

**Préstamo BID- No. 2430 OC/DR y
Convenio No Reembolsable FECASALC GRT/WS -12442-DR**
Entre el Banco Interamericano de Desarrollo
y Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados
(INAPA)
Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA

Ejecutado por el
INAPA
(Organismo Ejecutor)

Estados de Ingresos y Desembolsos
Y
Estados de Inversiones

Por el Periodo Terminado
Al 31 de Diciembre del 2015

TABLA DE CONTENIDO

	<i>Página(s)</i>
Estados financieros básicos:	
Dictamen de los auditores independientes	2-3
Estado de Ingresos y Desembolsos expresados en US\$ y RD\$ (2015)	4-5
Estado de Inversiones expresados en US\$ y RD\$ (2015)	6-7
Estado de Ingresos y Desembolsos expresados en US\$ y RD\$ (2014)	8-9
Estado de Inversiones expresados en US\$ y RD\$ (2014)	10-11
Notas a los estados financieros básicos	12-16
Información sobre las cláusulas contractuales del programa:	
Dictamen de los auditores independientes sobre las Cláusulas Contractuales del Programa	17-18
Detalle de cláusulas contractuales	19-21
Estado de solicitudes de desembolso:	
Dictamen de los auditores independientes sobre las solicitudes de desembolso	22-23
Estado de solicitudes de desembolso, expresado en US\$ y RD\$	24-27
Estructura de control interno:	
Dictamen de los auditores independientes sobre la estructura de control interno del Programa	28-30

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados
(INAPA)- (*Organismo Ejecutor*)
Santo Domingo
República Dominicana

Hemos auditado, los estados financieros que conforman los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y los Estados de Inversiones al 31 de Diciembre del 2015, correspondientes al “**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA**”, ejecutado por el **Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)** (Organismo Ejecutor), financiado con recursos del Préstamo BID No.2430-OC/DR y Convenio de Donación FECASALC No.GRT/WS-12442-DR, suscrito al Banco Interamericano de Desarrollo BID y con aportes de contrapartida del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en America Latina y El Caribe.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración del programa, es responsable por la preparación y presentación confiable de estos Estados Financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Informes Financieros (o denominación de las normas locales) y por los controles internos que considere necesarios, para que tales estados, estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad, es la de expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas, requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría, para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de distorsiones materiales. Una auditoría, incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia relacionada con los montos y revelaciones en los Estados Financieros.

Guzman Tapia PKF

*Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados
(INAPA)- (Organismo Ejecutor)
Página 2.*

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluidos la evaluación de los riesgos de distorsiones materiales en los Estados Financieros, debido a fraude o error. Al evaluar los riesgos, el Auditor considera los controles internos importantes que utiliza la Entidad para la preparación y presentación de Estados Financieros confiables, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría, también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación general de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos, es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.

Tal como se describe en la nota 2, los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas, fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con la Norma Internacional sobre información financiera bajo la base contable de efectivo. La base contable de efectivo, reconoce las transacciones y hechos, sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo), es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, y el estado de inversiones del “**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA**” al 31 de Diciembre del 2015, de conformidad con la norma contable referida en el párrafo anterior y las políticas contables descritas en la nota 2.



18 de Abril del 2016

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)
REPÚBLICA DOMINICANA
PRESTAMO BID- No. 2430 /OC-DR Y CONVENIO FECASALC No. GRT/WS-12442-DR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2014			Totales por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2015			Acumulado al 31 de Diciembre del 2015		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO:									
Anticipos de Fondos	11,650,000		11,650,000	2,000,000		2,000,000	13,650,000		13,650,000
Aportes de contrapartida		5,825,457	5,825,457		6,660,000	6,660,000		12,485,457	12,485,457
Pagos Directos	1,530,511		1,530,511				1,530,511		1,530,511
Total Efectivo Recibido	13,180,511	5,825,457	19,005,968	2,000,000	6,660,000	8,660,000	15,180,511	12,485,457	27,665,968
INVERSIONES EFECTUADAS:									
Ingeniería y administración	1,069,679	566,662	1,636,341	383,779	206,874	590,653	1,453,458	773,536	2,226,994
Componente 1 - Inversiones en infraestructura	4,309,406	1,439,359	5,748,765	2,581,440	3,455,682	6,037,122	6,890,846	4,895,041	11,785,887
Componente 2 - Gestión Social	184,338	117,347	301,685	200,582	273,169	473,751	384,920	390,516	775,436
Componente 3 - Mejoramiento y desconcentración INAPA	1,851,233	1,550,336	3,401,569	3,575,523	2,115,445	5,690,968	5,426,756	3,665,781	9,092,537
Costo concurrente	59,910	8,960	68,870	30,290	3,840	34,130	90,200	12,800	103,000
Total Inversiones	7,474,566	3,682,664	11,157,230	6,771,614	6,055,010	12,826,624	14,246,180	9,737,674	23,983,854
Transferencias en tránsito	(500,000)	(500,000)	(1,000,000)	300,000	300,000	600,000	(200,000)	(200,000)	(400,000)
Retenciones y acumulaciones por pagar	93,009	63,495	156,504	(25,225)	35,393	10,168	67,784	98,888	166,672
Cargos bancarios	(316)	(167)	(483)	0	(1,599)	(1,599)	(316)	(1,766)	(2,082)
Pérdida Cambiaria	(5,318)	(5,923)	(11,241)	(2,165)	(3,125)	(5,290)	(7,483)	(9,048)	(16,531)
Ganancia Cambiaria	5,239	3,932	9,171	3,294	532	3,826	8,533	4,464	12,997
Saldo final	5,298,559	1,704,130	7,002,689	(4,495,710)	936,191	(3,559,519)	802,849	2,640,321	3,443,170

