

**Dictamen de los auditores independientes**

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

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

**Ejecutado por el Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**

**Al 31 de diciembre de 2020 y 2019**

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

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)  
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

---

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

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

Dictamen de los auditores independientes

### OPINIÓN

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan, los cuales comprenden los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los Estados de Inversiones Acumuladas por los períodos terminados en esas fechas, y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa correspondientes al Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA, financiado con recursos 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, los Estados 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 2020 y 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 las evidencias de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para proporcionar una base para nuestra opinión.

### ASUNTO DE ÉNFASIS

Los estados financieros auditados del Programa de Inversión en Agua Potable y Saneamiento de INAPA, bajo el contrato de Préstamo BID No. 2430/OC-DR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR al 31 de diciembre de 2020 y 2019, están destinados únicamente para el organismo ejecutor del programa, y al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no debe ser distribuido o utilizado por otros usuarios distintos a los anteriormente mencionados. Sin embargo, este documento 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.

### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION Y DE LOS RESPONSABLES DE LA UNIDAD EJECUTORA 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 realizado por 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 los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas con base en nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías 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 discrepancia 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 discrepancia material que resulten de un fraude es más elevado que en el caso de una discrepancia 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.
- Obtuvimos 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 Unidad Ejecutora del Proyecto.
- Tal como se describe en la Nota 2, los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados 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.

También proporcionamos a la gerencia de la entidad, la afirmación de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y nos hemos comunicado con la misma para informar de aquellas cuestiones que razonablemente puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

Santo Domingo, República Dominicana  
12 de abril de 2021



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

Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Notas	Al 31 de diciembre de 2020					
	US\$			RD\$		
	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
<b>Efectivo Recibido:</b>						
Acumulado al inicio del período	30,699,211	29,199,327	59,898,538	1,390,018,046	1,342,901,462	2,732,919,508
<b>Durante el período:</b>						
Desembolsos (Anticipos, reembolsos y pagos directos)	600,000	900,000	1,500,000	35,010,000	52,499,070	87,509,070
<b>Total efectivo recibido</b>	<b>8</b>	<b>31,299,211</b>	<b>30,099,327</b>	<b>61,398,538</b>	<b>1,425,028,046</b>	<b>1,395,400,532</b>
<b>Desembolsos efectuados:</b>						
Acumulado al inicio del período	(30,312,646)	(28,652,782)	(58,965,428)	(1,394,449,012)	(1,333,043,227)	(2,727,492,239)
<b>Durante el período:</b>						
Pagos por bienes y servicios	(341,480)	(789,093)	(1,130,573)	(19,338,865)	(44,572,146)	(63,911,011)
<b>Total efectivo desembolsado</b>	<b>8</b>	<b>(30,654,126)</b>	<b>(29,441,875)</b>	<b>(60,096,001)</b>	<b>(1,413,787,877)</b>	<b>(1,377,615,373)</b>
Retenciones y acumulaciones por pagar	8	3,919	30,411	34,330	208,829	1,769,388
Gastos de peajes	8	(196)	-	(196)	(7,985)	-
Ganancias (Pérdidas) cambiarias	8	(2,388)	(3,304)	(5,692)	26,124,480	20,227,328
		<b>1,335</b>	<b>27,107</b>	<b>28,442</b>	<b>26,325,324</b>	<b>21,996,716</b>
<b>Total efectivo disponible al final del periodo</b>	<b>3 y 8</b>	<b>646,420</b>	<b>684,559</b>	<b>1,330,979</b>	<b>37,565,493</b>	<b>39,781,875</b>

