

Estados Financieros

**INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS
POTABLES Y ALCANTARILLADOS
(INAPA)**

Del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2022

(Conjuntamente con el Informe de los Auditores Independientes)

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

Estados Financieros

CONTENIDO

	Página (s)
Informe de los Auditores Independientes.....	1-3
Estados Financieros:	
Estados de Situación Financiera.....	4
Estados de Resultados.....	5
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estados de Flujos de Efectivo.....	7
Notas a los Estados Financieros.....	8-29

Informe de los Auditores Independientes

Al Consejo de Administración

Dr. Wellington Amín Arnaud Bisonó
Director Ejecutivo

Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA)

Opinión Calificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA) (en adelante “la Institución”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de actividades y cambios en los activos netos, y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las principales políticas contables.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los posibles ajustes, si los hay, que pudieran surgir de los asuntos indicados en el párrafo de la base para la opinión calificada, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA) al 31 de diciembre de 2022, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIFs”).

Bases para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (“NIAs”). Nuestras responsabilidades bajo dichas normas se encuentran descritas en la sección de Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Institución, de conformidad con el Código de Ética de Contadores Profesionales del Consejo Internacional de Normas de Ética para Contadores (“IESBA”), por sus siglas en inglés), el Código de Ética Profesional del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), junto con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA y el ICPARD. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

Las cuentas por cobrar carecen de veracidad debido a los movimientos irregulares que se han presentado en estas cuentas desde el año 2016, entre las irregularidades se encuentran clientes duplicados y clientes inexistente en las ubicaciones especificadas, saldos incorrectos debido a cobros manuales y alteraciones en los saldos durante el proceso de migración de datos entre los años 2013 y 2016.

Asimismo, se ha observado una situación similar con las cuentas por cobrar pendientes por zona y por sucursal al 31 de diciembre del 2022, lo que ha generado inconvenientes en la ejecución de los cobros en diferentes áreas del país.

Al 31 de diciembre del 2022 los documentos por cobrar registran un balance de RD\$ 5,356,426,385.30 no pudimos confirmar o verificar aplicando procedimiento alterno. En adición no existen controles internos adecuados que garanticen la seguridad de los procesos para acumular la información financiera. De igual manera no pudimos obtener el saldo por antigüedad de las cuentas para revisar y evaluar los vencimientos y determinar la provisión de saldos incobrables.

Son responsabilidades de la Administración y de aquellos responsables del Gobierno Corporativo sobre los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera; así como por el control interno que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración también es responsable de la evaluación de la capacidad de la Institución para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Institución o de terminar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista sino hacerlo. Los responsables del Gobierno Corporativo de la Institución son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Institución.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Institución al 31 de diciembre de 2021, y por el año terminado en esa fecha, no fueron auditados, no obstante, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada de que los saldos de apertura no contienen incorrecciones que afecten de forma material a los estados financieros del periodo actual; excepto por los asuntos descritos en el párrafo, Base para la Opinión.

Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros considerados en su conjunto están libres de representaciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y son considerados significativos cuando, individualmente o en su conjunto, pudiera esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que tomen los usuarios basándose en estos estados financieros. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, nosotros ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante la auditoría. Asimismo, nosotros como auditores, también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error 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 un error material debido a fraude es más alto que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero

no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución.

- Evaluamos que las políticas contables utilizadas sean adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones efectuadas por la Administración. Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como empresa en marcha.
- Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. No obstante, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Institución no continúe como una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si dichos estados financieros representan las transacciones subyacentes y eventos de manera que logren la presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados de la Administración de la Institución con relación, entre otros asuntos, al alcance y oportunidad de nuestra auditoría y los hallazgos significativos incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que hayamos identificado durante nuestra auditoría.

Sictp
10 de abril del 2024
Santo Domingo,
República Dominicana



INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA****Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022***(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)*

	Notas	2022	2021
ACTIVOS:			
Activos Corrientes:			
Efectivo en Caja y Bancos	6	2,393,582,442	4,318,383,679
Cuentas por cobrar corto plazo	8	5,356,426,385	3,040,856,473
Inversiones Financieras	7	-	113,000
Inventarios	9	307,353,878	168,969,399
Pagos anticipados	10	4,415,152,062	3,083,442,081
Total Activos Corrientes		12,472,514,767	10,611,764,632
Activos Fijos:	11		
Maquinarias y equipos		1,502,129,931	1,373,215,151
Mobiliarios y Equipos de oficina		341,497,485	267,575,831
Equipos de transporte y otros		726,875,300	646,122,061
Equipos de Laboratorio		39,351,834	31,179,505
Terrenos		591,069,792	549,816,402
Edificios y Estructura		534,276,739	534,276,739
Otros activos		86,587,981,645	78,979,606,965
Depreciación acumulada		(19,508,515,789)	-18,279,126,086
Total Activos Fijos - Netos		70,814,666,936	64,102,666,568
Activos Intangibles			
Activos Intangibles	12	49,446,788	34,641,712
Total Activos Intangibles		49,446,788	34,641,712
Total Activos		83,336,628,492	74,749,072,912
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivos Corrientes:			
Cuentas por pagar a Corto Plazo	13	2,544,041,130	2,101,122,706
Retenciones y acumulaciones por pagar	15	1,473,128,831	1,436,811,365
Otras Cuentas por Pagar	14	10,127,939	25,756,740
Total Pasivos Corrientes		4,027,297,900	3,563,690,810
Pasivos no Corrientes:			
Fianzas de los Clientes	14	49,333,358	49,074,758
Total Pasivos no Corrientes		49,333,358	49,074,758
Total Pasivos		4,076,631,258	3,612,765,568
PATRIMONIO:			
Capital Social	16	90,722,315,908	90,722,315,908
Resultados acumulados		(19,548,756,282)	-17,959,989,936
Resultados del periodo		8,086,437,607	-1,626,018,629
Total Patrimonio		79,259,997,234	71,136,307,343
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		83,336,628,492	74,749,072,912

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)**ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO****Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022***(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)*

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos			
Ingresos por transacciones con contraprestación	17	1,484,007,457	1,154,059,325
Transferencias Corrientes De La Administración Central	18	13,269,290,276	3,204,653,446
Ingresos no Operaciones, Rurales y Otros Ingresos	19	287,733,720.87	112,525,934.78
Total Ingresos		15,041,031,454	4,471,238,706
 Costos y Gastos Operacionales			
Sueldos, salarios y beneficios al personal	20	2,816,405,647	2,750,450,502
Subvenciones y otros pagos	23	25,863,906	17,696,553
Suministros y material de consumo	21	536,499,263	322,387,501
Contratación de Servicios	22	2,336,641,089	1,810,070,152
Gastos de depreciación y amortización	24	1,239,183,942	1,196,536,746
Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo		-	115,880
Total gastos de Operación		6,954,593,847	6,097,257,335
 Resultados del periodo		8,086,437,607	(1,626,018,629)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)**ESTADOS DE CAMBIO DE PATRIMONIO****Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022***(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)*

	Capital aportado	Resultados Acumulados	Total, activos netos /Patrimonio
Saldo al 01 de enero 2021	90,722,315,908	(17,959,989,936)	72,762,325,972
Resultado del periodo		(1,626,018,629)	(1,626,018,629)
Balance al 31 de diciembre de 2021	90,722,315,908	(19,586,008,565)	71,136,307,343
Transferencias excedentes acumulados	-	-	-
Ajustes de los beneficios acumulados	-	37,252,283	37,252,283
Resultado del periodo	-	8,086,437,607	8,086,437,607
Balance al 31 de diciembre de 2022	90,722,315,908	(11,462,318,674)	79,259,997,234

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO****Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022***(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)*

	2022	2021
Conciliación entre el resultado del ejercicio y el efectivo neto		
Provisto (usado) en las actividades de operación:		
Cobros por venta de bienes y servicios y arrendamientos	1,400,342,849	964,595,777
Cobros por subvenciones, transferencias y otras asignaciones	11,270,449,543	7,082,793,912
Otros Cobros	2,887,891	38,853,828
	12,673,680,283	8,086,243,517
Pagos a los Trabajadores o en Beneficio de ellos	(2,527,101,585)	(2,470,542,269)
Pagos por contribuciones a la Seguridad social	(299,245,518)	(224,033,793)
Pagos de Pensiones y Jubilaciones	-	(80,000)
Otros Pagos	(3,241,562,716)	(1,948,456,457)
Flujos netos provisto por las actividades de operación	6,605,770,465	3,443,130,996
Efectivo de las actividades de inversión:		
Pagos por Costos de construcciones y desarrollos en proceso	(8,530,571,702)	(2,419,160,424)
Efectivo neto usado por las actividades de inversión	(8,530,571,702)	(2,419,160,424)
Efectivo de las actividades de financiación:		
Otorgamiento de préstamos y/o anticipos a terceros	-	-
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	-	-
Incremento neto en el efectivo y equivalente de efectivo	(1,924,801,237)	1,023,970,572
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	4,318,383,679	3,294,413,107
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	2,393,582,442	4,318,383,679

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

1. Información institucional

El Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados fue fundado el 30 de julio del año 1962, mediante la Ley 5994, emitido por el presidente Rafael F. Bonnelly. El organismo fue creado por la necesidad de contar con una entidad autónoma a nivel nacional, constituida con capacidad técnica, administrativa y financiera suficiente para dotar de sistemas adecuados de abastecimientos de aguas potables y disposición de aguas residuales y pluviales a las poblaciones urbanas y rurales del país.

El objetivo del INAPA es satisfacer plenamente las necesidades y demandas de la población urbana, periurbana y rural del país ubicada en su área de jurisdicción operacional, con servicios de agua potable de calidad adecuada bajo el punto de vista físico-químico, bacteriológico y organoléptico; confiables, continuos, con presiones adecuadas; con cobertura total, a costo razonable y en la cantidad necesaria para atender el consumo racional de la población; así como del servicio de recolección, transporte y disposición final de las aguas servidas, sin causar impactos negativos en la salud o en el ambiente, y contribuir al mejoramiento de los niveles de bienestar, salud y desarrollo.

1.1 Estructura orgánica de la institución

Las estructuras y principales niveles directivos, operativos y administrativos de la entidad son los siguientes:

- | | |
|--------------------|---------------------------|
| a) Nivel normativo | Consejo de Administración |
| b) Nivel Ejecutivo | Dirección Ejecutiva |
| c) Nivel Operativo | Direcciones y oficinas |

1.2 Principales funcionarios de la institución

A continuación presentamos un detalle de los principales funcionarios de la entidad que dirigen la estructura funcional con el nombre completo, cédula de identificación y electoral, fecha de ingreso y permanencia en la entidad.

CARGO	NOMBRE	CÉDULA	ENTRADA
FUNCIONARIOS AL MOMENTO DE LA AUDITORIA			
Director Ejecutivo	Wellington Amín Arnaud Bisonó	001-0166024-9	16/08/2020
Subdirectora	Yojanny Brunilda Pimentel Mercado De Martínez	001-1239384-8	01/09/2004
Subdirector	Zacarias Ripoll Santana	037-0028764-6	17/08/2020
Subdirector	Caonabo Federico Valdez Rutinel	001-1549404-9	17/08/2020
Subdirector	Wascar Gerardo Altagracia Martínez Placencia	001-0702816-9	17/08/2020
Subdirector	Waldo Antonio Guzmán Franco	001-0096234-9	17/08/2020
Subdirector	Pedro Federico Quezada Canario	010-0013332-0	17/08/2020
Subdirector	Jabib Suarez Holguín - Veras	001-1340775-3	17/08/2020
Director de gabinete	Gerónimo Elpidio Pérez Bisonó	001-1263196-5	17/08/2020
Director (a) interino	Félix Enrique Díaz Inoa	001-0164547-1	01/09/2020
Director (a) interino	Christie Violeta Jordán Leal	001-0173503-3	01/10/2015
Director (a)	Rene García Villanueva	001-0096206-7	14/05/2021

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

Director (a)	José Alejandro Martínez Bonetti	001-1318212-5	17/08/2020
Director (a)	Santiago Arsenio Duran Valenzuela	001-0861800-0	17/08/2020
Director (a)	Francia Dileidy Aquino Ledesma	001-0381695-5	17/08/2020
Director (a)	José Manuel Aybar Ovalle	001-0473063-5	17/08/2020
Director (a)	Ludwig Alexander Álvarez Imbert	001-0654176-6	01/09/2020
Director (a)	Alex De León De La Rosa	001-0145195-3	17/08/2020
Director (a)	Yanet Margarita Binet Paulino	001-1621887-6	17/08/2020
Director (a)	Luis José Popa Peralta	001-0743322-9	17/08/2020
Director (a)	Abel Alejandro Hernández Romero	001-1684345-9	08/09/2020

2. Base para la preparación de los estados financieros

2.1 Base de preparación

Los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre del 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS, por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) y de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) adoptadas por las Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG).

2.2 Base de valuación y moneda de presentación

Los estados financieros del Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados al 31 de diciembre de 2022, fueron preparados con base en costos históricos, excepto por ciertas partidas que han sido valuadas bajo los métodos de valuación que se detallan en la nota 4. Los estados financieros están expresados en pesos dominicanos, que ha sido definida como la moneda funcional y de presentación de la Entidad.

3. Cambios en principios y políticas contables

Las políticas contables adoptadas por la Institución para la preparación de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2022 son congruentes con aquellas que fueron utilizadas para la preparación de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2021.

