

**REPÚBLICA DE PANAMÁ
Ministerio de Obras Públicas
Programa Multifase de Infraestructura
Vial del PPP para la Competitividad - Fase II**

**Préstamo No. 1785/OC-PN-1
Banco Interamericano de Desarrollo y
Aportes del Gobierno de la República de Panamá**

**Estados Financieros Básicos
de Propósito Especial**

31 de octubre de 2019

(Informe Final)

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

**Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP
para la Competitividad – Fase II
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá**

Índice del Contenido

- Informe de los Auditores Independientes

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Estado de Inversiones Acumuladas

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

- Carta de Comentarios de los Auditores Independientes sobre los Sistemas de Controles Internos Contables y Administrativos



KPMG
Apartado Postal 0816 -1089
Panamá, República de Panamá

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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Ministerio de Obras Públicas
Organismo Ejecutor
**Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP
para la Competitividad - Fase II**
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá
Panamá, República de Panamá

Opinión

Hemos auditado los estados financieros básicos de propósito especial del Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP para la Competitividad – Fase II (en adelante el “Programa”), que comprenden los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas al 31 octubre de 2019 y por el período de 10 meses terminados a esa fecha y notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros básicos de propósito especial adjuntos que se acompañan del Programa, por el periodo de 10 meses terminados el 31 de octubre de 2019, están preparados en todos los aspectos importantes, de conformidad con la base de contabilidad de efectivo descrita en la nota 2.

Base para 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 1 de los estados financieros de propósito especial, la cual describe que el Programa presenta su informe final, ya que no está en funcionamiento desde el 5 de agosto de 2019, fecha límite para el último desembolso; por lo tanto, el Programa ya no opera bajo el supuesto de negocio en marcha. Nuestra opinión no se modifica en relación con este asunto.

Llamamos la atención a la nota 2 a los estados financieros básicos de propósito especial que describe la de base contabilidad. Los estados financieros básicos de propósito especial fueron preparados para proveer información al Ministerio de Obras Públicas de la República de Panamá-Oficina Coordinadora de Programas, al Banco Interamericano de Desarrollo sobre el cumplimiento con los requerimientos de reporte en el contrato de préstamo No. 1785/OC-PN-1, 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 Obras Públicas de la República de Panamá-Oficina Coordinadora de Programas, y del Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser utilizado por o distribuido a ninguna otra parte. Nuestra opinión no se modifica con 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 del Programa es responsable de la preparación de los estados financieros básicos de propósito especial de conformidad con la base de contabilidad de efectivo y con el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), 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 del Programa 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 de contabilidad 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 del Programa, 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
12 de marzo de 2020

**Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP
para la Competitividad - Fase II
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá**

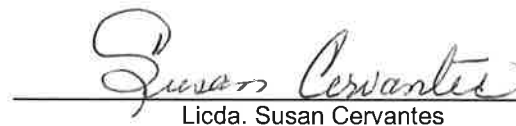
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Por el período de 10 meses terminado el 31 de octubre de 2019

(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 2018		63,187,044	629,212	63,816,256
Durante el año 2019				
Aportes del fondo local		0	0	0
Otros	12	75	4,376,102	4,376,177
Total del efectivo recibido durante el año 2019		75	4,376,102	4,376,177
Acumulado al 31 de octubre de 2019	5, 12	63,187,119	5,005,314	68,192,433
Desembolsos efectuados				
Acumulado al 31 de diciembre de 2018		61,265,129	629,212	61,894,341
Durante el año 2019				
Justificación de desembolsos	4,7,14	1,418,704	0	1,418,704
Desembolsos pendientes de justificación		0	0	0
Desembolsos con aporte local	5	0	4,376,102	4,376,102
Cargos Bancarios por reembolsar	8	50	0	50
Total de desembolsos efectuados durante el año 2019	10,11	1,418,754	4,376,102	5,794,856
Acumulado al 31 de octubre de 2019	5,11,12	62,683,883	5,005,314	67,689,197
Efectivo disponible al 31 de octubre de 2019	3	503,236	0	503,236


Lic. Tomás Rodríguez
Director de la Oficina Coordinadora del Programas
12 de marzo del 2020


Licda. Susan Cervantes
Contadora del Programa
12 de marzo del 2020

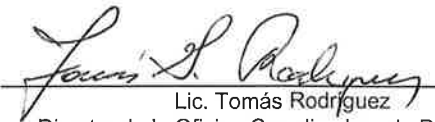
Véase las notas que acompañan los estados financieros básicos de propósito especial.

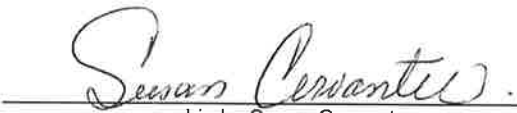
Estado de Inversiones Acumuladas

Por el período de 10 meses terminado el 31 de octubre de 2019

(Expresado en dólares)

	Presupuesto Modificado			SalDOS acumulados al 31 de diciembre de 2018			Operaciones del 1ro de enero al 31 de octubre de 2019			SalDOS acumulado al 31 de octubre de 2019		
	Banco Interamericano de Desarrollo	Gobierno de Panamá	Total	Banco Interamericano de Desarrollo	Gobierno de Panamá	Total	Banco Interamericano de Desarrollo	Gobierno de Panamá	Total	Banco Interamericano de Desarrollo	Gobierno de Panamá	Total
1. Ingeniería y administración												
1.1 Ingeniería y estudios	500,000	0	500,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2 Supervisión de obras y auditoría	3,800,000	0	3,800,000	593,071	0	593,071	-	0	0	593,071	0	593,071
1.3 Apoyo a la ejecución del Proyecto	400,000	700,000	1,100,000	6,783	0	6,783	0	0	0	6,783	0	6,783
	4,700,000	700,000	5,400,000	599,854	0	599,854	0	0	0	599,854	0	599,854
2. Costos directos												
2.1 Rehabilitación y mantenimiento de carretera	48,861,904	29,300,000	78,161,904	45,658,558	629,212	46,287,770	1,418,704	4,376,102	5,794,806	47,077,262	5,005,314	52,082,576
2.2 Fortalecimiento institucional	600,000	0	600,000	228,474	0	228,474	0	0	0	228,474	0	228,474
2.3 Piloto de caminos rurales	15,000,000	0	15,000,000	14,778,238	0	14,778,238	-	0	0	14,778,238	0	14,778,238
	64,461,904	29,300,000	93,761,904	60,665,270	629,212	61,294,482	1,418,704	4,376,102	5,794,806	62,083,974	5,005,314	67,089,288
3. Gastos financieros												
3.1 Inspección y vigilancia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Costos sin asignación específica												
4.1 Imprevistos	838,096	0	838,096	5	0	5	50	0	50	55	0	55
4.2 Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3 Comisión de crédito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	838,096	0	838,096	5	0	5	50	0	50	55	0	55
TOTAL	70,000,000	30,000,000	100,000,000	61,265,129	629,212	61,894,341	1,418,754	4,376,102	5,794,856	62,683,883	5,005,314	67,689,197
Porcentajes	70%	30%	100%	99%	1%	100%	24%	76%	100%	93%	7%	100%


Lic. Tomás Rodríguez
Director de la Oficina Coordinadora de Programas
12 de marzo del 2020


Licda. Susan Cervantes
Contadora del Programa
12 de marzo del 2020

Véase las notas que acompañan los estados financieros básicos de propósito especial.

**Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP
para la Competitividad – Fase II
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá**

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

Por el período de 10 meses terminados el 31 de octubre de 2019

(Expresado en dólares)

(1) Descripción del Programa

El 5 de julio de 2011, la República de Panamá (Prestatario) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscribieron el contrato de préstamo No. 1785/OC-PN-1, modificadorio del Contrato de Préstamo No.1785/OC-PN.

El Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP para la Competitividad – Fase II, Préstamo No.1785/OC-PN-1 (el Programa), tiene como objetivo principal mejorar de manera sostenible el transporte terrestre de cargas y pasajeros en los corredores prioritarios de la red vial panameña, a fin de aumentar la competitividad del país.

Los objetivos específicos son: (i) reducir los costos de transporte y tiempos de viaje mediante el mantenimiento y rehabilitación de una porción sustancial de los corredores y rutas nacionales prioritarias, que conectan sus centros de producción con mercados locales y externos; (ii) preservar el patrimonio vial del país, promoviendo su sostenibilidad, mediante la implantación de nuevos mecanismos permanentes de mantenimiento; y (iii) desarrollar las bases de un modelo sostenible de gestión de la vialidad rural que asegure el tránsito permanente para brindar acceso al mercado, a la educación y a los servicios de salud a las comunidades más aisladas del país a fin de reproducirlo en mayor escala.

El Programa apoya modificaciones estructurales que el Prestatario ha propuesto para el subsector vial, necesidades de inversión en rehabilitación y mantenimiento, y el fortalecimiento institucional del Ministerio de Obras Públicas (MOP), lo que requiere un período prolongado para gestionarse. Asimismo, el énfasis en el mantenimiento vial trae consigo un cambio cultural importante en la visión de largo plazo, en la asignación de recursos, en la forma de contratación y en la gestión empresarial.

Para alcanzar los objetivos descritos anteriormente, los recursos del financiamiento se utilizan para financiar inversiones directas en rehabilitación y mantenimiento vial, así como actividades orientadas al fortalecimiento institucional del MOP y el establecimiento de un mecanismo sostenible de mantenimiento vial.

El Programa comprende los siguientes principales componentes dentro de los costos directos, según el contrato de préstamo:

Componente 1: rehabilitación y mantenimiento de carreteras

Con los recursos de este componente se financiarán dos tipos de intervenciones. (i) rehabilitación y mantenimiento de circuitos; y (ii) rehabilitación y mantenimiento de tramos específicos.

- Entre los tramos de rehabilitación y mantenimiento de circuitos están: (i) Panamá-Coclé; (ii) Región de Azuero (Herrera-Los Santos); (iii) Provincia de Veraguas; (iv) Provincia de Chiriquí; (v) Provincia de Colón; y (vi) otros circuitos a identificarse y de aproximadamente 250 km. El tramo rehabilitado es el de la Carretera Panamericana ubicado entre el Puente San Carlos y Penonomé, con una extensión de 56.7 kilómetros.

**Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP
para la Competitividad – Fase II
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá**

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

- Los tramos específicos son:
 - De la Carretera Panamericana ubicado entre La Chorrera y San Carlos, con una extensión de 53.6 kilómetros.
 - De la Carretera Panamericana ubicado entre Penonomé y Aguadulce, con una extensión de 43.9 kilómetros.

Componente 2: fortalecimiento institucional

Este componente tiene por objeto apoyar las acciones relacionadas con el fortalecimiento del MOP y su consolidación como órgano de planeamiento y control de la red vial. Se financian actividades en las siguientes áreas:

- Apoyo a creación del Fondo de Mantenimiento Vial ("FOMAVI")
- Apoyo a la Unidad de Mantenimiento por Estándares ("UME")
- Sistema de Administración de Mantenimiento Integral ("SAMI")
- Apoyo a la función de planificación vial
- Apoyo a la Unidad Ambiental del MOP
- Implementación de Sistema Integral de Información Gerencial ("SIIG")
- Primera etapa de realización de inventarios viales urbanos
- Capacitación
- Revisión de la estructura del MOP

También con los recursos del financiamiento se financian las actividades de apoyo a la ejecución del Programa.

Según el Contrato de Préstamo No. 1785/OC-PN-1, el costo total del Programa es de USD205,000,000 compuesto de la siguiente manera:

<u>Programa</u>	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>
1785/OC-PN	70,000,000	35,000,000	105,000,000
1785/OC-PN-1	<u>70,000,000</u>	<u>30,000,000</u>	<u>100,000,000</u>
1785/OC-PN-1 - Total	<u>140,000,000</u>	<u>65,000,000</u>	<u>205,000,000</u>

El Programa 1785/OC-PN ya fue ejecutado en su gran mayoría, por lo que según el Contrato de Préstamo No. 1785/OC-PN-1 el saldo total disponible de los recursos del Programa asignados a la segunda fase es de USD100,000,000; dividido de la siguiente manera:

Banco Interamericano de Desarrollo	70,000,000
Gobierno de la República de Panamá	<u>30,000,000</u>
	<u>100,000,000</u>

**Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP
para la Competitividad – Fase II
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá**

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

El Prestatario deberá aportar oportunamente todos los recursos adicionales a los proyectos del préstamo que se necesiten para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa, cuyo monto asciende a USD30,000,000 que serán aportados por el Gobierno de la República de Panamá.

El contrato de préstamo No.1785/OC-PN-1, celebrado entre la República de Panamá y el BID, entró en vigencia el 5 de julio de 2011, fecha de su firma y recibió el primer anticipo de fondos para iniciar su ejecución el 10 de diciembre de 2013.

El anticipo de fondos fue recibido en diciembre 2013, no obstante, por motivos de cierre del Sistema Integrado de Administración Financiera de Panamá (SIAFPA) se desembolsaron los cheques en enero de 2014.

Mediante la nota No.CPN-719/2014 del 18 de junio de 2014, el BID aprobó realizar transferencias de fondos entre categorías de inversión en el presupuesto inicial del Programa por el monto de USD10,161,904.

Mediante nota No.CPN-426/2018 del 08 de mayo de 2018, el BID aprobó una prórroga de quince (15) meses adicionales a la fecha límite para el último desembolso del Programa. La nueva fecha límite del último desembolso es el 05 de agosto de 2019, con una extensión total acumulada de treinta y seis (36) meses adicionales al plazo original contemplado en el contrato de préstamo.

Mediante nota No. CPN-971/2019 del 15 de noviembre de 2019, el BID procedió a comunicar al Programa que el 05 de agosto de 2019, se venció el plazo de la operación 1785/OC-PN-1, por lo que el Banco procedió a cancelar el saldo de USD6,812,956 que no había sido desembolsado hasta ese momento. La cuenta bancaria mantiene un total de USD503,236 más USD50 de cargos bancarios que deben ser reembolsados, producto de los anticipos de fondos que se realizaron, de los cuales deben reservarse USD111,815 para el pago de las auditorías finales que lleva a cabo KPMG y los USD391,461 restantes deben ser devueltos a la cuenta bancaria.

La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento del BID son llevadas a cabo por el Prestatario, en el marco del Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP para la Competitividad – Fase II, por intermedio del Ministerio de Obras Públicas, el que para los fines del contrato de préstamo es denominado indistintamente el “Prestatario” u “Organismo Ejecutor”, con la participación de entidades públicas y privadas en la realización de las actividades previstas en el Programa.

Las condiciones de financiamiento con el BID establecen que el préstamo deberá amortizarse mediante cuotas semestrales, consecutivas y en lo posible, iguales de la siguiente manera: las cuotas de amortización de la porción de este financiamiento se pagarán los días 15 de los meses de junio y diciembre de cada año, y la primera cuota de la amortización se pagará el 15 de junio o 15 de diciembre después de sesenta y seis (66) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del contrato modificatorio. La fecha de pago de la última cuota de amortización será, a más tardar a los veinticinco (25) años, contados a partir de la fecha de suscripción del contrato modificatorio.

**Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP
para la Competitividad – Fase II
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá**

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

Los intereses se devengan sobre los saldos deudores diarios del préstamo a una tasa anual para cada trimestre, que se determinan en función del costo de los empréstitos calificados con una tasa de interés ajustable en la moneda única del financiamiento, más el margen vigente para préstamos del capital ordinario expresado en términos de un porcentaje anual.

Además de los intereses, el Prestatario paga una comisión de crédito sobre el saldo no desembolsado del financiamiento que no sea en moneda del país del Prestatario, éste paga una comisión de crédito, que empezará a devengarse a los sesenta (60) días de la fecha del Contrato. El monto de dicha comisión no podrá exceder del 0.75% por año, que empezó a devengarse a los sesenta (60) días de la fecha del contrato de préstamo.

(2) Principales políticas contables

(a) Base de contabilidad y propósito

Los estados financieros básicos de propósito especial 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 movimiento de efectivo. Los estados financieros básicos de propósito especial han sido preparados para ayudar al Programa en el cumplimiento del Contrato de Préstamo No. 1785/OC-PN-1 con el BID. Consecuentemente, los estados financieros básicos de propósito especial no pretenden presentar información financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración del Proyecto el 12 de marzo de 2020.

(b) Unidad Monetaria

Los estados financieros básicos de propósito especial 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 octubre de 2019, el efectivo disponible que se mantiene en cuenta del Programa en el Banco Nacional de Panamá y se detalla de la siguiente manera:

<u>Banco Nacional de Panamá</u>	<u>Banco</u>	<u>Cheques en Circulación</u>	<u>Sub-Total</u>	<u>Programa</u>	<u>Diferencia</u>
Cuenta bancaria: No. 010000178483 - BID	503,236	0	503,236	503,236	0

**Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP
para la Competitividad – Fase II
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá**

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

(4) Anticipos 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 contrato de préstamo.

Durante el año 2019, se presenta el siguiente detalle de anticipos:

Saldo de anticipos al comienzo del período	1,921,980	
Más: anticipos recibidos durante el período 2019	0	
Menos: anticipos justificados durante el período 2019 (nota 7)	<u>1,418,704</u>	(a)
Saldo de anticipos al cierre del período (nota 12)	<u>503,276</u>	(b)

(a) Los anticipos justificados durante el período 2019 por USD1,418,704 corresponden a las solicitudes de desembolso No.15 del período.

(b) Este monto incluye los cargos bancarios pendientes de reembolsar por USD50 (nota 8).

(5) Fondos de contrapartida nacional

El Gobierno de Panamá se comprometió a aportar la suma de USD30,000,000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de octubre de 2019, la República de Panamá ha desembolsado un acumulado de USD5,005,314.

(6) Fondo de inspección y vigilancia

De acuerdo con la Cláusula 2.04 del Capítulo II del Contrato de Préstamo No. 1785/OC-PN-1 con el BID, del monto del financiamiento no se destinará recursos para cubrir los gastos del BID en concepto de inspección y vigilancias generales.

(7) Justificación de desembolsos

Los desembolsos justificados al BID totalizan el monto de USD1,418,704 de los cuales corresponden a gastos del año 2019. Al 31 de octubre de 2019, no hay desembolsos pendientes de justificación.

(8) Cargos bancarios por reembolsar.

Al 31 de diciembre del 2018, los cargos bancarios totalizaban un monto de USD65. Mediante nota DAF-045-19 se solicitó transferir fondos de la cuenta del MOP a la cuenta BID por un monto de USD75. Los USD10 quedan como saldo a favor del aporte local en los cargos bancarios en el aporte local.

Al 31 de octubre de 2019, los cargos bancarios ascienden a USD50 de los cuales el Programa debe reembolsar USD40 (nota 12), ya que hay un saldo a favor de USD10.

**Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP
para la Competitividad – Fase II
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá**

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

(9) Adquisición de bienes y equipos

Durante el año 2019 el Programa no adquirió bienes y equipos. Al 31 de octubre de 2019, el monto acumulado de bienes adquiridos por el Programa asciende a USD193,972.

<u>Equipo</u>	<u>Adiciones</u>		<u>Acumulados al</u>	
	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total 2019</u>	<u>Total 2018</u>
Equipo de laboratorio	0	0	189,204	189,204
Equipo de cómputo	0	0	4,768	4,768
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>193,972</u>	<u>193,972</u>

(10) Desembolsos efectuados

La comparación entre el costo estimado de las inversiones (que proviene del Informe de Ejecución Físico y Financiero del Presupuesto de Inversiones del Programa) y el costo incurrido de las inversiones realizadas en el año 2019, se presenta a continuación:

	<u>Actual</u>	<u>Programado</u>	<u>Variación</u>	
1. Ingeniería y administración	0	144,455	(144,455)	(a)
2. Costos directos	5,794,806	6,502,331	(707,525)	(a)
3. Gastos financieros	0	0	0	
4. Costos sin asignación específica	50	0	50	
TOTAL	<u>5,794,856</u>	<u>6,646,786</u>	<u>(851,930)</u>	

- (a) Los recursos presupuestarios de financiamiento, no fueron utilizados a la fecha del corte, en virtud que se está a la espera de la realización de la auditoría externa de los estados financieros básicos de propósito especial del Programa correspondientes a los periodos 2016, 2017, 2018 y 2019; así como los pagos en trámite referentes a la etapa de Mantenimiento del Proyecto de Rehabilitación de la CPA (Carretera Panamericana), tramo: Penonomé-Aguadulce.

**Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP
para la Competitividad – Fase II
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá**

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

(11) 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 octubre de 2019. A continuación se muestra el detalle de la comparación:

<u>Detalle</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 2018	61,894,341	61,894,341	0
Durante el año 2019	<u>5,794,856</u>	<u>5,794,856</u>	<u>0</u>
Acumulado al 31 de octubre de 2019	<u>67,689,197</u>	<u>67,689,197</u>	<u>0</u>

(12) Conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por categoría de inversión

La comparación de los registros del Programa con los registros del BID, por categoría de inversión, se detalla la continuación:

	<u>Saldos acumulados al 31 de octubre de 2019</u>		
	<u>Registros Contables - UCP</u>	<u>"Executive Financial Summary - BID"</u>	<u>Partidas en Conciliación</u>
1. Ingeniería y administración	599,854	726,274	(126,420)
2. Costos directos	62,083,974	61,957,494	126,480
3. Gastos financieros	0	0	0
4. Costos sin asignación específica	<u>55</u>	<u>0</u>	<u>55</u>
Total de desembolsos efectuados	<u>62,683,883</u>	<u>62,683,768</u>	<u>115</u>
Saldo en caja	<u>503,236</u>	<u>503,276</u>	<u>(40)</u>
Total desembolsado por el BID	<u>63,187,119</u>	<u>63,187,044</u>	<u>75</u>

Las partidas en conciliación por USD40 corresponden a cargos bancarios del año 2019, que al 31 de octubre de 2019, no se habían reembolsado al BID (ver nota 8).

(13) Costos y cargos financieros

Al 31 de octubre de 2019, los costos financieros acumulados (comisión de crédito e intereses) ascienden a la suma de USD1,059,487 de los cuales 1,042,501 corresponden a intereses, USD16,986 corresponden a la comisión de crédito. La estructura de costos inicial aprobada para el Programa, de acuerdo al contrato de préstamo, no contempla estos costos; por lo tanto, no están incluidos en los estados financieros básicos de propósito especial al 31 de octubre de 2019.

**Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP
para la Competitividad – Fase II
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá**

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

(14) Última solicitud de desembolso

Mediante la nota MEF-2019-62492 del 19 de septiembre de 2019, se remite la última solicitud de desembolso incluida en los estados financieros básicos de propósito especial No.15 por USD1,418,704 que corresponde a la justificación de desembolsos.

(15) Compromisos del Programa

El Programa mantiene compromisos generados por contratos, los cuales serán financiados con recursos del Estado, y que ascienden a la suma de USD12,440,286. A continuación, se presenta el detalle:

<u>Proveedor</u>	<u>Contrato</u>	<u>Descripción</u>	<u>Saldo BID/GOB</u>
Ingeniería y Administración			
LOUIS BERGER GROUP, INC.	AL-2-11-10	Supervisión del Contrato de Rehabilitación y Mantenimiento de Circuito "A" de Panamá	104,992
KPMG	AL-3-116-11	Servicios profesionales de una firma consultora para la auditoría de los Estados Financieros del Programa.	111,815
Sub-Total de Ingeniería y Administración			216,807
Obras			
CONSORCIO M & S-MECO-SANTA FÉ-SABANA GRANDE	AL-1-53-08	Rehabilitación y mantenimiento de la carretera Cruce de Sabana Grande	532,192
CONSTRUCTORA URBANA, S.A.	AL-1-57-08	Rehabilitación y mantenimiento de la carretera CPA: La Chorrera – San Carlos	1,008,091
GLOBAL BANK CORPORATION / BM3 OBRAS Y SERVICIOS, S.A.	AL-1-58-08	Rehabilitación y mantenimiento de la carretera CPA: Penonomé - Aguadulce	1,270,726
ASEGURADORA ANCON, S. A. / BM3 OBRAS Y SERVICIOS, S. A.	AL-1-95-08	Rehabilitación y mantenimiento de la carretera Boyd Roosevelt, Tramo: Puente sobre el Río de Agua Buena-Puente Chilibre - Puente Chagres	16,442
FCC CONSTRUCCIÓN AMERICA, S. A.	AL-1-150-08	Rehabilitación CPA tramo: San Carlos – Penonomé y mantenimiento de carreteras y caminos en el Circuito "A" Provincia de Coclé	486,613
FCC CONSTRUCCIÓN AMERICA, S. A.	AL-1-08-10	Rehabilitación y Mantenimiento de circuito "A" de Panamá	1,027,817
Constructora RODSA, S.A.	AL-1-104-13	Rehabilitación Penonomé-Aguadulce	7,843,652
LCC Calidad Panamá, S.A.	AL-1-117-13	Servicios profesionales de una firma consultora para la supervisión técnica, financiera, legal y ambiental de la obra de construcción del Puente sobre el Río Chico en la Provincia de Chiriquí	37,946
Sub-total de obras			12,223,479
Total del Programa			12,440,286

Los saldos pendientes de contratos efectuados entre el MOP y las empresas serán financiados con recursos del Estado.