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

REPUBLICA DOMINICANA

PRESTAMO BID- No. 2430/OC-DR Y CONVENIO FECASALC No. GRT/HS-12442-DR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EXPRESADO EN

PESOS DOMINICANOS

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2014			Totales por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2015			Acumulado al 31 de Diciembre del 2015		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
EFECTIVO RECIBIDO:									
Anticipos de Fondos	491,280,290	0	491,280,290	90,608,800	300,450,630	391,059,430	581,889,090	300,450,630	882,339,720
Aportes de contrapartida		244,293,368	244,293,368				0	244,293,368	244,293,368
Pagos Directos	65,103,748		65,103,748				65,103,748	0	65,103,748
Total Efectivo Recibido	556,384,038	244,293,368	800,677,406	90,608,800	300,450,630	391,059,430	646,992,838	544,743,998	1,191,736,836
INVERSIONES EFECTUADAS:									
Ingeniería y administración	44,271,479	23,524,977	67,796,456	17,166,133	9,255,939	26,422,072	61,437,612	32,780,916	94,218,528
Componente 1 - Inversiones en infraestructura	186,163,955	62,741,623	248,905,578	115,990,332	154,750,330	270,740,662	302,154,287	217,491,953	519,646,240
Componente 2 - Gestión Social	7,961,080	4,983,540	12,944,620	9,032,515	12,308,108	21,340,623	16,993,595	17,293,648	34,287,243
Componente 3 - Mejoramiento y desconcentración INAPA	76,532,981	65,470,294	142,003,275	160,266,701	95,417,075	255,683,776	236,799,682	160,887,369	397,687,051
Costo concurrente	2,541,074	395,718	2,936,792	1,360,974	171,593	1,532,567	3,902,048	567,311	4,469,359
Total Inversiones	317,470,569	157,118,152	474,588,721	303,816,655	271,903,045	575,719,700	621,287,224	429,021,197	1,050,308,421
Transferencias en tránsito	(22,090,700)	(22,090,700)	(44,181,400)	12,999,300	12,998,100	25,997,400	(9,091,400)	(9,092,600)	(18,184,000)
Cargos bancarios	4,062,836	2,773,877	6,836,713	-996,808	1,679,787	682,979	3,066,028	4,453,664	7,519,692
Pérdida Cambiaria	(12,411)	6,476	(5,935)	-1	-71,956	(71,957)	(12,412)	(65,480)	(77,892)
Garancia Cambiaria	13,340,794	7,463,467	20,804,261	3,496,210	1,571,055	5,067,265	16,837,004	9,034,522	25,871,526
Saldo final	234,213,988	75,328,336	309,542,324	(197,709,154)	44,724,571	(152,984,583)	36,504,834	120,052,907	156,557,741

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

REPUBLICA DOMINICANA

PRESTAMO BID- No. 2430 /OC-DR Y CONVENIO FECASALC No. GRT/WS -12442-DR

ESTADO DE INVERSIONES

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EXPRESADO EN

DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2014			Totales por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2015			Acumulado al 31 de Diciembre del 2015		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
INVERSIONES EFECTUADAS:									
Ingeniería y administración	1,069,679	566,662	1,636,341	383,779	206,874	590,653	1,453,458	773,536	2,226,994
Componente 1 - Inversiones en infraestructura	4,309,406	1,439,359	5,748,765	2,581,440	3,455,682	6,037,122	6,890,846	4,895,041	11,785,887
Componente 2 - Gestión Social	184,338	117,347	301,685	200,582	273,169	473,751	384,920	390,516	775,436
Componente 3 - Mejoramiento y desconcentración INAPA	1,851,233	1,550,336	3,401,569	3,575,523	2,115,445	5,690,968	5,426,756	3,665,781	9,092,537
Costo concurrente	59,910	8,960	68,870	30,290	3,840	34,130	90,200	12,800	103,000
Total Inversiones	7,474,566	3,682,664	11,157,230	6,771,614	6,055,010	12,826,624	14,246,180	9,737,674	23,983,854

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

REPUBLICA DOMINICANA

PRESTAMO BID- No. 2430/OC-DR Y CONVENIO FECASALC No. GRT/WS-12442-DR

ESTADO DE INVERSIONES

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EXPRESADO EN

PESOS DOMINICANOS

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2014			Totales por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2015			Acumulado al 31 de Diciembre del 2015		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
INVERSIONES EFECTUADAS:									
Ingeniería y administración	44,271,479	23,524,977	67,796,456	17,166,133	9,255,939	26,422,072	61,437,612	32,780,916	94,218,528
Componente 1 - Inversiones en infraestructura	186,163,955	62,741,623	248,905,578	115,990,332	154,750,330	270,740,662	302,154,287	217,491,953	519,646,240
Componente 2 - Gestión Social	7,961,080	4,985,540	12,946,620	9,032,515	12,308,108	21,340,623	16,993,595	17,293,648	34,287,243
Componente 3 - Mejoramiento y desconcentración INAPA	76,532,981	65,470,294	142,003,275	160,266,701	95,417,075	255,683,776	236,799,682	160,887,369	397,687,051
Costo concurrente	2,541,074	395,718	2,936,792	1,360,974	171,593	1,532,567	3,902,048	567,311	4,469,359
Total Inversiones	317,470,569	157,118,152	474,588,721	303,816,655	271,903,045	575,719,700	621,287,224	429,021,197	1,050,308,421

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)
REPÚBLICA DOMINICANA
PRESTAMO BID- No. 2430/OC-DR Y CONVENIO FECASALC No. GRT/WS-12442-DR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2013			Totales por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2014			Acumulado al 31 de Diciembre del 2014		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO:									
Anticipos de Fondos	4,450,000		4,450,000	7,200,000	0	7,200,000	11,650,000	5,825,457	17,475,457
Aportes de coparticipa		5,825,457	5,825,457	0	0	0	-	-	-
Pagos Directos	1,530,511		1,530,511	0	0	0	1,530,511	-	1,530,511
Total Efectivo Recibido	5,980,511	5,825,457	11,805,968	7,200,000	0	7,200,000	13,180,511	5,825,457	19,005,968
INVERSIONES EFECTUADAS:									
Ingeniería y administración	681,872	345,353	1,027,225	387,807	221,309	609,116	1,069,679	566,662	1,636,341
Componente 1 - Inversiones en infraestructura	1,544,033	0	1,544,033	2,765,373	1,439,359	4,204,732	4,309,406	1,439,359	5,748,765
Componente 2 - Gestión Social	18,900	35,364	54,264	165,438	81,983	247,421	184,338	117,347	301,685
Componente 3 - Mejoramiento y desconcentración INAPA	1,121,955	794,876	1,916,831	729,278	755,460	1,484,738	1,851,233	1,550,336	3,401,569
Costo concurrente	27,550	0	27,550	32,360	8,960	41,320	59,910	8,960	68,870
Total Inversiones	3,394,310	1,175,593	4,569,903	4,080,256	2,507,071	6,587,327	7,474,566	3,682,664	11,157,230
Transferencias en tránsito	-200,000	-200,000	-400,000	-300,000	-300,000	-600,000	-500,000	-500,000	-1,000,000
Retenciones y acumulaciones por pagar	31,317	11,722	43,039	61,692	51,773	113,465	93,009	63,495	156,504
Cargos burocráticos	-315	-167	-482	-1	0	-1	-316	-167	-483
Pérdida Cambiaria	-4,340	-4,499	-8,839	-978	-1,424	-2,402	-5,318	-5,923	-11,241
Ganancia Cambiaria	5,168	3,656	8,825	71	276	347	5,239	3,932	9,171
Saldos finales	2,418,031	4,460,576	6,878,608	2,880,528	-2,756,446	124,082	5,298,557	1,704,128	7,002,688

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)
REPUBLICA DOMINICANA
PRESTAMO BID- No. 2430/OC-DR Y CONVENIO FECASALC No. GRT/WS-12442-DR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2013			Totales por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2014			Acumulado al 31 de Diciembre del 2014		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
EFECTIVO RECIBIDO:									
Anticipos de Fondos	176,349,410	0	176,349,410	314,930,880	0	314,930,880	491,280,290	0	491,280,290
Aportes de contrapartida	0	244,293,368	244,293,368	0	0	-	-	244,293,368	244,293,368
Pagos Directos	65,103,748	0	65,103,748			-	65,103,748	-	65,103,748
Total Efectivo Recibido	241,453,158	244,293,368	485,746,526	314,930,880	0	314,930,880	556,384,038	244,293,368	800,677,406
INVERSIONES EFECTUADAS:									
Ingeniería y administración	27,501,795	13,965,058	41,466,853	16,769,684	9,559,919	26,329,603	44,271,479	23,524,977	67,796,456
Componente 1 - Inversiones en infraestructura	65,677,392		65,677,392	120,486,563	62,741,623	183,228,186	186,163,955	62,741,623	248,905,578
Componente 2 - Gestión Social	765,196	1,418,653	2,183,849	7,195,884	3,566,887	10,762,771	7,961,080	4,985,540	12,946,620
Componente 3 - Mejoramiento y desconcentración INAPA	44,995,315	32,790,849	77,786,164	31,537,666	32,679,445	64,217,111	76,532,981	65,470,294	142,003,275
Costo concurrente	1,131,582		1,131,582	1,409,492	395,718	1,805,210	2,541,074	395,718	2,936,792
Total Inversiones	140,071,280	48,174,560	188,245,840	177,399,289	108,943,592	286,342,881	317,470,569	157,118,152	474,588,721
Transferencias en tránsito	-8,535,780	-8,535,780	-17,071,560	-13,554,920	-13,554,920	-27,109,840	-22,090,700	-22,090,700	-44,181,400
Retenciones y acumulaciones por pagar	1,316,701	492,231	1,808,932	2,746,135	2,281,646	5,027,781	4,062,836	2,773,877	6,836,713
Cargos bancarios	-12,361	6,476	-5,885	-50	0	-50	-12,411	6,476	-5,935
Pérdida Cambiaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ganancia Cambiaria	9,032,490	2,261,308	11,293,798	4,308,304	5,202,159	9,510,463	13,340,794	7,403,467	20,804,261
Saldo final	103,182,928	190,343,043	293,525,971	131,031,060	-115,014,707	16,016,353	234,213,988	75,328,336	309,542,324

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

REPUBLICA DOMINICANA

PRESTAMO BID- No. 2430 /OC-DR Y CONVENIO FECASALC No. GRT/WS -12442-DR

ESTADO DE INVERSIONES

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EXPRESADO EN

DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2013			Totales por el período terminado al 31 de Diciembre del 2014			Acumulado al 31 de Diciembre del 2014		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
INVERSIONES EFECTUADAS:									
Ingeniería y administración	681,872	345,353	1,027,225	387,807	221,309	609,116	1,069,679	566,662	1,636,341
Componente 1 – Inversiones en infraestructura	1,544,033	0	1,544,033	2,765,373	1,439,359	4,204,732	4,309,406	1,439,359	5,748,765
Componente 2 – Gestión Social	18,900	35,364	54,264	165,438	81,983	247,421	184,338	117,347	301,685
Componente 3 – Mejoramiento y desconcentración INAPA	1,121,955	794,876	1,916,831	729,278	755,460	1,484,738	1,851,233	1,550,336	3,401,569
Costo concurrente	27,550	0	27,550	32,360	8,960	41,320	59,910	8,960	68,870
Total Inversiones	3,394,310	1,175,593	4,569,903	4,080,256	2,507,071	6,587,327	7,474,566	3,682,664	11,157,230

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

REPUBLICA DOMINICANA

PRESTAMO BID- No. 2430 /OC-DR Y CONVENIO FECASALC No. GRT/WS -12442-DR

ESTADO DE INVERSIONES

**POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS**

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2013			Totales por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2014			Acumulado al 31 de Diciembre del 2014		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
INVERSIONES EFECTUADAS:									
Ingeniería y administración	27,501,795	13,965,058	41,466,853	16,769,684	9,559,919	26,329,603	44,271,479	23,524,977	67,796,456
Componente 1 - Inversiones en infraestructura	65,677,392		65,677,392	120,486,563	62,741,623	183,228,186	186,163,955	62,741,623	248,905,578
Componente 2 - Gestión Social	765,196	1,418,653	2,183,849	7,195,884	3,566,887	10,762,771	7,961,080	4,985,540	12,946,620
Componente 3 - Mejoramiento y desconcentración INAPA	44,995,315	32,790,849	77,786,164	31,537,666	32,679,445	64,217,111	76,532,981	65,470,294	142,003,275
Costo concurrente	1,131,582		1,131,582	1,409,492	395,718	1,805,210	2,541,074	395,718	2,936,792
Total Inversiones	140,071,280	48,174,560	188,245,840	177,399,289	108,943,592	286,342,881	317,470,569	157,118,152	474,588,721

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)
REPUBLICA DOMINICANA
PRESTAMO BID- No. 2430 y GRT/WS -12442-DR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

Objetivos:

Objetivo general: Mejoramiento del acceso a los servicios de agua potable y saneamiento de manera sostenible a la población del país, mediante la modernización del sector de agua potable y saneamiento, y de la implementación de un programa de inversiones y de gestión de los servicios.