4. Resumen de las principales políticas contables

4.1 Transacciones y saldos en moneda extranjera

La Entidad registra alguna de sus transacciones en Moneda Extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de cada transacción. Al cierre de sus operaciones la institución ajusta las transacciones en dólares a la tasa establecida por la DGII.

4.2 Clasificación corriente y no corriente

La Entidad presenta en el estado de situación financiera sus activos y pasivos clasificados como corrientes y no corrientes.

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

Un activo es clasificado como corriente cuando la Entidad espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizarlo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; y el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce (12) meses después del cierre del período sobre el que se informa.

La Entidad clasifica el resto de sus activos como activos no corrientes.

Un pasivo es clasificado como corriente cuando la Institución espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operaciones; mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; el pasivo debe ser liquidado dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o cuando la Institución no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

La Institución clasifica el resto de sus pasivos como pasivos no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta diferido son clasificados por la Entidad como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

4.3 Efectivo en caja y banco

El efectivo en caja y banco está representado por el dinero en efectivo en la caja chica, así como el efectivo en cuentas corrientes en banco local. Para propósitos de los estados de flujos de efectivo, el efectivo en caja y banco es presentado por la Entidad neto de sobregiros bancarios, si los hubiese.

4.4 Instrumentos financieros

La valuación de los instrumentos financieros de la Entidad se determina por medio del valor razonable o el costo amortizado, según se define a continuación:

Valor razonable - El valor razonable de una inversión que es negociada en un mercado financiero organizado es determinado por referencia a precios cotizados en ese mercado financiero para negociaciones realizadas a la fecha del estado de situación financiera. Para aquellos instrumentos financieros para los que no existe un mercado financiero activo, el valor razonable es determinado utilizando técnicas de valuación. Tales técnicas incluyen transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua; referencias al valor razonable de otro instrumento financiero sustancialmente semejante; y el descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valuación.

Los principales instrumentos financieros de la Entidad consisten en efectivo en caja y banco, cuentas por cobrar a clientes y otras, cuentas por pagar a proveedores y otras. La gerencia de la Entidad considera que los importes de dichos instrumentos financieros, principalmente con vencimientos a corto plazo, se aproximan sus valores razonables.

Todos los activos y pasivos medidos al valor razonable o sobre los cuales la Entidad realiza divulgaciones de valor razonable, son clasificados dentro de una de las siguientes jerarquías de valor razonable. Dicha clasificación se basa en el menor nivel de información utilizada para determinar tal valor y que es significativa para la determinación del valor razonable en conjunto. La jerarquía de valor razonable está conformada por los siguientes tres niveles:

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

- Nivel 1: Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos financieros idénticos.
- Nivel 2: Técnicas de valuación en las cuales el menor nivel de información utilizada para la medición del valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3: Técnicas de valuación en las cuales el menor nivel de información utilizada para la medición del valor razonable no es observable.

La naturaleza de las estimaciones de valores razonables es subjetiva e involucra aspectos inciertos y el juicio de la Administración, por lo que sus importes no pueden ser determinados con absoluta precisión. En consecuencia, si hubiese cambios en los supuestos en los que se basan las estimaciones, estos podrían diferir de los resultados finales.

Considerando que, al 31 de diciembre de 2022, la Entidad no poseía instrumentos financieros cuyo valor razonable difiriera en forma significativa de los valores registrados en los libros, no se estimó necesaria una presentación de la clasificación de los instrumentos financieros por nivel jerárquico.

Costo amortizado - El costo amortizado es calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier estimación por deterioro. El cálculo toma en consideración cualquier prima o descuento en la adquisición e incluye costos de la transacción, y honorarios que son parte integral de la tasa de interés efectiva.

4.5 Activos financieros

4.5.1 Reconocimiento y medición inicial de los activos financieros

La Institución clasifica inicialmente sus activos financieros considerando el método en el que serán medidos posteriormente: al costo amortizado, al valor razonable con cambios en otro resultado integral o al valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación de los activos financieros al reconocimiento inicial depende de las características del flujo de efectivo contractual de dichos activos y del modelo de negocios que la Entidad utiliza para gestionarlos. Con excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento importante o para las cuales la Entidad ha aplicado el recurso práctico, la Entidad mide un activo financiero inicialmente a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no está medido al valor razonable en resultados, los costos de transacción. Las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento importante o para las cuales la Entidad ha aplicado el recurso práctico se miden al precio de la transacción determinado bajo la IFRS 15.

El modelo de negocios de la Entidad para gestionar activos financieros se refiere a la forma en que gestiona sus activos financieros para poder generar flujos de efectivo. El modelo de negocios determina si los flujos de efectivo resultarán de recuperar los flujos de efectivos contractuales, de vender los activos financieros, o de ambos.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren de la entrega de activos en un plazo establecido por regulaciones o acuerdos del mercado (negociaciones por la vía regular) son reconocidas en las fechas en que realiza cada transacción, es decir, la fecha en la que la Entidad se compromete a comprar o a vender un activo financiero.

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

Activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros son designados al costo amortizado al inicio cuando se cumplen con las siguientes condiciones: (a) el activo financiero es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener flujos de efectivo contractuales; y (b) los términos contractuales del activo financiero establecen fechas específicas para los flujos de efectivo derivados solamente de pagos a principal e intereses sobre el saldo vigente.

Los activos financieros de la Entidad incluyen efectivo, cuentas por cobrar clientes y otras.

4.5.2 Medición subsecuente de los activos financieros

La medición subsecuente de los activos financieros depende de su clasificación como se describe a continuación:

Activos financieros al costo amortizado

Después de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación para pérdidas crediticias. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los activos financieros son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. Los activos financieros de la Entidad medidos al costo amortizado incluyen cuentas por cobrar a clientes y otras y cuentas por cobrar a partes relacionadas.

4.5.4 Baja de activos financieros

Los activos financieros son dados de baja por la Entidad cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

4.6 Pasivos financieros

4.6.1 Reconocimiento y medición inicial de los pasivos financieros

La Entidad reconoce todos sus pasivos financieros inicialmente al valor razonable neto de los costos directamente atribuibles a la fecha de la transacción y la aceptación o contratación del pasivo. Los pasivos financieros de la Entidad incluyen, cuentas por pagar a partes relacionadas y cuentas por pagar a proveedores.

4.6.2 Medición subsecuente de los pasivos financieros

La medición subsecuente de los pasivos financieros depende de su clasificación como se describe a continuación:

Cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial, cuentas por pagar proveedores son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Entidad reconoce el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja, así como a través del proceso de amortización.

