Public Disclosure Authorized

Public Disclosure Authorized

**Ministerio de Economía y Finanzas**
Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora
de la Eficiencia del Sector Público
Préstamo No.8016-PA Banco Internacional de
Reconstrucción y Fomento
Panamá, República de Panamá

# Informe de los Auditores Independientes y Estados Financieros

**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018**

**Ministerio de Economía y Finanzas**
**Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de la Eficiencia del Sector Público**
**Préstamo No.8016-PA Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento**
**Panamá, República de Panamá**

**CONTENIDO**


| | |
|---|---|
| **Carta de Presentación** | 1 |
| Antecedentes | 1 |
| Costo de Inversión: Categorías | 2 |
| Objetivos y Alcance de la Auditoría | 2 |
| **Opinión de los Auditores Independientes** | 7 |
| Estado de Fuentes y Usos de Fondos Consolidado | 10 |
| Estado de Inversiones Acumuladas Consolidado | 11 |
| Conciliación de las cuentas designadas y Pagos por Gastos Realizados con Recursos de Anticipos de Fondos aún no Remitidos al Banco como Justificaciones del Anticipo | 12 |
| Notas a los Estados Financieros del Proyecto | 19 |
| **Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado de Solicitudes** | 23 |
| Estado de Solicitudes de Desembolsos | 24 |

Tel: +507 279-9700
Fax.+507 236-4143
**www.bdo.com.pa**

Edificio BDO
Urb. Los Ángeles
Ave. El Paical
República de Panamá
0831-00303

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de
la Eficiencia del Sector Público Préstamo No.8016-PA
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento
Panamá, República de Panamá

Estimados señores:

Este informe presenta los resultados de nuestra auditoría por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 al Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de la Eficiencia del Sector Público administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) a través de la Dirección de Administración de Proyectos (DAP), bajo el Préstamo No.8016-PA, celebrado entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y el Gobierno de la República de Panamá por la suma de USD60,267,500, de los cuales el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), financiará un 91.25980% (USD55,000,000) y el Gobierno de la República de Panamá financiará un 8.74019% (USD5,267,500).

*Antecedentes*

El Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de la Eficiencia del Sector Público administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) a través de la Dirección de Administración de Proyectos (DAP) el "Proyecto", tiene como objetivo primordial asistir a las agencias públicas de Panamá del proceso, permitiendo un uso más eficiente, transparente responsable de los fondos públicos presupuestarios de la gestión pública.

Para el logro de los objetivos propuestos, el Proyecto se ha estructurado en tres (3) componentes:

Componente I-Fortalecimiento de la Gestión y Evaluación presupuestaria basada en rendimiento: Comprende dos (2) proyectos específicos: a) Mejorar las capacidades técnicas e institucionales del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF); b) Apoyar el desarrollo e institucionalización de las funciones de monitoreo y evaluación de sistemas a nivel nacional y en Sectores Pilotos, que incluye bienes, equipos IT, entrenamiento y asistencia técnica.

Componente II-Nuevo Modelo de Gestión Financiera: Fortaleciendo la ejecución del presupuesto, tesorería, contabilidad y control: Comprende tres (3) proyectos específicos: a) Consolidación e integración de todo el proceso de gestión financiera central dentro del Gobierno Central de Panamá, enfocándose en la inter- operabilidad e integración entre áreas del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) elegidas como presupuesto, contabilidad, tesorería, planilla, adquisición pública, inversión pública y planificación; b) Modernización del Sistema de Control de rendimiento de la Contraloría General de la República (CGR) y; c) Apoyo a la capacidad estadística del país.



BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting, son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independientes.

Tel: +507 279-9700
Fax.+507 236-4143
www.bdo.com.pa

Edificio BDO
Urb. Los Ángeles
Ave. El Paical
República de Panamá
0831-00303

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de
la Eficiencia del Sector Público Préstamo No.8016-PA
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento
Panamá, República de Panamá

Componente III-Fortalecimiento de la Adquisición y Contratación Pública: Comprende cuatro (4) proyectos específicos: a) Fortalecimiento de la Dirección General de Contrataciones Públicas (DGCP); b) Reformas legales y regulatorias para alcanzar la modernización del sistema de contrataciones públicas, c) Tecnología, es decir, apoyo al desarrollo de la plataforma de adquisiciones de Panamá-Compras versión 3 y; d) Desarrollo de un Centro de investigación en el Tribunal Administrativo de Contrataciones Públicas.

*Costo de inversión: Categorías
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| Categoría de inversión | Banco mundial | Gobierno de la República de Panamá | Costo total |
|---|---|---|---|
| Componente 1: Fortalecimiento de la Gestión y Evaluación Presupuestaria basado en Rendimiento | 9,000,000 | 1,050,000 | 10,050,000 |
| Componente 2: Nuevo Modelo de Gestión Financiera | 30,500,000 | 2,680,000 | 33,180,000 |
| Componente 3: Fortalecimiento de la Adquisición y Contratación Pública | 15,000,000 | 1,350,000 | 16,350,000 |
| Componente 4: Apoyo a la Gestión de Proyecto | 500,000 | 50,000 | 550,000 |
| Comisión inicial (0.25%) | - | 137,500 | 137,500 |
| Total | 55,000,000 | 5,267,500 | 60,267,500 |

*Mediante Adenda al préstamo No.8016-PA, refrendada por la Contraloría General de la República de Panamá el 28 de agosto de 2018 se dio una restructuración en el costo por categoría quedando éste de la siguiente manera:

| Categoría de inversión | Banco mundial | Gobierno de la República de Panamá | Costo total |
|---|---|---|---|
| Componente 1: Fortalecimiento de la Gestión y Evaluación Presupuestaria basado en Rendimiento | 42,980,000 | 1,050,000 | 44,030,000 |
| Componente 2: Nuevo Modelo de Gestión Financiera | 2,520,000 | 2,680,000 | 5,200,000 |
| Componente 3: Fortalecimiento de la Adquisición y Contratación Pública | 9,000,000 | 1,350,000 | 10,350,000 |
| Componente 4: Apoyo a la Gestión de Proyecto | 500,000 | 50,000 | 550,000 |
| Comisión inicial (0.25%) | - | 137,500 | 137,500 |
| Total | 55,000,000 | 5,267,500 | 60,267,500 |



BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting, son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independientes.

Tel: +507 279-9700
Fax.+507 236-4143
www.bdo.com.pa

Edificio BDO
Urb. Los Ángeles
Ave. El Paical
República de Panamá
0831-00303

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de
la Eficiencia del Sector Público Préstamo No.8016-PA
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento
Panamá, República de Panamá

*Objetivo y Alcance de la Auditoría*

El objetivo general de nuestro trabajo fue realizar una auditoría al Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de la Eficiencia del Sector Público administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) a través de la Dirección de Administración de Proyectos (DAP) (el "Proyecto"). Nuestra auditoría se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y en consecuencia incluyó pruebas de los registros contables que consideramos necesarios de acuerdo a las circunstancias.