KPMG
Apartado Postal 0816 -1089
Panamá, 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 Obras Públicas
Organismo Ejecutor
**Programa Multifase de Infraestructura Vial
del PPP para la Competitividad - Fase II
Préstamo No. 1785/OC-PN-1
BID/Panamá**
Panamá, República de Panamá

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros básicos de propósito especial al 31 de octubre de 2019 y por el periodo de 10 meses terminado en esa fecha del Programa Multifase de Infraestructura Vial del PPP para la Competitividad – Fase II (el Programa) financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscrito entre la República de Panamá y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) bajo el contrato de préstamo No. 1785/OC-PN-1 y el aporte local de la República de Panamá, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas y emitido nuestra opinión sobre los mismos con fecha 12 de marzo de 2020.

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 la operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros básico de propósito especial del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el periodo de 10 meses terminado el 31 de octubre de 2019 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. Informe de progreso

Observación

El Programa no nos proporcionó evidencia sobre la confección y presentación del informe semestral de progreso relativo a la ejecución del Programa al BID u otro documento que nos indicará que el Programa solicitará una prórroga para su presentación ante el BID.

Impacto

Esta situación ocasiona un incumplimiento con la presentación del informe relativo a la ejecución de Programa como se indica en las cláusulas contractuales del Contrato Préstamo.

Recomendación

Recomendamos que el Programa presente los informes relativos a la ejecución del Programa dentro de las fechas establecidas en las cláusulas del Contrato de Préstamo.

Comentario de la administración

Por disposición de la Dirección de la Oficina Coordinadora de Programas, el personal técnico asignado a estas labores fue trasladado por un periodo de nueve (9) meses a otras responsabilidades dentro de la Institución, sin establecer otro profesional que atendiera estas funciones. Esto produjo un retraso en la elaboración del informe semestral, por tal motivo en esta ocasión no se logró entregar el mismo en el periodo de tiempo establecido.

2. Plan operativo anual

Observación

El Programa no cuenta con un Plan Operativo Anual aprobado por el BID que le permita realizar una revisión y comparación periódica del presupuesto con los montos ejecutados, a fin de tomar las medidas correctivas para que se ejecuten los desembolsos de acuerdo a lo presupuestado.

Impacto

La ausencia del Plan Operativo Anual ocasiona un incumplimiento con las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo, en donde se indica que el Programa debe presentar al BID antes del 31 de julio de cada año, el Plan Operativo Anual de la ejecución del Programa para el año siguiente.

Recomendación

Recomendamos que el Programa prepare oportunamente su Plan Operativo Anual y lo presente ante el BID para su aprobación, de manera tal que pueda cumplir con las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo.

Comentario de la administración

Por disposición de la Dirección de la Oficina Coordinadora de Programas, el personal técnico asignado a estas labores fue trasladado por un periodo de nueve (9) meses a otras responsabilidades dentro de la Institución, sin establecer otro profesional que atendiera estas funciones. Esto produjo un retraso en la actualización del POA, por tal motivo en esta ocasión no se logró entregar el mismo en el periodo de tiempo establecido.

3. Registro en sistema contable

Observación

El Programa no mantenía actualizado su sistema contable. Observamos que la información contable sobre la ejecución del Programa se mantenía en hojas electrónicas de Excel y los registros que son comparables con el "LMS1 Financial Executive Summary" preparado por el BID y del Aporte Local estaban pendientes de ser ingresadas al sistema.

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. Esta situación podría ocasionar que el Programa no presente sus estados financieros bajo los Términos de Referencia del BID de forma oportuna.

Recomendación

El Programa debe mantener actualizada la información sobre los ingresos y desembolsos dentro de su sistema contable, recomendamos que la administración del Programa documente las razones que no le han permitido cumplir con los términos de referencia del BID.

Comentario de la administración

Las hojas electrónicas de Excel son registradas y actualizadas, suministrando los saldos de cada uno de los contratos.

4. Registro contable de los compromisos

Observación

El Programa no documenta de manera periódica los compromisos generados por contratos, ocasionando que la información no esté disponible de manera oportuna para el determinado control.

