AUDICON
AUDITORES, CONTADORES & CONSULTORES

Ministerio de Economía y Finanzas

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

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Informe de Auditoria Externa Independiente

Período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

Abril, 2024

Alberdi N° 1445 e/ 2da. y 3ra.
Telefax: 496 443 / 445 770
audicon@audicon.com.py
www.audicon.com.py
Asunción - Paraguay

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4.671/OC-PR

"PROYECTO DE MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY"

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

ÍNDICE

N°	CONTENIDO	Páginas
1.	**Informe sobre Estados Financieros Básicos**	**2 - 17**
1.	Dictamen de los Auditores Externos	2 - 5
1.1.	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	6
1.2.	Estado de Inversiones Acumuladas	7
1.3.	Notas a los Estados Financieros	8 - 17
2.	**Informe de los Auditores Independientes sobre el Sistema de Control Interno**	**18 - 24**

Alberdi N° 1445 e/ 2da. y 3ra.
Telefax: 496 443 / 445 770
audicon@audicon.com.py
www.audicon.com.py
Asunción - Paraguay

1. DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Señores
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas
para el Desarrollo Sostenible del Paraguay (FIDES)
Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR
Asunción, Paraguay

1. OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Hemos auditado los Estados Financieros del "Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay" ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas, y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4.671/OC-PR, suscripto entre la República del Paraguay y el Banco Interamericano de Desarrollo; los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2023, 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 "Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay" al 31/12/2023, 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.

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 "Proyecto 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

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

Alberdi N° 1445 e/ 2da. y 3ra.
Telefax: 496 443 / 445 770
audicon@audicon.com.py
www.audicon.com.py
Asunción - Paraguay

Ministerio de Economía y Finanzas, 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 "Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay" conforme lo establecido en las normas del Contrato de 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.

Nuestro informe está destinado únicamente para uso del Ministerio de Economía y Finanzas 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.

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

Alberdi N° 1445 e/ 2da. y 3ra.
Telefax: 496 443 / 445 770
audicon@audicon.com.py
www.audicon.com.py
Asunción - Paraguay

4. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN CON RELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La UCP del Proyecto 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 errores materiales de la información financiera de propósito especial, por fraude o error; diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y 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 proyecto en su conjunto;

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

Alberdi N° 1445 e/ 2da. y 3ra.
Telefax: 496 443 / 445 770
audicon@audicon.com.py
www.audicon.com.py
Asunción - Paraguay

c) Evaluamos la adecuación de las políticas contables utilizadas, además de la razonabilidad de las estimaciones contables y las informaciones reveladas por la Dirección; y

d) Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la Dirección, del principio contable de Proyecto 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 proyecto en ejecución.

e) Nos comunicamos con la Dirección del Proyecto con respecto, entre otros asuntos, al alcance planificado y el calendario de la auditoría; y los hallazgos significativos de la auditoría, incluidas las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestro trabajo. También proporcionamos a los responsables de la Entidad ejecutora del Proyecto, una declaración de que hemos cumplido los requerimientos éticos aplicables en relación a la independencia, y les comunicamos todas las relaciones y demás cuestiones de las que pudiera esperarse razonablemente que afectaran nuestra independencia; y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Asunción, 22 de abril de 2024.

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

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

Alberdi N° 1445 e/ 2da. y 3ra.
Telefax: 496 443 / 445 770
audicon@audicon.com.py
www.audicon.com.py
Asunción - Paraguay

1.1. ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/2023

BID

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOMBRE DEL ORGANISMO EJECUTOR: MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

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

"INVERSIONES EN FINANZAS PUBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY"

NUMERO DE PROGRAMA: PR-L1150

	2023			2022		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
EFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del ejercicio	4.239.077,33	0,00	4.239.077,33	811.083,34	0,00	811.083,34
Ajustes del ejercicio anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantia de carta de credito)	4.659.950,13	148.734,48	4.808.684,61	3.427.993,99	0,00	3.427.993,99
	8.899.027,46	**148.734,48**	**9.047.761,94**	**4.239.077,33**	**0,00**	**4.239.077,33**
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del ejercicio	3.392.258,06	0,00	3.392.258,06	272.108,73	0,00	272.108,73
Ajustes del ejercicio anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagos por Bienes y servicios	3.833.765,33	148.734,48	3.982.499,81	3.120.149,33	0,00	3.392.258,06
	7.226.023,39	**148.734,48**	**7.374.757,87**	**3.392.258,06**	**0,00**	**3.664.366,79**
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	**1.673.004,07**	**0,00**	**1.673.004,07**	**846.819,27**	**0,00**	**846.819,27**