Los objetivos específicos de la auditoría del Proyecto son:

a) El estado de fuentes y usos de fondos consolidado y el estado de inversiones acumuladas consolidado del Proyecto presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, las actividades ejecutadas mediante el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y el Gobierno de la República de Panamá, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) a través de la Dirección de Administración de Proyectos (DAP), al 31 de diciembre de 2018 (expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

   Los fondos recibidos y los desembolsos reportados como incurridos son elegibles para financiamiento y los fondos del préstamo han sido utilizados solamente para propósitos del Proyecto.

b) La información financiera suplementaria del Proyecto está razonablemente presentada, en todos sus aspectos significativos.

c) La estructura de control interno de la Administración del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), a través de la Dirección de Administración de Proyectos (DAP), es adecuada para ejecutar las operaciones del Proyecto.

d) La Administración del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), a través de la Dirección de Administración de Proyectos (DAP), cumplió con los términos del Convenio y las leyes y regulaciones aplicables (en lo relativo a los aspectos financieros). Estas pruebas también incluyeron los requisitos de cumplimiento de las contribuciones de contraparte.

e) Sí la información presentada en el Estado de Gastos (SOEs) es razonablemente confiable, los procedimientos de contabilidad y de control interno utilizados en la preparación de los SOEs son adecuados; y los fondos del préstamo han sido utilizados únicamente para los fines del Proyecto, y sobre la elegibilidad del gasto y de los fondos de contrapartida.

f) El estado de las cuentas designadas utilizadas para manejar los fondos provistos por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), presentan razonablemente la disponibilidad de fondos al cierre del año auditado, así como las transacciones realizadas durante tal período, de acuerdo a las estipulaciones, sobre uso de los fondos establecidos en el convenio de préstamo.



BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting, son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independientes.

Tel: +507 279-9700
Fax.+507 236-4143
www.bdo.com.pa

Edificio BDO
Urb. Los Ángeles
Ave. El Paical
República de Panamá
0831-00303

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de
la Eficiencia del Sector Público Préstamo No.8016-PA
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento
Panamá, República de Panamá

El alcance de nuestro trabajo consistió en:

a) Examinar que el estado de fuentes y usos de fondos consolidado y el estado de inversiones acumuladas consolidado del Proyecto presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, las actividades ejecutadas mediante el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y el Gobierno de la República de Panamá, ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) a través de la Dirección de Administración de Proyectos (DAP), por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 (expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

   Examinar que los fondos recibidos y los gastos reportados como incurridos son elegibles para financiamiento y si los fondos del préstamo han sido utilizados solamente para propósitos del Proyecto.

b) Examinar que la información financiera suplementaria del Proyecto está razonablemente presentada, en todos sus aspectos significativos.

c) Examinar que las operaciones de la Administración del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), a través de la Dirección de Administración de Proyectos (DAP) para ejecutar las operaciones del Proyecto estén de acuerdo al Manual de Operaciones del Proyecto.

d) Examinar que la Administración del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), a través de la Dirección de Administración de Proyectos (DAP), cumplió con los términos del Convenio y las leyes y regulaciones aplicables (en lo relativo a los aspectos financieros). Estas pruebas también deben incluir los requisitos de cumplimiento de las contribuciones de contraparte.

e) Examinar si la información presentada en el Estado de Gastos (SOEs) es razonablemente confiable, si los procedimientos de contabilidad y de control interno utilizados en la preparación de los SOEs son adecuados y si los fondos del préstamo han sido utilizados únicamente para los fines del Proyecto y sobre la elegibilidad del gasto y de los fondos de contrapartida.

f) Examinar si el estado de las cuentas designadas utilizadas para manejar los fondos provistos por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), presentan razonablemente la disponibilidad de fondos al cierre del período auditado, así como las transacciones realizadas durante tal período, de acuerdo a las estipulaciones, sobre uso de los fondos establecidos en el convenio de préstamo.



BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting, son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independientes.

Tel: +507 279-9700
Fax.+507 236-4143
www.bdo.com.pa

Edificio BDO
Urb. Los Ángeles
Ave. El Paical
República de Panamá
0831-00303

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de
la Eficiencia del Sector Público Préstamo No.8016-PA
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento
Panamá, República de Panamá

*Procedimientos y resultados de la auditoría*

Procedimientos:

Los procedimientos realizados en nuestra auditoría consistieron en solicitar todos los detalles necesarios de la información presentada en el Estado de Fuentes y Usos del Proyecto al 31 de diciembre de 2018.

Una vez obtenida la información solicitada procedimos a solicitar la documentación soporte o de respaldo para documentar nuestras pruebas.

En cuanto a los controles se realizaron las respectivas narrativas, a las cuales se les realizó pruebas de recorridos.

Resultados:

Consideramos que los resultados obtenidos de nuestra auditoría al 31 de diciembre de 2018 son satisfactorios por lo que las cifras se encuentran razonablemente presentadas.

Términos del contrato

| Condiciones | Observaciones |
|---|---|
| Artículo II - Préstamo<br>2.03 La tarifa inicial pagadera par el prestatario será igual a un cuarto de uno por ciento (0.25%) de la cantidad del préstamo; el prestatario pagara la tarifa inicial a más tardar 60 días después de la fecha efectiva. Monto del préstamo a desembolsar. | Cumple. |
| 2.05 Las fechas de pago de préstamo son el 15 de mayo y el 15 de noviembre de cada año, iniciando el 15 de mayo del 2015. | Cumple. |
| Sección II<br>Monitoreo, reporte y evaluación del proyecto<br>A. Reportes del proyecto<br>El Prestatario monitoreará y evaluará el progreso del proyecto y preparará los reportes del Proyecto conforme a las disposiciones de la Sección 5.08 de las Condiciones Generales en base a indicadores aceptables para el Banco y establecidas en el manual operativo. Cada reporte del proyecto cubrirá el período de un semestre calendario, y será suministrado al Banco a más tardar un mes después de finalizado el período cubierto por tal reporte. | Cumple. |



BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting, son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independientes.

Tel: +507 279-9700
Fax.+507 236-4143
www.bdo.com.pa

Edificio BDO
Urb. Los Ángeles
Ave. El Paical
República de Panamá
0831-00303

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de
la Eficiencia del Sector Público Préstamo No.8016-PA
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento
Panamá, República de Panamá

| B. Administración financiera, reportes financieros y auditados | Observaciones |
|---|---|
| 1. El prestatario mantendrá en el MEF y causará que se mantenga en CGR y DGCP respectivamente, un sistema de administración financiera conforme a las disposiciones de la Sección 5.09 de las condiciones generales. | Cumple. El MEF como Prestatario se encuentra utilizando la herramienta ISTMO para los componentes MEF, DGCP y CGR. |
| 2. Sin limitación de las disposiciones de la parte A de esta sección, el prestatario: | |
| a) A través del MEF, preparara para las partes respectivas del Proyecto implementado por el MEF, los reportes financieros interinos no auditados que cubren el semestre, en forma y sustancia satisfactorias para el Banco; y | Cumple. |
| b) Causará que CGR y DGCP cada uno se prepare para las respectivas partes del Proyecto que ellos están implementando los reportes financieros interinos no auditados que cubren el semestre; en forma y sustancia satisfactorias para el Banco, y en adelante a través del MEF, suministraran al Banco a más tardar un mes después de finalizado cada semestre calendario, como parte del reporte del Proyecto para el Préstamo, tales reportes financieros no auditados para MEF junto con los reportes financieros interinos no auditados para CGR y DGCP, respectivamente. | Cumple. |
| 3. El Prestatario, a través del MEF, tendrá los estados financieros para el Proyecto, incluyendo las partes relevantes del Proyecto implementadas por MEF, CGR y DGCP, respectivamente, auditados conforme a las disposiciones de la Sección 5.09 (b) de las Condiciones Generales para el Contrato de préstamo. Cada audito de los estados financieros descritos hasta este momento para cada período será suministrado al Banco a más tardar seis meses de finalizado tal período. | Cumple. |



BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting, son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independientes.

