

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL

Programa de Desarrollo Infantil Temprano

Contrato de Préstamo BID N° 2667/OC-PR

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL - MSPyBS**PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO****CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR****ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

CONTENIDO	ÍNDICE	PÁGINA
SECCIÓN I		
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS AL 31/12/2018		
Informe del Auditor Independiente		4 y 5
Estado de flujos de efectivo		6
Estado de inversiones acumuladas		7
Notas a los estados financieros del Programa		8 al 19
SECCIÓN II		
PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y DESEMBOLSOS		
Informe del auditor		21
Anexo I - Listado de las solicitudes de desembolsos		22 al 25
Anexo II - Reporte de revisión de solicitudes de desembolso		26
Anexo E - Reporte de Contratos y Muestras Seleccionadas de Procesos de Contratación		27 al 55
SECCIÓN III		
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
Informe del auditor sobre el sistema de Control Interno		57 al 58
Anexo I - Evaluación del sistema de control interno		59 al 62
Anexo II -Resumen de Riesgo de Ambiente de Control Interno		63 al 66
Anexo III Resultado del seguimiento a la implementación de recomendaciones de control interno en años anteriores		67 al 68
Anexo IV - Cumplimiento de clausulas contractuales		69 al 86
Anexo V - Informe de gastos no elegibles		87
Anexo VI - Evaluación del Plan Financiero		88
Anexo VII - Evaluación del Proyecto en Marcha		89
SECCIÓN IV		
INFORME SOBRE REVISIONES Y VISITAS A OBRAS		
Informe del auditor		91 al 98
Anexo Fotográfico		99 al 104

G = Guaraníes

US\$ = Dólares estadounidenses

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL

Programa de Desarrollo Infantil Temprano

Contrato de Préstamo BID N° 2667/OC-PR

SECCIÓN I

**ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

CONTENIDO

Informe del Auditor Independiente
Estado de Flujos de Efectivo
Estado de Inversiones Acumuladas
Notas a los Estados Financieros del Programa

Página

4 y 5
6
7
8 al 19



Tel: + 595 21 492 242
Fax: + 595 21 493 665
comercial@bdo.com.py
www.bdo.com.py

BDO Auditores Consultores
Avda. Aviadores del Chaco 2050
WTC, Torre 4, Piso 15
Asunción, Paraguay

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

30 de abril de 2019

Al Señor Director de la
Dirección de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social - MSPyBS
Asunción, Paraguay

1. Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa de Desarrollo Infantil Temprano, ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa - UEP de la Dirección de Administración y Finanzas del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social y financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2667/OC-PR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno del Paraguay, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2018 y el Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, 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 Desarrollo Infantil Temprano 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° 2667/OC-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 2017, cuyas cifras acumuladas se presentan como información comparativa, fueron auditados por nuestra firma y en fecha 30 de abril de 2018 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 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 Desarrollo Infantil Temprano, ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa - UEP de la Dirección de Administración y Finanzas del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2667/OC-PR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) 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 sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa de Desarrollo Infantil Temprano, ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa - UEP de la Dirección de Administración y Finanzas del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 2667/OC-PR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Dirección de Administración y Finanzas del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes del BID o de la Dirección de Administración y Finanzas del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social. 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. Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Dirección del Programa de Desarrollo Infantil Temprano, ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa - UEP de la Dirección de Administración y Finanzas del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social, es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual N° 7.03 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo N° 2667/OC-PR y en el Instructivo de Informes Financieros y 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. Responsabilidades 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 si, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Oscar Guillén
Socio



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Motomondha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

Programa de Apoyo al Desarrollo Infantil Temprano

Contrato Préstamo BID N° 2667/OC-PR

Periodo de Revisión: 01.01.2018 al 31.12.2018

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(expresado en dólares estadounidenses)

Inicialado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha
30 ABR. 2019
IBDO Auditores Consultores