NATALIA PALACIOS
COORDINADORA GENERAL

CESAR ESTIGARRIBIA
COORDINADOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoria Externa del 22/04/2024

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

1.2. ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2023

BID

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Expresado en USD dólares

NOMBRE DEL ORGANISMO EJECUTOR: MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

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

"INVERSIONES EN FINANZAS PUBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY"

Desde: Hasta: 31/12/2023

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	**3.272.251,66**	**0,00**	**3.272.251,66**	**3.657.789,99**	**0,00**	**3.657.789,99**	**6.930.041,65**	**0,00**	**6.930.041,65**
01.01.00 COMPONENTE 1-Implementacion de la Facturación Electrónica	2.106.769,01	0,00	2.106.769,01	1.818.745,77	0,00	1.818.745,77	3.925.514,78	0,00	3.925.514,78
01.02.00 COMPONENTE 2- Fortalecimiento del SIARE	932.056,89	0,00	932.056,89	1.435.755,07	0,00	1.435.755,07	2.367.811,96	0,00	2.367.811,96
01.03.00 COMPONENTE 3- Implementación del SIARE Municipal	90.134,87	0,00	90.134,87	142.825,36	0,00	142.825,36	232.960,23	0,00	232.960,23
01.04.00 COMPONENTE 4-Mejora de la Gestión de las Finanzas Públicas	143.290,89	0,00	143.290,89	260.463,79	0,00	260.463,79	403.754,68	0,00	403.754,68
02.00.00 ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN	**120.006,40**	**0,00**	**120.006,40**	**175.975,33**	**148.734,48**	**324.709,81**	**295.981,73**	**148.734,48**	**444.716,22**
02.01.00 COMPONENTE 5-Administración del Proyecto	120.006,40	0,00	120.006,40	175.975,33	148.734,48	324.709,81	295.981,73	148.734,48	444.716,22
	3.392.258,06	**0,00**	**3.392.258,06**	**3.833.765,33**	**148.734,48**	**3.982.499,81**	**7.226.023,39**	**148.734,48**	**7.374.757,87**

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.

PROGRAMA MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY - BID 4671/OC-PR - REPÚBLICA DEL PARAGUAY - PAZ Y JUSTICIA

NATALIA PALACIOS

COORDINADORA GENERAL

CESAR ESTIGARRIBIA

COORDINADOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del **22/04/2024**

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

1.3. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay - FIDES

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

NOTA 1: DESCRIPCION DEL PROYECTO

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 Economía y Finanzas 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 Economía y Finanzas 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 Proyecto:

El objetivo del Proyecto 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.

PROGRAMA MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY • BID 4671/OC-PR • REPÚBLICA DEL PARAGUAY PAZ Y JUSTICIA

Natalia Palacios Coordinadora General UCP FIDES	Cesar Estigarribia Coordinador de Administración y Finanzas	Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del 22/04/2024 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

Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay - FIDES

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

1.3. Descripción y componentes principales del Proyecto:

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

a) **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.

b) **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.

c) **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.

d) **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.

e) **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.

PROGRAMA MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY · BID 4671/OC-PR · REPÚBLICA DEL PARAGUAY PAZ Y JUSTICIA

Natalia Palacios **Coordinadora General** **UCP FIDES**	Cesar Estigarribia **Coordinador de Administración y Finanzas**	Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del **22/04/2024** Lic. Edgar Colman Gómez (Socio) Matrícula Profesional CCP N° C-109 **AUDICON – Auditores, Contadores & Consultores** Registros Profesionales CCP N° F-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay - FIDES

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

1.4. Costo del Proyecto:

El costo estimado del Proyecto 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:

Cate-goría	Componente	BID 4.671/OC-PR	Aporte Local	Total	%
01.	**COSTOS DIRECTOS**	**23.800.000,00**	**0,00**	**23.800.000,00**	**90,4%**
01.01.	**COMPONENTE I:** Implementación de la Facturación Electrónica	7.320.000,00	0,00	7.320.000,00	27,8%
01.02.	**COMPONENTE II:** Fortalecimiento del SIARE	7.420.000,00	0,00	7.420.000,00	28,2%
01.03.	**COMPONENTE III:** Implementación del SIARE Municipal	4.100.000,00	0,00	4.100.000,00	15,6%
01.04.	**COMPONENTE IV:** Mejora de la GFP	4.960.000,00	0,00	4.960.000,00	18,8%
02.	**ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN**	**1.200.000,00**	**1.340.000,00**	**2.540.000,00**	**9,6%**
	TOTAL	**25.000.000,00**	**1.340.000,00**	**26.340.000,00**	**100,0%**

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 "NICSP base de caja-Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

PROGRAMA MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY · BID 4671/OC-PR · REPÚBLICA DEL PARAGUAY PAZ Y JUSTICIA

Natalia Palacios Coordinadora General UCP FIDES	Cesar Estigarribia Coordinador de Administración y Finanzas	Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del 22/04/2024 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

Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay - FIDES

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

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.

Y 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 del Préstamo al 31 de diciembre de 2023 está depositado en la Cuenta Bancaria del Proyecto, habilitada en el Banco Central del Paraguay.

Concepto	Importes en USD al 31/12/2023
N° de Cuenta Bancaria en el BCP – MH	**MIHA5138USD - 1.130**
Disponibilidad al cierre del periodo 31/12/2023, según extracto Bancario	1.673.005,43

No se registraron pagos de intereses por el depósito en la referida cuenta bancaria al cierre del ejercicio 2023.

PROGRAMA MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PUBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY - BID 4671/OC-PR - REPUBLICA DEL PARAGUAY PAZ Y JUSTICIA

Natalia Palacios
Coordinadora General
UCP FIDES

Cesar Estigarribia
Coordinador de Administración y Finanzas

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del **22/04/2024**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay - FIDES

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

NOTA 4: ANTICIPOS PENDIENTES A JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre del 2023, el monto pendiente de justificar al BID, se muestra en el siguiente cuadro.

Concepto	Importes en USD al 31/12/2023
Efectivo disponible en bancos (Nota 3 anterior)	1.673.005,43
Menos: Diferencias por Redondeo (ver Nota 12)	(1,36)
Efectivo Disponible conciliado	**1.673.004,07**
Más:	
Gastos efectuados pendientes de justificar al cierre	1.296.361,91
Anticipos pendientes de justificar al cierre del Ejercicio 2023	**2.969.365,98**

NOTA 5: ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Al 31 de diciembre del 2023, la composición del saldo de los Anticipos es como sigue:

Concepto	Importes en USD al 31/12/2023
Saldo del Anticipo del período anterior	2.311.920,82
Más: Anticipos Recibidos del período	4.659.950,13
Menos: Anticipos justificados en el periodo	(4.002.504,97)
Anticipos pendientes de justificar al cierre del período	**2.969.365,98**

PROGRAMA "MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY" • BID 4671/OC-PR • REPÚBLICA DEL PARAGUAY PAZ Y JUSTICIA

Natalia Palacios
Coordinadora General
UCP FIDES

Cesar Estigarribia
Coordinador de Administración y Finanzas

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del 22/04/2024

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay - FIDES

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

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 2023, se ha recibido un monto de **USD 148.734,48** en concepto de contrapartida local.

NOTA 7: AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES

No Aplicable al período 01/01/2023 al 31/12/2023.

NOTA 8: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el período enero/diciembre de 2023, el Proyecto ha efectuado Adquisiciones de Bienes y Servicios, por un total de USD 3.982.499,81 en las siguientes categorías según el detalle expuesto a continuación:

Cate-goría	Descripción	Montos del período 01/01/2023 al 31/12/2023 -en USD-	
		Fondos BID	Aporte Local
01.01	Sistema de Facturación Electrónica Nacional – SIFEN	1.818.745,77	0,00
01.02	Sistema Integrado de Administración de Recursos del Estado	1.435.755,07	0,00
01.03	SIARE Municipal	142.825,36	0,00
01.04	Mejora de la Gestión Financiera Pública	260.463,79	0,00
02.01	Administración del Proyecto	175.975,33	148.734,48
Total Inversiones al 31/12/2023		**3.833.765,33**	**148.734,48**

Fuente: Movimientos del período 2023 del Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2023.

PROGRAMA "MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE PARAGUAY" • BID 4671/OC-PR • REPÚBLICA DEL PARAGUAY PAZ Y JUSTICIA

Natalia Palacios
Coordinadora General
UCP FIDES

Cesar Estigarribia
Coordinador de Administración y Finanzas

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del **22/04/2024**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay - FIDES

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

NOTA 9: COMPONENTES DEL PROYECTO

El total acumulado, invertido en las Categorías por cada Componente, al final del período 2023, se encuentra detallado en el siguiente cuadro, expresado en Dólares Estadounidenses:

N°	COMPONENTES	BID 4.671/OC-PR	APORTE LOCAL	TOTAL
01	COSTOS DIRECTOS	6.930.041,65	0,00	6.930.041,65
01.01	**Componente I: Implementación de la facturación electrónica**	**3.925.514,78**	**0,00**	**3.925.514,78**
01.01.01	Facturación Electrónica - SET	3.475.529,91	0,00	3.475.529,91
01.01.02	Modelo Dpto. Medianos Contrib. adecuado al SIFEN - SET	449.984,87	0,00	449.984,87
01.02	**Componente II: Fortalecimiento del SIARE**	**2.367.811,96**	**0,00**	**2.367.811,96**
01.02.01	Fortalecimiento SIARE	2.355.635,82	0,00	2.355.635,82
01.02.03	Base de Datos de JUPE Implementada	12.176,14	0,00	12.176,14
01.03	**Componente III: Implementación del SIARE Municipal**	**232.960,23**	**0,00**	**232.960,23**
01.03.01	SIARE Municipal	189.911,88	0,00	189.911,88
01.03.02	SIARE Municipal Implementado	43.048,36	0,00	43.048,36
01.04	**Componente IV: Mejora de la GFP**	**403.754,68**	**0,00**	**403.754,68**
01.04.01	GPF	160.283,95	0,00	160.283,95
01.04.02	DNCP	200.783,39	0,00	200.783,39
01.04.03	MODELO DE NICSP	42.687,33	0,00	42.687,33
02	ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN	295.981,73	148.734,48	444.716,22
TOTAL ACUMULADO AL 31/12/2023		7.226.023,39	148.734,48	7.374.757,87

Fuente: Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/23.

PROGRAMA "MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY" BID 4671/OC-PR

Natalia Palacios
Coordinadora General
UCP FIDES

Cesar Estigarribia
Coordinador de Administración y Finanzas

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del **22/04/2024**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay - FIDES

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

NOTA 10: DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Durante el período enero/diciembre 2023, el Proyecto ha recibido los siguientes desembolsos en modalidad de Anticipo de Fondos, en Dólares Estadounidenses:

Concepto	Solicitud	Fecha	USD
Desembolso de Anticipo	N° 7	26/04/2023	2.146.494,10
Desembolso de Anticipo	N° 9	31/10/2023	2.513.456,03
Total Desembolsos de Anticipos Financieros del Ejercicio 2023			**4.659.950,13**

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 31/12/2023, entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas:

	Desembolsos Acumulados al 31/12/2023 según		Diferencia
	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	Estado de Inversiones Acumuladas	
Montos Acumulados en USD	7.226.023,39	7.226.023,39	0,00

PROGRAMA "MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY" BID 4671/OC-PR

Natalia Palacios
Coordinadora General
UCP FIDES

Cesar Estigarribia
Coordinador de Administración y Finanzas

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del 22/04/2024

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay - FIDES

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

Conceptos	Monto USD al 31/12/2023
Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	8.899.027,46
Menos: Inversiones Acumuladas	7.226.023,39
Efectivo Disponible al cierre del Ejercicio 2023	**1.673.004,07**

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

La conciliación de los registros del Proyecto, por componente, con los registros del Ente Financiador al 31 de diciembre de 2023, 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)	Diferen-cias (5) = (4-3)
1	Costos Directos	5.722.629,61	1.207.412,05	6.930.041,66	6.930.041,65	(0,01)
2	Administración, Monitoreo y Evaluación	207.031,87	88.949,87	295.981,74	295.981,73	(0,01)
86.	Anticipo de Fondos	2.969.365,98	0	2.969.365,98	2.969.367,32	(1,34)
	TOTAL	**8.899.027,46**	**1.296.361,91**	**10.195.389,37**	**10.195.390,70**	**(1,36)**

PROGRAMA MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY - BID 4671/OC-PR - REPÚBLICA DEL PARAGUAY PAZ Y JUSTICIA

Natalia Palacios
Coordinadora General
UCP FIDES

Cesar Estigarribia
Coordinador de Administración y Finanzas

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del **22/04/2024**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proyecto de Mejoramiento de las Finanzas Públicas para el Desarrollo Sostenible del Paraguay - FIDES

Contrato de Préstamo BID N° 4.671/OC-PR

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

NOTA 13: CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2023, no existen reclamos que pudieran resultar en la generación de obligaciones para la Entidad.

NOTA 14: EVENTOS SUBSECUENTES

Entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de preparación de los presentes Estados Financieros al 31/12/2023, 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 01/01/2023 al 31/12/2023.

PROGRAMA "MEJORAMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL PARAGUAY" BID 4671/OC-PR

* * *

Natalia Palacios
Coordinadora General
UCP FIDES

Cesar Esjigarribia
Coordinador de Administración y Finanzas

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Informe de Auditoría Externa del **22/04/2024**

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