

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- ENTIDAD ECONOMICA (nota 1)

El Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados (INAPA) es una entidad de servicios públicos y funciona como una Institución autónoma del Estado, con personalidad jurídica propia de duración indefinida. Creada mediante la Ley 5994 de fecha 30 de junio del 1962 publicada en la Gaceta Oficial No.8680 del 11 de agosto del 1962.

La misión principal es dotar de sistemas adecuados de abastecimientos de aguas potables y aguas servidas a las poblaciones urbanas y rurales en donde tiene jurisdicción.

Al 30 de junio de 2023 los principales funcionarios son los siguientes:

NOMBRE

Wellington Amin Arnaud Bisono	Director Ejecutivo
Francia Dileidy Aquino Ledesma	Director (a) Financiero
Rafael Eliseo Ramirez P.	Enc. Dpto. Contabilidad
Euridices De Los Angeles Polanco P.	Enc. Division de Tesoreria

2.- BASE DE PRESENTACION (nota 2)

Los Estados Financieros del Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP), adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la Republica dominicana (Digecog).

La emisión y aprobación final de los estados financieros debe ser autorizada por el funcionario de más alto nivel

2.1 RECONOCIMIENTO Y FUENTES DE INGRESOS

Los ingresos del Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados se reconocen cuando son devengados independientemente de que no se hayan percibidos. Los mismos provienen del cobro del servicio de agua, alcantarillado sanitario y asignaciones del Gobierno Central.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION (nota 3)

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

USO DE ESTIMADOS Y JUICIOS (nota 4)

La presentación 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 contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

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.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, el instituto nacional de aguas potables y alcantarillados utiliza siempre que sea posible, precios cotizados en un mercado activo.



Si el mercado para un activo o pasivo no es activo, la entidad establecerá el valor razonable utilizando una técnica de valoración, con esta se busca establecer cuál será el precio de una transacción realizada a la fecha de medición.

Los valores se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía como sigue:

Nivel 1: Precios (no ajustados) en mercados activos para activos idénticos.

Nivel 2: Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que sean observados para el activo o pasivo, ya sea directa (precios) o indirectamente (derivados de los precios)

Nivel 3: Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercados observables (variables no observables)

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía que la variable más bajo que sea significativa para la medición total.

El Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del periodo sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio.

BASE DE MEDICION (nota 5)

Los Estados Financieros se elaboran sobre la base del costo histórico a excepción de los terrenos y edificaciones los cuales son valuados mediante tasaciones realizadas por un experto externo.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Nota 6)

Aquí se detalla todo lo relacionado con las principales políticas contables significativa como podría ser, sin que esta enunciación se considere limitativa.

RECONOCIMIENTO Y FUENTES DE INGRESOS

Los ingresos del Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados se reconocen cuando son devengado independientemente de que no se hayan percibido. Los mismos provienen del cobro del servicio de agua, alcantarillados sanitario y asignaciones del Gobierno Central.

INVENTARIO DE MATERIALES

Es valorado costo promedio

CUENTAS POR PAGAR

Los pasivos son reconocidos cuando se ha recibido el bien o servicio que los genera independiente del momento en el que se realiza el pago.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento y medición

Las partidas de infra-estructura, mobiliarios y equipos son medidas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y perdida por deterioro.

Cualquier ganancia o pérdida procedente de la disposición de un elemento de infra-estructura, mobiliarios y equipos (calculada como diferencia entre el valor obtenido de la depreciación y el valor en libros del activo) se reconocen en los resultados.

DEPRECIACION

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se sustituye por el costo menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimada de cada parte de una partida de infra-estructura, mobiliarios y equipos, puesto que estas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperados de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.



DISPONIBILIDADES EN CAJA Y BANCOS (Nota 7)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y 31 de diciembre 2022, efectivo y equivalentes de efectivo disponible en caja y banco presenta los siguientes balances RD\$2,545,879,402.08 Y RD\$2,393,582,441.88 respectivamente. En este período hay un incremento de RD\$152,296,960.20, debido a transferencias de capital pendientes de ejecución de proyectos en diferentes en provincias. Estos montos están conformados según el detalle siguiente:

CAJA (NOTA 7.1)

DESCRIPCION	2023	2022
Caja chica nivel central	6,704,717.38	7,326,000.00
Caja chicas acueductos	7,162,000.00	7,215,000.00
Fondos especiales	735,000.00	0.00
TOTAL DISPONIBILIDAD EN CAJA	14,601,717.38	14,541,000.00

