

**Préstamo BID- No. 2430 OC/DR y**  
**Convenio No Reembolsable FECASALC GRT/WS -12442-DR**  
Entre el Banco Interamericano de Desarrollo  
y el 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 2018

<b>TABLA DE CONTENIDO</b>
---------------------------

	<i>Página(s)</i>
Estados financieros básicos:	
Dictamen de los auditores independientes	2-3
Estado de Ingresos y Desembolsos expresados en US\$ y RD\$ (2018)	4-5
Estado de Inversiones expresados en US\$ y RD\$ (2018)	6-7
Estado de Ingresos y Desembolsos expresados en US\$ y RD\$ (2017)	8-9
Estado de Inversiones expresados en US\$ y RD\$ ( 2017)	10-11
Notas a los estados financieros básicos	12-25
Información sobre las cláusulas contractuales del programa:	
Dictamen de los auditores independientes sobre las Cláusulas Contractuales del Programa	26-27
Detalle de cláusulas contractuales	28-30
Estado de solicitudes de desembolso:	
Dictamen de los auditores independientes sobre las solicitudes de desembolso	31-32
Estado de solicitudes de desembolso, expresado en US\$ y RD\$	33
Estructura de control interno:	
Dictamen de los auditores independientes sobre la estructura de control interno del Programa	34-36

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



**Audidores & Consultores**  
 Guzmán Tapia & Co. PKF  
 Auditores 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

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados  
 (INAPA)- (*Organismo Ejecutor*)  
**“Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA”**  
 Santo Domingo  
 República Dominicana

### *Opinión*

**Hemos auditado los Estados Financieros del “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 América Latina y El Caribe, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del **“Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA”** por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.03 y 4.03 del Contrato de Préstamo N° 2430-OC/DR y Convenio de Donación No. GRT/WS-12442-DR, respectivamente y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

### **Base de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del **Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**, Contrato de Préstamo N° 2430-OC/DR y Convenio de Donación No. GRT/WS-12442-DR, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en República Dominicana, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos, que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Párrafo de énfasis –Base contable y restricción a la distribución y la utilización**

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al “**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA**” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 2430-OC/DR y Convenio de Donación No. GRT/WS-12442-DR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido ha utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

**Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Dirección es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual No. 5.01 del Contrato de Préstamo N° 2430-OC/DR y Convenio de Donación No. GRT/WS-12442-DR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

**Héctor Guzmán Desangles**  
**Guzmán Tapia PKF**  
**Calle 14 #3ª, Urbanización Fernández**

16 de abril del 2019



**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 2018*

*EXPRESADO EN*

*DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA*

	<b>Acumulado al 31 de diciembre del 2018</b>		
	<b>BID</b>	<b>Fondo Español</b>	<b>Total</b>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO:</b>			
Acumulado al comienzo del periodo – 31 de diciembre del 2017	<b>26,299,211</b>	<b>26,218,827</b>	<b>52,518,038</b>
Durante el periodo:			
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolsos contra garantía de carta de crédito)	616,312	171,188	787,500
Intereses recibidos			
Otros			
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>26,915,523</b>	<b>26,390,015</b>	<b>53,305,538</b>
<b>Desembolsos efectuados:</b>			
Acumulado al comienzo del periodo	<b>(23,844,158)</b>	<b>(22,613,784)</b>	<b>(46,457,942)</b>
Durante el periodo:			
Reintegros			
Pagos por bienes y servicios	(2,807,462)	(3,722,663)	(6,530,125)
Otros			
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>(26,651,620)</b>	<b>(26,336,447)</b>	<b>(52,988,067)</b>
Retenciones y acumulaciones por pagar	15,184	23,978	39,162
Cargos bancarios	(602)	(144)	(746)
Ganancia (Pérdida) Cambiaria	(824)	(1,464)	(2,289)
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>277,660</b>	<b>75,937</b>	<b>353,598</b>

*Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.*

**Héctor Guzmán Desangles – Socio Encargado**

16 de abril del 2019

**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 2018*

*EXPRESADO EN*

*PESOS DOMINICANOS*

	Acumulado al 31 de diciembre del 2018		
	BID	Fondo Español	Total
<b>EFFECTIVO RECIBIDO:</b>			
Acumulado al comienzo del periodo – 31 de diciembre del 2017	<b>1,167,932,257</b>	<b>1,191,219,786</b>	<b>2,359,152,043</b>
Durante el periodo:			
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolsos contra garantía de carta de crédito)	30,891,037	8,579,515	39,470,551
Intereses recibidos			
Otros			
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>1,198,823,294</b>	<b>1,199,799,301</b>	<b>2,398,622,594</b>
<b>Desembolsos efectuados:</b>			
Acumulado al comienzo del periodo	<b>(1,071,544,125)</b>	<b>(1,030,732,667)</b>	<b>(2,102,276,792)</b>
Durante el periodo:			
Reintegros			
Pagos por bienes y servicios	(138,016,948)	(183,117,553)	(321,134,501)
Otros			
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>(1,209,561,073)</b>	<b>(1,213,850,220)</b>	<b>(2,423,411,293)</b>
Retenciones y acumulaciones por pagar	753,852	1,193,048	1,946,900
Cargos bancarios	(24,221)	(5,422)	(29,643)
Ganancia (Pérdida) Cambiaria	23,947,445	16,675,600	40,623,045
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>13,939,297</b>	<b>3,812,306</b>	<b>17,751,602</b>

*Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.*

**Héctor Guzmán Desangles – Socio Encargado**

16 de abril del 2019

**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 2018*

*EXPRESADO EN*

*DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA*

	Al cierre de Ejercicio al 31 de Diciembre del 2017			Movimientos durante el Ejercicio al 31 de diciembre del 2018			Al cierre de Ejercicio al 31 de diciembre del 2018		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
<b>INVERSIONES EFECTUADAS:</b>									
Ingeniería y administración	2,061,896	1,030,169	3,092,065	177,472	156,829	334,302	2,239,368	1,186,998	3,426,367
Componente 1 – Inversiones en infraestructura	14,391,862	14,402,423	28,794,285	2,397,506	3,310,966	5,708,472	16,789,368	17,713,389	34,502,757
Componente 2 – Gestión Social	687,508	585,485	1,272,993	3,051		3,051	690,559	585,485	1,276,044
Componente 3 – Mejoramiento y desconcentración INAPA	6,553,553	6,582,907	13,136,459	201,113	254,868	455,981	6,754,666	6,837,775	13,592,441
Costo concurrente	149,340	12,800	162,140	28,320		28,320	177,660	12,800	190,460
<b>Total Inversiones</b>	<b>23,844,159</b>	<b>22,613,784</b>	<b>46,457,943</b>	<b>2,807,462</b>	<b>3,722,663</b>	<b>6,530,125</b>	<b>26,651,620</b>	<b>26,336,447</b>	<b>52,988,067</b>

*Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.*

**Héctor Guzmán Desangles – Socio Encargado**

16 de abril del 2019

**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 2018*

*EXPRESADO EN*

*PESOS DOMINICANOS*

	Al cierre de Ejercicio al 31 de Diciembre del 2017			Movimientos durante el Ejercicio al 31 de diciembre del 2018			Al cierre de Ejercicio al 31 de diciembre del 2018		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
<b>INVERSIONES EFECTUADAS:</b>									
Ingeniería y administración	89,624,289	44,660,954	134,285,243	8,672,176	7,691,684	16,363,860	98,296,464	52,352,639	150,649,103
Componente 1 – Inversiones en infraestructura	655,200,975	663,864,845	1,319,065,820	117,823,142	163,146,014	280,969,156	773,024,117	827,010,859	1,600,034,976
Componente 2 – Gestión Social	30,905,563	26,243,818	57,149,381	149,152		149,152	31,054,715	26,243,818	57,298,533
Componente 3 – Mejoramiento y desconcentración INAPA	289,147,499	295,395,740	584,543,239	9,976,120	12,279,855	22,255,975	299,123,619	307,675,594	606,799,213
Costo concurrente	6,665,798	567,311	7,233,109	1,396,359		1,396,359	8,062,157	567,311	8,629,468
<b>Total Inversiones</b>	<b>1,071,544,124</b>	<b>1,030,732,668</b>	<b>2,102,276,792</b>	<b>138,016,948</b>	<b>183,117,553</b>	<b>321,134,501</b>	<b>1,209,561,073</b>	<b>1,213,850,220</b>	<b>2,423,411,293</b>

*Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.*

**Héctor Guzmán Desangles – Socio Encargado**

16 de abril del 2019



**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 2017*

*EXPRESADO EN*

*DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA*

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2017		
	BID	Fondo Español	Total
<b>EFFECTIVO RECIBIDO:</b>			
Acumulado al comienzo del periodo – 31 de diciembre del 2016	<b>20,080,511</b>	<b>16,985,457</b>	<b>37,065,968</b>
Durante el periodo:			
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolsos contra garantía de carta de crédito)	6,218,700	9,233,370	15,452,070
Intereses recibidos			
Otros			
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>26,299,211</b>	<b>26,218,827</b>	<b>52,518,038</b>
<b>Desembolsos efectuados:</b>			
Acumulado al comienzo del periodo	<b>(17,739,031)</b>	<b>(16,192,054)</b>	<b>( 33,931,085)</b>
Durante el periodo:			
Reintegros			
Pagos por bienes y servicios	(6,105,127)	(6,421,730)	(12,526,857)
Otros			
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>(23,844,158)</b>	<b>(22,613,784)</b>	<b>(46,457,942)</b>
Transferencias en transito		(700,000)	(700,000)
Retenciones y acumulaciones por pagar	88,158	90,027	178,185
Cargos bancarios	(602)	(144)	(746)
Ganancia (Pérdida) Cambiaria	(2,967)	(2,174)	(5,141)
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>2,539,642</b>	<b>2,992,752</b>	<b>5,532,394</b>

*Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.*

**Héctor Guzmán Desangles – Socio Encargado**

16 de abril del 2019

**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 2017*

*EXPRESADO EN  
PESOS DOMINICANOS*

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2017		
	<b>BID</b>	<b>Fondo Español</b>	<b>Total</b>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO:</b>			
Acumulado al comienzo del periodo – 31 de diciembre del 2016	<b>871,367,758</b>	<b>751,163,498</b>	<b>1,622,531,256</b>
Durante el periodo:			
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolsos contra garantía de carta de crédito)	296,564,499	440,056,288	736,620,787
Intereses recibidos			
Otros			
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>1,167,932,257</b>	<b>1,191,219,786</b>	<b>2,359,152,043</b>
<b>Desembolsos efectuados:</b>			
Acumulado al comienzo del periodo	<b>(781,936,162)</b>	<b>(725,248,883)</b>	<b>(1,507,185,045)</b>
Durante el periodo:			
Reintegros			
Pagos por bienes y servicios	(289,607,963)	(305,483,784)	(595,091,748)
Otros			
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>(1,071,544,125)</b>	<b>(1,030,732,667)</b>	<b>(2,102,276,792)</b>
Transferencias en transito		(33,715,010)	(33,715,010)
Retenciones y acumulaciones por pagar	4,195,368	4,307,581	8,502,949
Cargos bancarios	(24,221)	(5,422)	(29,643)
Ganancia (Pérdida) Cambiaria	21,833,689	13,155,424	34,989,113
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>122,392,968</b>	<b>144,229,692</b>	<b>266,622,660</b>

*Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.*

**Héctor Guzmán Desangles – Socio Encargado**

16 de abril del 2019

**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 2017*  
*EXPRESADO EN*  
*DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA*

	Al cierre de Ejercicio al 31 de Diciembre del 2016			Movimientos durante el Ejercicio al 31 de Diciembre del 2017			Al cierre de Ejercicio al 31 de Diciembre del 2017		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
<b>INVERSIONES EFECTUADAS:</b>									
Ingeniería y administración	1,791,122	927,518	2,718,640	270,774	102,651	373,425	2,061,896	1,030,169	3,092,065
Componente 1 – Inversiones en infraestructura	8,814,632	8,174,540	16,989,172	5,577,229	6,227,883	11,805,112	14,391,861	14,402,423	28,794,284
Componente 2 – Gestión Social	687,508	585,485	1,272,993			0	687,508	585,485	1,272,993
Componente 3 – Mejoramiento y desconcentración INAPA	6,325,999	6,491,711	12,817,710	227,554	91,196	318,750	6,553,553	6,582,907	13,136,460
Costo concurrente	119,770	12,800	132,570	29,570		29,570	149,340	12,800	162,140
<b>Total Inversiones</b>	<b>17,739,031</b>	<b>16,192,054</b>	<b>33,931,085</b>	<b>6,105,127</b>	<b>6,421,730</b>	<b>12,526,857</b>	<b>23,844,158</b>	<b>22,613,784</b>	<b>46,457,942</b>

*Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.*

**Héctor Guzmán Desangles – Socio Encargado**  
16 de abril del 2019

**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 2017*  
*EXPRESADO EN*  
**PESOS DOMINICANOS**

	Al cierre de Ejercicio al 31 de Diciembre del 2016			Movimientos durante el Ejercicio al 31 de Diciembre del 2017			Al cierre de Ejercicio al 31 de Diciembre del 2017		
	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL	BID	Fondo Español	TOTAL
<b>INVERSIONES EFECTUADAS:</b>									
Ingeniería y administración	76,856,280	39,817,730	116,674,010	12,768,009.00	4,843,224.00	17,611,233	89,624,289	44,660,954	134,285,243
Componente 1 – Inversiones en infraestructura	390,518,116	367,561,796	758,079,912	264,682,859.00	296,303,049.00	560,985,908	655,200,975	663,864,845	1,319,065,820
Componente 2 – Gestión Social	30,905,563	26,243,818	57,149,381	-	-	0	30,905,563	26,243,818	57,149,381
Componente 3 – Mejoramiento y desconcentración INAPA	278,392,154	291,058,229	569,450,383	10,755,345.00	4,337,511.00	15,092,856	289,147,499	295,395,740	584,543,239
Costo concurrente	5,264,048	567,311	5,831,359	1,401,750.00	-	1,401,750	6,665,798	567,311	7,233,109
<b>Total Inversiones</b>	<b>781,936,161</b>	<b>725,248,884</b>	<b>1,507,185,045</b>	<b>289,607,963.00</b>	<b>305,483,784.00</b>	<b>595,091,747</b>	<b>1,071,544,124</b>	<b>1,030,732,668</b>	<b>2,102,276,792</b>

*Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.*

**Héctor Guzmán Desangles – Socio Encargado**  
16 de abril del 2019

**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 2018*

## **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. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

El Programa ejecutado por el **Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**, 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.

### **Base contable**

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 representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “*IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja*”.

## **PRESENTACION DE LA MONEDA**

Los registros del programa podrán ser preparados en la moneda en que el Prestatario y/u Organismo Ejecutor mantiene sus registros contables. Sin embargo, para propósitos de presentación al Banco será necesario convertir dichos informes a la moneda de financiamiento, y añadir en nota explicativa el método de conversión utilizado la tasa de cambio acordada entre el Banco y el Prestatario y/u Organismo Ejecutor.

La diferencia de cambio que se genera, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles, es registrada contablemente como diferencia en cambio con cargo a: (i) financiamiento del Banco; (ii) la contrapartida local; u (iii) otras fuentes.

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 previsto en el Artículo 3.06 y 4.01, respectivamente, de las Normas Generales, inciso b (i), de Contrato de Préstamo N° 2430-OC/DR y Convenio de Donación No. GRT/WS-12442-DR.

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 utilizo: Tanto para BID como para FECASALC se utiliza la cuota de transferencia del sistema, el tipo de cambio de la transferencia entre cuentas.

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. La tasa de cambio es la fijada por el SIGEF/UEPEX, al momento de la transacción.

### **3. EFECTIVO DISPONIBLE**

El efectivo disponible al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017, está depositado en las cuentas bancarias del Programa e incluyen los ingresos generados por intereses y ganancia cambiaria.