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

4.6.3 Baja de pasivos financieros

Los pasivos financieros son dados de baja por la Entidad cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Entidad cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

4.6.4 Compensación de instrumentos financieros

Un activo y un pasivo financieros son compensados y el monto neto es reconocido en los estados de situación financiera si existe un derecho actual, exigible y legal de compensar los importes reconocidos y existe la intención de liquidar en términos netos, realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

4.7 Inventarios

Los inventarios están valuados al menor del costo o valor neto de realización, utilizando el método del costo promedio en almacén. Los costos de los inventarios comprenden todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles la condición y/o ubicaciones actuales. La mercadería en tránsito está registrada al costo específico de las facturas correspondientes.

El valor neto de realización es el precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar la venta.

4.8 Mobiliarios y equipos

Mobiliarios y equipos se contabilizan originalmente al costo de adquisición, menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro, si la hubiera. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes del equipo, cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. La depreciación y los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúne las condiciones para su reconocimiento como activo, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

La depreciación es calculada con base a una combinación entre lo establecidos por la Ley 11-92 (Código Tributario Dominicano) y los principios de contabilidad, en línea recta sobre la vida útil estimada de los activos fijos, tal como se muestra a continuación:

Tipo de activo	Vida útil estimada
Mobiliarios y equipos	4 años
Equipos de transporte	4 años
Maquinarias, equipos y herramientas	4 años
Equipos informáticos	4 años
Otros activos	4 años

Un componente de mobiliarios y equipos, así como cualquier componente importante inicialmente reconocido es dado de baja cuando se dispone de este o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja del activo, calculada como la diferencia entre el monto de la venta y el valor en libros del activo, es reconocida en el estado de resultados cuando el activo es dado de baja.

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la Administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

4.9 Cargos diferidos – Mejoras en propiedades arrendadas

Las mejoras en propiedades arrendadas se contabilizan al costo de los componentes incluidos en la mejora, menos su amortización acumulada. Estos costos incluyen el costo de reemplazar cualquier componente de estas mejoras cuando se incurre y si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la amortización, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

La amortización calculada bajo el método de línea recta con base a la vida útil estimada para este activo, que es de cinco (5) años. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados anualmente por la Administración y es ajustado cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

4.10 Deterioro de activos no financieros

La Entidad efectúa una revisión al cierre de cada ejercicio contable sobre los valores en libros de sus activos no financieros, con el objetivo de identificar disminuciones de valor cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían no ser recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la Entidad valúa los activos o las unidades generadoras de efectivo a su importe recuperable, definido este como la cifra mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Los ajustes que se generen por este concepto se registran en los resultados del año en que se determinan.

La Entidad evalúa al cierre de cada ejercicio contable si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor previamente reconocido para un activo no financiero ha disminuido o ya no existe. Si existiese tal indicio, la Entidad reestima el valor recuperable del activo y si es el caso, revierte la pérdida aumentando el activo hasta su nuevo valor recuperable, el cual no superará el valor neto en libros del activo antes de reconocer la pérdida por deterioro original, reconociendo el crédito en los resultados del período.

4.11 Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Entidad tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

Cuando resulte importante, el efecto financiero producido por el descuento de los importes de las provisiones, estos importes son descontados al valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar las respectivas obligaciones, utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje adecuadamente el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación.

4.12 Arrendamientos

La Entidad evalúa al inicio del contrato si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Es decir, si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una consideración económica.

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

Calidad de arrendataria

La Entidad aplica un enfoque único de reconocimiento y medición para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor. La Entidad reconoce los pasivos por arrendamiento para realizar los pagos por arrendamiento y el derecho que representa el derecho a usar los activos subyacentes.

Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor.

La Entidad aplica la exención de reconocimiento de arrendamiento a corto plazo a sus arrendamientos de maquinaria a corto plazo y equipo (es decir, aquellos arrendamientos que tienen un plazo de arrendamiento de doce (12) meses o menos desde la fecha de inicio y no contienen una opción de compra). También aplica el arrendamiento de la exención de reconocimiento de activos de bajo valor a los arrendamientos de equipos de oficina que se consideran de bajo valor. Pagos de arrendamiento en arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de baja Los activos de valor se reconocen como gastos de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

4.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de contratos con los clientes son reconocidos cuando el control de los bienes y servicios ha sido transferido al cliente por un importe que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de tales bienes o servicios.

Los criterios de reconocimiento específico que se describen a continuación también deben ser cumplidos antes de que los ingresos sean reconocidos.

Ingreso proveniente de contrato con cliente

Los ingresos por ventas de productos son reconocidos cuando los productos son despachados y se transfiere el control a los clientes, por un importe que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho.

4.14 Impuestos

Impuesto sobre la renta corriente

La Institución está exenta del pago de impuesto sobre la renta por ser una entidad gubernamental según se indica en la Nota 1 a estos estados financieros; no obstante, funciona como agente de retención.

Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS)

Los ingresos, gastos y activos se presentan netos del impuesto sobre las ventas de bienes y servicios, excepto cuando el Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) incurrido en la adquisición de activos o servicios no es recuperable de acuerdo con el Código Tributario, en cuyo caso el ITBIS se registra como parte del costo de compra del activo relacionado o como un gasto, de ser el caso.

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

4.15 Costo de beneficios de empleados

Plan de pensiones

A partir de la entrada en vigencia de la Ley 87-01, que establece el Sistema Dominicano de Seguridad Social (SDSS), la Entidad reconoce mensualmente como gastos los aportes efectuados al sistema de pensiones, para ser depositados en las cuentas de capitalización individual de los empleados, al igual que los aportes de los empleados, como una acumulación hasta el momento en que son depositados en las entidades financieras autorizadas por la Superintendencia de Pensiones de la República Dominicana, para su posterior transferencia a las cuentas individuales en las administradoras de fondos de pensiones.

Los aportes son efectuados por la Entidad y el empleado sobre los parámetros determinados en la referida Ley, hasta que el empleado llegue a la edad de retiro. Esta ley establece que el empleador contribuirá al financiamiento del régimen contributivo, tanto para el seguro de vejes, discapacidad y sobrevivencia como para el seguro familiar de salud de 7.10% y 7.09% del salario base, dichos aportes son reconocidos en la partida de sueldos, salarios y beneficios a empleados y es cubierto por el empleador y una proporción de 2.87% y 3.04%, respectivamente cuya proporción es cubierta por el empleador.

4.16 Costo de beneficios de empleados

Otros beneficios

La Entidad proporciona una asignación mensual por concepto de: compensación alimenticia, primas de transporte y horas extraordinarias.

4.17 Juicios, estimaciones y supuestos significativos de contabilidad

La preparación de los estados financieros de la Entidad requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan las cifras informadas de ingresos, gastos, activos y pasivos y las divulgaciones correspondientes, así como la divulgación de pasivos contingentes. Sin embargo, la incertidumbre acerca de tales juicios, estimaciones y supuestos podría derivar en situaciones que requieran ajustes de importancia relativa sobre los valores registrados de los activos y pasivos en períodos futuros.

