

**REPÚBLICA DE PANAMÁ**  
**Ministerio de Educación**  
**Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar**

**Préstamo No.2734/OC-PN**  
**Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y**  
**Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 e  
Informe de los Auditores Independientes

**Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar  
Préstamo No.2734/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
Informe de los Auditores Independientes	1 - 3
Estado de flujos de efectivo	4
Estado de inversiones acumuladas	5
Notas a los estados financieros del Proyecto	6 - 12
Informe de los Auditores Independientes sobre el Sistema de Control Interno	13 - 17

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Al Ministerio de Educación  
**Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar**  
**Préstamo No.2734/OC-PN**  
**Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y**  
**Aportes del Gobierno de la República de Panamá**  
Panamá, República de Panamá

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar” (el Proyecto) Préstamo No.2734/OC-PN, los cuales abarcan el estado de flujos de efectivo, y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con las disposiciones de reporte financiero establecidas en la Sección 2 de los términos de referencia para la auditoría del Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar” Préstamo No.2734/OC-PN financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

### **Base para la opinión**

Llevamos a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de conformidad con esas normas se describen detalladamente en la sección de Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes del Proyecto de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Panamá de acuerdo con el Código de Ética Profesional para los Contadores Públicos Autorizados de Panamá (Capítulo V de la Ley 57 del 1 de septiembre de 1978) y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### **Párrafo de énfasis - base contable y restricción a la distribución y a la utilización**

Llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros, en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para permitir al Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar” Préstamo No.2734/OC-PN cumplir con las disposiciones de información financiera del contrato anteriormente mencionado. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe se dirige únicamente a la Administración del Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar Préstamo No.2734/OC-PN y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Aportes del Gobierno de la República de Panamá, y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas del Proyecto y del BID. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

**Responsabilidades de la Administración por los estados financieros**

La Administración del Proyecto es responsable de la preparación de los estados financieros de acuerdo con la base contable descrita en la Nota 2 y del control interno que la Administración determine como necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad del Proyecto de continuar como proyecto en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el Proyecto y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección del Proyecto tiene intención de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del Proyecto son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Proyecto.

**Responsabilidades del auditor en la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener la seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto no tienen errores materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe del auditor que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de acuerdo con las NIA siempre detectará un error material cuando éste exista. Los errores pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de manera acumulada, puede esperarse que influyan en las decisiones económicas de los usuarios realizadas tomando en cuenta estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error importante en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error importante que resulte de fraude es mayor que uno que resulte de error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o la violación del control interno.
- Obtenemos una comprensión del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Proyecto.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración del Proyecto.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración del Proyecto de la base de contabilidad de una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre importante en relación con eventos o condiciones que puedan dar lugar a una duda significativa acerca de la capacidad del Proyecto para continuar en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se requiere que dirijamos la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida en la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los eventos o condiciones futuras pueden causar que el Proyecto dejase de funcionar.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido generales de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que logren su presentación razonable.



Comunicamos a los encargados de la Administración del Proyecto sobre, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

A stylized, handwritten-style signature of the word "Deloitte" in black ink.

13 de agosto de 2020  
Panamá, Rep. de Panamá

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**  
**DIRECCIÓN NACIONAL DE PROYECTOS**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**PROYECTO INNOVACIÓN EN LA INFRAESTRUCTURA ESCOLAR**  
**PRÉSTAMO 2734/OC-PN MEDUCA - BID**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Expresado en B/. Moneda Local y US Dólares)