José A. Martínez Bonetti  
Coordinador de la UCP-INAPA-BID-AECID

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



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

Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Notas	Al 31 de diciembre de 2019					
	US\$			RD\$		
	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
<b>Efectivo Recibido:</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>Durante el período:</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>Desembolsos efectuados:</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>Durante el período:</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>
Retenciones y acumulaciones por pagar	8	2,386	80,099	82,485	116,754	4,333,667
Gastos de peaje	8	(196)	-	(196)	(7,987)	(7,987)
Ganancias (Pérdidas) cambiarias	8	(1,644)	(2,450)	(4,094)	24,801,204	18,946,076
		546	77,649	78,195	24,917,958	23,155,002
<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>

José A. Martínez Bonetti  
Coordinador de la UCP-INAPA-BID-AECID

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



Contrato de Préstamo BID No.2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR  
Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Instituto Nacional de Agua Potables y Alcantarillados (INAPA)  
Estados de Inversiones Acumuladas  
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Al 31 de diciembre de 2020

Categoría de inversión	ACUMULADO AL INICIO DEL PERÍODO			US\$ DURANTE EL PERÍODO			ACUMULADO AL FINAL DEL PERÍODO		
	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
Ingeniería y Administración	2,350,630	1,267,474	3,618,104	31,542	60,321	91,863	2,382,172	1,327,795	3,709,967
Inversión Componente II:									
Inversión en infraestructura	17,017,934	18,058,495	35,076,429	71,186	13,198	84,384	17,089,120	18,071,693	35,160,813
Gestión social y Desarrollo Comunitario	691,300	585,485	1,276,785	-	-	-	691,300	585,485	1,276,785
Mejoramiento de la gestión técnica, operativa y comercial del INAPA	10,038,353	8,728,528	18,766,881	220,492	715,574	936,066	10,258,845	9,444,102	19,702,947
Inversión Componente III:									
Costos concurrentes	214,429	12,800	227,229	18,260	-	18,260	232,689	12,800	245,489
<b>Total de inversión en US\$</b>	<b>30,312,646</b>	<b>28,652,782</b>	<b>58,965,428</b>	<b>341,480</b>	<b>789,093</b>	<b>1,130,573</b>	<b>30,654,126</b>	<b>29,441,875</b>	<b>60,096,001</b>

  

Categoría de inversión	ACUMULADO AL INICIO DEL PERÍODO			RD\$ DURANTE EL PERÍODO			ACUMULADO AL FINAL DEL PERÍODO		
	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
Ingeniería y Administración	103,947,969	56,407,113	160,355,082	1,691,867	3,246,667	4,938,534	105,639,836	59,653,780	165,293,616
Inversión Componente II:									
Inversión en infraestructura	784,663,224	844,453,109	1,629,116,333	3,963,649	765,645	4,729,294	788,626,873	845,218,754	1,633,845,627
Gestión social y Desarrollo Comunitario	31,092,003	26,243,818	57,335,821	-	-	-	31,092,003	26,243,818	57,335,821
Mejoramiento de la gestión técnica, operativa y comercial del INAPA	464,821,471	405,371,877	870,193,348	12,701,945	40,559,834	53,261,779	477,523,416	445,931,711	923,455,127
Inversión Componente III:									
Costos concurrentes	9,924,345	567,310	10,491,655	981,404	-	981,404	10,905,749	567,310	11,473,059
<b>Total de inversión en RD\$</b>	<b>1,394,449,012</b>	<b>1,333,043,227</b>	<b>2,727,492,239</b>	<b>19,338,865</b>	<b>44,572,146</b>	<b>63,911,011</b>	<b>1,413,787,877</b>	<b>1,377,615,373</b>	<b>2,791,403,250</b>

José A. Martínez Bonetti  
Coordinador de la UCP-INAPA-BID-AECID

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



Contrato de Préstamo BID No.2430/OC-DR y Convenio FECASALC No. GRT/WS-12442-DR  
Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA  
Instituto Nacional de Agua Potables y Alcantarillados (INAPA)  
Estados de Inversiones Acumuladas  
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Al 31 de diciembre de 2019

