

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 de Efectivo Recibido y Desembolsos
Efectuados y de Inversiones Acumuladas

31 de diciembre de 2016

(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 sobre los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Estados de Inversiones Acumuladas

Notas a los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas

- Informe 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 SOBRE LOS ESTADOS DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y DE INVERSIONES ACUMULADAS

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 auditado los estados financieros que se acompañan 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 (el Programa), los cuales comprenden los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2016 y por el año terminado en esa fecha y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración del Programa utilizando la base de contabilidad de efectivo indicada en la nota 2 y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo. El Programa está 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.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración del Programa es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros 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, así como por los controles internos que considere necesarios para que tales estados financieros estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, y los requerimientos específicos en materia de Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa.

(Continúa)

Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, nosotros consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por la entidad 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. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

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

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados 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 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2016 y por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la base de contabilidad de efectivo descrita en la nota 2.

Base de contabilidad y restricción de distribución y de uso

Sin calificar nuestra opinión, llamamos la atención a la nota 2 de los estados financieros, que indica que los estados financieros del Programa fueron preparados sobre la base de contabilidad de efectivo. La 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. Consecuentemente, los estados financieros podrían no ser adecuados para otros propósitos. Los estados financieros son preparados por la administración para ayudar al Programa en el cumplimiento con los requerimientos de reporte requeridos por el convenio de financiamiento no reembolsable No. GRT/WS-13329-PN, suscrito con el BID.

Nuestro informe es para uso exclusivo del Ministerio de Salud de la República de Panamá, del Banco Interamericano de Desarrollo y de la Unidad Coordinadora del Programa (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.



30 de marzo de 2017
Panamá, República de Panamá

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 2016

(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 2015		1,321,915	805,300	2,127,215
Durante el año 2016				
Anticipo de fondos No. 2	6, 11, 13	1,774,732	0	1,774,732
Aportes del fondo local	7	0	2,151,940	2,151,940
Total de efectivo recibido durante el año 2016		1,774,732	2,151,940	3,926,672
Acumulado al 31 de diciembre de 2016	11	3,096,647	2,957,240	6,053,887
Desembolsos efectuados				
Acumulado al 31 de diciembre de 2015		896,116	11	896,127
Durante el año 2016				
Justificación de desembolsos	4	214,726	0	214,726
Desembolsos pendientes de justificación	5	735,980	0	735,980
Desembolsos del aporte local		0	460,185	460,185
Total de desembolsos efectuados durante el año 2016	9, 10	950,706	460,185	1,410,891
Acumulado al 31 de diciembre de 2016		1,846,822	460,196	2,307,018
Efectivo disponible	3	1,249,825	2,497,044	3,746,869

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 2016

(Expresado en dólares)

Categorías	Presupuesto			Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2015			Operaciones del 1ro. de enero al 31 de diciembre de 2016			Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2016		
	Banco Interamericano de Desarrollo			Banco Interamericano de Desarrollo			Banco Interamericano de Desarrollo			Banco Interamericano de Desarrollo		
	República de Panamá	Total		República de Panamá	Total		República de Panamá	Total		República de Panamá	Total	
1. Componente I - Proyectos integrales de agua potable y saneamiento	6,345,890	5,787,110	12,133,000	798,150	0	798,150	685,064	0	685,064	1,483,214	0	1,483,214
2. Componente II - Desarrollo comunitario y fortalecimiento de JAAR y CCAS	442,010	171,440	613,450	0	0	0	30,000	24,996	54,996	30,000	24,996	54,996
3. Componente III - Fortalecimiento institucional del MINSA	508,100	819,425	1,327,525	82,025	0	82,025	220,977	288,896	509,873	303,002	288,896	591,898
4. Administración, monitoreo y evaluación, auditoría	204,000	722,025	926,025	15,941	11	15,952	14,665	146,293	160,958	30,606	146,304	176,910
TOTAL	7,500,000	7,500,000	15,000,000	896,116	11	896,127	950,706	460,185	1,410,891	1,846,822	460,196	2,307,018
Porcentajes	50%	50%	100%	100%	0%	100%	67%	33%	100%	80%	20%	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 de Efectivo Recibido y Desembolsos
Efectuados y de Inversiones Acumuladas**

31 de diciembre de 2016

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

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

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

1. Componente I: Proyectos integrales de agua potable y saneamiento rural.
2. Componente II: Desarrollo comunitario y fortalecimiento de JAAR.

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 de Efectivo Recibido y Desembolsos
Efectuados y de Inversiones Acumuladas

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 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 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 2016, 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	1,249,825	2,497,044	3,746,869
Menos: Cheques en circulación	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo en caja según registros del Programa	<u>1,249,825</u>	<u>2,497,044</u>	<u>3,746,869</u>

(4) Justificación de desembolsos

Durante el año 2016, se justificaron desembolsos al BID por el monto de USD1,110,842 de los cuales USD214,726 corresponden al año 2016 y USD896,116 corresponden al año 2015.

(5) Desembolsos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de los desembolsos pendiente de justificar al BID asciende a USD735,980.

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 de Efectivo Recibido y Desembolsos
Efectuados y de Inversiones Acumuladas

(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 2016, se presenta el siguiente detalle de anticipos:

Saldo de anticipos al comienzo del período	1,321,915
Más: anticipos recibidos durante el período 2016	1,774,732
Menos: anticipos justificados durante el período 2016	<u>1,110,842</u>
Saldo de anticipos al cierre del período	<u>1,985,805</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 2016, la República de Panamá ha efectuado aportes por un monto total de USD 2,957,240.

(8) Adquisición de bienes y servicios

Durante el año 2016, el Programa adquirió bienes y equipos con el aporte local y BID por un total de USD 227,706, 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 2016</u>
Equipo Terrestre	168,581	0	168,581
Equipo Educativo y Recreativo	2,108	0	2,108
Mobiliario de Oficina	3,562	0	3,562
Maquinaria y Equipo varios	2,662	0	2,662
Equipo de Laboratorio	50,311	0	50,311
Equipo de Computación	0	482	482
	<u>227,224</u>	<u>482</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 de Efectivo Recibido y Desembolsos
Efectuados y de Inversiones Acumuladas**

(9) Desembolsos efectuados

La comparación entre el costo estimado de las inversiones y el costo incurrido de las inversiones realizadas en el año 2016, se presenta a continuación:

	<u>Actual</u>	<u>Programado</u>	<u>Variación</u>	
Componente I – Proyectos Integrales de Agua Potable y Saneamiento Rural	685,064	3,646,544	(2,961,480)	(a)
Componente II – Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento de JAAR	54,996	360,054	(305,058)	(b)
Componente III – Fortalecimiento Institucional del MINSA	<u>509,873</u>	<u>929,812</u>	<u>(419,939)</u>	(c)
Sub-total	1,249,933	4,936,410	(3,686,477)	
Administración, Monitoreo y Evaluación, Auditoría	<u>160,958</u>	<u>724,959</u>	<u>(564,001)</u>	(d)
	<u>1,410,891</u>	<u>5,661,369</u>	<u>(4,250,478)</u>	

La variación que presenta al comparar los desembolsos presupuestados con los desembolsos ejecutados durante el año 2016, se detalla a continuación:

- a. Se programó para el año 2016, un total de USD3.6 millones en el componente 1, ejecutándose de esta planificación un total de USD685,064 las cuales corresponden a diez (10) proyectos de obras de las cuales cinco (5) son de la LPN 01-2015 y dos (2) de la LPN 02-2015. La ejecución físico- financiera se ha visto afectada desde los procesos administrativos de adquisiciones, por la baja participación de los oferentes y la necesidad de segundas convocatorias.

Adicionalmente, la ejecución física de las obras ha requerido la reevaluación en campo de los alcances y la sustentación de órdenes de cambios y adendas a los contratos, para formalizar los trámites de ejecución financiera.

Adicional a estos eventos, hay que considerar las limitantes en cuanto aspectos climáticos y de la participación comunitaria, que han sustentado la necesidad de ampliar los plazos de ejecución y consecuente, el atraso de la ejecución financiera.

- b. La ejecución para el componente 2 se debe a la contratación de una consultoría para el apoyo en las comunidades que estén ejecutándose las obras y su organización en las Juntas Administradoras de Acueductos Rurales (JAAR's), además de la supervisión de las obras por parte del equipo del personal de la Dirección del Subsector de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario (DISAPAS).
- c. A partir del inicio del año 2016 se realizó la contratación del personal de la DAPOS al fondo local, liberando de este compromiso al fondo externo; adicional a esto se iniciaron el equipamiento de las oficinas de las Departamentos de Agua Potable y Obras Sanitarias (DAPOS) en Guna Yala.

**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 de Efectivo Recibido y Desembolsos
Efectuados y de Inversiones Acumuladas**

- d. La ejecución del componente 4, se debe al pago de los servicios profesionales contratados, técnicos, administrativos y asesores, por seis meses para el programa por el aporte local, y pago de los contratos del personal técnico regional. Además del inicio de la auditoría para el programa.

(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 2016. 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 2015	896,127	896,127	0
Durante el año 2016	<u>1,410,891</u>	<u>1,410,891</u>	<u>0</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2016	<u>2,307,018</u>	<u>2,307,018</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 2016</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	1,483,214	798,149	685,064
2. Componente II – Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento de JAAR	30,000	11,250	18,750
3. Componente III – Fortalecimiento Institucional del MINSA	303,002	285,485	17,518
4. Administración, Monitoreo y Evaluación, Auditoría	<u>30,606</u>	<u>15,958</u>	<u>14,648</u>
Total de desembolsos efectuados	<u>1,846,822</u>	<u>1,110,842</u>	<u>735,980</u>
Saldo en caja	<u>1,249,825</u>	<u>1,985,805</u>	<u>(735,980)</u>
Total desembolsado por el BID	<u>3,096,647</u>	<u>3,096,647</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 de Efectivo Recibido y Desembolsos
Efectuados y de Inversiones Acumuladas

(12) Ejecución y administración

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

(13) Última solicitud de desembolso

La última solicitud de desembolso incluida en los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados es la No. 2 por USD1,774,732 que corresponde a anticipo de fondos y rendición de cuentas.

