



# INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLE Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

"Año de la Consolidación de la Seguridad Alimentaria"

001388

0 8 ABR 2020

Santo Domingo, D. N.

Señor

**Sergio Pérez Monforte**

Especialista Sectorial

División de Agua y Saneamiento

Banco Interamericano de Desarrollo

Ciudad.-

**Ref.: Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
BID 2430/OC-DR y GRT/WS-12442-DR. Informe de Auditoría Sobre  
Estados Financieros del Programa.**

Distinguido Señor Pérez Monforte:

Cortésmente, remitimos el Informe de Auditoría Sobre los Estados Financieros del Programa, al 31 de diciembre 2019, en cumplimiento a lo estipulado en la Cláusula 5.03 (a) del contrato del préstamo y la Cláusula 5.02 (a) del convenio de Cooperación indicados en la referencia.

Muy atentamente,

**Ing. Horacio Emilio Mazara Lugo, M. Sc.**  
Director Ejecutivo



**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**

**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR**

**Financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)  
y con aportes del Fondo Español de Cooperación  
para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe (FECASALC)**

**Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y  
de Inversiones Acumuladas**

**Dictamen de los auditores independientes**

**Al 31 de diciembre de 2019**

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)  
Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA

Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR

---

Contenido	Página
Dictamen de los auditores independientes	
Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.....	1
Estados de Inversiones Acumuladas.....	3
Notas de los estados financieros del Programa.....	5
1. Descripción del Programa.....	5
2. Principales políticas contables.....	6
3. Efectivo disponible.....	7
4. Anticipos pendientes de justificar.....	7
5. Anticipos y justificación.....	8
6. Adquisición de bienes.....	10
7. Componentes del Programa y desembolsos efectuados .....	11
8. Conciliación entre los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y los Estados de Inversiones Acumuladas.....	12
9. Conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por componente.....	13
Dictamen de los auditores independientes.....	14
Carta de gerencia.....	16

---

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE AL INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA) PROGRAMA DE INVERSIONES DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE INAPA**

**Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros**

**OPINIÓN**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA) los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo terminado en esa fecha, y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa correspondientes al Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA, financiado del Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR del 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 (FECASALC), bajo el Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR.

En nuestra opinión, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas, presentan razonablemente en todos sus aspectos materiales, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas del Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA, al 31 de diciembre de 2019, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2, los términos del Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR y el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

**FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). 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 de la Institución, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, emitidos por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos.

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

**OTROS ASUNTOS**

Los estados financieros del Programa por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otros auditores independientes en cuyo informe de fecha 16 de abril de 2019, expresaron una opinión sin salvedad.

**RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DEL PROGRAMA EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Unidad ejecutora del Programa es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual No. 5.01 del Contrato de préstamo No. 2430/OC-DR del BID, en la cláusula contractual No. 4.01 del Convenio No. GRT/WS-12442-DR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.



La administración es responsable de la supervisión del proceso de la información financiera de la unidad ejecutora del Programa.

#### RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material que resulten de un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa.
- Tal como se describe en la Nota 2, los 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.

Comunicamos a los responsables de la Unidad Coordinadora del Programa con respecto a, entre otras cuestiones, el alcance planeado y la oportunidad de ejecución de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Santo Domingo, República Dominicana  
06 de marzo de 2020



Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)

Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR

Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Notas	Al 31 de diciembre de 2019					
		US\$			RD\$		
		<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>	<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>
<b><u>Efectivo Recibido:</u></b>							
Acumulado al inicio del período		26,915,523	26,390,015	53,305,538	1,198,823,294	1,199,799,301	2,398,622,595
<b><u>Durante el período:</u></b>							
Desembolsos (Anticipos, reembolsos y pagos directos)		3,783,688	2,809,312	6,593,000	191,194,752	143,102,161	334,296,913
<b>Total efectivo recibido</b>	<b>8</b>	<b>30,699,211</b>	<b>29,199,327</b>	<b>59,898,538</b>	<b>1,390,018,046</b>	<b>1,342,901,462</b>	<b>2,732,919,508</b>
<b><u>Desembolsos efectuados:</u></b>							
Acumulado al inicio del período		(26,651,620)	(26,336,447)	(52,988,067)	(1,209,561,073)	(1,213,850,220)	(2,423,411,293)
<b><u>Durante el período:</u></b>							
Pagos por bienes y servicios		(3,661,026)	(2,316,335)	(5,977,361)	(184,887,939)	(119,193,007)	(304,080,946)
<b>Total efectivo desembolsado</b>	<b>8</b>	<b>(30,312,646)</b>	<b>(28,652,782)</b>	<b>(58,965,428)</b>	<b>(1,394,449,012)</b>	<b>(1,333,043,227)</b>	<b>(2,727,492,239)</b>
Retenciones y acumulaciones por pagar	<b>8</b>	2,386	80,099	82,485	116,754	4,216,913	4,333,667
Gastos de peajes	<b>8</b>	(196)	-	(196)	(7,987)	-	(7,987)
Ganancias (Pérdidas) cambiarias	<b>8</b>	(1,644)	(2,450)	(4,094)	24,801,204	18,946,076	43,747,280
<b>Total efectivo disponible al final del período</b>	<b>3 y 8</b>	<b>387,111</b>	<b>624,194</b>	<b>1,011,305</b>	<b>20,479,005</b>	<b>33,021,224</b>	<b>53,500,229</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)

Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR

Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Notas	Al 31 de diciembre de 2018					
		US\$			RD\$		
		BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
<b><u>Efectivo Recibido:</u></b>							
Acumulado al inicio del período		26,299,211	26,218,827	52,518,038	1,167,932,257	1,191,219,786	2,359,152,043
<b><u>Durante el período:</u></b>							
Desembolsos (Anticipos, reembolsos y pagos directos)		616,312	171,188	787,500	30,891,037	8,579,515	39,470,552
<b>Total efectivo recibido</b>	<b>8</b>	<b>26,915,523</b>	<b>26,390,015</b>	<b>53,305,538</b>	<b>1,198,823,294</b>	<b>1,199,799,301</b>	<b>2,398,622,595</b>
<b><u>Desembolsos efectuados:</u></b>							
Acumulado al inicio del período		(23,844,158)	(22,613,784)	(46,457,942)	(1,071,544,124)	(1,030,732,667)	(2,102,276,791)
<b><u>Durante el período:</u></b>							
Pagos por bienes y servicios		(2,807,462)	(3,722,663)	(6,530,125)	(138,016,949)	(183,117,553)	(321,134,502)
<b>Total efectivo desembolsado</b>	<b>8</b>	<b>(26,651,620)</b>	<b>(26,336,447)</b>	<b>(52,988,067)</b>	<b>(1,209,561,073)</b>	<b>(1,213,850,220)</b>	<b>(2,423,411,293)</b>
Retenciones y acumulaciones por pagar	<b>8</b>	15,184	23,978	39,162	753,852	1,193,048	1,946,900
Cargos bancarios	<b>8</b>	(602)	(144)	(746)	(24,221)	(5,422)	(29,643)
Ganancias (Pérdidas) cambiarias	<b>8</b>	(824)	(1,464)	(2,289)	23,947,445	16,675,600	40,623,045
<b>Total efectivo disponible al final del período</b>	<b>3 y 8</b>	<b>277,660</b>	<b>75,937</b>	<b>353,598</b>	<b>13,939,297</b>	<b>3,812,307</b>	<b>17,751,604</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**

**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR**

**Estados de Inversiones Acumuladas**

**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

Categoría de inversión	US\$								
	ACUMULADO AL INICIO DEL PERÍODO			DURANTE EL PERÍODO			ACUMULADO AL FINAL DEL PERÍODO		
	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
Ingeniería y Administración	2,239,368	1,186,998	3,426,366	111,262	80,476	191,738	2,350,630	1,267,474	3,618,104
Inversión Componente II: Inversión en infraestructura	16,789,368	17,713,389	34,502,757	228,566	345,106	573,672	17,017,934	18,058,495	35,076,429
Inversión Componente III: Gestión social y Desarrollo Comunitario	690,559	585,485	1,276,044	741	-	741	691,300	585,485	1,276,785
Inversión Componente IV: Mejoramiento del INA	6,754,665	6,837,775	13,592,440	3,283,688	1,890,753	5,174,441	10,038,353	8,728,528	18,766,881
Inversión Componente V: Costos concurrentes	177,660	12,800	190,460	36,769	-	36,769	214,429	12,800	227,229
<b>Total de inversión en US\$</b>	<b>26,651,620</b>	<b>26,336,447</b>	<b>52,988,067</b>	<b>3,661,026</b>	<b>2,316,335</b>	<b>5,977,361</b>	<b>30,312,646</b>	<b>28,652,782</b>	<b>58,965,428</b>

  

Categoría de inversión	RD\$								
	ACUMULADO AL INICIO DEL PERÍODO			DURANTE EL PERÍODO			ACUMULADO AL FINAL DEL PERÍODO		
	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
Ingeniería y Administración	98,296,465	52,352,638	150,649,103	5,651,504	4,054,475	9,705,979	103,947,969	56,407,113	160,355,082
Inversión Componente II: Inversión en infraestructura	773,024,117	827,010,859	1,600,034,976	11,639,107	17,442,250	29,081,357	784,663,224	844,453,109	1,629,116,333
Inversión Componente III: Gestión social y Desarrollo Comunitario	31,054,715	26,243,818	57,298,533	37,288	-	37,288	31,092,003	26,243,818	57,335,821
Inversión Componente IV: Mejoramiento del INAPA	299,123,619	307,675,595	606,799,214	165,697,852	97,696,282	263,394,134	464,821,471	405,371,877	870,193,348
Inversión Componente V: Costos concurrentes	8,062,157	567,310	8,629,467	1,862,188	-	1,862,188	9,924,345	567,310	10,491,655
<b>Total de inversión en RD\$</b>	<b>1,209,561,073</b>	<b>1,213,850,220</b>	<b>2,423,411,293</b>	<b>184,887,939</b>	<b>119,193,007</b>	<b>304,080,946</b>	<b>1,394,449,012</b>	<b>1,333,043,227</b>	<b>2,727,492,239</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**

