

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO Y
MODERNIZACIÓN DE LA
ADMINISTRACIÓN FISCAL II - (PROFOMAF II)**

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2014/BL-PR

**ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO
COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO
Y EL 30 DE JUNIO DE 2019**

Gs = Guaraníes
US\$ = Dólares estadounidenses

MINISTERIO DE HACIENDA

PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN FISCAL II - PROFOMAF II

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2014/BL-PR

ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL
1 DE ENERO Y EL 30 DE JUNIO DE 2019

ÍNDICE

CONTENIDO	Página
SECCIÓN I	
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01/01/2019 Y EL 30/06/2019	
Informe del Auditor Independiente sobre los Estados Financieros de Propósito Especial	4 y 5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Estado de Inversiones Acumuladas	7
Notas a los Estados Financieros del Programa	8 al 16
SECCIÓN II	
INFORME DE CONTROL INTERNO	
Informe del Auditor sobre el Sistema de Control Interno	18 y 19
Anexo I - Evaluación del Sistema de Control Interno	20 y 21
Anexo II - Resumen de Riesgos del Ambiente de Control Interno	22 al 25
Anexo III - Resultado del Seguimiento a la implementación de recomendaciones de control interno en años anteriores	26 al 31
Anexo IV - Informe sobre los casos de incumplimiento de los términos de los contratos de financiamientos	32 al 38
Anexo V - Informe de Gastos No Elegibles	39
Anexo VI - Evaluación del Plan Financiero	40
Anexo VII - Evaluación del Proyecto en Marcha	41
Anexo VIII - Evaluación de Procedimientos y Procesos establecidos en el Convenio de Préstamo	42
Anexo IX - Evaluación del cumplimiento de las Contribuciones de Contraparte	43

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO Y
MODERNIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN FISCAL
II - (PROFOMAF II)**

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2014/BL-PR

SECCIÓN I

**ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS
DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL
1 DE ENERO Y EL 30 DE JUNIO DE 2019**

CONTENIDO

Informe del Auditor Independiente sobre los Estados Financieros
de Propósito Especial

Estado de Flujos de Efectivo

Estado de Inversiones Acumuladas

Notas a los Estados Financieros del Programa

Página

4 y 5

6

7

8 al 16



**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE PROPÓSITO ESPECIAL**

14 de octubre de 2019

A la Coordinación General
Programa de Fortalecimiento y Modernización
de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II
Ministerio de Hacienda
Asunción, Paraguay**1 Opinión**

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II, ejecutado por el Ministerio de Hacienda a través de la Unidad Coordinadora del Programa y financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2014/BL-PR y con aportes del Gobierno de la República del Paraguay, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 30 de junio de 2019 y el Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2019, expresados en dólares estadounidenses, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones aclaratorias.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II señalados precedentemente, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual N° 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo N° 2014/BL-PR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, cuyas cifras acumuladas se presentan como información comparativa, fueron auditados por nuestra firma y en fecha 25 de abril de 2019 hemos emitido nuestro dictamen sin salvedades sobre los mismos.

2 Base de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) de la Federación Internacional de Contadores, con referencia especial a la norma ISA 800 (Informe del Auditor sobre Auditorías de Propósito Especial). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante, en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros del presente informe. Somos independientes del Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II, ejecutado por el Ministerio de Hacienda a través de la Unidad Coordinadora del Programa y financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2014/BL-PR, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Paraguay, 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 nuestra opinión.

3 *Asuntos que requieren énfasis*

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a:

- a) La Nota 17 de los Estados Financieros, referida a la continuidad del Programa. Si bien en fecha 30 de junio de 2019 se ha cumplido la última prórroga adicional de 12 (doce) meses del plazo otorgado por el Banco para el último desembolso, existen consultorías ya contratadas cuyos periodos de ejecución sobrepasan el plazo mencionado, que deberán ser financiadas con fondos del Aporte Local por un importe estimado de US\$ 7,9 millones.
- b) la Nota 2 de los Estados Financieros, la cual describe las bases de contabilidad. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al "Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II" en el cumplimiento de los requisitos de reporte financiero establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 2014/BL-PR y en el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. Como resultado de esto, los Estados Financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. Nuestro informe está destinado únicamente para la Unidad Coordinadora del Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes al Banco o el Organismo Ejecutor del Programa. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.