Tel: +507 279-9700
Fax.+507 236-4143
www.bdo.com.pa

Edificio BDO
Urb. Los Ángeles
Ave. El Paical
República de Panamá
0831-00303

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de
la Eficiencia del Sector Público Préstamo No.8016-PA
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento
Panamá, República de Panamá

*Opinión*

Hemos auditado los estados financieros adjuntos, que comprenden el estado de fuentes y usos de fondos consolidado, el estado de inversiones acumuladas consolidado y las conciliaciones de las cuentas designadas al 31 de diciembre de 2018 y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables y otra información explicativa del "Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de la Eficiencia del Sector Público" Préstamo No.8016-PA el "Proyecto". Estos estados financieros son responsabilidad del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), entidad ejecutora del Proyecto la "Entidad". Nuestra responsabilidad consiste en emitir un dictamen sobre los mismos, con base en nuestra auditoría.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados por el "Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de la Eficiencia del Sector Público" Préstamo No.8016-PA, al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo con la base contable descrita en la Nota 2.

*Base Contable*

Sin calificar nuestra opinión, llamamos la atención la Nota 2, en los estados financieros, en la cual se menciona que estos estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo, la cual es una base contable distinta a la permitida por las Normas Internacionales de Información Financiera. Por lo tanto, los estados financieros que se acompañan no tienen como propósito presentar la posición financiera y flujos de efectivo del Proyecto de Conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Este informe fue preparado únicamente para el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y para la administración del "Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de la Eficiencia del Sector Público" Préstamo No.8016-PA y no podrá ser utilizado para otros fines.



BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting, son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independientes.

Tel: +507 279-9700
Fax.+507 236-4143
**www.bdo.com.pa**

Edificio BDO
Urb. Los Ángeles
Ave. El Paical
República de Panamá
0831-00303

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de
la Eficiencia del Sector Público Préstamo No.8016-PA
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento
Panamá, República de Panamá

*Bases de la Opinión*

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades con base en esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad ejecutora del proyecto de conformidad con el Código de Ética para los 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 para nuestra auditoría de los estados financieros en la República de Panamá, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con éstos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

*Otros Asuntos*

Este informe fue preparado únicamente para el uso del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y para la administración del Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de la Eficiencia del Sector Público" Préstamo No.8016-PA y no podrá ser utilizado para otros fines.

*Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno Corporativo de la Entidad sobre los Estados Financieros*

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con la base contable descrita en la nota 2, y por el control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estos estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error.

Los encargados del Gobierno Corporativo son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad que administra el Proyecto.



BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting, son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independientes.

Tel: +507 279-9700
Fax.+507 236-4143
**www.bdo.com.pa**

Edificio BDO
Urb. Los Ángeles
Ave. El Paical
República de Panamá
0831-00303

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de
la Eficiencia del Sector Público Préstamo No.8016-PA
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento
Panamá, República de Panamá

*Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, y emitir el informe del auditor que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error de importancia relativa, cuando éste exista. Los errores pueden surgir de fraude o error y son considerados de importancia relativa si, individualmente o en su conjunto, cuando podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones financieras que tomen los usuarios con base en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos un escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría que respondieron a esos riesgos; y obtuvimos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. El riesgo de no detectar un error de importancia relativa debido a fraude es mayor que uno resultante de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la evasión del control interno.

- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.

Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría, y los hallazgos importantes de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

BDO

7 de marzo de 2019.
Panamá, República de Panamá.



BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting, son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independientes.

**ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS DEL PROYECTO PROYECTO DE ASISTENCIA TÉCNICA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA EFICIENCIA EN EL SECTOR PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**
**FINANCIADO MEDIANTE EL CONVENIO DE PRÉSTAMO No. 8016-PA**
**(EXPRESADO EN USD)**