**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR**

**Estados de Inversiones Acumuladas**

**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

Categoría de inversión	US\$								
	ACUMULADO AL INICIO DEL PERÍODO			DURANTE EL PERÍODO			ACUMULADO AL FINAL DEL PERÍODO		
	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
Ingeniería y Administración	2,061,896	1,030,169	3,092,065	177,472	156,829	334,301	2,239,368	1,186,998	3,426,366
Inversión Componente II: Inversión 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
Inversión Componente III: Gestión social y Desarrollo Comunitario	687,508	585,485	1,272,993	3,051	-	3,051	690,559	585,485	1,276,044
Inversión Componente IV: Mejoramiento del INAP	6,553,552	6,582,907	13,136,458	201,113	254,868	455,981	6,754,665	6,837,775	13,592,440
Inversión Componente V: Costos concurrentes	149,340	12,800	162,140	28,320	-	28,320	177,660	12,800	190,460
<b>Total de inversión en US\$</b>	<b>23,844,158</b>	<b>22,613,784</b>	<b>46,457,942</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>

  

Categoría de inversión	RD\$								
	ACUMULADO AL FINAL DEL PERÍODO			DURANTE EL PERÍODO			ACUMULADO AL FINAL DEL PERÍODO		
	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
Ingeniería y Administración	89,624,289	44,660,954	134,285,243	8,672,176	7,691,684	16,363,860	98,296,465	52,352,638	150,649,103
Inversión Componente II: Inversión 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
Inversión Componente III: Gestión social y Desarrollo Comunitario.	30,905,563	26,243,818	57,149,381	149,152	-	149,152	31,054,715	26,243,818	57,298,533
Inversión Componente IV: Mejoramiento del INAPA	289,147,499	295,395,740	584,543,239	9,976,120	12,279,855	22,255,975	299,123,619	307,675,595	606,799,214
Inversión Componente V: Costos concurrentes	6,665,798	567,310	7,233,108	1,396,359	-	1,396,359	8,062,157	567,310	8,629,467
<b>Total de inversión en RD\$</b>	<b>1,071,544,124</b>	<b>1,030,732,667</b>	<b>2,102,276,791</b>	<b>138,016,949</b>	<b>183,117,553</b>	<b>321,134,502</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

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**

**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR**

**Notas de los estados financieros del programa**

---

**1. Descripción del Programa**

En fecha 08 de noviembre del 2010 el Gobierno de la República Dominicana y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron el Contrato de Préstamo No. 2430/OC-DR para la ejecución del Programa de inversión de Agua potable y Saneamiento de INAPA, junto al Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe (FECASALC) No. GRT/WS-12442-DR. El período de ejecución es desde el 08 de noviembre de 2010 hasta el 8 de mayo de 2022.

El objetivo del Programa consiste en contribuir al incremento de la cobertura de servicios eficientes y sostenibles de agua potable y saneamiento (APyS); desconcentrar la prestación de los servicios a las siete provincias y fortalecer al INAPA y las Asociaciones Comunitarias de Acueductos Rurales (ASOCAR) en sus áreas comercial y técnica-operativa. Se espera que el programa provea servicios de AP y/o S sostenibles a 200 comunidades rurales y/o 180,000 beneficiarios; y a 40 zonas urbanas y/o periurbanas incluyendo a aproximadamente 240,000 beneficiarios.

El Proyecto consta de los componentes siguientes:

**Componente 1: Inversiones en Infraestructura.**

Este componente tiene como objeto un plan de fortalecimiento del INAPA y plan de desconcentración de los servicios de Agua Potable y Saneamiento (APyS) a siete provincias del país y sus correspondientes planes de mejoramiento de la gestión, técnico-operativo-comercial de los servicios de Agua Potable y Saneamiento en las provincias priorizadas.

**Componente 2. Gestión Social y Desarrollo Comunitario.**

Este componente tiene como objeto infraestructura, gestión social y desarrollo comunitario, cubriendo la realización de los estudios y diseños, la construcción de los nuevos sistemas, la ampliación o complementación de sistemas existentes de abastecimiento de agua y de disposición de aguas residuales, la supervisión de obras y estudios y la ejecución de las acciones de gestión social y desarrollo comunitario para la prestación del servicio..

**Componente 3. Mejoramiento de la gestión técnica, operativa y comercial de INAPA y desconcentración de los servicios.**

Este componente tiene como objeto la Administración, evaluación y seguimiento, que incluye los gastos de administración, auditoría, seguimiento, monitoreo y promoción del programa.

