809-578-2622
www.coraamoca.gob.do
coraamoca@coraamoca.gob.do

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 octubre del 2022.

NOMBRE	CARGOS
Reynaldo Constantino Méndez Sánchez	Director General
Maria Patricia Almonte de Grullon	Directora Administrativa Financiera
Heidy Mariel Colon Estévez de Jiménez	Directora RR HH
Julio Henríquez Tejada	Director Gerencia Técnica
Joel Andrés Bautista Gómez	Jurídico
Jose Gregorio Henriquez	Director comercial
Stephany Almonte	Enc. Dpto Administrativa
Guillermina Florentino	Enc. Dpto Financiero
Nilo Cipriano Tavarez Santiago	Enc. de Tecnología
Robinson Expedito Durán Barcacel	Enc. RR PP
Juan José Sánchez	Enc. Control y Analisis
Paula Maileny Morillo	Enc. Contabilidad
Ely Saul Espinal Reyes	Enc. Planta La Dura
Altagracia Almonte	Enc. Compras

809-578-2622
www.coraamoca.gob.do
coraamoca@coraamoca.gob.do

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.

P.M.M.A
M.P.A.C

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 31de 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.

809-578-2622
www.coraamoca.gob.do
coraamoca@coraamoca.gob.do

Medición de los valores razonables.

La entidad cuenta con un marco de control establecido en relación con el cálculo de los valores razonables y tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas de este, incluyendo los de niveles 3.

Nota #5 Base de medición

Los Estados Financieros se elaboran sobre la base del costo histórico, sin excepción, en la actualidad los terrenos y edificios están siendo valuados mediante tasaciones realizadas por un experto externo.

Instrumentos Financieros

Nota #6

Resumen de Políticas Contables significativas

Aquí se detalla todo lo relacionado con las principales Políticas Contables significativas como podría ser, sin que esta enumeración se considere limitativa.

Activos y pasivos financieros no derivados – reconocimiento y baja en cuentas

Las cuentas y partidas por cobrar y los otros activos y pasivos financieros, son reconocidos en el momentos del devengado.

Activos financieros no derivados – medición

Son reconocidos a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible o de alguna otra manera.

Pasivos financieros no derivados – medición

Son reconocidos a su valor razonable, menos cualquier costo de transacción directamente atribuible o de alguna otra manera.

Inventarios de materiales de oficina

La medición es al costo de adquisición.

Propiedad, mobiliario y equipos

Reconocimiento y medición

Las inversiones en bienes de uso se valúan por su costo de adquisición, de construcción o por un valor equivalente (costo corriente) cuando se reciben sin contraprestación. El costo de adquisición incluye el precio neto pagado por los bienes, más todos los gastos necesarios para colocar el bien en lugar y condiciones de uso.

Los costos de construcción incluyen los costos directos e indirectos, incluyendo los costos de administración de la obra, incurridos y devengados durante el período efectivo de la construcción.

Los bienes recibidos en donación son contabilizados a valor razonable, representado por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes, que debería pagarse para adquirirlo en las condiciones en que se encuentren.

Los costos de mejoras, reparaciones mayores y rehabilitaciones que extienden la vida útil de los Bienes de Uso, se capitalizan en forma conjunta con el bien existente o por separado cuando ello sea aconsejable, de acuerdo a la naturaleza de la operación realizada y del bien de que se trate.

Los bienes inmuebles son contabilizados de acuerdo a la última valuación fiscal conocida, y de no resultar factible su obtención, se recurrirá a su tasación.

El método de cálculo para el registro de la Depreciación es el de Línea Recta, adoptado como método general aplicable a todo el Sector Público, a los fines de su consolidación. El uso de este método representa la distribución sistemática y racional del costo total de cada partida del activo fijo tangible, durante el período de su aprovechamiento económico, el mismo será aplicado a todos los bienes de uso de dominio público, con excepción de los terrenos.

Reconocimiento de ingresos

Nuestro sistema de Contabilidad de CORAAMOCA registra de acuerdo al plan de cuentas contables y a los procedimientos de registros adoptados y la ejecución de los gastos autorizados en nuestros presupuestos imputados en las partidas presupuestales, de conformidad con las normas, criterios y momentos contables establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG).

Las transacciones presupuestarias de gastos se registran en el sistema por el método de partida doble, reconociendo la obligación o gasto devengado y pagado o extinción de la obligación. Así mismo, las transacciones relativas a los ingresos se registran en la etapa percibida.

Impuesto sobre la renta

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Moca (CORAAMOCA) es una entidad gubernamental sin fines de lucro está exenta de pagar impuesto sobre la renta, pero si funciona como agente de retención.

Nota #7

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Un detalle del Efectivo y equivalentes de efectivo. al 31 de octubre del 2022-2021 es como se detalla a continuación:

El efectivo disponible en caja y cuentas bancarias presenta los siguientes ascenso para el 2022 RD$112,013,366.62 y para el 2021 fue de RD$ 136,224,838.11 , el cual se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2022	2021	Diferencia
EECTIVO EN CAJA	0.00	1,988.00	-1,988.00
EECTIVO EN CAJA CHICA	110,000.00	110,000.00	0.00
RESERVAS CTA. 100011701025466 (Progeo)	243,673.45	128,944.45	114,729.00
RESERVAS CTA. 100011701027264(Funcional)	1,875,762.50	6,981,052.37	-5,105,289.87
RESERVAS CTA.100011701024303 (plan de pensión)	75,408,907.24	129,002,853.29	-53,593,946.05
CUENTA 9604127870	767,588.42	-	767,588.42
CUENTA 9995095001	33,607,435.01	-	33,607,435.01
CTA FONDO 100 0100255001	0.00	-	
Total Efectivo y equivalentes de efectivo.	**112,013,366.62**	**136,224,838.11**	**-58,586,494.92**

Cambio porcentual con relación al 2021	**Disminución**	**-43.01%**

809-578-2622
www.coraamoca.gob.do
coraamoca@coraamoca.gob.do

Nota #8
Inversiones a corto plazo

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

Las inversiones a corto plazo enta integrado por un certificado financiero en el banco de reservas a un año renobable, 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 octubre 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$ 1,350.12 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**

Cambio porcentual con relación al 2021	**Disminución**	**-71.78%**

Nota # 10
Inventario

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

Los inventarios están representados por las partidas de materiales en existencia, Para el 2022 RD$ 10,655,412.97 y para el 2021 RD$ 11,211,777.70, Según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	2022	2021	Diferencia
Inventarios de consumo	10,655,412.97	11,211,777.70	-556,364.73
Total en Inventario	**10,655,412.97**	**11,211,777.70**	**-556,364.73**

Cambio porcentual con relación al 2021	**Disminución**	**-4.96%**

Nota # 11

Pagos anticipados

Un detalle del Pagos anticipados al 31 de octubre 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 ascendio a RD$ 388,178.33 y para el 2021 el monto era RD$ 166,084.95, Según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	2022	2021	Diferencia
Seguros bienes muebles balnce inicial	659,366.72	66,155.84	593,210.88
Adquisición de seguros	0.00	237,897.51	-237,897.51
Amortización de seguros	(271,188.39)	(137,968.40)	-133,219.99
Seguros bienes muebles	388,178.33	166,084.95	222,093.38
Total Pagos antipados	**388,178.33**	**166,084.95**	**222,093.38**
	0.00		
Cambio porcentual con relación al 2021		**Aumento**	**133.72%**

Nota # 12

Otros activos corrientes

Un detalle de Otros activos corrientes al 31 de octubre 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 octubre 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 nota13

Cambio porcentual con relación al 2021	Aumento	0.23%

809-578-2622
www.coraamoca.gob.do
coraamoca@coraamoca.gob.do

Nota # 14

Cuentas por pagar a corto plazo

Un detalle de las Cuentas por pagar a corto plazo al 31 de octubre 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 disminucion en el 2022 el total era de RD$ 15,628,794.25 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)	14,202,019.09	1,924,693.00	12,277,326.09
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	**15,628,794.25**	**3,294,080.51**	**12,334,713.74**

Cambio porcentual con relación al 2021	**Aumento**	**374.45%**

Relación de Cuentas por pagar a suplidores anexos

Nota # 15

Acumulaciones por pagar

Un detalle de las Acumulaciones por pagar al 31 de octubre 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%**