| CONCEPTO | SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2017 (DICTAMINADOS) | MOVIMIENTOS DEL PERÍODO 2018 | SALDOS ACUMULADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 |
|---|---|---|---|
| **I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO** | | | |
| **I.1. APORTE EXTERNO** | | | |
| DESEMBOLSOS CON CARGO A LA CUENTA DESIGNADA | 8.072.800,61 | 1.454.490,11 | 9.527.290,72 |
| JUSTIFICACIÓN DE GASTOS CON CARGO A LA CUENTA DESIGNADA | 2.194.534,61 | - | 2.194.534,61 |
| REEMBOLSOS | 72.902,48 | - | 72.902,48 |
| PAGOS DIRECTOS | 26.193.529,97 | 3.072.899,96 | 29.266.429,93 |
| SALDO DE LA CUENTA DESIGNADA MEF SEGÚN CLIENT CONNECTION | 639.542,43 | - | 639.542,43 |
| SALDO DE LA CUENTA DESIGNADA DGCP SEGÚN CLIENT CONNECTION | 786.934,71 | - | 786.934,71 |
| SALDO DE LA CUENTA DESIGNADA CGR SEGÚN CLIENT CONNECTION | 267.917,92 | - | 267.917,92 |
| **TOTAL DE FONDOS DESEMBOLSADOS CON APORTE EXTERNO** | **38.228.162,73** | **4.527.390,07** | **42.755.552,80** |
| **I.2. APORTE LOCAL** | | | |
| APORTE GOBIERNO NACIONAL | 1.756.106,27 | 1.593.904,02 | 3.350.010,29 |
| OTROS APORTES | | | - |
| **TOTAL FONDOS DE APORTE LOCAL** | 1.756.106,27 | 1.593.904,02 | 3.350.010,29 |
| **TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO** | 39.984.269,00 | 6.121.294,09 | 46.105.563,09 |
| **II. USO DE FONDOS POR CATEGORÍA DE DESEMBOLSO** | | | |
| **COMPONENTES 1, 2 Y 2.B** | | | |
| FONDOS APORTE EXTERNO MEF (1) | 2.898.137,10 | 127.741,65 | 3.025.878,75 |
| FONDOS APORTE EXTERNO DNC (2.B) | 28.443.279,45 | 2.816.792,05 | 31.260.071,50 |
| TOTAL FONDOS APORTE EXTERNO | 31.341.416,55 | 2.944.533,70 | 34.285.950,25 |
| FONDOS APORTE LOCAL | 305.573,66 | 1.595.919,07 | 1.901.492,73 |
| **TOTAL COMPONENTES 1, 2 Y 2.B** | **31.646.990,21** | **4.540.452,77** | **36.187.442,98** |
| **COMPONENTES 2.C Y 2.D** | | | |
| FONDOS APORTE EXTERNO CGR (2.C) | 171.162,66 | 116.779,19 | 287.941,85 |
| FONDOS APORTE EXTERNO INEC (2.D) | 1.131.827,73 | 97.384,24 | 1.229.211,97 |
| TOTAL FONDOS APORTE EXTERNO | 1.302.990,39 | 214.163,43 | 1.517.153,82 |
| FONDOS APORTE LOCAL | | | - |
| **TOTAL COMPONENTES 2.C Y 2.D** | **1.302.990,39** | **214.163,43** | **1.517.153,82** |
| **COMPONENTE 3** | | | |
| FONDOS APORTE EXTERNO | 4.224.578,48 | 1.534.973,88 | 5.759.552,36 |
| FONDOS APORTE LOCAL | 976.219,12 | | 976.219,12 |
| **TOTAL COMPONENTE 3** | **5.200.797,60** | **1.534.973,88** | **6.735.771,48** |
| **COMPONENTE 4** | | | |
| FONDOS APORTE EXTERNO MEF | 115.139,15 | 16.155,00 | 131.294,15 |
| FONDOS APORTE EXTERNO DGCP | 40.885,27 | 18.418,60 | 59.303,87 |
| FONDOS APORTE EXTERNO CGR | 30.578,05 | 25,00 | 30.603,05 |
| **TOTAL FONDOS APORTE EXTERNO** | 186.602,47 | 34.598,60 | 221.201,07 |
| FONDOS APORTE LOCAL | 57.996,21 | | 57.996,21 |
| **TOTAL COMPONENTE 4** | **244.598,68** | **34.598,60** | **279.197,28** |
| **COMISIÓN POR APERTURA** | | | |
| FONDOS APORTE EXTERNO | | | - |
| FONDOS APORTE LOCAL | **137.500,00** | | 137.500,00 |
| **TOTAL COMISIÓN POR APERTURA** | **137.500,00** | - | **137.500,00** |
| **TOTAL DE USOS DE FONDOS** | **38.532.876,88** | **6.324.188,68** | **44.857.065,56** |
| SALDO DE LA CUENTA DESIGNADA MEF SEGÚN ESTADO BANCARIO | 246.476,54 | 393.030,89 | 639.507,43 |
| SALDO DE LA CUENTA DESIGNADA DGCP SEGÚN ESTADO BANCARIO | 688.301,44 | - 379.722,00 | 308.579,44 |
| SALDO DE LA CUENTA DESIGNADA CGR SEGÚN ESTADO BANCARIO | 237.796,86 | - 214.188,43 | 23.608,43 |
| SALDO DE LA CUENTA DE APORTE LOCAL MEF SEGÚN ESTADO BANCARIO | 12.725,88 | - 2.015,05 | 10.710,83 |
| SALDO DE LA CUENTA DE APORTE LOCAL DGCP SEGÚN ESTADO BANCARIO | 176.146,40 | - | 176.146,40 |
| SALDO DE LA CUENTADE APORTE LOCAL CGR SEGÚN ESTADO BANCARIO | 89.945,00 | - | 89.945,00 |
| **TOTAL DE USOS DE FONDOS MÁS SALDO DE LA CUENTA DESIGNADA** | **39.984.269,00** | **6.121.294,09** | **46.105.563,09** |
| **DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS** | - | - | - |

| EXPLICACIÓN DE DIFERENCIAS ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS |
|---|
| |
| |

Autorizado por

Hendrick Almanza
Director - DAP

Preparado y consolidado por

Dania de Hall
Coordinadora Financiera, Encargada

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROYECTO PROYECTO DE ASISTENCIA TÉCNICA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA EFICIENCIA EN EL SECTOR PÚBLICO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 FINANCIADO MEDIANTE EL CONVENIO DE PRESTAMOS No.8016-PA**

(EXPRESADO EN USD)

| CATEGORÍA DE DESEMBOLSO | CONVENIO ORIGINAL | | | MODIFICACIONES | | | CONVENIO VIGENTE | | | % PARIPASSU |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aporte Externo | Aporte Local | Total | Aporte Externo | Aporte Local | Total | Aporte Externo | Aporte Local | Total | Aporte Externo |
| COMPONENTES 1, 2 Y 2 B | 28.000.000,00 | 2.680.000,00 | **30.680.000,00** | 11.030.000,00 | | **11.030.000,00** | 39.030.000,00 | 2.680.000,00 | **41.710.000,00** | 94% |
| COMPONENTES 2 C Y 2 D | 11.500.000,00 | 1.050.000,00 | **12.550.000,00** | (8.980.000,00) | | **(8.980.000,00)** | 2.520.000,00 | 1.050.000,00 | **3.570.000,00** | 71% |
| COMPONENTE 3 | 15.000.000,00 | 1.350.000,00 | **16.350.000,00** | (2.050.000,00) | | **(2.050.000,00)** | 12.950.000,00 | 1.350.000,00 | **14.300.000,00** | 91% |
| COMPONENTE 4 | 500.000,00 | 50.000,00 | **550.000,00** | | | - | 500.000,00 | 50.000,00 | **550.000,00** | 91% |
| COMISION POR APERTURA | - | 137.500,00 | **137.500,00** | | | - | - | 137.500,00 | **137.500,00** | 0% |
| TOTAL | **55.000.000,00** | **5.267.500,00** | **60.267.500,00** | - | - | - | **55.000.000,00** | **5.267.500,00** | **60.267.500,00** | **91%** |

| CATEGORÍA DE DESEMBOLSO | SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2017 (DICTAMINADOS) | | | | MOVIMIENTOS DEL PERÍODO 2018 | | | | SALDOS ACUMULADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | | | | DISPONIBLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aporte Externo | Aporte Local | Total | % Paripassu | Aporte Externo | Aporte Local | Total | % Paripassu | Aporte Externo | Aporte Local | Total | % Paripassu | Aporte Externo | Aporte Local | Total | % Paripassu |
| COMPONENTES 1, 2 Y 2 B | 31.341.416,55 | 305.573,66 | **31.646.990,21** | 99% | 2.944.533,70 | 1.595.919,07 | **4.540.452,77** | 65% | 34.285.950,25 | 1.901.492,73 | **36.187.442,98** | 95% | 4.744.049,75 | 778.507,27 | **5.522.557,02** | 86% |
| COMPONENTES 2 C Y 2 D | 1.302.990,39 | - | **1.302.990,39** | 100% | 214.163,43 | - | **214.163,43** | 100% | 1.517.153,82 | - | **1.517.153,82** | 100% | 1.002.846,18 | 1.050.000,00 | **2.052.846,18** | 49% |
| COMPONENTE 3 | 4.224.578,48 | 976.219,12 | **5.200.797,60** | 81% | 1.534.973,88 | - | **1.534.973,88** | 100% | 5.759.552,36 | 976.219,12 | **6.735.771,48** | 86% | 7.190.447,64 | 373.780,88 | **7.564.228,52** | 95% |
| COMPONENTE 4 | 166.602,47 | 57.996,21 | **244.598,68** | 76% | 34.598,60 | - | **34.598,60** | 100% | 221.201,07 | 57.996,21 | **279.197,28** | 79% | 278.798,93 | - 7.996,21 | **270.802,72** | 103% |
| COMISION POR APERTURA | - | 137.500,00 | **137.500,00** | 0% | - | - | - | 0% | - | 137.500,00 | **137.500,00** | 0% | - | - | - | 0% |
| TOTAL | **37.055.587,89** | **1.477.288,99** | **38.532.876,88** | **96%** | **4.728.269,61** | **1.595.919,07** | **6.324.188,68** | **75%** | **41.783.857,50** | **3.073.208,06** | **44.857.065,56** | **93%** | **13.216.142,50** | **2.194.291,94** | **15.410.434,44** | **86%** |

