

**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 2021 y 2020**

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 2021 y 2020

---

Contenido	Página
<b>Dictamen de los auditores independientes</b>	
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. Fondos de contrapartida local.....	10
7. Ajustes de períodos anteriores.....	10
8. Adquisición de bienes.....	10
9. Componentes del programa por categoría de inversión.....	11
10. Desembolsos efectuados.....	12
11. Conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas.....	12
12. Conciliación de los registros del programa con los registros del BID por componente.....	13
13. Contingencias.....	14
14. Eventos subsecuentes.....	14
15. Ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o periodo precedente.....	14

---



Tel: 809-472-1565  
Fax: 809-472-1925  
www.bdo.com.do

Av. José Ortega y Gasset No. 46  
Esq. Tetelo Vargas, Ensanche Naco  
Edificio Profesional Ortega  
Santo Domingo, D.N.  
República Dominicana

## 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)

### Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros

#### OPINIÓN

Hemos auditado los Estados Financieros del 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., los cuales comprenden los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y los Estados de Inversiones Acumuladas por los períodos terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

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 2021 y 2020, 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.

#### OTROS ASUNTOS

Los estados financieros auditados 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 ADMINISTRACIÓN 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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable, es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA's siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA's, 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.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad 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 una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos aplicables en relación con la independencia y comunicado de cualquier relación y otros asuntos de las que se pueden esperar, de manera razonable, pensarse que afectan a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Santo Domingo, República Dominicana  
25 de abril de 2022




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 2021 y 2020

	Notas	Al 31 de diciembre de 2021					
		US\$			RD\$		
		BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
<b>Efectivo Recibido:</b>							
Acumulado al inicio del período		31,299,211	30,099,327	61,398,538	1,425,028,046	1,395,400,532	2,820,428,578
<b>Durante el período:</b>							
Desembolsos (Anticipos, reembolsos y pagos directos)		2,021,934	2,965,880	4,987,814	114,779,936	168,365,296	283,145,232
<b>Total efectivo recibido</b>	<b>11</b>	<b>33,321,145</b>	<b>33,065,207</b>	<b>66,386,352</b>	<b>1,539,807,982</b>	<b>1,563,765,828</b>	<b>3,103,573,810</b>
<b>Desembolsos efectuados:</b>							
Acumulado al inicio del período		(30,654,126)	(29,441,875)	(60,096,001)	(1,413,787,877)	(1,377,615,373)	(2,791,403,250)
<b>Durante el período:</b>							
Pagos por bienes y servicios		(1,776,717)	(2,397,483)	(4,174,200)	(101,155,796)	(135,518,300)	(236,674,096)
<b>Total efectivo desembolsado</b>	<b>11</b>	<b>(32,430,843)</b>	<b>(31,839,358)</b>	<b>(64,270,201)</b>	<b>(1,514,943,673)</b>	<b>(1,513,133,673)</b>	<b>(3,028,077,346)</b>
Retenciones y acumulaciones por pagar	11	22,963	476	23,439	1,296,440	27,619	1,324,059
Gastos de peajes	11	-	-	-	-	-	-
Ganancias (Pérdidas) cambiarias	11	(3,852)	(2,988)	(6,840)	25,771,249	19,921,091	45,692,340
		<b>19,111</b>	<b>(2,512)</b>	<b>16,599</b>	<b>27,067,689</b>	<b>19,948,710</b>	<b>47,016,399</b>
<b>Total efectivo disponible al final del período</b>	<b>3 y 11</b>	<b>909,413</b>	<b>1,223,337</b>	<b>2,132,750</b>	<b>51,931,998</b>	<b>70,580,865</b>	<b>122,512,863</b>

  
José A. Martínez Bonelli  
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 2021 y 2020

		Al 31 de diciembre de 2020						
		US\$			RD\$			
Notas		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>11</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>2,820,428,578</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>11</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>	<b>(2,791,403,250)</b>
	Retenciones y acumulaciones por pagar	11	3,919	30,411	34,330	208,829	1,769,388	1,978,217
	Gastos de peaje	11	(196)	-	(196)	(7,985)	-	(7,985)
	Ganancias (Pérdidas) cambiarias	11	(2,388)	(3,304)	(5,692)	26,124,480	20,227,328	46,351,808
			1,335	27,107	28,442	26,325,324	21,996,716	48,322,040
	<b>Total efectivo disponible al final del período</b>	<b>3 y 11</b>	<b>646,420</b>	<b>684,559</b>	<b>1,330,979</b>	<b>37,565,493</b>	<b>39,781,875</b>	<b>77,347,368</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 2021 y 2020