En el proceso de aplicación de sus políticas contables, la Entidad ha considerado los siguientes juicios, estimaciones o supuestos relevantes:

Estimación para pérdidas crediticias esperadas

La Entidad utiliza un modelo histórico para establecer la estimación para pérdidas crediticias esperadas para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales. Las tasas de provisión se basan en los días vencidos para agrupaciones de diversos segmentos de clientes que tienen patrones de pérdida similares (es decir, por geografía, tipo de producto, tipo y calificación del cliente, y cobertura por cartas de crédito y otras formas de seguro de crédito).

Deterioro de activos no financieros

La Entidad estima que no existen indicadores de deterioro para ninguno de sus activos no financieros a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro y que no serán recuperables la Entidad efectúa evaluaciones de deterioro y realiza el cálculo de estos valores,

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

estimando los flujos futuros de efectivo esperados para los activos relacionados o para la unidad generadora y debe usar una tasa de descuento para calcular el valor presente de estos flujos de efectivo.

5. Futuros cambios en normas contables

Las Normas Internacionales de Información Financiera o sus interpretaciones emitidas, pero que no han entrado en vigor al 31 de diciembre de 2021, se describen a continuación. Las normas o interpretaciones descritas son solo aquellas que, de acuerdo con el criterio de la Administración, pueden tener un efecto importante en las divulgaciones, posición o desempeño financiero de la Entidad cuando sean aplicadas en una fecha futura. La Entidad tiene la intención de adoptar estas normas o interpretaciones cuando entren en vigor, se espera que las nuevas normas o enmiendas no tengan efecto material sobre la posición financiera de la Entidad, su desempeño y/o divulgaciones.

Enmiendas a la NIC 1 y a la NIC 8: Definición de material

En octubre de 2018 el IASB emitió modificaciones a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros y a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores para lograr consistencia en la definición de "materialidad" entre las normas y aclarar ciertos aspectos de su definición. La nueva definición establece que "la información es material si su omisión, inexactitud u ocultamiento puede influir razonablemente en las decisiones que toman los usuarios primarios de los estados financieros de propósito general, con base en estos, los cuales proporcionan información financiera sobre una entidad informante específica."

Las enmiendas a la definición de materialidad son efectivas para períodos anuales que comienzan el o después 1ro. de enero de 2020. Se permite la adopción anticipada de las enmiendas y la misma debe ser divulgada.

Revisiones al Marco Conceptual para la Información Financiera ("el Marco Conceptual")

El Marco Conceptual no es un estándar, y ninguno de sus conceptos está por encima de los de cualquier estándar o los requisitos de un estándar.

El IASB publicó una revisión del Marco Conceptual en marzo de 2018, el cual establece un conjunto integral de conceptos para la información financiera, el establecimiento de normas, la orientación para los preparadores en el desarrollo de políticas contables consistentes y la asistencia a otros en sus esfuerzos por comprender e interpretar las normas. El Marco Conceptual incluye algunos conceptos nuevos, proporciona definiciones actualizadas y criterios de reconocimiento para activos y pasivos, así como una nueva guía sobre medición y baja en cuentas, presentación y revelación.

Los cambios en el Marco Conceptual pueden afectar la aplicación de las NIIF en situaciones en las que no se aplica ningún estándar a una transacción o evento en particular.

Para los preparadores de estados financieros, el Marco Conceptual revisado entrará en vigor para los períodos anuales que comienzan el o después del 1ro. de enero de 2020, sin embargo, se permite su adopción anticipada.

A continuación, se presenta un resumen de los activos y pasivos financieros monetarios denominados en moneda extranjera incluidos en los distintos rubros de los estados de situación financiera que se acompañan a su equivalente en pesos dominicanos:

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022***(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)***6. Efectivo en caja y banco**

Un detalle del efectivo en caja y banco al 31 de diciembre 2022 es como sigue:

	2022	2021
Caja Chica Nivel Central	7,326,000.00	7,601,000.00
Caja Chica Nivel Acueducto	7,215,000.00	5,489,500.00
Fondo Especial		30,000.00
Total En Caja	14,541,000.00	13,120,500.00
Banreservas-Tesorería Nacional	1,732,284,644.64	-
Banreservas-Administración Barahona	-	3,762.65
Banreservas-Administración San Pedro de Macorís	-	131,308.07
Banreservas-Funcionamiento	181,010,651.08	550,576,752.40
BanReservas-Energía Eléctrica	-	1,999,125.00
Banreservas-Administración San Cristóbal	27,827.30	2,598.59
BanReservas-Administración Acueductos San Juan	-	71,841.85
Banreservas-Obras	65,220,934.59	3,282,212,616.43
Banreservas-Sueldo	10,241,969.36	31,056,071.02
Banreservas-Especial Funcionamiento	110,403,929.70	410,406,029.70
Banco Popular-Cuenta Colectora	279,851,485.21	28,803,073.30
Total en Efectivo	2,379,041,441.88	4,305,263,179.01
Total Efectivo en Caja y Banco	2,393,582,441.88	4,318,383,679.01

7. Inversiones

El detalle de las Inversiones al 31 de diciembre 2022, es como sigue:

	2022	2021
Certificado Impositivo Serie E	-	13,000.00
Certificado Banco de los Trabajadores	-	100,000.00
Total de Inversiones	-	113,000.00

8. Cuentas por cobrar corto plazo

El detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2022, es como sigue:

	2022	2021
Cuentas por Cobrar a Clientes sector privado	3,326,099,649.12	3,011,479,853.01
Fianzas para Depósitos	6,268,276.98	6,218,770.86
Otras Cuentas por Cobrar	2,024,058,459.20	23,157,848.82
Total Cuentas Por Cobrar	5,356,426,385.30	3,040,856,472.69

INSTITUTO NACIONAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADOS (INAPA)**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022***(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)***9. Inventarios**

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre 2022 es como sigue:

	2022	2021
Existencia de Bienes de cambios y Consumo	307,353,877.85	174,432,109.25
Compras de Bienes en Tránsito	-	(5,462,709.98)
Total Inventario	307,353,877.85	168,969,399.27

10. Pagos anticipados

El detalle de los pagos anticipados al 31 de diciembre 2022 es como sigue:

	2022	2021
Anticipos a Contratistas	4,305,813,756.92	3,042,777,522.49
Anticipos a Proveedores	49,907,840.83	33,451,938.58
Gastos pagados por adelantado	66,643,084.91	7,212,620.30
Amortización gastos licencias Informáticas	(7,212,620.30)	-
Total Gastos Pagados por Anticipados	4,415,152,062.36	3,083,442,081.37