Autorizado por

Hendrick Almanza
Director - DAF

Preparado y consolidado por

Dania de Hall
Coordinadora Financiera, Encargada

**CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA PROYECTO DE ASISTENCIA TÉCNICA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA EFICIENCIA EN EL SECTOR PÚBLICO**
**AL 31 DICIEMBRE DE 2018 FINANCIADO MEDIANTE EL CONVENIO DE PRESTAMOS No.8016-PA**
**(EXPRESADO EN USD)**

**NOMBRE DEL BANCO:** Banco Nacional de Panamá
**NÚMERO DE CUENTA** 10000165396

| # | CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|---|
| 1 | Total de depósitos | 7.213.992,38 |
| 2 | Menos total documentado | 6.574.449,95 |
| 3 | **Saldo por Recuperar (1 - 2)** | **639.542,43** |
| 4 | Saldo de la Cuenta Designada en USD según el Estado Bancario al 31/12/18 | 639.507,43 |
| 5 | Saldo equivalente en USD de la Cuenta operativa en moneda local según el Estado Bancario | |
| 6 | **Saldo en Bancos consolidado al 31/12/18** | **639.507,43** |
| 7 | Más monto pendiente de Reembolso por el BIRF (Solicitud No. #) | |
| 8 | Más retiros efectuados aún no solicitados al BIRF | 35,00 |
| 9 | Menos montos debitados después de la fecha del Estado Bancario adjunto | |
| 10 | Menos intereses generados por la Cuenta Designada | |
| 11 | **Total (6 + 7 + 8 - 9 - 10)** | **639.542,43** |
| 12 | **Diferencia entre (3 y 11)** | **-** |
| 13 | **Explicación de las diferencias** | |
| | a. | |
| | b. | |
| | c. | |

Autorizado por

Hendrick Almanza
Director - DAP

Preparado y consolidado por

Dania de Hall
Coordinadora Financiera, Encargada

**PAGOS POR GASTOS REALIZADOS CON RECURSOS DE ANTICIPOS DE FONDOS**
**AÚN NO REMITIDOS AL BANCO COMO JUSTIFICACIONES DE ANTICIPO**

Préstamo No. 8016-PA | Al 31 de diciembre de 2018 | TIPO DE MONEDA: US Dólares

| Categorías de inversión N./Nombre | Concepto del Pago | Nombre del Proveedor o Contratista | País de Origen | Fecha de Pago | Monto USD |
|---|---|---|---|---|---|
| **Comp. 1 Desarrollo de las capacidades para la planificacion basada en los resultados, gestión presupuestaria y evaluación** | | | | | |
| **Comp. 2,1 Sistema de Gestión Financiera Integrado** | | | | | |
| **Comp. 4 Respaldo de las Capacidades de Administración de Proyectos** | | | | | |
| 04.01 MEF | Cargos bancarios | Desembolso 63-MEF-47 | | | 35.00 |
| | | | | **TOTAL** | **35.00** |

CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA PROYECTO DE ASISTENCIA TÉCNICA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA EFICIENCIA EN EL SECTOR PÚBLICO

**AL 31 DICIEMBRE DE 2018 FINANCIADO MEDIANTE EL CONVENIO DE PRESTAMOS No.8016-PA**

**(EXPRESADO EN USD)**

**NOMBRE DEL BANCO:** Banco Nacional de Panamá
**NÚMERO DE CUENTA** 10000199142 DGCP

| # | CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|---|
| 1 | Total de depósitos | 4.880.862,71 |
| 2 | Menos total documentado | 4.093.928,00 |
| 3 | **Saldo por Recuperar (1 - 2)** | **786.934,71** |
| 4 | Saldo de la Cuenta Designada en USD según el Estado Bancario 10000164808 | - |
| 5 | Saldo de la Cuenta Designada en USD según el Estado Bancario 10000199142 al 31/12/18 | 308.579,44 |
| 6 | Saldo equivalente en USD de la Cuenta operativa en moneda local según el Estado Bancario | |
| 7 | **Saldo en Bancos consolidado al 31/12/18** | **308.579,44** |
| 8 | Más monto pendiente de Reembolso por el BIRF (Solicitud No. #) | |
| 9 | Más retiros efectuados aún no solicitados al BIRF de la cuenta 10000164808 | - |
| 10 | Más retiros efectuados aún no solicitados al BIRF de la cuenta 10000199142 | 478.355,27 |
| 11 | Menos montos debitados después de la fecha del Estado Bancario adjunto | |
| 12 | Menos intereses generados por la Cuenta Designada | |
| 13 | **Total (7+8+9+10-11-12)** | **786.934,71** |
| 14 | **Diferencia entre (3 y 13)** | - |
| 13 | **Explicación de las diferencias** | |

Autorizado por

Hendrick Almanza
Director - DAP

Preparado y consolidado por

Dania de Hall
Coordinadora Financiera, Encargada

**PAGOS POR GASTOS REALIZADOS CON RECURSOS DE ANTICIPOS DE FONDOS**
**AÚN NO REMITIDOS AL BANCO COMO JUSTIFICACIONES DE ANTICIPO**