Al 31 de diciembre de 2021									
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	2,382,172	1,327,793	3,709,965	128,663	16,440	145,103	2,510,835	1,344,233	3,855,068
Inversión Componente II:									
Inversión en infraestructura	17,089,120	18,071,693	35,160,813	37,016	2,024,908	2,061,924	17,126,136	20,096,601	37,222,737
Gestión social y Desarrollo Comunitario	691,300	585,486	1,276,786	-	-	-	691,300	585,486	1,276,786
Mejoramiento de la gestión técnica, operativa y comercial del INAPA	10,258,845	9,444,103	19,702,948	1,596,312	356,135	1,952,447	11,855,157	9,800,238	21,655,395
Inversión Componente III: Costos concurrentes	232,689	12,800	245,489	14,726	-	14,726	247,415	12,800	260,215
<b>Total de inversión en US\$</b>	<b>30,654,126</b>	<b>29,441,875</b>	<b>60,096,001</b>	<b>1,776,717</b>	<b>2,397,483</b>	<b>4,174,200</b>	<b>32,430,843</b>	<b>31,839,358</b>	<b>64,270,201</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	105,639,836	59,653,780	165,293,616	7,291,556	925,555	8,217,111	112,931,392	60,579,335	173,510,727
Inversión Componente II:									
Inversión e infraestructura	788,626,873	845,218,754	1,633,845,627	2,095,763	114,289,432	116,385,195	790,722,636	959,508,186	1,750,230,822
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	477,523,416	445,931,711	923,455,127	90,930,442	20,303,313	111,233,755	568,453,858	466,235,024	1,034,688,882
Inversión Componente III: Costos concurrentes	10,905,750	567,310	11,473,060	838,035	-	838,035	11,743,785	567,310	12,311,095
<b>Total de inversión en RD\$</b>	<b>1,413,787,878</b>	<b>1,377,615,373</b>	<b>2,791,403,251</b>	<b>101,155,796</b>	<b>135,518,300</b>	<b>236,674,096</b>	<b>1,514,943,674</b>	<b>1,513,133,673</b>	<b>3,028,077,347</b>

*José A. Martínez Bonetti*  
**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 2021 y 2020

Al 31 de diciembre de 2020

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	2,350,630	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	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	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	981,405	-	981,405	10,905,750	567,310	11,473,060
<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>19,338,866</b>	<b>44,572,146</b>	<b>63,911,012</b>	<b>1,413,787,878</b>	<b>1,377,615,373</b>	<b>2,791,403,251</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 Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)**

**Notas de los estados financieros del Programa**

**Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

---

**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  
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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	2,701,005	1,412,342	4,113,347
2.1 Inversiones en Infraestructura	19,308,383	22,464,346	41,772,729
2.2 Gestión Social y Desarrollo Comunitario	691,317	588,734	1,280,051
2.3 Mejoramiento del INAPA	11,954,830	10,503,978	22,458,808
3. Costos Concurrentes	344,465	30,600	375,065
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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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

	US\$	
	2021	2020
<b>Fondo BID</b>		
Banco de Reservas (Cuenta No. 030-011098-7)	168,279	11,510
Banco Central de Rep. Dom. (Cuenta No. 22623101000089)	741,134	634,910
<b>Total Fondo BID</b>	<b>909,413</b>	<b>646,420</b>
<b>Fondo FECASALC</b>		
Banco de Reservas (Cuenta No. 030-011100-2)	16,957	113,655
Banco Central de la Rep. Dom. (Cuenta No. 22623101000090)	1,206,380	570,904
<b>Total Fondo FECASALC</b>	<b>1,223,337</b>	<b>684,559</b>
<b>Efectivo disponible</b>	<b>2,132,750</b>	<b>1,330,979</b>

4. Anticipos pendientes de justificar

	US\$					
	BID	2021 FECASALC	TOTAL	BID	2020 FECASALC	TOTAL
Categoría de inversión:						
Ingeniería y Administración	(3,767)	(10,861)	(14,628)	(16,901)	(20,867)	(37,768)
Inversiones en Infraestructura	(37,016)	(17,969)	(54,985)	(35,331)	(13,198)	(48,529)
Gestión Social y Desarrollo Comunitario	-	-	-	-	-	-
Mejoramiento del INAPA	(353,842)	-	(353,842)	-	(490,355)	(490,355)
Costos Concurrentes	-	-	-	(4,634)	-	(4,634)
<b>Pendiente por justificar (Nota 12)</b>	<b>(394,625)</b>	<b>(28,830)</b>	<b>(423,455)</b>	<b>(56,866)</b>	<b>(524,420)</b>	<b>(581,286)</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  
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

5. Anticipos y justificación

	2021			2020		
	US\$			US\$		
	BID	FECASALC	Total	BID	FECASALC	Total
Saldo de anticipos al comienzo del período	701,950	1,181,874	1,883,824	540,861	765,989	1,306,850
Anticipos recibidos	2,021,934	2,965,880	4,987,814	600,000	900,000	1,500,000
Anticipos justificados durante el período	(1,067,025)	(927,195)	(1,994,220)	(438,911)	(484,115)	(923,026)
Saldo de anticipos al cierre del período	1,656,859	3,220,559	4,877,418	701,950	1,181,874	1,883,824

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

US\$					
Convenio	Fecha	Número	Pago directo	Anticipos de fondos	Total
<b>BID</b>					
<u>Solicitudes de anticipos:</u>					
Fondos acumulados al 31/12/2019			4,814,199	25,885,013	30,699,212
	16/07/2020	32	-	600,000	600,000
			-	600,000	600,000
Fondos acumulados al 31/12/2020			4,814,199	26,485,013	31,299,212
	26/04/2021	35	-	1,650,001	1,650,001
	11/08/2021	36	-	180,961	180,961
	03/09/2021	38	-	24,763	24,763
	31/08/2021	39	-	166,209	166,209
Fondos acumulados al 31/12/2021			4,814,199	28,506,947	33,321,146
<u>Justificaciones:</u>					
Acumuladas al 31/12/2019			-	25,344,152	25,344,152
	17/04/2020	31	-	202,317	202,317
	03/08/2020	33	-	236,594	236,594
Total justificado en el 2020			-	438,911	438,911
Acumuladas al 31/12/2020			-	25,783,063	25,783,063
	28/04/2021	34	-	623,832	623,832
	14/12/2021	40	-	443,193	443,193
Total justificado en el 2021			-	1,067,025	1,067,025
Justificaciones acumuladas al 31/12/2021			-	26,850,088	26,850,088
Saldo de anticipos al cierre del período			-	1,656,859	1,656,859

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  
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

5. Anticipos y justificación, continuación

US\$					
Convenio	Fecha	Número	Pago directo	Anticipos de fondos	Total
<b>FECASALC</b>					
<b>Solicitudes de desembolsos</b>					
Balances al 31/12/2019			716,312	28,483,015	29,199,327
FECASALC	16/07/2020	31	-	900,000	900,000
Balance al 31/12/2020			716,312	29,383,015	30,099,327
FECASALC	11/08/2021	32	-	16,505	16,505
	10/08/2021	33	-	8,254	8,254
	02/09/2021	34	-	416,261	416,261
	01/11/2021	36	-	1,524,855	1,524,855
	10/12/2021	38	-	1,000,000	1,000,000
Total solicitudes de desembolsos del 2021			-	2,965,875	2,965,875
Desembolsos acumulados al 31/12/2021			716,312	32,348,890	33,065,202
<b>Justificaciones</b>					
Balances 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			-	253,651	253,651
Balance al 31/12/2020			-	253,651	253,651
FECASALC	26/08/2021	35	-	859,872	859,872
FECASALC	14/12/2021	37	-	67,323	67,323
Total justificado en el 2021			-	927,195	927,195
Balance acumulado al 31/12/2021			-	1,180,846	1,180,846
Saldo de anticipos al cierre del período			-	31,168,044	31,168,044

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  
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

6. Fondos de contrapartida local

Tal como ha sido establecido en el contrato de préstamo, el programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados, no posee fondos de una contrapartida local.

7. Ajustes de periodos anteriores

Durante el periodo auditado, no se han realizados ajustes que afecten periodos anteriores.