Objetivos específicos: (i) contribuir al incremento de la cobertura de servicios eficientes y sostenibles de agua potable y saneamiento en las siete provincias seleccionadas por el INAPA, la AECID y el Banco; (ii) desconcentrar la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento de las siete provincias a cuatro oficinas regionales del INAPA, y en las áreas rurales a las Asociaciones comunitarias de acueductos rurales (ASOCAR); y (iii) fortalecer la gestión comercial y técnica-operativa de las oficinas centrales del INAPA, para la provisión de los servicios en las otras provincias bajo su responsabilidad, y apoyar a la institución para que pueda cumplir su rol de planificación y control en las provincias desconcentradas.

2. SISTEMA DE CONTABILIDAD

El proyecto ejecutado por la UCP del Proyecto, utiliza el sistema de contabilidad por fondos, los cuales permite segregar y reconocer las diferentes partidas de ingresos y gastos, según la actividad para los cuales se realizan.

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), eroga el dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

3. PRESENTACION DE LA MONEDA

Según las normas del Banco Interamericano de Desarrollo, los estados financieros del programa, se presentan expresados en dólares estadounidenses. Asimismo, con el propósito de cumplir con las disposiciones de la Norma Internacional de Contabilidad Numero 21, los estados financieros del programa también se presentan expresados en pesos de la República Dominicana.

El tipo de cambio que se utiliza, para establecer la equivalencia de la moneda de la República Dominicana con relación al dólar de los Estados Unidos de América es el tipo de cambio correspondiente al entendimiento entre el BID y el Gobierno de la República Dominicana, para los efectos de mantener el valor de la moneda conforme a lo establecido en la Sección 3 del Artículo V del Convenio Constitutivo del BID.

Para determinar la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América, de los gastos que se efectuaron en pesos de la República Dominicana, se utilizó: (a) para los Fondos BID, el tipo de cambio aplicable en la fecha de los pagos de los respectivos gastos y (b) para los fondos de Contrapartida, el tipo de cambio a que fueron recibidos los fondos.

La fecha de pago del gasto, es aquella en la que la Unidad Técnica y/o el BID, efectúen los pagos respectivos a favor de un contratista o proveedor.

La tasa de cambio oficial, según pudimos observar durante nuestro proceso de auditoría corresponde a la tasa oficial, suministrada por el Banco Central al momento de la transacción.

4. PRESTAMO

El Banco Interamericano de Desarrollo y el Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA), firmaron el Préstamo BID No.2430-OC/DR y Convenio de Donación FECASALC No. GRT/WS-12442-DR, por un monto de US\$70 millones en fecha 8 de Noviembre del 2010, Se recibió el primer desembolso el 9 de Diciembre del 2011, por un monto ascendente a US\$1,450,000, complementado con US\$1,200.000 de aporte del Gobierno Español en fecha 25 de Mayo del 2012.

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)

REPUBLICA DOMINICANA (MILES)

PRESTAMO BID – No. 2430/OC-DR

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	BID	FECASALC	TOTAL	%
Componente I	23,915	24,965	48,880	69.83
Componente II	930	930	1,860	2.66
Componente III	7,425	7,575	15,000	21.43
Administración	2,480	1,430	3,910	5.59
Línea Base, Eval. Intermedia y Final	100	100	200	0.29
Auditorías Financieras	150	0	150	0.21
TOTAL	35,000	35,000	70,000	100%

MONTO ACTUAL

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	BID	FECASALC
Ingeniería y Administración	2,480,000	1,430,000
Componente I - Inversiones en infraestructura	23,115,000	24,165,000
Componente II – Gestión Social	930,000	930,000
Componente III – Mejoramiento y desconcentración INAPA	8,225,000	8,375,000
Costo Concurrente	250,000	100,000
TOTAL	35,000,000	35,000,000