CAJA Y BANCOS (Nota 7.2)

DESCRIPCION	2023	2022
Cajas	14,601,717.38	14,541,000.00
Banreservas	2,519,078,871.87	2,099,189,956.67
Banco Popular Dominicano	12,198,812.84	279,851,485.21
TOTAL DISPONIBILIDADES CAJA Y BANCOS	2,545,879,402.09	2,393,582,441.88

DISPONIBILIDAD EN BANCOS (Nota 7.3)

DESCRIPCION	2023	2022
Banreservas-Cuenta operativa cede central	12,161,839.82	181,010,651.08
Banreservas Cuenta operativa prov. San Cristóbal	0.00	27,827.30
Banreservas-Cuenta de inversión en proyectos	0.00	65,220,934.59
Banreservas-Cuenta especial para pagos al personal	3,872,762.32	10,241,969.36
Banreservas-Cuenta especial	7,558,147.98	110,403,929.70
Banreservas-Cuenta tesorería nacional (cut)	2,495,486,121.75	1,732,284,644.64
Banco Popular Dominicano-Cuenta colectora	12,198,812.84	279,851,485.21
Total Disponibilidad Bancos	2,531,277,684.71	2,379,041,441.88

CUENTAS POR COBRAR (Nota 8)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022, las cuentas por cobrar presentan balances de RD\$4,339,791,947.85 y RD\$5,356,426,385.30 respectivamente. El monto de las cuentas por cobrar neta refleja una disminución de RD\$1,016,634,437.45. Las disminuciones más significativas corresponden a otras cuentas por cobrar clientes que ascienden a RD\$1,699,736,187.71. Las cuentas por cobrar clientes presenta un incremento de RD\$682,262,196.64 esta cuenta es el producto de las facturaciones de los servicios de agua y alcantarillados a los clientes pendiente de cobro correspondiente a las facturaciones del año 2023. Debido a la cantidad de clientes que maneja la institución y el tamaño del archivo nos impide realizar la carga del mismo en SISACNO. Estos montos están conformados según el detalle siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Cuentas Por Cobrar Clientes sector privado	4,008,361,845.76	3,326,099,649.12
Fianzas Para Depósitos	7,107,830.60	6,268,276.98
Otras Cuentas Por Cobrar	324,322,271.49	2,024,058,459.20
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	4,339,791,947.85	5,356,426,385.30



INVENTARIOS (Nota 9)

Al 31 de diciembre de período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022, las cuentas de inventarios presentan balances de RD\$345,696,081.74 y RD\$307,353,877.85 respectivamente.

El monto de la misma refleja un incremento de RD\$38,342,203.89. Este monto está conformado según el detalle siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Inventario de materiales para consumo	293,593,549.27	307,353,877.85
Compras de bienes en transito	16,314,356.61	0.00
Faltante por investigar	35,788,175.86	0.00
TOTAL INVENTARIOS	345,696,081.74	307,353,877.85

PAGOS ANTICIPADOS (Nota 10)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del periodo fiscal 2022, los pagos anticipados presentan balances de por RD\$3,674,205,950.82 y RD\$4,415,152,062.36 respectivamente. La misma presenta una disminucion ascendente a RD\$740,946,111.54. Las disminuciones mas importantes la presenta la cuenta anticipo a contratistas con el valor de RD\$697,156,029.38 y anticipo a proveedores por la suma de RD\$34,200,744.92. La cuenta anticipo a contratistas es el producto de los anticipos para el inicio de nuevos proyectos a construir y la misma es acreditada atravez de las cubicaciones de los mismos. El monto de la cuenta anticipos a proveedores son originados por pagos realizados por avances establecidos en los contratos de suministro de materiales y/o servicios . Para el 2022 esta cuenta muestra una variacion en el monto de la nota producto de lo expresado en la nota 10. Esta partida está compuesta de la forma siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Anticipo A Contratistas	3,608,657,727.54	4,305,813,756.92
Anticipo A Proveedores	15,707,095.91	49,907,840.83
Gastos pagados por adelantados	49,841,127.37	59,430,464.61
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	3,674,205,950.82	4,415,152,062.36

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS NETO (Nota 11)

Al 31 de diciembre período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022, los balances de la cuenta propiedad planta y equipo (neto) son de RD\$80,474,658,452.98 y RD\$70,814,666,936.44 respectivamente, la cual presenta un aumento neto ascendente a RD\$9,623,450,700.58. Los incrementos más importantes los presentan la cuenta de Obras Hidráulicas y Sanitarias en proceso por RD\$10,5570,949,421.50, Terrenos y Servidumbre con RD\$139,184,822.00, Maquinarias y Equipos con RD\$ y Equipos de Transporte con RD\$48,387,939.38. Las adiciones presentadas tienen diferencias con la ejecución presupuestaria debido a que los registros de las misma se realizan tan pronto son recibidas en la institución independientemente de que no se haya realizado el pago. Los valores al final del período son según el detalle siguiente:

VER CUADRO ADJUNTO CON EL DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS.