809-578-2622
www.coraamoca.gob.do
coraamoca@coraamoca.gob.do

Nota # 16
Retenciones por pagar

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

Las retenciones impositivas por pagar disminiye para el 2022 el total era RD$ 184,100.84 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%)	-199,790.59	1,153,741.83	-1,353,532.42
Ret Imposit Por Pagar Ir 17 (10%)	92,160.17	6,200.00	85,960.17
Ret Imposit Por Pagar Ir 17 10% Alquiler	58,645.20	21,912.17	36,733.03
Ret. P/Seguro Complementario	2,740.60	1,190.12	1,550.48
Ret Imposit Por Pagar Itbis	230,345.46	1,173,228.14	-942,882.68
Total Retenciones por pagar	**184,100.84**	**2,419,894.29**	**-2,235,793.45**

Cambio porcentual con relación al 2021	**Disminución**	**-92.39%**

Nota # 17

Activos Netos/Patrimonio

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

El patrimonio institucional para el 2022 tenia monto por RD$ 978,404,945.49 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	-31,463,212.62	39,212,012.83	-70,675,225.45
Total Patrimonio Institucional	**978,404,945.49**	**1,009,375,890.07**	**-30,970,944.58**

Cambio porcentual con relación al 2021	**Disminución**	**-3.07%**

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

809-578-2622
www.coraamoca.gob.do
coraamoca@coraamoca.gob.do

Nota # 18

Ingresos por transacciones con contraprestaciones

Un detalle del Ingresos por transacciones con contraprestaciones al 31 de octubre 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$ 150,241,716.73 y del 2021 es RD$ 193,707,659.61 :

	AÑOS		
Cuenta	**2022**	**2021**	**VARIACION**
Ventas de servicios de APS	150,241,716.73	193,707,659.61	-43,465,942.88
Total de Ingresos por transacciones con contraprestaciones	**150,241,716.73**	**193,707,659.61**	**-43,465,942.88**

Cambio porcentual con relación al 2021	**Disminución**	**-22.44%**

Nota # 19

Transferencia y donaciones

Un detalle del Transferencia y donaciones al 31 de octubre 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$ 20,788,692.79.00, para Gasto Corrientes RD$ 19,700,000.00 y para Energia no cortable RD$ 34,435,2150 y para el 2021 Transferencia de Capital RD$ 65,653,438.98, para Gasto Corrientes RD$ 139,999,995.23 y para Energia no cortable RD$ 18,089,472.35

Cuenta	**AÑOS**		
Transferencias Corrientes Recibidas:	**2022**	**2,021.00**	**VARIACION**
Transferencias de la Adm. Central: corriente	20,788,692.79	65,653,438.98	-44,864,746.19
Transferencias de la Adm. Central: capital	19,700,000.00	139,999,995.23	-120,299,995.23
Transferencias de la Adm. Central: energia no cortable	34,435,215.00	18,089,472.35	16,345,742.65
Total de Transferencia y donaciones	**74,923,907.79**	**223,742,906.56**	**-148,818,998.77**

Cambio porcentual con relación al 2021	**Disminución**	**-66.51%**

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 Energia 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.

809-578-2622
www.coraamoca.gob.do
coraamoca@coraamoca.gob.do

Nota # 20

Sueldos, Salarios y beneficios a empleados

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

Cuenta	2022	2021	VARIACION
Sueldos para cargos Fijos	123,678,862.48	145,603,784.88	-21,924,922.40
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)	6,451,461.57	8,540,323.00	-2,088,861.43
Jornales	0.00	-	0.00
Dietas y Gastos de Representación	1,632,251.90	820,000.00	812,251.90
Gratificaciones y Bonificaciones	0.00	12,234,068.53	-12,234,068.53
Indemnizacion Laboral	4,026,545.91	57,171,022.71	-53,144,476.80
Contribución al seguro de salud	8,794,954.63	10,571,008.96	-1,776,054.33
Contribución al seguro pensión	8,794,266.44	10,633,440.56	-1,839,174.12
Contribución al seguro riesgo laboral	1,471,629.90	1,794,306.96	-322,677.06
Total Sueldos, Salarios y beneficios a empleados	**155,107,372.18**	**249,187,634.97**	**-94,080,262.79**

Cambio porcentual con relación al 2021	**Aumento**	**62.25%**

Nota # 21

Subvenciones y otros pagos por transferencias

Un detalle de Subvenciones y otros pagos por transferencias al 31 de octubre 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

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

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 razon es que en el tiempo no hemos logrado tener inindice de cobro del 100%. por lo que no lograremos disminuir.

La informacion 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**