	PERIODO DEL 01.01.2018 AL 31.12.2018			PERIODO ANTERIOR		
	BID US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$	BID US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del periodo	5.834.073,62	473.166,37	6.307.239,99	1.665.091,23	247.984,43	1.913.075,66
Durante el periodo						
• Recibido (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	3.825.710,09	85.275,73	3.910.985,82	4.168.982,39	225.181,94	4.394.164,33
Total efectivo recibido	9.659.783,71	558.442,10	10.218.225,81	5.834.073,62	473.166,37	6.307.239,99
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del periodo	2.748.826,20	473.166,37	3.221.992,57	1.224.272,61	247.984,43	1.472.257,04
Durante del periodo						
• Pagos por bienes y servicios	4.164.150,49	85.275,73	4.249.426,22	1.524.553,59	225.181,94	1.749.735,53
• Intereses y Comisiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total efectivo desembolsado	6.912.976,69	558.442,10	7.471.418,79	2.748.826,20	473.166,37	3.221.992,57
Diferencia por débito incorrecto en cuenta (ver Nota 12)	-19.728,81	0,00	-19.728,81	-19.728,81	0,00	-19.728,81
Diferencia (ver Nota 12)	2.079,63	0,00	2.079,63	2.079,63	0,00	2.079,63
Efectivo Disponible en Banco al Final del periodo (Nota 3)	2.729.157,85	0,00	2.729.157,84	3.067.598,24	0,00	3.067.598,24

Las catorce notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Arq. Josefina Romero Serrai
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/PR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social

Programa de Desarrollo Infantil Temprano

Contrato Préstamo BID N° 2667/OC-PR

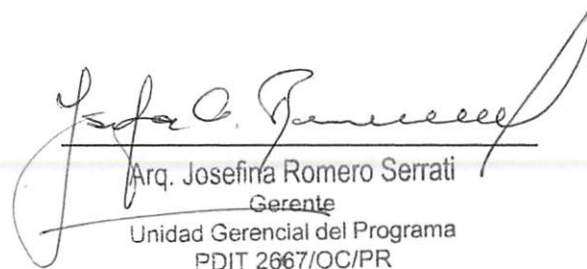
Período de Revisión: 01.01.2018 al 31.12.2018

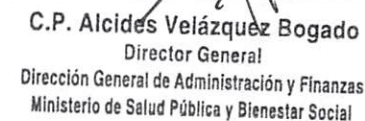
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

(expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	Acumulados al 31 de diciembre de 2017			Movimientos durante el periodo 01.01.2018 al 31.12.2018			Acumulados al 31 de diciembre de 2018		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
01.00.00.00 Implementación del MAIDIT en el sector Salud	2.007.462,19	418.199,87	2.425.662,06	3.639.330,94	77.215,04	3.716.545,98	5.646.793,13	495.414,91	6.142.208,04
02.00.00.00 Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil	41.530,76	4.152,32	45.683,07	173.445,58	193,21	173.638,79	214.976,34	4.345,52	219.321,86
03.00.00.00 Gestión de los programas de DIT, Monitoreo y Evaluación	312.243,55	14.510,26	326.753,81	115.315,15	0,00	115.315,15	427.558,70	14.510,27	442.068,97
04.00.00.00 Administración y Auditoría	387.589,70	36.303,93	423.893,63	236.058,82	7.867,49	243.926,30	623.648,52	44.171,41	667.819,93
05.00.00.00 Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	2.748.826,20	473.166,37	3.221.992,57	4.164.150,49	85.275,73	4.249.426,22	6.912.976,69	558.442,11	7.471.418,80

Las catorce notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


 Arq. Josefina Romero Serrati
 Gerente
 Unidad Gerencial del Programa
 PDIT 2667/OC/PR


 C.P. Alcides Velázquez Bogado
 Director General
 Dirección General de Administración y Finanzas
 Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Motenondicha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA 1: EL PROGRAMA

ANTECEDENTES

El 20 de febrero de 2013 se promulga, y se publica en la Gaceta Oficial de la República del Paraguay el 26 de febrero de 2013; la Ley N° 4849/2013 Que aprueba el Contrato de Préstamo N° 2667/OC-PR "Programa de Desarrollo Infantil Temprano por **US\$ 27.000.000,00 (Dólares de los Estados Unidos de América Veinte y Siete Millones)** con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscrito el 16 de marzo de 2012, a cargo del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPBS), y amplía el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2012, aprobado por Ley N° 4581 del 30 de diciembre de 2011.