EL MOVIMIENTO DE LA PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPOS Y DEPRECIACION ACUMULDA AL 01 ENERO DE 2023 DESDE 31 DICIEMBRE 2023
01/01/2023 AL 31/12/2023

	TERRENO	INFRA-ESTRUCTURA	EDIFICIOS y COMPONENTE	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINAS	EQUIPOS DE TRANSPORTE Y OTROS	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	TOTAL
Costo de Adquisicion 2022	591,069,791.72	50,496,041,624.57	534,276,739.06	1,621,976,048.65	341,497,484.68	726,875,299.75	36,010,716,644.15	90,322,453,632.58
Adiciones	139,184,822.00		11,629,498.24	112,922,939.08	23,508,624.24	48,387,939.38	10,570,949,421.50	10,906,583,244.44
Retiros				(364,555.33)	(6,706,610.95)	(5,811,821.85)		(12,882,988.13)
Otros								
Transferencias		1,478,657,106.27		5,697,686.14			(1,484,354,792.41)	
Saldo al final del Periodo	730,254,613.72	51,974,698,730.84	545,906,237.30	1,740,232,118.54	358,299,497.97	769,451,417.28	45,097,311,273.24	101,216,153,888.89
Depreciacion Acumulada								
al Inicio del Periodo	0.00	-17,984,566,202.25	-125,599,552.33	-746,277,143.14	-212,035,894.54	-440,036,996.47	0	-19,508,515,788.73
Depreciacion Acumulada								
al Inicio del Periodo	0	-17,984,566,202.25	-125,599,552.33	-745,916,104.42	-206,823,445.96	-434,225,186.62	0	-19,497,130,491.58
Cargo del Periodo	0	-1,017,419,505.14	-8,860,899.34	-91,702,788.69	-36,482,472.46	-90,516,173.09	0	-1,244,981,838.72
Saldo al final del periodo Propiedad	0	-19,001,985,707.39	-134,460,451.67	-837,615,376.50	-242,138,813.85	-525,295,086.50	0	-20,741,495,435.91
Planta y Equipos neto Dic/21	730,254,613.72	32,972,713,023.45	411,445,785.63	902,616,742.04	116,160,684.12	244,156,330.78	45,097,311,273.24	80,474,658,452.98

NOTA : La depreciacion acumulada al inicio del periodo tiene una diferencia debido a la depreciacion acumulada de los activos retirados en el 2023

ACTIVOS INTANGIBLES (Nota 12)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022, la cuenta de Activos Intangibles, presenta un balance ascendente a RD\$51,148,529.90 y de RD\$49,446,788.06 respectivamente, reflejando, un incremento neto de RD\$1,701,741.84 producto de la realización de adiciones a paquetes y programas de computación. El balance al final del período es el siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Paquetes Y Programas de Computación	83,098,937.95	77,903,246.89
Estudios Y Proyectos	311,869.85	311,869.85
Diseños Y Dibujos de Ingeniería	1,040,608.96	1,040,608.96
Levantamientos Topográficos	35,022,644.55	35,022,644.55
depreciación Acumulada Paquetes Informáticos	(68,325,531.41)	(64,831,582.19)
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES NETO	51,148,529.90	49,446,788.06

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO (Nota13)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022, las Cuentas por Pagar a Corto Plazo ascendieron a un total de RD\$1,659,286,602.02 y RD\$2,544,041,129.92 respectivamente. Reflejando una disminución de RD\$884,754,527.90. La partida con mayor disminución la presenta cuentas por pagar Proveedores Directos Interno con RD\$855,293,687.36 producto de una compensacion de deuda a las distribuidora de electricidad realizada por el ministerio de hacienda y el fonper por valor de RD\$864,448,096.64. Mientras que la cuenta de Contratistas Directos Internos a Corto Plazo presenta un disminucion de RD\$28,243,636.13. El balance final del período presenta los detalles siguientes:

DESCRIPCION	2023	2022
Sueldos y Jornales por pagar	498,340.73	137,128.06
Personal Desvinculados	77,243,755.67	78,512,552.40
Viáticos dentro del país por pagar	0.00	0.00
Proveedores Directos Internos a Corto Plazo	281,713,055.85	1,137,006,743.21
Itbis facturado por pagar	0.00	309,620.35
Contratistas Directos Internos a Corto Plazo	1,299,831,449.77	1,328,075,085.90
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,659,286,602.02	2,544,041,129.92

Dentro de las cuentas por pagar proveedores directos internos a corto plazo están incluidos las cuentas por pagar a empresas públicas la cual desglosamos a continuación:

EMPRESA

EDENORTE DOMINICANA	51,260,261.40
EDESUR DOMINICANA	48,075,099.19
EMPRESA DISTRIBUIDORA DE ELECTRICIDAD DE ESTE	24,501,934.34
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	123,837,294.93



DEDUCCIONES Y RETENCIONES POR PAGAR (Nota 14)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal de 2022, las deducciones y retenciones por pagar ascendieron a un total de RD\$1,076,422,839.91 y RD\$1,465,663,966.89 respectivamente, reflejando una disminución neta de RD\$396,711,802.06 producto de la amnistia fiscal mediante ley no.51/2023 ascendente a RD\$562,485,238.15, por retenciones acumuladas por pagar a la DGII y el saldo al acuerdo de pago de las retenciones por concepto de la ley 6-86. Asimismo, las Deducciones por Garantía de Obras presenta un aumento en RD\$266,792,463.57 por registro de cubicaciones de los nuevos proyectos. El balance al final del periodo es el siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Retencion 10% isr honorarios	0.00	1,032,407.82
Retencion 5% isr Proveedores y contratistas	0.00	486,812,371.09
Retencion ley 6-86 1%)	0.00	99,166,839.71
Retencion 10% isr Proveedores informales	0.00	1,074,178.71
Retencion 2% Transferencias de titulos	0.00	54,286.28
Retencion retribuciones complementarias	0.00	12,762.20
Otras rentas 10% isr	0.00	67,217.78
Retencion codia (1*1000)	0.00	29,044.69

Retencion 27% isr Fisica y Juridica en el extranjero	0.00	2,699,247.95
Retencion 18% itbis Personas fisicas	60,120.23	25,929,273.48
Retencion 30% itbis Compañía	35,466.80	17,968,944.02
Retencion 10% alquileres	0.00	1,964,624.41
Seguro familiar de salud	24,421,729.26	24,421,729.26
Tesoreria de la seguridad social	66,786,384.19	66,786,384.19
Savica	597,608.95	597,608.95
Otras deducciones en nominas	3,234,715.11	3,234,715.11
Retenciones isr asalariados	0.00	26,782,843.24
Deducciones por garantia de obras	981,281,004.09	714,494,351.80
TOTAL DEDUCCIONES Y RETENCIONES POR PAGAR	1,076,417,028.63	1,473,128,830.69

OTROS PASIVOS CORRIENTES (Nota 15)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022, los otros pasivos corrientes ascendieron a un total de RD\$12,576,731.00 y RD\$10,127,939.05 respectivamente, reflejando un aumento de RD\$2,448,791.95, la partida de mayor incremento lo contiene caja chica por pagar con RD\$2,446,730.95. El detalle es el siguiente:.

DESCRIPCION	2023	2022
Arbitrio de los ayuntamientos	218,325.00	218,325.00
Ayuntamiento de azua	16,386.04	16,386.04
Ayuntamiento de las matas de farfan	2,260.00	
Ayuntamiento de salcedo	300.00	300.00
Ayuntamiento monte plata	450.00	450.00
Ayuntamiento municipal Navarrete	367,376.95	367,575.95
Ayuntamiento sabana iglesias	2,400.00	2,400.00
Banco de reservas	2,823.80	2,823.80
Caja chica por pagar	11,966,409.21	9,519,678.26
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	12,576,731.00	10,127,939.05

PASIVOS NO CORRIENTES (Nota 16)

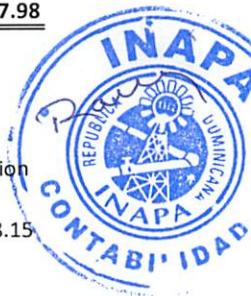
Al 31 de diciembre del periodo fiscal de 2023 y al 31 de diciembre del periodo fiscal del 2022 la cuenta de otros pasivos no corrientes presenta un balance de RD\$49,436,382.98 Y de RD\$49,333,357.98 respectivamente, reflejando un incremento de RD\$103,025.00 correspondiente a fianza de nuevos clientes. El detalle es el siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Fianza de los clientes	49,436,382.98	49,333,357.98
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	49,436,382.98	49,333,357.98

