

**REPÚBLICA DE PANAMÁ
Proyecto Apoyo a la Oficina para
la Restauración y puesta en valor
del Casco Antiguo de la
Ciudad de Panamá para la
Ejecución del Plan Maestro 00014273**

Informe de los Auditores Independientes

Estado combinado de Gastos, Activos y Equipos
y Situación de Caja
por los doce meses terminados
el 31 de diciembre de 2012

Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273

Contenido	Páginas
Estado combinado de Gastos (CDR)	
Informe de los Auditores Independientes	1 - 2
Estado combinado de gastos (CDR)	3 - 6
Notas al estado combinado de gastos (CDR)	7 - 8
Estado de Activos y Equipos	
Informe de los Auditores Independientes	9 - 10
Estado de activos y equipos	11
Notas al estado de activos y equipos	12
Estado de Situación de Caja	
Informe de los Auditores Independientes	13 - 14
Estado de situación de caja	15
Notas al estado de situación de caja	16
Seguimiento de las Observaciones del año anterior	
Seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior	17 - 19
Carta de Gestión	
Introducción	20
Antecedentes	20 - 23
Ámbito de la auditoría	23
Resumen de los resultados de la auditoría	23 - 24
Informe de gestión	24 - 31

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO COMBINADO
DE GASTOS (CDR)**

Al Instituto Nacional de Cultura
**Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración
y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad
de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**
Panamá, República de Panamá

Hemos auditado el estado combinado de gastos (CDR) adjunto del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**, por los doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América), ejecutado por el Instituto Nacional de Cultura por un monto total de US\$2,064,499.

La Oficina del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Panamá y en conjunto con el Organismo Ejecutor tiene la responsabilidad de emitir y preparar respectivamente el estado del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273** de acuerdo con la base contable descrita en la Nota 2. El Organismo Ejecutor del Proyecto es responsable del control interno necesario para facilitar la preparación de este estado de manera que estos no incluyan errores significativos, ya sea por fraude o por error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre este estado combinado de gastos (CDR) basada en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los términos de referencia para auditorías del proyecto del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener una seguridad razonable de que el estado combinado de gastos (CDR) no incluya errores significativos.

Una auditoría comprende aplicar procedimientos para obtener evidencias sobre los montos y las revelaciones expuestas en el estado combinado de gastos (CDR). Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación del riesgo de que incluyan errores significativos originados por fraudes o errores. Al realizar esta evaluación de riesgo, el auditor considera el control interno relevante sobre la preparación y presentación razonable del estado, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Asimismo, una auditoría comprende evaluar la apropiada aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como la presentación del estado.

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

Opinión

En nuestra opinión, el estado combinado de gastos (CDR) antes referido, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los desembolsos por la suma de US\$2,064,499, incurridos por el **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273** al 31 de diciembre de 2012, conforme a los requisitos contables del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y concuerda con los presupuestos aprobados del Proyecto.

Deloitte.

Base de Contabilidad y Restricción de la Distribución y Uso

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 2 en los estados financieros, que describe la base contable. Este informe fue preparado únicamente para el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y para la Administración del Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273 y no podrá ser utilizado para otros fines.



18 de abril de 2012
Panamá, Rep. Panamá



Selection Criteria :

Business Unit : PAN10
Period : Jan-Dec (2012)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0518
Selected Outputs : 00014273

ProjectId	ALL	Period	Jan-Dec (2012)	Impl. Partner	Location
Output#	ALL				
		Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

51814 - Panama - General Services	46,967.27	2,017,532.12	0.00	2,064,499.39
-----------------------------------	-----------	--------------	------	--------------

Barbara...
Lider del compromiso
Debitte / 18/4/2013

Deloitte.

[Signature]
25/3/13
2:48 PM



Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : PAN10
 Period : Jan-Dec (2012)
 Selected Project Id : ALL
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : B0518
 Selected Outputs : 00014273

Project/Award: 00014273 Apoyo a la oficina del Casco A Period : As at Dec 31, 2012

Output #	Impl. Partner	UNDP AMOUNT
00014273	02407 MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA	
Outstanding NEX advances		0.00
Undepreciated Fixed Assets		0.00
Inventory		0.00
Prepayments		0.00
Commitments		0.00

Pro. [Signature]
 Lider del Consejo Nacional
 Deloitte / 18/1/2013

Deloitte.

Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273

Notas al estado combinado de gastos (CDR)
Por los doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Ejecución y Administración del Proyecto

El Instituto Nacional de Cultura es el Organismo Ejecutor que asume la responsabilidad global de la coordinación del Proyecto a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), cuya sede se encuentra en la Ciudad de Panamá. Al Director Ejecutivo del Organismo Ejecutor le corresponde la dirección nacional del Proyecto ante el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).

La duración del Proyecto cubre el período comprendido entre mayo de 2001 y diciembre de 2012.

Entre otros, el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) tiene la responsabilidad de:

- Garantizar por intermedio de la Oficina del Representante Residente Permanente del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Panamá, las acciones de fiscalización y de apoyo necesarias para la ejecución del Proyecto;
- Emitir contratos y pagos mensuales de consultores internacionales y reembolso de gastos de viajes y viáticos;
- Emitir contratos a profesionales nacionales y pagos mensuales y finales de honorarios;
- Emitir órdenes y pagos por la compra de equipo;
- Emitir pagos por gastos varios.

El estado combinado de gastos (CDR) del Proyecto fue preparado por la sede del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) para registrar los desembolsos del Proyecto por fondo, por los doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012.

2. Principales políticas contables

A continuación presentamos un resumen de las principales políticas contables utilizadas en la preparación del estado combinado de gastos (CDR) del Proyecto:

2.1 *Base de presentación*

El estado combinado de gastos (CDR) incluye únicamente los desembolsos del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**, por los doce meses terminados al 31 de diciembre de 2012.