El monto de recursos adicionales que el Estado Paraguayo se compromete a contribuir en concepto de Aporte Local será de **US\$ 3.000.000,00 (Dólares de los Estados Unidos de América Tres Millones)**.

El Ministerio de Hacienda, en representación de la República del Paraguay, es responsable de efectuar las amortizaciones y/o pagos de los intereses las comisiones al Banco.

El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento se fijó en 7 años, a partir de la vigencia del Contrato, el cual vence el 26 de febrero de 2020.

OBJETIVOS DEL PROGRAMA

El Programa tiene por objetivo contribuir a mejorar los niveles de desarrollo cognitivo, emocional y físico de los niños/as menores de 5 años, detectando precozmente trastornos en el desarrollo y facilitando el acceso oportuno a intervenciones para su tratamiento.

Los objetivos específicos son: (i) ampliar los servicios de prevención, diagnóstico y tratamiento de los servicios de salud, con énfasis en el desarrollo infantil temprano, con la participación de la familia y la comunidad; (ii) articular y fortalecer los servicios de los centros de desarrollo infantil; y (iii) fortalecer las capacidades institucionales para la implementación de los programas de desarrollo infantil temprano.

COMPONENTES DEL PROGRAMA

Para el logro de los objetivos, el Programa llevará a cabo actividades que se enmarcan dentro de los siguientes componentes:



Arq. Josefina Romero Serrati
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/PR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Motenondécha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

■ TETÃ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA1: EL PROGRAMA (CONTINUACIÓN)

Componente 1. Implementación del Modelo de Atención Integral de Desarrollo Infantil Temprano (MAIDIT) en el sector salud.

El objetivo de este componente es apoyar al MSPBS en la implementación del MAIDIT para los niños y niñas menores de 5 años, el cual funcionará a través de redes de servicios de salud de diferentes niveles de complejidad. Complementario a las intervenciones de salud y nutrición, se fortalecerán las medidas preventivas y promocionales de atención al desarrollo del niño/a en el primer nivel, con participación comunitaria y pertinencia cultural, y se aumentará y fortalecerá la oferta de servicios de diagnóstico y tratamiento en los otros niveles de atención. Este componente comprende tres subcomponentes:

Subcomponente 1.1. Fortalecimiento de los servicios de atención temprana en el primer nivel de atención.

Este subcomponente apoyará el fortalecimiento de las Unidad de Salud de la Familia (USF), para que a través de la estrategia de Atención Integral de Enfermedades Prevalentes de la Infancia (AIEPI) (en adelante AIEPI fortalecida en DIT), mejoren las actividades de consejería y educación para la prevención y promoción del desarrollo de los niños menores de 5 años, articuladas con las de salud y nutrición, tanto en los establecimientos de salud, como en las comunidades. Esta intervención prevé el fortalecimiento del equipo de salud de las USF con actividades de capacitación, y con el aumento del personal comunitario y/o con la incorporación de educadores del Ministerio de Educación y Cultura (MEC). Este subcomponente financiará, entre otras, las siguientes actividades: (i) la capacitación del personal de salud, del MEC y las comunidades en intervenciones de DIT incorporadas en el AIEPI; (ii) el diseño de los proyectos ejecutivos de las salas de juego y de espera para DIT; (iii) obras para la adecuación de la infraestructura, equipamiento y materiales para crear espacios de DIT en las USF; (iv) supervisión de las obras; (v) elaboración de planes y gastos de mantenimiento; (vi) diseño y reproducción de materiales didácticos para los diferentes actores de salud y comunitarios; (vii) una estrategia de comunicación sobre el DIT dirigido principalmente a las comunidades; y (viii) asistencia técnica para apoyar a la Dirección de Salud Integral de la Niñez y Adolescencia (DIRSINA) en la implementación del MAIDIT.

Inicialado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha
30 ABR. 2019
IBDO Auditores/Consultores

Arq. Josefina Romero Serrati
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/IPR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Motenondcha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

■ TETĀ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA1: EL PROGRAMA (CONTINUACIÓN)

Subcomponente 1.2. Creación de los servicios intermedios de diagnóstico y tratamiento de los niños/a con retrasos en su desarrollo.

