

**REPÚBLICA DE PANAMÁ**  
**Ministerio de Salud**  
**Programa de Agua Potable y Saneamiento**  
**Rural e Indígena en Panamá**

**Convenio de Financiamiento No Reembolsable**  
**De Inversión del Fondo Español de**  
**Cooperación para Agua y Saneamiento en**  
**América Latina y el Caribe**  
**No. GRT/WS-13329-PN**  
**BID/Panamá**

**Estados Financieros Básicos de**  
**Propósito Especial**

31 de diciembre de 2019

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígena en Panamá  
Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del  
Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en  
América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN  
BID/Panamá**

Índice del Contenido

- Informe de los auditores independientes
    - Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
    - Estados de inversiones acumuladas
    - Notas a los estados financieros básicos de propósito especial
  - Carta de comentarios de los auditores independientes sobre los sistemas de controles internos contables y administrativos
-



**KPMG**  
Torre PDC, Ave. Samuel Lewis y  
Calle 56 Este, Obarrio  
Panamá, República de Panamá

Teléfono: (507) 208-0700  
Website: kpmg.com.pa

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Al Ministerio de Salud  
Organismo Ejecutor  
**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígena en Panamá**  
**Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del**  
**Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en**  
**América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN**  
**BID/Panamá**  
Panamá, República de Panamá

### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros básicos de propósito especial del Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígena en Panamá – Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN (en adelante el “Programa”), que comprenden los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019 y por el año terminado en esa fecha, y notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros básicos de propósito especial que se acompañan del Programa, por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, están preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con la base de contabilidad de efectivo descrita en la nota 2.

### *Base de la Opinión*

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 Básicos de Propósito Especial de nuestro informe. Somos independientes del Programa de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son relevantes a nuestra auditoría de los estados financieros básicos de propósito especial en la República de Panamá, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión.

### *Asunto de Énfasis - Base de Contabilidad y Restricción de Uso y Distribución*

Llamamos la atención a la nota 2 de los estados financieros básicos de propósito especial que describe la base contabilidad. Los estados financieros básicos de propósito especial fueron preparados para proveer información al Ministerio de Salud de la República de Panamá, a la Unidad Coordinadora del Programa (Dirección del Subsector de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario – DISAPAS) y al Banco Interamericano de Desarrollo sobre el cumplimiento con los requerimientos de reporte del Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN, suscrito con el BID. En consecuencia, los estados financieros básicos de propósito especial podrían no ser adecuados para otro propósito. Nuestro informe es para uso exclusivo del Ministerio de Salud de la República de Panamá, de la Unidad Coordinadora del Programa (Dirección del Subsector de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario – DISAPAS) y del Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser utilizado por o distribuido a ninguna otra parte. Nuestra opinión no es modificada respecto a este asunto.

### *Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Organismo Ejecutor en relación con los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial*

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros básicos de propósito especial de conformidad con la base de contabilidad de efectivo y con el instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo, de determinar la aceptabilidad de la base contable y por el control interno que la administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros básicos de propósito especial que estén libres de errores de importancia relativa, debido ya sea a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros básicos de propósito especial, la administración es responsable de evaluar la capacidad del Programa para continuar como un negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con la condición de negocio en marcha y utilizando la base de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar el Programa o cesar sus operaciones, o bien no haya otra alternativa realista, más que ésta.

Los encargados del organismo ejecutor son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Programa.

### *Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros básicos de propósito especial en su conjunto, están libres de errores de importancia relativa, debido ya sea a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con las NIA siempre detectará un error de importancia relativa cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran de importancia relativa si, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en estos estados financieros básicos de propósito especial.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros básicos de propósito especial, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la evasión del control interno.
- Obtenemos entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización, por la administración, de la base de contabilidad de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de importancia relativa relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre de importancia relativa, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros básicos de propósito especial o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos 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 futuras pueden causar que el Programa deje de ser un negocio en marcha.

Nos comunicamos con los responsables del organismo ejecutor en relación con, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de ejecución planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos durante la auditoría.