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

11. Propiedad, planta y equipo

El movimiento de los mobiliarios y equipos y depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

	COSTOS			DEPRECIACION ACUMULADA		VALOR EN LIBRO			
	Balance al 1ro. De De enero de 2022	Adiciones	Retiros	Ajustes y Reclasificación	Balance al 31 de diciembre 2022		Cargos por Depreciación	Balance al 31 de diciembre 2022	
Maquinarias Y Equipos De Producción	1,373,215,150.54	129,204,544.74	-	(289,764.40)	1,502,129,930.88	597,088,100.91	87,553,872.58	684,641,973.49	817,487,957.39
Herramientas Y Repuestos Mayores	33,407,202.40	3,391,101.24	-	(3,845.00)	36,794,458.64	8,970,269.80	13,057,571.58	22,027,841.38	14,766,617.26
Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	646,122,061.42	80,753,238.33	-	-	726,875,299.75	355,564,384.72	84,472,611.75	440,036,996.47	286,838,303.28
Equipos De Computación	113,404,239.11	42,924,882.09	-	-	156,329,121.20	44,984,960.12	19,116,557.07	64,101,517.19	92,227,604.01
Equipos Médicos, Sanitarios Y Veterinarios	851,739.55	60,974.14	-	-	912,713.69	717,461.93	134,746.32	852,208.25	60,505.44
Equipos De Comunicación Y Señalamiento	29,156,979.34	14,359,224.88	-	-	43,516,204.22	19,114,098.95	3,281,492.83	22,395,591.78	21,120,612.44
Equipos Y Muebles Para Oficinas	154,171,591.79	30,996,767.69	-	4.00	185,168,363.48	140,843,631.28	7,090,746.07	147,934,377.35	37,233,986.13
Equipos De Laboratorio	31,179,504.81	8,172,328.91	-	-	39,351,833.72	12,931,098.96	3,428,429.28	16,359,528.24	22,992,305.48
Terrenos Y Servidumbres	549,816,401.72	41,117,390.00	-	136,000.00	591,069,791.72	-	-	-	591,069,791.72
Edificaciones Y Estructuras	534,276,739.06	-	-	-	534,276,739.06	116,798,166.73	8,801,385.60	125,599,552.33	408,677,186.73
Obras Hidráulicas Y Sanitarias	50,018,305,442.93	477,736,181.64	-	-	50,496,041,624.57	16,982,113,912.66	1,002,452,289.59	17,984,566,202.25	32,511,475,422.32
Obras Hidráulicas Y Sanitarias En Proceso	22,966,661,551.89	7,112,831,043.00	-	-	30,079,492,594.89	-	-	-	30,079,492,594.89
Supervisión E Inspección De Obras	86,293,628.38	-	-	-	86,293,628.38	-	-	-	86,293,628.38
Acueducto Múltiple Peravia	5,844,930,420.71	-	-	-	5,844,930,420.71	-	-	-	5,844,930,420.71
TOTAL	82,381,792,653.65	7,941,547,676.66	-	(157,605.40)	90,323,182,724.91	18,279,126,086.06	1,229,389,702.67	19,508,515,788.73	70,814,666,936.18

12. Activos Intangibles

El detalle de los activos intangibles al 31 de diciembre 2022 es como sigue:

	2022	2021
Paquetes y Programas De Computación	77,903,247	64,317,986.43
Estudios Proyectos	311,870	311,869.85
Diseños y Dibujo De Ingeniería	1,040,609	1,040,608.96
Levantamiento Topográfico	35,022,645	31,506,282.63
(Depreciación Acumulada) Paquete Informático (Software)- -	(64,831,582)	(62,535,036.02)
Total Activos Intragables	49,446,788.06	34,641,711.85

13. Cuentas por pagar corto plazo

El detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2022 es como sigue:

	2022	2021
Sueldos y Jornales por pagar	137,128.06	27,408,847.28
Personal desvinculado	78,512,552.40	79,391,011.20
Proveedores Directos Internos a pagar corto plazo	1,137,006,743.21	1,014,149,938.82
Cuenta por pagar ITBIS Facturado	309,620.35	-
Contratistas Internos a Pagar a Corto Plazo	1,328,075,085.90	980,172,908.65
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,544,041,129.92	2,101,122,705.95

14. Otras Cuentas por Pagar

El detalle de las Otras cuentas por pagar al 31 de diciembre 2022 es como sigue:

	2022	2021
Otras cuentas por pagar a corto plazo	10,127,939.05	25,756,739.92
Fianza de los clientes	49,333,357.98	49,074,757.98
Otras Cuentas por Pagar	59,461,297.03	74,831,497.90

15. Acumulaciones y retenciones por pagar

El detalle de las acumulaciones y retenciones por pagar al 31 de diciembre 2022 es como sigue:

	2022	2021
10% Retención ISR (Honorarios)	1,032,407.82	1,231,285.02
5% Retención Contratistas Y Proveedores	486,812,371.09	504,243,685.85
(1%) Retención Ley 686	99,166,839.71	199,389,828.43
10 % Retención Proveedores informales	1,074,178.71	1,074,178.71
2% Retención Transferencia De Títulos	54,286.28	237,987.36
ISR Retribuciones Complementarias	12,762.20	12,762.20
10% Retención Otras Rentas ISR	67,217.78	169,393.58
(1*1000) Retenciones Codia	29,044.69	205,430.25
27% Retención Persona Física Y Jurídicas Extra.	2,699,247.95	2,699,247.95

18% Retención ITBIS Personas Física	25,929,273.48	27,677,160.28
30% Retención ITBIS Compañía	17,968,944.02	19,194,833.84
10% Retención Alquileres	1,964,624.41	2,130,357.59
Seguro Familiar De Salud	24,421,729.26	24,421,729.26
Tesorería De La Seguridad Social	66,786,384.19	66,786,384.19
Sávica	597,608.95	597,608.95
Otras Deducciones En Nominas	3,234,715.11	3,234,715.11
Retención ISR A Empleados	26,782,843.24	26,782,843.24
Deducciones Por Garantía De Obras	714,494,351.80	556,721,932.70
Total, Acumulaciones por Pagar	1,473,128,830.69	1,436,811,364.51

16. Patrimonio Institucional

El detalle del Patrimonio al 31 de diciembre 2022 es como sigue:

	2022	2021
Transferencia de Capital del Sector Interno	130,676,848.85	130,676,848.85
Transferencia de Capital de la Administración Central	90,152,654,302.63	90,152,654,302.63
Transferencias de Capital de Instituciones Públicas	133,726,002.01	133,726,002.01
Transferencias de Capital de los Municipios	12,728,914.42	12,728,914.42
Transferencias de Capital de Emp. P. no Financieras	4,621,747.16	4,621,747.16
Transferencias de Capital de Emp. Públicas Financieras	3,814,563.65	3,814,563.65
Contribución de Capital de Gobiernos Extranjeros	(1,461,003.64)	(1,461,003.64)
Contribuciones de Capital de Org. Internacionales	285,554,533.31	285,554,533.31
Total Patrimonio	90,722,315,908.39	90,722,315,908.39