8. Adquisición de bienes

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

Descripción	2021			2020		
	US\$			US\$		
	BID	FECASALC	Total	BID	FECASALC	Total
Maquinaria y equipos de producción	1,738,491	1,032,063	2,770,554	1,738,491	1,017,539	2,756,030
Equipo educacional, científicos y recreativos	-	751	751	-	751	751
Equipo de transporte, tracción y elevación	756,035	759,505	1,515,540	539,430	682,092	1,221,522
Equipos de computación	675,589	488,525	1,164,114	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	-	1,669	1,669	-	1,118	1,118
Equipos de muebles de oficina	118,296	122,641	240,937	118,296	118,501	236,797
Equipos varios	24,547	131,930	156,477	11,373	92,010	103,383
Paquetes y programas de computación	2,903,648	75,896	2,979,544	2,903,522	75,709	2,979,231
<b>Total de bienes</b>	<b>6,295,816</b>	<b>2,674,589</b>	<b>8,970,405</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  
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

9. Componentes del Programa y desembolsos efectuados

Al 31 de diciembre de 2021									
US\$									
Componentes	Presupuesto del Programa			Ejecución acumulada			Por ejecutar		
	BID	FECASALC	Total	BID	FECASALC	Total	BID	FECASALC	Total
Ingeniería y Administración	2,701,005	1,412,342	4,113,347	2,510,835	1,344,233	3,855,068	190,170	68,109	258,279
Inversiones Infraestructura	19,308,383	22,464,346	41,772,729	17,126,136	20,096,601	37,222,737	2,182,247	2,367,745	4,549,992
Gestión Social	691,317	588,734	1,280,051	691,300	585,486	1,276,786	17	3,248	3,265
Mejoramiento de la Gestión	11,954,830	10,503,978	22,458,808	11,855,157	9,800,238	21,655,395	99,673	703,740	803,413
Costos Concurrentes	344,465	30,600	375,065	247,415	12,800	260,215	97,050	17,800	114,850
	<b>35,000,000</b>	<b>35,000,000</b>	<b>70,000,000</b>	<b>32,430,843</b>	<b>31,839,358</b>	<b>64,270,201</b>	<b>2,569,157</b>	<b>3,160,642</b>	<b>5,729,799</b>
Al 31 de diciembre de 2020									
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	2,382,172	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 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
	<b>35,000,000</b>	<b>35,000,000</b>	<b>70,000,000</b>	<b>30,654,126</b>	<b>29,441,875</b>	<b>60,096,001</b>	<b>4,345,874</b>	<b>5,558,125</b>	<b>9,903,999</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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

12. 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 2021			
<u>Componentes</u>	US\$		<u>Pendiente de Justificar (Nota 4)</u>
	<u>Registros del BID</u>	<u>Registros del Programa</u>	
Ingeniería y Administración	2,507,068	2,510,835	(3,767)
Inversión Componente II.I	17,089,120	17,126,136	(37,016)
Inversión Componente II.II	691,300	691,300	-
Inversión Componente II.III	11,501,315	11,855,157	(353,842)
Costos concurrentes	247,415	247,415	-
	<b>32,036,218</b>	<b>32,430,843</b>	<b>(394,625)</b>

Al 31 de diciembre de 2021			
<u>Componentes</u>	US\$		<u>Pendiente de Justificar (Nota 4)</u>
	<u>Registros FECASALC</u>	<u>Registros del Programa</u>	
Ingeniería y Administración	1,333,372	1,344,233	(10,861)
Inversión Componente II.I	20,078,632	20,096,601	(17,969)
Inversión Componente II.II	585,486	585,486	-
Inversión Componente II.III	9,800,238	9,800,238	-
Costos concurrentes	12,800	12,800	-
	<b>31,810,528</b>	<b>31,839,358</b>	<b>(28,830)</b>

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>



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

Al 3° de diciembre de 2021 y 2020

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

<u>Componentes</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2020</u>		
	<u>US\$</u>		<u>Pendiente de</u>
	<u>Registros del 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	-
	<u>28,917,455</u>	<u>29,441,875</u>	<u>(524,420)</u>

13. Contingencias

Durante los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no han ocurrido eventos que representen una contingencia para el Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA.

14. Eventos subsecuentes

Según los levantamientos de información, no existen eventos subsecuentes que puedan afectar en forma significativa el Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA.

15. Ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes.

Durante los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no se han realizado ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes.