

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 2021

(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 (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 2021, 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 2021, 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 ("MEDUCA") y al Banco Interamericano de Desarrollo (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.

Otros requerimientos legales de información

En cumplimiento con la Ley 280 del 30 de diciembre de 2021, que regula la profesión del contador público autorizado en la República de Panamá, declaramos lo siguiente:

- Que la dirección, ejecución y supervisión de este trabajo de auditoría se ha realizado físicamente en territorio panameño.
- El socio de la auditoría que ha elaborado este informe de los auditores independientes es Pablo Ureña P.
- El equipo de trabajo que ha participado en la auditoría a la que se refiere este informe, está conformado por Pablo Ureña P., Socio y Angélica Badillo, Gerente.

KPMG

Panamá, República de Panamá
22 de abril de 2022



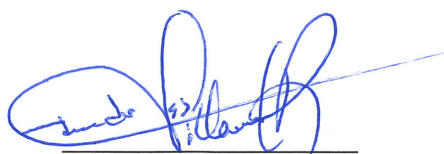
Pablo Ureña P.
Socio
C.P.A. 3751

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2021

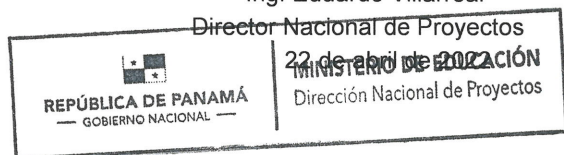
(Expresado en dólares)

	<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 2020		26,027,825	0	26,027,825
Durante el año				
Anticipos de fondos	5	17,972,175	0	17,972,175
Total de efectivo recibido durante el año 2021		17,972,175	0	17,972,175
Acumulado al 31 de diciembre de 2021	9	44,000,000	0	44,000,000
Desembolsos efectuados				
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	8	14,134,960	0	14,134,960
Durante el año				
Justificación de desembolsos	5	5,646,789	0	5,646,789
Justificación de desembolsos - PNUD	5	4,694,829	0	4,694,829
Desembolsos pendientes de justificación	4, 9	5,066,566	0	5,066,566
Cheques anulados del 2020	6	49	0	49
Total de desembolsos efectuados durante el año 2021	7, 8	15,408,233	0	15,408,233
Acumulado al 31 de diciembre de 2021	8, 9	29,543,193	0	29,543,193
Efectivo disponible	3	14,456,807	0	14,456,807



Ing. Eduardo Villarreal

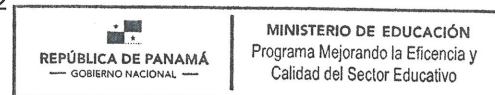
Director Nacional de Proyectos




Lic. Lizbeth Ramos

Coordinadora General del Proyecto

22 de abril de 2022



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

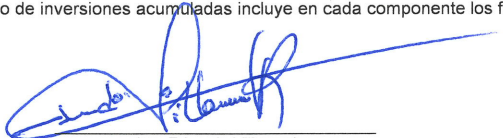
Estado de Inversiones Acumuladas


Por el año terminado al 31 de diciembre de 2021

(Expresado en dólares)

