

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)

**Por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde
el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021**

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)

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

**Por el período de nueve (9) meses y diez (10), comprendidos desde
el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021**

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. 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.....	12
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 por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, 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, por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, 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 nuestras auditorías 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 (ICPARC), 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 el 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
19 de diciembre de 2022



Instituto Nacional de Agua Potables y Alcantarillados (INAPA)


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

Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

		2022					
		US\$			RD\$		
	Notas	BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
<u>Efectivo Recibido:</u>							
Acumulado al inicio del período	5	33,321,145	33,065,207	66,386,352	1,539,807,982	1,563,765,828	3,103,573,810
<u>Durante el período:</u>							
Desembolsos (Anticipos, reembolsos y pagos directos)	5	1,400,000	1,850,000	3,250,000	77,098,986	101,129,397	178,228,383
Total efectivo recibido	5 y 11	34,721,145	34,915,207	69,636,352	1,616,906,968	1,664,895,225	3,281,802,193
<u>Desembolsos efectuados:</u>							
Acumulado al inicio del período		(32,430,843)	(31,839,358)	(64,270,201)	(1,514,943,673)	(1,513,133,673)	(3,028,077,346)
<u>Durante el período:</u>							
Pagos por bienes y servicios		(2,233,838)	(3,027,067)	(5,260,905)	(121,396,083)	(163,540,869)	(284,936,952)
Total efectivo desembolsado	9 y 11	(34,664,681)	(34,866,425)	(69,531,106)	(1,636,339,756)	(1,676,674,542)	(3,313,014,298)
Retenciones y acumulaciones por pagar	11	7,892	-	7,892	430,879	-	430,879
Ganancias (Pérdidas) cambiarias	11	-	-	-	22,436,555	14,382,823	36,819,378
		7,892	-	7,892	22,867,434	14,382,823	37,250,257
Total efectivo disponible al final del período	3 y 11	64,356	48,782	113,138	3,434,646	2,603,506	6,038,152


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

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



Instituto Nacional de Agua Potables y Alcantarillados (INAPA)


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

Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

	Notas	2021					
		US\$			RD\$		
		BID	FECASALC	TOTAL	BID	FECASALC	TOTAL
Efectivo Recibido:							
Acumulado al inicio del período	5	31,299,211	30,099,327	61,398,538	1,425,028,046	1,395,400,532	2,820,428,578
Durante el período:							
Desembolsos (Anticipos, reembolsos y pagos directos)	5	1,650,000	1,000,000	2,650,000	93,666,210	56,741,900	150,408,110
Pagos directos		371,933	1,965,880	2,337,813	21,113,726	111,623,396	132,737,122
Total efectivo recibido	11	33,321,144	33,065,207	66,386,351	1,539,807,982	1,563,765,828	3,103,573,810
Desembolsos efectuados:							
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)
Durante el período:							
Pagos por bienes y servicios		(1,776,717)	(2,397,483)	(4,174,200)	(101,155,796)	(135,518,300)	(236,674,096)
Total efectivo desembolsado	9 y 11	(32,430,843)	(31,839,358)	(64,270,201)	(1,514,943,673)	(1,513,133,673)	(3,028,077,346)
Retenciones y acumulaciones por pagar	11	22,963	476	23,439	1,296,440	27,619	1,324,059
Ganancias (Pérdidas) cambiarias	11	(3,852)	(2,988)	(6,840)	25,771,249	19,921,091	45,692,340
		19,111	(2,512)	19,937,690	27,067,689	19,948,710	47,016,399
Total efectivo disponible al final del período	3 y 11	909,412	1,223,337	2,132,749	51,931,998	70,580,865	122,512,863

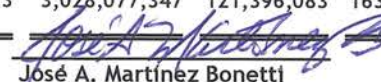

 José A. Martínez Bonetti
 Coordinador de la UCP-INAPA-BID-AECID
 Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



Instituto Nacional de Agua Potables y Alcantarillados (INAPA)
 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
 Estados de Inversiones Acumuladas
 Por el período de nueve nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde
 el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

Categoría de inversión	2022 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	2,510,835	1,344,233	3,855,068	122,621	13,964	136,585	2,633,456	1,358,197	3,991,653
Inversión Componente II:									
Inversión en infraestructura	17,126,136	20,096,601	37,222,737	2,061,474	2,367,745	4,429,219	19,187,610	22,464,346	41,651,956
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	11,855,157	9,800,238	21,655,395	22,637	627,558	650,195	11,877,794	10,427,796	22,305,590
Inversión Componente III:									
Costos concurrentes	247,415	12,800	260,215	27,106	17,800	44,906	274,521	30,600	305,121
Total de inversión en US\$ (Nota 9)	32,430,843	31,839,358	64,270,201	2,233,838	3,027,067	5,260,905	34,664,681	34,866,425	69,531,106

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	112,931,392	60,579,335	173,510,727	6,889,670	774,887	7,664,557	119,821,062	61,354,222	181,175,284
Inversión Componente II:									
Inversión e infraestructura	790,722,636	959,508,186	1,750,230,822	111,765,327	127,083,415	238,848,742	902,487,963	1,086,591,601	1,989,079,564
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	568,453,858	466,235,024	1,034,688,882	1,245,059	34,705,030	35,950,089	569,698,917	500,940,054	1,070,638,971
Inversión Componente III:									
Costos concurrentes	11,743,785	567,310	12,311,095	1,496,027	977,537	2,473,564	13,239,812	1,544,847	14,784,659
Total de inversión en RD\$	1,514,943,674	1,513,133,673	3,028,077,347	121,396,083	163,540,869	284,936,952	1,636,339,757	1,676,674,542	3,313,014,299



 José A. Martínez Bonetti
 Coordinador de la UCP-INAPA-BID-AECID
 Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



Instituto Nacional de Agua Potables y Alcantarillados (INAPA)
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
Estados de Inversiones Acumuladas
Por el período denueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde
el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

Categoría de inversión	2021 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
Total de inversión en US\$ (Nota 9)	30,654,126	29,441,875	60,096,001	1,776,717	2,397,483	4,174,200	32,430,843	31,839,358	64,270,201

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	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
Total de inversión en RD\$	1,413,787,878	1,377,615,373	2,791,403,251	101,155,796	135,518,300	236,674,096	1,514,943,674	513,133,673	3,028,077,347


José A. Martínez Bonetti
Coordinador de la UCP-INAPA-BID-AECID
 Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)

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

Notas de los estados financieros del Programa

Por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

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 fue desde el 08 de noviembre de 2010 hasta el 08 de mayo de 2022.

El objetivo del Programa consistió 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 esperaba que el programa proveyera 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 componentes, 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 INAPA y 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.

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)

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

Notas de los estados financieros del Programa

Por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

1. Descripción del Programa, continuación

Costo y financiamiento

El costo total del Programa, asciendió a US\$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 Préstamo del BID, será amortizado mediante cuotas semestrales, la primera cuota se pagará a los cinco (5) años y seis (6) meses contados a partir de la fecha de vigencia del presente Contrato y la última a más tardar a los veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de suscripción de este Contrato.

A la fecha de este informe y según la confirmación del BID, se han realizado pagos por aproximadamente por US\$9,761,462.

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.

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)

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

Notas de los estados financieros del Programa

Por el período denuve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

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>2022</u>	<u>2021</u>
Fondo BID		
Banco de Reservas (Cuenta No. 030-011098-7)	14,404	168,279
Banco Central de Rep. Dom. (Cuenta No. 22623-01000089)	49,952	741,134
	<hr/>	<hr/>
Total Fondo BID (a)	64,356	909,413
	<hr/>	<hr/>
Fondo FECASALC		
Banco de Reservas (Cuenta No. 030-011100-2) (a)	15,979	16,957
Banco Central de la Rep. Dom. (Cuenta No. 22623101000090)	32,803	1,206,380
	<hr/>	<hr/>
Total Fondo FECASALC (a)	48,782	1,223,337
	<hr/>	<hr/>
Efectivo disponible (a)	113,138	2,132,750
	<hr/>	<hr/>

a) En fecha 15 de noviembre de 2022 fueron depositados al Banco Interamericano de Desarrollo US\$49,952 del BID y US\$32,803 de FECASALC, posterior el 05 de diciembre de 2022, fueron depositados US\$6,498 del BID y US\$15,979 de FECASALC. Del BID quedaron US\$7,892 para pago de pasivo pendiente al cierre y el restante corresponde a cargos bancarios aplicados.

4. Anticipos pendientes de justificar

	<u>US\$</u>					
	<u>BID</u>	<u>2022</u> <u>FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>	<u>BID</u>	<u>2021</u> <u>FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>
Categoría de inversión:						
Ingeniería y Administración	(9,205)	(1,968)	(11,173)	(3,767)	(10,861)	(14,628)
Inversiones en Infraestructura	-	-	-	(37,016)	(17,969)	(54,985)
Mejoramiento del INAPA	-	-	-	(353,842)	-	(353,842)
Anticipo de fondo	1,311	1,972	3,283	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Pendiente por justificar (Nota 12)	(7,894)	4	(7,890)	(394,625)	(28,830)	(423,455)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)
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

Notas de los estados financieros del Programa
Por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde
el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

5. Anticipos y justificación

	<u>2022</u>			<u>2021</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	1,284,925	1,254,679	2,539,604	701,950	1,181,874	1,883,824
Anticipos recibidos	1,400,000	1,850,000	3,250,000	1,650,000	1,000,000	2,650,000
Anticipos justificados durante el período	(2,619,258)	(3,053,924)	(5,673,182)	(1,067,025)	(927,195)	(1,994,220)
Saldo de anticipos al cierre del período	65,667	50,755	116,422	1,284,925	1,254,679	2,539,604

En 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>
BID					
<u>Solicitudes de anticipos:</u>					
Fondos acumulados al 31/12/2020			4,814,199	26,485,013	31,299,212
	26/04/2021	35	-	1,650,000	1,650,000
	11/08/2021	36	180,961	-	-
	03/09/2021	38	24,763	-	-
	31/08/2021	39	166,209	-	-
Fondos acumulados al 31/12/2021			5,186,132	28,135,013	33,321,145
	03/05/2022	44	-	1,400,000	1,400,000
Fondos acumulados al 10/10/2022			5,186,132	29,535,013	34,721,145
<u>Justificaciones:</u>					
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
Justificado en el 2021				1,067,025	1,067,025
Justificaciones acumuladas al 31/12/2021				26,850,088	26,850,088
	26/04/2022	42		282,591	282,591
	28/04/2022	43		903,251	903,251
	12/08/2022	45		762,078	762,078
	13/10/2022	46		671,338	671,338
Justificado en el 2022				2,619,258	2,619,258
Justificaciones acumuladas				29,469,346	29,469,346
Saldo de anticipos al cierre				65,667	65,667

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)
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

Notas de los estados financieros del Programa
Por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde
el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

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>
FECASALC					
<u>Solicitudes de desembolsos</u>					
Balance al 31/12/2020			716,312	29,383,015	30,099,327
	11/08/2021	32	16,506	-	16,506
	10/08/2021	33	8,256	-	8,256
	02/09/2021	34	416,261	-	416,261
	01/11/2021	36	1,524,857	-	1,524,857
	10/12/2021	38	-	1,000,000	1,000,000
			1,965,880	1,000,000	2,965,880
Desembolsos acumulados al 31/12/2021			2,682,192	30,383,015	33,065,207
	03/05/2022	41	-	1,850,000	1,850,000
Desembolsos acumulados			2,682,192	32,233,015	34,915,207
<u>Justificaciones</u>					
Justificado acumulado 31/12/2020			-	28,201,141	28,201,141
FECASALC	26/08/2021	35	-	859,872	859,872
	14/12/2021	37	-	67,323	67,323
Total justificado en el 2021			-	927,195	927,195
Justificaciones acumuladas al 31/12/2021			-	29,128,336	29,128,336
	26/04/2022	40	-	1,121,090	1,121,090
	12/08/2022	42	-	316,128	316,128
	13/10/2022	43	-	1,616,706	1,616,706
Total justificado en el 2022			-	3,053,924	3,053,924
Justificaciones acumuladas			-	32,182,260	32,182,260
Saldo de anticipos al cierre			-	50,755	50,755

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)
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

Notas de los estados financieros del Programa
Por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde
el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

6. Fondos de contrapartida local

Tal como ha sido establecido en el contrato de préstamo, el programa de Inversiones de Aguas 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	2022			2021		
	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	1,032,063	2,770,554
Equipo educacional, científicos y recreativos	-	751	751	-	751	751
Equipo de transporte, tracción y elevación	879,175	838,341	1,717,516	756,035	759,505	1,515,540
Equipos de computación	678,963	488,525	1,167,488	675,589	488,525	1,164,114
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	-	1,669	1,669
Equipos de muebles de oficina	118,754	122,641	241,395	118,296	122,641	240,937
Equipos varios	24,877	131,930	156,807	24,547	131,930	156,477
Paquetes y programas de computación	2,903,648	75,896	2,979,544	2,903,648	75,896	2,979,544
	6,423,118	2,753,425	9,176,543	6,295,816	2,674,589	8,970,405

Instituto Nacional de Agua Potables y Alcantarillados (INAPA)

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

Notas de los estados financieros del Programa

Por el período denueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

9. Componentes del Programa y desembolsos efectuados

2022									
US\$									
Componentes	Presupuesto			Ejecución acumulada			No ejecutado		
	BID	FECASALC	Total	BID	FECASALC	Total	BID	FECASALC	Total
Ingeniería y Administración	2,701,005	1,412,342	4,113,347	2,633,456	1,358,197	3,991,653	67,549	54,145	121,694
Inversiones Infraestructura	19,308,383	22,464,346	41,772,729	19,187,610	22,464,346	41,651,956	120,773	-	120,773
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	11,877,794	10,427,796	22,305,590	77,036	76,182	153,218
Costos Concurrentes	344,465	30,600	375,065	274,521	30,600	305,121	69,944	-	69,944
	35,000,000	35,000,000	70,000,000	34,664,681	34,866,425	69,531,106	335,319	133,575	468,894
2021									
US\$									
Componentes	Presupuesto			Ejecución acumulada			No ejecutado		
	BID	FECASALC	Total del Programa	BID	FECASALC	Total Ejecutado	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 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
	35,000,000	35,000,000	70,000,000	32,430,843	31,839,358	64,270,201	2,569,157	3,160,642	5,729,799

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)

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

**Notas de los Estados financieros del Programa
Por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde
el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021**

10. Desembolsos efectuados

El detalle de estos desembolsos por categorías puede observarse en la nota 9.

11. 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>2022</u>		
	<u>US\$</u>		
	<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>
Efectivo recibido	34,721,145	34,915,207	69,636,352
Menos:			
Efectivo disponible (Nota 3)	(64,356)	(48,782)	(113,138)
	<u>34,656,789</u>	<u>34,866,425</u>	<u>69,523,214</u>
Mas (menos):			
Partidas conciliatorias:			
Retenciones y acumulaciones por pagar	7,892	-	7,892
	<u>34,664,681</u>	<u>34,866,425</u>	<u>69,531,106</u>
Inversiones Acumuladas			
	<u>2021</u>		
	<u>US\$</u>		
	<u>BID</u>	<u>FECASALC</u>	<u>TOTAL</u>
Efectivo recibido (Nota 5)	33,321,144	33,065,207	66,386,351
Menos:			
Efectivo disponible (Nota 3)	(909,413)	(1,223,337)	(2,132,750)
	<u>32,411,731</u>	<u>31,841,870</u>	<u>64,253,601</u>
Mas (menos):			
Partidas conciliatorias:			
Retenciones y acumulaciones por pagar	22,963	476	23,439
Cargos bancarios	-	25,771,249	25,771,249
Ganancia (pérdida) cambiaria	(3,852)	(2,988)	(6,840)
	<u>32,430,842</u>	<u>57,610,607</u>	<u>90,041,449</u>
Inversiones Acumuladas			

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)

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

Notas de los Estados Financieros del Programa

Por el período denueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

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

Un detalle de conciliación de partidas es como sigue:

2022			
US\$			
<u>Componentes</u>	<u>Registros del BID</u>	<u>Registros del Programa</u>	<u>Pendiente de Justificar (Nota 4)</u>
Ingeniería y Administración	2,624,251	2,633,456	(9,205)
Inversión Componente II.I	19,187,610	19,187,610	-
Inversión Componente II.II	691,300	691,300	-
Inversión Componente II.III	11,877,794	11,877,794	-
Costos concurrentes	274,521	274,521	-
Anticipo de fondo	65,667	64,356	1,311
	34,721,143	34,729,037	(7,894)
2022			
US\$			
<u>Componentes</u>	<u>Registros FECASALC</u>	<u>Registros del Programa</u>	<u>Pendiente de Justificar (Nota 4)</u>
Ingeniería y Administración	1,356,229	1,358,197	(1,968)
Inversión Componente II.I	22,464,346	22,464,346	-
Inversión Componente II.II	585,486	585,486	-
Inversión Componente II.III	10,427,796	10,427,796	-
Costos concurrentes	30,600	30,600	-
Anticipo de fondo	50,755	48,783	1,972
	34,915,212	34,915,208	4
2021			
US\$			
<u>Componentes</u>	<u>Registros del BID</u>	<u>Registros del Programa</u>	<u>Pendiente de Justificar (Nota 4)</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	-
	32,036,218	32,430,843	(394,625)

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)
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

Notas de los Estados Financieros del Programa

Por el período de nueve (9) meses y diez (10) días, comprendidos desde
el 1ero. de enero hasta el 10 de octubre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021

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

<u>Componentes</u>	<u>2021</u>		
	<u>US\$</u>		
	<u>Registros del FECASALC</u>	<u>Registros del Programa</u>	<u>Pendiente de Justificar (Nota 4)</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	-
	31,810,528	31,839,358	(28,830)

13. Contingencias

Durante los períodos presentados en este informe, no han ocurrido eventos que representen una contingencia para el Programa de Inversiones de Agua Potable y Saneamiento de INAPA.

14. Eventos subsecuentes

Confirmamos que, no existen eventos subsecuentes que puedan afectar en forma significativa el Programa. En fecha 15 de noviembre de 2022 y 05 de diciembre de 2022, posterior a la fecha de cierre del programa, fueron reintegrados los fondos disponibles y no ejecutados a los organismos financiadores.

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

Durante los períodos presentados, no se han realizado ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes.