



Ministerio de Hacienda

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Programa de Mejoramiento de las Finanzas
Públicas para el Desarrollo
Sostenible del Paraguay

Informe de Auditoria Externa Independiente

***Período comprendido entre
el 01/01/2021 y el 31/12/2021***

Abril, 2022



MINISTERIO DE HACIENDA

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4.671/OC-PR

**“PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL DESARROLLO
SOSTENIBLE DEL PARAGUAY”**

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021

ÍNDICE

N°	CONTENIDO	Páginas
1.	Informe sobre Estados Financieros Básicos	2 – 17
1.1.	Dictamen de los Auditores Externos	2 – 5
1.2.	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	6
1.3.	Estado de Inversiones Acumuladas	7
1.4.	Notas a los Estados Financieros	8 – 16
2.	Informe de los Auditores Independientes sobre el Sistema de Control Interno	17 – 18

1. INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



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

Señores

MINISTERIO DE HACIENDA

Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas

para el Desarrollo Sostenible del Paraguay

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Asunción, Paraguay

1. OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Hemos auditado los Estados Financieros del “Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay” ejecutado por el Ministerio de Hacienda y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4.671/OC-PR, suscrito entre la República del Paraguay y el Banco Interamericano de Desarrollo; los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del año terminado en esa fecha; así como las Notas Explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, del “Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay” al 31/12/2021, 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 Préstamo N° 4.671/OC-PR, y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C – 109

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro CCP N° F-8



2. BASE PARA LA OPINIÓN

Hemos llevado a cabo nuestro trabajo, 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 Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay" financiado con recursos del Préstamo N° 4.671/OC-PR, ejecutado por el Ministerio de Hacienda, como lo establecen los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros, en el sentido establecido por las normas de ética profesional emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a las cuales nos ceñimos; y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética, de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para fundar nuestra opinión.

3. PÁRRAFO DE ÉNFASIS

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre los siguientes aspectos:

- a) **BASE CONTABLE:** El contenido de la **Nota N° 2.a)** a los Estados Financieros, que señala que estos fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP), sobre la información financiera bajo la base contable de efectivo. Dicha base contable reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (o el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la Entidad, y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones.
- b) **RESTRICCIÓN DE LA UTILIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN:** Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al "Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay" conforme lo establecido en las normas del Préstamo N° 4.671/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.

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



Nuestro informe está destinado únicamente para uso del Ministerio de Hacienda 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. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN CON RELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La UCP PROFOMAF II/FIDES 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° 4.671/OC-PR, y 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 CON RELACIÓN A LA AUDITORÍA DE LOS 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, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios tomarán basándose en los Estados Financieros.

De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantuvimos el escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Además: a) identificamos y evaluamos los riesgos de error material de la información financiera de propósito especial, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y

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



obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. b) Obtuvimos una comprensión del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que fueran apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del programa en su conjunto, c) Evaluamos la apropiada aplicación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la dirección, d) Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la Dirección, del principio contable de programa en ejecución y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existía o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pudieran generar una duda significativa sobre la capacidad del Proyecto para continuar sus actividades. Cuando concluimos que existe una incertidumbre material, entonces llamamos la atención en el informe de auditoría respecto a la información revelada en los estados financieros y, si dichas revelaciones fueran inadecuadas, modificamos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que el Proyecto no continúe como un programa en ejecución.

Nos comunicamos con la dirección del proyecto con respecto, entre otros asuntos, al alcance planificado y el calendario de la auditoría y los hallazgos en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría. También proporcionamos a los responsables de la entidad ejecutora del proyecto una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de éticos aplicables en relación a la independencia, y comunicamos a ellos todas las relaciones y demás cuestiones de las que se pudiera esperar razonablemente que afectarían nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Asunción, 20 de abril de 2022.

Lic. Edgar Colman Gómez (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-109

AUDICON - Auditores, Contadores & Consultores
Registro Profesional CCP N° F-8

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOMBRE DEL ORGANISMO EJECUTOR: MINISTERIO DE HACIENDA

Nº del Contrato de Préstamo o Convenio de Cooperación Técnica: 4671/OC-PR

"PROYECTO DE MEJ DE LAS FINANZAS PUBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY"

NUMERO DE PROGRAMA: PR=L1176

Desde: 01/01/2021 Hasta: 31/12/2021

	2021			2020		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes del ejercicio anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	811.083,34	0,00	811.083,34	0,00	0,00	0,00
	811.083,34	0,00	811.083,34	0,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes del ejercicio anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagos por Bienes y servicios	272.108,73	0,00	272.108,73	0,00	0,00	0,00
	272.108,73	0,00	272.108,73	0,00	0,00	0,00
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	538.974,61	0,00	538.974,61	0,00	0,00	0,00

NATALIA PALACIOS
COORDINADORA GENERAL DEL PROGRAMA

CESAR ESTIGARRIBIA
COORDINADOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO

20/04/2022

Pag. 1 de 1

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Informe de Auditoría Externa del 20/04/2022

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

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Expresado en USD dólares

NOMBRE DEL ORGANISMO EJECUTOR: MINISTERIO DE HACIENDA

Nº del Contrato de Préstamo o Convenio de Cooperación Técnica: 4671/OC-PR

MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PUBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY

Desde: 01/01/2021

Hasta: 31/12/2021

CONCEPTO	Acumulado al Inicio de Ejercicio			Movimientos del Año			Acumulado al Cierre del Ejercicio		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
01.00.00 COSTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00	251.686,52	0,00	251.686,52	251.686,52	0,00	251.686,52
01.01.00 COMPONENTE 1-Implementación de Factura Electrónica Nacional	0,00	0,00	0,00	10.527,82	0,00	10.527,82	10.527,82	0,00	10.527,82
01.02.00 COMPONENTE 2- Fortalecimiento del Siare Nacional	0,00	0,00	0,00	217.262,77	0,00	217.262,77	217.262,77	0,00	217.262,77
01.03.00 COMPONENTE 3- Implementación del SIARE Municipal	0,00	0,00	0,00	7.288,86	0,00	7.288,86	7.288,86	0,00	7.288,86
01.04.00 COMPONENTE 4-Mejora de la Gestión Financiera Pública	0,00	0,00	0,00	16.607,07	0,00	16.607,07	16.607,07	0,00	16.607,07
02.00.00 ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN	0,00	0,00	0,00	20.422,21	0,00	20.422,21	20.422,21	0,00	20.422,21
02.01.00 COMPONENTE 5-Administración del Proyecto	0,00	0,00	0,00	20.422,21	0,00	20.422,21	20.422,21	0,00	20.422,21
	0,00	0,00	0,00	272.108,73	0,00	272.108,73	272.108,73	0,00	272.108,73

Las Notas Adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

Nota: La descripción de este Estado debe corresponder, como mínimo a los componentes y sub-componentes presentados en el Anexo A del contrato de préstamo.

NATALIA PALACIOS
COORDINADORA GENERAL DEL PROGRAMA



CESAR ESTIGARRIBIA
COORDINADOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Informe de Auditoría Externa del 20/04/2022

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay

Contratos de Préstamos BID N° 4.671/OC-PR

Correspondientes al período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021

NOTA 1: DESCRIPCION DEL PROGRAMA

1.1 Antecedentes

El Convenio de Préstamo N° 4.671/OC-PR por USD 25.000.000,00, cuya ejecución está a cargo del Ministerio de Hacienda, fue suscripto con el Banco Interamericano de Desarrollo BID el 05/04/2019 y aprobado por Ley N° 6.693 de fecha 14 de enero de 2021. Los fondos previstos de contrapartida local representaron USD 1.340.000,00.

Esta operación tiene como objetivo apoyar e incrementar los niveles de eficiencia de las políticas y finanzas públicas, en apoyo a la agenda de reformas prioritarias del Ministerio de Hacienda para los próximos años, con foco en la consolidación del marco macro fiscal, la mejora de la política - gestión tributaria, y mejora en la gestión del gasto.

1.2 Objetivos del Programa:

El objetivo del Programa es mejorar la gestión de los ingresos y el gasto público, a través de mayor: i) eficiencia en la recaudación; ii) eficacia en la ejecución del gasto (a nivel nacional y municipal); y iii) eficiencia en el gasto. Así también la concreción de los hitos de implementación de las inversiones referidas al Sistema Integrado de Administración de Recursos del Estado (SIARE), el Sistema de Factura Electrónica Nacional (SIFEN), el Sistema informático de Compras Públicas (SICP) y el Presupuesto por Resultado (PPR), junto a los cambios normativos, entendiendo oportuno y necesario introducir en el diseño, desarrollo e implementación las buenas prácticas a nivel regional, así como las lecciones aprendidas en procesos similares de reformas en materia de finanzas públicas.

Natalia Palacios
Coordinadora General UCP
PROFOMAF II / FIDES

Cesar Estigarribia
Coordinador Administrativo
Financiero

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Informe de Auditoría Externa del 20/04/2022

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





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay

Contratos de Préstamos BID N° 4.671/OC-PR

Correspondientes al período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021

1.3 Descripción y componentes principales del Proyecto:

Para lograr los objetivos y beneficios previstos, el Proyecto se ha estructurado en los siguientes componentes.

1.3.1 Componente 1: Implementación de la facturación electrónica: El objetivo es incrementar la recaudación tributaria, reducir el costo de cumplimiento para el contribuyente y el costo de administración para la SET; y apoyar la modernización de la SET, a través de los siguientes subcomponentes: Implementación del SIFEN, Modernización de la SET.

1.3.2 Componente 2: Fortalecimiento del SIARE: El objetivo es mejorar la eficiencia y transparencia del gasto a través de la mejora de las capacidades de la SSEAF del MH para la supervisión del tramo final de implementación del SIARE y su posterior operación, a través de los siguientes subcomponentes: Implementación Oportuna del SIARE, Sitio de alta disponibilidad del SIARE.

1.3.3 Componente 3: Implementación del SIARE Municipal. El objetivo es mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión municipal, a través de los siguientes subcomponentes: SIARE Municipal, Modernización de la UDM.

1.3.4 Componente 4: Mejora de la GFP. El objetivo es mejorar la eficiencia, efectividad y transparencia del gasto, mediante la Implementación de la Estrategia de PPR, Mejora de la gestión de la DNCP e Implementación de las NICSP.

1.3.5 Administración, monitoreo y evaluación: Se financiará la continuidad y fortalecimiento de la UCP, junto a las actividades relacionadas a auditoría externa y las evaluaciones intermedia y final, entre otros.

Natalia Palacios
Coordinadora General UCP
PROFOMAF II / FIDES

Cesar Estigarribia
Coordinador Administrativo
Financiero

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Informe de Auditoría Externa del 20/04/2022

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay

Contratos de Préstamos BID N° 4.671/OC-PR

Correspondientes al período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021

1.4 Costo del Programa:

El costo estimado del Programa es el equivalente a **USD 26.340.000,00**. La distribución por categorías de inversión y por fuentes de financiamiento, se observa en el siguiente cuadro:

Categoría	Componente	BID 4.671/OC-PR	Aporte Local	Total	%
01	COSTOS DIRECTOS	23.800.000,00	0,00	23.800.000,00	95,20%
01.01	COMPONENTE I: Implementación de la Facturación Electrónica	7.320.000,00	0,00	7.320.000,00	29,28%
01.02	COMPONENTE II: Fortalecimiento del SIARE	7.420.000,00	0,00	7.420.000,00	29,68%
01.03	COMPONENTE III: Implementación del SIARE Municipal	4.100.000,00	0,00	4.100.000,00	16,40%
01.04	COMPONENTE IV: Mejora de la GFP	4.960.000,00	0,00	4.960.000,00	19,84%
02	ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN	1.200.000,00	1.340.000,00	2.540.000,00	4,80%
	TOTAL	25.000.000,00	1.340.000,00	26.340.000,00	100,00%

NOTA 2: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Bases de contabilización

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 las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida en que se incurre en ellas y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICPS para estas circunstancias, previstas en el capítulo "IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

Natalia Palacios
Coordinadora General UCP
PROFOMAF II / FIDES

Cesar Estigarribia
Coordinador Administrativo
Financiero

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del 20/04/2022

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay

Contratos de Préstamos BID N° 4.671/OC-PR

Correspondientes al período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021

b) Unidad Monetaria

Los registros del Proyecto son llevados en guaraníes, y de acuerdo con los requerimientos de presentación al BID son convertidos a la moneda de financiamiento en Dólares de los Estados Unidos de América.

La recepción de los recursos externos se realiza en Dólares de los Estados Unidos de América. Para el cálculo de la equivalencia en guaraníes del dinero recibido del BID, se utiliza el tipo de cambio vigente al momento de la recepción de esos recursos.

Los pagos efectuados en guaraníes, se registran aplicando el tipo de cambio vigente en la fecha de la operación, sobre la base de la información brindada por el Banco Central del Paraguay para los fondos BID.