4 *Responsabilidad de la Administración del Programa sobre los estados financieros*

La Administración del Programa es responsable por la preparación de estos estados financieros con base en los requerimientos de reporte financiero establecidos en la cláusula contractual N° 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo N° 2014/BL-PR y en el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

5 *Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existiere. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, individualmente o en forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Oscar Guillén
Socio



Contrato de Préstamo BID N° 2014/BL-PR
Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(en dolares estadounidenses)

	Periodo comprendido entre el 1/01/2019 y el 30/06/2019			Periodo terminado en fecha 31 de diciembre de 2018		
	BID 2.014/BL-PR US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$	BID 2.014/BL-PR US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del periodo	5.901.417,09	3.384.775,12	9.286.192,21	5.375.250,93	3.049.712,44	8.424.963,37
Ajustes al ejercicio anterior	-	-	-	-	-	-
Acumulado Final al comienzo del periodo	5.901.417,09	3.384.775,12	9.286.192,21	5.375.250,93	3.049.712,44	8.424.963,37
Durante el periodo						
Desembolsos recibidos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	773.633,00	62.189,11	835.822,11	526.166,16	335.062,68	861.228,84
Total efectivo recibido	6.675.050,09	3.446.964,23	10.122.014,32	5.901.417,09	3.384.775,12	9.286.192,21
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del periodo	5.602.191,16	3.384.775,12	8.986.966,28	4.981.352,27	3.049.712,44	8.031.064,71
Ajustes al ejercicio anterior	-	-	-	-	-	-
Acumulado Final al comienzo del periodo	5.602.191,16	3.384.775,12	8.986.966,28	4.981.352,27	3.049.712,44	8.031.064,71
Durante el periodo						
Pagos por Bienes o Servicios	892.867,54	62.189,11	955.056,65	620.838,89	335.062,68	955.901,57
Total efectivo desembolsado	6.495.058,70	3.446.964,23	9.942.022,93	5.602.191,16	3.384.775,12	8.986.966,28
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	179.991,39	-	179.991,39	299.225,93	-	299.225,93

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Clarisa Tourita
Coordinadora de Administración y Finanzas
UCP/PROFOMAF Unidad Ejecutora de Programas

Julio Raúl Taboada
Coordinador General
UCP/PROFOMAF





■ TETĀ REKUĀI
■ GOBIERNO NACIONAL

Ministerio de Hacienda
Contrato de Préstamo BID N° 2014/BL-PR
Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II

Paraguay
del 7 de agosto 7

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
al 30 de junio de 2019 (en dólares estadounidenses)

CONCEPTO	Acumulado al cierre del ejercicio 2018			Ajustes Acumulado al Inicio del Ejercicio 2019			Total Acumulado al Inicio del Ejercicio 2019			Movimientos durante el periodo enero-junio 2019			Acumulado al 30 de junio de 2019		
	BID 2.014 US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$	BID 2.014 US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$	BID 2.014 US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$	BID 2.014 US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$	BID 2.014 US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$
01.00.00 Fortalecimiento Administración Tributaria	1.939.503,44	1.034.607,40	2.974.110,84	0,00	0,00	0,00	1.939.503,44	1.034.607,40	2.974.110,84	0,00	0,00	0,00	1.939.503,44	1.034.607,40	2.974.110,84
01.01.00 Normativa Tributaria	137.241,85	41.903,86	179.145,71	0,00	0,00	0,00	137.241,85	41.903,86	179.145,71	0,00	0,00	0,00	137.241,85	41.903,86	179.145,71
01.02.00 Desarrollo Organizacional	300.974,26	79.105,24	380.079,50	0,00	0,00	0,00	300.974,26	79.105,24	380.079,50	0,00	0,00	0,00	300.974,26	79.105,24	380.079,50
01.03.00 Tecnología de la Información	972.722,56	264.801,29	1.237.523,85	0,00	0,00	0,00	972.722,56	264.801,29	1.237.523,85	0,00	0,00	0,00	972.722,56	264.801,29	1.237.523,85
01.04.00 Educación, capacitación y difusión	528.564,77	648.797,01	1.177.361,78	0,00	0,00	0,00	528.564,77	648.797,01	1.177.361,78	0,00	0,00	0,00	528.564,77	648.797,01	1.177.361,78
02.00.00 Fortalecimiento Gestión Gasto Público	2.430.532,96	1.041.866,08	3.472.399,04	0,00	0,00	0,00	2.430.532,96	1.041.866,08	3.472.399,04	892.867,54	15.612,18	908.479,72	3.323.400,50	1.057.478,26	4.380.878,76
02.01.00 Modernización y Expansión SIAF	1.944.050,77	810.064,79	2.754.115,56	0,00	0,00	0,00	1.944.050,77	810.064,79	2.754.115,56	877.060,00	10.343,00	887.403,00	2.821.110,77	820.407,79	3.641.518,56
02.02.00 Expansión e Integración SINARH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02.03.00 Modernización Crédito y Deuda Pública	45.096,27	62.910,65	108.006,92	0,00	0,00	0,00	45.096,27	62.910,65	108.006,92	0,00	0,00	0,00	45.096,27	62.910,65	108.006,92
02.04.00 Diseño y Administración SIABYS	100.367,70	50.098,95	150.466,65	0,00	0,00	0,00	100.367,70	50.098,95	150.466,65	0,00	0,00	0,00	100.367,70	50.098,95	150.466,65
02.05.00 Fortalecimiento Jubilación y Pensiones	341.018,22	118.791,69	459.809,91	0,00	0,00	0,00	341.018,22	118.791,69	459.809,91	15.807,54	5.269,18	21.076,72	356.825,76	124.060,87	480.886,63
03.00.00 Gerencia y Administración (UCP)	346.606,83	892.805,95	1.239.412,78	0,00	0,00	0,00	346.606,83	892.805,95	1.239.412,78	0,00	46.576,93	46.576,93	346.606,83	939.382,88	1.285.989,71
04.00.00 Auditoría y Evaluación	52.819,63	23.512,09	76.331,72	0,00	0,00	0,00	52.819,63	23.512,09	76.331,72	0,00	0,00	0,00	52.819,63	23.512,09	76.331,72
05.00.00 Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85.00.00 PAYOFF OF PPF LOANS	832.728,30	391.983,58	1.224.711,88	0,00	0,00	0,00	832.728,30	391.983,58	1.224.711,88	0,00	0,00	0,00	832.728,30	391.983,58	1.224.711,88
85.01.00 PAYOFF 1964/OC-PR	832.728,30	391.983,58	1.224.711,88	0,00	0,00	0,00	832.728,30	391.983,58	1.224.711,88	0,00	0,00	0,00	832.728,30	391.983,58	1.224.711,88
88.00.00 Pendientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	5.602.191,16	3.384.775,12	8.986.966,28	0,00	0,00	0,00	5.602.191,16	3.384.775,12	8.986.966,28	892.867,54	62.189,11	955.056,65	6.495.058,70	3.446.964,23	9.942.022,93

