

REPÚBLICA DE PANAMÁ
Ministerio de Economía y Finanzas
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal

Préstamo No.2568/OC-PN
Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 e
Informe de los Auditores Independientes

**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal
Préstamo No.2568/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

Contenido	Páginas
Informe de los Auditores Independientes	1 - 2
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	3
Estado de inversiones acumuladas	4
Notas a los estados financieros del Programa	5 - 11
Informe de los Auditores Independientes sobre el Sistema de Control Interno	12 - 14
Informe de los Auditores Independientes sobre Procedimientos Convenidos	15 - 20

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal Préstamo No.2568/OC-PN
Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá
Panamá, República de Panamá

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del “**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal**” **Préstamo No.2568/OC-PN**, que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, y el estado de inversiones acumuladas por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, así como un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa, correspondientes al “**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal**” **Préstamo No.2568/OC-PN**, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No.2568/OC-PN, del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y aportes del Gobierno de la República de Panamá.

Responsabilidad de la Administración para los Estados Financieros

La Administración del Programa es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con la base contable descrita en la Nota 2 y por el control interno, tal como la Administración determine sea necesario para permitir la preparación de los estados financieros de manera que éstos no incluyan errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestro examen fue practicado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría con el propósito de obtener un razonable grado de seguridad de que los estados financieros no incluyen errores significativos.

Una auditoría comprende aplicar procedimientos para obtener evidencias sobre los montos y las revelaciones expuestas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo su evaluación del riesgo de que los estados financieros no incluyan errores significativos originados por fraudes o errores. Al realizar esta evaluación de riesgo, el auditor considera el control interno relevante sobre la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a 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 de la entidad. Así mismo, una auditoría comprende evaluar la apropiada aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de la auditoría.

Deloitte.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo recibidos y desembolsos efectuados del “**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal**” **Préstamo No.2568/OC-PN**, por el año terminado al 31 de diciembre de 2016 y las inversiones acumuladas por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la base de contabilidad descrita en la Nota 2.

Base de Contabilidad y Restricción de la Distribución y Uso

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, que describe la base de contabilidad. Este informe fue preparado únicamente para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y para la Administración del “**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal**” **Préstamo No.2568/OC-PN** y no podrá ser utilizado para otros fines.




28 de abril de 2017
Panamá, Rep. Panamá


Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal
Préstamo No.2568/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo y Aportes
del Gobierno de la República de Panamá

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
Por el período del 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		2016		
	Notas	Banco Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total
Efectivo recibido				
Acumulado al inicio del año		23,187,422.94	4,686,724.08	27,874,147.02
Reposición del fondo de anticipos		<u>3,166,039.82</u>	<u>3,203.78</u>	<u>3,169,243.60</u>
Efectivo recibido al final del año		<u>26,353,462.76</u>	<u>4,689,927.86</u>	<u>31,043,390.62</u>
Desembolsos efectuados				
Acumulado al inicio del año		21,325,792.41	4,578,419.34	25,904,211.75
Justificaciones de desembolsos		4,966,502.22	140.03	4,966,642.25
Desembolsos pendientes de justificación	4	<u>61,168.13</u>	<u>-</u>	<u>61,168.13</u>
Desembolsos efectuados al final del año		<u>26,353,462.76</u>	<u>4,578,559.37</u>	<u>30,932,022.13</u>
Efectivo disponible	3	<u>-</u>	<u>111,368.49</u>	<u>111,368.49</u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros del programa


Aprobado por:
Israel Barrera
Director Encargado DAP


Elaborado por:
Taira Sandino
Coordinadora Financiera

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal
Préstamo No.2568/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo y Aportes
del Gobierno de la República de Panamá

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
Por el período del 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

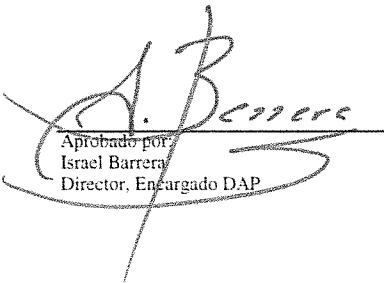
		2015		
		Banco Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total
	Notas			
Efectivo recibido				
Acumulado al inicio del año		15,847,403.24	4,686,724.08	20,534,127.32
Reposición del fondo de anticipos	6	<u>7,340,019.70</u>	<u>-</u>	<u>7,340,019.70</u>
Efectivo recibido al final del año	6, 7	<u>23,187,422.94</u>	<u>4,686,724.08</u>	<u>27,874,147.02</u>
Desembolsos efectuados				
Acumulado al inicio del año		14,935,709.03	4,529,371.80	19,465,080.83
Justificaciones de desembolsos	5	5,135,962.41	31,927.54	5,167,889.95
Desembolsos pendientes de justificaci	4	<u>1,254,120.97</u>	<u>17,120.00</u>	<u>1,271,240.97</u>
Desembolsos efectuados al final del año		<u>21,325,792.41</u>	<u>4,578,419.34</u>	<u>25,904,211.75</u>
Efectivo disponible	3	<u>1,861,630.53</u>	<u>108,304.74</u>	<u>1,969,935.27</u>

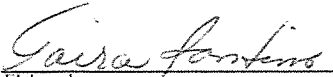
Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros del programa