(14) Compromisos del Programa

Al 31 de diciembre de 2016, el Programa mantenía compromisos generados por contratos y órdenes de compra pendientes de pago que ascienden a la suma de USD4,265,882. 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	275,026
PASS, S. A.	COC-06-BID-2015	Contrato de obras lote 1	349,243
PASS, S. A.	COC-02-BID-2016	Contrato de obras lote 3	572,582
PASS, S. A.	COC-03-BID-2015	Contrato de obras lote 3	392,754
Diseños Arquitectónicos y Construcciones, S. A.	COC-02-BID-2015	Contrato de obras lote 2	335,558
Diseños Arquitectónicos y Construcciones, S. A.	COC-01-BID-2015	Contrato de obras lote 1	360,544
Abilio Antonio Domínguez Cedeño	COC-05-BID-2015	Contrato de obras lote 5	422,862
Abilio Antonio Domínguez Cedeño	COC-04-BID-2015	Contrato de obras lote 4	691,547
Abilio Antonio Domínguez Cedeño	COC-01-BID-2016	Contrato de obras lote 4	332,557
Latin Data, S. A.	CNC-01-BID-2015	Sistema de administración financiera	4,268
KPMG	CC-01-BID-2016	Auditoría externa multianual	43,681
Fiduciaria Lafise, S. A.	131-2-2013	Contrato de fideicomiso	343,952
Motores Japoneses, S. A.	O/C 5	Adquisición de dos vehículos	33,402
Petroautos, S. A.	O/C 6	Adquisición de microbús	27,279
Promoción Medica, S. A.	O/C 008	Adquisición de laboratorios portátiles	50,450
Cable Onda, S. A.	O/C 10	Contrato de Internet	11,877
Sukimotor, S. A.	O/C 12	Adquisición de dos motos	18,300
Total			<u>4,265,882</u>

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROLES INTERNOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS

Al Ministerio de Salud

Organismo Ejecutor

Programa de Agua Potable y Saneamiento Rural e Indígena en Panamá

Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del

Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en

América Latina y el Caribe No. GRT/WS-13329-PN

BID/Panamá

Panamá, República de Panamá

Hemos efectuado la auditoría de los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2016 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 30 de marzo de 2017.

Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los estados financieros básicos 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. 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 del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros 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 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.

Impacto

La falta de registros en un 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 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

Se contrató a la empresa Latin Data, S. A. para la adecuación de un sistema de administración financiera que emitiera informes conforme a lo requerido del BID (sistema PENTAGON). Durante su contratación, hemos tenido dificultades por parte de la empresa y por parte del Programa como ejecutantes; adicionamos a esto la implementación por parte del Gobierno y del uso obligatorio del sistema ISTMO (Integración y Soluciones Tecnológicas del Modelo de Gestión Operativa) el cual reemplaza al SIAFPA (anterior sistema de contabilidad gubernamental en Panamá). Durante el inicio de su implementación fue necesario darle prioridad y emitir toda la información contable para que el sistema ISTMO fuera operante antes del cierre del año 2016, no hacerlo ocasionaría atrasos en la asignación de los fondos (presupuesto) para el año 2017. Para el primer semestre del año 2017 consideramos completar el registro contable en el sistema PENTAGON.

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.

Impacto

El incumplimiento con la relación del Pari-Passu ocasiona, a su vez, un incumplimiento con los términos acordados en el contrato de préstamo firmado entre la República de Panamá y el BID.

Recomendación

Recomendamos que el Programa realice las gestiones con el Gobierno Nacional para monitorear y cumplir con la relación del Pari-Passu descrita en el Contrato de Préstamo.

Comentarios de la administración

En el desarrollo del Plan Plurianual del Programa (PEP), se detalla la forma en que se ejecutan las inversiones y se asignan los recursos del fondo externo y local, y los procesos de adquisiciones de obras, por lo cual no hay incumplimiento de términos ya que ésta programación es parte de lo establecido durante la ejecución.

b) Observaciones del año anterior**1. Conciliaciones bancarias****Observación**

Al 31 de diciembre de 2015, notamos que las conciliaciones bancarias no mostraban evidencia de la oportunidad en que las mismas estaban siendo preparadas, revisadas y aprobadas.

Este punto fue subsanado en el 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 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,



Héctor Castillo T.
Socio

30 de marzo de 2017
Panamá, República de Panamá