El subcomponente apoyará la creación de Servicios de Intervención Temprana (SIT) (como un nivel intermedio de complejidad de los servicios de atención) para el diagnóstico y tratamiento a los niños y niñas menores de 5 años con trastorno o alteración en su desarrollo cognitivo, emocional y físico. Se crearán hasta once SIT que funcionarán en red con las USF, los hospitales y los centros de atención materno-infantil. Los Servicios de Intervención Temprana (SIT) contarán con un equipo mínimo, conformado por un/a enfermero/a, un psicólogo/a, un/a fisioterapeuta/o, un/a pediatra y personal de apoyo, el cual será inicialmente financiado por el programa, y se incorporará gradualmente al presupuesto del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS). Dada la escasez de recursos humanos formados en DIT, el componente también apoyará la formación del personal para los SIT, a través de un programa de becas para posgrados con el Instituto Nacional de Salud del MSPyBS y otras universidades o instituciones internacionales, que sean reconocidas por la calidad de sus programas en sus respectivos países. Las modalidades específicas del programa de becas se estarán diseñando por el MSPyBS, previo al inicio del programa. Adicionalmente, los lineamientos generales se incluirán en el ROP. Se buscará la complementariedad de los servicios del MAIDIT, con los que ofrece el MEC a través de los Servicios de Atención Temprana, para los servicios de desarrollo cognitivo de los niños/as. Este subcomponente financiará, entre otras, las siguientes actividades: (i) la revisión del módulo de formación del recurso humano para los SIT y su implementación; (ii) la adecuación o ampliación de la infraestructura, materiales, mobiliario y equipamiento de los SIT; (iii) la fiscalización de las obras, la elaboración de planes y gastos de mantenimiento; (iv) compra de vehículos para el sistema de referencia entre la red de servicios; (v) personal de los SIT; y (vi) guías, materiales didácticos y otros gastos operativos para el personal de salud y los usuarios del servicio.

Subcomponente 1.3. Fortalecimientos de los establecimientos hospitalarios y de atención materno-infantil.

Este subcomponente apoyará el fortalecimiento de los servicios de DIT ofrecidos en los establecimientos del segundo y tercer nivel de atención, a través de las siguientes intervenciones: (i) el fortalecimiento de los servicios existentes, de diagnóstico y tratamiento de los hospitales de mayor complejidad (Hospital General Pediátrico Niños de Acosta Ñu y el Hospital Nacional de Itauguá), que conforman la red de referencias; (ii) la implementación de intervenciones integrales de prevención o mitigación de factores de riesgo del neurodesarrollo en el recién nacido, el Programa de Asistencia Neonatal Integrada (ANI) y Madre Canguro; y (iii) la incorporación de los servicios de detección temprana de trastornos sensoriales, que son condiciones que incrementan el riesgo de problemas en el desarrollo. Se financiarán, entre otras, las siguientes actividades: (i) asistencia técnica para el desarrollo de guías de práctica clínica y estándares de calidad para Madre Canguro, ANI y detección de trastornos sensoriales; (ii) capacitación y formación de recursos humanos; (iii) obras para la adecuación de espacios, equipamiento, materiales y mobiliario, fiscalización de obras, elaboración de planes y gastos de mantenimiento y diseño de proyectos ejecutivos de obras; y (iv) desarrollo de material didáctico.



Arq. Josefina Romero Serrati
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/PR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORAVE
Motenondcha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA1: EL PROGRAMA (CONTINUACIÓN)

Componente 2. Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil.

Este componente apoyará el mejoramiento de los servicios de cuidado existentes, por medio de acciones para: (i) la articulación y estandarización de los diferentes servicios (jardines infantiles, maternales, centros de cuidado) ofrecidos por el MSPBS, el MEC y la Secretaría Nacional de la Niñez y la Adolescencia (SNNA); y (ii) el fortalecimiento de los servicios de cuidado del Instituto de Bienestar Social del MSPBS. El componente financiará, entre otras, las siguientes actividades: (i) asistencia técnica para la definición e implementación de una normativa única para los servicios de cuidado al niño (incluye unificación de los protocolos o paquete de servicios y la definición de los perfiles para el personal educador o parvulario); (ii) asistencia técnica para la elaboración de guías y protocolos estandarizados para la provisión de estos servicios; (iii) asistencia técnica para un análisis de brechas de los servicios de cuidado y el plan de ampliación de la cobertura; (iv) la adecuación física de los servicios de cuidado de los Centros de Bienestar de la Infancia y la Familia (CEBINFA) y su equipamiento; (v) capacitación del personal docente y parvulario.

Componente 3. Gestión de los programas de DIT, Monitoreo y Evaluación.

El objetivo de este componente es fortalecer la institucionalización del DIT. El componente se orientará a: (i) apoyar la implementación de proyectos de gestión descentralizada de DIT, que promueve la SNNA, con los gobiernos locales; (ii) desarrollo del sistema de comunicación de la red DIT; (iii) el mejoramiento de la información del MSPBS sobre el DIT, que fortalezca el Sistema de Información de la Niñez y Adolescencia de la SNNA, lo que incluye el desarrollo de un software, la digitalización y equipamiento tecnológico para la sistematización de la información de la ficha clínica del niño/a de las USF e interfase con la SNNA; (iv) definición e implementación de un sistema de supervisión descentralizado del MSPBS que fortalezca las secretarías de salud; y (v) desarrollo del Plan de Seguimiento y Evaluación del Programa. El componente financiará principalmente, consultorías para el diseño de las actividades previstas y las evaluaciones del programa, apoyo para la implementación de las actividades (talleres de capacitación, materiales) y equipos de hardware y software para el sistema de información.

Componente 4. Administración y Auditoría.

Se apoyará a la DIRSINA con un equipo de coordinación técnica y ejecución fiduciaria, y con el financiamiento de gastos operativos para la adecuada implementación del programa y a la auditoría financiera.



Arq. Josefina Romero Serrati
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/PR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Meteorología
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA1: EL PROGRAMA (CONTINUACIÓN)

A continuación, se detalla el presupuesto del Programa:

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	BID	APORTE LOCAL	TOTAL	%
1. Implementación del MAIDIT en el sector Salud.	22.930.000,00	2.540.000,00	25.470.000,00	85
1.1. Fortalecimiento de los servicios de atención temprana en el primer nivel de atención.	10.100.000,00	1.120.000,00	11.220.000,00	37
1.2. Creación de los servicios intermedios de diagnóstico y tratamiento de los niños con retrasos en su desarrollo.	5.500.000,00	610.000,00	6.110.000,00	21
1.3. Fortalecimiento de los establecimientos hospitalarios y de atención materno – infantil.	7.330.000,00	810.000,00	8.140.000,00	27
2. Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil.	1.490.000,00	170.000,00	1.660.000,00	5.5
3. Gestión de los programas de DIT, Monitoreo y Evaluación.	1.690.000,00	190.000,00	1.880.000,00	6
4. Administración y Auditoría.	740.000,00	80.000,00	820.000,00	3
5. Imprevistos.	150.000,00	20.000,00	170.000,00	0.5
Total US\$	27.000.000,00	3.000.000,00	30.000.000,00	100

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

a) Base de Preparación de los Estados Contables

Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.



Arq. Josefina Romero Serrati
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/PR

5

C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Motenondcha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (CONTINUACION)

b) Moneda Extranjera

Las registraciones contables se realizan en guaraníes. Los fondos recibidos en concepto de Aporte Local y los pagos efectuados en guaraníes, se convirtieron a Dólares estadounidenses al tipo de cambio de la web del Banco Central del Paraguay, vigente a la fecha de la operación. Los estados financieros se encuentran expresados en dólares estadounidenses, moneda de cuenta del Convenio.

NOTA 3: EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2018, del Programa está depositado en la cuenta bancaria del Programa en el Banco Central del Paraguay (BCP) conforme al siguiente cuadro:

	US\$	31 de diciembre	
		2017	2018
Cuenta Bancaria N° 1030		3.067.598,24	2.729.157,85

NOTA 4: FONDOS UTILIZADOS Y PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL BID

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo pendiente de justificar al BID del Préstamo asciende a US\$ 390.888,68. Se detallan a continuación:

PRESTAMO 2667/OC-PR

Detalle de Gastos Pendientes de Justificar

Categoría de Inversión	Proveedor	Fecha de Pago	Monto de operación equivalente en US\$
01.00.00	Agentes Comunitarios, Viáticos	Año 2018	346.661,20
02.00.00	Consultoría Claudia Pacheco	Año 2018	2.761,00
03.00.00	Consultoría Rodolfo Elías	Año 2018	10.139,57
04.00.00	Equipo Coordinador del Programa	Año 2018	31.326,90
Total pendiente de Justificar			\$390.888,68



Arq. Josefina Romero Serrati
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/PR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Motenondetu
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

■ TETĀ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA 4: FONDOS UTILIZADOS Y PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL BID (cont.)

Detalle de Gastos No Elegibles

Categoría de Inversión	Proveedor	Monto de operación equivalente en US\$
01.01.01	Agentes Comunitarios -Aguinaldo	4.547,30
01.01.01	Agentes Comunitarios	2.950,10
04.00.00	Laura Noguera	15.027,93
04.00.00	Jorge Cardozo	400,47
TOTAL GASTO NO ELEGIBLE		22.925,80

NOTA 5: ANTICIPO Y JUSTIFICACION

Los Fondos del Programa arrojan un saldo al 31 de diciembre de 2018, compuesto de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2017	2018
	US\$	US\$
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	554.073,63	3.208.448,88
Anticipos recibidos durante el periodo	4.168.982,39	3.825.710,09
Anticipos justificados durante el periodo	(1.514.607,14)	(4.212.668,37)
Saldo de anticipos al cierre del periodo	3.208.448,88	2.821.490,60

NOTA 6: FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Gobierno de la República del Paraguay se comprometió a aportar la suma de US\$. 3.000.000,00 en concepto de contrapartida local. Hasta el 31 de diciembre de 2018, el Gobierno ha aportado la suma de **US\$. 558.442,11** (Dólares americanos quinientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y dos con 10/100) equivalente al **18,61%** del total comprometido.



Arq. Josefina Romero Serrati
 Gerente
 Unidad Gerencial del Programa
 PDIT 2667/OC/PR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
 Director General
 Dirección General de Administración y Finanzas
 Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Motenondcha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

■ TETĀ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA 7: ADQUISICIÓN DE BIENES

Durante el ejercicio 2018, con recursos del Programa no se han adquirido bienes para las oficinas de la Unidad Ejecutora, así como apoyo al MSPyBS.

NOTA 8: CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

Las inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2018 del PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO, con los fondos del financiamiento BID y de la Contrapartida Local son como sigue:

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	BID US\$	LOCAL US\$	TOTAL US\$
01.00.00.00 IMPLEMENTACIÓN DE MODELO DE ATENCIÓN INTEGRAL DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO (MAIDIT) EN EL SECTOR SALUD.	5.646.793,13	495.414,91	6.142.208,04
01.01.00.00 FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE ATENCIÓN TEMPRANA EN EL PRIMER NIVEL DE ATENCIÓN.	5.012.981,47	494.697,41	5.507.678,88
01.02.00.00 CREACIÓN DE LOS SERVICIOS INTERMEDIOS DE DIAGNÓSTICO Y TRATAMIENTO DE LOS NIÑOS CON RETRASOS EN SU DESARROLLO.	0,00	0,00	0,00
01.03.00.00 FORTALECIMIENTO DE LOS ESTABLECIMIENTOS HOSPITALARIOS Y DE ATENCIÓN MATERNO – INFANTIL.	633.811,66	717,51	634.529,17
02.00.00.00 FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE CUIDADO INFANTIL	214.976,34	4.345,52	219.321,86
03.00.00.00 GESTIÓN DE LOS PROGRAMAS DE DIT, MONITOREO Y EVALUACIÓN	427.558,70	14.510,26	442.068,97
04.00.00.00 ADMINISTRACIÓN Y AUDITORÍA	623.648,52	44.171,41	667.819,93
05.00.00.00 IMPREVISTOS	0,00	0,00	0,00
TOTALES	6.912.976,69	558.442,11	7.471.418,80

En el cuadro actual se incluyen las justificaciones de desembolsos pendientes al 31-dic-18 (Nota 4).