Componentes	Nota	Presupuesto			Saldos acumulados al 31 de diciembre 2020			Operaciones del 1 enero al 31 de diciembre 2021			Saldos acumulados al 31 de diciembre 2021			Saldo disponible al 31 de diciembre de 2021		
		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	32,885	0	32,885	79,030	0	79,030	111,915	0	111,915	3,196,885	0	3,196,885
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	153,813	0	153,813	0	0	0	153,813	0	153,813	1,946,087	0	1,946,087
1.4 Sistema de Admin. y mantenimiento de la infraestructura educativa		3,391,300	0	3,391,300	53,543	0	53,543	14,927	0	14,927	68,470	0	68,470	3,322,831	0	3,322,831
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	240,241	0	240,241	93,957	0	93,957	334,198	0	334,198	13,165,803	0	13,165,803
2. Apoyo al Sistema Nacional de Evaluación Educativa																
2.1 Evaluaciones a estudiantes aplicadas		13,234,500	0	13,234,500	2,210,652	0	2,210,652	497,897	0	497,897	2,708,549	0	2,708,549	10,525,951	0	10,525,951
2.2 Evaluaciones a los docentes aplicadas		12,465,500	0	12,465,500	201,760	0	201,760	205,159	0	205,159	406,919	0	406,919	12,058,581	0	12,058,581
		25,700,000	0	25,700,000	2,412,412	0	2,412,412	703,056	0	703,056	3,115,468	0	3,115,468	22,584,532	0	22,584,532
3. Apoyo Pedagógico integral y continuo																
3.1 Aulas de escuelas de educación básica con recursos didácticos		7,000,000	0	7,000,000	161,883	0	161,883	1,996,190	0	1,996,190	2,158,073	0	2,158,073	4,841,927	0	4,841,927
3.2 Aulas de escuelas de educación básica con recursos didácticos de matemáticas		7,000,000	0	7,000,000	203,591	0	203,591	2,051,463	0	2,051,463	2,255,054	0	2,255,054	4,744,946	0	4,744,946
3.3 Aulas de escuelas de educación básica con bibliotecas de aula		8,000,000	0	8,000,000	28,012	0	28,012	217,667	0	217,667	245,679	0	245,679	7,754,321	0	7,754,321
3.4 Personal capacitado con cursos de desarrollo profesional continuo		9,962,000	0	9,962,000	1,065,502	0	1,065,502	955,555	0	955,555	2,021,057	0	2,021,057	7,940,943	0	7,940,943
3.5 Escuelas de educación básica clasificadas con bajo desempeño que reciben intervenciones de mejoramiento		14,238,000	0	14,238,000	470,888	0	470,888	73,820	0	73,820	544,708	0	544,708	13,693,292	0	13,693,292
3.6 Estudiantes de escuelas de educación básica con recursos didácticos para enseñanza remota de emergencia COVID-19		0	0	0	2,291,589	0	2,291,589	5,975,109	0	5,975,109	8,266,698		8,266,698	(8,266,698)	0	(8,266,698)
		46,200,000	0	46,200,000	4,221,465	0	4,221,465	11,269,804	0	11,269,804	15,491,269	0	15,491,269	30,708,731	0	30,708,731
4. Equipamiento y mantenimiento de la infraestructura escolar																
4.1 Escuelas equipadas		3,000,000	0	3,000,000	0	0	0	49,818	0	49,818	49,818	0	49,818	2,950,182	0	2,950,182
4.2 Escuelas dotadas de Servicios básicos y con mantenimiento preventivo		1,805,900	0	1,805,900	8,724	0	8,724	460	0	460	9,184	0	9,184	1,796,716	0	1,796,716
4.3 Plan de mantenimiento para la infraestructura escolar diseñado		3,794,100	0	3,794,100	44,140	0	44,140	0	0	0	44,140	0	44,140	3,749,960	0	3,749,960
4.4: Escuelas dotadas de servicios básicos con mantenimiento preventivo (emergencia COVID-19)		0	0	0	1,192,317	0	1,192,317	3,345,424	0	3,345,424	4,537,741	0	4,537,741	(4,537,741)	0	(4,537,741)
		8,600,000	0	8,600,000	1,245,181	0	1,245,181	3,395,702	0	3,395,702	4,640,883	0	4,640,883	3,959,117	0	3,959,117
Administración, Gestion, Monitoreo y Auditoria																
5.1 Unidad Ejecutora Operando		3,268,000	0	3,268,000	98,675	0	98,675	452,183	0	452,183	550,859	0	550,859	2,717,141	0	2,717,141
5.2 Auditoria Externa del Proyecto		500,000	0	500,000	0	0	0	4,538	0	4,538	4,538	0	4,538	495,462	0	495,462
5.3 Monitoreo y Seguimiento		427,200	0	427,200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	427,200	0	427,200
5.4 Imprevistos del Proyecto		750,000	0	750,000	503,584	0	503,584	98,916	0	98,916	602,500	0	602,500	147,500	0	147,500
5.5 Consultorias		1,054,800	0	1,054,800	30,867	0	30,867	0	0	0	30,867	0	30,867	1,023,933	0	1,023,933
		6,000,000	0	6,000,000	633,126	0	633,126	555,637	0	555,637	1,188,764	0	1,188,764	4,811,236	0	4,811,236
Subtotal de componentes		100,000,000	0	100,000,000	8,752,425	0	8,752,425	16,018,157	0	16,018,157	24,770,582	0	24,770,582	75,229,418	0	75,229,418
Saldo en caja / uso del fondo		0	0	0	5,382,535	0	5,382,535	(609,924)	0	(609,924)	4,772,611	0	4,772,611	(4,772,611)	0	(4,772,611)
TOTAL		100,000,000	0	100,000,000	14,134,960	0	14,134,960	15,408,233	0	15,408,233	29,543,193	0	29,543,193	70,456,807	0	70,456,807
Porcentajes		100%	0%	100%	100%	0%	100%	100%	0%	100%	100%	0%	100%	100%	0%	100%

Nota: El estado de inversiones acumuladas incluye en cada componente los fondos utilizados por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo.


Ing. Eduardo Villarreal
Director Nacional de Proyectos
22 de abril de 2022


Lic. Lizbeth Ramos
Coordinadora General del Proyecto
22 de abril de 2022

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 2021

(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:

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.

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.

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

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.

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.

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

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).

Mediante la nota CPN-37/2022 el BID aprobó añadir dos subcomponentes adicionales en las categorías 3 y 4 del Programa, como producto de emergencia COVID-19, estos no contaban con presupuesto asignado para el año 2021.

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>

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.

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

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):

Categoría de Inversion	<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.	10,715,000
Producto 2: Marco de desempeño de la calidad del Sector educativo fortalecido.	11,740,000
Producto 3: Apoyo pedagógico integral a las escuelas implementando, con un foco en las de más bajo desempeño.	15,630,000
Producto 4: Estudiantes asisten a los centros educativos con un adecuado mantenimiento e insumos escolares.	3,485,000
Producto 5: Gestión, administración y monitoreo del proceso de intervención de forma oportuna, eficaz y eficiente.	<u>3,015,000</u>
Sub-Total Productos	44,585,000
Costo de Apoyo 6%	<u>2,675,100</u>
Total	<u>47,260,100</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 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 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.

Los estados financieros básicos de propósito especial fueron aprobados por la administración del 22 de abril del 2022.

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

(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 2021, el efectivo disponible se encuentra depositado en las siguientes cuentas del Programa en el Banco Nacional de Panamá, se detalla de la siguiente manera:

	<u>Banco</u>	<u>Cheques en Circulación</u>	<u>Total</u>
Cuentas bancarias:			
No. 10000216824 – BID	14,456,807	(12,456,706)	2,000,101
Saldo según conciliaciones bancarias	14,456,807	(12,456,706)	2,000,101

Al 31 de diciembre de 2021, el efectivo disponible del Programa en la cuenta de PNUD es de USD4,772,611.

(4) **Desembolsos pendientes de justificación**

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 5,066,615 que corresponden al año 2021. Se deben presentar ajustes al BID por un monto de USD453.

(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 2021, se presenta el siguiente detalle de anticipos del fondo BID (Préstamo No. 4357-OC/PN):

Saldo de anticipos al inicio del año	USD	21,119,390	
Más: anticipos recibidos		17,972,175	
Menos: anticipos justificados		19,568,193	(a)
Saldo de anticipos al final del año (nota 9)	USD	19,523,372	

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

- a) Al 31 de diciembre de 2021, se justificaron desembolsos al BID por el monto de USD19,568,193, que se componen de USD6,220,765 por el Programa desglosados así: USD5,646,789 correspondientes a gastos del año 2021, USD554,394 correspondientes a gastos del año 2020 y USD19,582 correspondientes a gastos del 2019.

El BID solicitó al Programa que los anticipos para el convenio con PNUD fueran justificados a través del Programa, de los cuales se justificaron USD13,347,528 que se componen de USD4,694,829 correspondientes a gastos del año 2021, USD7,019,987 correspondientes a gastos del año 2020 y USD1,632,711 correspondientes a gastos del 2019.

(6) Adquisición de bienes y equipos

Al 31 de diciembre de 2021, 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 BID</u>	<u>Total 2021</u>	<u>Total 2020</u>
Equipo de computo	30,998	148,456	117,458
Otros equipos	<u>22,456</u>	<u>25,776</u>	<u>3,320</u>
	<u>53,454</u>	<u>174,232</u>	<u>120,778</u>

(7) Desembolsos efectuados

La comparación entre el costo incurrido de las inversiones realizadas y el costo estimado de las inversiones en el año 2021 se presenta a continuación:

	<u>Programado</u>	<u>Actual</u>	<u>Variación</u>	
Componente 1	3,030,657	641,792	(2,388,865)	(a)
Componente 2	3,767,579	712,131	(3,055,448)	(a)
Componente 3	11,791,407	7,180,762	(4,610,645)	(a, b)
Componente 4	2,616,160	6,707,993	4,091,833	(b)
Administración, Gestión, Monitoreo y Auditoría	<u>1,589,328</u>	<u>165,555</u>	<u>(1,423,773)</u>	(a)
	<u>22,795,131</u>	<u>15,408,233</u>	<u>(7,386,898)</u>	

Variaciones

- (a) La variación entre el presupuesto asignado y lo ejecutado corresponde a los cheques de anticipo de PNUD que afectan todos los componentes, para estas gestiones se solicitó crédito adicional de otros Programas dentro del Ministerio de Educación para respaldar el presupuesto y los cheques ingresaron a la Contraloría General de la República en el mes de diciembre y quedaron pendientes de refrendo al 31 de diciembre de 2021.

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

A continuación, se detallan los cheques pendientes de refrendo al 31 de diciembre de 2021:

<u>N° de Cheque</u>	<u>Monto</u>
000001570	500,000
000001571	9,531,578
000001573	1,468,422
000001574	170,671
000001575	607,305
000001576	<u>177,152</u>
Subtotal de cheques en circulación	<u>12,455,128</u>

(b) Para el año fiscal 2021, se encontraban devengados para el pago:

Contrato de Distribuidora Lewis	USD 752,896
Contrato de Hombre de la Mancha	USD <u>746,463</u>
	USD <u>1,499,359</u>

Los contratos que se encuentran en la Contraloría General de la República por adendas que hubo que esperar a la apertura del nuevo año por el cierre en el mes de diciembre 2021. Los proveedores entregaron los libros en ambos contratos en el 2021 y sus respectivas gestiones de cobro.

Adicional quedaron pendiente de cobro los cheques 1352, 1367, 1368, 1426, 1430, 1442, 1453, 1494, 1502, 1507 y 1509 correspondiente a viáticos por un total de USD1,578.

(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 2021. 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 2020	14,134,960	14,134,960	0
Durante el año 2021	<u>15,408,233</u>	<u>15,408,233</u>	<u>0</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2021	<u>29,543,193</u>	<u>29,543,193</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 2021		
	Registros Contables UCP	"Operational and Financial Executive Summary-BID"	Partidas en conciliación
Desembolsos efectuados:			
Componente 1	1,319,902	366,341	953,561
Componente 2	4,656,137	2,928,042	1,728,095
Componente 3	14,548,434	15,472,864	(924,430)
Componente 4	8,299,506	4,753,766	3,545,740
Administración, Gestión, Monitoreo y Auditoría	719,214	955,614	(236,400)
Total de desembolsos efectuados acumulados	29,543,193	24,476,627	5,066,566
Saldo de efectivo disponible (nota 3)	14,456,807	19,523,373	(5,066,566)
Total desembolsado por el BID	44,000,000	44,000,000	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 USD5,031,759 del 2021, por el Programa MECSE, 3 Contratos de libros de cuenta pagados en el mes de diciembre 2021 por USD34,375 sin justificar, pago de movilizaciones por USD432.

Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo
Préstamo No. 4357/OC-PN
BID/Panamá

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

(10) Compromisos del Programa

Al 31 de diciembre de 2021, el Programa mantiene compromisos generados por contratos firmados y órdenes de compras en proceso de ejecución. A continuación, se presenta el detalle:

<u>Proveedor/ Beneficiario</u>	<u>Contrato</u>	<u>Aporte</u>	<u>Descripción</u>	<u>Saldo BID-GOB</u>
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.	15,533,511
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.	8,300,000
El Hombre de La Mancha	MECSE-003-2020.	BID	Adquisición de libros de lectura para los niveles de kinder a sexto grado de primaria en las escuelas oficiales en la República de Panamá.	746,464
Distribuidora Lewis, S. A.	MECSE-008-2020.	BID	Adquisición de libros de lectura para los niveles de kinder a sexto grado de primaria en las escuelas oficiales en la República de Panamá.	752,897
KPMG	4200234477	BID	Auditoría de los estados financieros del Programa.	192,578
Sub-total de compromisos por contrato del Programa				25,525,450
Itzumy Raquel Ayarza Lasso	PO.37552	BID	Consultoría Individual para el apoyo técnico en el seguimiento del plan de finalización y puesta en marcha de los centros educativos El Hijo del Carpintero y Gardí Sugdup y de los Centros Educativos en Nocribo Nedrini en Panamá, como parte de las actividades del proyecto BID MEDUCA.	14,400
Bárbara Bloise	PO 37696	BID	Consultoría Individual para la elaboración de estrategia de comunicación interna y externa para el Ministerio de Educación debido a la Emergencia Covid 19, como parte de las actividades del proyecto BID MEDUCA.	25,920
Dalila Elizabeth Patiño Rodríguez	PO 37718	BID	Consultoría Individual por Apoyo Técnico para Coordinar las Acciones de Educación Inicial dentro del Componente "Apoyo Pedagógico Integral y Continuo" como parte de las actividades del Proyecto BID MEDUCA".	12,000
Fundación Universidad Especializada de las Américas	PO 38457	BID	Digitalización de los Instrumentos de Evaluación de la Prueba Internacional Cuarto Estudio Regional Comparativo y Explicativo - ERCE y Factores Asociados, y Validación de la Base de Datos. Laboratorio Latinoamericano de Evaluación de la Calidad de la Educación - LLECE, OREALC-UNESCO.	128,670
Inmobiliaria Golán, S. A.	PO 38365	BID	Contrato No.3599 PAN 2021 correspondiente al alquiler de bodega para el almacenamiento de libros de literatura infantil para estudiantes de kinder a sexto grado de primaria de los centros educativos oficiales a nivel nacional.	49,129
Danoffice It Inc.	PO 38561	BID	Adquisición de computadoras, laptops, monitores, proyectores y memorias externas que serán utilizadas en la Oficina de Estadísticas.	10,778
Danoffice It Inc.	PO 38562	BID	Adquisición de laptops, computadoras, audífonos, monitores y UPS que serán utilizados para la Dirección Nacional de Evaluación Educativa.	27,097
Latin Data Software, S.A.	PO 38615	BID	Sistema Pentagón.	52,400
Saga Commercial Group	PO 38619	BID	Helicopter services ID 4820 REQ 13859.	5,999
Hausmann & Associates Inc	PO 38531	BID	Cajas plásticas para el embalaje de libros de lectura infantil para estudiantes de kinder a sexto grado de primaria de los centros educativos oficiales a nivel nacional.	282,686
Junta Comunal Piedras Gordas	PO 38082	BID	Este proceso se solicitó la cancelación.	5,765
Sub-total de compromisos por contrato de PNUD-MEDUCA				614,844

Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo
Préstamo No. 4357/OC-PN
BID/Panamá