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**

**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR**

**Notas de los estados financieros del Programa**

**1. Descripción del Programa, continuación**

**Costo y financiamiento**

El costo total del Programa, asciende a USD\$70,000,000, de los cuales USD\$35,000,000 provienen del convenio de préstamo 2430/OC-DR con el BID y los restantes USD\$35,000,000 del Convenio de Financiamiento no reembolsable de inversión GRT/WS-12442-DR financiado FECASALC. El presupuesto del Programa se presenta como sigue:

**Presupuesto:**

Categoría de Inversión	US\$		
	<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>
1.Ingeniería y Administración	2,674,600	1,411,000	4,085,600
2.1 Inversiones en Infraestructura	17,295,000	18,165,000	35,460,000
2.2 Gestión Social y Desarrollo Comunitario	696,100	587,000	1,283,100
2.3 Mejoramiento del INAPA	13,953,600	14,806,400	28,760,000
3. Costos Concurrentes	380,700	30,600	411,300
<b>Total General</b>	<b>35,000,000</b>	<b>35,000,000</b>	<b>70,000,000</b>

**2. Principales políticas contables**

El Programa ejecutado 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 como lo indican los términos del Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR y el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

***Base de contabilidad de efectivo***

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.

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**

**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR**

**Notas de los estados financieros del Programa**

**2. Principales políticas contables, continuación**

***Base contable de acumulación (o devengado)***

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de acumulación (o devengado), registrando las transacciones en el momento de su ocurrencia conforme lo define la NICSP 1. Por ello, las transacciones y otros hechos se han registrado en los libros contables y se reconocen en los estados financieros.

***Unidad monetaria***

Los registros del Programa son llevados en pesos dominicanos. Sin embargo, para propósitos de presentación al Banco fueron convertidos a la moneda de financiamiento al momento de cada transacción. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en US\$ dólares a la moneda local, se utiliza la tasa de cambio acordada entre el BID y la unidad ejecutora, en la fecha efectiva de la conversión.

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 financiamiento del BID y FECASALC.

**3. Efectivo disponible**

	<u>US\$</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Fondo BID</b>		
Banco de Reservas (Cuenta No. 030-011098-7)	19,992	42,134
Banco Central de Rep. Dom. (Cuenta No. 22623101000089)	367,119	235,525
	<hr/>	<hr/>
<b>Total Fondo BID</b>	<b>387,111</b>	<b>277,660</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Fondo FECASALC</b>		
Banco de Reservas (Cuenta No. 030-011100-2)	109,141	65,876
Banco Central de la Rep. Dom. (Cuenta No. 22623101000090)	515,053	10,062
	<hr/>	<hr/>
<b>Total Fondo FECASALC</b>	<b>624,194</b>	<b>75,938</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Efectivo disponible</b>	<b>1,011,305</b>	<b>353,598</b>
	<hr/>	<hr/>

**4. Anticipos pendientes de justificar**

	<u>US\$</u>					
	<u>BID</u>	<u>2019 FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>	<u>BID</u>	<u>2018 FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>
Categoría de inversión:						
Ingeniería y Administración	23,940	10,057	33,997	49,872	41,617	91,489
Inversiones en Infraestructura	121,908	-	121,908	549,853	944,882	1,494,735
Gestión Social y Desarrollo Comunitario	-	-	-	-	-	-
Mejoramiento del INAPA	-	209,385	209,385	125,377	5,587	130,964
Costos Concurrentes	8,449	-	8,449	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>Pendiente por justificar (Nota 9)</b>	<b>154,297</b>	<b>219,442</b>	<b>373,739</b>	<b>725,102</b>	<b>992,086</b>	<b>1,717,188</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

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

**Notas de los estados financieros del Programa**

**5. Anticipos y justificación**

	<u>2019</u>			<u>2018</u>		
	<u>US\$</u>			<u>US\$</u>		
	<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>Total</u>
Saldo de anticipos al comienzo del período	989,003	1,045,655	2,034,658	4,831,382	6,789,371	11,620,753
Anticipos justificados durante el período	(948,142)	(2,372,666)	(3,320,808)	(4,458,691)	(5,914,904)	(10,373,595)
Anticipos recibidos	500,000	2,093,000	2,593,000	616,312	171,188	787,500
<b>Saldo de anticipos al cierre del período</b>	<b>540,861</b>	<b>765,989</b>	<b>1,306,850</b>	<b>989,003</b>	<b>1,045,655</b>	<b>2,034,658</b>

Un detalle de los anticipos recibidos y justificaciones realizadas es como sigue:

<u>US\$</u>					
<u>Convenio</u>	<u>Fecha</u>	<u>Número</u>	<u>Pago directo</u>	<u>Anticipos de fondos</u>	<u>Total</u>
<b>BID</b>					
<b><u>Solicitudes de anticipos:</u></b>					
Fondos acumulados al 31/12/2017			1,530,511	24,768,701	26,299,212
	07/12/2018	26	-	616,312	616,312
Fondos acumulados al 31/12/2018			1,530,511	25,385,013	26,915,524
	09/05/2019	28	3,283,688	-	3,283,688
	13/08/2019	30	-	500,000	500,000
			<b>3,283,688</b>	<b>500,000</b>	<b>3,783,688</b>
Fondos acumulados al 31/12/2019			<b>4,814,199</b>	<b>25,885,013</b>	<b>30,699,212</b>
<b><u>Justificaciones:</u></b>					
Acumuladas al 31/12/2017			-	19,937,319	19,937,319
	14/06/2018	24	-	3,684,145	3,684,145
	20/11/2018	25	-	774,546	774,546
Total justificado en el 2018			-	4,458,691	4,458,691
Acumuladas al 31/12/2018			-	24,396,010	24,396,010
	04/04/2019	27	-	763,661	763,661
	07/8/2019	29	-	184,481	184,481
Total justificado en el 2019			-	<b>948,142</b>	<b>948,142</b>
Justificaciones acumuladas al 31/12/2019			-	<b>25,344,152</b>	<b>25,344,152</b>
Saldo de anticipos al cierre del periodo			-	<b>540,861</b>	<b>540,861</b>

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

**Notas de los estados financieros del Programa**

**5. Anticipos y justificación, continuación**

<b>US\$</b>					
<u>Convenio</u>	<u>Fecha</u>	<u>Número</u>	<u>Pago directo</u>	<u>Anticipos de fondos</u>	<u>Total</u>
<b>FECASALC</b>					
<b>Solicitudes de desembolsos</b>					
Balances al 31/12/2017			-	26,218,827	26,218,827
FECASALC	05/12/2018	22	-	171,188	171,188
			-	-	-
Balance al 31/12/2018			-	26,390,015	26,390,015
			-	-	-
FECASALC	10/04/2019	23	-	1,533,000	1,533,000
FECASALC	15/05/2019	25	716,312	-	716,312
FECASALC	26/12/2019	28	-	560,000	560,000
			-	-	-
<b>Total solicitudes de desembolsos del 2019</b>			<b>716,312</b>	<b>2,093,000</b>	<b>2,809,312</b>
			-	-	-
<b>Desembolsos acumulados al 31/12/2019</b>			<b>716,312</b>	<b>28,483,015</b>	<b>29,199,327</b>
			-	-	-
<b>Justificaciones</b>					
Balances al 31/12/2017			-	19,429,456	19,429,456
FECASALC	05/04/2018	19	-	3,184,268	3,184,268
FECASALC	08/08/2018	20	-	1,492,443	1,492,443
FECASALC	20/11/2018	21	-	1,238,193	1,238,193
			-	-	-
<b>Total justificado en el 2018</b>			-	5,914,904	5,914,904
			-	-	-
Balance al 31/12/2018			-	25,344,360	25,344,360
			-	-	-
FECASALC	04/04/2019	24	-	1,003,507	1,003,507
FECASALC	08/11/2019	26	-	611,782	611,782
FECASALC	17/12/2019	27	-	757,377	757,377
			-	-	-
<b>Total justificado en el 2019</b>			-	2,372,666	2,372,666
			-	-	-
<b>Balance acumulado al 31/12/2019</b>			-	27,717,026	27,717,026
			-	-	-
<b>Saldo de anticipos al cierre del periodo</b>			-	765,989	765,989

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

**Notas de los estados financieros del Programa**

**6. Adquisición de bienes**

Un detalle de los bienes adquiridos con fondos del programa es como sigue:

Descripción	2019			2018		
	US\$			US\$		
	BID	FECASALC	Total	BID	FECASALC	Total
Maquinaria y equipos de producción	1,738,491	1,017,539	2,756,030	1,738,491	986,988	2,725,479
Equipo educacional, científicos y recreativos	-	751	751	-	751	751
Equipo de transporte, tracción y elevación	539,430	682,092	1,221,522	539,430	524,921	1,064,351
Equipos de computación	663,846	462,882	1,126,728	663,846	424,427	1,088,273
Equipos médicos, sanitarios y veterinarios	79,210	61,609	140,819	79,210	61,609	140,819
Equipos de comunicación y señalamiento	-	1,118	1,118	-	-	-
Equipos de muebles de oficina	118,296	118,501	236,797	118,296	110,096	228,392
Equipos varios	11,373	92,010	103,383	11,373	10,962	22,335
Paquetes y programas de computación	2,903,522	75,709	2,979,231	2,903,522	75,328	2,978,850
<b>Total de bienes</b>	<b>6,054,168</b>	<b>2,512,211</b>	<b>8,566,379</b>	<b>6,054,168</b>	<b>2,195,082</b>	<b>8,249,250</b>