Préstamo No. 8016-PA | 31 de dicimebre de 2018 | TIPO DE MONEDA: US Dólares

| Categorías de inversión N./Nombre | Concepto del Pago | Nombre del Proveedor o Contratista | País de Origen | Fecha de Pago | Monto USD |
|---|---|---|---|---|---|
| **Comp. 3 Fortalecimiento de las Compras Públicas y la Capacidad de Contratación** | | | | | |
| | Honorarios septiembre 2017 | Tania Aricel Martínez | Panamá | 10-12-2017 | 3,745.00 |
| | Honorarios octubre 2017 | Tania Aricel Martínez | Panamá | 09-11-2017 | 3,745.00 |
| | Honorarios noviembre 2017 | Tania Aricel Martínez | Panamá | 15-12-2017 | 3,745.00 |
| | Honorarios septiembre 2017 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 10-12-2017 | 3,745.00 |
| | Honorarios octubre 2017 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 09-11-2017 | 3,745.00 |
| | Honorarios noviembre 2017 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 15-12-2017 | 3,745.00 |
| | Servicio de máquinas virtuales-septiembre 2016 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 20-11-2017 | 3,478.83 |
| | Servicio de máquinas virtuales-octubre 2016 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 20-11-2017 | 3,478.83 |
| | Servicio de máquinas virtuales-noviembre 2016 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 09-11-2017 | 3,478.83 |
| | Servicio de máquinas virtuales-diciembre 2016 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 15-11-2017 | 3,478.83 |
| | Servicio de máquinas virtuales-enero 2017 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 20-11-2017 | 3,478.83 |
| | Servicio de máquinas virtuales-febrero 2017 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 20-11-2017 | 3,478.83 |
| | Servicio de máquinas virtuales-marzo 2017 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 09-11-2017 | 3,478.83 |
| | Servicio de máquinas virtuales-abril 2017 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 15-11-2017 | 3,478.83 |
| | Servicio de máquinas virtuales-mayo 2017 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 20-11-2017 | 3,478.83 |
| | Servicio de máquinas virtuales-junio 2017 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 20-11-2017 | 3,478.83 |
| | Servicio de máquinas virtuales-julio 2017 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 09-11-2017 | 3,478.83 |
| | Servicio de máquinas virtuales-agosto 2017 | Servicios de Tecnología de Información de Misión Crítica, S. A. | Panamá | 15-12-2017 | 3,478.83 |
| | Equipo | GBM de Panamá | Panamá | 27-11-2017 | 1,465.90 |
| | Equipo | Pan Data Services, Inc. | Panamá | 12-12-2017 | 29,960.00 |
| | Honorarios diciembre 2017 | Pan D<br>Tania Aricel Martínez | Panamá | 05-02-2018 | 3,745.00 |
| | Honorarios diciembre 2017 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 20-02-2018 | 3,745.00 |
| | Honorarios enero 2018 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 15-05-2018 | 3,745.00 |
| | Honorarios febrero 2018 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 28-05-2018 | 3,745.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Honorarios marzo 2018 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 28-05-2018 | 3,745.00 |
| | Honorarios abril 2018 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 28-05-2018 | 3,745.00 |
| | Honorarios mayo 2018 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 12-06-2018 | 3,745.00 |
| | Equipo | Cable & Wireless Panamá, S. A. | Panamá | 30-04-2018 | 142,527.53 |
| | Equipo | Formas y Sistemas, S. A. | Panamá | 14-03-2018 | 1,177.00 |
| | Equipo | Formas y Sistemas, S. A. | Panamá | 28-05-2018 | 1,039.51 |
| | Equipo | GBM de Panamá, S. A. | Panamá | 29-05-2018 | 1,686.32 |
| | Honorarios junio 2018 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 12/07/18 | 3,745.00 |
| | Alquiler | Cable Onda febrero/18 | Panamá | 17/07/18 | 13,807.48 |
| | Alquiler | Cable Onda marzo/18 | Panamá | 17/07/18 | 13,807.48 |
| | Alquiler | Cable Onda abril/18 | Panamá | 17/07/18 | 13,807.48 |
| | Alquiler | Cable Onda mayo/18 | Panamá | 17/07/18 | 13,807.48 |
| | Alquiler | Cable Onda junio/18 | Panamá | 17/07/18 | 13,807.48 |
| | Bienes | Ricoh Panamá | Panamá | 19/07/18 | 1,005.80 |
| | Alquiler | Cable Onda julio/18 | Panamá | 7/09/18 | 13,807.48 |
| | Equipo | Pan Data Serve | Panama | 21/09/1/ | 7,097.10 |
| | Honorarios julio 2018 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 20/08/18 | 3,745.00 |
| | Honorarios agosto 2018 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 21/09/18 | 3,745.00 |
| | Honorarios septiembre 2018 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 24/10/18 | 3,745.00 |
| | Honorarios octubre 2018 | Raphael Ariel Fuentes | Panamá | 5/12/18 | 3,745.00 |
| | Alquiler | Cable Onda agosto/18 | Panamá | 26/09/18 | 13,807.48 |
| | Alquiler | Cable Onda septiembre/18 | Panamá | 14/11/18 | 13,807.48 |
| | Alquiler | Cable Onda octubre/18 | Panamá | 4/12/18 | 13,807.48 |
| | | Sonda, S.A. | Panamá | 26/09/18 | 28,344.85 |
| | Honorarios | Kathia Lee septiembre/18 | Panamá | 14/11/18 | 3,424.00 |
| | Honorarios | Kathia Lee octubre/18 | Panamá | 12/03/2018 | 3,424.00 |
| | Honorarios | Track Global Solutions 1er. Informe | | 12/21/2018 | 20,788.57 |
| **Comp. 4 Respaldo de las Capacidades de Administración de Proyectos** | | | | | |
| 04.03 DGCP | Proyectore y routers | Data Serve | Panamá | 12-12-17 | 2,956.41 |
| | | Cargo bancario desembolso 55-DGCP-38 | | | 35.00 |
| | | | | **TOTAL** | 478,355.27 |

**CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADA PROYECTO DE ASISTENCIA TÉCNICA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA EFICIENCIA EN EL SECTOR PÚBLICO**

**AL 31 DICIEMBRE DE 2018 FINANCIADO MEDIANTE EL CONVENIO DE PRESTAMOS No.8016-PA**

**(EXPRESADO EN USD)**

**NOMBRE DEL BANCO:** Banco Nacional de Panamá
**NÚMERO DE CUENTA** 10000165402

| # | CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|---|
| 1 | Total de depósitos | 1.321.365,30 |
| 2 | Menos total documentado | 1.053.447,38 |
| 3 | **Saldo por Recuperar (1 - 2)** | **267.917,92** |
| 4 | Saldo de la Cuenta Designada en USD según el Estado Bancario | 23.608,43 |
| 5 | Saldo equivalente en USD de la Cuenta operativa en moneda local según el Estado Bancario | |
| 6 | **Saldo en Bancos consolidado al 31/12/18** | **23.608,43** |
| 7 | Más monto pendiente de Reembolso por el BIRF (Solicitud No. #) | |
| 8 | Más retiros efectuados aún no solicitados al BIRF | 244.309,49 |
| 9 | Menos montos debitados después de la fecha del Estado Bancario adjunto | |
| 10 | Menos intereses generados por la Cuenta Designada | |
| 11 | **Total (6 + 7 + 8 - 9 - 10)** | **267.917,92** |
| 12 | **Diferencia entre (3 y 11)** | **-** |
| 13 | **Explicación de las diferencias** | |
| | | |
| | b. | |
| | c. | |

Autorizado por

Hendrick Almanza
Director - DAP

Preparado y consolidado por

Dania de Hall
Coordinadora Financiera, Encargada

**PAGOS POR GASTOS REALIZADOS CON RECURSOS DE ANTICIPOS DE FONDOS**
**AÚN NO REMITIDOS AL BANCO COMO JUSTIFICACIONES DE ANTICIPO**