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Cludia Kurita
Coordinadora de Administración y Finanzas
UCP/PROFOMAF

Julio Raúl Taboada
Coordinador General
UCP/PROFOMAF

Inicialado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha **14 OCT. 2019**
IBDO Auditores Consultores



PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN FISCAL II - PROFOMAF II

CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2014/BL-PR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2019

NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

La Carta Acuerdo N° 1964/OC-PR para operación individual dentro de la Línea de Crédito de la Facilidad de Preparación y Ejecución de Proyectos del Contrato FAPEP/004-PR (en adelante “el Préstamo”) fue formalizada en fecha 3 de julio de 2008 en la Ciudad de Washington, D.C., U.S.A., entre la República del Paraguay y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por un importe de US\$ 3.000.000, destinados al financiamiento del Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II (PROFOMAF II). El monto del aporte de Contrapartida Local para la ejecución del Programa es de US\$ 1.000.000 que conjuntamente con el financiamiento externo totalizan US\$ 4.000.000 como costo total del Programa.

La aprobación de la Ley N° 4240 “Que aprueba el Contrato de Préstamo para financiar el Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II” en fecha 29 de diciembre de 2010 y la elegibilidad del mismo otorgada el 7 de junio de 2011, ha motivado la necesidad de cerrar la ejecución de la FAPEP 1964/OC-PR y dar inicio a la ejecución del préstamo principal, Contrato de Préstamo N° 2014/BL-PR por un importe de US\$ 9.500.000, destinados al financiamiento del Programa Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II. El monto del aporte de Contraparte Local para la ejecución del Programa es de US\$ 6.500.000, que conjuntamente con el financiamiento externo totalizan US\$ 16.000.000 como costo total del Programa. Durante el año 2015, por Nota CPR/C/2015/1062 de fecha 9 de junio de 2015, el Banco ha aprobado el aumento adicional del aporte de Contraparte Local por US\$ 6.082.524, totalizando el mismo al 31 de diciembre de 2015, US\$ 12.582.524 y el financiamiento total del contrato en US\$ 22.082.524.

Por Nota CPR/C/2015/799 de fecha 7 de mayo de 2015, el Banco ha otorgado la NO objeción a una prórroga de 24 meses al plazo de último desembolso y a las cláusulas asociadas a dicho plazo, para el correcto avance del proceso de contratación y formalización del contrato para la consultoría “Revisión y actualización del SIARE” quedando extendidos los plazos hasta el 30 de setiembre de 2017. Adicionalmente por Nota CPR/C/2017/1132 de fecha 29 de junio de 2017, nuevamente el Banco ha aprobado una prórroga de 12 (doce) meses adicionales al plazo del último desembolso estipulado en la -Cláusula 3.05 del Contrato de Préstamo. En fecha 13 de junio de 2018 por Nota CPR/C/2018/793, el Banco ha otorgado la NO objeción para una última prórroga de 12 meses adicionales al plazo de último desembolso contemplado en el Contrato de Préstamo y a las cláusulas asociadas a dicho plazo, fijándose el 30 de junio de 2019.