2.2 *Base contable*

El estado combinado de gastos (CDR) es preparado sobre la base de efectivo modificado, en la cual los gastos se reconocen cuando se pagan o se emite una orden de compra, de conformidad con los requisitos establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y no pretende estar de conformidad con las Normas de Contabilidad Gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República de Panamá.

Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273

**Notas al estado combinado de gastos (CDR)
Por los doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2.3 Costos administrativos

El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) tiene la política de recuperar sus costos generales de gestión por un valor de hasta el 3.5% del valor ejecutado en el período costos administrativos y se descuenta del total del aporte. Al 31 de diciembre de 2012, se ha registrado US\$69,814 de costos administrativos.

2.4 Pagos directos

El organismo de ejecución responsable del gasto, debe solicitar al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) que efectúe los pagos al proveedor o consultor en su nombre. El organismo de ejecución es responsable del desembolso y conserva todos los documentos justificantes. El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) se limita a efectuar los pagos sobre la base de solicitudes debidamente autorizadas y entrega al organismo de ejecución una copia del correspondiente comprobante de desembolso, como prueba de que el pago fue efectuado.

2.5 Moneda funcional

Los registros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América y los informes están expresados en esta moneda. El balboa, unidad monetaria de la República de Panamá, está a la par y es de libre cambio con el dólar de los Estados Unidos de América. La República de Panamá no emite papel moneda y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

3. Revisiones

El Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), efectúa modificaciones sustantivas o financieras a los presupuestos de los proyectos para realizar mejoras, siendo las siguientes:

3.1 Revisiones presupuestarias

El estado de ejecución del presupuesto ha sido preparado utilizando el plan de trabajo anual aprobado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) al 31 de diciembre de 2012, de acuerdo a los movimientos en las cuentas presupuestarias solicitadas por el Proyecto.

El presupuesto asignado para el año terminado el 31 de diciembre de 2012 es de US\$2,430,860.

3.2 Revisiones sustantivas

Corresponden a cambios en el contexto de desarrollo o para modificar un diseño no apropiado, por lo que es necesario cambiar los objetivos, resultados o las actividades sin que necesariamente varíe el presupuesto total.

* * * * *

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO
DE ACTIVOS Y EQUIPOS**

Al Instituto Nacional de Cultura
**Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración
y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad
de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**
Panamá, República de Panamá

Hemos auditado el estado de activos y equipos adjunto del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**, por los doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América), ejecutados por el Instituto Nacional de Cultura por un valor total de US\$0.00.

Responsabilidad de la Administración

El Organismo Ejecutor del Proyecto es responsable por la preparación y presentación razonable de este estado de conformidad con la base contable descrita en la Nota 1 y por el control interno, tal como la Administración determine sea necesario para permitir la preparación de los estados financieros de manera, que éstos no incluyan errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el estado de activos y equipos basada en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los términos de referencia para auditorías del proyecto del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que el estado de activos y equipos está libre de errores significativos.

Una auditoría comprende aplicar procedimientos para obtener evidencias sobre los montos y las revelaciones expuestas en el estado de activos y equipos. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación del riesgo de que incluyan errores significativos originados por fraudes o errores. Al realizar esta evaluación de riesgo, el auditor considera el control interno relevante sobre la preparación y presentación razonable del estado, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Asimismo, una auditoría comprende evaluar la apropiada aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como la presentación del estado.

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

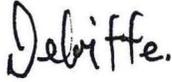
Opinión

En nuestra opinión, el estado de activos y equipos adjunto presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los activos y equipos del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273** por los doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012, conforme a los requisitos contables del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).

Deloitte.

Base de Contabilidad y Restricción de la Distribución y Uso

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 1 en los estados financieros, que describe la base contable. Este informe fue preparado únicamente para el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y para la Administración del Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273 y no podrá ser utilizado para otros fines.



18 de abril de 2013
Panamá, Rep. Panamá

Estado de Activos y Equipos al 31 Diciembre 2012

Nombre del Proyecto: "Apoyo a la Oficina para la Restauración y Puesta en Valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro".

Award ID: 14273.

Project ID: PS14273

Yo Roni Flores como persona designada por la unidad coordinadora del proyecto para la supervisión y manejo de los Activos y Equipos del proyecto de la referencia, hago constar que los mismos han sido transferidos a la unidad ejecutora del gobierno, Instituto Nacional de Cultura (INAC), por consiguiente el proyecto no posee activos o equipos en inventario que certificar al 31 de Diciembre de 2012.

Roni Flores

Firma del Coordinador(a)/o responsable de Inventario de Proyecto

Paula Delgado
Lider del compromiso
Debitte / 18/4/2013

Deloitte.



Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273

Notas al estado de activos y equipos
Por los doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Principales políticas contables

A continuación presentamos un resumen de las principales políticas contables utilizadas en la preparación del estado de activos y equipos:

1.1 Base de presentación

El estado de activos y equipos incluye los activos y equipos del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**, al 31 de diciembre de 2012.

1.2 Base contable

El estado de activos y equipos es preparado sobre la base de efectivo modificado, en la cual los activos y equipos se reconocen cuando se pagan o se emite una orden de compra, de conformidad a los requisitos contables del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y no pretende estar de conformidad con las Normas de Contabilidad Gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República de Panamá.

1.3 Equipo no fungible

Incluye activos fijos o equipos valuados en US\$0.00. Es responsabilidad del Proyecto mantener actualizados un inventario de equipo no fungible.

1.4 Propiedad del equipo no fungible

Los activos y equipos comprados con fondos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), siguen siendo propiedad del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), hasta que sean oficialmente transferidos o enajenados de otra forma el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) debe asegurarse que los activos y equipos estén asegurados.