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Cuenta Bancaria No.		
Banco Central de la Rep. Dom. – 22623101000089 (BID)	235,525	2,020,890
Banco Central de la Rep. Dom. – 22623101000090 (FECASALC)	10,062	385,349
Banco de Reservas 030-011100-2 (FECASALC)	65,876	518,752
Banco de Reservas 030-011098-7 (BID)	42,134	2,607,403
<b>Total</b>	<b>US\$ 353,598</b>	<b>US\$ 5,532,494</b>

Durante el año 2018 se han presentado gastos provenientes de pérdidas por diferencia cambiaria por un total de US\$ 2,289.

#### 4. ANTICIPOS PENDIENTES POR JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$ 725,102, están representados en la solicitud de desembolso no. 27 d/f 28 de marzo de 2019 por USD\$722,615 quedando pendiente de justificar USD2,487. El saldo por justificar para FECASALC asciende a US\$ 992,086, fue presentado mediante solicitud no. 23, d/f 28 de marzo de 2019.

#### 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACION

	<b>BID</b>	<b>FECASALC</b>
Saldo de anticipos al comienzo del periodo 1ro de enero del 2018	<b>US\$ 4,831,382</b>	<b>US\$ 6,789,371</b>
Anticipos justificados durante el periodo	(4,458,691)	(5,914,904)
Anticipos recibidos	616,312	171,188
Saldo de anticipos al cierre del periodo 31 de diciembre del 2018	<b>US\$ 989,003</b>	<b>US\$ 1,045,655</b>

#### CONCILIACION DEL ANTICIPO FONDOS BID

<b>I</b>	<b>Banco Central (Cuenta en US\$)</b>	235,525
	<b>Banco Reserva (Cuenta en RD\$)</b>	<u>42,134</u>
		<b>277,660</b>
<b>II</b>	<b>Fondos utilizados pendientes de Justificación</b>	<b>725,102</b>
<b>III</b>	<b>Total del Fondo Anticipado</b>	<b>1,002,762</b>
<b>IV</b>	<b>Saldo del Fondo Anticipado según LMS -1</b>	<b>989,003</b>
<b>V</b>	<b>Diferencia (IV –III ) (x)</b>	<b>US\$ 13,758</b>

(x) Está compuesto de la siguiente forma

Cargos bancarios	US\$ (602)
Retenciones por pagar	15,184
Variación cambiaria	(824)
	<b>US\$ 13,758</b>

## CONCILIACION DEL ANTICIPO FONDOS FECASALC

<b>I</b>	<b>Banco Central (Cuenta en US\$)</b>	10,062
	<b>Banco Reserva (Cuenta en RD\$)</b>	<u>65,876</u>
		<b>75,938</b>
<b>II</b>	<b>Fondos utilizados pendientes de Justificación</b>	<b>992,086</b>
<b>III</b>	<b>Total del Fondo Anticipado</b>	<b>1,068,024</b>
<b>IV</b>	<b>Saldo del Fondo Anticipado según LMS -1</b>	<b>1,045,655</b>
<b>V</b>	<b>Diferencia (IV –III ) (x)</b>	<b>US\$ 22,370</b>

(x) Está compuesto de la siguiente forma

Cargos bancarios	US\$ (144)
Retenciones por pagar	23,978
Variación cambiaria	(1,464)
	<b>US\$ 22,370</b>

## 6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA

La contrapartida corresponde a los Fondos de FECASALC (Fondo Español) que se comprometió a aportar la suma de US\$ 35 millones de dólares en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2018, se ha aportado la suma de US\$ 26.3 millones, equivalente al **75%** (pari-passu) del total comprometido.

## 7. AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES.

No se hay ajustes correspondientes a periodos anteriores.