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal
Préstamo No.2568/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá

Estado de inversiones acumuladas
Al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Presupuesto Modificado			Operaciones Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2015			Operaciones Del 31 de diciembre de 2016			Saldos acumulados 31 de diciembre de 2016		
	Banco Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total	Banco Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total	Banco Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total	Banco Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total
1 Modernización de la administración tributaria	17,113,860.60	1,700,000.00	18,813,860.60	14,668,230.91	141,911.86	14,810,142.77	2,445,629.69	-	2,445,629.69	17,113,860.60	141,911.86	17,255,772.46
Administración tributaria	16,776,764.15	1,650,000.00	18,426,764.15	14,469,789.14	141,911.86	14,611,701.00	2,306,975.01	-	2,306,975.01	16,776,764.15	141,911.86	16,918,676.01
Tribunal administrativo tributario	337,096.45	50,000.00	387,096.45	198,441.77	-	198,441.77	138,654.68	-	138,654.68	337,096.45	-	337,096.45
2 Consolidación de la gestión del gasto público	3,253,105.94	1,810,000.00	5,063,105.94	2,712,750.47	375,622.50	3,088,372.97	540,355.47	-	540,355.47	3,253,105.94	375,622.50	3,628,728.44
DPI	2,851,831.55	510,000.00	3,361,831.55	2,451,974.55	249,617.14	2,701,591.69	399,857.00	-	399,857.00	2,851,831.55	249,617.14	3,101,448.69
DIPRENA	401,274.39	1,300,000.00	1,701,274.39	260,775.92	126,005.36	386,781.28	140,498.47	-	140,498.47	401,274.39	126,005.36	527,279.75
3 Fortalecimiento de la Administración Financiera Pública (AFP)	1,750,062.17	750,000.00	2,500,062.17	1,355,191.69	2,862,304.43	4,217,496.12	394,870.48	0.03	394,870.51	1,750,062.17	2,862,304.46	4,612,366.63
DGT	854,959.86	470,000.00	1,324,959.86	587,073.16	2,018,620.00	2,605,693.16	267,886.70	-	267,886.70	854,959.86	2,018,620.00	2,873,579.86
DNC	607,240.37	180,000.00	787,240.37	565,827.39	-	565,827.39	41,412.98	-	41,412.98	607,240.37	-	607,240.37
DPP	287,861.94	100,000.00	387,861.94	202,291.14	843,684.43	1,045,975.57	85,570.80	0.03	85,570.83	287,861.94	843,684.46	1,131,546.40
4 Integración Tecnológica	3,756,117.44	430,000.00	4,186,117.44	2,136,777.43	-	2,136,777.43	1,619,340.01	-	1,619,340.01	3,756,117.44	-	3,756,117.44
DTI	3,756,117.44	430,000.00	4,186,117.44	2,136,777.43	-	2,136,777.43	1,619,340.01	-	1,619,340.01	3,756,117.44	-	3,756,117.44
5 Administración y supervisión	480,316.61	310,000.00	790,316.61	452,841.91	1,198,580.55	1,651,422.46	27,474.70	140.00	27,614.70	480,316.61	1,198,720.55	1,679,037.16
Administración	404,710.41	290,000.00	694,710.41	404,745.41	1,198,580.55	1,603,325.96	(35.00)	140.00	105.00	404,710.41	1,198,720.55	1,603,430.96
Auditoría	75,606.20	20,000.00	95,606.20	48,096.50	-	48,096.50	27,509.70	-	27,509.70	75,606.20	-	75,606.20
	-	-	-	18,339.80	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Evaluación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Inspección y vigilancia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	26,353,462.76	5,000,000.00	31,353,462.76	21,325,792.41	4,578,419.34	25,904,211.75	5,027,670.35	140.03	5,027,810.38	26,353,462.76	4,578,559.37	30,932,022.13


Aprobado por:
Israel Barrera
Director, Encargado DAP


Elaborado por:
Taira Sandino
Coordinadora Financiera

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal Préstamo No.2568/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Aportes del Gobierno de la República de Panamá

Notas a los estados financieros del Programa
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Descripción del Programa

Desde el año 2002, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) ha acompañado los esfuerzos del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) en fortalecer los subsistemas de la administración financiera pública. Ambos aprobaron el Programa de Gestión Fiscal II (1430/OC-PN; 2003-2009) y la Cooperación Técnica de Gestión Basada en Resultados ATN/OC-11401-PN que sentaron las bases para la consolidación de un sistema de administración financiera pública integrado y moderno.

La naturaleza del negocio no es comercial sino el conseguir los objetivos del Programa.

El costo original estimado del Programa era de US\$55,000,000 de los cuales cincuenta millones de dólares (US\$50,000,000) correspondían al financiamiento proveniente de los recursos de la Facilidad Unimonetaria del Capital Ordinario del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y cinco millones de dólares (US\$5,000,000) al aporte local o contrapartida. Durante el período de vigencia del proyecto el MEF efectuó cancelaciones por US\$23,646,537, quedando el monto del financiamiento en US\$26,353,463.

El objetivo del Programa ha sido elevar la inversión pública a los niveles requeridos por el Plan Estratégico de Gobierno, a través del incremento sostenible de la recaudación impositiva y la mejora de la eficiencia en el manejo del gasto público. El impacto del Programa es el fortalecimiento de las finanzas públicas del Estado incrementadas a través de la recaudación de impuestos y mejoramiento de los sistemas de Programación de la inversión pública, gestión presupuestaria, tesorería, endeudamiento público y administración financiera, lo que permitirá al país mantenerse en la senda de la sostenibilidad fiscal que ha mostrado en la última década.

El objetivo de la operación se va a conseguir con la ejecución coordinada de los siguientes componentes:

Componente I: Modernización de la Administración Tributaria

Su objetivo es apoyar la reingeniería de la Dirección General de Ingresos y la mejora de los procesos de negocios (registro, fiscalización, cobranza, atención al contribuyente, tecnología e infraestructura) para aumentar su nivel de recaudación.

Componente II: Consolidación de la Gestión del Gasto Público

Su objetivo es apoyar el ordenamiento y sostenibilidad del gasto público mediante el fortalecimiento del SINIP y el SIPRES.

Componente III: Fortalecimiento de la Administración Financiera y Pública

Su objetivo es apoyar la integración normativa, funcional, administrativa e informática del subsistema de tesorería (Cuenta Única del Tesoro), con el presupuesto, la programación de la deuda pública y la contabilidad gubernamental.

Componente IV: Integración Tecnológica

Su objetivo es facilitar la adopción de estándares tecnológicos, de hardware y software, para todos los subsistemas informáticos de la Administración Financiera del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), a través de la adecuación de la plataforma informática y de telecomunicaciones (datos y telefonía) entre los Viceministerios de Economía y de Finanzas.

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal Préstamo No.2568/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Aportes del Gobierno de la República de Panamá

Notas a los estados financieros del Programa
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

El Programa tiene un plazo de ejecución de tres (3) años contados a partir de la fecha efectiva del contrato de préstamo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del financiamiento era originariamente de tres (3) años, contados a partir de la fecha de vigencia del Contrato. Con fecha 27 de noviembre de 2014 el Viceministro del Ministerio de Economía y Finanzas, el Sr. Iván Zarak, solicitó al BID una prórroga de 24 meses adicionales a la fecha límite del desembolso establecida al 2 de diciembre de 2014. Dicha solicitud fue aprobada por el BID con fecha 9 de diciembre de 2014, quedando establecido que la mencionada prórroga no modifica, ni altera, el plazo originalmente estipulado para el pago de la primera cuota de amortización que es el 15 de junio de 2015. En consecuencia, el nuevo plazo para el desembolso de los recursos del préstamo vence el 2 de diciembre de 2016.

De acuerdo a minuta de reunión sostenida el 26 de julio de 2016, de acuerdo a reunión preparatoria para cierre de Proyecto, se aprobó que la auditoría se realizará del período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y a requerimiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el informe debe contener los compromisos pendientes de pago que se cubrirán a través de los fondos locales para la vigencia 2017. De igual manera el ejecutor del proyecto debe presentar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la cancelación de los recursos externos del proyecto que no vayan a utilizar antes del cierre del proyecto.

El préstamo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) deberá ser amortizado por el Prestatario mediante cuotas semestrales, consecutivas y, en lo posible, iguales. La primera cuota se pagará a los tres (3) años y seis (6) meses contados a partir de la fecha de vigencia del contrato del préstamo y la última a más tardar a los veinte (20) años contados a partir de la fecha de suscripción del Contrato.

Los intereses se pagarán al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) semestralmente, comenzando a los seis (6) meses contados a partir de la fecha de vigencia del Contrato, sobre los saldos deudores diarios del préstamo a una tasa de interés anual para cada semestre. Estos intereses son abonados con recursos del financiamiento y sin necesidad de solicitud del Prestatario, durante el período de desembolsos y en las fechas indicadas en el Contrato.

Además, el Prestatario debe pagar sobre el saldo no desembolsado del financiamiento una comisión de compromiso de crédito del 0.75% anual. Este porcentaje podrá ser modificado semestralmente por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), sin que, en ningún caso, pueda exceder el porcentaje previsto anteriormente.

2. Base de elaboración y políticas contables

2.1 Base de contabilidad

Los estados financieros están presentados sobre la base del método de efectivo, el cual consiste en registrar los desembolsos en el momento en que se hace efectivo el pago y los fondos cuando se reciben. Esta práctica contable es de conformidad con los requisitos contables establecidos y emitidos por la Contraloría General de la República de Panamá. Por lo tanto, los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas no pretenden presentar la información financiera de acuerdo con las Normas de Contabilidad Gubernamental emitidas por la Contraloría General de la Nación.

**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal
Préstamo No.2568/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

**Notas a los estados financieros del Programa
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

2.2 Unidad monetaria

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América (US\$). 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 (\$) de los Estados Unidos de América.

3. Efectivo disponible

Al 31 de diciembre de 2016, el Programa registra un saldo en caja disponible de US\$111,369 detallado de la siguiente manera:

	2016	2015
Banco Nacional de Panamá		
Cuenta bancaria No.10000164826 - aporte externo	-	1,861,631
Cuenta bancaria No.10000180249 - aporte local	<u>111,369</u>	<u>108,305</u>
Total	<u>111,369</u>	<u>1,969,936</u>

En cumplimiento de acuerdo a minuta de reunión sostenida el 26 de julio de 2016, relacionada a preparatoria para cierre de Proyecto, se aprobó que el ejecutor del proyecto debe presentar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la cancelación de los recursos externos del proyecto que no vayan a utilizar antes del cierre del proyecto, por lo que la cuenta no refleja saldo disponible.

