



PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Nota #1

Entidad Económica

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Moca, CORAAMOCA.

En el año 1995, mediante el Decreto Núm. 121-95, se crea e integra, con función provisional, el Comité de Manejo del Acueducto de Moca, con el fin de manejar sus instalaciones y dependencias, mientras se aprobaba y promulgaba la Ley para la creación de un organismo autónomo para la administración, operación y manejo de dicho servicio público. Dos años más tarde, mediante la Ley Núm. 89-97 d/f 12 de marzo de 1997, considerando la importancia de asegurar el buen funcionamiento de las obras de ingeniería en proceso, así como la planificación de su desarrollo futuro, para obtener el más eficiente abastecimiento de agua potable, se crea la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Moca (CORAAMOCA) como una entidad pública autónoma, con personalidad jurídica, patrimonio propio, con el fin de administrar, operar y mantener el Acueducto y Alcantarillado de la ciudad de Moca y de la Provincia Espaillat.

Principales funcionarios al 31 de agosto del 2022.

NOMBRE

Reynaldo Constantino Méndez Sánchez
Maria Patricia Almonte de Grullon
Heidy Mariel Colon Estévez de Jiménez
Julio Henríquez Tejada
Joel Andrés Bautista Gómez
Jose Gregorio Henriquez
Stephany Almonte
Guillermina Florentino
Nilo Cipriano Tavarez Santiago
Robinson Expedito Durán Barcace
Juan José Sánchez
Paula Maileny Morillo
Ely Saul Espinal Reyes
Altagracia Almonte

CARGOS

Director General
Directora Administrativa Financiera
Directora RR HH
Director Gerencia Técnica
Jurídico
Director comercial
Enc. Dpto Administrativa
Enc. Dpto Financiero
Enc. de Tecnología
Enc. RR PP
Enc. Control y Analisis
Enc. Contabilidad
Enc. Planta La Dura
Enc. Compras





Nota #2

Base de presentación

La formulación de los Estados Financieros, de los cuales forman parte las presentes Notas, se basan fundamentalmente, en la normativa contable emitida por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, y hasta donde es posible su aplicación, en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

La Institución presenta su presupuesto aprobado según la base contable de efectivo y los Estados Financieros sobre la base de acumulación (o devengo) conforme a las estipulaciones de las NICESP 24 "Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros".

El presupuesto se aprueba según la base contable de efectivo siguiendo una clasificación de pago por funciones. El presupuesto aprobado cubre el periodo fiscal que va desde el 1ro. de enero hasta el 31 de diciembre de 2022 y es incluido como información suplementaria en los Estados Financieros y sus Notas, aunque cabe señalar que las informaciones contenidas en los mismos, corresponden al corte del mes.

Nota # 3

Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$) moneda de curso legal en República Dominicana.

Nota #4

Uso de estimados y Juicios

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NICSP, requiere que la administración realice juicios estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las Políticas Contable y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las cuales son reconocidas prospectivamente.

Juicios

La información sobre juicios realizados en la aplicación de Políticas Contables que tienen el efecto más importante sobre los montos reconocidos en el Estado de Rendimientos Financiero se describe en la Nota referente a gastos generales y administrativos (alquileres de vehículo); se determina si un acuerdo contiene un arrendamiento y su clasificación.

Supuesto e incertidumbre en las estimaciones

La información sobre los supuestos e incertidumbre de estimación que tiene un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en los años terminados el 31 de diciembre 2022 y 31 de diciembre 2021 se incluye en la Nota referente a compromisos y contingencias; reconocimiento y medición de contingencias; supuestos claves relacionados con la probabilidad y magnitud de una salida de recursos económicos.