Al 31 de diciembre de 2012 todos los activos adquiridos fueron traspasados al Instituto Nacional de Cultura (INAC).

1.5 Moneda funcional

Los registros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América y los informes están expresados en esta moneda. El balboa, unidad monetaria de la República de Panamá, está a la par y es de libre cambio con el dólar de los Estados Unidos de América. La República de Panamá no emite papel moneda y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

* * * * *

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO DE SITUACIÓN DE CAJA

Al Instituto Nacional de Cultura
**Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración
y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad
de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**
Panamá, República de Panamá

Hemos auditado el estado de situación de caja adjunto del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**, por los doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América). Administrado por el Instituto Nacional de Cultura con un saldo en US\$0.00.

Responsabilidad de la Administración

El Organismo Ejecutor del Proyecto es responsable por la preparación y presentación razonable de este estado de conformidad con la base contable descrita en la Nota 1 y por el control interno, tal como la Administración determine sea necesario para permitir la preparación de los estados financieros de manera, que éstos no incluyan errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre este estado de situación de caja basada en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los términos de referencia para auditorías del proyecto del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener una seguridad razonable de que el estado de situación de caja no incluya errores significativos.

Una auditoría comprende aplicar procedimientos para obtener evidencias sobre los montos y las revelaciones expuestas en el estado de situación de caja. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación del riesgo de que incluyan errores significativos originados por fraudes o errores. Al realizar esta evaluación de riesgo, el auditor considera el control interno relevante sobre la preparación y presentación razonable del estado, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Asimismo, una auditoría comprende evaluar la apropiada aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como la presentación del estado.

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

Opinión

En nuestra opinión, el estado de situación de caja adjunto presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, el saldo del efectivo en caja por un valor de US\$0.00 del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**, por los doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012, conforme a los requisitos contables del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).

Deloitte.

Base de Contabilidad y Restricción de la Distribución y Uso

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 1 en los estados financieros, que describe la base contable. Este informe fue preparado únicamente para el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y para la Administración del Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273 y no podrá ser utilizado para otros fines.



18 de abril de 2013
Panamá, Rep. Panamá

Statement of Cash Position

as of 31 December 2012



Country Office: Panamá
Project title: Apoyo a la Oficina del Casco Antiguo
Award ID: 65307
Project ID: PS0014273
Period covered: 01-JAN-2012 - 31-DEC-2012

		Amount
		US\$ Dolares Americanos
A	Opening Fund Balance	
	Cash in hand	-
	Bank	707.70
	Sub Total	707.70
B	Advance Received from UNDP during 2012	69,970.00
C	Total Funds Available(A+B) for 2012	70,677.70
D	Payments/Expenditure for 2012	47,175.60
E	Return to UNDP 08-20-12 (Cashier's check No. 002859)	23,502.10
F	Closing Fund Balance (C-D-E)	0.00
G	Shipping fees by Bank Transfer from 2012	0.00
H	Closing Balance represented by:	
	Cash in hand	
	Bank	0.00
	Total	0.00

Organismo de ejecución (OE)
 Firma del funcionario del OE:
 Nombre y cargo (letra de molde):
 Fecha:

Oficina del Casco Antiguo PS 0014273

Carlos Martínez / Coordinador Ejecutivo

Oficina del PNUD en el país
 Firma del funcionario del PNUD:
 Nombre y cargo (letra de molde):
 Fecha:

Oficina de Programas PNUD

Audidores/firma de auditores del gobierno
 Firma del auditor principal:
 Nombre y cargo (letra de molde):
 Fecha:
 Cuño y sello de la Firma:

J.D. McKenzie: líder de compromiso
 18-12-2012

Deloitte.

Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273

Notas al estado de situación de caja
Por los doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Principales políticas contables

A continuación presentamos un resumen de las principales políticas contables utilizadas en la preparación del estado de situación de caja:

1.1 Base de presentación

El estado de situación de caja incluye únicamente los ingresos y desembolsos del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y Puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**, correspondientes a los doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012.

1.2 Base contable

El estado de situación de caja es preparado sobre la base de efectivo modificado, en la cual los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos se reconocen cuando se pagan o se emite una orden de compra, de conformidad con los requisitos establecidos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y no pretende estar de conformidad con las Normas de Contabilidad Gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República de Panamá.

1.3 Moneda funcional

Los registros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América y los informes están expresados en esta moneda. El balboa, unidad monetaria de la República de Panamá, está a la par y es de libre cambio con el dólar de los Estados Unidos de América. La República de Panamá no emite papel moneda y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

* * * * *

**Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del
Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan
Maestro 00014273**

Seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior

Hemos efectuado un seguimiento a los hallazgos y recomendaciones significativas conocidas a través de la auditoría previa, revelando que los hallazgos aplicables al Proyecto no han sido corregidos en su totalidad ya que el Proyecto y el PNUD acuerdan que dichos ajustes no son procedentes, lo cual se detalla en el anexo adjunto.

* * * * *

**Template for NGO/NIM Auditors to Review and Sign the Updated Action Plans
For Prior Year Audit Observations and Recommendations¹**

Award No.:		00014273		Project No.:		00014273		Opinion Type:					
Obs No	Observation	Recommendation	Audit Area	Audit Cause	Risk Severity	Proj/CO Mngt Comments	Action(s) Planned	Target Impl. Date	Action Unit	Person Respsble. for Action	Updated Status	Actual Impl. Date	Description of Status Update
1	El informe combinado de gastos CDR al 31 de diciembre de 2011, está incluyendo una partida duplicada por US\$2,450 pagada a Guiseppe Spina Macias.	Realizar oportunamente las conciliaciones de los saldos para que los registros entre ambos quede homogéneo.	Financial Mgmt	Error humano	Bajo	Esta situación fue informada al PNUD mediante nota AF-270-OCA del 27 de marzo del 2012. El PNUD nos da respuesta vía correo electrónico el 2 de abril de 2012 en donde nos informa que se hizo el ajuste mediante JV (Journal Voucher) No. 00207077 y que el mismo se vera reflejado en el CDR de 2012.	Corregir la duplicación del registro del pago a Guiseppe Spina Macias mediante la aplicación de un depósito mediante un Journal Voucher	16-Ene-12	UNDP CO	Rossana Bonadies	Implementado	Implementado	Se corrigió la duplicación del registro de un pago al señor G. Spina mediante JV 207077
2	En el informe de gastos CDR al 31 de	Realizar oportunamente las conciliaciones	Financial Mgmt	Error humano	Mediano	Esta situación fue informada al PNUD	Corregir el pago a Sertinsa que	10-Abr-12	UNDP CO	Rossana Bonadies	Implementado	Implementado	Corrección realizada mediante.