5. ANTICIPOS DE FONDOS

CONCILIACION DEL ANTICIPO FONDOS

		BID	FECASALC
I	Banco Central (US\$)	478,841.01	468,916.25
	Banco de Reservas	324,008.33	2,171,404.98
		802,849.34	2,640,321.23
II	Fondos utilizados pendientes de Justificación	2,076,431.15	1,050,165.60
III	Total del Fondo Anticipado	2,879,280.49	3,690,486.83
IV	Saldo del Fondo Anticipado según LMS -I	3,010,762.97	3,797,950.33
V	Diferencia (IV –III) (x)	US\$ (131,482.48)	US\$ (107,463.50)

(x) Está compuesto por:

	BID	FECASALC
Fondos en tránsito	(200,000.00)	(200,000.00)
Retenciones por pagar	67,784.44	98,888.29
Cargos bancarios	(316.22)	(1,766.42)
Variación cambiaria	1,049.30	(4,585.37)
Diferencia	US\$ (131,482.48)	US\$ (107,463.50)

6. CONCILIACION DEL LMS-1

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	<i>Ejecución Según BID</i>	<i>Ejecución Según INAPA</i>	<i>Diferencias</i>
Ingeniería y Administración	1,324,190	1,453,458	(129,268)
Componente I - Inversiones en infraestructura	5,286,158	6,890,846	(1,604,688)
Componente II – Gestión Social	231,132	384,920	(153,788)
Componente III – Mejoramiento y desconcentración INAPA	5,238,068	5,426,756	(188,688)
Costo Concurrente	90,200	90,200	0
TOTAL	12,169,748	14,246,180	(2,076,432)

(XX) Corresponde a los fondos por justificar por un monto de US\$2,076,432

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	<i>Ejecución Según FECASALC</i>	<i>Ejecución Según INAPA</i>	<i>Diferencias</i>
Ingeniería y Administración	741,600	773,536	(31,936)
Componente I - Inversiones en infraestructura	4,681,258	4,895,041	(213,783)
Componente II – Gestión Social	357,319	390,516	(33,197)
Componente III – Mejoramiento y desconcentración INAPA	2,894,531	3,665,781	(771,250)
Costo Concurrente	12,800	12,800	0
TOTAL	8,687,508	9,737,674	(1,050,166)

(XX) Corresponde a los fondos por justificar por un monto de US\$1,050,166

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

PRESTAMO BID- No. 2430 y GRT/WS -12442-DR

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
Al 31 de Diciembre del 2015

Expresado en Dólares de los Estados Unidos

CAT. No.	DESCRIPCION	PRESUPUESTADO		EJECUTADO		SALDO POR EJECUTAR	
		BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
1	Ingeniería y Administración	2,480	1,430	3,910	1,453	774	2,227
2	Componente I - Inversiones en infraestructura	23,115	24,165	47,280	6,891	4,895	11,786
3	Componente II - Gestión Social	930	930	1,860	385	391	776
4	Componente III - Mejoramiento y desconcentración INAPA	8,225	8,375	16,600	5,427	3,666	9,093
5	Costo Concurrente	250	100	350	90	12	102
	TOTALES:	35,000	35,000	70,000	14,246	9,738	23,984
					20,754	25,262	46,016

Member of
PKF International Limited
an association of independent accounting,
auditing and consulting firms



Audidores & Consultores
Guzmán Tapia & Co. PKF
Audidores y Consultores
Calle 14, No. 3-A,
Urb. Fernández
Santo Domingo,
República Dominicana
Teléfono (809) 540-6668
Telefax (809) 547-2708

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LAS CLAUSULAS CONTRACTUALES DEL PROGRAMA

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados
(INAPA)- (Organismo Ejecutor)
Santo Domingo
República Dominicana.

Hemos auditado los estados financieros que conforman los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, los Estados de Inversiones al 31 de Diciembre del 2015 correspondientes al “**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA**”, ejecutado por el **Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)** (Organismo Ejecutor), financiado con recursos del Préstamo BID No.2430-OC/DR y Convenio de Donación FECASALC No. GRT/WS-12442-DR del Banco Interamericano de Desarrollo BID y con aportes de contrapartida, correspondientes informes sobre los mismos con fecha 18 de Abril del 2016.

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del contrato Préstamo BID No.2430-OC/DR y Convenio de Donación FECASALC No. GRT/WS-12442-DR, y al cumplimiento de lo establecido en el Reglamento Operativo del Programa aplicables al 31 de Diciembre del 2015. Hemos examinado las estipulaciones especiales descritas en las cláusulas III al XII y las normas generales descritas en los artículos Nos. 2 al 5, 7 y 9 al 12.

*Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados
(INAPA)- (Organismo Ejecutor)
Santo Domingo
República Dominicana
Página 2.*

Efectuamos nuestra auditoría, de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas, requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes del Préstamo y a las leyes y regulaciones aplicables y a las disposiciones contenidas en el Reglamento Operativo del Programa. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos, que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, durante el período terminado el 31 de Diciembre de 2015, cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero del Préstamo para el **“Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA” PRESTAMO BID- NO. 2430 /OC-DR Y CONVENIO FECASALC NO. GRT/WS -12442-DR** y a las leyes y regulaciones aplicables, y el Reglamento Operativo del Programa.



18 de Abril del 2016

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)
PRESTAMO BID- No. 2430 /OC-DR Y CONVENIO FECASALC No. GRT/WS-12442-DR
DETALLE DE CLAUSULAS CONTRACTUALES
Periodo que Termina al
31 de Diciembre del 2015

C=	La Unidad Ejecutora cumplió con la cláusula					
NC=	La Unidad Ejecutora No cumplió con la cláusula					
NA=	No Aplica					
NG=	Normas Generales					
CL=	Cláusulas de Ejecución					
EE=	Estipulaciones Especiales					

Tipo	Artículo	Descripción	Vencimiento	Prorroga	Envío al BID	Aprobación	Observaciones	Evaluación
EE	1.01	Costo del Programa						C
EE	1.02	Monto del Financiamiento						C
EE	1.03	Disponibilidad de Moneda						C
EE	1.04	Recursos Adicionales						C
EE	2.02 (a), (b)	Intereses						No evaluado
EE	3.01 (a) y (b)	Monedas de los desembolsos y usos de fondos						C
EE	3.02 (a) (b)	Condiciones Especiales Previas al Primer Desembolso						C
EE	3.03	Condiciones Especiales Previas al Desembolso de recursos de financiamiento del Sub-Programa I "Sistema Nacional de Empleo"						C
EE	3.04	Plazo de los Desembolsos						C
EE	3.05	Tipo de Cambio						No evaluado
EE	4.01 (a) a la (d)	Adquisición de Obras y Bienes						C

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)
PRESTAMO BID- No. 2430 /OC-DR Y CONVENIO FECASALC No. GRT/WS -12442-DR
DETALLE DE CLAUSULAS CONTRACTUALES
Periodo que Termina al
31 de Diciembre del 2015

C=	La Unidad Ejecutora cumplió con la cláusula
NC=	La Unidad Ejecutora No cumplió con la cláusula
NA=	No Aplica
NG=	Normas Generales
CL=	Cláusulas de Ejecución
EE=	Estipulaciones Especiales

EE	4.04	Reconocimiento de Gastos con cargo a la contrapartida local - a partir del 27/10/2010							C
EE	4.05 (a) y (b)	Contratación de Consultores, profesionales o expertos							C
EE	4.07(a),(b) y (c)	Seguimiento y Evaluación -- Intermedia y Final	50% desembolso de los fondos						C
EE	5.01	Registros, Inspecciones e Informes							C
EE	5.02	Auditoría Financiera Anual -- 31 de Diciembre del 2015	30-04-2016	25-04-2016					C

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)
PRESTAMO BID- No. 2430 /OC-DR Y CONVENIO FECASALC No. GRT/WS -12442-DR
DETALLE DE CLAUSULAS CONTRACTUALES
Periodo que Termina al
31 de Diciembre del 2015

C=	La Unidad Ejecutora cumplió con la cláusula
NC=	La Unidad Ejecutora No cumplió con la cláusula
NA=	No Aplica
NG=	Normas Generales
CL=	Cláusulas de Ejecución
EE=	Estipulaciones Especiales

Tipo	Artículo	Descripción	Vencimiento	Prórroga	Envío al BID	Aprobación	Observaciones	Evaluación
NG	6.02(a)y(b)	Precios y licitaciones						C
NG	6.03	Utilización de Bienes						C
NG	6.04(a)y(b)	Recursos Adicionales					Tiene aprobado un monto de US\$ 35 millones en presupuesto por el Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina.	C
NG	7.01	Control interno y registros						C
NG	7.03(a)(i) al (V)						Los estados Financieros fueron presentados al BID dentro de la fecha estipulada	C

Member of
PKF International Limited
an association of independent accounting,
auditing and consulting firms



Audidores & Consultores
Guzmán Tapia & Co. PKF
Audidores y Consultores
Calle 14, No. 3-A,
Urb. Fernández
Santo Domingo,
República Dominicana
Teléfono (809) 540-6668
Telefax (809) 547-2708

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE
ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSO
PRESENTADAS AL BANCO**

*Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados
(INAPA)- (Organismo Ejecutor)
Santo Domingo
República Dominicana.*

Hemos auditado los estados financieros que conforman los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, los Estados de Inversiones al 31 de Diciembre del 2014, correspondientes al "**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA**", ejecutado por el **Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)** (Organismo Ejecutor), financiado con recursos del Préstamo BID No.2430-OC/DR y Convenio de Donación FECASALC No. GRT/WS-12442-DR suscrito al Banco Interamericano de Desarrollo BID y con aportes de contrapartida, del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en America Latina y El Caribe, correspondientes informes sobre los mismos con fecha 18 de Abril del 2016.