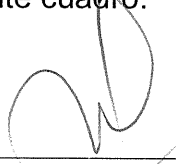
NOTA 3: EFECTIVO DISPONIBLE

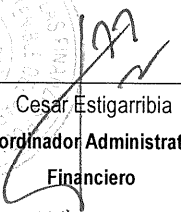
El efectivo disponible de los Préstamos al 31 de diciembre de 2021, está depositado en la cuenta bancaria del Programa, habilitada en el Banco Central del Paraguay.

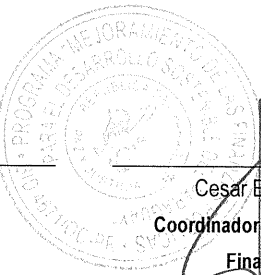
Concepto	Importes en USD al 31/12/2021
N° de Cuenta Bancaria en el BCP – MH	MIHA5138USD - 1.130
Disponibilidad al cierre del periodo (31/12/2021)	538.974,61

NOTA 4: ANTICIPOS PENDIENTES A JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre del 2021, el monto pendiente de justificar al BID, se muestra en el siguiente cuadro.


Natalia Palacios
Coordinadora General UCP
PROFOMAF II / FIDES


Cesar Estigarribia
Coordinador Administrativo
Financiero



Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del 20/04/2022

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay

Contratos de Préstamos BID N° 4.671/OC-PR

Correspondientes al período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021

Concepto	Importes en USD al 31/12/2021
Efectivo disponible en Bancos (Nota 3 anterior)	538.974,61
Gastos efectuados pendientes de justificar al cierre	272.108,73
Anticipos pendientes de justificar al cierre del periodo (31/12/2021)	811.083,34

NOTA 5: ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Al 31 de diciembre del 2021, la composición del saldo de los anticipos es como sigue:

CONCEPTO	Importes en USD al 31/12/2021
Saldo del Anticipo del período anterior	0,00
Más: Anticipos Recibidos del período	811.083,34
Menos: Anticipos justificados en el período	0,00
Anticipos pendientes de justificar al cierre del período	811.083,34

NOTA 6: FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Gobierno de la República del Paraguay se comprometió a aportar la suma de USD 1.340.000,00 en concepto de contrapartida local.

Al 31 de diciembre de 2021, no se ha recibido aporte de esta partida.

Natalia Palacios
Coordinadora General UCP
PROFOMAF II / FIDES

Cesar Estigarribia
Coordinador Administrativo
Financiero

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Informe de Auditoría Externa del 20/04/2022

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay

Contratos de Préstamos BID N° 4.671/OC-PR

Correspondientes al período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021

NOTA 7: AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES

No Aplicable; es el primer periodo de ejecución del Programa.


NOTA 8: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

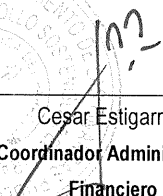
Durante el período enero/diciembre de 2021, el Programa ha efectuado adquisiciones de bienes y servicios, por un total de USD 272.108,73, en las siguientes categorías según detalle:

Categoría	Descripción	Importes en USD al 31/12/2021
01.01	Sistema de Facturación Electrónica Nacional - SIFEN	10.527,82
01.02	Sistema Integrado de Administración de Recursos	217.262,77
01.03	SIARE Municipal	7.288,86
01.04	Mejora de la Gestión Financiera Pública	16.607,07
02.01	Administración del Proyecto	20.422,21
Total Inversiones al 31/12/2021		272.108,73

NOTA 9: COMPONENTES DEL PROYECTO

El total invertido en las categorías por Componente, al final del período 2021, se detalla en el siguiente cuadro, en Dólares Estadounidenses:


Natalia Palacios
Coordinadora General UCP
PROFOMAF II / FIDES


Cesar Estigarribia
Coordinador Administrativo
Financiero

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Informe de Auditoría Externa del 20/04/2022

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay

Contratos de Préstamos BID N° 4.671/OC-PR

Correspondientes al período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021

Nº	Componentes	BID 4.671/OC-PR	LOCAL	TOTAL
01	COSTOS DIRECTOS	251.686,52	0,00	251.686,52
01.01	Componente I: Implementación de la facturación electrónica	10.527,82	0,00	10.527,82
01.02	Componente II: Fortalecimiento del SIARE	217.262,77	0,00	217.262,77
01.03	Componente III: Implementación del SIARE Municipal	7.288,86	0,00	7.288,86
01.04	Componente IV: Mejora de la GFP	16.607,07	0,00	16.607,07
02	ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN	20.422,21	0,00	20.422,21
	TOTAL	272.108,73	0,00	272.108,73