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
Gestión social y Desarrollo Comunitario	690,559	585,485	1,276,044	741	-	741	691,300	585,485	1,276,785
Mejoramiento de la gestión técnica, operativa y comercial del INAPA	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 III:									
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 FINAL 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
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
Mejoramiento de la gestión técnica, operativa y comercial 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 III:									
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>

José A. Martínez Bonetti

Coordinador de la UCP-INAPA-BID-AECID

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Página 4 de 14





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

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

**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 incrementar la cobertura de los servicios de agua potable y saneamiento en zonas rurales, urbanas y periurbanas, focalizándose en las áreas más vulnerables. Se financiará la construcción, ampliación y rehabilitación de sistemas de abastecimiento de agua potable y saneamiento en comunidades rurales y la expansión de redes de agua y alcantarillado y otras obras de infraestructura, tales como plantas de tratamiento de agua potable y de aguas residuales, en zonas urbanas y periurbanas.

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

Este componente tiene como objeto contribuir a la sostenibilidad de las intervenciones a través de la conformación de las ASOCAR, las cuales serán responsables de la operación y mantenimiento de los servicios de agua potable y saneamiento en las comunidades rurales. Como parte de este componente, las comunidades recibirán capacitaciones en administración, operación y mantenimiento de los sistemas, así como también en temas relacionados con la salud, higiene, uso racional del agua, equidad, género y protección de las fuentes de agua.

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

Este componente tiene como objeto la desconcentración de la presentación de los servicios de agua potable y saneamiento de las provincias: Independencia, Barahona, San Pedro de Macorís, San Cristóbal, Bahoruco, San Juan y Elías Piña, agrupadas en cuatro oficinas regionales del INAPAY en las áreas rurales, a las ASOCAR. Se mejorará la gestión comercial, técnica, operativa y administrativa del INAPA, con la finalidad de que preste servicios eficientes en las zonas que se mantendrán bajo su responsabilidad directa.

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

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)

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\$		
	BID	FECASALC	TOTAL
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
Total General	35,000,000	35,000,000	70,000,000

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.

*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.

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

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

**Notas de los estados financieros del Programa**

**2. Principales políticas contables, continuación**

***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 que se genera en el sistema al momento de realizar la transacción.

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>2020</u>	<u>2019</u>
<b><u>Fondo BID</u></b>		
Banco de Reservas (Cuenta No. 030-011098-7)	11,510	19,992
Banco Central de Rep. Dom. (Cuenta No. 22623101000089)	634,910	367,119
<b>Total Fondo BID</b>	<b>646,420</b>	<b>387,111</b>
<b><u>Fondo FECASALC</u></b>		
Banco de Reservas (Cuenta No. 030-011100-2)	113,655	109,141
Banco Central de la Rep. Dom. (Cuenta No. 22623101000090)	570,904	515,053
<b>Total Fondo FECASALC</b>	<b>684,559</b>	<b>624,194</b>
<b>Efectivo disponible</b>	<b>1,330,979</b>	<b>1,011,305</b>

**4. Anticipos pendientes de justificar**

	<u>US\$</u>					
	<u>BID</u>	<u>2020 FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>	<u>BID</u>	<u>2019 FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>
Categoría de inversión:						
Ingeniería y Administración	(16,901)	(20,867)	(37,768)	23,940	10,057	33,997
Inversiones en Infraestructura	(35,331)	(13,198)	(48,529)	121,908	-	121,908
Gestión Social y Desarrollo Comunitario	-	-	-	-	-	-
Mejoramiento del INAPA	-	(490,355)	(490,355)	-	209,385	209,385
Costos Concurrentes	(4,634)	-	(4,634)	8,449	-	8,449
<b>Pendiente por justificar (Nota 9)</b>	<b>(56,866)</b>	<b>(524,420)</b>	<b>(581,286)</b>	<b>154,297</b>	<b>219,442</b>	<b>373,739</b>



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

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**  
**Notas de los estados financieros del Programa**

**5. Anticipos y justificación**

	2020			2019		
	US\$			US\$		
	<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	540,861	765,989	1,306,850	989,003	1,045,655	2,034,658
Anticipos justificados durante el período	(438,911)	(484,115)	(923,026)	(948,142)	(2,372,666)	(3,320,808)
Anticipos recibidos	600,000	900,000	1,500,000	500,000	2,093,000	2,593,000
<b>Saldo de anticipos al cierre del período</b>	<b>701,950</b>	<b>1,181,874</b>	<b>1,883,824</b>	<b>540,861</b>	<b>765,989</b>	<b>1,306,850</b>

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

US\$					
<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 31/12/2018			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
			3,283,688	500,000	3,783,688
Fondos acumulados al 31/12/2019			4,814,199	25,885,013	30,699,212
	16/07/2020	32	-	600,000	600,000
Fondos acumulados al 31/12/2020			4,814,199	26,485,013	31,299,212
<b><u>Justificaciones:</u></b>					
Acumuladas al 31/12/2018			-	24,396,010	24,396,010
	14/06/2019	27	-	763,661	763,661
	20/11/2019	29	-	184,481	184,481
Total justificado en el 2019			-	948,142	948,142
Acumuladas al 31/12/2019			-	25,344,152	25,344,152
	17/04/2020	31	-	202,317	202,317
	03/8/2020	33	-	236,594	236,594
Total justificado en el 2020			-	438,911	438,911
Justificaciones acumuladas al 31/12/2020			-	25,783,063	25,783,063
Saldo de anticipos al cierre del periodo			-	701,950	701,950

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

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)  
Notas de los estados financieros del Programa**

**5. Anticipos y justificación, continuación**

US\$					
<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 31/12/2018			-	26,390,015	26,390,015
FECASALC	10/04/2019	24	-	1,533,000	1,533,000
FECASALC	15/05/2019	25	716,312	-	716,312
FECASALC	26/12/2019	28	-	560,000	560,000
Balance al 31/12/2019			716,312	28,483,015	29,199,327
FECASALC	16/07/2020	31	-	900,000	900,000
Total solicitudes de desembolsos del 2020			-	900,000	900,000
Desembolsos acumulados al 31/12/2020			716,312	29,383,015	30,099,327
<b>Justificaciones</b>					
Balances 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
Total justificado en el 2019			-	2,372,666	2,372,666
Balance al 31/12/2019			-	27,717,026	27,717,026
FECASALC	19/04/2020	29	-	230,464	230,464
FECASALC	16/07/2020	30	-	253,651	253,651
Total justificado en el 2020			-	484,115	484,115
Balance acumulado al 31/12/2020			-	28,201,141	28,201,141
Saldo de anticipos al cierre del período			-	1,181,874	1,181,874

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

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)  
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	2020			2019		
	US\$			US\$		
	<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>Total</u>
Maquinaria y equipos de producción	1,738,491	1,017,539	2,756,030	1,738,491	1,017,539	2,756,030
Equipo educacional, científicos y recreativos	-	751	751	-	751	751
Equipo de transporte, tracción y elevación	539,430	682,092	1,221,522	539,430	682,092	1,221,522
Equipos de computación	663,846	462,882	1,126,728	663,846	462,882	1,126,728
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	-	1,118	1,118
Equipos de muebles de oficina	118,296	118,501	236,797	118,296	118,501	236,797
Equipos varios	11,373	92,010	103,383	11,373	92,010	103,383
Paquetes y programas de computación	2,903,522	75,709	2,979,231	2,903,522	75,709	2,979,231
<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>2,512,211</b>	<b>8,566,379</b>



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

Instituto Nacional de Agua Potables y Alcantarillados (INAPA)  
Notas de los estados financieros del Programa

7. Componentes del Programa y desembolsos efectuados

Al 31 de diciembre de 2020									
US\$									
Componentes	Presupuesto del Programa			Ejecución acumulada			Por ejecutar		
	BID	FECASALC	Total	BID	FECASALC	Total	BID	FECASALC	Total
Ingeniería y Administración	2,674,600	1,411,000	4,085,600	2,382,172	1,327,795	3,709,967	292,428	83,205	375,633
Inversiones Infraestructura	17,295,000	18,165,000	35,460,000	17,089,120	18,071,693	35,160,813	205,880	93,307	299,187
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	10,258,845	9,444,102	19,702,947	3,694,755	5,362,298	9,057,053
Costos Concurrentes	380,700	30,600	411,300	232,689	12,800	245,489	148,011	17,800	165,811
	35,000,000	35,000,000	70,000,000	30,654,126	29,441,875	60,096,001	4,345,874	5,558,125	9,903,999

  

Al 31 de diciembre de 2019									
US\$									
Componentes	Presupuesto del Programa			Ejecución acumulada			Por ejecutar		
	BID	FECASALC	Total del Programa	BID	FECASALC	Total Ejecutado	BID	FECASALC	Total
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
	35,000,000	35,000,000	70,000,000	30,312,646	28,652,782	58,965,428	4,687,354	6,347,218	11,034,572

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

**Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**  
**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 2020</u>		
	<u>US\$</u>		
	<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>
Efectivo recibido	31,299,211	30,099,327	61,398,538
Menos:			
Efectivo disponible (Nota 3)	(646,420)	(684,559)	(1,330,979)
<b>Efectivo utilizado</b>	<b>30,652,791</b>	<b>29,414,768</b>	<b>60,067,559</b>
Mas (menos):			
Partidas conciliatorias:			
Retenciones y acumulaciones por pagar	3,919	30,411	34,330
Gastos de peajes	(196)	-	(196)
Ganancia (pérdida) cambiaria	(2,388)	(3,304)	(5,692)
<b>Inversiones Acumuladas</b>	<b>30,654,126</b>	<b>29,441,875</b>	<b>60,096,001</b>

  

	<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)
<b>Efectivo utilizado</b>	<b>30,312,100</b>	<b>28,575,133</b>	<b>58,887,233</b>
Mas (menos):			
Partidas conciliatorias:			
Retenciones y acumulaciones por pagar	2,386	80,099	82,485
Cargos bancarios	(196)	-	(196)
Ganancia (pérdida) cambiaria	(1,644)	(2,450)	(4,094)
<b>Inversiones Acumuladas</b>	<b>30,312,646</b>	<b>28,652,782</b>	<b>58,965,428</b>

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

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

Al 31 de diciembre de 2020			
<u>Componentes</u>	US\$		<u>Pendiente de Justificar (Nota 4)</u>
	<u>Registros del BID</u>	<u>Registros del Programa</u>	
Ingeniería y Administración	2,365,271	2,382,172	(16,901)
Inversión Componente II.I	17,053,789	17,089,120	(35,331)
Inversión Componente II.II	691,300	691,300	-
Inversión Componente II.III	10,258,845	10,258,845	-
Costos concurrentes	228,055	232,689	(4,634)
	<b>30,597,260</b>	<b>30,654,126</b>	<b>(56,866)</b>

Al 31 de diciembre de 2020			
<u>Componentes</u>	US\$		<u>Pendiente de Justificar (Nota 4)</u>
	<u>Registros FECASALC</u>	<u>Registros del Programa</u>	
Ingeniería y Administración	1,306,928	1,327,795	(20,867)
Inversión Componente II.I	18,058,495	18,071,693	(13,198)
Inversión Componente II.II	585,485	585,485	-
Inversión Componente II.III	8,953,747	9,444,102	(490,355)
Costos concurrentes	12,800	12,800	-
	<b>28,917,455</b>	<b>29,441,875</b>	<b>(524,420)</b>

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



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

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)  
Notas de los Estados Financieros del Programa

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

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