KPMG

Panamá, República de Panamá  
18 de agosto de 2020

**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígena en Panamá**  
**Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del**  
**Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe**  
**No. GRT/WS-13329-PN**  
**BID/Panamá**

**Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados**

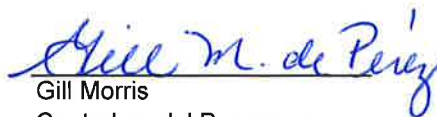
Año terminado el 31 de diciembre de 2019

(Expresado en dólares)

	<u>Nota</u>	<u>Banco Interamericano de Desarrollo</u>	<u>Gobierno de Panamá</u>	<u>Total</u>
<b>Efectivo recibido</b>				
Acumulado al 31 de diciembre de 2018		5,439,995	2,957,240	8,397,235
Durante el año 2019				
Anticipo de fondos	6	1,306,839	0	1,306,839
Aportes del fondo local		0	3,100,000	3,100,000
Total de efectivo recibido durante el año 2019		1,306,839	3,100,000	4,406,839
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	7	6,746,834	6,057,240	12,804,074
<b>Desembolsos efectuados</b>				
Acumulado al 31 de diciembre de 2018		4,637,447	2,953,295	7,590,742
Durante el año 2019				
Justificación de desembolsos	4	790,980	0	790,980
Desembolsos pendientes de justificación	5, 13	297,879	0	297,879
Desembolsos aporte local		0	1,493,190	1,493,190
Total de desembolsos efectuados durante el año 2019	10	1,088,859	1,493,190	2,582,049
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	11	5,726,306	4,446,485	10,172,791
<b>Efectivo disponible</b>	3	1,020,528	1,610,755	2,631,283



Vielka Pérez C.  
Directora de DISAPAS



Gill Morris  
Contadora del Programa

*Véanse las notas que acompañan los estados financieros básicos para propósito especial.*

Estado de inversiones acumuladas

Año terminado el 31 de diciembre de 2019

(Expresado en dólares)

Categorías	Presupuesto			Desembolsos acumulados Al 31 de diciembre de 2018			Operaciones del 1ro. de enero al 31 de diciembre de 2019			Desembolsos acumulados Al 31 de diciembre de 2019		
	Banco			Banco			Banco			Banco		
	Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total	Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total	Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total	Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total
1. Componente I - Proyectos integrales de agua potable y saneamiento	6,345,890	5,787,110	12,133,000	4,110,462	1,337,502	5,447,964	1,028,919	1,382,756	2,411,675	5,139,381	2,720,258	7,859,639
2. Componente II - Desarrollo comunitario y fortalecimiento de JAAR y CCAS	442,010	171,440	613,450	30,000	100,026	130,026	0	0	0	30,000	100,026	130,026
3. Componente III - Fortalecimiento institucional del MINSA	508,100	819,425	1,327,525	415,213	985,631	1,400,844	0	55,800	55,800	415,213	1,041,431	1,456,644
4. Administración, monitoreo, auditoría y evaluación	204,000	722,025	926,025	81,772	530,136	611,908	59,940	54,634	114,574	141,712	584,770	726,482
TOTAL	7,500,000	7,500,000	15,000,000	4,637,447	2,953,295	7,590,742	1,088,859	1,493,190	2,582,049	5,726,306	4,446,485	10,172,791
Porcentajes	50%	50%	100%	61%	39%	100%	42%	58%	100%	56%	44%	100%

  
Vielka Pérez C.  
Directora de DISAPAS  
18 de agosto de 2020

  
Gill Morris  
Contadora del Programa  
18 de agosto de 2020

Véanse las notas que acompañan los estados financieros básicos para propósito especial.

**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígena en Panamá  
Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del  
Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en  
América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN  
BID/Panamá**

**Notas a los estados financieros básicos de propósito especial**

31 de diciembre de 2019

(Expresado en dólares)

---

**(1) Descripción del Programa**

El 25 de marzo de 2013, la República de Panamá (el Beneficiario) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe, suscriben el Convenio de Financiamiento de No. Reembolsable de Inversión del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe No. GRT/WS - 13329-PN (el Convenio) para desarrollar el Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígena en Panamá (el Programa), el cual tiene el propósito de formalizar los términos y las condiciones para el otorgamiento de una cooperación técnica internacional no reembolsable a el Beneficiario, hasta por el monto de USD7,500,000 que se desembolsará con cargo a los recursos del Fondo Español.

El costo total del Programa se detalla de la siguiente manera:

Aporte del Gobierno de Panamá	7,500,000
Fondos del Banco Interamericano de Desarrollo	<u>7,500,000</u>
	<u>15,000,000</u>

El Programa tiene un plazo de ejecución de cuatro (4) años, contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del Convenio.

El Programa solicitó una prórroga del plazo de ejecución del Convenio mediante nota enviada al BID, para que concediera un plazo de extensión por 18 meses. El BID aprobó mediante nota CPN-505/2017 del 27 de abril 2017 dirigida al Ministerio de Economía y Finanzas este nuevo plazo, quedando como fecha del último desembolso el 15 de septiembre 2018.

