

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 2020

(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
 - Estado 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 2020 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 2020, 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 Banco Interamericano de Desarrollo. 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 executor 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 Programas 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
24 de mayo de 2021


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

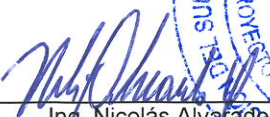

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Año terminado el 31 de diciembre de 2020

(Expresado en dólares)

	<u>Nota</u>	<u>Banco Interamericano de Desarrollo</u>	<u>Gobierno de Panamá</u>	<u>Total</u>
Efectivo recibido				
Acumulado al 31 de diciembre de 2019		6,746,834	6,057,240	12,804,074
Durante el año 2020				
Anticipo de fondos No. 12	6	753,162	0	753,162
Aportes del fondo local		0	0	0
Total de efectivo recibido durante el año 2020		753,162	0	753,162
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	7	7,499,996	6,057,240	13,557,236
Desembolsos efectuados				
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	10	5,726,306	4,446,485	10,172,791
Durante el año 2020				
Justificación de desembolsos	4	833,217	0	833,217
Desembolsos pendientes de justificación	5, 13	427,007	0	427,007
Desembolsos aporte local		0	639,225	639,225
Total de desembolsos efectuados durante el año 2020	10	1,260,224	639,225	1,899,449
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	10, 11	6,986,530	5,085,710	12,072,240
Efectivo disponible	3	513,466	971,530	1,484,996



Ing. Nicolás Alvarado
 Director de DISAPAS

Licda. 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 2020

(Expresado en dólares)

Categorías	Presupuesto			Desembolsos acumulados Al 31 de diciembre de 2019			Operaciones del 1ro. de enero al 31 de diciembre de 2020			Desembolsos acumulados Al 31 de diciembre de 2020		
	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	5,139,381	2,720,258	7,859,639	1,225,841	298,078	1,523,919	6,365,222	3,018,336	9,383,558
2. Componente II - Desarrollo comunitario y fortalecimiento de JAAR y CCAS	442,010	171,440	613,450	30,000	100,026	130,026	0	2,159	2,159	30,000	102,185	132,185
3. Componente III - Fortalecimiento institucional del MINSA	508,100	819,425	1,327,525	415,213	1,041,431	1,456,644	5,134	208,926	214,060	420,347	1,250,357	1,670,704
4. Administración, monitoreo, auditoría y evaluación	204,000	722,025	926,025	141,712	584,770	726,482	29,249	130,062	159,311	170,961	714,832	885,793
TOTAL	7,500,000	7,500,000	15,000,000	5,726,306	4,446,485	10,172,791	1,260,224	639,225	1,899,449	6,986,530	5,085,710	12,072,240
Porcentajes	50%	50%	100%	56%	44%	100%	66%	34%	100%	58%	42%	100%


Ing. Nicolás Alvarado
Director de DISAPAS
24 de mayo de 2021


Licda. Gill Morris
Contadora del Programa
24 de mayo de 2021

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 2020

(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.

**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

El Ministerio de Economía y Finanzas mediante nota MEF – 2020-40192, solicita al Banco Interamericano de Desarrollo prórroga de nueve (9) meses adicionales para la ejecución y cierre del Programa, fundamentada ante la declaración de Estado de Emergencia Nacional por el COVID-19 y Resolución No. 11 del 13 de marzo de 2020, donde se ordena la suspensión temporal de la actividad de la industria de la construcción; el Banco Interamericano de Desarrollo da la no objeción a esta solicitud de extensión al Programa mediante nota CPN-1126/2020, siendo la nueva fecha de vigencia hasta el 30 de junio 2021.

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.

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.

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

(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.

(3) Efectivo disponible

Al 31 de diciembre de 2020, 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	537,611	972,114	1,509,725
Menos: cheques en circulación	<u>24,145</u>	<u>584</u>	<u>24,729</u>
Saldo en caja según registro del Programa	<u>513,466</u>	<u>971,530</u>	<u>1,484,996</u>

(4) Justificación de desembolsos

Al 31 de diciembre 2020, se justificaron desembolsos al BID por el monto de USD833,217 que corresponden a gastos del 2020 y USD297,879 corresponden a gastos del año 2019.

(5) Desembolsos pendientes de justificación

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo pendiente de justificar al BID es por el monto de USD427,007.

(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 2020, se presenta el siguiente detalle de anticipos:

Saldo de anticipos al comienzo del año	1,318,407
Más: anticipos recibidos durante el año 2020	753,162
Menos: anticipos justificados al 31 de diciembre de 2020 (nota 4)	<u>1,131,096</u>
Saldo de anticipos al cierre del año	<u>940,473</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 2020, 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 2020, no hubo nuevas adquisiciones de bienes y equipos. El total acumulado de activos fijos a la fecha 31 de diciembre 2020 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 2020</u>	<u>Total 2019</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	0	0	18,079	18,079
Equipo de Computación	0	0	0	0	57,673	57,673
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>395,891</u>	<u>395,891</u>

(9) Desembolsos efectuados

La comparación entre el costo estimado de las inversiones y el costo incurrido de las inversiones realizadas en el año 2020, se presenta a continuación:

	<u>Actual</u>	<u>Programado</u>	<u>Variación</u>
Componente I – Obras Integrales de Agua y Saneamiento Rural	1,523,919	2,566,109	(1,042,190) (a)
Componente II – Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento de JAAR	2,159	28,000	(25,841) (b)
Componente III – Fortalecimiento Institucional del MINSA	214,060	238,721	(24,661) (c)
Sub-total	1,740,138	2,832,830	(1,092,692)
Administración, Monitoreo, Auditoría y Evaluación, Auditoría	159,311	248,437	(89,126) (d)
	<u>1,899,449</u>	<u>3,081,267</u>	<u>(1,181,818)</u>

Las variaciones que presenta al comparar los desembolsos presupuestados con los desembolsos ejecutados durante el 2020, se presentan a continuación:

- a) Para el Componente I: Proyectos integrales de agua y saneamiento rural: se proceden los pagos de los siguientes proyectos por USD1,523,919:
- PAPSRI-49 LPN02: Puerto Gavilana
 - PAPSRI-50 LPN03: Aidirgandí /Piedra Amolar e Irgandí; Vista Alegre y Puente, y Puerto Indio
 - PAPSRI-55 LPN04: Isla Tigre

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

En este periodo 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 y Puerto Indio, culminando los procesos de adendas de cierre y obras terminadas. Los contratos de los proyectos en las comunidades de Navagandí, Isla Pino y Mamitupu, se mantienen en ejecución, con una proyección estimada de culminación, en abril 2021.

La pandemia del COVID-19 fue el motivo de una ejecución limitada en las obras en campo, ya que se restringió el acceso a las comunidades de las áreas de intervención del Programa GRT/WS-13329-PN.

- b) Componente II: Desarrollo comunitario y fortalecimiento de JAAR por USD2,159:
Para este período 2020, se conmemora el día Interamericano del Agua, donde se resalta la importancia de Agua y Saneamiento como parte integral de la salud y reforzar la calidad de los servicios de agua y lavado de manos en las comunidades indígenas en tiempos de COVID-19. Por las limitantes de las restricciones de movilidad por el COVID-19, se mantuvo sólo el acercamiento a nivel regional a las comunidades e través de intervenciones puntuales.
- c) Componente III: Fortalecimiento institucional del MINSA por US\$214,060:
Capacitación de intercambio de experiencias y la importancia de mantener la información actualizada ante las problemáticas climáticas que puedan acontecer. Se mantiene los contratos que corresponde a servicios profesionales designados como DAPOS-R.
- d) Administración, Monitoreo, Auditoría y Evaluación, Auditoría por USD159,311: 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 2020. 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 2019	10,172,791	10,172,791	0
Durante el año 2020	<u>1,899,449</u>	<u>1,899,449</u>	<u>0</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	<u>12,072,240</u>	<u>12,072,240</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:

	<u>Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2020</u>		
	<u>Registros contables</u>	<u>"Executive financial Summary – BID"</u>	<u>Partidas en conciliación</u>
Desembolsos efectuados:			
1. Componente I – Proyectos Integrales de Agua Potable y Saneamiento Rural	6,365,222	5,963,168	402,054
2. Componente II - Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento de JAAR	30,000	30,000	0
3. Componente III – Fortalecimiento Institucional del MINSA	420,347	415,214	5,133
4. Administración, Monitoreo y Evaluación, Auditoría	<u>170,961</u>	<u>151,141</u>	<u>19,820</u>
Total de desembolsos efectuados	6,986,530	6,559,523	427,007
Saldo en caja	<u>513,466</u>	<u>940,473</u>	<u>(427,007)</u>
Total desembolsado por el BID	<u>7,499,996</u>	<u>7,499,996</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.12 por USD207,629.

(14) Compromisos del Programa

Al 31 de diciembre de 2020, el Programa mantenía compromisos generados por contratos y órdenes de compra pendientes de pago que ascienden a la suma de USD 1,724,564. A continuación, se presenta el detalle de estos compromisos:

<u>Proveedor</u>	<u>Contrato</u>	<u>Descripción</u>	<u>Monto</u>
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
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
Sukimotor	009	Adquisición de Piraguas y motores fuera de borda para las regiones de Panamá Este, Darién y Guna Yala.	5,958
Dacsa	COC-002-BID-2017	Construcción de Dos (2) Acueductos, y 91 unidades de saneamiento individuales y dos módulos de saneamiento escolar en Comarca de Guna Yala, Comunidad de Mandí Yala, Rio Cangandi, Licitación Pública Nacional 01-2016 (III Convocatoria), Lote No.1)	464,499
Dacsa	COC-001-BID-2018	Construcción de Un (1) Acueductos, y 79 unidades de saneamiento individuales y un módulo de saneamiento escolar en Comarca de Guna Yala, Comunidad de Navagandi (Lote 3)	331,321
Sub-total que pasa			<u>845,675</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>
		Sub-total que viene	845,675
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	100,032
Latin Data Software, S. A.	007-2020	Mantenimiento del Sistema Pentagon	2,338
Porty Car Service	008-2020	Mantenimiento y repuestos para ocho vehículos	18,725
Dacsa	COC-001-BID-2020	Construcción de mejoras en la línea de aducción / conducción del acueducto de Isla Máquina, región de Guna Yala	222,543
		Total	<u>1,724,564</u>



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 2020 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 24 de mayo de 2021.

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 2020 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 2020, observamos que el proceso de preparación y aprobación de las conciliaciones bancarias fueron realizadas por la misma persona desde el mes de enero del 2020.

Impacto

La falta de una adecuada segregación de funciones en el proceso de preparación y aprobación de conciliaciones bancarias puede ocasionar que ocurran errores e irregularidades y que no se detecten oportunamente.

Recomendación

Recomendamos establecer una separación de las responsabilidades en las diferentes etapas del proceso de preparación y aprobación de las conciliaciones bancarias. Esto contribuye a fortalecer el control interno, lo que a su vez reduce el riesgo de que errores u omisiones en los registros contables puedan ocurrir y no ser detectados.

Comentarios de la administración

Las conciliaciones bancarias son realizadas por el administrador fiduciario oportunamente y se presenta mediante informes mensuales al ejecutor del programa.

La coordinación financiera del programa hace la revisión y verificación de la información de manera continua con el fiduciario. Los registros contables se ejecutan en tiempo real en el sistema de administración financiera (Pentagon), esta acción es realizada por los asistentes contables. Para mejorar el control interno se le solicita el informe preliminar a la fiduciaria del cierre del mes en forma digital, esto con el fin de realizar los últimos registros de cierre del mes y cumplir con los requerimientos de conciliar la información presentada por la fiduciaria en el sistema Pentagon; por lo cual, consideramos que cualquier irregularidad de datos se detecta dentro de un periodo prudente, y se cumple la segregación de funciones.

2. Sobregiro en categoría de inversión

Observación

Al 31 de diciembre del 2020, notamos que en las categorías de inversión del estado de inversiones acumuladas se presentan un monto ejecutado mayor al monto presupuestado del aporte BID y de la República de Panamá, como detallamos a continuación:

Categoría de Inversión Banco Interamericano de Desarrollo	Presupuesto	Acumulado al 31 de diciembre 2020	(Sobregiro)
1. Componente I – Proyectos integrales de agua potable y saneamiento	USD6,345,890	USD6,365,222	USD(19,332)
Categoría de Inversión Gobierno de Panamá	Presupuesto	Acumulado al 31 de diciembre 2020	(Sobregiro)
2. Componente III - Fortalecimiento institucional del MINSA	USD819,425	USD1,250,357	USD(430,932)

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 ejecutor del programa estará solicitando al BID las reasignaciones de los saldos no ejecutados del presupuesto original del programa, para que los mismos sean dirigidos a aquellos componentes y actividades que requieran dichos recursos, y que al cierre no se muestren los sobregiros.

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 42% y 58%, 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

Durante el año 2020, la nación tuvo una merma considerable en la gestión presupuestaria, lo que afectó en la asignación baja del presupuesto del programa para el aporte local, por lo cual no se logró alcanzar las metas propuestas.

B. Seguimiento a las observaciones del año anterior

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 febrero de 2019 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.

2. Sobregiro en categoría de inversión

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 de Inversión</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	USD222,006

Este punto no ha sido subsanado.

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.

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.

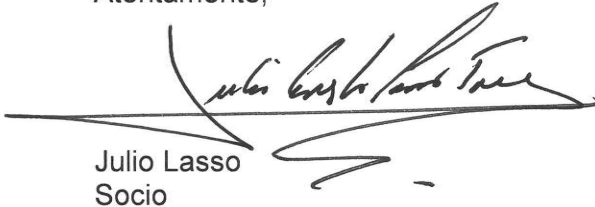
Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias 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
24 de mayo de 2021