

ACUERDO No. 333
(de 13 de diciembre de 2018)

“Por el cual se aprueba asignar fondos adicionales a la Reserva de Patrimonio para Contingencias y Capital de Trabajo, a la Reserva Estratégica de Patrimonio del Programa de Inversiones y a la Provisión para Inventario; y devolver el saldo de la Reserva de Contingencias para el Programa de Inversiones Regular”

LA JUNTA DIRECTIVA
DE LA AUTORIDAD DEL CANAL DE PANAMÁ

CONSIDERANDO:

Que de acuerdo con el artículo 318 de la Constitución Política de la República de Panamá (Constitución Política), la administración de la Autoridad del Canal de Panamá (Autoridad) estará a cargo de su Junta Directiva.

Que el artículo 319 de la Constitución Política establece que la Junta Directiva ejercerá todas aquellas facultades y atribuciones que establezcan la Constitución y la Ley.

Que el artículo 320 de la Constitución Política y el artículo 41 de la Ley No. 19 de 11 de junio de 1997, por la que se organiza la Autoridad del Canal de Panamá (Ley Orgánica), establecen que una vez cubiertos los costos de operación, inversión, funcionamiento, mantenimiento, modernización y ampliación del Canal, así como las reservas necesarias para contingencias, previstas de acuerdo a la Ley Orgánica, en los reglamentos y su Administración, los excedentes serán traspasados al Tesoro Nacional en el período fiscal siguiente.

Que el artículo 12 de la Ley Orgánica dispone que corresponde a la Junta Directiva fijar las políticas para el funcionamiento, mejoramiento y modernización del Canal, así como supervisar su administración de acuerdo con la Constitución Política, dicha Ley y los reglamentos que la desarrollan.

Que de igual forma, el artículo 18 de la Ley Orgánica establece como función de su Junta Directiva, la de aprobar los reglamentos necesarios o convenientes para el debido funcionamiento del Canal, entre ellos, los relativos a los criterios y procedimientos aplicables a la planificación financiera, a las normas de contabilidad y tesorería, al auditó de las finanzas del Canal de Panamá y al proceso de elaboración del presupuesto y de ejecución presupuestaria.

Que en virtud de lo anterior, la Junta Directiva, mediante Acuerdo No. 9 de 19 de abril de 1999, aprobó el Reglamento de Finanzas, así como ha aprobado sus posteriores modificaciones; y, de igual forma, aprobó el Reglamento de Reservas mediante Acuerdo No. 232 de 31 de mayo de 2012, que contiene las normas aplicables a la constitución y uso de reservas de la Autoridad.

Que el artículo 3 del Reglamento de Reservas establece que la Junta Directiva podrá incluir en el presupuesto o crear o modificar, durante el ejercicio fiscal, las reservas que estime necesarias.

Que mediante Acuerdo No. 69 de 16 de diciembre de 2003 y sobre la base de recomendación emitida por los auditores externos, la Autoridad del Canal de Panamá estableció una Reserva de Patrimonio para Contingencias y Capital de Trabajo, por un monto que no exceda la suma equivalente a 30 días de ingresos totales o facturación promedio del Canal, neto de intereses ganados.

Que se ha analizado y estimado, en atención a las necesidades de la Autoridad, que debe aumentarse la Reserva de Patrimonio para Contingencias y Capital de Trabajo en la suma de treinta y dos millones trescientos sesenta mil balboas (B/.32,360,000.00), a fin de llevar la Reserva al monto máximo anual establecido sobre la base de lo contemplado en el Acuerdo No. 69 de 16 de diciembre de 2003.

Que mediante Acuerdo No. 272 de 24 de noviembre del 2014 se estableció la “Reserva Estratégica de Patrimonio del Programa de Inversiones”, con el fin de asegurar con anticipación la disponibilidad de fondos que permitan atender oportunamente las necesidades adicionales de proyectos de inversión existentes y aprovechar oportunidades de crecimiento que requieran la implementación de nuevos proyectos de inversión.

Que se ha analizado y estimado, en atención a las necesidades de la Autoridad, que debe aumentarse la Reserva Estratégica de Patrimonio del Programa de Inversiones en la suma de ciento cincuenta y cinco millones de balboas (B/.155,000,000.00) para asegurar el pago oportuno del financiamiento obtenido para el Programa de Ampliación del Canal, según lo contratado.

Que se ha analizado y estimado, en atención al aumento del inventario de la Autoridad, que debe incrementarse la Provisión para Inventario por la suma de once millones cien mil balboas (B/.11,100,000.00), a fin de ecualizar las compras con los retiros de inventario al cierre del año fiscal 2018.

Que de conformidad con el artículo 5 del Reglamento de Reservas, la Reserva de Contingencias para el Programa de Inversiones Regular está destinada a proveer los recursos que se requieran para sufragar los costos de nuevas necesidades que surjan en proyectos de inversión aprobados o para nuevos proyectos de inversión que se determinen necesarios, dentro del programa de inversiones regular de la Autoridad, previas las autorizaciones correspondientes conforme al Reglamento de Finanzas.

Que el artículo 8 del Reglamento de Reservas indica que al finalizar cada año fiscal, la Autoridad, transferirá al Tesoro Nacional, como excedentes del año fiscal que culmina, el saldo en la Reserva de Contingencia para el Programa de Inversiones Regular, el cual, al cierre del año fiscal 2018, es de veintidós millones trescientos cuatro mil balboas (B/.22,304,000.00), por lo que corresponde su devolución como excedentes.

Que la Junta Directiva ha evaluado la propuesta presentada y considera apropiada la aprobación de la misma en los términos indicados.



ACUERDA:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR la asignación de fondos por la suma de treinta y dos millones trescientos sesenta mil balboas (B/.32,360,000.00) a la Reserva de Patrimonio para Contingencias y Capital de Trabajo.

ARTÍCULO SEGUNDO: APROBAR la asignación de fondos por la suma de ciento cincuenta y cinco millones de balboas (B/.155,000,000.00) a la Reserva Estratégica de Patrimonio del Programa de Inversiones.

ARTÍCULO TERCERO: APROBAR la asignación de fondos por la suma de once millones cien mil balboas (B/.11,100,000.00) a la Provisión para Inventario.

ARTÍCULO CUARTO: AUTORIZAR la devolución a excedentes del período fiscal 2018, del saldo no utilizado de la Reserva para Contingencias para el Programa de Inversiones Regular por la suma de veintidós millones trescientos cuatro mil balboas (B/.22,304,000.00).

ARTÍCULO QUINTO: Este Acuerdo entrará en vigor a partir de su publicación en el Registro del Canal de Panamá.

Dado en la ciudad de Panamá, República de Panamá, a los trece (13) días del mes de diciembre del año dos mil dieciocho (2018).

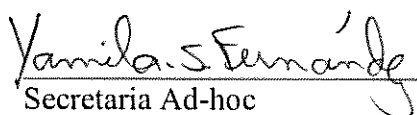
PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE.

Roberto R. Roy



Presidente de la Junta Directiva

Yamila Fernández



Secretaria Ad-hoc