Impacto

Esta situación pudiera ocasionar que la información contable contenga errores u omisiones, sin que éstos sean detectados oportunamente por la administración del Programa, al no llevar un control periódico y oportuno de los compromisos adquiridos con los proveedores, de forma tal que se tenga un auxiliar de los compromisos que se han adquiridos.

Recomendación

Recomendamos que la información de los compromisos generados por contratos a los proveedores sea documentada periódicamente, preferible de manera mensual.

Comentario de la administración

La Oficina Coordinadora de Programas depende de los entes colaboradores, se debe mejorar la comunicación y disponibilidad del envío de documentos que fortalezca la documentación de los contratos, ya que esta oficina no posee contacto directo con los contratistas.

5. Ausencia de actas de reunión del Programa

Observación

Observamos que el Programa mantiene reuniones de seguimiento efectuadas durante el año sin embargo, no documenta mediante actas aquellas decisiones importantes tratadas en las reuniones y en su lugar conserva en sus archivos las agendas de los temas en resumen.

Impacto

Al no existir actas de reunión de seguimiento o documentación similar, no queda evidencia de las decisiones importantes tomadas y de cualquier asunto de relevancia que merezca atención por parte de las partes correspondientes y hasta de un tercero debidamente autorizado.

Recomendación

Recomendamos a la administración del Programa mantener en sus archivos alguna documentación que soporte la resolución de los temas tratados en las reuniones de seguimiento sostenidas.

Comentarios de la administración

La administración se maneja con la metodología de ayuda memoria (resumen de temas trabajados en la agenda) para seguimiento de los temas.

De tomarse decisiones importantes o de trascendencia son documentadas mediante nota formal.

b) Seguimiento a las observaciones reportadas el año anterior:

1. Relación del Pari-Passu

Observación

El Programa no ha cumplido con la relación Pari-Passu la cual debe ser 30% de ejecución a través del fondo local y 70% de ejecución a través del BID. Actualmente la relación se encuentra en 1% y 99%, respectivamente.

Este punto se mantiene, véase las observaciones del periodo corriente.

2. Estados financieros básicos de propósito especial del Programa

Observación

El Programa no prepara estados financieros básicos de propósito especial de manera periódica y comparables con el LMS1 del BID, de manera tal que le permita conciliar las cifras a una fecha determinada y de esa manera agilizar el proceso de preparación de los estados financieros anuales que deben ser presentados al BID.

Este punto fue subsanado.

3. Registro en sistema contable

Observación

El Programa solamente ha registrado en hojas electrónicas en Excel, la información contable sobre la ejecución del Programa, ya que estaban pendientes de ser ingresados en el sistema, los registros que son comparables con el "LMS1 Financial Executive Summary" preparado por el BID.

Este punto ya ha sido subsanado.

4. Registro contable de los compromisos

El Programa no lleva de manera sistemática los registros de los compromisos de los contratos con los proveedores, el cual no se encontraba debidamente depurada y analizada.

Este punto se mantiene, véase las observaciones del periodo corriente.

5. Ausencia de la toma física de inventario de bienes y equipos

Observación

Observamos que el Programa no realiza toma física de los bienes y equipos adquiridos que se mantienen en las diferentes oficinas beneficiadas por el Programa, los cuales están bajo la responsabilidad de la Unidad Coordinadora del Programa.

Este punto fue subsanado.

6. Ausencia de actas de reunión del Programa

Observación

Observamos que el Programa mantiene reuniones de seguimiento efectuadas durante el año sin embargo, no documenta mediante actas aquellas decisiones importantes tratadas en las reuniones y en su lugar conserva en sus archivos las agendas de los temas en resumen.

Este punto se mantiene, véase las observaciones del periodo 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 con los estados financieros básicos de propósito especial del Programa y no sean detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior. Sin embargo, excepto por lo anteriormente expresado, no observamos asuntos con respecto a la estructura del control interno y su operación que consideramos sean deficiencias significativas como se definió anteriormente.

Nuestro informe es para uso exclusivo del Ministerio de Obras Públicas de la República de Panamá - Oficina Coordinadora de Programas y del Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser referido a ninguna otra persona o entidad, ni utilizado para ningún otro propósito.

Atentamente,



Pablo Ureña P.
Socio

Panamá, República de Panamá
31 de octubre de 2019