Mediante Nota MEF-2018-68733 enviada al BID el 14 de septiembre de 2018, el Programa solicita al BID conceder prórroga por doce (12) meses adicionales para la extensión al Convenio. El BID aprueba la solicitud mediante nota CPN -1207/2018 del 09 de noviembre 2018 dirigida al Ministerio de Economía y Finanzas, quedando como nueva fecha del último desembolso el 25 de septiembre 2019.

Se solicita extensión al plazo de ejecución del Programa al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) mediante nota MEF- 2019 - 64561, la cual a través de nota CPN-1109/2019 con fecha de 27 de diciembre 2019, se concede la prórroga de doce (12) meses, siendo la nueva fecha de último desembolso el 25 de septiembre 2020.

El objetivo general del Programa es incrementar el acceso a servicios de agua potable y saneamiento en comunidades rurales e indígenas ubicadas en la región de Panamá Este, la provincia de Darién y en la Comarca de Guna Yala.



**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas de Panamá  
Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del  
Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en  
América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN  
BID/Panamá**

**Notas a los estados financieros básicos de propósito especial**

---

Los objetivos específicos son: i) ampliar y/o construir nuevos sistemas de agua, y soluciones de saneamiento; ii) contribuir a la sostenibilidad de los sistemas de agua y saneamiento a través de acciones de desarrollo comunitario y fortalecimiento de las Juntas Administradoras de Acueductos Rurales (JAAR) y las Comisiones Comarcales de Agua y Saneamiento (CCAS); y iii) contribuir al fortalecimiento del Ministerio de Salud (MINSA) en el nivel central y en las regionales de salud ubicadas en el área de intervención del programa en su rol de inversor y asesor técnico y social de las JAAR en materia de agua potable y saneamiento rural.

Para lograr los objetivos descritos, el Programa comprende la ejecución de los siguientes componentes:

1. Componente I: Proyectos integrales de agua potable y saneamiento rural.
2. Componente II: Desarrollo comunitario y fortalecimiento de JAAR.
3. Componente III: Fortalecimiento Institucional del MINSA.
4. Administración, Monitoreo y Evaluación, Auditoría.

**(2) Principales políticas contables**

*(a) Base de contabilidad y propósito*

Los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas están presentados sobre la base de contabilidad de efectivo, la cual consiste en registrar los desembolsos en el momento en que se hace efectivo el pago y los fondos cuando se reciben.

Esta base de contabilidad de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo los equivalentes de efectivo) es recibido o pagado y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo. Los estados financieros básicos de propósito especial han sido preparados para ayudar al Programa en el cumplimiento del Convenio de Financiamiento de No Reembolsable de Inversión del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe No. GRT/WS – 13329 - PN y el Banco Interamericano de Desarrollo. Consecuentemente, los estados financieros básicos de propósito especial podrían no ser adecuados para otros propósitos.

*(b) Unidad monetaria*

Los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas están expresados en dólares de los Estados Unidos de América (USD). La unidad monetaria de la República de Panamá es el balboa (B/.), la cual está a la par y es de libre cambio con el dólar (USD) de los Estados Unidos de América.

**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas de Panamá**  
**Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del**  
**Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en**  
**América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN**  
**BID/Panamá**

**Notas a los estados financieros básicos de propósito especial**

**(3) Efectivo disponible**

Al 31 de diciembre de 2019, el efectivo se mantiene en las cuentas del Programa en la Fiduciaria Lafise, S. A. El saldo neto en banco se detalla de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>
Saldo en banco	1,020,528	1,610,755	2,631,283
Menos: cheques en circulación	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo en caja según registro del Programa	<u>1,020,528</u>	<u>1,610,755</u>	<u>2,631,283</u>

**(4) Justificación de Desembolsos**

Al 31 de diciembre 2019, se justificaron desembolsos al BID por el monto de USD790,980 que corresponden a gastos del 2019 y USD234,560 corresponden a gastos del año 2018.

**(5) Desembolsos pendientes de justificación**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo pendiente de justificar al BID es por el monto de USD 297,879.

**(6) Anticipo de fondos**

Con cargo al financiamiento y cumplidos los requisitos previstos en los artículos 4.01 y 4.03 de las Normas Generales y los que fueron pertinentes de las Estipulaciones Especiales, el BID podrá efectuar desembolsos de los recursos del financiamiento para adelantar recursos al Prestatario o al Organismo Ejecutor, según corresponda, para atender gastos elegibles para la ejecución del Programa, de acuerdo con las disposiciones del convenio.

Al 31 de diciembre de 2019, se presenta el siguiente detalle de anticipos:

Saldo de anticipos al comienzo del año	1,037,108
Más: anticipos recibidos durante el año 2019	1,306,839
Menos: anticipos justificados al 31 de diciembre de 2019 (nota 4)	<u>1,025,540</u>
Saldo de anticipos al cierre del año	<u>1,318,407</u>

**(7) Fondos de contrapartida nacional**

El Gobierno de Panamá se comprometió a aportar la suma de USD7,500,000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2019, la República de Panamá ha efectuado aportes por un monto total de USD6,057,240.

**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas de Panamá**  
**Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del**  
**Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en**  
**América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN**  
**BID/Panamá**

**Notas a los estados financieros básicos de propósito especial**

**(8) Adquisición de bienes y equipos**

Durante el año 2019, no hubo nuevas adquisiciones de bienes y equipos. Se incluye para el año 2019 la orden de compra 009 del 2017 por la adquisición de dos (2) motores fuera de borda por USD 5,958, la cual a la fecha está pendiente de pago y no había sido reportada en los informes anteriores. El total acumulado de activos fijos a la fecha 31 de diciembre 2019 es de USD 395,891.

<u>Bienes</u>	<u>Adiciones</u>		<u>Ajustes</u>		<u>Acumulado</u>	
	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total 2019</u>	<u>Total 2018</u>
Equipo terrestre	0	0	0	0	247,563	247,563
Equipo Educativo y Recreativo	0	0	0	0	2,108	2,108
Mobiliario de oficina	0	0	0	0	17,495	17,495
Maquinaria y equipo varios	0	0	0	0	2,662	2,662
Equipo de laboratorio	0	0	0	0	50,311	50,311
Equipo Marítimo	0	0	5,958	0	18,079	12,121
Equipo de Computación	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>57,673</u>	<u>57,673</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5,958</u>	<u>0</u>	<u>395,891</u>	<u>389,933</u>

**(9) Desembolsos efectuados**

La comparación entre el costo estimado de las inversiones y el costo incurrido de las inversiones realizadas en el año 2019, se presenta a continuación:

	<u>Actual</u>	<u>Programado</u>	<u>Variación</u>	
Componente I – Obras Integrales de Agua y Saneamiento Rural	2,411,675	3,455,512	(1,043,837)	(a)
Componente II – Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento de JAAR	0	0	0	(b)
Componente III – Fortalecimiento Institucional del MINSA	<u>55,800</u>	<u>66,250</u>	<u>(10,450)</u>	(c)
Sub-total	2,523,275	3,521,762	(1,054,287)	
Administración, Monitoreo, Auditoría y Evaluación, Auditoría	<u>114,574</u>	<u>207,041</u>	<u>(92,467)</u>	(d)
	<u>2,582,049</u>	<u>3,728,803</u>	<u>(1,146,754)</u>	(e)

Las variaciones que presenta al comparar los desembolsos presupuestados con los desembolsos ejecutados durante el 2019 se presentan a continuación:

- a) Para el Componente I Obras Integrales de Agua y Saneamiento Rural por USD2,411,675:

Se proceden los pagos de los siguientes proyectos:

- PAPSRI-48 LPN01: Capetuirá, Aguas Claras y Mortí
- PAPSRI-49 LPN02: Wacuco, Akuayala, y Puerto Gavilana

**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas de Panamá  
Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del  
Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en  
América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN  
BID/Panamá**

**Notas a los estados financieros básicos de propósito especial**

---

- PAPSRI-50 LPN03: Aidirgandí/Piedra Amolar; Vista Alegre y Puente, y Puerto Indio.
- PAPSRI-51 LPN04: Mamitupu, Isla Pino y Navagandí
- PAPSRI-55 LPN04: Isla tigre.

En este período se incluyen los avances financieros de obras terminadas tales como Capetuirá, Aguas Claras, Mortí, Wacuco, Akua Yala, Puerto Gavilana, y Aidirgandí-Irgandí, de igual modo se realizan pagos de cuentas presentadas de avances físicos realizados en los proyectos de Isla Tigre, Vista Alegre - Puente, Puerto Indio los cuales están en proceso de formalizar adendas de cierre como obras terminadas, Navagandí, Isla Pino y Mamitupu; estos 3 últimos proyectos (contratos) se mantienen en ejecución.

- b) Para este período 2019, no se programó ejecución para el componente 2. Las actividades realizadas en el componente 2, fueron intervenciones puntuales de seguimiento debido a las limitaciones presupuestarias.
- c) Para el componente 3 la ejecución presentada corresponde a contratos de servicios profesionales designados como DAPOS-R.
- d) Para el componente 4 la ejecución contempla pagos a contratos de Evaluación Intermedia del Programa, Auditoría del Programa y gastos administrativos.

La ejecución financiera del programa estuvo restringida por las bajas asignaciones presupuestarias y el retraso en la formalización de los traslados presupuestarios interinstitucional; por otro lado, el retraso en la formalización de la notificación de la aprobación de la extensión del convenio lo que limita los traslados interinstitucionales aprobados.

El estatus legal de algunos contratistas al momento de gestionar endosos vigentes, ocasiona demoras en la tramitación de adendas para la extensión de tiempos y órdenes de cambio en las actividades.

**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas de Panamá  
Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del  
Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en  
América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN  
BID/Panamá**

**Notas a los estados financieros básicos de propósito especial**

**(10) Conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas.**

La conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas no presenta diferencias al 31 de diciembre de 2019. A continuación, el detalle de la comparación:

<u>Descripción</u>	<u>Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados</u>	<u>Estado de inversiones acumuladas</u>	<u>Diferencia</u>
Desembolsos efectuados:			
Acumulado al 31 de diciembre de 2018	7,590,742	7,590,742	0
Durante el año 2019	<u>2,582,049</u>	<u>2,582,049</u>	<u>0</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	<u>10,172,791</u>	<u>10,172,791</u>	<u>0</u>

**(11) Conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por categorías de inversiones acumuladas**

La conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por categorías de inversión se detalla a continuación:

	<b>Saldos acumulados Al 31 de diciembre de 2019</b>		
	<b>Registros contables</b>	<b>“Executive financial Summary – BID”</b>	<b>Partidas en conciliación</b>
<b>Desembolsos efectuados:</b>			
1. Componente I – Proyectos Integrales de Agua Potable y Saneamiento Rural	5,139,381	4,901,442	237,939
2. Componente II - Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento de JAAR	30,000	30,000	0
3. Componente III – Fortalecimiento Institucional del MINSA	415,213	415,213	0
4. Administración, Monitoreo y Evaluación, Auditoría	<u>141,712</u>	<u>81,772</u>	<u>59,940</u>
<b>Total de desembolsos efectuados</b>	5,726,306	5,428,427	297,879
<b>Saldo en caja</b>	<u>1,020,528</u>	<u>1,318,407</u>	<u>(297,879)</u>
<b>Total desembolsado por el BID</b>	<u>6,746,834</u>	<u>6,746,834</u>	<u>0</u>

**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas de Panamá**  
**Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del**  
**Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en**  
**América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN**  
**BID/Panamá**

**Notas a los estados financieros básicos de propósito especial**

**(12) Ejecución y administración**

La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del Convenio con el BID serán llevadas a cabo por intermedio del Ministerio de Salud. El Ministerio de salud actúa a través de la estructura orgánica de la Dirección del Subsector de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario (DISAPAS).

**(13) Última solicitud de desembolso**

La última solicitud de desembolso incluida en los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados es la No.10 por USD 297,879.

**(14) Compromisos del Programa**

Al 31 de diciembre de 2019, el Programa mantenía compromisos generados por contratos y órdenes de compra pendientes de pago que ascienden a la suma de USD 3,242,628. A continuación, se presenta el detalle de estos compromisos:

<u>Proveedor</u>	<u>Contrato</u>	<u>Descripción</u>	<u>Monto</u>
Empresa Pass, S. A.	COC-06-2015 BID	Construcción de (2) acueducto y (74) unidades de Saneamiento individuales y (2) módulos de saneamiento escolar en la Comarca de Madugandi, Comunidad de Río Sabalo y Akuayala. (Lote N. 1)	47,386
Empresa Pass, S. A.	COC-07-2015 BID	Construcción de (2) acueducto y (53) unidades de saneamiento individuales y (2) módulos de saneamiento escolar en la Comarca de Madugandi, Comunidad de Pintupu y Dabardi. (Lote N. 2)	45,303
Empresa Pass, S. A.	COC-02-2016 BID	Construcción de (2) acueducto y (129) unidades de saneamiento individuales y (2) módulos de saneamiento escolar en la Comarca de Madugandi, Comunidad de Tiguarcicua y Piria. (Lote N. 3)	172,396
Empresa Pass, S. A.	COC-03-2015 BID	Construcción de (1) acueducto, (78) unidades de saneamiento y un escolar en la Comarca Wargandi, Comunidad de Mortí (Lote N. 3)	43,575
Dacsa	COC-01-BID 2015	Construcción de dos (2) acueductos, nueve (9) unidades de saneamiento colectivas y treinta (30) unidades de saneamiento individuales y un (1) módulo de saneamiento escolar en Comarca de Guna Yala, comunidades de Isla Máquina y Maguebgandi" (LPN 01-2015, Lote 1)	24,102
<b>Sub-total que pasa</b>			<u><b>332,762</b></u>

**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas de Panamá**  
**Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del**  
**Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en**  
**América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN**  
**BID/Panamá**

**Notas a los estados financieros básicos de propósito especial**

<u>Proveedor</u>	<u>Contrato</u>	<u>Descripción</u>	<u>Monto</u>
<b>Sub-total que viene</b>			332,762
Const. Hidrotecnica	COC-04-BID-2017	Construcción de 2 obras de acueductos y 157 unidades de saneamiento individuales y 2 módulos escolares en 2 comunidades rurales indígenas en la región de salud de Darién Comarca Emberá Wounnan, comunidades de vista alegre y puente (Lote N. 3)	534,457
Betty Norah Soto Terrazas	CCI-001-BID 2018	Contratación de una firma para evaluación de medio término del Sub-programa.	9,420
KPMG	CC-01-BID 2016	Auditoría externa multianual de los recursos del Programa de agua y saneamiento Rural e Indígena, GRT/WS-13329-PN" (2015-2017)	19,795
Claro Panamá	011/2017	Adquisición de dispositivos móviles (tabletas con servicios de internet por un año-12 meses)	5,135
Sukimotor	009	Adquisición de Piraguas y motores fuera de borda para las regiones de Panamá Este, Darién y Guna Yala.	5,958
Const. Hidrotecnica	COC-01-BID 2017	Construcción de un (1) acueducto y 279 unidades de saneamiento y 1 módulo de saneamiento escolar en la Comarca de Embera Wounnan, Comunidad de Puerto Indio, Licitación Pública Nacional 01-2016 (III Convocatoria), Lote N. 4)	189,450
Dacsa	COC-002-BID 2017	Construcción de dos (2) acueductos, y 91 unidades de saneamiento individuales y dos módulos de saneamiento escolar en Comarca Guna Yala, comunidad de Mandí Yala, Río Cangandi, Licitación pública Nacional 01-2016 (III Convocatoria), Lote No. 1).	643,646
Dacsa	COC-003-BID 2017	La construcción de dos (2) acueductos, y 96 unidades de saneamiento individuales y dos módulos de saneamiento escolar en Comarca de Guna Yala, comunidad de Airdigandi o Piedra de Amolar, Irgandi.	355,804
Dacsa	COC-001-BID 2018	Construcción de un (1) acueductos, y 79 unidades de saneamiento individuales y un módulo de saneamiento escolar en Comarca Guna Yala, Comunidad de Navagandi (Lote 3)	331,321
<b>Sub-total que pasa</b>			<u>2,427,748</u>

**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas de Panamá**  
**Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del**  
**Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en**  
**América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN**  
**BID/Panamá**

**Notas a los estados financieros básicos de propósito especial**

<u>Proveedor</u>	<u>Contrato</u>	<u>Descripción</u>	<u>Monto</u>
<b>Sub-total que viene</b>			<u><b>2,427,748</b></u>
Dacsa	COC-002-BID 2018	Construcción de un (1) acueductos, y un (1) módulo de saneamiento escolar en Comarca de Guna Yala, Comunidad de Isla Tigre (Lote 4)	128,727
CGP	COC-03-BID-2018	Construcción de un (1) acueductos, y 14 módulos de saneamiento colectivos en la Comarca de Guna Yala, Comunidad de Mamitupu (Lote 1)	284,922
CGP	COC-04-BID 2018	Construcción de un (1) acueductos, y 59 unidades de saneamiento individuales y un módulo de saneamiento escolar en la Comarca de Guna Yala, Comunidad de Isla Pino. (Lote 2)	249,240
Cable Onda, S. A.	010/2016	Enlace de comunicación de 600 MBPS este servicio será de enero a diciembre 2018.	1,089
Fiduciaria Lafise, S. A.	131-2013	Administrador de fondos del Programa GRT/WS-13329-PN	<u>150,902</u>
<b>Total</b>			<u><b>3,242,628</b></u>

**(15) Eventos subsecuentes – Efectos de la Pandemia Mundial por el Coronavirus o COVID -19**

En diciembre de 2019, se reportó la aparición de una nueva cepa de coronavirus denominada Covid - 19, la cual se ha extendido como pandemia entre la población mundial durante el primer trimestre de 2020. Ya se han reportado casos de esa pandemia en Panamá y en marzo de 2020 se ordenó el cierre de la mayoría de las actividades económicas a nivel nacional. Esta situación podría disminuir significativamente la ejecución del Programa, afectar negativamente la situación y el desempeño financiero. En la actualidad, no es posible determinar ni cuantificar el efecto que tal evento subsecuente puede producir en el Programa, ya que dependerá de desarrollos futuros a nivel nacional e internacional, los cuales son inciertos y no se pueden predecir.



**CARTA DE COMENTARIOS DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROLES INTERNOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS**

Al Ministerio de Salud  
Organismo Ejecutor  
**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígena en Panamá**  
**Convenio de Financiamiento no reembolsable de Inversión del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN**  
**BID/Panamá**

Panamá, República de Panamá

Hemos efectuado la auditoría de los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019 y por el año terminado en esa fecha del Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígena en Panamá Convenio de Financiamiento No Reembolsable del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe No. GRT/WS - 13329-PN BID/Panamá (el Programa) financiado con recursos del Convenio de Financiamiento no Reembolsable de inversión, No. GRT/WS - 13329-PN del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe con aportes del Gobierno de la República de Panamá, ejecutado por el Ministerio de Salud y emitido nuestra opinión sobre los mismos con fecha 18 de agosto de 2020.

Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los estados financieros básicos de propósito especial antes mencionados.

La administración del organismo ejecutor del Programa es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa incluidas las obras construidas y otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir preparación de los estados financieros básicos de propósito especial. Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores e irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia períodos futuros están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros básicos de propósito especial del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros básicos de propósito especial del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Observamos ciertos aspectos que se describen en el presente informe relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría que a continuación detallamos:

A continuación, se detallan las observaciones:

### **1. Conciliaciones bancarias**

#### **Observación**

Al 31 de diciembre de 2019, notamos que las conciliaciones bancarias no mostraban evidencia de la oportunidad en que las mismas estaban siendo preparadas y aprobadas, de igual forma las mismas estaban siendo preparadas, revisadas y aprobadas por la misma persona desde el mes de enero del 2019.

#### **Impacto**

La ausencia de evidencia de la oportunidad de la aprobación de las conciliaciones bancarias ocasiona el riesgo de que este control no se esté ejecutando oportunamente y que no se detecten errores e irregularidades en las transacciones de efectivo y registros contables, al igual que podría conllevar al no tener una adecuada segregación de funciones.

#### **Recomendación**

Recomendamos a la administración del programa dejar la evidencia de la fecha en que se lleva a cabo la preparación, revisión y aprobación de las conciliaciones bancarias, con el fin de documentar adecuadamente los controles sobre las conciliaciones bancarias del Programa y revisar las funciones ejecutadas por el personal.

#### **Comentarios de la administración**

Las conciliaciones bancarias son realizadas por el administrador fiduciario Fiduciaria Lafise, S. A. oportunamente y presentadas mediante informes mensuales. La contadora de la administración del Programa coteja mensualmente dicha información con los registros contables ingresados por el personal asistente, realizado en tiempo real en el sistema Pentágono. La contadora emite conciliaciones bancarias generadas en el sistema Pentágono que es evidencia de los registros contables. Por lo cual la administración del programa, detecta cualquier irregularidad al momento de recibir los informes del fiduciario.

En cuanto a las segregaciones de funciones, los asistentes contables registran las transacciones diarias y la contadora revisa para luego certificar y aprobar el informe recibido y realizado por parte de la Fiduciaria Lafise (ente fiduciario del Programa).

## **2. Sobregiro en categoría de inversión**

### **Observación**

Al 31 de diciembre del 2019, notamos que en las categorías de inversión del estado de inversiones acumuladas se presentan un monto ejecutado mayor al monto presupuestado de la República de Panamá, el cual detallamos a continuación:

<u>Categoría</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Acumulado al 31-Dic-2019</u>	<u>Diferencia (Sobregiro)</u>
2. Componente III - Fortalecimiento institucional del MINSA	USD819,425	USD1,041,431	USD(222,006)

### **Impacto**

Esta situación puede ocasionar que el programa no pueda contar con el 100% de los recursos en algún momento determinado debido a que los sobregiros afectan la ejecución de otros componentes.

### **Recomendación**

El Programa debe revisar y tomar las medidas correctivas para que ejecuten los desembolsos de acuerdo con lo presupuestado o que se replanten los presupuestos.

### **Comentarios de la administración**

El componente 3 (aporte local se refiere a recurso humano y fortalecimiento institucional), el sobregiro de este componente es el resultado de la consecutiva extensión de tiempo y reprogramaciones en donde estas situaciones conllevan a la necesidad de mantener acciones y tareas de rutina con recurso humano inherente del programa para cumplir con las metas y objetivos trazados en el Programa. Dentro las acciones realizadas en el programa se revisa renglones de presupuesto existente para traslados entre partidas dentro las acciones propuestas anualmente (P. Ejem.: Imprevistos).

## **3. Relación del Pari-Passu**

### **Observación**

El Programa no ha cumplido con la relación Pari-Passu la cual debe ser 50% de ejecución a través del fondo local y 50% de ejecución a través del BID. Actualmente la relación se encuentra en 56% y 44%, respectivamente.

### **Impacto**

El cumplimiento con la relación del Pari-Passu ocasiona, a su vez, un incumplimiento con los términos acordados en el convenio de financiamiento no reembolsable entre la República de Panamá y el BID.

### **Recomendación**

Recomendamos que el Programa realice las gestiones con el Gobierno Nacional para monitorear la ejecución del Programa y cumplir con la relación Pari-Passu establecida en el convenio.

### **Comentarios de la administración**

Con la colaboración del Ministerio de Economía y Finanzas y la gestión de esta administración a mediados del año 2019, se recibió fondos para el aporte local y así ejecutar los compromisos pendientes, por lo cual vemos un aumento significativo en relación del Pari-Passu comparado con el año anterior, esta tarea se viene realizando periódicamente para alcanzar las metas previstas.

## **B. Seguimiento a las observaciones del año anterior**

### **1. Registro en sistema contable**

#### **Observación**

Al 31 de diciembre de 2018, el Programa no mantenía actualizada en el sistema Pentagon la información contable sobre la adquisición de los activos fijos.

*Este punto ha sido subsanado.*

### **2. Ausencia del detalle del inventario de bienes y equipos**

#### **Observación**

La administración del Programa no nos proporcionó el informe de bienes y equipos acumulados al 31 de diciembre de 2018, los cuales fueron adquiridos con recursos del Programa.

*Este punto ha sido subsanado.*

### **3. Conciliaciones bancarias**

#### **Observación**

Al 31 de diciembre de 2018, notamos que las conciliaciones bancarias no mostraban evidencia de la oportunidad en que las mismas estaban siendo preparadas y aprobadas, de igual forma las mismas estaban siendo preparadas, revisadas y aprobadas por la misma persona desde el mes de febrero de 2018 y se estaban llevando manualmente mediante hojas de Excel, debido a que la información no se encontraba actualizada en el sistema Pentagon.

*Este punto no ha sido subsanado.*

### **4. Relación del Pari-Passu**

#### **Observación**

El Programa no ha cumplido con la relación Pari-Passu la cual debe ser 50% de ejecución a través del fondo local y 50% de ejecución a través del BID. Actualmente la relación se encuentra en 61% y 39%, respectivamente.

*Este punto no ha sido subsanado.*

\*\*\*\*\*

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la cual el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros básicos de propósito especial del Programa y no sean detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior.

Sin embargo, excepto por lo anteriormente expresado, no observamos asuntos con respecto a la estructura del control interno y su operación que consideremos sean deficiencias significativas como se definió anteriormente.

Los comentarios y recomendaciones aquí vertidos no van dirigidos hacia ningún empleado en particular. Solamente tienen el propósito de mejorar el sistema de control interno y procedimientos de contabilidad, sin considerar a los empleados o funcionarios que actualmente desempeñan estas funciones y además con miras a establecer sistemas y procedimientos que operen en todo momento sin depender de ningún individuo en particular.

Nuestro informe es para uso exclusivo del Ministerio de Salud de la República de Panamá, del Banco Interamericano de Desarrollo y de la Unidad Coordinadora del Programa (Director del Subsector de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario – DISAPAS) y no debe ser referido a ninguna otra persona o entidad, ni utilizado para ningún otro propósito.

Atentamente,

  
Julio Lasso  
Socio

Panamá, República de Panamá  
18 de agosto de 2020.