Notas a los Estados Financieros Básicos de Propósito Especial

<u>Proveedor/ Beneficiario</u>	<u>Contrato</u>	<u>Aporte</u>	<u>Descripción</u>	<u>Saldo BID-GOB</u>
Mayulis D. Ortega A.	Mayulis D. Ortega A.	BID	Cheque 1352 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	10.50
Milka E. Pinto Samaniego	Milka E. Pinto Samaniego	BID	Cheque 1367 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	10.50
Damaris G. Herrera P.	Damaris G. Herrera P.	BID	Cheque 1368 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	10.50
Yira I. Phillips Peart	Yira I. Phillips Peart	BID	Cheque 1426 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	10.50
Mayte Fernandez Bultron	Mayte Fernandez Bultron	BID	Cheque 1430 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	10.50
Elizabeth Gil De Solis	Elizabeth Gil De Solis	BID	Cheque 1442 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	10.50
Mariela E. Gonzalez Villarreal	Mariela E. Gonzalez Villarreal	BID	Cheque 1453 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	315.00
Veicis G. Rivera Britton	Veicis G. Rivera Britton	BID	Cheque 1494 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	10.50
Josefa Rodriguez Bordones	Josefa Rodriguez Bordones	BID	Cheque 1502 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	445.50
Laurentino Chami	Laurentino Chami	BID	Cheque 1507 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	429.50
Janeth Del C. Stevenson M.	Janeth Del C. Stevenson M.	BID	Cheque 1509 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	315.00
OEI	Convenio	BID	Cheque 1570 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	500,000
PNUD	PS100107033	BID	Cheque 1573 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	9,531,578
PNUD	PS100107033	BID	Cheque 1574 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	1,468,422
Editorial Casal, S. A.	MECSE-006-2020	BID	Cheque 1576 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	170,671
Santillana	MECSE-009-2020	BID	Cheque 1571 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	607,305
Panamericana				
Editorial, Ltda.	MECSE-007-2020	BID	Cheque 1575 en circulación al 31 de diciembre del 2021.	177,152
Subtotal de cheques en circulación del Programa				<u>12,456,706</u>
Total				<u>38,595,422</u>

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 USD2,072,074 de los cuales USD615,798 corresponden a intereses y USD1,456,276 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 2021. 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 2021, la última solicitud de desembolso incluida en los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas es la No.15 por USD14,000,000 que corresponde a un anticipo de fondos.

(13) Eventos subsecuentes

Durante el período 2021, el proyecto MECSE fue considerado por el BID para un financiamiento no reembolsable, el mismo se llamará: “Programa para el Mejoramiento en la Eficiencia, Calidad e Inclusión del Sector Educativo de Panamá”, el cual debe cumplir los requisitos básicos para su firma antes del 10 de abril del 2022.

El costo estimado del Programa es el equivalente de quince millones de dólares (USD15,000,000).



**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 2021 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 22 de abril de 2022.

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 Financieras 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:

- Observamos cheque reportado en dos justificaciones diferentes que totalizan un monto de USD22.
- Observamos que el cheque N°1565 fechado el 10 de octubre de 2021, por un monto de USD2,000,000, fue justificado al BID anticipadamente sin ser pagados por el banco, mediante la Justificación N°13 del 8 de octubre del 2021.

Efecto

Esta situación ocasiona diferencias en la conciliación entre los registros contables y el reporte OPS1 del BID y no cumple con la base de contabilidad, utilizada por el Programa.

Recomendación

Recomendamos al Programa incluir en las justificaciones presentadas al BID sólo aquellos cheques que han sido pagados o que hayan producido movimiento de efectivo, en cumplimiento con la base de contabilidad del Programa y revisar adecuadamente las justificaciones presentadas al BID, para no duplicar cheques ya justificados.

Respuesta de la gerencia

Agradecemos la recomendación sobre la revisión y seguimiento sobre la justificación, está corrección se realizará en la próxima justificación de fondos al BID, en el caso del cheque N°1565 tomamos las correcciones para que no se vuelvan a justificar montos anticipadamente.

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 sería más eficiente el manejo de la información, agilizando el proceso actual, limitando los procesos manuales.

Recomendación

Recomendados que el Programa cumpla con las cláusulas 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 informar que ya contamos con el sistema PENTAGÓN, e iniciamos las capacitaciones para subir la información al Sistema.

3. Sobregiro en componente de inversión

Observación

En el componente de inversión del estado de inversiones acumuladas se presenta un monto ejecutado mayor al monto presupuestado.

<u>Componente de Inversión BID</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Acumulado al 31-Dic-2021</u>	<u>Diferencia (Sobregiro)</u>
3. Apoyo Pedagógico integral y continuo 3.6 Estudiantes de escuelas de educación básica con recursos didácticos para enseñanza remota de emergencia COVID-19	USD 0	8,266,698	(8,266,698)
4. Equipamiento y mantenimiento de la infraestructura escolar 4.4: Escuelas dotadas de servicios básicos con mantenimiento preventivo (emergencia COVID-19)	USD 0	4,537,741	(4,537,741)

Impacto

Esta situación puede ocasionar que el Programa no pueda contar con el 100% de los recursos en algún momento determinado debido a que los sobregiros afectan la ejecución de otros componentes o en un momento dado utilizarse recursos del Convenio para estos aportes.

Recomendación

El Programa debe revisar y tomar las medidas correctivas para que ejecuten de acuerdo con lo presupuestado o que se replanteen los presupuestos.

Comentarios de la Administración

El programa tuvo un sobregiro debido a la pandemia de COVID-19, en la cual se usaron recursos de los componentes 3 y 4 para cubrir estos gastos adicionales, por lo cual se están generando las respectivas notas que redistribuyan los recursos en los distintos componentes.

4. Rendición de cuentas y transparencias en la operación de la OEI

Observación

No se observó, que se incluyera en los parámetros una cláusula de transparencia a seguir para los fondos transferidos que deben ser administrados, ejecutados y controlados por el OEI, de los cuales posteriormente deben dar rendición de cuentas al Programa sobre el uso de dichos fondos.

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 deben realizar una inspección de los fondos utilizados por la OEI.

Respuesta de la gerencia

En marco del acuerdo de ejecución del convenio de Cooperación OEI-MEDUCA-01-12-2000 suscrito entre la Oficina Nacional en Panamá de Estados Iberoamericanos y el Ministerio de Educación, para brindar asistencia técnica al Componente 3: “Apoyo pedagógico, integral y continuo” del Programa Mejorando la Eficiencia y Calidad del Sector Educativo, la OEI presento el informe semestral correspondiente al período del 01 de enero al 30 de junio 2021, donde describen los procesos realizados según el presupuesto bianual y el plan de ejecución aprobado y en cumplimiento del plan marco de resultados.

5. Secuencia numérica de las justificaciones del Proyecto vs el LMS1

Observación

Observamos que el Programa tiene una secuencia numérica en las justificaciones distinta a la secuencia numérica del BID.

Efecto

Al presentar justificaciones con una secuencia numérica distinta a la del BID, puede ocasionar errores u omisiones en la información presentada.

Recomendación

Recomendamos al Programa realizar conciliaciones periódicas con el BID y realizar los correctivos necesarios para unificar la secuencia numérica de las justificaciones.

Respuesta de la gerencia

No coincide la secuencia numérica, el proyecto se guía de las enviadas con anticipación y de forma independiente reporta PNUD y MEDUCA. En el OPS1 se evidencia el salto de la secuencia numérica y además unificaron dos de las justificaciones enviadas, por lo cual no coinciden los mismos.

6. Cuenta bancaria individual para el Proyecto PNUD-MEDUCA

Observación

El Proyecto PNUD-MEDUCA no tiene cuenta bancaria individual para depositar los fondos que recibe del Programa BID-MEDUCA (MECSE), para la ejecución de las actividades del Proyecto. Estos fondos son depositados en la cuenta bancaria de PNUD-MEDUCA y el Programa no tiene acceso a estados de cuenta bancarios.

Efecto

El Programa, al no tener disponible un estado de cuenta bancario, el saldo de efectivo disponible de PNUD puede contener errores u omisiones, tampoco le permite hacer conciliaciones bancarias.

Recomendación

Recomendamos al Programa solicitar al Proyecto PNUD-MEDUCA la apertura de una cuenta bancaria específica para manejar los fondos relacionados a este Programa.

Respuesta de la gerencia

Los fondos de contribución anuales del Gobierno serán depositados en las cuentas del PNUD dos veces al año, una vez en el primer trimestre y otra en el tercer trimestre. Los depósitos serán realizados en la cuenta bancaria del PNUD, No. 0500318082 UNDP REPRESENTATIVE ACCOUNT CITIBANK, N.A. Sucursal Panamá. El mismo, no indica que es una cuenta exclusiva, sin embargo, una vez se reciben los fondos se realiza comunicación para que el mismo se cargue al Programa de forma interna en el Sistema ATLAS.