17. Ingresos por transacciones con contraprestaciones

El detalle de los Ingresos por Transacciones con contraprestaciones al 31 de diciembre 2022 es como sigue:

	2022	2021
Ingresos por Transacciones con Contraprestación	1,484,007,457.25	1,154,059,324.60
Total Ingresos por Transacciones con Contraprestación	1,484,007,457.25	1,154,059,324.60

18. Ingresos por transferencia de Gobierno

La composición de los ingresos por Transferencias del gobierno por el año terminado el 31 de diciembre 2022 es como sigue:

	2022	2021
Transferencias del Gobierno Corriente	2,842,434,563.00	3,204,653,446.13
Transferencias del Gobierno Corriente de Capital	7,919,187,473.32	-
Transferencias de Gobierno Corriente de Capital 2021	2,507,668,239.84	-
Total Transferencias Corrientes De La Administración Central	13,269,290,276.16	3,204,653,446.13

19. Otros Ingresos

El detalle de los Otros Ingresos al 31 de diciembre 2022 es como sigue:

	2022	2021
Derecho De Acometidas,	119,349.00	320,373.46
Derecho De Reconexión	282,896.92	314,620.57
Recuperación Cuentas Morosas	443,378.00	1,265,063.03
Otros Ingresos	4,764,865.15	3,682,210.04
Total Ingresos Acueductos Rurales	5,610,489.07	5,582,267.10
Derecho De Acometida Alcantarillado Sanitario	-	151,169.57
Ingresos Por Dividendos De Inversiones Empresarial	-	6,978,004.30
Ingresos Por Alquileres	-	3,198,396.24
Total Otros Ingresos	-	10,327,570.11
Diversos	1,089,684.90	630,940.03
Revisión De Planos/Urbanizacion	65,000.00	35,000.00
Intereses Ganado	3,877,150.38	964,647.06
Ingresos Por Ventas De Acciones		11,438,909.52
Ingresos Por Supervisión	277,091,396.52	83,546,600.96
Total Ingresos No Operacionales	282,123,231.80	96,616,097.57
Total Otros Ingresos	287,733,720.87	112,525,934.78

20. Gastos de Personal

La composición de los gastos de Personal terminado el 31 de diciembre de 2022, es como sigue:

	2022	2021
Sueldos Fijos	1,607,479,211.81	1,553,161,307.93
Sueldos Fijos Personal En Trámites De Pensión	142,180,040.59	-
Sueldo Personal Temporero / Sueldo Personal Contra	94,949,252.16	78,709,707.19
Compensación Por Horas Extraordinaria	6,782,458.39	8,258,591.14
Compensación Por Servicio De Seguridad	48,526,552.00	42,593,961.34
Pagos Normales A Jornales	13,452,546.41	18,625,960.35
Honorarios Profesionales Y Técnicos	21,311,869.44	2,378,860.00
Honorarios Por Servicios Especiales	59,000.00	-
Otros Servicios Personales	473,034.75	-
Remuneraciones y contribuciones	1,935,213,965.55	1,703,728,387.95
Dieta en el país	-	(25,000.00)
Dietas y gastos de Representación	-	(25,000.00)
Incentivo por cumplimiento de indicadores	184,014,412.61	120,903,039.58
Regalía Pascual	155,630,273.76	133,416,822.04
Indemnización Laboral	42,414,888.75	383,703,438.36
Pago de Vacaciones	15,912,052.19	91,392,800.69
Incentivo por rendimiento individual	67,091,708.69	69,800,404.57
Compensación extraordinaria anual	135,350,313.50	-

Prestaciones y Bonificaciones	600,413,649.50	799,216,505.24
Contribuciones Al Seguro De Salud	129,176,425.76	116,010,896.29
Contribuciones Al Seguro De Pensiones	130,476,792.64	114,006,826.79
Contribuciones Al Seguro De Riesgo Laboral	21,124,813.79	17,512,885.39
Contribuciones a la Seguridad social	280,778,032.19	247,530,608.48
Total Servicios Personales	2,816,405,647.24	2,750,450,501.67

21. Suministros y materiales de consumo

La composición de los Suministros y materiales de consumo terminado el 31 de diciembre de 2022, es como sigue:

	2022	2021
Alimentos Para Humanos	13,871,239.08	10,295,663.19
Productos Agroforestales Y Pecuarios	612,022.44	1,108,091.05
alimentos para animales	-	138.06
Total Alimentos y Productos Agroforestales	14,483,261.52	11,403,892.30
Hilados y Telas	37,821.18	359,496.95
Acabados Textiles	3,028,963.47	773,724.70
Prendas De Vestir	4,804,452.01	1,314,923.82
calzados	423,411.81	335,884.24
Total Textiles y Vestuarios	8,294,648.47	2,784,029.71
Papel De Escritorio	2,435,457.04	1,407,992.33
Productos Papel Y Cartón	4,847,430.25	2,952,604.39
Productos Artes Graficas	400,529.42	437,618.65
Libros, Revistas Y Periódicos	243,220.00	
Total Productos de Papel, Cartón e Impresos	7,926,636.71	4,798,215.37
Llantas Y Neumáticos	4,534,770.87	4,161,370.20
Productos Da	31,824.65	-
artículos de plásticos	41,240,731.12	24,665,067.90
artículos de caucho	300,956.00	236,518.26
artículos de cuero	129,320.00	130,204.70
cueros y pieles	15,576.00	-
Total Productos de Cuero, Caucho y Plástico	46,253,178.64	29,193,161.06
Productos Metálicos	68,064,876.25	33,590,826.58
producto de vidrio, Loza y porcelana	696,331.87	660,164.39
cemento, cal y yeso	997,459.41	1,018,187.31
Minerales	3,299,447.00	1,567,685.92
Materiales De Laboratorio	4,814.94	45,069.67
Total, Productos de Minerales, Metálicos y no Metálicos	73,062,929.47	36,881,933.87
Combustibles, Lubricantes	104,569,470.22	76,361,469.78
Productos Químicos Y Conexos	256,034,681.21	139,181,916.42
Productos Farmacéuticos Y Conexos	51,874.36	52,799.72