[illegible]



[illegible]

02.01.02	LPI-O-001-2013	<b>ADENDA CONTRATO Lote 4, LPI-O-001-2013</b>	Finalizado	ABI-KARRAM MORILLA (AMINA)	05-dic-13	04-ene-19	RD\$ 494,048,727.48	RD\$419,910,408.57 USD 1,762,990.40	56.54%	43.46%
02.01.01	LPI-O-001-2014	<b>ADENDA CONTRATO Lote 1, LPI-O-001-2014</b>	Finalizado	ABI-KARRAM MORILLA (AMINA)	25-feb-15	27-nov-18	RD\$ 82,281,843.51	RD\$ 49,369,106.53 USD 752,755.70	44.77%	55.23%
02.01.01		<b>ADENDA CONTRATO Lote 2, LPI-O-001-2014</b> <b>ADENDA 2</b>	Finalizado	SERVICIOS DE INGENIERÍA, SRL (SERVINCA)	25-feb-15	27-nov-18	RD\$ 78,354,191.47	RD\$ 78,354,191.47	20.60%	79.40%
02.01.01		<b>ADENDA CONTRATO Lote 3, LPI-O-001-2014</b> <b>ADENDA 2</b>	Finalizado	ABI-KARRAM MORILLA (AMINA)	25-feb-15	23-nov-18	RD\$ 99,959,192.67	RD\$ 59,975,515.59 USD 914,476.98	40.79%	59.21%
02.01.01		<b>ADENDA CONTRATO Lote 5, LPI-O-001-2014</b> <b>ADENDA 2</b>	Finalizado	DESARROLLO VIAL, SRL (DEVIALSA)	25-feb-15	20-nov-18	RD\$ 119,808,731.56	RD\$116,747,054.43	23.66%	76.34%
02.03.02	LIL-001-2017	<b>ASISTENCIA TÉCNICA POR RESULTADOS (ATPR) E INVERSIONES DE RÁPIDO IMPACTO</b>	En proceso	CONSORCIO SEM-AMBIGEST-CONIDEC-IECCA-SEURECA	11-feb-19	10-feb-22	USD 14,998,280.00	USD -		

**9. CATEGORIA DE INVERSIONES.****BID**

<b>Categoría</b>		<b>Presupuesto anterior</b>	<b>Presupuesto modificado</b>
01.01.00-Administración del Programa		2,100,000	2,484,400
01.02.00-Estudios y Proyectos		240,000	102,300
01.03.00-Seguimiento y monitoreo		140,000	87,900
02.01.01-Sistemas APyS Comunidades Rurales		8,370,000	6,370,000
02.01.02-Sistemas APyS Periurbano/Urbano		13,522,000	9,822,000
02.01.03-Inspeccion y Supervisión de ob.		1,223,000	1,103,000
02.02.01-Gestión Social y Desarrollo Ru		232,000	195,000
02.02.02-Gestión Social Zonas Urbanas		698,000	501,100
02.03.01-Mejoram. Gestión Técnica INAPA		6,275,000	5,844,000
02.03.02-Desconcentración de los Servic.		1,950,000	8,109,600
03.01.00-Auditorías		220,000	350,700
03.02.00-Evaluación		30,000	30,000
		<b>35,000,000</b>	<b>35,000,000</b>

**FECASALC**

<b>Categoría</b>		<b>Presupuesto anterior</b>	<b>Presupuesto modificado</b>
01.01.00-Administración del Programa		1,050,000	1,212,000
01.02.00-Estudios y Proyectos		240,000	181,000
01.03.00-Seguimiento y monitoreo		140,000	18,000
02.01.01-Sistemas APyS Comunidades Rurales		15,930,000	9,930,000
02.01.02-Sistemas APyS Periurbano/Urbano		6,478,000	6,478,000
02.01.03-Inspección y Supervisión de ob.		1,757,000	1,757,000
02.02.01-Gestión Social Rural		698,000	393,000
02.02.02-Gestión Social en las Zonas Urbana		232,000	194,000
02.03.01-Mejoram. Gestión Técnica INAPA		6,275,000	4,748,000
02.03.02-Desconcentración de los Servic.		2,100,000	10,058,400
03.02.00-Evaluación		100,000	30,600
		<b>35,000,000</b>	<b>35,000,000</b>

**10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS.****BID**

Fecha de solicitud	Número
Balance inicial	
7/12/18	26
<b>Total</b>	

Pago Directo	Anticipos de Fondos US\$	Total
<b>1,530,511</b>	<b>24,768,700</b>	<b>26,299,211</b>
	616,312	616,312
<b>1,530,511</b>	<b>25,385,012</b>	<b>26,915,523</b>

**FECASALC**

Fecha de solicitud	Número
Balance inicial	
5/12/18	22
<b>Total</b>	

Pago Directo	Anticipos de Fondos US\$	Total
	<b>26,218,827</b>	<b>26,218,827</b>
	171,188	171,188
	<b>26,390,015</b>	<b>26,390,015</b>

**11. CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS”, Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS.**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

	Acumulado al 31 de diciembre del 2018		
	BID	Fondo Español	Total
<b>EFFECTIVO RECIBIDO:</b>	<b>26,915,523</b>	<b>26,390,015</b>	<b>53,305,538</b>
<b>Desembolsos efectuados:</b>			
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS:</b>	<b>(26,651,620)</b>	<b>(26,336,447)</b>	<b>(52,988,067)</b>
Retenciones y acumulaciones por pagar	15,184	23,978	39,162
Cargos bancarios	(602)	(144)	(746)
Ganancia (Pérdida) Cambiaria	(824)	(1,464)	(2,289)
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>277,660</b>	<b>75,937</b>	<b>353,598</b>

**INVERSIONES EFECTUADAS**

	Al cierre de Ejercicio al 31 de diciembre del 2018		
	BID	Fondo Español	TOTAL
<b>INVERSIONES EFECTUADAS:</b>			
Ingeniería y administración	2,239,368	1,186,998	3,426,367
Componente 1 – Inversiones en infraestructura	16,789,368	17,713,389	34,502,757
Componente 2 – Gestión Social	690,559	585,485	1,276,044
Componente 3 – Mejoramiento y desconcentración INAPA	6,754,666	6,837,775	13,592,441
Costo concurrente	177,660	12,800	190,460
<b>Total Inversiones</b>	<b>26,651,620</b>	<b>26,336,447</b>	<b>52,988,068</b>



## 12. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN.

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	Ejecución Según BID	Ejecución Según MA	Diferencias
<b>Ingeniería y Administración</b>	2,189,496	2,239,368	(49,872)
<b>Componente I</b> - Inversiones en infraestructura	16,239,515	16,789,368	(549,853)
<b>Componente II</b> – Gestión Social	690,560	690,559	1
<b>Componente III</b> – Mejoramiento y desconcentración INAPA	6,629,289	6,754,666	(125,377)
Costo Concurrente	177,660	177,660	-
<b>Total</b>	<b>25,926,519</b>	<b>26,651,620</b>	<b>xx (725,102)</b>

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	Ejecución Según FECASALC	Ejecución Según MA	Diferencias
<b>Ingeniería y Administración</b>	1,145,382	1,186,998	(41,617)
<b>Componente I</b> - Inversiones en infraestructura	16,768,507	17,713,389	(944,882)
<b>Componente II</b> – Gestión Social	585,484	585,485	(1)
<b>Componente III</b> – Mejoramiento y desconcentración INAPA	6,832,188	6,837,775	(5,587)
Costo Concurrente	12,800	12,800	-
<b>Total</b>	<b>25,344,361</b>	<b>26,336,447</b>	<b>xx (992,086)</b>

(XX) Corresponden a los fondos por justificar

## 13. CONTINGENCIAS

Posibles obligaciones o activos. Estas obligaciones o activos sólo se confirman por futuros eventos con diferentes niveles de incertidumbre, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

## 14. EVENTOS SUBSECUENTES

No hay eventos nuevos que reportar.

## 15. ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE

No ha habido cambios o ajustes por ese concepto.

