b>Subtotal Componente 4</b>			<b>0,00</b>	<b>767,93</b>
<b>TOTAL DESEMBOLSOS CON APOORTE LOCAL</b>			<b>1.418.917,36</b>	<b>689.844,37</b>

Ing. MSc Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS  
Dirección Financiera

15

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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 21/08/2020

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

**NOTA 4: ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

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

**NOTA 5: ESTADO DEL ANTICIPO DE FONDOS**

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

Descripción	Importe en USD	
	21/08/2020	31/12/2018
Saldo en cuenta Bancaria del Programa	101.062,22	141.425,52
Más: Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID	0,00	0,00
Total del Anticipo pendiente de justificación	101.062,22	141.425,52
Menos: Saldo del Anticipo de Fondos según LMS1	101.062,22	141.425,52
Diferencia	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**NOTA 6: SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO**

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

Concepto	Importe en USD	
	21/08/2020	31/12/2018
BCP Cuenta N° 5.3.1.1.561.375.60.2 "MH-MTE-YSS-AP-INSERCI.LABORAL-PTMO.N°2660"	101.062,22	141.425,52
<b>Total Efectivo Disponible USD</b>	<b>101.062,22</b>	<b>141.425,52</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 muestra a continuación:

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

16

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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 21/08/2020  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2018)

Categoría de Inversión		Montos Justificados al BID s/LMS1	Gtos. Pend. Justif. al BID al cierre del 21/08/2020	Total Ajustado	Total según Registros del Ejecutor	Diferencias
01.00.	Expansión y Consolidación DGE	3.364.012,36	0,00	3.364.012,36	3.364.012,36	0,00
01.01.	Infraestructura	1.005.147,07	0,00	1.005.147,07	1.005.147,07	0,00
01.02.	Apoyo Sistemas de Información	1.995.368,42	0,00	1.995.368,42	1.995.368,42	0,00
01.03.	Apoyo Capacidad Técnica VU	363.496,87	0,00	363.496,87	363.496,87	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	370.370,47	0,00	370.370,47	370.370,47	0,00
04.00.	Auditoría Contable y Gestión	44.628,22	0,00	44.628,22	44.628,22	0,00
05.00.	Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		3.802.728,92	0,00	3.802.728,92	3.802.728,92	0,00

**NOTA 8: GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

En el siguiente cuadro se muestran en detalle las justificaciones de desembolsos pendientes de presentación al BID al 21/08/2020:

Categoría de Inversión		Monto en USD	
		Préstamo BID	Contrapartida
01.00.00	Expansión y Consolidación DGE	0,00	0,00
01.01.00	Infraestructura	0,00	0,00
01.02.00	Apoyo Sistemas de Información	0,00	0,00
01.03.00	Apoyo Capacidad Técnica VU	0,00	0,00
02.00.00	Capacitación para Inserción	0,00	0,00
03.00.00	Administración del Programa	0,00	0,00
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 21/08/2020		0,00	0,00

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

17

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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



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

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al Ejercicio cerrado el 21/08/2020

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

**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 21/08/2020 y el 31/12/2018, se muestra a continuación:

	USD
Desembolsos según registros del Programa:	
* Año 2014	241.656,50
* Año 2015	544.454,66
* Año 2016	482.720,00
* Año 2017	156.307,49
* Año 2018	422.202,09
* Registro Devolución de Garantía de Alquiler 2017	(1.761,00)
<b>Total Desembolsos según registros del Programa al 31/12/2018</b>	<b>1.845.579,74</b>
* Año 2019 y 2020	2.058.211,39
<b>Total Desembolsos según registros del Programa al 21/08/2020</b>	<b>3.903.791,13</b>
<b>Menos:</b>	
Desembolsos según <i>Executive Financial Summary</i> del BID	3.903.791,13
<b>Diferencia</b>	<b>0,00</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 21/08/2020 se ha desembolsado un monto equivalente a USD 3.660.027,25** (dólares tres millones seiscientos sesenta mil veintisiete con veinticinco centavos), que corresponde al 49,04% de las inversiones realizadas y al 72,02% 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 21/08/2020.

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

18

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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 21/08/2020  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2018)

Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente	Inversiones Acumuladas al 21/08/2020	Saldo disponible
01.00.00 Expansión y Consolidación DGE	708.625,00	2.341.921,09	(1.633.296,09)
02.00.00 Capacitación para Inserción	4.112.740,00	1.210.250,61	2.902.489,39
03.00.00 Administración del Programa	250.800,00	104.145,60	146.654,40
04.00.00 Auditoría Contable y Gestión	10.000,00	3.709,94	6.290,06
<b>TOTAL</b>	<b>5.082.165,00</b>	<b>3.660.027,25</b>	<b>1.422.137,76</b>

**NOTA 11: SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

Hasta el cierre del Programa, Se procesaron 20 (veinte) solicitudes de desembolso, conformadas por 9 (nueve) desembolsos efectivos por un total de **USD 3.567.632,13** y once (11) Pagos Directos por un total de **USD 336.159,00**; sumando así un total desembolsado de **USD 3.903.791,13.-**

**NOTA 12: ADQUISICIÓN DE BIENES**

Los bienes adquiridos en el marco del Programa al cierre del 2020, 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	710.772,02	286.616,91	997.388,93
Licencias de Software	668.909,42	153.851,79	822.761,21
Muebles y Equipos	313.863,81	26.321,95	340.185,76
Vehículos	0,00	196.153,59	196.153,59
<b>Total Bienes Adquiridos al cierre del Programa</b>	<b>1.693.545,25</b>	<b>662.944,24</b>	<b>2.356.489,49</b>

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

19

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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 21/08/2020  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2018)

**NOTA 13: AMORTIZACIÓN DEL PRÉSTAMO, INTERESES Y COMISIONES**

El Contrato de Préstamo prevé que la suma de **USD 3.903.791,13** sea amortizada por el Prestatario de la siguiente manera:

**Amortización:**

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

**Intereses:**

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

**Comisión de Crédito:**

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

Los intereses y las comisiones no se registran en los Estados Financieros, porque en el Cuadro de Costo del Programa del Contrato de Préstamo no se prevén estas categorías de inversión. A continuación se detallan los montos de intereses y comisiones abonados al 30/06/2020, según datos proveídos por el Ministerio de Hacienda.