D E T A L L E	2019			2018		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
<b>Efectivo recibido:</b>						
Acumulado al 31 de diciembre 2018	<b>65,172,559</b>	<b>7,886,241</b>	<b>73,058,800</b>	<b>65,172,559</b>	<b>6,166,930</b>	<b>71,339,490</b>
<b>Durante el período 2019</b>						
Anticipo de fondo	0	0	0	0	0	0
Pago directo:	0	0	0	0	0	0
Reembolsos de pagos al ejecutor	0	0	0	0	0	0
Transferencia recibida - Aporte local Gobierno.	0	0	0	0	0	0
Fondos en la cuenta única del Tesoro	0	0	0	0	0	0
Total efectivo recibido al 31 de diciembre - 2019	0	0	0	0	0	0
más costos financieros: (intereses y comisión de crédito)	0	2,065,339	2,065,339	0	1,719,311	1,719,311
Total efectivo recibido + intereses y comisión de crédito	0	2,065,339	2,065,339	0	1,719,311	1,719,311
Devol. de tranf. ya que el Banco del proveedor no tiene intermediario en los USA.	0	0	0	0	0	0
<b>Total efectivo acumulado al 31 de diciembre 2019</b>	<b>65,172,559</b>	<b>9,951,581</b>	<b>75,124,140</b>	<b>65,172,559</b>	<b>7,886,241</b>	<b>73,058,800</b>
<b>Desembolsos efectuados:</b>						
Acumulado al 31 de diciembre 2018	<b>54,923,196</b>	<b>7,114,545</b>	<b>62,037,741</b>	<b>52,801,273</b>	<b>3,006,178</b>	<b>55,807,451</b>
<b>Durante el período 2019:</b>						
Pago directo:	0	0	0	0	0	0
Anticipos justificado	0	0	0	2,055,851	0	2,055,851
Pagos realizados en el período	0	126,911	126,911	0	2,389,056	2,389,056
Anticipos pendientes de justificar	493,768	0	493,768	66,072	0	66,072
Fondos cuenta única del Tesoro	0	0	0	0	0	0
Ajuste en la inversión por devol. de la transf. del pago directo a (Canaima) debido a que el banco del proveedor no tiene banco Intermediario en USA.	0	0	0	0	0	0
Total efectivo desembolsado 2019	493,768	126,911	620,679	2,121,923	2,389,056	4,510,979
más costos financieros: (intereses y comisión de crédito)	0	2,065,339	2,065,339	0	1,719,311	1,719,311
Total desembolsado + intereses y comisión de crédito del período	0	2,192,250	2,192,250	2,121,923	4,108,367	6,230,290
<b>Total desembolso acumulado al 31 de diciembre 2019</b>	<b>55,416,964</b>	<b>9,306,795</b>	<b>64,723,759</b>	<b>54,923,196</b>	<b>7,114,545</b>	<b>62,037,741</b>
<b>Efectivo disponible al final del período</b>	<b>9,755,595</b>	<b>644,786</b>	<b>10,400,380</b>	<b>10,249,363</b>	<b>771,696</b>	<b>11,021,059</b>

<div> <div>MINISTERIO DE EDUCACIÓN</div> <div>DIRECCIÓN NACIONAL DE PROYECTOS</div> <div>ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS</div> <div>PROYECTO INNOVACIÓN EN LA INFRAESTRUCTURA ESCOLAR (PIIE)</div> <div>PRÉSTAMO 2734/OC-PN MEDUCA - BID</div> <div>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</div> <div>(Expresado en B/.Moneda Local y US Dólares)</div> </div>																
Categorías y Subcategorías de Inversión Según Contrato/Convenio		Asignación del Proyecto Vigente 2734/OC-PN			Inversión Acumulada en las Categorías Subcategorías de Inversión Período Anterior 2018			Inversión en las Categorías y Subcategorías del Período - 2019			Inversión Acumulada por Categorías y Subcategorías al 31 de diciembre 2019			Saldo Disponible por Categorías y Subcategorías de Inversión Según Convenio de Préstamo 2734/OC-PN		
#	Descripción	Asignación BID Vigente	Asignación Aporte Local	TOTAL APORTES	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1	INFRAESTRUCTURA ESCOLAR - INNOVA	68,256,194	0	68,256,194	54,768,950	0	54,768,950	438,459	0	438,459	55,207,409	0	55,207,409	13,048,785	0	13,048,785
1.01	Ampliación para incluir la Etapa Pre-Media	37,800,000	0	37,800,000	30,691,877	0	30,691,877	335,167	0	335,167	31,027,045	0	31,027,045	6,772,955	0	6,772,955
1.02	Escuelas modelos	26,200,000	0	26,200,000	20,334,217	0	20,334,217	103,292	0	103,292	20,437,509	0	20,437,509	5,762,491	0	5,762,491
1.03	Aulas de apoyo	4,256,194	0	4,256,194	3,742,855	0	3,742,855	0	0	0	3,742,855	0	3,742,855	513,339	0	513,339
2	Actualización y validadción curricular y de gestión escolar	0	10,000,000	10,000,000	0	2,760,650	2,760,650	0	126,911	126,911	0	2,887,560	2,887,560	0	7,112,440	7,112,440
2	Actualización y validación de programas para docentes	0	1,400,000	1,400,000	0	223,282	223,282	0	0	0	0	223,282	223,282	0	1,176,718	1,176,718
2	Impresión y distribución de materiales educativos	0	2,100,000	2,100,000	0	20,518	20,518	0	0	0	0	20,518	20,518	0	2,079,482	2,079,482
2	Capacitación y acompañamiento a los docentes y administradores	0	3,300,000	3,300,000	0	71,738	71,738	0	0	0	0	71,738	71,738	0	3,228,262	3,228,262
2	Diseño y dotación de Insumos didácticos	0	3,000,000	3,000,000	0	2,255,590	2,255,590	0	116,614	116,614	0	2,372,204	2,372,204	0	627,796	627,796
2	Asistencia écnica parta proyectos educativos	0	200,000	200,000	0	189,522	189,522	0	10,297	10,297	0	199,818	199,818	0	182	182
3	ADMINISTRACIÓN	500,000	0	500,000	86	0	86	0	0	0	86	0	86	499,914	0	499,914
3	Administración	500,000	0	500,000	86	0	86	0	0	0	86	0	86	499,914	0	499,914
4	AUDITORIA	200,000	0	200,000	108,926	0	108,926	55,309	0	55,309	164,235	0	164,235	35,765	0	35,765
4	Auditoría	200,000	0	200,000	108,926	0	108,926	55,309	0	55,309	164,235	0	164,235	35,765	0	35,765
5	MONITOREO	75,000	0	75,000	45,234	0	45,234	0	0	0	45,234	0	45,234	29,766	0	29,766
5	Monitoreo	75,000	0	75,000	45,234	0	45,234	0	0	0	45,234	0	45,234	29,766	0	29,766
6	IMPREVISTOS	968,806	0	968,806	0	0	0	0	0	0	0	0	0	968,806	0	968,806
6.01	Imprevistos	968,806	0	968,806	0	0	0	0	0	0	0	0	0	968,806	0	968,806
TOTAL INVERSIÓN EN PROYECTOS		70,000,000	10,000,000	80,000,000	54,923,196	2,760,650	57,683,846	493,768	126,911	620,679	55,416,964	2,887,560	58,304,525	14,583,036	7,112,440	21,695,475
PORCENTAJE - PARI-PASSU		87.50%	12.50%	100.00%	95.21%	4.79%	100.00%	79.55%	20.45%	100.00%	95.05%	4.95%	100.00%	67.22%	32.78%	100.00%
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN		-	-	-	78.46%	27.61%	72.10%	0.71%	1.27%	1.97%	79.17%	28.88%	72.88%	20.83%	71.12%	27.12%
87	Costos financieros	0	0	0	0	4,519,361	4,519,361	0	2,065,339	2,065,339	0	6,584,701	6,584,701	0	0	0
870101	F. I. V. Fondo de inspección y vigilancia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
870201	INT. Intereses	0	0	0	0	3,778,630	3,778,630	0	2,041,202	2,041,202	0	5,819,832	5,819,832	0	0	0
870301	C. C. Comisión de crédito	0	0	0	0	740,731	740,731	0	24,137	24,137	0	764,868	764,868	0	0	0
870302	Otros gastos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INVERSIÓN + COSTOS FINANCIEROS		-	-	-	54,923,196	7,280,011	62,203,207	493,768	2,192,250	2,686,018	55,416,964	9,472,261	64,889,225	14,583,036	7,112,440	21,695,475

# **Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar Préstamo No.2734/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

**Notas a los estados financieros del Proyecto**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

---

## **1. Descripción del Proyecto**

Desde el 3 de septiembre de 2012, se firmó y dio inicio al contrato entre la República de Panamá quién es el Prestatario y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para cooperar en la ejecución de un Proyecto de Innovación en la Infraestructura Escolar, consistente en contribuir a aumentar el acceso a la educación a través de Infraestructura Escolar Innovadora y mejoras en la gestión escolar y curricular. Las partes convienen en que la ejecución del Proyecto y la utilización de los recursos del financiamiento serán llevadas a cabo por el Prestatario, por intermedio de su Ministerio de Educación el que, para los fines del contrato será denominado indistintamente “Organismo Ejecutor” o “MEDUCA”.

El Ministerio de Educación (MEDUCA), por medio de la creación de la Dirección Nacional de Proyectos (DNP), la cual es la Unidad Ejecutora responsable de la administración y ejecución del Proyecto y continuará vinculada con las direcciones y unidades técnicas y administrativas del MEDUCA relacionadas con la ejecución del mismo.

El costo estimado del Proyecto es de US\$80,000,000, de los cuales setenta millones de dólares (US\$70,000,000) corresponden al financiamiento proveniente de los recursos de la Facilidad Unimonetaria del Capital Ordinario del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y diez millones de dólares (US\$10,000,000) corresponden al aporte local o contrapartida.

El objetivo del Proyecto es contribuir a aumentar el acceso a la educación a través de la Infraestructura Escolar Innovadora y mejoras en la gestión escolar y curricular.

El objetivo específico es contribuir a facilitar el aprendizaje de los alumnos a través de: (i) mejoras y ampliación de los espacios escolares con infraestructura innovadora; y (ii) creación de un ambiente escolar que fomente el uso de prácticas pedagógicas centradas en los estudiantes utilizando espacios escolares innovadores y una gestión escolar que articule las áreas curricular, pedagógica y administrativa. Se espera, con esto, contribuir a mejorar el aprendizaje de los alumnos.

El Proyecto comprende los siguientes dos componentes:

### **Componente I: Infraestructura Escolar Innovadora**

Este componente tiene como objetivo ampliar a través de infraestructura escolar innovadora, la oferta educativa en centros de educación existentes, construir nuevas escuelas modelo y aulas de apoyo para garantizar el acceso a la educación básica en áreas focalizadas.

Con el fin de cumplir este objetivo, se financiarán las siguientes actividades: (i) la ampliación, rehabilitación y equipamiento de 20 centros escolares de primaria para incluir la etapa pre-media y, así, completar la educación básica general; (ii) la construcción y equipamiento de dos escuelas modelo, con un modelo pedagógico basado en la indagación y espacios educativos innovadores; (iii) construcción y equipamiento de 25 aulas de apoyo para brindar un espacio que facilite el aprendizaje de los alumnos y complemente los esfuerzos de los maestros a través de consultas, demostraciones y procesos didácticos.

**Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar  
Préstamo No.2734/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

**Notas a los estados financieros del Proyecto  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

---

Componente II: Actualización y Validación Curricular y de Gestión Escolar

Este componente tiene como objetivo brindar apoyo al proceso de actualización curricular desde la educación inicial hasta la educación media, especialmente para uso en los espacios educativos innovadores.

Con el fin de cumplir este objetivo, se financiarán las siguientes actividades: (i) la actualización y validación de instrumentos curriculares para los docentes en las escuelas incluidas en la operación, incluyendo guías didácticas de matemática, español, inglés, ciencias naturales y valores; (ii) la impresión y distribución de materiales educativos, incluyendo instrumentos curriculares, guías y otros insumos didácticos para los docentes en estas escuelas; (iii) la capacitación y acompañamiento al personal administrativo y docente en temas de gestión escolar, prácticas pedagógicas y contenidos curriculares, incluyendo 10 talleres de cinco días para 60 docentes, 24 talleres de dos días para 14 administradores, y 12 capacitaciones de cinco días para 500 docentes; (iv) el diseño y la dotación de los insumos didácticos necesarios para el desempeño de los docentes y para poner en práctica los nuevos programas; y (v) asistencia técnica en la supervisión y la evaluación del desempeño docente e institucional.

El Proyecto también financiará los costos de administración, evaluación y auditorías en su implementación.

El plazo original de desembolsos será de cuatro (4) años, contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del Contrato. El 1 de noviembre de 2018 se solicitó una prórroga por medio del documento MEF-2018-82017 por 24 meses adicionales a la fecha límite y fue aprobada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el día 11 de enero de 2019 por medio del documento CPN-20/2019.

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 54 meses contados a partir de la fecha de vigencia del contrato del préstamo y la última a más tardar a la fecha final de la amortización.

La fecha final de amortización es la fecha correspondiente a 25 años contados a partir de la fecha de suscripción.

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 del 6% pagaderos semestralmente. Estos intereses son abonados con recursos del Estado panameño y sin necesidad de solicitud del prestatario, durante el período de desembolsos y en las fechas indicadas en el Contrato.

Además, el prestatario pagará una comisión de crédito sobre el saldo no desembolsado del préstamo sin que en ningún caso pueda exceder el 0.75% anual.

**Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar**  
**Préstamo No.2734/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y**  
**Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

**Notas a los estados financieros del Proyecto**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

---

**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. Por lo tanto, el estado de flujos de efectivos 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.

**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 2019, el Proyecto registra un saldo en caja disponible de US\$10,400,381 detallado de la siguiente manera:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Banco Nacional de Panamá		
Cuenta bancaria No.100000174976 - aporte externo	<u>9,755,595</u>	<u>10,249,363</u>
Cuenta bancaria No.100000174985 - aporte local	3,651	2,230
Cuenta bancaria No.200800700174 CUT (Cuenta Única del Tesoro) - aporte local	<u>641,135</u>	<u>769,467</u>
Sub-total	<u>644,786</u>	<u>771,697</u>
Total	<u><u>10,400,381</u></u>	<u><u>11,021,060</u></u>

**Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar  
Préstamo No.2734/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

**Notas a los estados financieros del Proyecto**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

---

**4. Desembolsos pendientes de justificación**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo pendiente de justificar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) asciende a US\$559,840 y está representado en los siguientes componentes pendientes de justificar:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Infraestructura Escolar Innovadora	504,531	66,073
Auditoría	<u>55,309</u>	<u>-</u>
Total	<u>559,840</u>	<u>66,073</u>

**5. Justificación de desembolsos**

Al 31 de diciembre de 2019, no se efectuaron justificaciones de desembolsos al Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

**6. Fondo de anticipos efectivo recibido**

Durante el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2019, la Unidad Ejecutora del Proyecto no solicitó al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) desembolsos de anticipos y no se realizaron pagos directos a proveedores durante el año. El acumulado de anticipos de efectivo recibido al 31 de diciembre de 2019, ascendió a US\$65,172,559.

**Desembolsos efectuados 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 Educación (MEDUCA), el cual actúa como Organismo Ejecutor del Proyecto, a través de la Dirección Nacional de Proyectos (DNP) del Ministerio de Educación (MEDUCA), al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y los mismos son recibidos y depositados bajo la cuenta bancaria No.100000174976 en el Banco Nacional de Panamá.

**Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar**  
**Préstamo No.2734/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y**  
**Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

**Notas a los estados financieros del Proyecto**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**7. Fondo de contrapartida nacional**

El Gobierno de la República de Panamá se comprometió a aportar la suma de US\$10,000,000 en concepto de contrapartida local. Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2019, según el estado de flujos de efectivo, el Gobierno de la República de Panamá no realizó anticipos de fondos, pero hizo frente a pago de intereses por la suma US\$2,065,339, este monto no corresponde a los fondos que debe aportar el Estado panameño para las actividades programadas en la ejecución para el cumplimiento de los objetivos del Proyecto.

A requerimiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la Unidad Ejecutora del Proyecto debe informar los montos pagados por el Gobierno Nacional en concepto de costos financieros del Préstamo No.2734/OC-PN, aunque esta categoría no se detalla dentro del presupuesto aprobado.

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

La conciliación de los registros del Proyecto con los registros del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por categoría de inversión se presenta a continuación:

	<b>Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2019</b>		
	<b>Registros contables - DNP</b>	<b>Executive Financial Summary - BID</b>	<b>Partidas en conciliación</b>
<b>Desembolsos efectuados</b>			
Infraestructura escolar innovadora	55,207,408	54,702,877	504,531
Administración	86	86	-
Auditoría	164,235	108,926	55,309
Monitoreo	45,234	45,234	-
<b>Total de desembolsos efectuados</b>	<b>55,416,963</b>	<b>54,857,123</b>	<b>559,840</b>
Saldos disponible en Banco			
<b>Total desembolsado por el BID</b>	<b>55,416,963</b>	<b>54,857,123</b>	<b>559,840</b>

Las partidas en conciliación que se muestran al comparar los registros contables y la información financiera contenida en el Executive Financial Summary (antes LMS1), representan los desembolsos pendientes de justificación al 31 de diciembre de 2019.

**Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar**  
**Préstamo No.2734/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y**  
**Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

**Notas a los estados financieros del Proyecto**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**9. Adquisición de bienes y servicios**

Al 31 de diciembre de 2019, se efectuaron adquisiciones de bienes y servicios con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a continuación, se muestra un detalle de los activos que mantiene el Organismo Ejecutor con un saldo de US\$2,977,777.