Total, Combustibles, Lubricantes, Productos Químicos y Conexos	360,656,025.79	215,596,185.92
Productos Y Útiles Varios	27,066.00	-
Materiales De Limpieza	1,097,323.35	809,522.18
Útiles De Escritorio, Oficina Y Enseñanza	3,550,651.61	2,370,939.50
Útiles De Cocina Y Comedor	94,190.04	142,726.06
Productos Eléctricos Y Afines	15,275,282.50	9,900,172.21
Materiales Y Útiles Relacionados Con Informa.	5,778,068.66	8,260,162.52
útiles menores médico-quirúrgico	-	12,515.00
Útiles Diversos		(99.00)
Maquinarias Y Equipos De Producción	-	7,866.67
Herramientas Y Repuestos Menores	-	226,278.02
Total, Productos y Útiles Varios	25,822,582.16	21,730,083.16
Total General Suministros y Materiales para Consumo	536,499,262.76	322,387,501.39

22. Contratación de Servicios

La composición de Contratación de Servicios terminado el 31 de diciembre de 2022, es como sigue:

	2022	2021
Radiocomunicación	1,322.83	51,705.64
Servicios Telefónico De Larga Distancia	12,292,243.28	10,650,871.23
Teléfono Local	273,605.05	736,308.91
Telefax Y Correo	66,000.00	-
Servicios De Internet Y Televisión Por Cable	23,316,875.14	17,652,881.54
Total Servicios de Comunicación	35,950,046.30	29,091,767.32
Electricidad	1,638,448,285.13	1,213,170,622.44
Agua	169,748.80	159,168.00
Lavandería, Limpieza E Higiene	-	635.00
Residuos Sólidos	333,301.00	314,257.00
Licencias informáticas	4,865,160.81	24,049,874.01
Total, Servicios Básicos	1,643,816,495.74	1,237,694,556.45
Publicidad y propaganda	31,818,169.46	36,394,753.69
Impresión y encuadernación	1,319,744.89	2,341,515.20
Total Publicidad Impresión y Encuadernación	33,137,914.35	38,736,268.89
Viatico Dentro Del País	105,068,791.82	85,795,446.85
Viatico Fuera Del País	929,768.66	-
Total Viáticos	105,998,560.48	85,795,446.85
Pasajes	3,228,596.46	2,259,936.51
Fletes	140,753,218.83	139,764,012.99
Almacenaje	-	1,905,846.49

Peaje	2,524,938.00	4,000,773.36
Total Transporte y Almacenaje	146,506,753.29	147,930,569.35
Edificios y Locales	19,081,735.28	19,883,580.40
Maquinarias y Equipos De Oficina (alquileres)	70,800.00	465,658.60
Equipos de Transporte (alquileres)	2,453,860.95	1,411,711.00
Equipo De Transp.Tracción Y Elevación (alquileres)	15,468,861.21	11,845,893.39
Otros Alquileres	1,160,230.00	1,344,632.45
Tierra y Terrenos(alquileres)	-	150,000.00
Total Alquileres y Renta	38,235,487.44	35,101,475.84
Seguro Bienes E Inmuebles	3,402,968.32	73,080.06
Seguro De Bienes Muebles	40,607,961.46	39,596,681.32
Seguro De Persona	203,625,534.53	139,946,711.82
Total Seguros	247,636,464.31	179,616,473.20
Obras Menores	10,120,075.51	4,345,421.89
Maquinaria y equipos de producción (Alquileres)	1,221,300.00	672,156.00
Maquinaria y Equipo de Produccion (Reparación)	2,123,345.33	3,445,189.15
Maquinarias Y Equipos (reparación y Mant.))	21,685,789.08	11,401,139.28
Total Mantenimiento y reparación de maquinarias y equipos	35,150,509.92	19,863,906.32
Otros Servicios no Personales	94,022.29	2,002.00
Gastos Judiciales	992,123.28	687,838.92
Servicios Especiales	-	527,500.82
Comisiones Y Gastos Bancarios	7,625,795.49	10,607,184.97
Servicios Técnicos Y Profesionales	34,101,510.91	21,384,304.13
Impuestos, Derechos Y Tasas	7,395,404.80	3,020,031.11
Otro Servicios No Personales	-	10,826.00
Total Otras Contrataciones de Servicios	50,208,856.77	36,239,687.95
Total, General Contratación de Servicios	2,336,641,088.60	1,810,070,152.17

23. Subvenciones y Otros Pagos por Transferencia

	2022	2021
Pensiones Y Jubilaciones	-	90,000.00
Transferencias Corrientes A Instituciones sin fine	15,454,000.00	12,752,608.00
Transferencias Capital a gobiernos extranjeros	-	(7,900.12)
Ayudas y donaciones a personas	557,628.87	1,559,231.69
becas y estudios	9,852,277.00	3,294,356.13
Otros Gastos Institucionales	-	8,257.78
Total Transferencias Corrientes al Sector Privado	25,863,905.87	17,696,553.48

24. Depreciación y Amortización de Activos

	2022	2021
Maquinarias Y Equipos De Produccion	80,274,321.80	96,162,924.83
Equipos De computación	19,116,557.07	8,499,658.81
Equipos Médicos, Sanitario Y Veterinario	134,746.32	535,329.70
Equipos De Comunicación Y Señalamiento	3,400,239.18	996,418.91
Herramientas Y Repuestos Mayores	13,046,640.78	1,924,156.35
Equipos De Laboratorios	3,428,429.28	4,141,813.56
Deprec. Maquinaria Y Eq. De Produccion	7,290,481.58	-
Deprec. Mob. Y Equipos De Oficina	7,007,072.94	6,604,896.07
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevacion	84,429,394.25	69,721,503.18
Total Depreciación De Bienes En Uso	218,127,883.20	188,586,701.41
Obras Hidráulicas Y Sanitarias	1,002,702,289.59	998,775,032.59
Depreciación Edificaciones Y Estructuras	8,844,603.10	8,801,384.80
Total, Depreciación De Bienes Intangibles	1,011,546,892.69	1,007,576,417.39
Paquete Informático Software.	2,296,546.17	373,626.96
Amortización Licencias Informáticas	7,212,620.30	-
Total Depreciación De Bienes Intangibles	9,509,166.47	373,626.96
Total Gasto De Depreciación Y Amortización	1,239,183,942.36	1,196,536,745.76

25. Compromisos y contingencias

La entidad nos informa que no existen demandas judiciales ni procedimiento pendientes en los tribunales ordinarios y extraordinarios que de una u otra manera impliquen compromisos o contingencias.

26. Hechos posteriores

Con excepción de lo anteriormente mencionado, la Administración no tiene conocimiento de ningún otro evento posterior, ocurrido entre la fecha de los estados financieros y la fecha de su emisión, que requiera la modificación de las cifras presentadas en los estados financieros autorizados o de revelación en notas a los mismos.

27. Ajustes y reclasificaciones

En el anexo presentamos los ajustes y reclasificaciones entregados a la entidad para fines de posteo en sus registros contables. Los mismos no fueron ajustados en estos estados financieros.