7. Conciliación mensual PNUD-MEDUCA

Observación

El Programa no realiza una conciliación mensual de los fondos transferidos, fondos utilizados ni del saldo disponible de efectivo del Proyecto PNUD-MEDUCA.

Efecto

Al no tener una conciliación mensual, el Programa desconoce de los recursos que dispone, de los fondos transferidos al Proyecto PNUD-MEDUCA.

Recomendación

Recomendamos al Programa conciliar mensualmente las transacciones con el Proyecto PNUD-MEDUCA, con el fin de mantener información actualizada y disponible a una fecha determinada.

Respuesta de la gerencia

El PNUD envía trimestralmente el informe Combined Delivery Report by Activity (CDR), como alternativa para la conciliación de los estados financieros del proyecto y el estado de PNUD relativo a los gastos del proyecto.

8. Justificaciones por desembolsos del COVID-19

Observación

Observamos que el Programa realizó justificaciones de los cheques emitidos de los componentes 3 y 4, producto de la emergencia COVID-19, sin contar con la debida evidencia del cumplimiento del convenio realizado con las juntas comunales.

Efecto

Al presentar las justificaciones de cheques sin contar con el reporte financiero acumulativo y la debida evidencia el uso de dichos fondos, podría ocasionar que existan reintegros de saldos.

Recomendación

Recomendamos al Programa revisar el tiempo de entrega de los reportes financieros establecidos para dar cumplimiento con las justificaciones adecuadamente.

Respuesta de la gerencia

En base al enunciado, para las cartas de acuerdo con las juntas comunales, se definió que PNUD realizara los pagos correspondientes luego de la firma de los respectivos acuerdos en el calendario de pagos especificado en el anexo 3. Una vez finalizado el proyecto la Junta Comunal presentará un informe final y adicional los fondos sobrantes que no hayan sido utilizados para la conclusión de las actividades deberán devolverse a PNUD. Dado lo anterior, existe la posibilidad de los reintegros y los mismos son reportados en la justificación de fondos.

9. Manejo de archivo y expedientes

Observación

El Programa no mantenía en sus archivos y expedientes copias de ordenes de pagos con fondos del aporte externo.

Impacto

No mantener un adecuado control de los archivos de desembolsos tramitados por el Programa, ocasiona que el Programa no pueda cumplir con el control interno que se estableció en los términos de referencia.

Recomendación

El Programa debe mantener un control sobre sus archivos y expedientes, centralizando su ubicación dentro de las instalaciones del Programa.

Respuesta de la gerencia

Desde el inicio del programa la Dirección Nacional de Proyectos nos brinda el apoyo financiero desde el Sistema Istmo por lo cual son los custodios de la información que se genera desde el MEDUCA para el proyecto. En el caso de PNUD, los expedientes reposan en la Unidad Ejecutora en Terrazas de Albrook en original, además, los mismos se escanean para el manejo en el sistema ATLAS.

10. Conciliación por componente de la utilización de los fondos de PNUD-MEDUCA**Observación**

El Programa no mantenía una conciliación del estado de inversiones, por componente de los fondos utilizados por el PNUD-MEDUCA.

Impacto

No mantener un control de los fondos desembolsados por PNUD-MEDUCA podría ocasionar que no se pueda contar con los recursos en algún momento determinado debido a que no se lleva un control sobre los pagos desembolsados por componente, afectando los recursos del Convenio para estos aportes.

Recomendación

El Programa debe revisar y tomar las medidas correctivas para establecer controles que permitan tener disponible el estado de inversiones por componentes de acuerdo con la utilización de fondos de PNUD-MEDUCA.

Respuesta de la gerencia

La conciliación de las cuentas se lleva por cada componente, recientemente se inició la capacitación del sistema PENTAGON en el cual se ingresarán todas transacciones independientemente de la agencia ejecutora. Así lograr el objetivo de un Estado Financiero consolidado.

b) Seguimiento a las observaciones reportadas del año anterior**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.

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

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.

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

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.

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

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, consisting of a large, stylized 'P' followed by a series of loops and a horizontal stroke.

Pablo Ureña P.
Socio

Panamá, República de Panamá
22 de abril de 2022