Nota #8

Inversiones a corto plazo

Un detalle del Inversiones a corto plazo al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

Las inversiones a corto plazo esta integrado por un certificado financiero en el banco de reservas a un año renovable, para el 2022 el total era de RD\$ 453,000 y para el 2021 el total fue de RD\$ 453,000 , Según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	2022	2021	Diferencia
Deposito a plazo fijo	453,000.00	453,000.00	0.00
Total Inversiones a corto plazo	453,000.00	453,000.00	0.00
0.00			
Cambio porcentual con relación al 2021		Aumento	0.00%

Nota #9

Cuentas por cobrar a corto plazo

Un detalle de las Cuentas por cobrar a corto plazo al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

Las Cuentas por cobrar están representados por las partidas Cuentas por cobrar Empleados, Para el 2022 el monto total de estas partidas fue por RD\$ 1,350.00 y para el 2021 el monto era RD\$ 4,784.00 , de Según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	2022	2021	Diferencia
Cuentas por Cobrar empleados	1,350.12	4,784.00	-3,433.88
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	1,350.12	4,784.00	-3,433.88
0.00			
Cambio porcentual con relación al 2021		Disminución	-71.78%

Nota # 10

Inventario

Un detalle del Inventario al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

Los inventarios están representados por las partidas de materiales en existencia, Para el 2022 RD\$ 11,493,527.19 y para el 2021 RD\$ 11,211,777.70, Según el siguiente detalle:



DESCRIPCIÓN	2022	2021	Diferencia
Inventarios de consumo	11,493,527.19	11,211,777.70	281,749.49
Total en Inventario	11,493,527.19	11,211,777.70	281,749.49
0.00			
Cambio porcentual con relación al 2021		Aumento	2.51%



Nota # 11

Pagos anticipados

Un detalle del Pagos anticipados al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

Los pagos anticipados están representados por las partidas de seguros pagados por adelantado, Para el 2022 el monto ascendió a RD\$ 6,863.03 y para el 2021 el monto era RD\$ 166,084.95, Según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	2022	2021	Diferencia
Seguros bienes muebles balnce inicial	211,133.19	66,155.84	144,977.35
Adquisición de seguros	0.00	237,897.51	-237,897.51
Amortización de seguros	(204,270.16)	(137,968.40)	-66,301.76
Seguros bienes muebles	6,863.03	166,084.95	-159,221.92
Total Pagos anticipados	6,863.03	166,084.95	-159,221.92
	0.00		
Cambio porcentual con relación al 2021		Disminución	-95.87%

Nota # 12

Otros activos corrientes

Un detalle de Otros activos corrientes al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

Los depósitos o fianzas por los alquileres de locales de CORAAMOCA, vigentes, están registrado en el Estado de Balance General, dentro de la partida de otros activos, en periodos 2022 el valor estaba en RD\$ 193,172.00. Según detalles:

DESCRIPCIÓN	2022	2021	Diferencia
Depósitos	193,172.00	193,172.00	0.00
Total Otros activos corrientes	193,172.00	193,172.00	0.00
	0.00	-	
Cambio porcentual con relación al 2021		Aumento	0.00%

Nota # 13

Propiedad planta y equipo

Un detalle de Propiedad planta y equipo al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

Los balances de las cuentas de Propiedad planta y equipo están integrados por los valores históricos registrados.

La depreciación de los activos que ha establecido la DIGECOG es el método lineal, la institución realizo la aplicacion de depreciación en estos periodos, partiendo de los valores historicos de cada cuentas.

Propiedad planta y equipo

Ver matriz Anexo libro nota 13



Cambio porcentual con relación al 2021		Aumento	0.18%
---	--	----------------	--------------



Nota # 14

Cuentas por pagar a corto plazo

Un detalle de las Cuentas por pagar a corto plazo al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

Las Cuentas por Pagar está integrado por las deudas y compromisos de pago que tiene la institución con los suplidores de servicios, retenciones impositivas y documentos por pagar, con una disminución en el 2022 el total era de RD\$ 13,969,988.74 y para el 2021 el total fue de RD\$ 3,294,080.51 , Según el siguiente detalle:

Otras Cuentas por pagar estan integrada por Otro proveedores directo a pagar a corto plazo cuenta por pagar usos internos por cheques anulados fuera de feha

Cuenta	2022	2021	VARIACION
Cuentas por pagar Suplidores (anexos)	12,543,213.58	1,924,693.00	10,618,520.58
Cuentas por pagar Suplidores Gobierno (anexos)			0.00
Otras Cuentas por pagar (anexos)	1,426,775.16	1,369,387.51	57,387.65
Total Cuentas por pagar a corto plazo	13,969,988.74	3,294,080.51	10,675,908.23

Cambio porcentual con relación al 2021	Aumento	324.09%
---	----------------	----------------

Relación de Cuentas por pagar a suplidores anexos

Nota # 15

Acumulaciones por pagar

Un detalle de las Acumulaciones por pagar al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

Las acumulaciones por pagar disminuye para el 2022 el total era RD\$ 252,299.30 y para el 2021 el total fue de RD\$ 554,232.01 , Según el siguiente detalle:

Cuenta	2022	2021	VARIACION
Deducciones al personal (Histórico Antiguo PP)	252,299.30	252,299.30	0.00
Nomina por pagar	0.00	301,932.71	-301,932.71
Total Acumulaciones por pagar	252,299.30	554,232.01	-301,932.71

Cambio porcentual con relación al 2021	Disminución	-54.48%
---	--------------------	----------------





Nota # 16

Retenciones por pagar

Un detalle de las Retenciones por pagar al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

Las retenciones impositivas por pagar disminuye para el 2022 el total era RD\$ 530,797.86 y para el 2021 el total fue de RD\$ 2,419,894.29 , Según el siguiente detalle:

Cuenta	2022	2021	VARIACION
Ret. Impos. Por Pagar Isr Ir-3	0.00	59,383.34	-59,383.34
Retenciones Por Pagar Dgii Acuerdos	0.00	4,238.69	-4,238.69
Ret Impos Por Pagar Ir 17 (5%)	-13,585.93	1,153,741.83	-1,167,327.76
Ret Imposit Por Pagar Ir 17 (10%)	258,760.17	6,200.00	252,560.17
Ret Imposit Por Pagar Ir 17 10% Alquiler	0.00	21,912.17	-21,912.17
Ret. P/Seguro Complementario	2,740.60	1,190.12	1,550.48
Ret Imposit Por Pagar Itbis	282,883.02	1,173,228.14	-890,345.12
Total Retenciones por pagar	530,797.86	2,419,894.29	-1,889,096.43

Cambio porcentual con relación al 2021	Disminución	-78.07%
---	--------------------	----------------

Nota # 17

Activos Netos/Patrimonio

Un detalle del Activos Netos/Patrimonio al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

El patrimonio institucional para el 2022 tenia monto por RD\$ 993,236,182.11 y para el 2021 el monto fue de RD\$ 1,009,375,890.07 y está conformado con las siguientes partidas:

Cuenta	2022	2021	VARIACION
Capital	808,793,054.60	808,793,054.60	0.00
Resultados acumulado	200,582,835.47	160,637,647.79	39,945,187.68
Ajuste al Resultados periodo anterior	492,268.04	733,174.85	-240,906.81
Resultado Neto del Período	-16,631,976.00	39,212,012.83	-55,843,988.83
Total Patrimonio Institucional	993,236,182.11	1,009,375,890.07	-16,139,707.96

Cambio porcentual con relación al 2021	Disminución	-1.60%
---	--------------------	---------------

El ajuste al resultado anterior se generó por anulaciones de cheques y otros ajustes.





Nota # 18

Ingresos por transacciones con contraprestaciones

Un detalle del Ingresos por transacciones con contraprestaciones al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

Los ingresos recibidos por cobros de servicios de aguas potable y saneamiento (APS) aumentaron en el 2022 es RD\$ 122,937,281.76 y del 2021 es RD\$ 193,707,659.61 :

Cuenta	AÑOS		VARIACION
	2022	2021	
Ventas de servicios de APS	122,937,281.76	193,707,659.61	-70,770,377.85
Total de Ingresos por transacciones con contraprestaciones	122,937,281.76	193,707,659.61	-70,770,377.85
0.00			
Cambio porcentual con relación al 2021		Disminución	-36.53%

Nota # 19

Transferencia y donaciones

Un detalle del Transferencia y donaciones al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

Los recursos recibidos por transferencias fueron por los montos según el siguiente detalle: para el 2022 transferencia de Capital RD\$ 17,591,164.79.00, para Gasto Corrientes RD\$ 19,700,000.00 y para Energía no cortable RD\$ 27,548,172.00 y para el 2021 Transferencia de Capital RD\$ 65,653,438.98, para Gasto Corrientes RD\$ 139,999,995.23 y para Energía no cortable RD\$ 18,089,472.35

Cuenta	AÑOS		VARIACION
	2022	2,021.00	
Transferencias Corrientes Recibidas:			
Transferencias de la Adm. Central: corriente	17,591,164.79	65,653,438.98	-48,062,274.19
Transferencias de la Adm. Central: capital	19,700,000.00	139,999,995.23	-120,299,995.23
Transferencias de la Adm. Central: energía no cortable	27,548,172.00	18,089,472.35	9,458,699.65
Total de Transferencia y donaciones	64,839,336.79	223,742,906.56	-158,903,569.77
0.00			
Cambio porcentual con relación al 2021		Disminución	-71.02%

Nota: CORAAMOCA tiene un presupuesto aprobado para el 2022 por un valor de RD\$ 413,116,540.00

El cual recibirá mediante asignación de fondos del Gobierno Central, para gastos corriente RD\$ 25,594,282.00 , para Gasto de capital RD\$ 118,200,000.00 y para Energía Electrica de RD\$ 41,322,258.00 y la institución ingresará por ventas de servicios agua y saneamiento un monto de RD\$ 228,000,000.00.





Nota # 20

Sueldos, Salarios y beneficios a empleados

Un detalle de los Sueldos, Salarios y beneficios a empleados al 31 de agosto del 2022 -2021 es como se detalla a continuación:

Cuenta	2022	2021	VARIACION
Sueldos para cargos Fijos	99,133,897.00	145,603,784.88	-46,469,887.88
Sueldos personal temporero y contratado	257,399.35	1,819,679.37	-1,562,280.02
Sobresueldos (compensación por hora extraordinario ,compensación por resultado,prima de transp., incentivos por rendimiento)	5,170,081.57	8,540,323.00	-3,370,241.43
Jornales	0.00	-	0.00
Dietas y Gastos de Representación	1,199,556.90	820,000.00	379,556.90
Gratificaciones y Bonificaciones	0.00	12,234,068.53	-12,234,068.53
Indemnización Laboral	0.00	57,171,022.71	-57,171,022.71
Contribución al seguro de salud	7,024,423.21	10,571,008.96	-3,546,585.75
Contribución al seguro pensión	7,055,404.11	10,633,440.56	-3,578,036.45
Contribución al seguro riesgo laboral	1,178,481.26	1,794,306.96	-615,825.70
Total Sueldos, Salarios y beneficios a empleados	121,019,243.40	249,187,634.97	-128,168,391.57

0.00

Cambio porcentual con relación al 2021	Aumento	48.57%
---	----------------	---------------

Nota # 21

Subvenciones y otros pagos por transferencias

Un detalle de Subvenciones y otros pagos por transferencias al 31 de agosto del 2022 -2021 es como se detalla a continuación:

PARTIDAS	2022	2021	VARIACION
Transferencias al Sector Privado	613,908.40	1,598,878.00	-984,969.60
Total Subvenciones y otros pagos por transferencias	613,908.40	1,598,878.00	-984,969.60

0.00

Cambio porcentual con relación al 2021	Disminución	-61.60%
---	--------------------	----------------





Nota # 22

Suministro y materiales para consumo

Un detalle del Suministro y materiales para consumo al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

PARTIDAS	2022	2021	VARIACION
Alimentos y productos agroforestales	584,211.79	1,076,787.67	-492,575.88
Textiles y vestuarios	1,300.00	660,149.78	-658,849.78
Productos de papel, cartón e impresos	315,270.00	302,871.00	12,399.00
Combustibles, lubricantes	5,330,243.00	6,205,461.90	-875,218.90
Productos químicos y conexos	5,313,752.27	5,929,976.51	-616,224.24
Productos y útiles varios	678,194.38	1,804,527.97	-1,126,333.59
Total Suministro y materiales para consumo	12,222,971.44	15,979,774.83	-3,756,803.39

0.00

Cambio porcentual con relación al 2021	Disminución	-23.51%
---	--------------------	----------------

Nota # 23

Otros gastos

Un detalle de Otros gastos al 31 de agosto del 2022 -2021 es como se detalla a continuación:

PARTIDA	2022	2021	VARIACION
Servicios básicos	1,942,444.75	3,452,282.46	-1,509,837.71
Electricidad	32,086,066.91	27,809,071.01	4,276,995.90
Publicidad, impresión y encuadernación	166,920.00	1,422,711.58	-1,255,791.58
Viáticos	663,105.00	961,300.00	-298,195.00
Transporte y almacenaje	136,090.00	1,300,330.62	-1,164,240.62
Alquileres y rentas	1,598,176.67	4,066,031.77	-2,467,855.10
Seguros	204,270.16	137,968.40	66,301.76
Servicios de conservación, reparaciones menores e instalaciones temporales	2,669,432.96	11,617,485.63	-8,948,052.67
Otros servicios no incluidos en conceptos anteriores	6,820,430.07	12,339,154.56	-5,518,724.49
Total Otros gastos	46,286,936.52	63,106,336.03	-16,819,399.51

0.00

Cambio porcentual con relación al 2021	Disminución	-26.65%
---	--------------------	----------------





Nota # 24

Gastos Financieros

Un detalle del Gastos Financieros al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

PARTIDA	2022	2021	VARIACION
Comisiones y gastos bancarios	560,814.90	1,332,758.11	-771,943.21
Intereses	0.00	-	0.00
Total Gastos Financieros	560,814.90	1,332,758.11	-771,943.21
	0.00		
Cambio porcentual con relación al 2021		Disminución	-57.92%

Nota # 25

Compromisos y contingencias

Un detalle de Compromisos y contingencias al 31 de agosto del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

La facturación histórica no cobrada a la fecha de corte, para el 2022 presenta un monto de RD\$466,475,658.66 y para el 2021 presenta un monto de RD\$453,841,689.00.

PARTIDA	2022	2021	VARIACION
Clientes Gubernamentales	9,127,001.00	7,909,235.00	1,217,766.00
Clientes privados	457,348,657.66	445,932,454.00	11,416,203.66
Total Compromisos y contingencias	466,475,658.66	453,841,689.00	12,633,969.66
Cambio porcentual con relación al 2021		Aumento	2.78%



Notas. El método que utilizamos en el caso de los ingresos es por lo percibido por tal motivo no incluimos la cuenta por cobrar cliente como activo y por ende esta fuera del patrimonio. La razón es que en el tiempo no hemos logrado tener in índice de cobro del 100%. por lo que no lograremos disminuir.

La información de Cuentas por Cobrar según el Sistema Comercial al 30 de junio del 2022-2021 se detalla a continuación:

PARTIDA	2022	2021
ORZANIZACION		
COMERCIAL	280,197.00	235,712
ESPECIAL	1,000.00	1,210
PUBLICO	9,127,001.00	7,909,235
RESIDENCIAL	1,033,904.00	869,044
SIN DATOS	920,884.00	920,884
TOTAL ORZANIZACION	11,362,986	9,936,085
COMERCIAL	16,500,036.00	14,368,305
ESPECIAL	89,137.00	68,295
HOTELES	95,138.00	63,646
INDUSTRIAL	3,099,808.00	3,352,009
RESIDENCIAL	146,052,420.47	133,132,858
SIN DATOS	289,276,133.19	292,920,491
TOTAL PERSONAL	455,112,673	443,905,604
TOTAL GENERAL	466,475,659	453,841,689