Clara Riquelme
Coordinadora de Administración y Finanzas
Vicepresidenta Ejecutiva del Programa

Julio Raúl Taboada
Coordinador General
UCP/PROFOMAF





A. Objetivo del Programa

El objetivo del Programa es lograr una gestión de ingresos fiscales y del gasto público más eficiente, a través de la promoción de una mayor integración y seguridad de la información en los sistemas transversales que apoyan a la gestión pública. El Programa se estructura en dos componentes, que se describen a continuación: i) Fortalecimiento de la Administración Tributaria Interna; y ii) Fortalecimiento de la Gestión del Gasto Público.

B. Componentes principales del Programa

El Programa es ejecutado a través de los siguientes componentes:

a) Fortalecimiento de la Administración Tributaria Interna

El objetivo de este componente es lograr una gestión tributaria más eficiente a partir de: i) el mejoramiento y consolidación de la normativa tributaria; ii) una mejor organización técnica y operativa de la Subsecretaría de Estado de Tributación (SET); iii) el uso de tecnologías informáticas adecuadas que promuevan una mayor productividad y seguridad y iv) la capacitación, educación y difusión tributaria.

Los subcomponentes son:

Normativa Tributaria

Objetivo: apoyar al Gobierno en la revisión normativa y la construcción de consensos para perfeccionar y consolidar las reglas tributarias y su gestión operativa, a fin de minimizar los vacíos y contradicciones existentes y lograr una interpretación más compartida de la norma, reduciendo las incompatibilidades y el conflicto operacional en la administración tributaria.

Actividades: i) apoyo al proceso de revisión y reglamentación de la propuesta de Código Tributario existente y sensibilización de los principales actores involucrados en su proceso de aprobación e implantación, ii) adecuación de la normativa administrativa tributaria general e implantación de nuevos sistemas y procedimientos administrativos tributarios necesarios, iii) realización de ajustes de procedimientos tributarios de control y fiscalización que llevará a contar con un manual unificado de fiscalización y la consolidación del proceso administrativo interno en materia de la selección y el correcto seguimiento de los casos, y iv) optimización del sistema de timbrado y sus respectivos aplicativos para regular y controlar de manera efectiva a los auto impresores.

Desarrollo Organizacional de la SET

Objetivo: dotar a la SET de una estructura orgánica moderna y funcional que permita una gestión tributaria más eficiente, a partir de una mejor calidad de sus recursos humanos y la promoción de una mejor gestión tributaria y financiera, además de mejorar la relación de la misma con los contribuyentes y promover la generación y difusión de conocimientos en el área tributaria.

Actividades: i) ajustar la propuesta de nueva estructura organizacional de la SET, que contemple la autonomía en el manejo de sus recursos financieros y humanos, y promover su aprobación, ii) diseñar e implementar un modelo de gestión de recursos humanos con el establecimiento de una carrera administrativa mediante concurso de méritos y aptitudes, iii) preparación de la SET para su posterior certificación de calidad de procesos mediante ISO o similares, iv) fortalecimiento de la planificación estratégica incluyendo un sistema de indicadores de gestión por resultados, v) fortalecimiento de las Plataformas de Atención al Contribuyente dispuestas en diferentes puntos del país, incluyendo las instalaciones de muebles de oficina y adquisición por equipos informáticos, de conectividad y cableado, y vi) diseño y discusión de una propuesta de centro de estudios fiscales o similar.



Claudia Kurita
Coordinadora de Administración y Finanzas
Subsecretaría de Estado de Tributación

Julio Raúl Taboada
Coordinador General
UCP/PROFOMAF

Nº 320 c/ Palma Edificio Christian Sabe Piso 1 – Asunción, Paraguay
T: 593.2442891 - ucp_fiscal@hacienda.gov.py





Tecnología de la Información

Objetivo: mejorar la productividad operativa, de mantenimiento y gestión tributaria a través de la utilización de tecnologías informáticas apropiadas; la desconcentración y la descentralización de los servicios y el incremento de la confidencialidad, permanencia e integridad de la información tributaria de los contribuyentes.

Actividades: i) fortalecimiento de la infraestructura tecnológica de la SET, incluyendo la redundancia de sus servidores, monitoreo y acceso al Datacenter alternativo, ampliación de la capacidad de almacenamiento, conectividad, seguridad informática y física, y servicios de internet, ii) adquisición de equipos informáticos, comunicaciones, conectividad y redes, para la SET y sus oficinas regionales, iii) diagnóstico y elaboración de propuesta para la certificación de firmas digitales, iv) desarrollo de sistemas de denuncia, v) digitalización de archivos históricos de la SET y vi) contratación de servicios especializados de mantenimiento de algunos sistemas por un tiempo determinado en la SET.

Capacitación y Difusión Tributaria

Objetivos: fortalecer y ampliar los programas de educación tributaria tendientes a elevar la responsabilidad ciudadana en aspectos impositivos, fomentar la participación de gremios, tales como técnicos, contadores y abogados, y mejorar la capacidad de los funcionarios de la SET.

Actividades: i) fortalecimiento de la capacidad técnica de los funcionarios de la SET con actividades de capacitación, principalmente a distancia (e-learning), ii) propuesta de estrategia, elaboración de normativa, metodología y materiales de capacitación para agentes del sector privado del área tributaria y creación de incentivos para la certificación de éstos agentes, iii) campañas de educación, difusión y concientización ciudadana, orientadas al cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, y iv) realizar actividades de promoción del uso de la tecnología aplicada al cumplimiento tributario.

b) Fortalecimiento de la Gestión del Gasto Público

El objetivo de este componente es modernizar y fortalecer el Sistema Integrado de Administración de Recursos del Estado (SIARE), que incluye un conjunto de sistemas independientes bajo los principios de la centralización normativa y la descentralización operativa a partir de:

- a) La modernización del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)
- b) La complementación del desarrollo del Sistema Nacional de Administración de Recursos Humanos (SINARH)
- c) Mejora de la calidad de la gestión de crédito, deuda e inversión pública
- d) La implantación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios (SIABYS); y
- e) El fortalecimiento e integración del sistema de jubilaciones y pensiones

Los subcomponentes son:

Modernización del SIAF

Objetivo: apoyar la transición del SIAF actual hacia el nuevo SIAF, a partir de la incorporación y complementación del desarrollo tecnológico que el Ministerio de Hacienda viene realizando, y que posibilite optimizar procesos, mejorar la protección y comunicación de datos, así como la calidad de la información gerencial del SIAF.

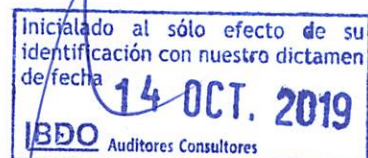


[Signature]
Coordinador General
UCP/PROFOMAF

[Signature]

Julio Raúl Taboada

Coordinador General
UCP/PROFOMAF





Actividades: i) revisión de los módulos básicos ya implantados, para trabajar en ambiente "Web", agregando funcionalidades nuevas, simplificando y optimizando los procesos, ii) capacitación y apoyo para los usuarios, iii) fortalecimiento de la infraestructura informática y de comunicación, mecanismos de protección de datos y respuesta a contingencias con la automatización del almacenamiento, iv) adecuación del Clasificador Presupuestario a los estándares internacionales y desarrollo de los respectivos manuales, v) desarrollo de instrumentos para la elaboración de presupuesto plurianual, incluyendo líneas de base e indicadores de resultados, vi) desarrollo de un sistema de administración de archivos y digitalización de documentos, vii) identificación y desarrollo de metodología de partidas contables recíprocas para obtener un Balance Consolidado del Sector Público, viii) diseño y desarrollo de un sistema de gestión de expedientes, ix) adquisición de equipos informáticos, de comunicaciones y software necesarios para las acciones del subcomponente, x) implementación de un sistema de gestión de la calidad basado en ISO 9001:2000 (o equivalente) en la Subsecretaría de Estado de Administración Financiera (SSEAF) y (xi) implementación de un módulo de información gerencial.

Expansión e Integración del SINARH

Objetivo: desarrollar e implantar un nuevo Sistema Nacional de Administración de Recursos Humanos, incluyendo su expansión a todas las etapas del proceso de gestión de personal, para ampliar el control y la transparencia.

Actividades: i) relevamiento, compilación de normativas del SINARH y propuesta de anteproyecto de ley de su funcionamiento, así como el rediseño de sus procedimientos, con énfasis en lo que compete a las remuneraciones, en coordinación con la Secretaría de la Función Pública (SFP), ii) diseño conceptual y desarrollo informático para la liquidación de sueldos, ampliación de la cobertura del pago a los funcionarios por medio de la red bancaria, foja de servicios y legajos y iii) establecimiento de interfaces en línea con el SIAF, con los sistemas de jubilaciones y pensiones de los funcionarios públicos, con los sistemas de la SFP y con los bancos de la red de pagos de salarios.

Modernización de la Gestión de Crédito, Deuda e Inversión Pública

Objetivo: aumentar la cobertura del monitoreo y seguimiento de proyectos financiados con recursos del crédito público y donaciones para consolidar la eficiencia de la gestión en el área de crédito, deuda e inversión pública.

Actividades: i) aplicación piloto y realización de ajustes al Sistema Integrado de Contabilidad y Administración de Proyectos, incluyendo su integración al SIAF (dentro de lo posible, el sistema generará la información financiera requerida por el Banco y de otros organismos financieros), ii) desarrollo de una herramienta de captura de los datos de la ejecución de los proyectos de inversión pública, así como otras informaciones de carácter financiero en el SIAF y un sistema de gestión de deuda para la generación de informes gerenciales que permitan ganar eficiencia en la Gestión de Crédito e Inversiones Públicas, iii) actualización del sistema de gestión de deuda y desarrollo e implementación de su interfaz con el SIAF, iv) diagnóstico de metodologías y herramientas de análisis financiero y de gestión de riesgos para la deuda pública con el fin de permitir la elaboración y seguimiento continuo de indicadores de riesgos y sostenibilidad de la deuda, v) adquisición de equipos informáticos y de comunicaciones para las acciones de este subcomponente y vi) realización de cursos pilotos y manuales de capacitación a los funcionarios responsables por la ejecución de proyectos de inversión pública.

Desarrollo e Implementación del SIABYS

Objetivo: desarrollar e implantar un sistema para la gestión y el control de bienes públicos y de servicios en los organismos y entidades del Estado.



[Signature]
Coordinación de Administración y Finanzas
Vicepresidente Unidad Ejecutora de Programas

[Signature]

Julio Raúl Taboada
Coordinador General
UCP/PROFOMAF

Alberdi N° 320 c/ Palma Edificio Christian Sabé Piso 1 – Asunción, Paraguay
Tel.: +595 21 422391

@hacienda.gov.py





Actividades: i) diseño conceptual, desarrollo e implementación del SIABYS, incluyendo la digitalización y sistematización de los archivos relacionados a la documentación de los bienes registrables (tales como inmuebles, rodados y maquinarias), ii) diseño y desarrollo de manuales, incluyendo los aspectos normativos correspondientes, iii) capacitación, iv) adquisición de infraestructura informática, de comunicaciones y de protección de datos para este subcomponente y v) implantación de mecanismos y equipos de protección de datos.

Fortalecimiento de la Gestión de Jubilaciones y Pensiones

Objetivos: lograr mayor seguridad y eficiencia en el pago de jubilaciones y pensiones y mejorar la atención a los beneficiarios, a partir de la consolidación de las reformas de la Dirección General de Jubilaciones y Pensiones (DGJP) y de la Dirección de Pensiones no Contributivas (DPNC), incluyendo la implementación de un sistema de gestión de la calidad.

Actividades: i) diseño e implementación de un sistema de gestión de la calidad basado en la ISO 9001:2000 (o equivalente) para la certificación de la DGJP y la DNPC, ii) diseño conceptual, desarrollo e implementación de un sistema informático para la liquidación y descuentos automáticos en el sistema de pagos de los beneficiarios, iii) fortalecimiento tecnológico, incluyendo la adquisición de lectores de huellas digitales (u otra información biométrica) para pagos a domicilio, que posibilite la actualización permanente de la base de datos, y iv) establecimiento de un Centro de Atención al Cliente.


NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Bases de Contabilización

Los estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por el Programa y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

b) Moneda extranjera

Los registros del Programa son llevados en dólares estadounidenses y en moneda local. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en dólares estadounidenses a la moneda local, se utiliza la tasa de cambio del Banco Central del Paraguay en la fecha efectiva de la conversión. La diferencia de cambio que se genera, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles, es registrada contablemente como diferencia de cambio con cargo a la contrapartida local.


Coordinador de Administración y Finanzas
UCP/PROFOMAF Unidad Ejecutora de Programas


Julio Raúl Taboada
Coordinador General
UCP/PROFOMAF

Iniciado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha **14 OCT. 2019**
IBDO Auditores Consultores



TETÁ VIRU
MOHENDAPY
Moenendcha
Ministerio de
HACIENDA

TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

2014/BL-PR - PROFOMAF II

NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE AL 30 DE JUNIO DE 2019

El efectivo disponible del Contrato de Préstamo BID N° 2014/BL-PR al 30 de junio de 2019 es de US\$ 179.991,39 (2018: 299.225,93) que se halla compuesto como sigue:

Conceptos	2018 US\$	Al 30 de junio de 2019 US\$
Efectivo según Estado de Flujos de Efectivo	299.225,93	179.991,39
Ajuste por redondeo	(0,69)	(0,69)
Diferencia de Cambio	(19.126,59)	(20.648,28)
Efectivo Disponible en Bancos (*)	<u>280.098,65</u>	<u>159.342,42</u>

(*) Saldo en cuenta bancaria del Banco Central del Paraguay Cuenta Especial N° 985

NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 30 de junio de 2019 no existen saldos pendientes de justificar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

NOTA 5 - ANTICIPO Y JUSTIFICACIÓN

Los saldos y movimientos de los anticipos recibidos durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2019 fueron como sigue:

Concepto	2018 US\$	Al 30 de junio de 2019 US\$
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	422.717,29	394.898,46
Anticipos recibidos durante el periodo	526.166,16	773.633,00
Anticipos justificados durante el periodo	(553.984,99)	(988.540,07)
Saldo de anticipos al cierre del periodo	<u>394.898,46</u>	<u>179.991,39</u>

NOTA 6 - FONDO ROTATORIO

El Contrato de Préstamo BID N° 2014/BL-PR "Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II", estableció como máximo un fondo rotatorio de hasta el 5% del valor de financiamiento total - US\$ 9.500.000 siendo su saldo total al 30 de junio de 2019 de US\$ 179.991,39. Ver Nota 5 anterior.

NOTA 7 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Gobierno de la República del Paraguay inicialmente se comprometió a aportar la suma de US\$ 6.500.000 en concepto de contrapartida local. Durante el año 2015, por Nota CPR/C/2015/1062 de fecha 9 de junio de 2015, el Banco ha aprobado el aumento adicional del aporte de Contraparte Local por US\$ 6.082.524, totalizando el mismo al 31 de diciembre de 2016 la suma de US\$ 12.582.524. Al 30 de junio de 2019, el Gobierno ha aportado la suma de US\$ 3.446.964,23 equivalente al 27,4% del total comprometido.

NOTA 8 - AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES

Al 30 de junio de 2019, no se han efectuado ajustes al ejercicio anterior.



Alberdi N° 3206 / Palma Edificio Christian Sabe Piso 1 – Asunción, Paraguay
Tel.: +595 21 442891 - ucp_fiscal@hacienda.gov.py

Julio Raúl Taboada
Coordinador General
UCP/PROFOMAF



TETĀ VIRU
MOHENDAPY
Mocmondcha
Ministerio de
HACIENDA

TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

2014/BL-PR - PROFOMAF II

NOTA 9 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2019, el Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II, ha ejecutado consultorías con fondos externos, en concepto de Fortalecimiento de la Gestión del Gasto Público, principalmente en la Modernización y Expansión del SIAF (Categoría 2.01.00), por un total de US\$ 892.867,54.

NOTA 10 - CATEGORIAS DE INVERSIÓN

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2019, el Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II, ha aplicado los fondos del financiamiento y de contrapartida local en las siguientes categorías de inversión:

Detalle	BID US\$	Fondo Local US\$	Total US\$
Fortalecimiento Administración Tributaria Interna	-	-	-
Fortalecimiento de la Gestión del Gasto Público	892.867,54	15.612,18	908.479,72
Gerencia y Administración (UCP)	-	46.576,93	46.576,93
Auditoría y Evaluación	-	-	-
Imprevistos	-	-	-
Payoff of PPF Loans	-	-	-
Total Categorías de Inversión	<u>892.867,54</u>	<u>62.189,11</u>	<u>955.056,65</u>

NOTA 11 - EFECTIVO RECIBIDO DURANTE EL AÑO

En el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2019, el Programa no ha recibido desembolsos en la Cuenta Especial, sin embargo se han efectuado Pagos Directos por US\$ 193.408,00 y US\$ 580.225,00 según Solicitudes de Pago Directo N° 37 y N° 38 de fechas 18 de junio de 2019 y 28 de junio de 2019, respectivamente. El total del efectivo recibido durante el periodo totaliza la suma de US\$ 773.633,00.

NOTA 12 - CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Aplicaciones por Categorías de Inversión	(en US\$) Según Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencias
Fortalecimiento Administración Tributaria Interna	-	-	-
Fortalecimiento de la Gestión del Gasto Público	892.867,54	892.867,54	-
Gerencia y Administración (UCP)	-	-	-
Auditoría y Evaluación	-	-	-
Imprevistos	-	-	-
Payoff of PPF Loans	-	-	-
TOTAL	<u>892.867,54</u>	<u>892.867,54</u>	-



Handwritten signature of Julio Raúl Taboada



Julio Raúl Taboada
Coordinador General
Alberdi N° 326 c/ Palma Edificio Christian Sabe Piso 1 – Asunción, Paraguay
Tel.: +595 21 442891 - ucp_fiscal@hacienda.gov.py
UCP/PROFOMAF



TETĀ VIRU
MOHENDAPY
Mocooodeha
Ministerio de
HACIENDA

TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

2014/BL-PR - PROFOMAF II

NOTA 13 - CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

La conciliación de los saldos del Programa por categorías de inversión con los registros del Banco Interamericano de Desarrollo al 30 de junio de 2019 se muestra en el cuadro a continuación:

(en US\$)

Categoría de Inversión	Saldos confirmados por el BID (LMS1)	Gastos pendientes de justificar al BID al cierre del ejercicio	Total Ajustado	Total según registros del Ejecutor y Auditado	Diferencias
01.00.00 Fortalecimiento					
Administración Tributaria Interna	1.939.503,44	-	1.939.503,44	1.939.503,44	-
01.01.00 Normativa Tributaria	137.241,85	-	137.241,85	137.241,85	-
01.02.00 Desarrollo Organizacional de la SET	300.974,26	-	300.974,26	300.974,26	-
01.03.00 Tecnología de la Información	972.722,56	-	972.722,56	972.722,56	-
01.04.00 Capacitación y difusión tributaria	528.564,77	-	528.564,77	528.564,77	-
02.00.00 Fortalecimiento Gestión Gasto Público	3.323.400,49	-	3.323.400,49	3.323.400,50	0,01
02.01.00 Modernización del SIAF	2.821.110,77	-	2.821.110,77	2.821.110,77	-
02.02.00 Expansión e integración SINARH	-	-	0,00	0,00	-
02.03.00 Modernización Crédito y Deuda Pública e Inversión Pública	45.096,27	-	45.096,27	45.096,27	-
02.04.00 Desarrollo e Implementación del SIABYS	100.367,70	-	100.367,70	100.367,70	-
02.05.00 Fortalecimiento Jubilación y Pensiones	356.825,75	-	356.825,75	356.825,76	0,01
03.00.00 Gerencia y Administración (UCP)	346.606,82	-	346.606,82	346.606,83	0,01
04.00.00 Auditoría y Evaluación	52.819,63	-	52.819,63	52.819,63	-
05.00.00 Imprevistos	-	-	-	-	-
85.00.00 PAYOFF OF PPF LOANS	832.728,30	-	832.728,30	832.728,30	-
85.01.00 PAYOFF 1964/OC-PR	832.728,30	-	832.728,30	832.728,30	-
88.00.00 Pendientes	-	-	-	-	-
TOTAL	6.495.058,68	-	6.495.058,68	6.495.058,70	0,02

NOTA 14 - CONCILIACIÓN ENTRE LOS IMPORTES QUE FIGURAN COMO RECIBIDO POR EL PROGRAMA PARTE DEL BID Y LO DESEMBOLSADO POR EL BANCO

(en US\$)

Concepto	Según		Diferencia US\$
	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados US\$	Registros del BID US\$	
Anticipos, Reposiciones recibidas y Pagos Directos	773.633,00	773.633,00	-

Julio Raúl Taboada
Coordinador General
UCP/PROFOMAF

Iniciado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha **14 OCT. 2019**
IBDO Auditores Consultores



TETĀ VIRU
MOHENDAPY
Mocmochu
Ministerio de
HACIENDA

TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

2014/BL-PR - PROFOMAF II

NOTA 15 - RESUMEN DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA BANCARIA DONDE SE ADMINISTRAN LOS RECURSOS DEL FINANCIAMIENTO

El resumen de los movimientos de la Cuenta Especial N° 985 durante el periodo al 30 de junio de 2019 se presenta en el cuadro a continuación:

Conceptos		Movimientos	Saldo
Efectivo Disponible al cierre 31 de diciembre de 2018			280.098,65
Voicenter S.A.	29° Informe	2.998,07	277.100,58
Voicenter S.A.	30° Informe	3.409,75	273.690,83
Voicenter S.A.	31° Informe	3.350,43	270.340,40
Voicenter S.A.	32° Informe	3.043,03	267.297,37
Quarksoft	4to Informe Inventario	104.948,69	162.348,68
Voicenter S.A.	33° Informe	3.006,26	159.342,42
Saldo al cierre 30 junio de 2019 (Nota 3)			159.342,42

NOTA 16 - CONCILIACIÓN ENTRE EL "TOTAL EJECUTADO" Y EL "TOTAL JUSTIFICADO AL BANCO"

Conceptos

US\$

Total Ejecutado por el Programa

6.495.058,70

Total Justificado al Banco

6.495.058,70

Diferencia

-

NOTA 17 - CONTINUIDAD DEL PROGRAMA

Por Nota CPR/C/2018/793 de fecha 13 de junio de 2018, el Banco ha comunicado al Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Administración Fiscal II - PROFOMAF II, la aprobación de una última prórroga adicional por 12 (doce) meses del plazo por recursos comprometidos para el último desembolso contemplado en el Contrato de Préstamo, cumpliéndose el mismo en fecha 30 de junio de 2019. Dado que igualmente quedarán en curso a dicha fecha consultorías ya contratadas antes de la concesión de la prórroga por el banco y pagos a realizar en consecuencia, el Programa deberá ajustar los cronogramas de pagos de las consultorías ya contratadas y cuyo periodo de ejecución sobrepasaron el último periodo de desembolso previendo pagos con Aporte Local por un importe estimado de US\$ 7,9 millones.

NOTA 18 - HECHOS POSTERIORES AL 30 DE JUNIO DE 2019

En fecha 1 de octubre de 2019 a través de las Solicitudes de Transferencias de Recursos (STRs) N°s 132584 y 132884 de fechas 26 de setiembre de 2019, la Unidad Coordinadora del Programa (UCP) ha realizado la devolución del saldo de la Cuenta Especial N° 985 habilitada en el Banco Central del Paraguay, cumpliendo así lo dispuesto en el inciso d) del Art 04.07 del Convenio de Préstamo, conforme a lo solicitado por el BID mediante nota CPR/C/2019/785 de fecha 14 de junio de 2019.



Clara Escobar
Coordinadora de Asesoría Jurídica y Finanzas
Unidad Coordinadora del Programa

Julio Raúl Taboada
Coordinador General
UCP/PROFOMAF