El saldo no desembolsado de préstamo de USD 1.096.208,87 fue cancelado, al cierre del proyecto.

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

20

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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 21/08/2020  
(Cifras comparativas con el ejercicio cerrado el 31/12/2018)

Saldo Monto a desembolsar	Institución pagadora	Tipo de cambio	Vencimiento (Fecha)	Amortización					
				Fecha de pago	Capital	Interés	Comisión	Gastos de transf.	Total pagado
5.000.000,00	M.H	4.415,00	15/05/2014	12/05/2014	0,00	0,00	6.198,63	35,00	6.233,63
4.758.343,50	M.H	4.623,00	15/11/2014	06/11/2014	0,00	1.462,39	5.979,21	35,00	7.476,60
4.213.888,84	M.H	5.075,79	15/05/2015	12/05/2015	0,00	1.366,77	5.899,04	35,00	7.302,81
4.213.888,84	M.H	5.641,78	15/11/2015	10/11/2015	0,00	2.875,37	5.698,49	35,00	8.573,86
4.213.888,84	M.H	5.601,43	15/05/2016	16/05/2016	0,00	7.551,71	14.654,05	35,00	22.205,76
3.732.929,84	M.H	5.563,86	15/11/2016	28/10/2016	0,00	7.500,40	10.596,72	35,00	18.132,12
3.732.929,84	M.H	5.594,79	15/05/2017	11/05/2017	0,00	11.991,44	9.473,27	35,00	21.499,71
3.576.622,35	M.H	5.655,89	15/11/2017	10/11/2017	0,00	14.263,39	9.409,03	35,00	23.707,42
3.154.420,26	M.H	5.594,76	15/05/2018	11/05/2018	0,00	17.893,98	8.943,00	35,00	26.871,98
3.154.420,26	M.H	5.925,58	15/11/2018	13/11/2018	48.190,47	30.154,72	8.153,00	35,00	86.533,19
3.154.420,26	M.H	6.350,97	15/05/2019	13/05/2019	49.927,48	32.951,90	7.851,21	35,00	90.765,59
1.369.393,37	M.H	6.455,25	15/11/2019	13/11/2019	80.978,01	39.499,65	6.268,61	14,00	126.760,27
1.096.208,87	M.H	6.565,15	15/05/2020	13/05/2020	109.549,86	46.474,29	3.466,75	0,00	159.490,90
<b>Totales</b>					<b>288.645,82</b>	<b>213.986,01</b>	<b>102.591,01</b>	<b>399,00</b>	<b>605.621,84</b>

NOTA 14: AJUSTE AL EJERCICIO ANTERIOR

El ajuste al Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados se realizó para incorporar los pagos realizados con recursos de la contrapartida local en años anteriores, que quedaron pendiente de reconocimiento en espera de respuesta al pedido de No Objeción por parte del BID, la que fue emitida en el 2019.

Ref.	Categorías de Inversión – Importe en USD		
	01.	02.	TOTAL
	LOCAL	LOCAL	
1)	28.155,21	0,00	28.155,21
2)	0.00	586.377,87	586.377,87
<b>Total</b>	<b>28.155,21</b>	<b>586.377,87</b>	<b>614.533,08</b>

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

21

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

Lic. Edgar Colmán Gómez (Socio)  
Matrícula Profesional CGP N° C-109  
AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores  
Registro CGP 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 21/08/2020

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

**Referencias**

- 1) Corresponde al registro de pago a) Rolando Bernal Giménez, María Dominga Duarte, Bernardo Martínez, Jorge Villamayor, Cesar Martinez, Oscar Cubas, Susana Rodríguez, Máximo León da Costa, (Pasajes y viáticos al interior del País) b) Servicios Paraguayos SA (Por servicios de Limpieza del Edificio de la Oficina Nacional de Empleo, Contrato UOC - PAIL N° 01/2016 Orden de Servicio N° 237/2016) c) Catherine Miño (Curso "Funcionario Público como Emprendedor")
- 2) Registración de los pagos efectuados para la Capacitación de 1307 personas certificadas. Producto 17 "Personas formadas por las nuevas modalidades de capacitación para la inserción realizadas por: a) Fundación Comunitaria CIRD; y b) Unión Industrial del Paraguay.

**NOTA 15: HECHOS POSTERIORES**

No existen hechos posteriores al cierre del periodo concluido el 21 de agosto del 2020, que impliquen alteraciones a los Estados Financieros Básicos del Programa.

\*\*\*

Ing. MSC Rubén González  
Coordinador General Interino  
UCP - PAIL

Lic. Raúl Alfonso  
Director Financiero del MTESS

22

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro  
Dictamen de Auditoría de fecha 30/10/2020

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