NOTA 9: CONCILIACIÓN ENTRE LOS IMPORTES QUE FIGURAN COMO RECIBIDO POR EL PROGRAMA DE PARTE DEL BID Y LO DESEMBOLSADO POR EL BANCO

PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR

Concepto	Según		Diferencia US\$
	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados US\$	Registros del BID US\$	
Desembolsos y Pagos Directos	9.659.783,71	9.659.783,71	0

Inicialado al solo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha
30 ABR. 2019
IBDO Auditores Consultores

Arq. Josefina Romero Serrati
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/PR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Motenondcha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA 10: CONCILIACIÓN ENTRE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA Y LOS REGISTROS DEL BID

PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR

CATEGORIA DE INVERSION	Montos Justificados al BID (LMS1)	Gastos Pendientes de Justificar al BID al cierre del ejercicio	Total Ajustado	Total s/ Registros del Ejecutor y Auditado	Diferencia (*)
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
01. Implementación MAIDIT en el sector Salud.	5.659.038,25	346.661,20	6.005.699,45	5.646.793,13	(358.906,32)
01.01 Sub componente 1 Fortalecimiento de los servicios de atención temprana en el primer nivel de atención	5.654.139,99	346.661,20	6.000.801,19	5.012.981,47	(987.819,72)
01.02 Sub componente 2 Creación de los servicios intermedios de diagnóstico y tratamiento de los niños/as con retrasos en su desarrollo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.03 Sub componente 3 Fortalecimiento de los establecimientos hospitalarios y de atención materno - infantil	4.898,26	0,00	4.898,26	633.811,66	628.913,40
02. Fortalecimiento de los servicios de cuidado infantil.	198.595,44	2.761,00	201.356,44	214.976,34	13.619,90
03. Gestión de los programas de DIT, Monitoreo y Evaluación.	417.419,13	10139,57	427.558,70	427.558,70	0,00
04. Administración y Auditoría.	563.240,29	31.326,91	594.567,20	623.648,52	29.081,32
05. Imprevistos.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	6.838.293,11	390.888,68	7.229.181,79	6.912.976,69	(316.205,10)

(*) Aclaración de Diferencias:

Motivo	US\$
Corresponde a Gastos No Elegibles conforme a Nota CPR/C/2016/985 de fecha 22 de junio de 2016	19.575,23
Corresponde a Gastos No Elegibles conforme a Nota CPR/C/2017/1080 de fecha 20 de junio de 2017	400,47
Corresponde a Gastos No Elegibles conforme a Nota CPR/C/2018/1852 de fecha 15 de noviembre de 2018	2.950,10
Gastos rendidos en Justificación 16 y duplicados en Justificación 18	(360.450,73)
Diferencias no identificadas a ajustar	21.319,83
Total Diferencia	(316.205,10)

Inicialado al solo efecto de su identificación con nuestro dictamen de fecha

IBDO 30 ABR. 2019
Auditores Consultores

Arq. Josefina Romero Serrati
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/PR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Motenondcha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA 11: CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (APORTES BID)

PRÉSTAMO BID 2667/OC-PR

Aplicaciones por Categorías de Inversión		(en US\$)		Diferencias
		Según		
		Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	Estado de Inversiones Acumuladas	
01.00.00.00	IMPLEMENTACIÓN DEL MAIDIT EN EL SECTOR SALUD	5.646.793,13	5.646.793,13	0,00
02.00.00.00	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE CUIDADO INFANTIL	214.976,34	214.976,34	0,00
03.00.00.00	GESTIÓN DE LOS PROGRAMAS DE DIT, MONITOREO Y EVALUACIÓN	427.558,70	427.558,70	0,00
04.00.00.00	ADMINISTRACIÓN Y AUDITORÍA	623.648,52	623.648,52	0,00
05.00.00.00	IMPREVISTOS	0	0	0,00
	TOTAL US\$	6.912.976,69	6.912.976,69	0,00

Inicialado al sólo efecto de su
identificación con nuestro dictamen
de fecha
IBDO 30 ABR. 2019
Auditores Consultores