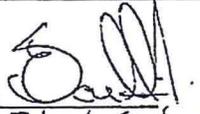
¹ Template is based on CARDS Report "NGONIM Audits – R2000 -

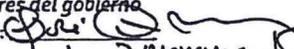
Pro. [Signature]
Lider del Comisioanal
Deloitte 18/4/13

Deloitte.

<p>diciembre de 2011 no se incluye un importe pagado a Inversiones Sertinsa S.A. por la suma de US\$2,218.</p>	<p>de los saldos para que los registros entre ambos quede homogéneo.</p>			<p>mediante nota AF-270-OCA del 27 de marzo de 2012 y corregida el 10 de abril de 2012 mediante JV No. 00209135 lo cual se verá reflejado en el CDR de 2012. El monto pagado si corresponde a un gasto del proyecto OCA y el pago se hizo como corresponde, sin embargo, el registro se cargó, por error a otro proyecto.</p>	<p>se habla realizado al proyecto PS44833 Innovación.</p>						<p>voucher #209135 del 10 abril 2012.</p>
--	--	--	--	---	---	--	--	--	--	--	---

Organismo de ejecución (OE)
 Firma del funcionario del OE: 
 Nombre y cargo (letra de molde): Carlos Martínez J
 Fecha: _____
4-700-2189

Oficina del PNUD en el país
 Firma del funcionario del PNUD: 
 Nombre y cargo (letra de molde): Ezequiel Sandoval R.
PNUD - Oficina de
Programas.
 Fecha: _____

Audidores/firma de auditores del gobierno
 Firma del Auditor principal: 
 Nombre y cargo (letra de molde): José D. Mucare - Director del Cuerpo
 Fecha: 18/4/2013
 Cuño y sello de la firma: _____ **Deloitte.**

CARTA DE GESTIÓN

18 de abril de 2013

Al Instituto Nacional de Cultura
**Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración
y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad
de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**
Panamá, República de Panamá

1. Introducción

En el contexto de las actividades indicadas en la carta de contratación de los servicios de auditoría 2011-00191/01 y de las disposiciones contenidas en el Documento del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273 (el Proyecto)** financiado con fondos del Gobierno de la República de Panamá y apoyado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), hemos efectuado una auditoría de las transacciones correspondientes al Proyecto, comprendidas en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y los términos de referencia para auditorías del proyecto del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

Este es un informe con propósitos especiales y solamente debe ser utilizado por el Instituto Nacional de Cultura, el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el Organismo Ejecutor del Proyecto.

2. Antecedentes

La Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273 fue establecida por el Gobierno Nacional el 24 de noviembre de 2000, mediante el Decreto Ejecutivo No. 192, el cual fue modificado por el Decreto Ejecutivo No.238 del 13 de diciembre de 2004, donde adscribe la Oficina para la Restauración y Puesta en Valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá, al Instituto Nacional de Cultura (INAC), de manera que se coordine todas las acciones para llevar a cabo la revitalización del citado conjunto monumental.

El 17 de mayo de 2001 el Gobierno de Panamá, a través del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), el Ministerio de la Presidencia y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) suscribieron el Documento del Proyecto por un costo total estimado original de US\$975,000, con el propósito de administrar los fondos del Proyecto, financiado a través de aportes del Gobierno de Panamá. A continuación se detalla el origen de los fondos del Proyecto:

Aporte del Gobierno de la República de Panamá	US\$815,533
Costos compartidos	131,068
	<hr/>
	946,601
Más costos administrativos - PNUD	28,399
	<hr/>
	<u>US\$975,000</u>

El Proyecto desarrolla los siguientes componentes:

- Reforma urbana (incluyendo aspectos legislativos) y reorganización del Casco Antiguo.
- Desarrollo de viviendas sociales como solución a la reorganización habitacional del Casco Antiguo.
- El propio plan para el desarrollo y conservación.

Para la ejecución de este Proyecto se integrará al Director General del Instituto Nacional de Cultura, el Ministerio de Vivienda, el Alcalde de la ciudad de Panamá, el Administrador del Instituto Panameño de Turismo, el Ministro de la Presidencia, con una dirección técnica integrada por especialistas en materia de rehabilitación y restauración de conjuntos monumentales antiguos, profesionales de arquitectura y planificación urbana, grupos alternos de investigación y consultores especializados.

A su vez, el Instituto Nacional de Cultura siguiendo con las disposiciones contenidas en el Documento del Proyecto que fue firmado por el Ministro de Economía y Finanzas (MEF), el Ministerio de la Presidencia y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en el año 2001, mantiene al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) como el administrador general de los fondos de la oficina del Casco Antiguo.

Mediante Revisión sustantiva S01-2004 el Proyecto incorporan los siguientes aspectos:

- Registrar ingresos del Proyecto provenientes de la venta de libros.
- Incorporar los ingresos generados por el Proyecto en el período comprendido desde septiembre 2003 hasta el mes de noviembre de 2004.
- Para ajustar los costos administrativos asociados a este aumento.
- Se incrementaron recursos del Proyecto por US\$4,319,447.

El presupuesto del Proyecto queda como se detalla a continuación:

Costos compartidos	US\$145,631
Gobierno	5,637,634
Ingresos del Proyecto	60,150
Costos administrativos	<u>175,088</u>
Total	<u>US\$6,018,503</u>

Mediante Revisión sustantiva S01-2005 el presupuesto del Proyecto queda como se detalla a continuación:

Costos compartidos	US\$145,631
Gobierno	5,096,334
Ingresos del Proyecto	60,150
Costos administrativos	<u>158,867</u>
Total	<u>US\$5,460,982</u>

Mediante Revisión sustantiva S01-2006 se reestructura el marco de resultados y recursos del Proyecto a fin de que sean coherentes con los nuevos instrumentos programáticos y financieros del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). En vista de que a partir de la firma de esta revisión sustantiva se aplicarán dos tasas distintas en concepto de costos de gestión del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) (3% y 3.5%) se acuerda simplificar el proceso de aplicación de dichas tasas mediante el método de promedio ponderado, equivalente al 3.0092% que será la tasa que se aplicará a todos los desembolsos registrados desde el 1 de enero de 2006 en adelante.

El presupuesto queda como se detalla a continuación:

Costos compartidos	US\$145,631
Gobierno	5,136,864
Ingresos del Proyecto	60,150
Costos administrativos	<u>160,337</u>
Total	<u>US\$5,502,982</u>

Mediante Revisión sustantiva S01-2007:

- Se incrementa las actividades No.2 y No.5. A través de la actividad No.2 se reestructuran más viviendas de interés social y a través de la actividad No.5 se extienden los programas de formación académica y profesional así como también el trabajo social con jóvenes en riesgo en las áreas de Santa Ana y El Chorrillo.
- Se extiende el Proyecto hasta el 31 de diciembre de 2008 y se incrementan el monto total del Proyecto, según nota No.04991 del 19 de julio de 2007.
- Se aumenta el presupuesto del Proyecto en US\$3,584,637 provenientes de recursos propios del Gobierno y US\$77,200 correspondientes a ingresos propios del Proyecto.

El presupuesto queda como se detalla a continuación:

Costos compartidos	US\$145,631
Gobierno	8,721,501
Ingresos del Proyecto	137,350
Costos administrativos	<u>288,231</u>
Total	<u>US\$9,292,713</u>

Mediante Revisión sustantiva S01-2009 el Proyecto modifica los siguientes aspectos:

- Se incrementa el producto No.1: Inmuebles de valor cultural, infraestructura y servicios urbanos reestructurados.
- Se incrementa el producto No.2: Valores patrimoniales difundido.
- Se incrementa el producto No.3: Moradores del Casco Antiguo capacitados y con subsidios.
- Se incrementa el producto No.6: Viviendas de interés social administradas.
- Se extiende el Proyecto hasta el 31 de diciembre de 2010.
- Se incrementaron los recursos por US\$6,580,000 de los cuales US\$6,500,000 son provenientes de recursos propios del gobierno y US\$80,000 son provenientes de Ingresos del Proyecto. De los recursos Asignados US\$219,806 corresponden al 3.5% de costos administrativos.

El presupuesto queda como se detalla a continuación:

Costos compartidos	US\$145,631
Gobierno	15,001,694
Ingresos del Proyecto	217,350
Costos administrativos	<u>508,038</u>
Total	<u>US\$15,872,713</u>

Mediante Revisión sustantiva S01-2011 el Proyecto modifica los siguientes aspectos:

- Extender la duración del Proyecto hasta el 31 de diciembre de 2011.
- Ajustar el presupuesto de acuerdo a la ejecución 2010.
- Adecuar el formato del documento del Proyecto en los capítulos del plan anual de trabajo, arreglos de gestión, contexto legal y monitoreo y evaluación, e inducir el anexo de análisis de riesgo.
- Reflejar las actividades del Proyecto hasta el 31 de diciembre de 2011.
- Incrementar el presupuesto del Proyecto en US\$2,757,775, para asignar recursos a los productos 1, 2 y 3 y adicionar el producto 7.

Costos compartidos	US\$145,631
Gobierno	17,874,162
Ingresos del Proyecto	9,212
Costos administrativos	<u>601,482</u>
Total	<u>US\$18,630,487</u>

Mediante Revisión sustantiva S01-2012 el Proyecto modifica los siguientes aspectos:

- Extender la duración del Proyecto hasta el 31 de diciembre de 2012.
- Incrementar el presupuesto del proyecto en US\$1,138,500.
- Recursos Adicionales a los productos 1,2,5, y 7.
- Actualizar los arreglos de gestión, Marco de monitoreo y evaluación, contexto legal y análisis de riesgo a los últimos formatos corporativos del PNUD.

Costos compartidos	US\$145,631
Gobierno	18,974,162
Ingresos del Proyecto	9,212
Costos administrativos	<u>639,982</u>
Total	<u>US\$19,768,987</u>

3. **Ámbito de la auditoría**

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y normas establecidas por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el Documento del Proyecto. En consecuencia, la auditoría incluyó el examen de los registros contables, control interno y otros procedimientos que se consideraron necesarios en las circunstancias.

4. **Resumen de los resultados de la auditoría**

Estado combinado de gastos (CDR)

El resultado de nuestra auditoría del estado combinado de gastos (CDR) **del Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**, por los doce meses terminados al 31 de diciembre de 2012, reveló que, el estado combinado de gastos (CDR), presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes y conforme a los requisitos contables del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) los gastos desembolsados del Proyecto.

Estado de activos y equipos

El resultado de nuestra auditoría del estado de activos y equipos del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273**, por los doce meses terminados al 31 de diciembre de 2012, reveló que, el estado de activos y equipos fueron traspasados al Instituto Nacional de Cultura (INAC).

Estado de situación de caja

El resultado de nuestra auditoría del estado de situación de caja del **Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273** por los doce meses terminados al 31 de diciembre de 2012, reveló que, el informe de situación de caja presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes y conforme a los requisitos contables del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).

5. Informe de gestión

5.1 Objetivos

El objetivo de la auditoría sobre gestión basada en resultados de auditoría de gestión fue verificar que los recursos del Proyecto 00014273 se administren en conformidad con las cláusulas y condiciones del documento de Proyecto o de apoyo al Programa, con inclusión de la concreción de los productos previstos, las disposiciones sobre gestión e implementación y las disposiciones relativas a la supervisión, evaluación y presentación de informes requeridos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).

Los objetivos de la auditoría de gestión fueron:

- Examinar los informes anuales del Proyecto (documento del Programa, plan operativo anual, Informe anual de avance) preparados por el Organismo Ejecutor y determinar su grado de cumplimiento con las directrices acordadas en el documento del Programa, la medida en que el Organismo Ejecutor cumplió con sus responsabilidades de monitoreo y los planes de trabajo.
- Determinar el grado en que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la normativa legal y por las normativas del documento del Programa y las del Organismo Ejecutor del Proyecto.
- Determinar si el organismo de ejecución ha cumplido con las leyes y reglamentos aplicables en materia de eficiencia y economía, tanto del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) como de los organismos internacionales y el Gobierno Central.
- Determinar el cumplimiento de las recomendaciones de la auditoría de gestión realizada en el período anterior.

5.2 Alcance

La auditoría de gestión involucró la revisión sistemática de las actividades del Organismo Ejecutor, con el propósito de presentar las recomendaciones relacionadas con el cumplimiento de determinados objetivos, metas y respecto a la utilización eficiente y económica de los recursos.

5.3 Procedimientos

La auditoría de gestión involucró las siguientes actividades:

- Obtención y revisión de los informes anuales de Proyecto preparados por el Organismo Ejecutor.

- Examinar los planes operativos anuales, informes financieros anuales y solicitudes de pagos directos y evaluar su oportunidad y el cumplimiento de las disposiciones del documento del Programa o el Plan Operativo Anual y la Guía para el usuario del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) sobre gestión de resultados.
- Verificación del grado de cumplimiento del Organismo de Ejecución con las responsabilidades de monitoreo descritas en el documento del Programa y los planes de trabajo (Plan Operativo Anual, Informe anual/semestral del Proyecto), en conformidad con las directrices del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).
- Verificación de los avances del Proyecto y evaluación de las causas de las demoras.
- Verificación del cumplimiento de las recomendaciones emitidas en la auditoría de gestión ejecutada en el período anterior.
- Formular observaciones sobre los servicios de ejecución por parte de los organismos de las Naciones Unidas se proporcionan de conformidad con el documento de Programa o el Plan Operativo Anual.
- Preparación del informe con los resultados de la auditoría de gestión.
- Validación de los hallazgos con el organismo executor u el coordinador del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).
- Presentación de la carta de gestión al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).

5.4 Avance de los objetivos del producto

Producto: Inmueble de Valor Cultural, Infraestructura y Servicios Urbanos Reestructurados

Convento Santo Domingo

Indicador: Mantenimiento preventivo del proyecto

- Conservación de las áreas verdes: 100% de cumplimiento.
- Limpieza y consolidación de muros: 100% de cumplimiento.
- Mantenimiento de paredes, pisos y madera: 100% de cumplimiento.
- Ejecución de la restauración del retablo colonial: 80% de cumplimiento.

Compañía de Jesús

Indicador: Puesta en valor del monumento

- Estudio y Propuesta conceptual integrada de uso: 100 % de cumplimiento.
- (Contrato No.2011-00320 a nombre de la empresa A3, S.A.).
- Acondicionamiento de la nave de la iglesia y la sacristía: 100% de cumplimiento.
- Limpieza y consolidación de muros: 100% de cumplimiento.

Museo de Arte Religioso

Indicador: Restauración del techo de Museo de Arte Religioso

- Aprobación de planos: 100% de cumplimiento.
- Licitación para Rehabilitación de Museo de Arte Religioso (Techo, Piso, Ventanas, Puertas) 100% de cumplimiento.
- Número de monumentos restaurados y mantenidos, ejecución de la museografía 20% de cumplimiento.
- Ejecución del proyecto: 65% de cumplimiento.

Las Bóvedas o Plaza Francia

Indicador: Rehabilitación y puesta en valor

- Estudio y Levantamiento de las estructuras, 90% de cumplimiento.
- Pliego y Licitación para la Rehabilitación del Sistema de Iluminación de las Bóvedas y Muralla, 75% de cumplimiento.
- Pliego y Licitación para la Conservación y Mantenimiento de las Estructuras, Objetivo no cumplido.

Estacionamientos de la ATP

Indicador: Rehabilitación de los estacionamientos de la ATP.

- Licitación para estudio y planos de anteproyecto 100% de cumplimiento.
- Aprobación de Planos, 98% de cumplimiento.
- Ejecución del Proyecto, 20% de cumplimiento.
- Estudios especiales, especificaciones técnicas: 100% de cumplimiento.

Mansión Obarrio II Fase

Indicador: Propuesta y ejecución de la segunda fase

- Aprobación de planos, 80% de cumplimiento.
- Licitación para ejecución del proyecto, 50% suspendido por el Instituto Nacional de Cultura (INAC), se está a la espera de una reválida.
- Acondicionamiento de Auditorio suspendido por el Instituto Nacional de Cultura (INAC).

Señalización

Indicador: Rehabilitación de la Señalización del Casco Antiguo

- Licitación para diseño y ejecución, 100% de cumplimiento.

Casa 57-1

Indicador: Rehabilitación de Vivienda de Interés Social

- Aprobación de Planos, 50% de cumplimiento.
- Proyecto Ejecutado, 20% de cumplimiento.
- Preparación para su Culminación, 50% de cumplimiento.

Casa 9

Indicador: Rehabilitación de Vivienda de Interés Social

- Aprobación de Planos, 100% de cumplimiento.
- Licitación y adjudicación para la Rehabilitación y Culminación de la Casa 9, 100% de cumplimiento.
- Ejecución de Proyecto, 100%, entregada.

Casa Amarilla

Indicador: Rehabilitación de Vivienda de Interés Social.

- Aprobación de Planos, 100% de cumplimiento.
- Ejecución del Proyecto, 100% de cumplimiento.
- Licitación y Evaluación de propuestas para ejecución del proyecto, 100% de cumplimiento.

Casa D-2-22

Indicador: Rehabilitación de Vivienda de Interés Social

- Estudio y Confección de Planos, 100% de cumplimiento.
- Aprobación de planos, 100% de cumplimiento.
- Licitación y Evaluación de propuestas para ejecución del proyecto, 100% de cumplimiento.

Iglesia La Merced

Indicador: Rehabilitación del Techo del Centro Religioso

- Licitación para estudio levantamiento y planos: 100% de cumplimiento.
- Ejecución del estudio, planos aprobados: 72% de cumplimiento.

Casa del Arte

Rehabilitación del Centro Cultural

- Estudio del área, limpieza, apuntalamiento y levantamiento, 100 % de cumplimiento.
- Anteproyecto y Proyecto aprobado, 95 % de cumplimiento.
- Ejecución del Proyecto, 95 % de cumplimiento.

Iluminación de Monumentos

- Monumentos del Casco Antiguo (San Felipe de Neri, Portavianda INAC, Arco Chato, Fuente Baluarte de las Monjas, Casa Francia, Iglesia La Merced, Estatuas en Plazas), 100 % de cumplimiento.

Casa D-2-28

Vivienda de Interés Social

- Pliego y Licitación para Estudio y Diseño para la Rehabilitación. 90% de cumplimiento.

Casa Boyaca, Casa Neri y Casa Rosada

Vivienda de Interés Social

- Pliego y Licitación para Mantenimiento, 100% de cumplimiento.
- Ejecución del proyecto, 100% de cumplimiento.

Inventario y Valor Excepcional Estado de Conservación

Documento de Referencia

- Pliego y Licitación para Inventario y Valor Excepcional del Estado de Conservación del Casco Antiguo, 75% de cumplimiento.

Estudio Tipográfico y arquitectónico de las norias

- Pliego y licitación para levantamiento topográfico y arquitectónico: 100% de cumplimiento.

Reparación del techo de la escuela taller

- Ejecución de la obra: 100% de cumplimiento.

Plan Maestro

Documento Guía para el Desarrollo del Casco Antiguo y Áreas de Amortiguamiento.

- Pliego y Licitación para la Actualización del Documento del 2004, 30% de cumplimiento.

Producto N°3 Valores Patrimoniales Difundidos

Mercado de Pulgas

- Personas que visitan el Mercado, 600 por Mercado, 68% de cumplimiento.
- Cantidad de personas que se inscriben para vender artículos, 65 por Mercado, 20% de cumplimiento.
- Número de Mercados a realizar, 24 por año, 63% de cumplimiento.

Sabores del Barrio

- Cantidad de personas inscritas para vender comidas, 50 participantes entre parrilleros y comidas, 107% de cumplimiento.
- Capacitaciones y talleres, 5 por año, 60% de cumplimiento.

Macro Festival

- Cantidad de visitantes que vienen al Casco en esta fecha, 10,000 personas, 100% de cumplimiento.

Festival de Jazz

- Participación de las personas de la comunidad, 40 en la venta de comidas, 35% de cumplimiento.
- Participación de los estamentos de seguridad, SPI, Bomberos, Cruz Roja, Autoridad de tránsito, policía y en general todos los estamentos, 100% de cumplimiento.
- Flujo de visitantes al Casco Antiguo, 15000 personas, 100% de cumplimiento.

Día de la Madre

- Atención a las madres de la 3era edad de la comunidad, 60 madres, 160% de cumplimiento.

Guías y Giras

- Número de visitantes atendidos durante el año, 15000 personas, 100% de cumplimiento.
- Capacitaciones a los guías, 5 al año, 20% de cumplimiento.

Producto N°5 Moradores del Casco Antiguo capacitados y con Subsidios

Escuela por Módulos - Proyecto Alto Voltaje

- Hoja de calificaciones oficiales, Finalizar último trimestre con: 11 estudiantes recibiendo su certificado de básica y 1 de Bachiller en Comercio, 100% de cumplimiento.
- Escuela por Módulos 2011 (Adultos), 137 Inscripciones, Avanzar al siguiente nivel con el 95% de las inscripciones.
- Escuela por Módulos 2011 (Menores), 82 inscripciones, Avanzar al siguiente nivel con el 95% de las inscripciones.

Acompañamiento social a Adolescentes y jóvenes

- 100 adolescentes o jóvenes que participan, 88% de cumplimiento.
- Reinserción educativa de adolescentes y jóvenes, 50 jóvenes que reingresan a la educación formal, 58% de cumplimiento.

Inserción laboral de adolescentes y jóvenes

- 25 jóvenes que se insertan laboralmente, 100% de cumplimiento.

Animación socio cultural de adulto mayor

- Atención a 17 adultos mayores beneficiados: 94% de cumplimiento.

Escuela Taller

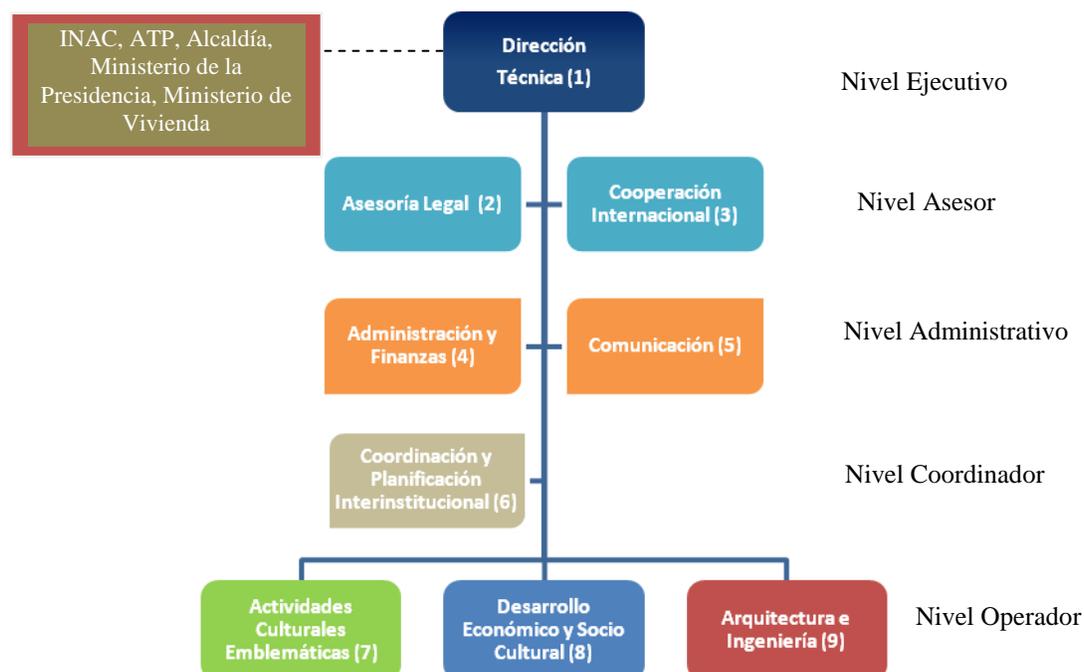
Cantidad de capacitaciones realizadas, número de moradores beneficiados, 60 jóvenes capacitados en oficios de restauración, 91% de cumplimiento.

5.5 Administración del Proyecto

El Proyecto se encuentra dentro de la administración del Instituto Nacional de Cultura, el cual actúa como Organismo Ejecutor del Proyecto.

Solicitamos el organigrama de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), para obtener un conocimiento general de la estructura administrativa.

Organigrama de la Oficina del Casco Antiguo



De acuerdo al volumen de actividad desarrollado por la UCP del Proyecto, consideramos que la actual estructura administrativa ha estado funcionando y operando adecuadamente para llevar a cabo las operaciones del Proyecto manteniendo control sobre el mismo.

Observamos la forma en que opera la UCP en cuanto al manejo de herramientas, tales como: expedientes, archivos y equipamiento. Consideramos que los procedimientos para manejar los expedientes y archivos son adecuados para las necesidades del Proyecto.

5.6 *Evidencia verificada*

A continuación, detallamos los documentos verificados para la auditoría de gestión:

Código del documento	Descripción del documento	Status (verificado/pendiente/no aplica)
PRODOC	Documento del Programa	Verificado
POA	Plan Operativo Anual	Verificado
PAA	Plan de Adquisición Anual	Verificado
IAP	Informe Anual de Proyecto	Verificado

5.7 *Resultados*

Conforme a los procedimientos definidos en la sección III:

- Se verificó el Documento de Programa (PRODOC), sin excepciones que reportar.
- Se verificó el Plan Operativo Anual (POA), sin excepciones que reportar.
- Se verificó el Plan de Adquisición Anual (PAA), sin excepciones que reportar.
- Se verificó el Informe Anual de Proyecto (IAP), sin excepciones que reportar.

5.8 *Hallazgos*

La Administración del Proyecto es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación del estado combinado de gastos (CDR), de conformidad con la base de contabilidad. Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros están sujetas al riesgo que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos puedan deteriorarse.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revelaría 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.

Nuestro entendimiento del sistema de control interno no reveló asuntos que nos llamaron la atención y que consideramos fueron importantes.

5.9 Observaciones administrativa o de formato

Sin observaciones que reportar.

5.10 Conclusiones

Sin observaciones que reportar.

* * * * *

Nuestra consideración de la estructura del control interno no necesariamente descubrirá todos los asuntos en la estructura del control interno que puedan ser debilidades importantes bajo las normas profesionales.

Una debilidad importante es una condición en la cual el diseño u operación de los elementos específicos de la estructura de control interno no reduce un nivel relativamente bajo el riesgo, de que ocurran errores o irregularidades en cantidades que serían significativas con relación a los estados de ingresos y desembolsos y de ejecución del presupuesto sujetos a auditoría, y que estos no sean detectados oportunamente por el personal, cuando ejecuta sus funciones regulares.

Esta carta es para información exclusiva del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y para la Administración del Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273, y no podrá ser utilizado para otros fines.



18 de abril de 2013
Panamá, Rep. Panamá

Deloitte.

Base de Contabilidad y Restricción de la Distribución y Uso

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 2 en los estados financieros, que describe la base contable. Este informe fue preparado únicamente para el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y para la Administración del Proyecto Apoyo a la Oficina para la Restauración y puesta en valor del Casco Antiguo de la Ciudad de Panamá para la Ejecución del Plan Maestro 00014273 y no podrá ser utilizado para otros fines.

The Deloitte logo is written in a stylized, cursive script.

18 de abril de 2013
Panamá, Rep. Panamá