

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 2017

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

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

Índice del Contenido

- Informe de los Auditores Independientes
 - Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
 - Estados de Inversiones Acumuladas
 - Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial
 - Carta de Comentarios de los Auditores Independientes sobre los Sistemas de Controles Internos Contables y Administrativos
-



KPMG
Apartado Postal 816-1089
Panamá 5, República de Panamá

Teléfono: (507) 208-0700
Fax: (507) 263-9852
Internet: www.kpmg.com

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 2017 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 adjuntos que se acompañan del Programa, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, están preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con la base de contabilidad de efectivo descrita en la nota 2.

Base de la Opinión

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

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

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

Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno Corporativo 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 las Guías de Informes Financieros y 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 gobierno corporativo son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Programa.

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

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

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

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

Nos comunicamos con los responsables del gobierno corporativo 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
31 de mayo de 2018

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 2017

(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 2016		3,096,647	2,957,240	6,053,887
Durante el año 2016				
Anticipo de fondos No. 3	6, 11, 13	1,665,561	0	1,665,561
Aportes del fondo local	7	0	0	0
Total de efectivo recibido durante el año 2017		1,665,561	0	1,665,561
Acumulado al 31 de diciembre de 2017	11	4,762,208	2,957,240	7,719,448
Desembolsos efectuados				
Acumulado al 31 de diciembre de 2016		1,846,822	460,196	2,307,018
Durante el año 2017				
Justificación de desembolsos	4	998,259	0	998,259
Desembolsos pendientes de justificación	5	229,048	0	229,048
Desembolsos del aporte local		0	1,250,979	1,250,979
Total de desembolsos efectuados durante el año 2017	9, 10	1,227,307	1,250,979	2,478,286
Acumulado al 31 de diciembre de 2017		3,074,129	1,711,175	4,785,304
Efectivo disponible	3	1,688,079	1,246,065	2,934,144

Véanse las notas que acompañan los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas.

Estado de Inversiones Acumuladas

Año terminado el 31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares)

Categorías	Presupuesto			Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2016			Operaciones del 1ro. de enero al 31 de diciembre de 2017			Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2017		
	Banco			Banco			Banco			Banco		
	Interamericano			Interamericano			Interamericano			Interamericano		
	de Desarrollo	República de Panamá	Total	de Desarrollo	República de Panamá	Total	de Desarrollo	República de Panamá	Total	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	1,483,214	0	1,483,214	1,087,257	593,093	1,680,350	2,570,471	593,093	3,163,564
2. Componente II - Desarrollo comunitario y fortalecimiento de JAAR y CCAS	442,010	171,440	613,450	30,000	24,996	54,996	0	65,530	65,530	30,000	90,526	120,526
3. Componente III - Fortalecimiento institucional del MINSA	508,100	819,425	1,327,525	303,002	288,896	591,898	112,211	389,711	501,922	415,213	678,607	1,093,820
4. Administración, monitoreo y evaluación, auditoría	204,000	722,025	926,025	30,606	146,304	176,910	27,839	202,645	230,484	58,445	348,949	407,394
TOTAL	7,500,000	7,500,000	15,000,000	1,846,822	460,196	2,307,018	1,227,307	1,250,979	2,478,286	3,074,129	1,711,175	4,785,304
Porcentajes	50%	50%	100%	80%	20%	100%	50%	50%	100%	64%	36%	100%

Véanse las notas que acompañan los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas.

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 2017

(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:

Aportes 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 de Financiamiento No Reembolsable de Inversión 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.

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.

Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas 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

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 Convenio de Financiamiento de No Reembolsable de Inversión del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN y el Banco Interamericano de Desarrollo. Consecuentemente, los estados financieros básicos de propósito especial podrían no ser adecuados para otros propósitos.

(b) Unidad monetaria

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

(3) Efectivo disponible

Al 31 de diciembre de 2017, el efectivo se mantiene en las cuentas del Programa en la Fiduciaria Lafise, S. A. El saldo neto en banco se detalla de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>
Saldo en banco	1,693,740	1,247,290	2,941,030
Menos: Cheques en circulación	5,661	1,225	6,886
Saldo en caja según registros del Programa	<u>1,688,079</u>	<u>1,246,065</u>	<u>2,934,144</u>

Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas 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

(4) Justificación de desembolsos

Durante el año 2017, se justificaron desembolsos al BID por el monto de USD1,734,239 de los cuales USD998,259 corresponden a gastos del año 2017 y USD735,980 corresponden a gastos del año 2016.

(5) Desembolsos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de los desembolsos pendiente de justificar al BID asciende a USD229,048 que corresponde a gastos del año 2017.

(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 fueren 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.

Durante el año 2017, se presenta el siguiente detalle de anticipos:

Saldo de anticipos al comienzo del período	1,985,805
Más: anticipos recibidos durante el período 2017	1,665,561
Menos: anticipos justificados durante el período 2017 (nota 4)	<u>1,734,239</u>
Saldo de anticipos al cierre del período (nota 11)	<u>1,917,127</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 2017, la República de Panamá ha efectuado aportes por un monto total de USD2,957,240.

(8) Adquisición de bienes y equipos

Durante el año 2017, el Programa adquirió bienes y equipos con el aporte local y BID por un total de USD151,676 los cuales se detallan a continuación:

<u>Bienes</u>	<u>Adiciones</u>		<u>Acumulado</u>	
	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total 2017</u>	<u>Total 2016</u>
Equipo Terrestre	18,300	60,682	247,563	168,581
Equipo Educativo y Recreativo	0	0	2,108	2,108
Mobiliario de Oficina	0	6,164	9,726	3,562
Maquinaria y Equipo varios	0	0	2,662	2,662
Equipo de Laboratorio	0	0	50,311	50,311
Equipo Marítimo	12,121	0	12,121	0
Equipo de Computación	<u>54,409</u>	<u>0</u>	<u>54,891</u>	<u>482</u>
	<u>84,830</u>	<u>66,846</u>	<u>379,382</u>	<u>227,706</u>

Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas 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

(9) Desembolsos efectuados

La comparación entre el costo estimado de las inversiones y el costo incurrido de las inversiones realizadas en el año 2017, se presenta a continuación:

	<u>Actual</u>	<u>Programado</u>	<u>Variación</u>	
Componente I – Proyectos Integrales de Agua Potable y Saneamiento Rural	1,680,350	12,333,048	(10,652,698)	(a)
Componente II – Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento de JAAR	65,530	187,987	(122,457)	(b)
Componente III – Fortalecimiento Institucional del MINSA	<u>501,922</u>	<u>807,855</u>	<u>(305,933)</u>	(c)
Sub-total	2,247,802	13,328,890	(11,081,088)	
Administración, Monitoreo y Evaluación, Auditoría	<u>230,484</u>	<u>449,159</u>	<u>(218,675)</u>	(d)
	<u>2,478,286</u>	<u>13,778,049</u>	<u>(11,299,763)</u>	

La variación que presenta al comparar los desembolsos presupuestados con los desembolsos ejecutados durante el año 2017, se detalla a continuación:

- a. Se programó para el año 2017, un total de USD12.33 millones en el componente I lo cual incluye el pago de los avances de las obras ya contratadas que se encuentran en ejecución y el inicio de las licitaciones correspondientes a las obras registradas en:
 - La tercera convocatoria de PAPSRI-49 LPN 03-Firma construcción de sistema de agua L3: 2 proyectos Darién EW, 72 viviendas, 571 habitantes. (Vista Alegre y Puente).
 - PAPSRI-50 LPN 03-Firma construcción de sistema de agua L1: 2 proyectos GY1, 72 viviendas, 571 habitantes. (Mandiyala y Rio Cangandí).
 - PAPSRI-50 LPN 03-Firma construcción de sistema de agua L2: 2 proyectos, 86 viviendas, 500 habitantes (Aidirgandí (Piedra de Amolar) e Irgandí).
 - PAPSRI-51 LPN 04-Firma cons. Sist. Agua y/o Saneamiento Lotes L1 – L4: 4 proyectos, 86 viviendas., 500 habitantes (Navagandí, Mamitupu, Isla Pino, Navagandí, e Isla Tigre). Se reprogramó esta actividad al incluir la comunidad de isla Tigre PASRI que estaba en el paquete de licitación PASRI – 55 – LPN 04; y se consolidan las dos en PASRI - 92- LPN – O - LPN01 -2017.

Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas 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

De acuerdo al plan general de ejecución también se incluirían las siguientes licitaciones, las cuales no se pudieron concretar por falta de presupuesto; como consecuencia de los altos costos de obras, luego que se actualizarán los mismos a los costos de mercado actual; y no quedar fondos disponibles bajo el convenio. Para estas últimas obras se presentará una solicitud de fondo complementario al Banco, la cual se encuentra en evaluación de su alcance.

- PAPSRI-52 LPN 01 Por lotes 6/21 proyectos, L1, L2 y L3 319 viviendas y 1114 habitantes Corozal, Común, Villa Nueva, Naranjal.
- PAPSRI-53 LPN 02 Por lotes 5/21 proyectos, L1 y L2 323 viviendas y 1202 Habitantes. Villa Caleta, Marraganti, La Esperanza, Pulida y Punta Grande.
- PAPSRI-54 LPN 03 Por lotes 6/21 proyectos, L1 173 viviendas y 686 habitantes. Chimán. El Hato, San Buenaventura, Loma del Naranjo, Pigandi, Unincito, Platanares.
- PAPSRI-55 LPN 04 Por lotes 4/21 proyectos, L1 y L2 900 viviendas y 4580 habitantes. Achutupu, Ailigandi, Isla Tigre, Río Sidra. El proyecto de Isla Tigre fue adelantado y se incluyó en la licitación con los proyectos de la LPN.

Firma para Supervisión Sistema de Agua Fase I y II:

Debido a los atrasos en los procesos de licitación de obras (múltiples convocatorias para un mismo proceso), el bajo interés de consultores y firmas consultoras en participar de las convocatorias para realizar las consultorías individuales y de firmas de fiscalización, estos procesos fueron suspendidos y los fondos asignados fueron redirigidos o reasignados para cubrir el incremento de costos de las obras licitadas. La supervisión de las obras se ha realizado con el personal de los DAPOS –R y el apoyo técnico desde la DISAPAS.

- b. Para el componente II podemos comentar de lo programado lo siguiente:
PAPSRI-29-CP-B Equipamiento básico para la recolección y disposición (carretillas, palas, rastrillos, tanques, bolsas, guantes, botas, mascarillas compradas. Si bien es cierto, este equipamiento está dirigido a las comunidades, en la revisión y ajuste de presupuesto general se suspendió esta actividad para asegurar la disponibilidad de recursos para cubrir las obras, una vez adjudicadas las obras, se evaluará la disponibilidad de continuar o no con este proceso.

Consultoría firma fase II:

De igual forma que sucedió para los procesos de fiscalización, las consultorías de asistencia técnica social para las obras de la fase II, fueron canceladas, primero porque no había seguridad de que todas las obras de la fase II se pudiesen ejecutar por la limitación de recursos financieros; y segundo por la incertidumbre de los procesos de convocatorias de las licitaciones que quedaron desiertos y fue necesario realizar varias convocatorias para los mismos procesos.

**Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas 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

- c. Dentro de lo programado para el componente III se tiene lo siguiente:
Consultoría elaboración del plan de difusión. Esta consultoría que debió ser convocada, entre las primeras acciones, fue postergada como tal; no obstante, la DISAPAS procuro a través de su equipo social mantener canales de comunicación e información directos con las comunidades y las autoridades comarcales, lo que ha facilitado el proceso seguimiento conjunto MINSA – Comunidad – Autoridades, de la ejecución del programa.

PAPSRI-34 y 35-CP-S Firma para implementación del plan de difusión del programa Fase 1 y 2. Al no ejecutarse la consultoría de diseño del plan de difusión, las consultorías previstas para la implementación del mismo también fueron suspendidas y los fondos reasignados al componente 1 Obras.

PAPSRI-30-CP-B Servidor y software (licencia) y la adecuación de la sala de servidores. El proceso de validación de las adecuaciones de la sala de servidores, requeridas a expertos en sistemas de seguridad informática fue muy dilatado por el bajo interés de proveedores en presentar propuestas para tal fin. Se espera retomar en el próximo periodo esta actividad.

Consultoría para el Mejoramiento y certificación de la red informática de la DISAPAS, PAPSRI-36-CP-S. El proceso de validación de las adecuaciones de la red informática, requeridas a expertos en sistemas de redes informática fue muy dilatado por el bajo interés de proveedores en presentar propuestas para tal fin. Este proceso fue cancelado.

- d. En administración, monitoreo y evaluación, auditoría dentro de lo programado tiene pendiente:
PAPSRI-38-SCC- CF Consultoría Firma para evaluación de medio término. Para este proceso se realizó la evaluación de alcance de los servicios de consultoría, se inició la elaboración de TDR y se realizó la validación del mismo con el personal del Banco la ejecución de la misma se hará bajo la modalidad de consultoría individual, para lo cual se tramitará la no objeción a los TDR's para formalizar el cambio de tipo de proceso de adquisiciones. Se espera realizar la misma a inicios del próximo periodo.

Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas 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

(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 2017. 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 2016	2,307,018	2,307,018	0
Durante el año 2017	<u>2,478,286</u>	<u>2,478,286</u>	<u>0</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2017	<u>4,785,304</u>	<u>4,785,304</u>	<u>0</u>

(11) Conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por categorías de inversión

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 2017</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	2,570,470	2,396,093	174,377
2. Componente II – Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento de JAAR	30,000	30,000	0
3. Componente III – Fortalecimiento Institucional del MINSA	415,214	360,560	54,654
4. Administración, Monitoreo y Evaluación, Auditoría	<u>58,445</u>	<u>58,428</u>	<u>17</u>
Total de desembolsos efectuados	<u>3,074,129</u>	<u>2,845,081</u>	<u>229,048</u>
Saldo en caja	<u>1,688,079</u>	<u>1,917,127</u>	<u>(229,048)</u>
Total desembolsado por el BID	<u>4,762,208</u>	<u>4,762,208</u>	<u>0</u>

Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígenas 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

(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 el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados es la No.3 por USD1,665,561 que corresponde a anticipo de fondos (nota 6).

(14) Compromisos del Programa

Al 31 de diciembre de 2017, el Programa mantenía compromisos generados por contratos y órdenes de compra pendientes de pago que ascienden a la suma de USD6,105,751. A continuación se presenta el detalle de estos compromisos:

<u>Proveedor</u>	<u>Contrato</u>	<u>Descripción</u>	<u>Monto</u>
PASS, S. A.	COC-07-BID-2015	Contrato de obras lote 2	143,350
PASS, S. A.	COC-06-BID-2015	Contrato de obras lote 1	147,789
PASS, S. A.	COC-03-BID-2015	Contrato de obras lote 3	149,944
PASS, S. A.	COC-02-BID-2016	Contrato de obras lote 3	572,582
Diseños Arquitectónicos y Construcciones, S. A.	COC-02-BID-2015	Contrato de obras lote 2	36,362
Diseños Arquitectónicos y Construcciones, S. A.	COC-01-BID-2015	Contrato de obras lote 1	143,438
Abilio Antonio Domínguez Cedeño	COC-05-BID-2015	Contrato de obras lote 5	277,272
Abilio Antonio Domínguez Cedeño	COC-04-BID-2015	Contrato de obras lote 4	468,794
Abilio Antonio Domínguez Cedeño	COC-01-BID-2016	Contrato de obras lote 4	189,582
Constructora Hidrotecnia, S. A.	COC-04-BID-2017	Contrato de obras	1,250,000
Constructora Hidrotecnia, S. A.	COC-01-BID-2017	Contrato de obras	1,129,928
Diseños Arquitectónicos y Constructores, S. A.	COC-02-BID-2017	Contrato de obras	643,646
Diseños Arquitectónicos y Constructores, S. A.	COC-03-BID-2017	Contrato de obras	598,796
KPMG	CC-01-BID-2016	Auditoria externa multianual	43,681
Fiduciaria Lafise, S. A.	131-2-2013	Contrato de Fideicomiso	303,625
Cable Onda, S. A.	O/C 10	Contrato de Internet	6,962
Total			<u>6,105,751</u>



