

REPÚBLICA DE PANAMÁ
Ministerio de Educación
Programa Mejorando la Eficiencia y
Calidad del Sector Educativo

Préstamo No. 4357/OC-PN
Banco Interamericano de Desarrollo

Estados Financieros Básicos de
Propósito Especial

31 de diciembre de 2020

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo
Préstamo No. 4357/OC-PN
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
Torre PDC, Ave. Samuel Lewis y
Calle 56 Este, Obarrio
Panamá, República de Panamá

Teléfono: (507) 208-0700
Website: kpmg.com.pa

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Ministerio de Educación
Organismo Ejecutor
Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo
Préstamo No. 4357/OC-PN
BID/Panamá
Panamá, República de Panamá

Opinión

Hemos auditado los estados financieros básicos de propósito especial del Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo Préstamo No. 4357/OC-PN (en adelante el “Programa”), que comprenden los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, 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 año terminado el 31 de diciembre de 2020, 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 Organismo Ejecutor 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, la cual describe la base de contabilidad. Los estados financieros básicos de propósito especial han sido preparados para proveer información al Ministerio de Educación (en adelante “MEDUCA”) y al Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante el “BID”), sobre el cumplimiento con los requerimientos de reporte del Contrato de Préstamo No. 4357/OC-PN, suscrito con el BID. En consecuencia, los estados financieros básicos de propósito especial podrían no ser adecuados para otro propósito. Nuestro informe es únicamente para uso e información del MEDUCA y del BID y no debe ser distribuido a, o utilizado por ninguna otra parte. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

Responsabilidades de la administración y el Organismo Ejecutor del Programa 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, 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 del Programa 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 esta.

Los encargados de la administración y el Organismo Ejecutor 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 un 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, 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 Programa 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 Organismo Ejecutor del Programa 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
30 de junio de 2021

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Año terminado el 31 de diciembre de 2020

(Expresado en dólares)

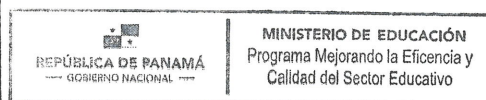
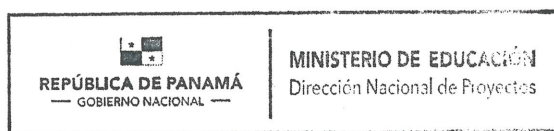
	<u>Nota</u>	<u>Banco Interamericano de Desarrollo</u>	<u>República de Panamá</u>	<u>Total</u>
Efectivo recibido				
Acumulado al 31 de diciembre de 2019		7,496,000	0	7,496,000
Durante el año				
Anticipos de fondos	5	18,531,825	0	18,531,825
Total de efectivo recibido durante el año 2020		18,531,825	0	18,531,825
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	9	26,027,825	0	26,027,825
Desembolsos efectuados				
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	8	6,555,062	0	6,555,062
Durante el año				
Justificación de desembolsos	5	5,517	0	5,517
Desembolsos pendientes de justificación	4, 9	7,574,381	0	7,574,381
Total de desembolsos efectuados durante el año 2020	7, 8	7,579,898	0	7,579,898
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	8, 9	14,134,960	0	14,134,960
Efectivo disponible	3	11,892,865	0	11,892,865



Ing. Eduardo Villarreal
Director Nacional de Proyectos
30 de junio de 2021



Lic. Lizbeth Ramos
Coordinadora General del Proyecto
30 de junio de 2021



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

Estado de Inversiones Acumuladas

Año terminado el 31 de diciembre de 2020

(Expresado en dólares)

Componentes	Nota	Presupuesto			Saldos acumulados al 31 de diciembre 2019			Operaciones del 1 enero al 31 de diciembre 2020			Saldos acumulados al 31 de diciembre 2020			Saldo disponible al 31 de diciembre de 2020		
		Banco			Banco			Banco			Banco			Banco		
		Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total	Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total	Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total	Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total	Interamericano de Desarrollo	República de Panamá	Total
1. Transformación Digital para Fortalecer el Sector Educativo																
1.1 Sistema de Administración de Centros Educativos (SIACE)		3,308,800	0	3,308,800	32,366	0	32,366	518	0	518	32,884	0	32,884	3,275,916	0	3,275,916
1.2 Sistema de Administración de Recursos Humanos (SIAREH)		2,000,000	0	2,000,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,000,000	0	2,000,000
1.3 Reingeniería de Procesos del Sistema Educativo		2,099,900	0	2,099,900	231,323	0	231,323	400,000	0	400,000	631,323	0	631,323	1,468,577	0	1,468,577
1.4 Sistema de Admin. y mantenimiento de la infraestructura educativa		3,391,300	0	3,391,300	13,903	0	13,903	0	0	0	13,903	0	13,903	3,377,397	0	3,377,397
1.5 Sistema de Estadísticas Educativas implementado		2,700,000	0	2,700,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,700,000	0	2,700,000
		13,500,000		13,500,000	277,592	0	277,592	400,518	0	400,518	678,110	0	678,110	12,821,890	0	12,821,890
2. Apoyo al Sistema Nacional de Evaluación Educativa																
2.1 Evaluaciones a estudiantes aplicadas		13,234,500	0	13,234,500	2,383,956	0	2,383,956	117,096	0	117,096	2,501,052	0	2,501,052	10,733,448	0	10,733,448
2.2 Evaluaciones a los docentes aplicadas		12,465,500	0	12,465,500	372,179	0	372,179	1,070,775	0	1,070,775	1,442,954	0	1,442,954	11,022,546	0	11,022,546
		25,700,000	0	25,700,000	2,756,135	0	2,756,135	1,187,871	0	1,187,871	3,944,006	0	3,944,006	21,755,994	0	21,755,994
3. Apoyo Pedagógico integral y continuo																
3.1 Aulas de escuelas de educación básica con recursos		7,000,000	0	7,000,000	300,544	0	300,544	2,453,633	0	2,453,633	2,754,177	0	2,754,177	4,245,823	0	4,245,823
3.2 Aulas de escuelas de educación básica con recursos didácticos de matemáticas		7,000,000	0	7,000,000	271,442	0	271,442	1,444,519	0	1,444,519	1,715,961	0	1,715,961	5,284,039	0	5,284,039
3.3 Aulas de escuelas de educación básica con bibliotecas de aula		8,000,000	0	8,000,000	418,386	0	418,386	0	0	0	418,386	0	418,386	7,581,614	0	7,581,614
3.4 Personal capacitado con cursos de desarrollo profesional continuo		9,962,000	0	9,962,000	532,498	0	532,498	626,528	0	626,528	1,159,026	0	1,159,026	8,802,974	0	8,802,974
3.5 Escuelas de educación básica clasificadas con bajo desempeño que reciben intervenciones de mejoramiento		14,238,000	0	14,238,000	687,802	0	687,802	632,320	0	632,320	1,320,122	0	1,320,122	12,917,878	0	12,917,878
		46,200,000	0	46,200,000	2,210,672	0	2,210,672	5,157,000	0	5,157,000	7,367,672	0	7,367,672	38,832,328	0	38,832,328
4. Equipamiento y mantenimiento de la infraestructura escolar																
4.1 Escuelas equipadas		3,000,000	0	3,000,000	0	0	0	100,000	0	100,000	100,000	0	100,000	2,900,000	0	2,900,000
4.2 Escuelas dotadas de Servicios básicos y con mantenimiento preventivo		1,805,900	0	1,805,900	1,190,108	0	1,190,108	257,265	0	257,265	1,447,373	0	1,447,373	358,527	0	358,527
4.3 Plan de mantenimiento para la infraestructura escolar diseñado		3,794,100	0	3,794,100	43,707	0	43,707	433	0	433	44,140	0	44,140	3,749,960	0	3,749,960
		8,600,000	0	8,600,000	1,233,815	0	1,233,815	357,698	0	357,698	1,591,513	0	1,591,513	7,008,487	0	7,008,487
Administración, Gestion, Monitoreo y Auditoria																
5.1 Unidad Ejecutora Operando		3,268,000	0	3,268,000	27,451	0	27,451	375,340	0	375,340	402,791	0	402,791	2,865,209	0	2,865,209
5.2 Auditoría Externa del Proyecto		500,000	0	500,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	500,000	0	500,000
5.3 Monitoreo y Seguimiento		427,200	0	427,200	49,397	0	49,397	100,000	0	100,000	149,397	0	149,397	277,803	0	277,803
5.4 Imprevistos del Proyecto		750,000	0	750,000	0	0	0	151	0	151	151	0	151	749,849	0	749,849
5.5 Consultorias		1,054,800	0	1,054,800	0	0	0	1,320	0	1,320	1,320	0	1,320	1,053,480	0	1,053,480
		6,000,000	0	6,000,000	76,848	0	76,848	476,811	0	476,811	553,659	0	553,659	5,446,341	0	5,446,341
TOTAL		100,000,000	0	100,000,000	6,555,062	0	6,555,062	7,579,898	0	7,579,898	14,134,960	0	14,134,960	85,865,040	0	85,865,040
Porcentajes		100%	0%	100%	100%	0%	100%	100%	0%	100%	100%	0%	100%	100%	0%	100%



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
Lic. Eduardo Villarreal
Dirección Nacional de Proyectos
30 de junio de 2021

Lic. Lizbeth Ramos
Coordinadora General del Proyecto
30 de junio de 2021
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo

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

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

31 de diciembre de 2020

(Expresado en dólares)

(1) Descripción del Programa

El 28 de febrero de 2018, la República de Panamá y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscribieron el Contrato de Préstamo No. 3692/OC-PN por USD100,000,000 con el propósito de financiar la ejecución del Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo.

El costo total del Programa (en millones de dólares) se detalla de la siguiente manera:

Fondos del Banco Interamericano de Desarrollo	USD 100
Aportes del Gobierno de la República de Panamá	<u>0</u>
	USD <u>100</u>

La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento del BID serán llevados a cabo por el Prestatario, en el marco del Programa No. 4357/OC-PN, por intermedio de la Unidad Ejecutora del Programa adscrita al Despacho Superior del Ministerio de Educación 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.

El préstamo tendrá un plazo de cinco (5) años, incluyendo un período de gracia de cinco (5) años, contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del contrato de préstamo. Las condiciones de financiamiento con el BID establecen que el préstamo deberá amortizarse mediante cuarenta (40) cuotas semestrales, consecutivas y en lo posible iguales, a las cuales se le añadirán los intereses devengados al vencimiento de cada una de las cuotas. El pago de la primera cuota de amortización se efectuará al 15 de agosto de 2023 y la última, a más tardar, en la fecha final de amortización el 15 de febrero de 2043, y el pago de las siguientes cuotas, en las sucesivas fechas de pago de intereses.

Todo atraso en el pago oportuno de las cuotas de amortización antes mencionadas, facultará al BID a cobrar los correspondientes intereses moratorios, sin perjuicio de suspender las obligaciones a su cargo y/o declarar de plazo vencido el préstamo, de acuerdo a lo dispuesto en las cláusulas 2.05 y 2.06 de las Condiciones Generales de la Contratación.

Los intereses se devengarán sobre los saldos deudores insolutos de capital del préstamo a la tasa anual variable que resulte de sumar la tasa LIBOR para préstamos a tres (3) meses, aplicable al período de intereses, más el margen aplicable para préstamos del capital ordinario de dos comas [setenta y cinco] por ciento (0,75%) por año.

Además de los intereses, el Prestatario pagará una comisión de crédito en las fechas estipuladas en la cláusula 2.06 (b), de acuerdo con lo establecido en los artículos 3.01, 3.04, 3.05 y 3.07 de las Normas Generales el momento en que cese tal obligación.

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

La comisión se calculará con relación al número de días calendarios transcurridos, sobre la base de trescientos sesenta (360) días por año. La comisión empezará a devengarse a los sesenta (60) días de la fecha de suscripción del Contrato de préstamo y cesará, en todo o en parte, en la medida en que se haya desembolsado parte o la totalidad del préstamo; o haya quedado total o parcialmente sin efecto la obligación de desembolsar el préstamo, conforme a los artículos 4.02, 4.12, 4.13 ó 8.02 de las Normas Generales de la Contratación; o se hayan suspendido los desembolsos por causas no imputables a las partes, conforme con los artículos 4.02, 4.12, 4.13 ó 8.02.

Antecedentes del primer desembolso

El contrato de préstamo No. 4357/OC-PN, celebrado entre la República de Panamá y el BID entró en vigencia el 13 agosto 2018 y se recibió el primer anticipo de fondos para iniciar su ejecución, el 21 agosto 2018.

El anticipo de fondos fue recibido el 21 agosto 2018, el Programa comenzó a efectuar los pagos de los contratos el 7 noviembre de 2018.

El objetivo principal del Programa es mejorar los niveles de aprendizaje de los estudiantes panameños mediante la mejora de la eficiencia y la calidad de la provisión de los servicios educativos. Los objetivos específicos del Programa son:

- Mejorar la eficiencia en la asignación de recursos y orientar las decisiones de política educativa a través de una transformación digital de los sistemas de información del MEDUCA.
- Fortalecer el marco de desempeño de la calidad del sector educativo.
- Implementar un apoyo pedagógico integral a las escuelas, con un foco en las de más bajo desempeño.
- Asegurar un adecuado mantenimiento escolar y equipamiento de las cuatro escuelas integrales.

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

Para alcanzar los objetivos indicados en el párrafo anterior, el Programa comprende el financiamiento de actividades agrupadas en los siguientes componentes:

Componente 1: Transformación digital para fortalecer la gestión del sistema educativo

El objetivo de este componente es mejorar la eficiencia y equidad en la asignación de recursos y orientar las decisiones de política educativa. Comprende las siguientes actividades: (a) el rediseño del Sistema de Administración de Centros Educativos (SIACE), que incluye el módulo del centro educativo, el módulo de docentes y el módulo de estudiantes; (b) la reestructuración del Sistema de Administración de Recursos Humanos (SIAREH), que comprende una reingeniería de procesos y sobre esa base se desarrollarán los módulos informáticos para automatizar los nuevos procesos. Los módulos modificados serán los de planilla, contratación docente y ascensos de categoría, y vigencia expirada y obligaciones pendientes. Los módulos serán diseñados bajo la solución de negocios Business Process Management (BPM--por su sigla en inglés), para lograr su interconexión al sistema SAP (Sistemas, Aplicaciones y Productos), previamente adquirido por el gobierno; (c) el diseño de un Sistema de Administración y Mantenimiento de Infraestructura, que contará con un módulo para los datos del censo de infraestructura educativa y un subsistema para la administración y mantenimiento de dicha infraestructura. Las inversiones en los tres sistemas seguirán una visión integral a fin de crear un único sistema de datos. Adicionalmente el componente comprende: (i) la implementación de un software de inteligencia de negocios a montarse sobre el sistema integrado de datos-sistemas (a), (b) y (c), y que servirá como plataforma analítica para generar información pertinente, oportuna y de alta calidad para la toma de decisiones en distintos niveles del sistema; (ii) la implementación de un sistema de gestión documental que digitalizará la información que genere el MEDUCA; y (iii) la capacitación al personal del MEDUCA para el manejo de los nuevos sistemas de gestión y el uso de la información en la toma de decisiones. Estas actividades se desarrollarán en coordinación con la Agenda Digital del gobierno panameño y la Autoridad de Innovación Gubernamental (AIG), contemplados en el programa “Panamá en Línea” (PN-L1114).

Componente 2: Apoyo al sistema nacional de evaluación educativa

El objetivo de este componente es fortalecer el marco de desempeño de la calidad del sector educativo, incorporando las mejores prácticas de la región, a fin de que informe oportunamente sobre las necesidades de intervenciones pedagógicas en los centros más rezagados, y que guíe las capacitaciones y el desarrollo profesional de los actores del sistema educativo. Se apoyará a la Dirección Nacional de Evaluación Educativa (DNEE) en el diseño e implementación del Sistema Integral de Mejoramiento de la Calidad de la Educación (SIMECE), en línea con lo normado en el Decreto Ejecutivo 878 de 2016. El componente se focaliza en la implementación de la evaluación del aprendizaje estudiantil y del desempeño docente. La evaluación del desempeño docente incluirá un componente de evaluación externa, basada en un marco de buen desempeño docente. La información generada por este componente será un insumo clave para el sistema integrado de datos impulsado en el Componente 1. Comprende las siguientes actividades: (a) el diseño, implementación y divulgación de evaluaciones estudiantiles a nivel censal y muestral; y (b) el diseño e implementación de evaluaciones docentes y el diseño de una prueba de evaluación de conocimientos para su ingreso al sistema educativo. Estas actividades incluyen también el fortalecimiento de los conocimientos técnicos del equipo de Evaluación Educativa de MEDUCA.

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

Componente 3: Apoyo pedagógico integral y continuo

El objetivo de este componente es implementar un apoyo pedagógico integral en las escuelas, con un foco en las de más bajo desempeño. Comprende las siguientes actividades: (a) el acompañamiento pedagógico y capacitación en lectoescritura y matemática, entre otros; provisión de materiales didácticos para docentes y estudiantes; y adecuación de mobiliario escolar; y (b) el desarrollo e implementación de una intervención pedagógica y de gestión focalizada en las escuelas que resulten con más bajo desempeño según las evaluaciones de aprendizaje realizadas por el SIMECE (el Plan de Monitoreo y Evaluación del Programa da una descripción completa sobre el método de selección de las escuelas). Las acciones de apoyo pedagógico se basan en los Derechos Fundamentales de Aprendizaje (DFA). El acompañamiento a los docentes será provisto por Supervisores Nacionales y Regionales, quienes realizarán visitas a los docentes en sus escuelas, proveerán retroalimentación en la misma aula y acompañarán al docente durante todo el año escolar. Este componente se alimenta de la información generada por el Componente 2, a fin de identificar y dimensionar el apoyo a las escuelas de bajo desempeño.

Componente 4: Equipamiento y mantenimiento de escuelas

El objetivo de este componente es garantizar el funcionamiento de las escuelas integrales y apoyar al MEDUCA en asegurar el mantenimiento adecuado de las escuelas. Comprende las siguientes actividades: (a) la complementación, adecuación y equipamiento faltante de las escuelas integrales financiadas por el BID; (b) la dotación de servicios básicos necesarios, incluyendo el mantenimiento preventivo de las escuelas integrales; y (c) el diseño de un plan de mantenimiento comprensivo para todas las escuelas del país. Este componente generará insumos para dimensionar las necesidades de infraestructura que serán reflejadas en el sistema de infraestructura impulsada en el Componente 1.

El Programa tiene un costo total de US\$100 millones a ser financiados en su totalidad por el BID, con cargo a los recursos de la Facilidad Unimonetaria del Capital Ordinario (CO).

A continuación, se muestra la distribución de los gastos de acuerdo con el contrato de préstamo 4357/OC-PN:

Costo y fuentes de financiamiento del programa (en millones de dólares)

Componentes:

I. Costos directos	USD <u>94</u>
Componente 1: Transformación digital para fortalecer la gestión del sistema educativo	13.5
Componente 2: Apoyo al Sistema Nacional de Evaluación Educativa	25.7
Componente 3: Apoyo pedagógico integral y continuo	46.2
Componente 4: Equipamiento y mantenimiento de la infraestructura escolar	8.6
II. Administración, gestión, monitoreo y auditoría	<u>6</u>
Total	USD <u>100</u>

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

Convenio PNUD

El BID realizará un esfuerzo mancomunado con el PNUD para ejecutar esta operación. En ese sentido se ha firmado un Convenio entre las partes que permitirá al MEDUCA, transferir fondos del Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo (PN-L1143 /BID-MEDUCA), por un monto de USD47,260,100 al Proyecto Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo (PS-107033/ PNUD-MEDUCA).

El Proyecto Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo (PS-107033/ PNUD-MEDUCA), será implementado por el Ministerio de Educación (MEDUCA) que actuará como Asociado en la Implementación. El Asociado en la Implementación será el responsable principal de la planificación y gestión general de las actividades del Proyecto. El PNUD establecerá un sistema interno de control y contabilidad que producirá informes que le permitan al MEDUCA registrar y supervisar con exactitud las transacciones financieras del proyecto de conformidad con los requisitos del BID.

El PNUD, a través de la Unidad de Gestión del Proyecto, conservará toda la documentación justificativa de las transacciones financieras (esto es, registros contables y financieros, contratos, facturas, cuentas, recibos y otros documentos) y otros registros financieros que documenten los pagos hechos con cargo a las cuentas bancarias designadas, hasta que transcurran por lo menos tres años a partir de la fecha del último desembolso. El PNUD realizará el proceso de contratación de una firma de auditoría externa para el Proyecto Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo (PS-107033 / PNUD-MEDUCA).

Se presenta a continuación el esquema de transferencia de Fondos del Proyecto Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo (PS107033 / PNUD-MEDUCA):

CATEGORIA DE INVERSION	<u>Año 1</u>	<u>Año 2</u>	<u>Año 3</u>	<u>Año 4</u>	<u>Total</u>
Producto 1: Mejorando la eficiencia en la asignación de recursos y en la toma de decisiones de política educativa a través de una transformación digital de los sistemas de información del MEDUCA	USD 1,395,000	3,970,000	2,980,000	2,370,000	10,715,000
Producto 2: Marco de desempeño de la calidad del Sector educativo fortalecido	1,590,000	3,550,000	3,500,000	3,100,000	11,740,000
Producto 3: Apoyo pedagógico integral a las escuelas implementando, con un foco en las de más bajo desempeño	2,775,000	6,400,000	4,150,000	2,305,000	15,630,000
Producto 4: Estudiantes asisten a los centros educativos con un adecuado mantenimiento e insumos escolares	260,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	3,485,000
Producto 5: Gestión, administración y monitoreo del proceso de intervención de forma oportuna, eficaz y eficiente	<u>420,000</u>	<u>865,000</u>	<u>865,000</u>	<u>865,000</u>	<u>3,015,000</u>
Sub-Total Productos	<u>6,440,000</u>	<u>15,860,000</u>	<u>12,570,000</u>	<u>9,715,000</u>	<u>44,585,000</u>
Costo de Apoyo 6%	<u>386,400</u>	<u>951,600</u>	<u>754,200</u>	<u>582,900</u>	<u>2,675,100</u>
Total	USD <u>6,826,400</u>	<u>16,811,600</u>	<u>13,324,200</u>	<u>10,297,900</u>	<u>47,260,100</u>

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

Convenio OEI

Durante el 2020, el MEDUCA formalizó y suscribió con la OEI, un Convenio Específico de Cooperación para apoyar en actividades específicas relacionadas con el Programa "Mejorando La Eficiencia y Calidad del Sector Educativo", en el componente No. 3 específicamente buscando implementar una intervención pedagógica y de gestión focalizada a la producción de recursos educativos, provisión de materiales, actualización y validación de los programas de estudio, para docentes y estudiantes, de los centros educativos oficiales de bajo desempeño o en cualquier otro centro educativo que sea seleccionado; así como asistencia técnica y acompañamiento en la ejecución en el aula y el uso de tecnología para tal fin.

El presupuesto del presente Convenio Específico de Cooperación lo compone la aportación financiera de El MEDUCA, sin exceder la cifra, hasta de USD14,000,000 provenientes del Contrato de Préstamo No. 4357/OC-PN ejecutado por el Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo, la cual será utilizada (i) para la obtención de los productos, actividades y resultados esperados, de acuerdo al Presupuesto Bianual, (ii) sus consecuentes actividades de ejecución que incluyen bienes, insumos, servicios, entre otros; y costos operativos directos e indirectos acordados mutuamente en el correspondiente Plan Operativo por año (POA), y demás que se encuentren en el Presupuesto y en cada POA los cuales no podrán exceder el monto establecido para el año en curso del Presupuesto Bianual. El MEDUCA se compromete a realizar los desembolsos de los fondos para la ejecución del presente Convenio Específico de Cooperación a la OEI, los cuales serán depositados en la cuenta bancaria No. 93136001170, en la entidad bancaria Global Bank Corporation. Los intereses que generen los montos aportados a esta cuenta bancaria, serán adicionados a los recursos disponibles para la ejecución de actividades del presente Convenio Específico de Cooperación.

Los fondos serán distribuidos en los siguientes periodos fiscales:

<u>Año</u>	<u>Cantidad</u>
2020	USD 3,200,000
2021	2,500,000
2022	<u>8,300,000</u>
Total	USD <u>14,000,000</u>

(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 causan, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido movimiento de efectivo. Los estados financieros básicos de propósito especial han sido preparados por la administración para ayudar al Programa en el cumplimiento del Contrato de Préstamo No. 4357/OC-PN con el BID. Consecuentemente, los estados financieros podrían no ser adecuados para otros propósitos.

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

Los estados financieros básicos de propósito especial fueron aprobados por la administración del 30 de junio del 2021.

(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 2020, el efectivo disponible se encuentra depositado en las siguientes cuentas del Programa en el Banco Nacional de Panamá y la Cuenta Única del Tesoro (CUT) y se detalla de la siguiente manera:

	<u>Banco</u>	<u>Cheques en Circulación</u>	<u>Total</u>
Cuentas bancarias:			
No. 10000216824 – BID	11,892,865	3,208,097	8,684,768
Saldo según conciliaciones bancarias	<u>11,892,865</u>	<u>3,208,097</u>	<u>8,684,768</u>

(4) Desembolsos pendientes de justificación

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD9,227,433 de los cuales USD7,574,381 corresponden al año 2020 y USD1,653,052 corresponden al año 2019. Se deben presentar ajustes al BID por un monto de USD908.

(5) Anticipos y justificación

Con cargo al financiamiento y cumplidos los requisitos previstos en el artículo 4.07 de las Normas Generales y los que fueren pertinentes de las Estipulaciones Especiales, el Banco 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 2020, se presenta el siguiente detalle de anticipos del fondo BID (Préstamo No. 4357-OC/PN):

Saldo de anticipos al inicio del año	USD 5,329,545
Más: anticipos recibidos	18,531,825
Menos: anticipos justificados	<u>2,741,980</u>
Saldo de anticipos al final del año (nota 9)	USD <u>21,119,390</u>

El monto del Anticipo de Fondos será fijado por el BID con base en: (i) las necesidades de liquidez del Programa para atender previsiones periódicas de gastos elegibles durante un período de hasta seis (6) meses, a menos que el Plan Financiero determine un período mayor que en ninguno caso podrá exceder de doce (12) meses; y (ii) los riesgos asociados a la capacidad demostrada del prestatario o, en su caso, del Organismo Ejecutor para gestionar y utilizar los recursos del contrato de préstamo.

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

Al 31 de diciembre de 2020, se justificaron desembolsos al BID por el monto de USD2,741,980 que se componen de USD5,517 correspondientes a gastos del año 2020 y USD2,736,463 correspondientes a gastos del año 2019.

Al monto justificado del 2020, está pendiente presentar al BID ajustes por USD899 correspondientes a cheques anulados (No. 414, 808, 946, 951 y 1016) y cheques presentados en dos justificaciones (No. 190 y 271).

(6) Adquisición de bienes y equipos

Al 31 de diciembre de 2020, el Programa mantiene bienes y equipos los cuales se encuentran inmersos en el componente 5.1 Unidad Ejecutora Operando, los cuales se detallan a continuación:

<u>Bienes</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Acumulado</u>	
	<u>Aporte</u> <u>BID</u>	<u>Total</u> <u>2020</u>	<u>Total</u> <u>2019</u>
Equipo de computo	110,290	117,458	7,168
Otros equipos	3,062	3,320	258
	<u>113,352</u>	<u>120,778</u>	<u>7,426</u>

(7) Desembolsos efectuados

La comparación entre el costo incurrido de las inversiones realizadas y el costo estimado de las inversiones en el año 2020, se presenta a continuación:

	<u>Programado</u>	<u>Actual</u>	<u>Variación</u>
Componente 1	600,968	400,518	(200,450)
Componente 2	2,686,666	1,187,871	(1,498,795)
Componente 3	11,874,940	5,157,000	(6,717,940) (a)
Componente 4	1,200,000	357,698	(842,302) (b)
Administración, Gestión, Monitoreo y Auditoría	964,103	476,811	(487,292)
	<u>17,326,677</u>	<u>7,579,898</u>	<u>(9,746,779)</u>

Variaciones

La variación entre el presupuesto asignado y lo ejecutado corresponde a la retención del año 2020 del gasto público y el programa sustento por medio de la Dirección Nacional de Finanzas del Ministerio de Educación ante el Ministerio de Economía y Finanzas los compromisos previstos logrando la liberación del presupuesto para los mismos de la siguiente manera:

- (a) Para el componente 3, se emitió un cheque No.1321 por el monto de USD3,200,000 Convenio de MEDUCA con OEI, el cual quedo en circulación y su ejecución se dio en el 2021. Por lo que quedo disponible para el año 2020 dentro de la variación el monto de USD3,517,949.

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

- (b) Para el componente 4, se dio un anticipo de fondos para PNUD aplicable a los gobiernos locales específicamente para los tanques de reserva de agua en las escuelas a nivel nacional por el monto de USD6,707,533, el cual no se le generó cheque y no se vio reflejado en la conciliación bancaria del mes de diciembre 2020. Igualmente, este monto sobrepasa el presupuesto programado, por lo que se tomó el monto de cada una de las variaciones del resto de los componentes por un total de:

		<u>Cantidad</u>	
Componente 1	USD	(200,450)	
Componente 2		(1,498,796)	
Componente 3		(6,717,940)	
Componente 4		(842,302)	
Administración, Gestión, Monitoreo y Auditoría		<u>(487,292)</u>	
Total de Reclasificación entre componentes		(9,746,779)	
Desembolso realizado a OEI		3,200,000	
Desembolso realizado a PNUD		<u>6,707,533</u>	
Diferencia	USD	<u>(160,754)</u>	(c)

- (c) La diferencia se debe a que programo pagar más del presupuesto disponible para el 2020.

(8) 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 2020. 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 2019	6,555,062	6,555,062	0
Durante el año 2020	<u>7,579,898</u>	<u>7,579,898</u>	<u>0</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	<u>14,134,960</u>	<u>14,134,960</u>	<u>0</u>

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

(9) **Conciliación de los registros del programa con los registros del BID por categoría de inversión**

La conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por categoría de inversión se detalla a continuación:

	Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2020		
	Registros Contables UCP	"Operational and Financial Executive Summary-BID"	Partidas en conciliación
Desembolsos efectuados:			
Componente 1	678,110	267,825	410,285
Componente 2	3,944,006	2,403,527	1,540,479
Componente 3	7,367,672	813,728	6,553,944
Componente 4	1,591,513	1,245,181	346,332
Administración, Gestión, Monitoreo y Auditoría	553,659	178,174	375,485
Total de desembolsos efectuados acumulados	14,134,960	4,908,435	9,226,525
Saldo de efectivo disponible (nota 5)	11,892,865	21,119,390	(9,226,525)
Total desembolsado por el BID	26,027,825	26,027,825	0

Las partidas en conciliación corresponden al compromiso pactado según el contrato No. PS107033 para el acuerdo de cooperación y coordinación de actividades entre el Programa de las Naciones Unidas para el desarrollo (PNUD) y el BID, los cuales a la fecha del estado financiero básico de propósito especial se encontraban pendientes de registrar en el "Operational and Financial Executive Summary-BID", por un monto de USD7,000,000 del 2020 y USD1,653,052 del 2019. El remanente por USD573,473 son pagos realizados al final del periodo por el Programa MECSE, los cuales están pendientes de justificar al BID.

(10) **Compromisos del Programa**

Al 31 de diciembre de 2020, el Programa mantiene compromisos generados por contratos firmados y órdenes de compras en proceso de ejecución. A continuación, se presenta el detalle:

Proveedor/ Beneficiario	Contrato	Aporte	Descripción	Saldo BID- GOB
PNUD	PS100107033	BID	Acuerdo de cooperación y coordinación de actividades entre el Programa de las Naciones Unidas para el desarrollo y el Banco Interamericano de Desarrollo - Ministerio de Educación.	36,000,000
OEI	Convenio	BID	Convenio específico de Cooperación entre el Ministerio de Educación y la Organización de Estados Iberoamericanos para la Educación, La ciencia y la cultura.	10,800,000
OEI	Convenio	BID	Cheque No. 1324 en circulación	3,200,000
Total				46,800,000

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

(11) Cargos y costos financieros

Los costos financieros acumulados (comisión de compromiso e intereses) ascienden a la suma de USD693,084 de los cuales USD241,260 corresponden a intereses y USD451,824 corresponden a la comisión de compromiso. La estructura de costos inicial aprobada para el Programa, de acuerdo con el contrato de préstamo, no contempla estos costos; por lo tanto, no son auditados y no están incluidos en los estados financieros básicos de propósito especial al 31 de diciembre de 2020. Según lo establecido en las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo, se establece que la República de Panamá el “Prestatario”, se encargará del pago de los intereses, comisiones y cronograma de amortización del préstamo.

(12) Última solicitud de desembolsos

Durante el período del año 2020, la última solicitud de desembolso incluida en los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas es la No.5 por USD18,531,825 que corresponde a un anticipo de fondos.

(13) Medidas de Salud por propagación de Covid-19

Como consecuencia de la crisis sanitaria del COVID-19, el programa se ha visto afectado significativamente por temas de cuarentena y dicha paralización fue total e inmediata, según el decreto ejecutivo N°472 del 13 de marzo de 2020, “Que extrema las medidas sanitarias ante la Declaración de pandemia de la enfermedad coronavirus (covid-19) por la OMS/OPS.”

Se emitieron una serie subsecuentes de decretos ejecutivos que mermaron el día a día de actividades gubernamentales e institucionales, afectando directamente el seguimiento trimestral de las capacitaciones del componente 3 (Estrategias del pensamiento matemático y estrategias para Aprendamos todos a leer) y las adquisiciones planificadas que estaban en curso.

Todos los componentes se vieron afectados de una u otra forma y la planificación de las diferentes actividades se vieron redirigidas hacia actividades de emergencia. Los equipos mermados a un 50% del personal con horarios específicos. Los procesos durante todo el 2020 se vieron afectados por la pandemia y la documentación física formal fue un elemento que afectó los tiempos de respuesta entre las diferentes entidades gubernamentales.



KPMG
Torre PDC, Ave. Samuel Lewis y
Calle 56 Este, Obarrio
Panamá, República de Panamá

Teléfono: (507) 208-0700
Website: kpmg.com.pa

CARTA DE COMENTARIO DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROLES INTERNOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS

Al Ministerio de Educación
Organismo Ejecutor
Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo
Préstamo No. 4357/OC-PN
BID/Panamá
Panamá, República de Panamá

Hemos completado nuestra auditoría de los estados financieros básicos de propósito especial al 31 de diciembre de 2020 y por el año terminado en esa fecha del Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo (el Programa) financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 4357/OC-PN del Banco Interamericano de Desarrollo y con aportes del Gobierno de la República de Panamá, ejecutado por el Ministerio de Educación y emitido nuestra opinión sobre los mismos con fecha 30 de junio de 2021.

Hemos obtenido un entendimiento de los elementos que componen la estructura de los controles internos del Programa con el fin de planificar nuestro trabajo, en cumplimiento con las Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos específicos en materia del Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La extensión de nuestro entendimiento y documentación de los controles internos en una auditoría de estados financieros básicos de propósito especial está basada en el enfoque de auditoría que consideremos es el más eficiente. Las Normas Internacionales de Auditoría no requieren que obtengamos un entendimiento más extenso de los controles internos, de aquel que sirva para determinar la naturaleza, alcance, oportunidad y extensión de nuestros procedimientos de auditoría. Nuestra auditoría de los estados financieros básicos de propósito especial no incluye el examen de la efectividad de los controles internos y, por lo tanto, no provee seguridad sobre dichos controles internos.

La administración del Programa es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno contable. Para cumplir con esta responsabilidad de la administración, se evalúan los beneficios esperados y los costos relacionados de los procedimientos de control. El objetivo de un sistema de control interno conlleva a que la administración obtenga una certeza razonable, aunque no absoluta, de que: los activos estén protegidos contra pérdidas provenientes de la utilización o disposición no autorizada de los activos, que las transacciones se ejecuten de acuerdo a la autorización de la administración y que éstas se registren correctamente para permitir la preparación de estados financieros básicos de propósito especial de conformidad con la base de contabilidad de efectivo y con los Términos de Referencia del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Debido a las limitaciones inherentes en cualquier sistema de control interno de contabilidad, pueden ocurrir errores o irregularidades que pueden no ser detectados. También, el funcionamiento de los sistemas está sujeto al riesgo de que con el tiempo los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o a que se pueda deteriorar el grado de cumplimiento con los procedimientos.

a) Observaciones del año corriente

1. Justificación de desembolsos

Observación

Revisamos en las justificaciones de desembolsos presentadas al BID las siguientes situaciones:

- Cheques reportados en dos justificaciones diferentes que totalizan un monto de USD307
- Cheques anulados pero justificados que totalizan un monto de USD601.

Efecto

Esta situación ocasiona que el programa este reportando cheques en diferentes justificaciones lo que origina diferencias en la conciliación entre los registros contables y el reporte OPS1 del BID.

Recomendación

Recomendamos al Programa que mensualmente mantengan una revisión y seguimiento del orden del listado de pagos para mantener el adecuado control de los cheques de forma tal que se detecten oportunamente los errores al momento de presentar las justificaciones de desembolsos ante el BID.

Respuesta de la gerencia

Agradecemos la recomendación sobre la revisión y seguimiento del orden del listado de pagos y, en efecto, gracias a la reestructuración que hemos estado realizando dentro de la Unidad Ejecutora (MECSE), entre ellas esta auditoría, estamos tomando los correctivos necesarios para evitar este tipo de situaciones, como lo es la adquisición de sistemas contables adecuados a la operación que realizamos.

2. Eficiencia en el sistema de información

Observación

Como indica el artículo 6.01 del contrato de préstamo, el programa debería utilizar un sistema de gestión financiera aceptable y confiable que le permita oportunamente, en lo que concierne a los recursos del programa la debida planificación financiera, registro contable, presupuestario y financiero, la administración de contratos, realización de pagos y la emisión de informes de auditoría y otros informes relacionados con los recursos del préstamo.

Efecto

Si el programa contara con un sistema de gestión financiera seria más eficiente el manejo de la información, agilizando el proceso actual, limitando los procesos manuales.

Recomendación

Recomendados que el programa cumpla con las clausulas del contrato y se adopte un sistema de gestión financiera avalado por el BID y que brinde la información oportuna para facilitar la supervisión las transacciones del programa.

Respuesta de la gerencia

Sobre este punto, podemos indicar que ya iniciamos las gestiones pertinentes para la adquisición del sistema de gestión financiera PENTAGON, para estar homologados con el sistema utilizado por el Ministerio de Educación, ya contamos con la no objeción por parte del banco y estamos remitiendo al PNUD la documentación para la adquisición.

3. Rendición de cuentas y transparencias en la operación del PNUD

Observación

En el acuerdo BID-PNUD, parte III “Acuerdos de la Administración”, se incluye los parámetros a seguir para los fondos transferidos que deben ser administrados, ejecutados y controlados por el PNUD, de los cuales posteriormente deben dar rendición de cuentas al programa sobre el uso de dichos fondos. El Programa proporciona el detalle de las actividades, componentes y montos de los fondos transferidos mediante el reporte Combined Delivery Report del sistema contable del PNUD.

Efecto

El no cumplir con los acuerdos podría incurrir en una falta de transparencia y rendición de cuenta sobre los fondos transferidos.

Recomendación

Recomendamos al Programa que solicite copia de los estados financieros auditados relacionados a los fondos transferidos destinados al PNUD y dar cumplimiento a lo acordado en el contrato de préstamo.

Respuesta de la gerencia

Para dar cumplimiento a la parte III “Acuerdos de la Administración”, y cumplir con la transparencia y rendición de cuentas, hemos solicitado a PNUD, nos proporcione copia de los estados financieros auditados, relacionados a los fondos transferidos una vez tengan los estados financieros finales, pues se nos ha informado que los mismo están en borrador y que en los próximos días tendrán los finales y nos los harán llegar.

* * * * *

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la cual 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 consideremos sean deficiencias significativas como se definió anteriormente.

Los comentarios y recomendaciones aquí vertidos no van dirigidos hacia ningún empleado en particular. Solamente tienen el propósito de mejorar el sistema de control interno y procedimientos de contabilidad, sin considerar a los empleados o funcionarios que actualmente desempeñan estas funciones y además con miras a establecer sistemas y procedimientos que operen en todo momento sin depender de ningún individuo en particular.

Nuestro informe es para uso exclusivo del Ministerio de Educación y del Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser referido a ninguna otra persona o entidad, ni utilizado para ningún otro propósito.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pablo Ureña P.', with a stylized, cursive script.

Pablo Ureña P.
Socio

Panamá, República de Panamá
30 de junio de 2021