## 16. 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*

<b>CATEGORÍAS DE INVERSIÓN</b>	<b>BID</b>	<b>FECASALC</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
<b>Componente I</b>	23,915	24,965	48,880	69.83
<b>Componente II</b>	930	930	1,860	2.66
<b>Componente III</b>	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
<b>TOTAL</b>	<b>35,000</b>	<b>35,000</b>	<b>70,000</b>	<b>100%</b>

#### **PRESUPUESTO ACTUAL\***

<b>CATEGORÍAS DE INVERSIÓN</b>	<b>BID</b>	<b>FECASALC</b>
<b>Ingeniería y Administración</b>	2,674	1,411
<b>Componente I - Inversiones en infraestructura</b>	17,295	18,165
<b>Componente II – Gestión Social</b>	696	587
<b>Componente III – Mejoramiento y desconcentración INAPA</b>	13,954	14,806
Costo Concurrente	381	31
<b>TOTAL</b>	<b>35,000</b>	<b>35,000</b>

*\*Modificado en el periodo según no objeción CID/CDR 1008/2018 d/f 23/10/2018, ver nota 9.*

*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 2018 y 2017 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 16 de abril del 2019.

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 31 de diciembre del 2018 y 2017. 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 al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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.



16 de abril del 2019

**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 2018**

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

<b>Tipo</b>	<b>Artículo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Prorroga</b>	<b>Envío al BID</b>	<b>Aprobación</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Evaluación</b>
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 1 "Sistema Nacional de Empleo"						C
EE	3.04	Plazo de los Desembolsos						C
EE	3.05	Tipo de Cambio						C
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 2018**

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

<b>Tipo</b>	<b>Artículo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Prorroga</b>	<b>Envío al BID</b>	<b>Aprobación</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Evaluación</b>
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 2018	30-04-2019		30-04-2019			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 2018**

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

<b>Tipo</b>	<b>Artículo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Prórroga</b>	<b>Envío al BID</b>	<b>Aprobación</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Evaluación</b>
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  
 Auditores 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 2018 y 2017, 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 16 de abril del 2019.

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 2018 y 2017. 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.



16 de abril del 2019

**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 2018*  
*EXPRESADO EN*  
**DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA**

Fecha de solicitud	Número

Pagos Directos	Anticipos de Fondos US\$	Total

7/12/18	26
<b>Total</b>	

<b>1,530,511</b>	<b>24,768,700</b>	<b>26,299,211</b>
	616,312	616,312
<b>1,530,511</b>	<b>25,385,012</b>	<b>26,915,523</b>

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**  
*CONVENIO FECASALC No. GRT/WS -12442-DR*  
**ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS**  
*POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018*  
*EXPRESADO EN*  
**DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA**

Fecha de solicitud	Número

Pagos Directos	Anticipos de Fondos RD\$	Total

5/12/18	22
<b>Total</b>	

	<b>26,218,827</b>	<b>26,218,827</b>
	171,188	171,188
	<b>26,390,015</b>	<b>26,390,015</b>

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



**Audidores & Consultores**

Guzmán Tapia & Co. PKF  
 Auditores 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 2018 y 2017, 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 16 de abril del 2019.

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.

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

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 al 31 de diciembre del 2018 y 2017. 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 flujo de efectivo.

Cabe resaltar que durante el proceso de auditoría, la Unidad Ejecutora del Programa tuvo limitaciones con el sistema informático, administrado por el Ministerio de Hacienda, dificultando su capacidad de generar reportes y registrar operaciones pendientes al cierre del 31 de diciembre. A la fecha del informe, aún persisten problemas con algunos módulos del UEPEX, particularmente con los reportes. Citando algunos ejemplos:

- El reporte de retenciones presenta deducciones realizadas a proveedores y consultores, la cuales fueron pagadas en su momento por la UCP pero no se realizó el registro de pago por el módulo de generación de medio de pago, sino como aviso de débito tipo financiero. De esta forma el reporte de deducciones no actualiza los pagos realizados. La Unidad Ejecutora informo a la Dirección de Administración Financiera Integrada (DAFI) sobre la posibilidad de realizar una corrección a la forma de registro, la DAFI informo que no era posible.
- Desde julio de 2018 en módulo de contabilidad no se generaban los asientos automáticos del sistema lo que ocasiona retrasos en la preparación de los estados financieros.

*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.



16 de abril del 2019