En relación con nuestra auditoría, examinamos las solicitudes de desembolsos y los procesos de contratación de servicios de consultoría, ejecutadas por el Ejecutor durante el período de un año terminado al 31 de Diciembre del 2015. El examen, incluyó verificar la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las justificaciones de desembolso de dicho período.

*Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados
(INAPA)- (Organismo Ejecutor)
Página 2.*

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Requisitos de Auditoría del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas, requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que el ejecutor ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Préstamo BID No.2430-OC/DR y Convenio de Donación FECASALC No. GRT/WS-12442-DR. La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda los procesos de selección y contratación de bienes, obras y servicios y los montos y revelaciones de las solicitudes de desembolso presentadas y que hacen parte del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas del período examinado.

En nuestra opinión, los procesos de adquisiciones y contratación de obras, bienes y servicios, fueron efectuados de conformidad a las normas aplicables y la documentación de soporte de los gastos efectuados, correspondientes a las solicitudes de desembolso del período examinado y se encuentra razonablemente presentada y representa, gastos válidos y elegibles al Programa.



18 de Abril del 2016

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)
PRESTAMO BID- No. 2430 /OC-DR
ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Fecha de solicitud	Número

Pagos Directos	Anticipos de Fondos US\$	Total

28/10/2015	12
Total	

1,530,511	11,650,000	13,180,511
	2,000,000	2,000,000
1,530,511	13,650,000	15,180,511

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)
PRESTAMO BID- No. 2430 /OC-DR
ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS

Fecha de solicitud	Número

Pagos Directos	Anticipos de Fondos RD\$	Total

Total	
28/10/2015	12
Total	

65,103,748	491,280,290	556,384,038
	90,608,800	90,608,800
65,103,748	581,889,090	646,992,838

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)
PRESTAMO BID- No. 2430 /OC-DR
ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Fecha de solicitud	Número

Pagos Directos	Anticipos de Fondos US\$	Total

30/09/2014	09
Total	

1,530,511	4,450,000	5,980,511
	7,200,000	7,200,000
1,530,511	11,650,000	13,180,511

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)
PRESTAMO BID- No. 2430 /OC-DR
ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS

Fecha de solicitud	Número

Pagos Directos	Anticipos de Fondos RD\$	Total

Total	
30/09/2914	09
Total	

65,103,748	176,349,410	241,453,158
	314,930,880	314,930,880
65,103,748	491,280,290	556,384,038

Member of
PKF International Limited
an association of independent accounting,
auditing and consulting firms



Audidores & Consultores
Guzmán Tapia & Co. PKF
Audidores y Consultores
Calle 14, No. 3-A,
Urb. Fernández
Santo Domingo,
República Dominicana
Teléfono (809) 540-6668
Telefax (809) 547-2708

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

*Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados
(INAPA)- (Organismo Ejecutor)
Santo Domingo
República Dominicana.*

Hemos auditado los estados financieros que conforman los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, los Estados de Inversiones al 31 de Diciembre del 2015, correspondientes al **"Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA"**, ejecutado por el **Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)** (Organismo Ejecutor), financiado con recursos del Préstamo BID No.2430-OC/DR y Convenio de Donación FECASALC No. GRT/WS-12442-DR, del Banco Interamericano de Desarrollo BID y con aportes de contrapartida, correspondientes informes sobre los mismos con fecha 18 de Abril del 2016.

Efectuamos nuestro examen del programa, de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los Requisitos de Auditoría del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas, requieren el planeamiento y ejecución de la auditoría, para obtener seguridad razonable de si los estados financieros del Programa están libres de errores significativos.

La Administración de la **Unidad Coordinadora del Programa (UCP)** del “**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA**”, 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 de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota No. 3 de los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos, están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos, pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el período terminado el 31 de Diciembre del 2015. Con respecto a dicho sistema obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del proyecto y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno y por lo tanto, no la expresamos.

No observamos ningún aspecto relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones a ser reportables, de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos que puedan llamar a nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del “**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA**” para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y del Inversiones.

*Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados
(INAPA)- (Organismo Ejecutor)
Página 3*

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra consideración del sistema de control interno, no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior.

No identificamos un asunto a ser mencionado que deba considerarse como una deficiencia significativa según la definición anterior.



18 de Abril del 2016