Préstamo No. 8016-PA | 31 de Diciembre de 2018 | TIPO DE MONEDA: US Dólares

| Categorías de inversión N./Nombre | Concepto del Pago | Nombre del Proveedor o Contratista | País de Origen | Fecha de Pago | Monto USD |
|---|---|---|---|---|---|
| **Comp. 2 Actualización de metodología y Capacidades de Estadísticas** | | | | | |
| | Honorarios | Carmen Inés Giachino de Pladino | Argentina | 12-12-2017 | 30,051.06 |
| | Honorarios | Pablo Adrián Maroni | Argentina | 20-02-2018 | 10,147.11 |
| | Honorarios | Pablo Adrián Maroni | Argentina | 20-02-2018 | 5,073.56 |
| | Honorarios | Pablo Adrián Maroni | Argentina | 29-03-2018 | 10,147.11 |
| | Honorarios | Carmen Inés Giachino de Pladino | Argentina | 29-03-2018 | 9,015.31 |
| | Honorarios | Carmen Inés Giachino de Pladino | Argentina | 29-03-2018 | 12,020.42 |
| | Honorarios | Carmen Inés Giachino de Pladino | Argentina | | 9,015.33 |
| | Honorarios | IMP Consultores | España | 30-06-2018 | 29,194.80 |
| | Honorarios | IMP Consultores | España | 30-06-2019 | 29,194.80 |
| | Honorarios | IMP Consultores | España | 10/07/18 | 58,389.59 |
| | Bienes | Geosystem | Panamá | 27/08/18 | 41,965.40 |
| **Comp. 4 Respaldo de las Capacidades de Administración de Proyectos** | | | | | |
| 04.02 Contraloría | Cargo bancario desembolso N° 52-CONT-36 y 56-CONT-40 | | | | 70.00 |
| | | | | | 25.00 |
| | | | | **TOTAL** | **244,309.49** |

## 1. Descripción del proyecto

El 26 de septiembre de 2011, la República de Panamá (el "Prestatario") y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) suscribieron el Contrato del Préstamo No.8016-PA (BIRF). ID del Proyecto P1211492.

### Términos propuestos

Préstamo de propagación variable (VSL) con un calendario de amortización vinculado a los compromisos y únicamente con la conversión de la tasa de interés. Comisión de suscripción igual a un cuarto de uno por ciento (0.25%) de la cantidad prestada a ser pagado por el prestatario. Pagadero en 25 años, incluyendo un período de gracia de 4 años con un nivel de calendario de pagos cada 15 de mayo y 15 de noviembre, iniciando el 15 de mayo de 2015, hasta el 15 de mayo de 2035.

El objetivo del Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de la Eficiencia del Sector Público es asistir a las agencias públicas del prestatario en la producción, el uso y diseminación de información sobre el desempeño de manera oportuna y de calidad, permitiendo un uso más eficiente, transparente y responsable de los fondos publico presupuestario del prestatario.

### Beneficiario del proyecto

- ✓ Dirección de Inversiones Pública.
- ✓ Contraloría General de la República de Panamá.
- ✓ Dirección General de Contrataciones Públicas, a cargo de la reforma de las contrataciones pública.
- ✓ Los Ministerios en la línea que son los implementadores finales de muchas de las reformas contenidas en las reformas y los ejecutores de los programas públicos.
- ✓ Beneficiarios de los servicios públicos, grupo de sociedad civil y los donantes públicos.

### Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Dirección de Administración de Proyecto el 28 de febrero de 2019.

## 2. Base de preparación

Los estados financieros están presentados sobre la base del método de efectivo, el cual consiste en registrar los desembolsos en el momento en que se hace efectivo el pago y los fondos cuando se reciben. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se ganan o incurren y no cuando se reciben o pagan. Por lo tanto, el estado de fuentes y usos de fondos consolidado y el estado de inversiones acumuladas consolidado no pretenden presentar la información financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

## 3. Políticas de contabilidad más significativas

### Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros 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 de los Estados Unidos de América (USD).

### Reconocimiento de los aportes

Los aportes del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) se reconocen cuando se reciben.

### Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el Estado de Fuentes y Usos de Fondos consolidados cuando tiene lugar una disminución en el efectivo y el proveedor ha recibido el pago de acuerdo a la presentación de cuenta realizada.

## 4. Financiamiento del Banco Mundial

**a.** El Gobierno de la República de Panamá, recibió respaldo financiero del Banco Mundial a través del Préstamo No.8016-PA del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), de fecha 16 de julio de 2012, para respaldar la ejecución del "Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de la Eficiencia del Sector Público". Se adjunta resumen de transacciones realizadas en el ejercicio:

| | Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) | Contraloría General de la República (CGR) | Dirección General de Contrataciones Públicas (DGCP) | Total |
|---|---|---|---|---|
| Saldo al inicio del ejercicio | 246,477 | 237,796 | 688,301 | 1,172,575 |
| Importes recibidos durante el ejercicio | 3,353,720 | - | 1,173,670 | 4,527,390 |
| Gastos realizados durante el ejercicio | (2,960,689) | (214,188) | (1,553,392) | (4,728,269) |
| Saldo al final del ejercicio | 639,508 | 23,608 | 308,579 | 971,695 |

b. El saldo final que aparece arriba se incluyen en el rubro de efectivo y representan saldos pendientes en las cuentas designadas financiadas por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), mantenida en el Banco Nacional de Panamá

c. Los fondos del préstamo del Banco Mundial se han gastado de acuerdo a los fines que estaban destinados, especificados en el Contrato de Préstamo.

**b. Transferencias recibidas del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF)**

Las transferencias recibidas corresponden a las solicitudes de desembolsos (SOEs)/Estados de Gastos (SOEs) las cuales al momento de confeccionarlas se estima la ejecución que puedan tener los diferentes contratos vigentes y posteriormente son enviadas por la Administración del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), para los componente 1 y 2, a través de la Dirección de Administración de Proyectos (DAP) del Ministerio de Economía y Finanzas y de la Dirección General de Contrataciones Públicas (DGCP) para el componente 3, al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) sede en Panamá, y los mismos son recibidos y depositados bajo la Cuenta Designada No.01-0000164808-DCGP /Aporte externo, 01-0000165402-Contraloría /Aporte Externo y No.010000165396-MEF/Aporte externo en el Banco Nacional de Panamá. Con la reestructuración la Dirección de Administración de Proyecto se le asigna el manejo del componente 3, transfiriéndose los fondos a la cuenta designada a la cuenta 10000199142.