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**

**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR**

**Notas de los estados financieros del Programa**

**7. Componentes del Programa y desembolsos efectuados**

<b>Al 31 de diciembre de 2019</b>									
<b>US\$</b>									
<b>Componentes</b>	<b>Presupuesto del Programa</b>			<b>Ejecución acumulada</b>			<b>Por ejecutar</b>		
	<b>BID</b>	<b>FECASALC</b>	<b>Total</b>	<b>BID</b>	<b>FECASALC</b>	<b>Total</b>	<b>BID</b>	<b>FECASALC</b>	<b>Total</b>
Ingeniería y Administración	2,674,600	1,411,000	4,085,600	2,350,630	1,267,474	3,618,104	323,970	143,526	467,496
Inversiones Infraestructura	17,295,000	18,165,000	35,460,000	17,017,934	18,058,495	35,076,429	277,066	106,505	383,571
Gestión Social	696,100	587,000	1,283,100	691,300	585,485	1,276,785	4,800	1,515	6,315
Mejoramiento de la Gestión	13,953,600	14,806,400	28,760,000	10,038,353	8,728,528	18,766,881	3,915,247	6,077,872	9,993,119
Costos Concurrentes	380,700	30,600	411,300	214,429	12,800	227,229	166,271	17,800	184,071
	<b>35,000,000</b>	<b>35,000,000</b>	<b>70,000,000</b>	<b>30,312,646</b>	<b>28,652,782</b>	<b>58,965,428</b>	<b>4,687,354</b>	<b>6,347,218</b>	<b>11,034,572</b>

  

<b>Al 31 de diciembre de 2018</b>									
<b>US\$</b>									
<b>Componentes</b>	<b>Presupuesto del Programa</b>			<b>Ejecución acumulada</b>			<b>Por ejecutar</b>		
	<b>BID</b>	<b>FECASALC</b>	<b>Total del Programa</b>	<b>BID</b>	<b>FECASALC</b>	<b>Total Ejecutado</b>	<b>BID</b>	<b>FECASALC</b>	<b>Total</b>
Ingeniería y Administración	2,674,600	1,411,000	4,085,600	2,239,368	1,186,998	3,426,366	435,232	2,898,602	3,333,834
Inversiones Infraestructura	17,295,000	18,165,000	35,460,000	16,789,368	17,713,389	34,502,757	505,632	17,746,611	18,252,243
Gestión Social	696,100	587,000	1,283,100	690,559	585,485	1,276,044	5,541	697,615	703,156
Mejoramiento de la Gestión	13,953,600	14,806,400	28,760,000	6,754,665	6,837,775	13,592,440	7,198,935	21,922,225	29,121,160
Costos Concurrentes	380,700	30,600	411,300	177,660	12,800	190,460	203,040	398,500	601,540
	<b>35,000,000</b>	<b>35,000,000</b>	<b>70,000,000</b>	<b>26,651,620</b>	<b>26,336,447</b>	<b>52,988,067</b>	<b>8,348,380</b>	<b>43,663,553</b>	<b>52,011,933</b>



**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**

**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR**

**Notas de los Estados financieros del Programa**

**8. Conciliación entre los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y los Estados de Inversiones Acumuladas**

Un detalle de conciliación de partidas es como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre de 2019</u>		
	<u>US\$</u>		
	<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>
Efectivo recibido (Nota 5)	30,699,211	29,199,327	59,898,538
Menos:			
Efectivo disponible (Nota 3)	(387,111)	(624,194)	(1,011,305)
	<u>30,312,100</u>	<u>28,575,133</u>	<u>58,887,233</u>
Efectivo utilizado			
Mas (menos):			
Partidas conciliatorias:			
Retenciones y acumulaciones por pagar	2,386	80,099	82,485
Gastos de peajes	(196)	-	(196)
Ganancia (pérdida) cambiaria	(1,644)	(2,450)	(4,094)
	<u>30,312,646</u>	<u>28,652,782</u>	<u>58,965,428</u>
Inversiones Acumuladas			
	<u><u>30,312,646</u></u>	<u><u>28,652,782</u></u>	<u><u>58,965,428</u></u>
	<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>		
	<u>US\$</u>		
	<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>
Efectivo recibido (Nota 5)	26,915,523	26,390,015	53,305,538
Menos:			
Efectivo disponible (Nota 3)	(277,660)	(75,937)	(353,598)
	<u>26,637,863</u>	<u>26,314,078</u>	<u>52,951,941</u>
Efectivo utilizado			
Mas (menos):			
Partidas conciliatorias:			
Retenciones y acumulaciones por pagar	15,184	23,978	39,162
Cargos bancarios	(602)	(144)	(746)
Ganancia (pérdida) cambiaria	(824)	(1,464)	(2,289)
	<u>26,651,620</u>	<u>26,336,447</u>	<u>52,988,067</u>
Inversiones Acumuladas			
	<u><u>26,651,620</u></u>	<u><u>26,336,447</u></u>	<u><u>52,988,067</u></u>

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**  
**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA**

**Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR**

**Notas de los Estados Financieros del Programa**

**9. Conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por componente**

Un detalle de conciliación de partidas es como sigue:

<b>Al 31 de diciembre de 2019</b>			
<b><u>Componentes</u></b>	<b>US\$</b>		
	<b><u>Registros del BID</u></b>	<b><u>Registros del Programa</u></b>	<b><u>Pendiente de Justificar (Nota 4)</u></b>
Ingeniería y Administración	2,326,690	2,350,630	(23,940)
Inversión Componente I	16,896,026	17,017,934	(121,908)
Inversión Componente II	691,300	691,300	-
Inversión Componente III	10,038,353	10,038,353	-
Inversión Componente V	205,980	214,429	(8,449)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>30,158,349</b>	<b>30,312,646</b>	<b>(154,297)</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

<b>Al 31 de diciembre de 2019</b>			
<b><u>Componentes</u></b>	<b>US\$</b>		
	<b><u>Registros FECASALC</u></b>	<b><u>Registros del Programa</u></b>	<b><u>Pendiente de Justificar (Nota 4)</u></b>
Ingeniería y Administración	1,257,417	1,267,474	(10,057)
Inversión Componente I	18,058,495	18,058,495	-
Inversión Componente II	585,485	585,485	-
Inversión Componente III	8,519,143	8,728,528	(209,385)
Inversión Componente V	12,800	12,800	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>28,433,340</b>	<b>28,652,782</b>	<b>(219,442)</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

***Dictamen de los auditores independientes***  
***Estructura del control interno***

Al:

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**  
**Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA) los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo terminado a esa fecha y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa correspondientes al Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA, financiado del Contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR del 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 (FECASALC), bajo el Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR).

Nuestra auditoría fue conducida de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Estas normas requieren el debido planteamiento y ejecución del examen para obtener una razonable certidumbre de que el Instituto de Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA) ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes del contrato y a las Leyes y regulaciones aplicables. La auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la apropiada evidencia. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, consideramos la estructura de control interno del Programa, con la finalidad de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre dichos estados financieros y no para opinar sobre la estructura de dicho control interno.

La Gerencia de la Unidad Coordinadora del Programa es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, la Gerencia debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con los procedimientos y políticas de dicha estructura. Los objetivos de una estructura de control interno son suministrar una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la Gerencia del Programa y con los términos del convenio, y que se registran apropiadamente para permitir la preparación de los estados financieros confiables del Programa. Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores y fraudes pueden ocurrir y no ser detectados. También la proyección de cualquier evaluación de la estructura de control interno de períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y la aplicación de las políticas y procedimientos pudieran deteriorarse.

Con respecto a la estructura del control interno, obtuvimos un entendimiento del diseño y de las políticas y procedimientos más relevantes y de que éstas han sido puestas en ejecución y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y los Estados de Inversiones Acumuladas. Nuestra consideración de la estructura de control interno, no incluyó un estudio y evaluación detallada de todos sus elementos, ni tampoco fue hecha con el propósito de hacer recomendaciones detalladas o evaluar la razonabilidad de la estructura de control interno del Programa para prevenir o detectar errores e irregularidades.

Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los aspectos de dicha estructura que pudieran considerarse como deficiencias importantes. Una deficiencia importante es aquella en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes en relación a los estados financieros del Programa puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones. Según nuestras conclusiones sobre la revisión realizada para el periodo de referencia, la entidad ejecutora del Programa ha:

- Mantenido sistemas de gestión financiera adecuados y confiables, conservando por el período establecido la documentación de respaldo de las actividades, decisiones y transacciones del Programa para satisfacer las condiciones relativas a la elegibilidad de los gastos.
- Contabilizado dichas actividades, decisiones y transacciones en forma oportuna, de acuerdo con principios, normas y buenas prácticas de aceptación internacional.
- Preparado los informes financieros acordados contractualmente con el BID y FECASALC.

Adicionalmente y con relación a los sistemas de gestión financiera utilizados para el procesamiento contable, observamos ciertos asuntos relacionados con la estructura de control interno y su operación que estamos informando a ustedes, en la carta de gerencia que se adjunta a este informe.

  
Santo Domingo, República Dominicana  
06 de marzo de 2020



Carta de gerencia  
Al 31 de diciembre de 2019

---

**Políticas y procedimientos de TI**

- ***Hallazgo: Clasificación de la información***

En la revisión de los controles generales de TI, en la Dirección de Administración Financiera Integrada (DAFI) del Ministerio de Hacienda, observamos a pesar de que existen políticas de clasificación de la información estas no identifican ni mantienen un registro de las transacciones sensibles o críticas con la finalidad de proteger, custodiar y supervisar el acceso a dichas transacciones, a pesar de que en la práctica se implementa con una herramienta de prevención de pérdida de datos (DLP).

***Efecto:***

Si la información no es clasificada de acuerdo a criterios como la sensibilidad, criticidad o confidencialidad aumenta el riesgo de fraudes y errores en los procesos de negocios, a la vez que se debilita la seguridad de la información.

***Recomendaciones:***

Recomendamos actualizar la política de clasificación de la información donde se establezca un inventario de los activos de información, clasificar la información según los diferentes criterios y sensibilidad de la misma, etiquetar la información y establecer los diferentes tratamientos apropiados de seguridad y controles de protección y una breve descripción de los requerimientos de retención, y destrucción de datos, según objetivos de control APO01.06 de COBIT 5.

***Comentarios de la Gerencia:***

La Unidad Coordinadora del Programa es un usuario final de los Sistemas de Información del Ministerio de Hacienda, por tal razón no podría actualizar la política de clasificación de la información de dichos sistemas.

- ***Hallazgo: Controles de antivirus***

En la revisión de los controles generales de TI, en la Dirección de Administración Financiera Integrada (DAFI) del Ministerio de Hacienda, observamos que el DAFI no ha documentado procedimientos de actualización y supervisión de las herramientas de antivirus utilizadas en la Entidad para la protección de los equipos y comunicaciones ante amenazas de ataques y códigos maliciosos.

***Efecto:***

No poseer procedimientos de actualización y supervisión de antivirus conlleva a riesgos de desconocimiento de cómo actuar ante una amenaza, ataques y códigos maliciosos lo que resulta en afectar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información.

***Recomendaciones:***

Recomendamos documentar procedimientos de actualización y supervisión de antivirus con los fines de establecer lineamientos para la protección de los equipos y comunicaciones, según objetivo de control DSS05.01 de COBIT 5.

***Comentarios de la Gerencia:***

La Unidad Coordinadora del Programa es un usuario final de los Sistemas de Información del Ministerio de Hacienda, por tal razón no podría documentar los procedimientos de actualización y supervisión de antivirus con los fines de establecer lineamientos para la protección de los equipos.

- **Hallazgo: Supervisión de la seguridad**

En la revisión de los controles generales de TI, en la Dirección de Administración Financiera Integrada (DAFI) del Ministerio de Hacienda, en el informe mensual de seguridad observamos que la supervisión de seguridad no cuenta con la profundidad requerida para garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, debido a que no son realizadas revisiones periódicas a controles de seguridad como la revisión de los accesos a los sistemas, ni revisión de logs de los sistemas más relevantes.

**Efecto:**

La falta de una supervisión periódica sobre todos los controles de seguridad de la información implementados contribuye al deterioro progresivo de la seguridad de la información.

**Recomendaciones:**

Recomendamos realizar un inventario de los controles de seguridad implementados y programar revisiones periódicas sobre el cumplimiento de dichos controles, incluyendo controles de acceso lógico y físico, controles de segregación de funciones, revisión de logs y otros. La supervisión debe realizarse por una persona distinta a quien implementa y ejecuta los controles de seguridad de la información, según objetivo de control DSS05.05 de COBIT 5.

**Comentarios de la Gerencia:**

La Unidad Coordinadora del Programa es un usuario final de los Sistemas de Información del Ministerio de Hacienda, por tal razón no podría hacer un inventario de los controles de seguridad implementados y mucho menos programar revisiones periódicas sobre el cumplimiento de dichos controles.

- **Hallazgo: Matriz de riesgos**

En nuestra revisión en la Dirección de Administración Financiera Integrada (DAFI) del Ministerio de Hacienda, observamos que se realizó un análisis de riesgo basado en los riesgos asociados al plan de continuidad de negocio, por lo que no se tomaron en cuenta otros riesgos del área de tecnología de la información que igualmente podrían afectar el ambiente tecnológico de la Entidad como acceso no autorizado a los datos y programas, cambios no autorizados, errores humanos, pérdida de integridad y confidencialidad de la información. Por otro lado, este análisis fue realizado en el 2014 por lo que a la fecha pudieran existir otros riesgos no identificados por la dinámica de las tecnologías de la información.

**Efecto:**

Si los riesgos de TI no se identifican, analizan y controlan en su totalidad no es posible tomar las medidas de control para mitigarlos y podrían generar pérdidas financieras y daños de reputación que afectan la continuidad del proyecto.

**Recomendaciones:**

Recomendamos realizar un análisis e identificación de riesgo que abarque todas las áreas de tecnologías de la información e implementar las medidas para mitigarlos, según el objetivo de control de EDM03.02 de COBIT 5.

**Comentarios de la Gerencia:**

La Unidad Coordinadora del Programa es un usuario final de los Sistemas de Información del Ministerio de Hacienda, por tal razón no podría hacer un análisis de identificación de riesgos de las áreas de tecnologías de la información de dicho Ministerio.

- ***Hallazgo: Pruebas periódicas al plan de contingencia***

En nuestra revisión en la Dirección de Administración Financiera Integrada (DAFI) del Ministerio de Hacienda, observamos que la última documentación de pruebas al plan de contingencia pertenece al 2014 concerniente a una consultoría realizada para la implementación del plan de contingencia, por lo que no obtuvimos evidencias para validar la realización de las pruebas periódicas al plan.

***Efecto:***

Si el plan de continuidad del negocio no se prueba regularmente, el personal puede no estar familiarizado con los roles que debe desempeñar y el plan puede contener discrepancias y esto podría conducir a un esfuerzo de recuperación lento o ineficaz.

***Recomendaciones:***

Recomendamos que el plan de continuidad del negocio se pruebe regularmente, si es posible recomendamos que el plan se pruebe al menos semestralmente y que todos los resultados de las pruebas y las deficiencias del plan se documenten durante y después de la prueba, con el fin de garantizar que las deficiencias encontradas sean resueltas, según objetivos de control DSS04 de COBIT 5.

***Comentarios de la Gerencia:***

La Unidad Coordinadora del Programa es un usuario final de los Sistemas de Información del Ministerio de Hacienda, por tal razón no podría hacer pruebas regularmente del plan de continuidad de dicha entidad.