NOTA 10: DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Durante el período enero/diciembre 2021, el Programa ha recibido el siguiente desembolso en modalidad de Anticipo de Fondos, en Dólares Estadounidenses:

CONCEPTO	4.671/OC-PR	USD
Desembolsos del Anticipo	Solicitud N° 1 – 27/08/2021	811.083,34

NOTA 11: CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS” Y EL “ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS”

En el siguiente cuadro se presenta la conciliación, al 31/12/2021, entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas:

 Natalia Palacios Coordinadora General UCP PROFOMAF II / FIDES	 Cesar Estigarribia Coordinador Administrativo Financiero	 Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del 20/04/2022 Lic. Edgar Colman Gómez (Socio) Matrícula Profesional CCP N° C-109 AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores Registros Profesionales CCP N° F-8
---	--	--



TETĀ VIRU
MOHENDAPY
Moitenondetba
Ministerio de
HACIENDA

TETĀ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay

Contratos de Préstamos BID N° 4.671/OC-PR

Correspondientes al período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021

Conceptos	Monto USD al 31/12/2021
Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	811.083,34
Menos: Inversiones Acumuladas	(272.108,73)
Saldo Fondo Rotatorio	538.974,61

NOTA 12: CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL ENTE FINANCIADOR, POR COMPONENTE

La conciliación de los registros del Programa, por componente, con los registros del Ente Financiado al 31 de diciembre de 2021, se muestra a continuación en USD:

Categ.	Categoría de Inversión	Saldos confirmados por el BID (OPS1) (1)	Gastos pendientes de justificar al cierre del Ejercicio (2)	Total ajustado (3) = (2+1)	Total registros del Ejecutor (4)	Diferencias (5) = (4-3)
01	Costos Directos	0,00	251.686,52	251.686,52	251.686,52	0,00
02	Administración, Monitoreo y Evaluación	0,00	20.422,21	20.422,21	20.422,21	0,00
86	Anticipo de Fondos	811.083,34	0,00	811.083,34	811.083,34	0,00
	TOTAL	811.083,34	272.108,73	1.083.192,07	1.083.192,07	0,00

Natalia Palacios
Coordinadora General UCP
PROFOMAF II / FIDES

Cesar Estigarribia
Coordinador Administrativo
Financiero

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del 20/04/2022

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Programa de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay

Contratos de Préstamos BID N° 4.671/OC-PR

Correspondientes al período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021

NOTA 13: CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2021, no existen reclamos que pudieran resultar en la generación de obligaciones para la Entidad.

No obstante, a modo informativo señalamos que el 11 de marzo del 2020, La Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró pandemia a nivel mundial por COVID-19 (Coronavirus). En Paraguay, las medidas promulgadas por medio de diversos Decretos para prevenir la transmisión del virus son actualizadas constantemente en función a los informes de vigilancia epidemiológica y las recomendaciones del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social. Estas medidas, podrían crear un impacto negativo en los diversos sectores económicos del país. En este sentido, el Ministerio de Hacienda ha adoptado el protocolo establecido por el MSPBS en todas las dependencias administrativas y en todos los frentes de trabajo, para evitar el contagio del COVID-19. Reconocemos que estos protocolos y las medidas sanitarias eventualmente podrían afectar la productividad y el avance de la ejecución del programa, por lo que se encuentran siendo monitoreados permanentemente.

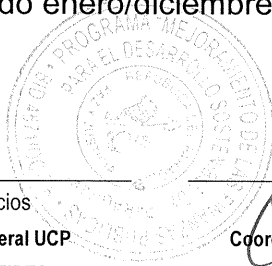
NOTA 14: EVENTOS SUBSECUENTES

Entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de preparación de los presentes Estados Financieros al 31/12/2021, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que pudieran tener impacto sobre los mismos.

NOTA 15: ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTANDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE

No aplicable al período enero/diciembre 2021.

Natalia Palacios
Coordinadora General UCP
PROFOMAF II / FIDES



Cesar Estigarribia
Coordinador Administrativo
Financiero

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro
Informe de Auditoría Externa del 20/04/2022

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