Josefina C. Romero Serrati
Arg. Josefina Romero Serrati
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/PR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Motomondécha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA 12: RESUMEN DE LOS MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS BANCARIAS DONDE SE ADMINISTRAN LOS RECURSOS DEL FINANCIAMIENTO

PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR

Conceptos	En US\$	
	Movimientos	Saldo
Constitución del 1er. Anticipo de Desembolso N° 01		515.212,00
Movimientos desde el 26.11.14 al 31.12.14	-37.829,15	477.382,85
Movimientos desde el 01.01.15 al 31.12.15	-338.202,92	139.179,93
Movimientos desde el 01.01.16 al 30.04.16	-103.454,36	35.725,57
Reposición Solicitud 3	743.702,00	779.427,57
Movimientos desde el 01.05.16 al 06.12.16	-717.271,92	62.155,65
Reposición Solicitud 5	406.177,23	468.332,88
Movimientos desde el 07.12.16 al 31.12.16	-27.514,26	440.818,62
Movimientos desde el 01.01.17 al 30.05.17	-420.920,65	19.897,97
Reposición Solicitud 6	837.346,18	857.244,15
Movimientos desde el 01.06.17 al 06.06.17	-63.046,41	794.197,74
Crédito en cuenta (*)	23.052,64	817.250,38
Movimientos desde el 07.06.17 al 12.12.17	-762.602,01	54.648,37
Reposición Solicitud 7	3.060.114,45	3.114.762,82
Movimientos desde el 13.12.17 al 31.12.17	-27.435,77	3.087.327,05
Débito en cuenta especial (*)	-19.728,81	3.067.598,24
Movimientos desde el 01/01/2018 al 28/11/2018	-3.034.539,54	33.058,70
Reposición Solicitud 17	1.623.160,09	1.656.218,79
Movimientos desde el 01/12/2018 al 18/12/2018	-1.116.498,47	539.720,32
Reposición Solicitud 19	2.202.550,00	2.742.270,32
Movimientos desde el 19/12/2018 al 31/12/2018	-13.112,47	2.729.157,85
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2018		2.729.157,85

Aclaración de (*)

Se produjo un débito en la cuenta especial BCP N° 1030, de US\$ 19.728,81, el cual a la fecha se encuentra en trámites para recupero.



Arq. Josefina Romero Serrati
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/PR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social



TESÁI HA TEKÓ
PORÁVE
Motomokha
Ministerio de
SALUD PÚBLICA
Y BIENESTAR SOCIAL

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Correspondiente al Periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

NOTA 13: CONCILIACIÓN ENTRE EL "TOTAL EJECUTADO" Y EL "TOTAL JUSTIFICADO AL BANCO"

PRÉSTAMO BID N° 2667/OC-PR

Conceptos	31 de diciembre de	
	2017 US\$	2018 US\$
Total Ejecutado por el Programa	5.834.073,62	9.659.783,71
Total Justificado al Banco y Pagos Directos	(2.625.624,74)	(6.838.293,11)
Diferencia (1)	3.208.448,88	2.821.490,60

(1) Aclaraciones de Diferencia

Saldo en Banco (Nota 3)	3.067.598,24	2.729.157,85
Gastos pendientes de justificar (Nota 4)	103.225,75	390.888,68
Gastos No Elegibles 2017 (Nota 4)	19.975,70	19.975,70
Gastos No Elegibles 2018 (Nota 4)	0,00	2.950,10
Gastos Duplicados en Justificación 18	0,00	(360.450,73)
Fondos a recuperar (Nota 12)	19.728,81	19.728,81
Diferencia 2017 no identificada	(2.079,63)	(2.079,63)
Diferencia 2018 no identificada	0,00	21.319,82
Total de Diferencia	3.208.448,88	2.821.490,60

NOTA 14: HECHOS POSTERIORES

El Programa ha obtenido una prórroga de 12 meses (CPR/C/2018/2067) al plazo de último desembolso y a las cláusulas asociadas a dicho plazo para el correcto avance del Programa DIT. Sobre esas bases, los nuevos plazos se extienden como máximo hasta el 26 de febrero de 2020.



Arq. Josefina Romero Serrati
Gerente
Unidad Gerencial del Programa
PDIT 2667/OC/PR

C.P. Alcides Velázquez Bogado
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social