A continuación, un detalle de las transferencias recibidas al 31 de diciembre de 2018:

| Fecha | Total de la solicitud | Descripción |
|---|---|---|
| 16/7/12 | 1,200,000 | Anticipo a la cuenta designada de la DGCP |
| 4/9/12 | 870,000 | Anticipo a la cuenta designada de la MEF |
| 3/12/12 | 309,171 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la DGCP |
| 8/2/13 | 10,145 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 22/2/13 | 484,378 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la DGCP |
| 7/5/13 | 205,984 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la DGCP |
| 27/11/13 | 347,063 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la DGCP |
| 27/11/13 | 335,871 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 10/12/13 | 335,870 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 2/4/14 | 500,000 | Anticipo a la cuenta designada de la Contraloría |
| 2/4/14 | 191,894 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la DGCP |
| 9/4/14 | 6,065,264 | Pago directo Consorcio IECI-AYESA GRP |
| 15/4/14 | 1,130,000 | Anticipo a la cuenta designada del MEF |
| 30/4/14 | 1,730,290 | Pago directo Consorcio IECI-AYESA GRP |
| 2/5/14 | 113,706 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| | 13,829,636 | ***Saldo que pasa…*** |

| | | |
|---|---|---|
| ***Saldo que viene…*** | 13,829,636 | |
| 30/5/14 | 188,930 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la DGCP |
| 24/6/14 | 823,423 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la DGCP |
| 25/6/14 | 1,750 | Pago directo Betzy Nelson de Candanedo |
| 7/8/14 | 693 | Pago directo Saga Commercial Group |
| 13/11/14 | 745,760 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 26/11/14 | 1,013,959 | Pago directo Consorcio IECI-AYESA GRP |
| 24/4/15 | 72,903 | Reembolsos procesados DGCP |
| 23/4/15 | 12,000 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la DGCP |
| 23/4/15 | 235,966 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la DGCP |
| 21/12/15 | 649,328 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la DGCP |
| 28/5/15 | 2,027,919 | Pago directo |
| 28/5/15 | 3,101,137 | Pago directo |
| 1/9/15 | 238,392 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la Contraloría |
| 18/9/15 | 739,382 | Pago directo MEF |
| 9/12/15 | 506,980 | Pago directo MEF |
| 5/5/16 | 124,777 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la |
| 5/5/16 | 262,742 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la MEF |
| 31/5/16 | 546,295 | Pago directo MEF |
| 9/6/16 | 4,912,166 | Pago directo MEF |
| 27/6/16 | 137,549 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 24/10/16 | 446,269 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 24/11/16 | 250,000 | Pago directo Contraloría |
| 14/10/16 | 652,050 | Pago directo MEF |
| 9/12/16 | 566,439 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 16/3/17 | 1,391,982 | Pago directo Consorcio IECI-AYESA GRP |
| 19/4/17 | 950,863 | Pago directo |
| 7/6/17 | 1,391,432 | Pago directo |
| 8/6/17 | 483,972 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 19/7/17 | 580,709 | Pago directo |
| 10/8/17 | 226,178 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la Contraloría |
| 17/10/17 | 330,658 | Pago directo |
| 19/12/17 | 321,178 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 19/12/17 | 232,727 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la DGCP |
| 20/12/17 | 232,018 | Desembolso con cargo a la cuenta designada de la Contraloría |
| 30/03/18 | 539,867 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 14/05/18 | 485,765 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 13/12/18 | 428,859 | Desembolso con cargo a la cuenta designada del MEF |
| 9/03/18 | 833,985 | Pago directo Consorcio IECI-AYESA GRP |
| 26/04/18 | 370,509 | Pago directo Consorcio IECI-AYESA GRP |
| 23/08/18 | 694,735 | Pago directo Consorcio IECI-AYESA GRP |
| 22/10/18 | 1,173,670 | Pago directo a Sonda, S.A. |
| | 42,755,552 | |

Tel: +507 279-9700
Fax.+507 236-4143
**www.bdo.com.pa**

Edificio BDO
Urb. Los Ángeles
Ave. El Paical
República de Panamá
0831-00303

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Al Ministerio de Economía y Finanzas
Proyecto de Asistencia Técnica para la Mejora de
la Eficiencia del Sector Público Préstamo No.8016-PA
Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento
Panamá, República de Panamá

*Opinión*

Hemos efectuado la auditoría del estado de solicitudes de desembolso adjunto, presentado al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, como respaldo de los retiros de fondos del Préstamo No.8016-PA.

*Base de la Opinión*

En nuestra opinión el estado de solicitudes de desembolso presentado, junto con los controles y procedimientos internos aplicados en su preparación constituyen una base confiable para respaldar las solicitudes de retiro de fondos del préstamo.

Realizamos nuestra auditoría conforme a Normas Internacionales de Auditoría, la que por lo tanto comprendió el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, la evidencia justificativa de las cifras y de la información que aparecen en el estado de solicitudes de desembolso. Una auditoría consiste también en la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de estimaciones significativas efectuadas por la Administración del Proyecto, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable de nuestra opinión.

BDO

7 de marzo de 2019.
Panamá, República de Panamá.



BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting, son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independientes.

**ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS DEL PROYECTO PROYECTO DE ASISTENCIA TÉCNICA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA EFICIENCIA EN EL SECTOR FINANCIADO MEDIANTE EL CONVENIO DE PRÉSTAMONo. 8016-PA**
**(EXPRESADO EN USD)**

| NÚMERO DE SOLICITUD | FECHA VALOR | CATEGORÍA DE DESEMBOLSO | | | | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | COMPONENTES 1, 2 Y 2.B | COMPONENTES 2.C Y 2.D | COMPONENTE 3 | COMPONENTE 4 | |
| **I. DESEMBOLSOS CON CARGO A LA CUENTA DESIGNADA** | | | | | | |
| 58-MEF-42 | 30-Mar-18 | 531.806,78 | | | 8.060,00 | 539.866,78 |
| 60-MEF-44 | 14-May-18 | 485.729,24 | | | 35,00 | 485.764,24 |
| 63-MEF-47 | 13-Dec-18 | 420.799,09 | | | 8.060,00 | 428.859,09 |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| **TOTAL I** | | **1.438.335,11** | - | - | **16.155,00** | **1.454.490,11** |
| **II. JUSTIFICACIÓN DE GASTOS CON CARGO A LA CUENTA DESIGNADA (estas operaciones NO generan desembolsos)** | | | | | | |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| **TOTAL II** | | - | - | - | - | - |
| **III. ANTICIPOS/INCREMENTOS DE LA CUENTA DESIGNADA** | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| **TOTAL III** | | | | | | - |
| **IV. REEMBOLSOS PROCESADOS** | | | | | | |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| **TOTAL IV** | | - | - | - | - | - |
| **V. PAGOS DIRECTOS PROCESADOS** | | | | | | |
| 57-MEF-41 | 9-Mar-18 | 833.985,05 | | | | 833.985,05 |
| 59-MEF-43 | 26-Apr-18 | 370.509,30 | | | | 370.509,30 |
| 61-MEF-45 | 23-Aug-18 | 694.735,13 | | | | 694.735,13 |
| 62-DGCP-46 | 22-Oct-18 | 1.173.670,48 | | | | 1.173.670,48 |
| | | | | | | - |
| **TOTAL V** | | **3.072.899,96** | - | - | - | **3.072.899,96** |
| **TOTAL I + III + IV + V** | | **4.511.235,07** | - | - | **16.155,00** | **4.527.390,07** |

Hendrick Almanza
Director - DAP

Dania de Hall
Coordinadora Financiera, Encargada