	Saldo al 31 de diciembre de 2019			Adiciones del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2018		
	Aporte	Aporte	Total	Aporte	Aporte	Total	Aporte	Aporte	Total
	BID	local		BID	local		BID	local	
Mobiliario escolar	129,695	2,301,049	2,430,744	100,139	32,511	132,650	29,556	2,268,538	2,298,094
Mobiliario de oficina	-	46,606	46,606	-	-	-	-	46,606	46,606
Equipo de cómputo	171,010	91,455	262,465	-	-	-	171,010	91,455	262,465
Licencia Informática	-	126,554	126,554	-	-	-	-	126,554	126,554
Equipo científico	17,435	49,727	67,162	16,178	49,727	65,905	1,257	-	1,257
Equipo de oficina	6,639	2,720	9,359	-	-	-	6,639	2,720	9,359
Equipo educativo	34,727	-	34,727	34,727	-	34,727	-	-	-
Otros equipos	-	161	161	-	-	-	-	161	161
	<u>359,506</u>	<u>2,618,272</u>	<u>2,977,778</u>	<u>151,044</u>	<u>82,238</u>	<u>233,282</u>	<u>208,462</u>	<u>2,536,034</u>	<u>2,744,496</u>

**10. Compromisos del Proyecto**

Al 31 de diciembre de 2019, el Proyecto mantiene compromisos generados por contratos con proveedores y consultores por un monto aproximado de US\$7,500,108 compuestos de la siguiente manera:

#	Cat.	Descripción/Proveedor	Financiamiento	Número del Contrato	Monto Comprometido
1	1.03	Sociedad Española de Montajes Industriales, S.A.	Externo	MEDUCA-PIIE-002-2013	22,498
2	1.03	Sociedad Española de Montajes Industriales, S.A.	Externo	MEDUCA-PIIE-003-2013	17,471
3	4	Deloitte Inc.	Externo	MEDUCA-PIIE-005-2013	50,772
4	1.01	Consorcio Grupo Oligarry y Grupo Oligarry Panamá	Externo	MEDUCA-PIIE-007-2014	1,442,002
5	1.02	MCM Global Consorcio / Nacional de Seguros, S.A.	Externo	MEDUCA-PIIE-008-2014	5,967,365
<b>Total de compromisos</b>					<b><u>7,500,108</u></b>

**Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar  
Préstamo No.2734/OC-PN Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

**Notas a los estados financieros del Proyecto  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

---

**11. Asuntos legales**

Para el proceso de auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, se hizo solicitud de carta a los asesores legales del Proyecto donde informaran respecto a los reclamos o litigios existentes, pero no obtuvimos respuesta a dicha solicitud.

La Administración del Proyecto nos ha informado que no hay registros de litigios o reclamos pendientes en contra del proyecto y lo que se mantienen son los siguientes compromisos vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Mediante Acta de Liquidación del 30 de agosto de 2018, por mutuo acuerdo se da por concluido el contrato MEDUCA-PIIE-007-2014 con la empresa Consorcio Grupo Oligarry y Grupo Oligarry Panamá por el monto de US\$1,442,002.

Mediante Resolución No.2672, del 4 de junio de 2018, el Ministerio de Educación resuelve administrativamente el contrato MEDUCA-PIIE-008- 2014, con la empresa MCM Global Consorcio el cual será asumido por la empresa aseguradora por el monto remanente de US\$5,967,365.

**12. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros son aprobados por Unidad Ejecutora del Proyecto y autorizados para su emisión el 13 de agosto de 2020.

\* \* \* \* \*

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Al Ministerio de Educación  
**Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar**  
**Préstamo No.2734/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 flujos de efectivo y de inversiones acumuladas del **“Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar” Préstamo No.2734/OC-PN**, por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 (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 Ejecutora del Proyecto de, consideramos el control interno del Proyecto sobre la información financiera a fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto 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. Nosotros no hemos identificado deficiencias de control que consideremos sean debilidades materiales.

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

Una descripción de la responsabilidad de la Unidad Ejecutora del Proyecto 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 **“Proyecto Innovación en la Infraestructura Escolar” Préstamo No.2734/OC-PN** y no podrá ser utilizado para otros fines.



13 de agosto de 2020  
Panamá, Rep. de 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 Unidad Ejecutora de Proyecto 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 términos de referencia para la auditoría del Proyecto, 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 Proyecto es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno exactitud global de los estados financieros y de los términos de referencia para la auditoría del Proyecto. 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 flujos de efectivos 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**

Sin observaciones que reportar

**Riesgo:**

Nada que reportar

**Impacto:**

Nada que reportar

**Recomendaciones:**

Sin recomendaciones que reportar

**Comentario de la Administración:**

Sin comentarios que reportar

**b. Seguimiento a las observaciones reportadas el año anterior:**

**Observación**

No hubo reporte de observaciones el año anterior