4. Desembolsos pendientes de justificación

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo pendiente de justificar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), asciende a US\$61,168 y está representado en las siguientes categorías:

	2016	2015
Modernización de la administración tributaria	38,328	1,099,133
Consolidación del gasto público	-	15,629
Fortalecimiento a la administración pública	13,670	139,358
Administración y supervisión	<u>9,170</u>	<u>35</u>
Total	<u>61,168</u>	<u>1,254,155</u>

Los desembolsos pendientes de justificación por US\$61,168, fueron reportados mediante la solicitud de desembolso N°35 en calidad de Rendición de cuentas (Justificación), mediante nota DAP-IF-020 fechada el 16 de enero de 2017 y recibida por el Banco Interamericano de Desarrollo el 17 de enero de 2017.

**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal
Préstamo No.2568/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

**Notas a los estados financieros del Programa
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

5. Justificación de desembolsos

Al 31 de diciembre de 2016, se efectuaron justificaciones de desembolsos al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por la suma de US\$6,220,658 de las cuales US\$4,966,502 corresponden a solicitudes de desembolsos presentadas del año corriente y US\$1,254,155 corresponden a desembolsos pendientes de justificación al 31 de diciembre de 2015; el cual está compuesto por desembolso pendiente por justificar por las sumas de US\$1,254,120 y US\$35 que representa un gasto bancario el cual no es elegible por el Banco, el mismo fue reembolsado por el aporte local y rebajado de los desembolsos reconocidos al 31 de diciembre de 2016.

6. Fondo de Anticipos

Durante el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2016, la Unidad Ejecutora del Programa solicitó al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) desembolsos de anticipos por la suma de US\$3,166,040 haciendo un acumulado por US\$26,353,463 incluyendo pagos directos.

Transferencias recibidas del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Las transferencias recibidas corresponden a las solicitudes de anticipos en las cuales al momento de confeccionarlas se estima la ejecución que puedan tener en los diferentes componentes y posteriormente son enviadas por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), el cual actúa como Organismo Ejecutor del Programa, a través de la Unidad Coordinadora del Programa (UCP) al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y los mismos son recibidos y depositados bajo la cuenta especial No.10000164826 en el Banco Nacional de Panamá.

A continuación un detalle de las transferencias recibidas durante el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2016:

<u>No. de solicitud de desembolsos</u>	<u>Modalidad</u>	<u>Total de la solicitud</u>	<u>Monto de</u>		<u>Monto registrado</u>
			<u>Justificación aprobado por el BID</u>	<u>Monto de Anticipo aprobado por el BID</u>	
23	Justificación Anticipo de Fondo	1,254,103	1,254,103	-	1,254,103
24	Justificación Anticipo de Fondo	928,935	928,935	-	928,935
25	Anticipo de Fondo	2,246,618	-	2,246,618	2,246,618
26	Justificación Anticipo de Fondo	1,032,499	1,032,499	-	1,032,499
27	Justificación Anticipo de Fondo	1,202,515	1,202,515	-	1,202,515
28	Justificación Anticipo de Fondo	933,406	933,406	-	933,406
29	Anticipo de Fondo	191,146	-	191,146	191,146
30	Justificación Anticipo de Fondo	175,724	175,724	-	175,724
32	Pago directo	498,950	498,950	498,950	498,950
33	Pago directo	194,527	194,527	194,527	194,527
34	Anticipo de Fondo	34,798	-	34,798	34,798
Total de solicitud de desembolsos y justificación		8,693,220	6,220,658	3,166,039	8,693,220
Anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2016		8,693,220	6,220,658	3,166,039	8,693,220

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal
Préstamo No.2568/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá

Notas a los estados financieros del Programa
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Los Anticipos de fondos corresponden al monto del recurso adelantado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), al Prestatario con cargo a los recursos del Financiamiento, para atender gastos elegibles del Programa, cumplido los requisitos previstos en los Artículos 4.01 y 4.03 de las normas generales.

Las Justificaciones de Anticipos corresponden a la justificación de los anticipos de Fondos solicitados al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) al 31 de diciembre de 2016 y saldos pendientes de justificación al 31 de diciembre de 2015.

7. Fondo de Contrapartida Nacional

El gobierno de la República de Panamá se comprometió a aportar la suma de US\$5,000,000 en concepto de contrapartida local. Durante el ejercicio de doce meses terminados al 31 de diciembre de 2016, el Gobierno de la República de Panamá aportó en efectivo la suma de US\$3,204 y a la misma fecha muestra un saldo acumulado de aportes por US\$4,689,928 equivalente al 93.80% del total comprometido y muestra desembolsos por US\$4,578,559.

