



CORAAMOCA
CORPORACIÓN DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCA
RNC:4-06-01102-1

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 diciembre del 2022.

NOMBRE	CARGOS
Reynaldo Constantino Méndez Sánchez	Director General
María Patricia Almonte de Grullon	Directora Administrativa Financiera
Heidy Mariel Colon Estévez de Jiménez	Directora Recursos Humanos
Julio Henríquez Tejada	Director Gerencia Técnica
Jose Gregorio Henríquez	Director Comercial
Joel Andrés Bautista Gómez	Jurídico
Stephany Almonte	Enc. Dpto Administrativa
Nilo Cipriano Tavarez Santiago	Enc. de Tecnología
Gullermina del Carmen Florentino	Enc. Dpto Financiero
Robinson Exedito Durán Barcacer	Enc. RR PP
Juan José Sánchez	Enc. Control y Análisis
Paula Maileny Morillo Arias	Enc. Contabilidad
Lucianny Pérez García	Enc. Presupuesto
Ely Saul Espinal Reyes	Enc. Planta La Dura
Altagracia Almonte	Enc. Compras

@coraamocard     



CORAAMOCA
CORPORACIÓN DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCA
RNC:4-06-01102-1

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 diciembre del 2022.

NOMBRE	CARGOS
Reynaldo Constantino Méndez Sánchez	Director General
María Patricia Almonte de Grullon	Directora Administrativa Financiera
Heidy Mariel Colon Estévez de Jiménez	Directora Recursos Humanos
Julio Henríquez Tejada	Director Gerencia Técnica
Jose Gregorio Henríquez	Director Comercial
Joel Andrés Bautista Gómez	Jurídico
Stephany Almonte	Enc. Dpto Administrativa
Nilo Cipriano Tavarez Santiago	Enc. de Tecnología
Gullermina del Carmen Florentino	Enc. Dpto Financiero
Robinson Expedito Durán Barcacer	Enc. RR PP
Juan José Sánchez	Enc. Control y Análisis
Paula Maileny Morillo Arias	Enc. Contabilidad
Lucianny Pérez García	Enc. Presupuesto
Ely Saul Espinal Reyes	Enc. Planta La Dura
Altagracia Almonte	Enc. Compras

@coraamocard     



CORAAMOCA
CORPORACIÓN DEL ACUEDUCTO Y ALcantarillado DE MOCA
RNC:4-06-01102-1

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.

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.

U.P.A.C.

P.m.m.A

R.M.



CORAAMOCA
CORPORACIÓN DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCA
RNC:4-06-01102-1

☎ 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.

N.P.A.C.

P.m.m.A

R.M.



CORAAMOCA
CORPORACIÓN DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCA
RNC:4-06-01102-1

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

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 diciembre 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\$177,013,064.59 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)	254,050.45	128,944.45	125,106.00
RESERVAS CTA. 100011701027264(Funcional)	1,407,193.25	6,981,052.37	-5,573,859.12
RESERVAS CTA.100011701024303 (plan de pensión)	62,922,140.32	129,002,853.29	-66,080,712.97
CUENTA 9604127870	669,885.98	-	669,885.98
CUENTA 9995095001	111,649,794.59	-	111,649,794.59
CTA FONDO 100 0100255001	0.00	-	
Total Efectivo y equivalentes de efectivo.	177,013,064.59	136,224,838.11	-71,531,454.09
	0.00		
Cambio porcentual con relación al 2021		Disminución	-52.51%

U.P.A.C.

P.m.m.A

Roy



Nota # 13

Propiedad planta y equipo

Un detalle de Propiedad planta y equipo al 31 de diciembre 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 realizó la aplicación de depreciación en estos periodos, partiendo de los valores históricos de cada cuentas.

Propiedad planta y equipo

Ver matriz Anexo libro nota13

Cambio porcentual con relación al 2021	Aumento	0.26%
--	---------	-------

	Terreno	Infraestructura	Edif. Y componente	Maq. Y Equipos	Equipo de comunicación	Mob. Y equipo de ofic.	Equipo Transp y otros	Total
Costos de adquisición (2020)	1,623,675.00		953,149,176.46	26,909,785.50	74,900.00	8,929,968.86	30,754,935.53	1,021,442,441.35
Adiciones	0.00		22,682,545.85	5,544,085.02	0.00	2,901,373.73	7,437,759.45	38,565,764.05
Retiros	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
otros								0.00
Transferencias								0.00
Saldo al final del periodo	<u>1,623,675.00</u>	<u>0.00</u>	<u>953,149,176.46</u>	<u>26,909,785.50</u>	<u>74,900.00</u>	<u>8,929,968.86</u>	<u>30,754,935.53</u>	<u>1,060,008,205.40</u>
Dep. Acum. al inicio del periodo		0.00	92,932,044.70	19,522,845.55	18,725.00	7,422,385.95	25,688,592.68	145,584,593.88
Cargo Dep. del periodo			43,559,913.30	1,309,708.45	14,043.76	511,032.21	1,638,473.68	47,033,171.40
Retiros								0.00
Saldo al final del periodo	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>136,491,958.00</u>	<u>20,832,554.00</u>	<u>32,768.76</u>	<u>7,933,418.16</u>	<u>27,327,066.36</u>	<u>192,617,765.28</u>
Prop. planta y equipos neto (2021)	<u>1,623,675.00</u>	<u>0.00</u>	<u>816,657,218.46</u>	<u>6,077,231.50</u>	<u>42,131.24</u>	<u>996,550.70</u>	<u>3,427,869.17</u>	<u>867,390,440.12</u>

	Terreno	Infraestructura	Edif. Y componente	Maq. Y Equipos	Equipo de comunicación	Mob. Y equipo de ofic.	Equipo Transp y otros	Total
Costos de adquisición (2021)	1,623,675.00		975,831,722.31	32,453,870.52	74,900.00	11,831,342.59	38,192,694.98	1,060,008,205.40
Adiciones	0.00		22,096,432.07	106,617.88	0.00	2,431,912.00	8,198,639.54	32,833,601.49
Retiros	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
otros								0.00
Transferencias								0.00
Saldo al 31/12/2021	<u>1,623,675.00</u>	<u>0.00</u>	<u>997,928,154.38</u>	<u>32,560,488.40</u>	<u>74,900.00</u>	<u>14,263,254.59</u>	<u>46,391,334.52</u>	<u>1,092,841,806.89</u>
Dep. Acum. al inicio del periodo		0.00	136,491,958.00	20,832,554.00	32,768.76	7,933,418.16	27,327,066.36	192,617,765.28
Cargo Dep. del periodo			42,812,769.55	1,762,440.66	10,532.82	1,500,459.10	4,699,435.41	50,785,637.54
Retiros								0.00
Saldo al final del periodo	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>179,304,727.55</u>	<u>22,594,994.66</u>	<u>43,301.58</u>	<u>9,433,877.26</u>	<u>32,026,501.77</u>	<u>243,403,402.82</u>
Prop. planta y equipos neto al 31/12/2022	<u>1,623,675.00</u>	<u>0.00</u>	<u>818,623,426.83</u>	<u>9,965,493.74</u>	<u>31,598.42</u>	<u>4,829,377.33</u>	<u>14,364,832.75</u>	<u>849,438,404.07</u>

0.00

M.P.R.C

P.m.m.A

R.M



CORAAMOCA
CORPORACIÓN DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCA
RNC:4-06-01102-1

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

Nota # 22

Subvenciones y otros pagos por transferencias

Un detalle de Subvenciones y otros pagos por transferencias al 31 de diciembre 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 # 23

Suministro y materiales para consumo

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

PARTIDAS	2022	2021	VARIACION
Alimentos y productos agroforestales	1,008,264.50	1,076,787.67	-68,523.17
Textiles y vestuarios	1,300.00	660,149.78	-658,849.78
Productos de papel, cartón e impresos	330,702.00	302,871.00	27,831.00
Combustibles, lubricantes	7,580,799.00	6,205,461.90	1,375,337.10
Productos químicos y conexos	7,786,358.37	5,929,976.51	1,856,381.86
Productos y útiles varios	3,423,165.70	1,804,527.97	1,618,637.73
Total Suministro y materiales para consumo	20,130,589.57	15,979,774.83	4,150,814.74
0.00			
Cambio porcentual con relación al 2021		Aumento	25.98%

Nota # 24

Otros gastos

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

PARTIDA	2022	2021	VARIACION
Servicios básicos	2,895,929.24	3,452,282.46	-556,353.22
Electricidad	49,506,589.28	27,809,071.01	21,697,518.27
Publicidad, impresión y encuadernación	770,491.00	1,422,711.58	-652,220.58
Viáticos	1,023,705.00	961,300.00	62,405.00
Transporte y almacenaje	136,090.00	1,300,330.62	-1,164,240.62
Alquileres y rentas	2,781,737.04	4,066,031.77	-1,284,294.73
Seguros	341,766.27	137,968.40	203,797.87
Servicios de conservación, reparaciones menores e instalaciones temporales	4,415,709.85	11,617,485.63	-7,201,775.78
Otros servicios no incluidos en conceptos anteriores	9,794,505.12	12,339,154.56	-2,544,649.44
Total Otros gastos	71,666,522.80	63,106,336.03	8,560,186.77
0.00			
Cambio porcentual con relación al 2021		Aumento	13.56%



CORAAMOCA
CORPORACIÓN DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCA
RNC:4-06-01102-1

☎ 809-578-2622
🌐 www.coraamoca.gob.do
✉ coraamoca@coraamoca.gob.do

Nota # 25

Gastos Financieros

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

U.P.A.C.

PARTIDA	2022	2021	VARIACION
Comisiones y gastos bancarios	820,190.61	1,332,758.11	-512,567.50
Intereses	0.00	-	0.00
Total Gastos Financieros	820,190.61	1,332,758.11	-512,567.50
	0.00		
Cambio porcentual con relación al 2021		Disminución	-38.46%

Nota # 26

Compromisos y contingencias

Un detalle de Compromisos y contingencias al 31 de diciembre 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\$482,811,880.65 y para el 2021 presenta un monto de RD\$453,841,689.00.

P.m.m.A

PARTIDA	2022	2021	VARIACION
Clientes Gubernamentales	3,830,758.00	7,909,235.00	-4,078,477.00
Clientes privados	478,981,122.65	445,932,454.00	33,048,668.65
Total Compromisos y contingencias	482,811,880.65	453,841,689.00	28,970,191.65
Cambio porcentual con relación al 2021		Aumento	6.38%

R.M.