KPMG
Apartado Postal 816-1089
Panamá 5, República de Panamá

Teléfono: (507) 208-0700
Fax: (507) 263-9852
Internet: www.kpmg.com

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 financieros básicos de propósito especial al 31 de diciembre de 2017 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 de América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN (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, y con aportes del Gobierno de la República de Panamá, ejecutado por el Ministerio de Salud y emitido nuestra opinión sobre los mismos con fecha 31 de mayo de 2018.

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 2017 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) Observaciones del año corriente

1. Registros en sistema contable

Observación

Al 31 de diciembre de 2017, el Programa ha registrado la información contable sobre la ejecución del Programa en hojas electrónicas en Excel. La información no se encuentra actualizada en el sistema contable PENTAGON que sea comparable con el "LMS1 Financial Executive Summary" del BID.

Impacto

La falta de actualización de los registros en el sistema contable ocasiona un incumplimiento con las cláusulas contractuales del contrato de Préstamo, las cuales indican que se deben llevar registros en un sistema contable. Las hojas electrónicas en Excel no son un medio seguro de registro por su vulnerabilidad a modificaciones. Esta situación podría ocasionar que el Programa no presente sus estados financieros básicos de propósito especial bajo los Términos de Referencia del BID de forma oportuna.

Recomendación

Recomendamos que el Programa actualice y registre periódicamente la información sobre los ingresos y desembolsos en su sistema contable formal.

Comentarios de la administración

Al momento de la auditoría, los registros contables al 31 de diciembre 2017 están siendo realizados de forma consistente en el sistema PENTAGON, por lo cual mantenemos esta información actualizada para este período.

A la fecha tenemos inconvenientes para presentar el acumulado de los años anteriores, ya que estamos en la revisión de algunos insumos utilizados en los años 2015 y 2016, pero que estamos subsanando, esto ha ocasionado que las conciliaciones bancarias no se estén generando por el sistema PENTAGON, y sean emitidas en hojas Excel.

Las hojas en Excel son hasta el momento nuestro vínculo de cotejo mientras vamos actualizando y subsanando los saldos acumulados y que refleje lo ejecutado a la fecha.

Estamos corrigiendo los retrasos indicados en los comentarios para la auditoría del período 2016 y consideramos que hemos avanzado en este punto.

Estamos en los esfuerzos de actualizar y cerrar esta tarea para dar cumplimiento en el uso del sistema adquirido, una vez se completa el proceso de aprobación del POA por todas las áreas y se introduce la información al sistema PENTAGON, se inicia el proceso de adquisición y su posterior desembolso, ya que sin éste requerimiento no se puede proceder a realizar ningún trámite de pago.

Para el año 2018 aseguramos su subsanación de los saldos acumulados.

2. 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 64% y 36%, respectivamente.

Impacto

El incumplimiento 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

Reiteramos que no se está incumpliendo los porcentajes de pari-passu, ya que para el año 2018 este balance se nivela porque las contrataciones están siendo realizadas por el fondo local, las cuales serán ejecutadas durante el año 2018. Esta programación es parte de lo establecido durante la ejecución y está establecido en el desarrollo del Plan Plurianual del Programa (PEP).

b) Observaciones del año anterior

1. Registros en sistema contable

Observación

Al 31 de diciembre de 2016, el Programa solamente ha registrado la información contable sobre la ejecución del Programa en hojas electrónicas en Excel. La información se encuentra pendiente de ser ingresada en un sistema o registro contable que sea comparable con el "LMS1 Financial Executive Summary" que prepara el BID.

Este punto no ha sido subsanado. Véase las observaciones del año corriente.

2. 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 20% y 80%, respectivamente.

Este punto no ha sido subsanado. Véase las observaciones del año corriente.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que 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 a los estados financieros básicos de propósito especial del Programa y no ser 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.

Este 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 (Dirección 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,



Pablo Ureña P.
Socio

31 de mayo de 2018
Panamá, República de Panamá