8. Conciliación de los registros del Programa con los registros del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por categoría de inversión

La conciliación de los registros del Programa con los registros del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) al 31 de diciembre de 2016, por categoría de inversión, se presenta a continuación:

	Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2016		
	Registros <u>contables - UCP</u>	Executive Financial <u>Summary - BID</u>	Partidas en <u>conciliación</u>
Desembolsos efectuados			
Modernización de la administración tributaria	17,113,861	17,075,533	38,328
Consolidación de la gestión del gasto público	3,253,106	3,253,106	-
Fortalecimiento de la administración pública	1,750,062	1,736,392	13,670
Integración tecnológica	3,756,117	3,756,117	-
Administración y supervisión	480,317	471,147	9,170
Total de desembolsos efectuados	26,353,463	26,292,295	61,168
Desembolsos pendientes de justificación	-	61,168	61,168
Total desembolsado por el BID	26,353,463	26,353,463	-

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal
Préstamo No.2568/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá

Notas a los estados financieros del Programa
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

9. Adquisición de bienes y servicios

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, se efectuaron adquisiciones de bienes y servicios con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por la suma de US\$280,374. Con relación a estos desembolsos a continuación se muestra un detalle de los activos que mantiene el Organismo Ejecutor al 31 de diciembre de 2016 con un saldo acumulado de US\$6,375,754.

	Saldo al 31 de diciembre de 2015			Adiciones del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016			Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2016		
	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte local	Total	Aporte BID	Aporte local	Total
Equipo de cómputo	5,974,949	9,157	5,984,106	2,541	-	2,541	5,977,490	9,157	5,986,647
Equipo de oficina	35,063	-	35,063	20,062	-	20,062	55,125	-	55,125
Otros equipos	76,077	134	76,211	257,771	-	257,771	333,848	134	333,982
	<u>6,086,089</u>	<u>9,291</u>	<u>6,095,380</u>	<u>280,374</u>	<u>-</u>	<u>280,374</u>	<u>6,366,463</u>	<u>9,291</u>	<u>6,375,754</u>

10. Compromisos del Programa

Al 31 de diciembre de 2016 el Programa mantiene compromisos por pagar generados por contratos con proveedores y consultores por un monto de US\$1,598,880 compuestos de la siguiente manera:

Nombre del contratista / Proveedor	Número de contrato / Orden de compra	Monto
Arkano Software - Ideati	013-2013	356,783
Bureau Van Dijk Electronic Publishing	DAP-BID-001-2016	50,075
Net Corp. Technologies, Inc.	4200047376	16,050
Cable & Wireless	005-2015	203,910
GSI	4200017348	147,788
Carlos A. Gordón Barsallo	026-2013	23,365
Instituto Centroamericano de Administración Pública (ICAP)	s/n	263,120
DATAPRO	DAP-BID-004-2016	277,800
Best Engineers & Constructor, Panamá, S. A.	021-2014	149,465
GBM Panamá, S. A.	007-2015	12,840
Deloitte, Inc.	012-2013	9,170
Santiago Consultores	DAP-BID-007-2016	88,514
Total		<u>1,598,880</u>

**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal
Préstamo No.2568/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

**Notas a los estados financieros del Programa
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

En cumplimiento de acuerdo a minuta de reunión sostenida el 26 de julio de 2016, relacionada a preparatoria para cierre de Proyecto, se aprobó que la auditoría se realizará del período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y a requerimiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el informe debe contener los compromisos pendientes de pago que se cubrirán a través de los fondos locales para la vigencia 2017.

11. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros son aprobados por el Programa y autorizados para su emisión el 28 de abril de 2017.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal No.2568/OC-PN
Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá
Panamá, República de Panamá

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del informe de los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas del **“Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal” Préstamo No.2568/OC-PN**, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en US Dólares), financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el aporte local de la República de Panamá ejecutado por la Unidad Coordinadora del Programa (UCP), consideramos el control interno del Programa sobre la información financiera a fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Nuestra consideración del control interno sobre la información financiera está limitada al propósito descrito en el párrafo anterior y no necesariamente identifica todas las deficiencias del control interno sobre la información financiera. Producto de nuestra auditoría, no hemos identificado deficiencias en el control interno.

Las definiciones de deficiencia del control, de deficiencia significativa y de debilidad material son igualmente expuestas en la Sección II adjunto.

Una descripción de la responsabilidad de la Administración por el establecimiento y mantenimiento del control interno sobre la información financiera y de los objetivos de y limitaciones inherentes al control interno sobre la información financiera, se muestra en el Apéndice II y debe ser leído en conjunto con este informe.

Este informe fue preparado únicamente para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y para la Administración del **“Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal” Préstamo No.2568/OC-PN** y no podrá ser utilizado para otros fines.



28 de abril de 2017
Panamá, Rep. Panamá

SECCION II – DEFINICIONES

La definición de deficiencia del control, una deficiencia significativa y una debilidad material, son las siguientes:

Una deficiencia del control existe cuando el diseño u operación de un control no permite a la Administración o a los empleados, en el curso normal de la realización de sus funciones asignadas, prevenir o detectar errores oportunamente. Una deficiencia en el diseño existe cuando (a) un control necesario para alcanzar los objetivos de control está ausente o (b) un control existente no está apropiadamente diseñado, de forma que aunque el control opere como fue diseñado, el objetivo de control no siempre se alcanza. Una deficiencia en operación existe cuando un control adecuadamente diseñado no opera como está diseñado, o cuando la persona que ejecuta el control no posee la autoridad necesaria o calificaciones para efectuar el control efectivamente.

Una deficiencia significativa es una deficiencia del control, o una combinación de deficiencias del control, que adversamente afecta la habilidad de la entidad a iniciar, autorizar, registrar, procesar o reportar datos financieros confiables de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, de tal forma que hay más que una probabilidad remota que una declaración errónea de los estados financieros de la entidad, que sea más que inconsecuente, no podrá ser prevenida o detectada por el control interno de la entidad.

Una debilidad material es una deficiencia significativa, o una combinación de deficiencias significativas, que resulta en más que una probabilidad remota, que una declaración errónea de los estados financieros, no podrá ser prevenida o detectada por el control interno de la entidad.

APENDICE II

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN Y OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La Administración del Programa es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno, exactitud global de los estados financieros y de su conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. 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 la preparación del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad. Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros están sujetas al riesgo que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos puedan deteriorarse.

LIMITACIONES INHERENTES AL CONTROL INTERNO SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Debido a las limitaciones inherentes del control interno sobre la información financiera, incluyendo la posibilidad de colusión o la impropia violación de los controles por parte de la Administración, errores materiales debido a error o fraude no pudieran ser prevenidos o detectados oportunamente. Igualmente, los pronósticos de alguna evaluación de la efectividad del control interno sobre la información financiera a períodos futuros están sujetos al riesgo que los controles puedan ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento con las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

a. Observación del año corriente:

Observación 1

Sin observaciones que reportar.

Riesgo:

Nada que reportar.

Impacto:

Nada que reportar.

Recomendaciones:

Sin observaciones que reportar.

b. Seguimiento a la observación reportada en período anterior:

Observación 1

Se observó que el saldo de la cuenta bancaria de aporte externo, está disminuido por un cargo bancario de US\$35 por recepción de anticipos, y el mismo debió cubrirse por el aporte local.

Seguimiento a la observación durante el período corriente

Se observó la acreditación en la cuenta bancaria de aporte externo el día 02 de febrero de 2016, los US\$35 reembolsados de la cuenta de aporte local, de acuerdo a lo solicitado mediante nota DAP-IF-N°046 del 22 de enero de 2016.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal Préstamo No.2568/OC-PN
Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá
Panamá, República de Panamá

Hemos realizado los procedimientos convenidos con ustedes y que enumeramos más adelante con relación al informe semestral de anticipo del **“Programa de Fortalecimiento de la Gestión Fiscal” Préstamo No.2568/OC-PN** terminado Al 31 de diciembre de 2016.

Nuestro compromiso se llevó a cabo de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría aplicable a trabajos convenidos. Los procedimientos fueron realizados únicamente para asistir al Programa en su validación del fondo anticipo para ser presentados al Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Los procedimientos se resumen de la siguiente manera:

1. Obtener el “Informes de desembolsos” preparado por el ejecutor, o a la (s) “Conciliación de los Recursos del Banco” presentados por el ejecutor durante el semestre (enero-junio y julio-diciembre), si se desembolsa bajo anticipos o avances.
2. Obtener el (los) estado (s) de cuenta de la (s) cuentas del Fondo Rotatorio o la (s) cuenta (s) donde se manejan los anticipos o avances.
3. Obtener del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) documentación que se muestre el saldo del fondo rotario o anticipos (LMS 1).
4. Comparar el saldo en la (s) cuenta (s) bancaria (s) mostrado en el informe con el (los) saldo (s) reflejado (s) en el (los) estado (s) de cuenta y detallar cualquier diferencia.
5. Verificar que los gastos pendientes de justificación o de presentar al banco, incluidos en el informe, se encuentren registrados en la contabilidad del Programa.
6. Comparar el total de los anticipos pendientes de presentar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) del informe, con la documentación del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) que muestra el saldo de los anticipos y detallar cualquier diferencia.
7. Resumir las diferencias que se determinen en los procedimientos anteriores y comparar con la diferencia indicada en el informe.

Nuestros resultados de los procedimientos convenidos son los siguientes:

1. Con respecto al procedimiento N° 1, obtuvimos la Conciliación de los Recursos del Banco, por el semestre terminado al 31 de diciembre de 2016 preparado por el ejecutor.
2. Con respecto al procedimiento N° 2, obtuvimos el estado de cuenta del Banco Nacional de Panamá Al 31 de diciembre de 2016, donde se manejan los fondos del Programa.
3. Con respecto al procedimiento N° 3, obtuvimos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), documentación que muestra el saldo de fondo anticipo (LMS 1 - "Executive Financial Summary") del Programa, Al 31 de diciembre de 2016.
4. Con respecto al procedimiento N° 4, hemos comparado que el saldo en la cuenta bancaria mostrado en el informe con el saldo reflejado en el estado de cuenta y no observamos diferencia.
5. Con respecto al procedimiento N° 5, verificamos que los gastos pendientes de justificación se encuentran debidamente registrados en la contabilidad del Programa.
6. Con respecto al procedimiento N° 6, pudimos verificar que el total de los anticipos pendientes de presentar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) que muestra el informe de desembolsos, coincide con el total indicado en el LMS 1 como anticipos de fondos.
7. Con respecto al procedimiento N° 7, de acuerdo a los procedimientos realizados anteriores, no se observaron diferencias.

Porque los procedimientos antes citados no constituyen ni una auditoría ni una revisión hecha de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, no expresamos ninguna seguridad sobre el informe de anticipos al 31 de diciembre de 2016.

Si hubiéramos realizado procedimientos adicionales o hubiéramos realizado una auditoría o revisión de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, otros asuntos podrían haber surgido a nuestra atención que habrían sido informados.

Nuestro informe es únicamente para el propósito expuesto en el primer párrafo de este informe y para su información y no debe usarse para ningún otro propósito ni ser distribuido a ningunas otras partes. Este informe se refiere solamente a las cuentas y partidas especificadas anteriormente y no se extiende a ningunos de los estados financieros del Programa, tomados como un todo.



28 de abril de 2017
Panamá, Rep. Panamá



CONCILIACIÓN DE LOS RECURSOS DEL BANCO

NOMBRE DEL ORGANISMO EJECUTOR: Ministerio de Economía y Finanzas
N° del Contrato de Préstamo o Convenio de Cooperación Técnica: 2568-OC/PN
Solicitud N°:
Fecha: 31 de diciembre de 2016

I	SALDO DISPONIBLE ANTICIPOS (2)	-
---	--------------------------------	---

Detalle	Monto	Tasa de Cambio	Monto en la Moneda del Contrato/Convenio
Saldo Disponible en la Cuenta en la Moneda de la Operación al: 31/12/2016 Banco: Banco Nacional de Panamá N° Cuenta: 10000164826		1.00	-
Saldo Disponible en la Cuenta en Moneda Local al: Banco: N° Cuenta:		1.00	

II	GASTOS O PAGOS PENDIENTES DE PRESENTAR AL BID /3	61,168.13
----	--	-----------

Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al Banco incluidos en esta Solicitud		a
Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al Banco no incluidos en esta Solicitud según registros contables del proyecto	61,168.13	

III	TOTAL DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PRESENTAR AL BID (I+II)	61,168.13
-----	---	-----------

IV	SALDO DEL ANTICIPO SEGÚN LA CONTABILIDAD DEL BID (REPORTE LMS 1)	61,168.13	b
----	--	-----------	---

Porcentaje Justificado ante el Banco

0% a/b

V	DIFERENCIAS (IV-III) /4	-
---	-------------------------	---

VI	IDENTIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS /4	-
----	--------------------------------------	---

Detalle	Monto	Tasa de Cambio	Total en la Moneda del Contrato/Convenio
		\$1.00	-
		\$1.00	

Certificamos que: a) los gastos especificados en el numeral II se realizaron a los efectos estipulados en el Contrato/Convenio; y b) la documentación que respalda los gastos efectuados con los recursos provenientes del Fondo Rotatorio o Anticipos aún no justificados está disponible a los efectos de la inspección del BID.


Firma(s) Autorizada(s)

Israel Barrera - Director, Encargado DAP

Nombre y Título

Notas:

- 1) ¿La cuenta corriente es exclusiva para el Fondo Rotatorio o Anticipos? SI ☒ NO ☐
- 2) Adjuntar copia de los extractos bancarios de las cuentas bancarias en las que están depositados los recursos del Fondo Rotatorio o Anticipos, sus respectivas conciliaciones y el saldo del disponible del Aporte Local si utiliza la misma cuenta corriente del Fondo Rotatorio o Anticipos.
- 3) Adjuntar el detalle de los gastos o pagos efectuados con recursos del Fondo Rotatorio o Anticipos aún no presentados/justificados.
- 4) En caso de diferencia, anexar conciliación y explicación.

Estado de Cuentas

Cuenta: 10000164826

Cliente: MEF-MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS -
FORTALECIMIENTO DE LA GESTION FISCAL

VIA ESPAÑA CALLE 52 ESTE

EDIFICIO OGAWA



Saldo al: 31/12/16

Sucursal: 70

Fecha Ultimo Movimiento: 16/12/16

Fecha /Apertura cuenta: 12/04/12

Fecha Ultimo Deposito: 16/12/13

Fecha Proceso	Referencia	Descripción	Debito	Credito	Saldo
05/12/16		S/N DAP-IF-643 DE 25/10/2016 T	6,420.00		29,134.90
05/12/16		S/N DAP-IF-674 DE 07/11/2016 T	20,000.00		9,134.90
09/12/16		TRANSF. S/N DAP-IF-NO.710 DELO		35.00	9,169.90
16/12/16		S/N DAP-IF-639 MEF DE 21/10/20	9,169.90		0.00
ITBMS		Total Debitos	Total Creditos	Saldo Final	
0	0.00	35,589.90 (3)	35.00(1)	0.00	



MEF - FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN FISC
VIA ESPAÑA CALLE 52 ESTE
EDIFICIO OGAWA

COD. ENVIO 70

SUCURSAL 70

010000180249

Página 1 de 1

		CANTIDAD	M O N T O	
CREDITOS ----->				.00
DEBITOS ----->		1		35.00
FECHA	DESCRIPCIÓN	No. DE REFERENCIAS	CRÉDITOS(+) DÉBITOS(-)	SALDOS
2016-11-30				111,404.08
2016-12-09	DR TRANSF. S/N DAP-IF-NO.710 DELO 6/12/2016 DE LA CTA MEF - FORT ALECIMIENTO DE LA GESTIÓN FISC AL - FONDO LOCAL A LA CTA. MEF - FORTALECIMIENTO DE LA GESTIO N FISCAL DEVUELVE A LA CTA DEL FONDO EXTERNO EL CARGO BANCAR IO ANTICIPO RECIBIDO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO		35.00-	111,369.08



Inter-American Development Bank

English - Español

Welcome ISRAEL BARRERA Sign Out

Portfolio Real - IADB > LMS1

Banco Interamericano de Desarrollo Resumen Financiero al :12/21/2016

As Of:

Transacciones

Balance de Moneda

Moneda	Aprobado original	Ajustes	Actual Aprobado	Comprometido	Desembolsado	% Desem.	Balance Disponible	Desembolsado Durante el Año	Pendiente de Fecha de Valor
USD F	50,000,000.00	23,646,537.24	26,353,462.76	0.00	26,353,462.76	100.00%	0.00	3,166,039.82	0.00

Detalle de Categoría

Categoría	Moneda	Original Aprobado	Ajustes	Actual Aprobado	Comprometido	Vida Desembolsado	% Desem.	Balance Disponible	Desembolsado Durante el Año	Pendiente de Fecha de Valor
01000000 - MODERNIZACIÓN ADM. TRIBUTARIA		17,000,000.00	-1,671,619.63	17,113,860.60	0.00	17,075,532.37	99.78%	38,328.23	3,506,434.63	0.00
01010000 - Adm. Tributaria	USD F	16,500,000.00	-1,480,014.42	16,276,764.15	0.00	16,739,455.92	99.77%	38,328.23	3,367,779.95	0.00
01020000 - Tribunal Adm. Tributario	USD F	500,000.00	-191,605.18	332,096.45	0.00	337,086.45	100.00%	0.00	138,654.68	0.00
02000000 - CONSOLIDACION GASTO PUBLICO		18,100,000.00	13,747,826.54	3,253,105.94	0.00	3,253,105.94	100.00%	0.00	555,964.42	0.00
02010000 - Programación de Inversiones	USD F	13,000,000.00	-0,946,894.99	2,851,831.55	0.00	2,851,831.55	100.00%	0.00	399,875.00	0.00
02020000 - Presupuesto	USD F	5,100,000.00	-4,801,331.65	401,274.39	0.00	401,274.39	100.00%	0.00	156,109.42	0.00
03000000 - FORT. ADM. FINANCIERA PUBLICA		2,500,000.00	-5,059,957.57	1,750,062.17	0.00	1,736,392.17	99.22%	13,670.00	920,559.33	0.00
03010000 - Tesorería y CUT	USD F	4,700,000.00	-3,127,993.78	854,959.86	0.00	841,289.86	98.40%	13,670.00	329,177.11	0.00
03020000 - SIAFPA	USD F	1,800,000.00	-1,213,669.39	607,240.37	0.00	607,240.37	100.00%	0.00	41,412.96	0.00
03030000 - Programación Financiera	USD F	1,000,000.00	-718,294.40	287,861.94	0.00	287,861.94	100.00%	0.00	149,969.24	0.00
04000000 - INTEGRACIÓN TECNOLÓGICA		4,300,000.00	-547,450.01	3,756,117.44	0.00	3,756,117.44	100.00%	0.00	1,619,340.91	0.00
04010000 - Integración y Tecnología	USD F	4,300,000.00	-547,450.01	3,756,117.44	0.00	3,756,117.44	100.00%	0.00	1,619,340.91	0.00
05000000 - ADMINISTRACIÓN Y AUDITORIA		2,800,000.00	-2,409,682.39	480,316.61	0.00	471,146.71	98.09%	9,169.90	18,359.80	0.00
05010000 - Administración y Auditoría	USD F	2,800,000.00	-2,409,682.39	480,316.61	0.00	471,146.71	98.09%	9,169.90	18,359.80	0.00
06000000 - EVALUACION		210,000.00	-210,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
06010000 - Evaluación	USD F	210,000.00	-210,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
06000000 - ANTICIPO DE FONDOS		0.00	0.00	0.00	0.00	61,168.13	0.00%	-61,168.13	-3,054,618.37	0.00
06010000 - ANTICIPO DE FONDOS		0.00	0.00	0.00	0.00	61,168.13	0.00%	-61,168.13	-3,054,618.37	0.00
06010100 - REQ. 0017 24OCT15	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
06010200 - REQ. 0021 15JAN16	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	-3,115,786.50	0.00
06010300 - REQ. 0025 13AUG16	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
06010400 - REQ. 0029 18NOV16	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00	26,369.89	0.00%	-26,369.89	26,369.89	0.00
06010500 - REQ. 0034 02DEC16	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00	34,798.24	0.00%	-34,798.24	34,798.24	0.00
07000000 - CAPITALIZATION CHARGES		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
07010000 - F. I. V.		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
07010100 - F. I. V.	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
07020000 - INTEREST CAPITALIZATION		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
07020100 - CAPITALIZATION OF INTEREST	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
08000000 - PENDIENTE	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00