PATRIMONIO INSTITUCIONAL (Nota 17)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022, la cuenta de patrimonio institucional presenta un balance de RD\$88,633,663,620.67 y de RD\$79,259,997,234.25 respectivamente. Presentando un incremento por RD\$9,373,666,386.42, producto del resultado del periodo y el ajuste al patrimonio que presenta una variación por RD\$1,426,933,334.78 producto de una compensacion de deuda de consumo de energia electrica a las distribuidoras de electricidad de parte del ministerio de hacienda y el fomper por valor de RD\$864,448,096.64 y el monto de RD\$562,485,238.15 producto de la amnistia fiscal mediante la ley no.51/2023.

DESCRIPCION	2023	2022
PATRIMONIO INSTITUCIONAL:	130,676,848.85	130,676,848.85
Transferencias de Capital del Sector Interno	90,152,654,302.63	90,152,654,302.63
Transferencias de Capital de la Administración Central	133,726,002.01	133,726,002.01
Transferencias de Capital de Instituciones Publicas	12,728,914.42	12,728,914.42
Transferencias de Capital de los Municipios	4,621,747.16	4,621,747.16
Transferencias de Capital de Emp. P. no Financieras	3,814,563.65	3,814,563.65
Transferencias de Capital de Emp. Publicas Financieras	(1,461,003.64)	(1,461,003.64)
Contribución de Capital de Gobiernos Extranjeros	285,554,533.31	285,554,533.31
Resultados acumulados	(10,035,385,339.36)	(19,548,756,281.59)
Resultados positivos (ahorro)/negativo (deshorro)	7,946,733,051.64	8,086,437,607.45
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	88,633,663,620.67	79,259,997,234.25



INGRESOS POR TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION DE SERVICIOS (Nota 18)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022, los ingresos ascendieron a un total de RD\$2,000,311,389.96 y de RD\$1,484,007,457.25 respectivamente. Reflejando un incremento neto de RD\$516,303,932.71, Las mismas son producto de facturaciones de servicio de agua y alcantarillados no cobradas durante el periodo 2023, El balance de esta cuenta presenta el detalle siguiente.

DESCRIPCION	2023	2022
Ingresos por transacciones con contraprestación	2,000,311,389.96	1,484,007,457.25
TOTAL INGRESOS POR CONTRAPRESTACION DE SERVICIOS	2,000,311,389.96	1,484,007,457.25

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES (Nota 19)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022, los ingresos ascendieron a un total de RD\$12,771,161,336.11 y de RD\$13,269,290,276.16 respectivamente, reflejando una disminucion neta de RD\$498,128,940.05. Los incrementos más significativos son como sigue: las transferencias corrientes del gobierno central con RD\$2,324,856,179.54, las transferencias de capital del gobierno central con RD\$242,953,342.29, Las transferencias de capital de empresas descentralizada son producto de un convenio entre INAPA-INDRHI. El balance de esta cuenta presenta el detalle siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Transferencias corriente del gobierno central	4,604,805,504.39	2,842,434,563.00
Transferencias corriente del g.c periodo anterior	0.00	2,507,668,239.84
Transferencias de capital del gobierno central	8,162,140,815.61	7,919,187,473.32
Transferencias de capital de empresas descentralizada	4,215,016.11	0.00
TOTAL INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	12,771,161,336.11	13,269,290,276.16

RECARGO, MULTAS Y OTROS (Nota 20)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022, los ingresos ascendieron a un total de RD\$415,190,518.06 y de RD\$287,733,720.87 respectivamente, reflejando un incremento neto de RD\$127,456,797.19, La misma son producto de ingresos por supervisión de los proyectos en ejecución y otros. El balance de esta cuenta presenta el detalle siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Otros ingresos	415,190,518.06	287,733,720.87
TOTAL RECARGO, MULTAS Y OTROS INGRESOS	415,190,518.06	287,733,720.87

GASTOS**Sueldos, Salario y Beneficios a Empleados (Nota 21)**

Al 31 de diciembre del año fiscal 2023 y al 31 de diciembre del año fiscal 2022, los Servicios Personales ascendieron a un total de RD\$2,939,534,462.91 y RD\$2,816,405,647.24 respectivamente, reflejando un incremento neto de RD\$123,128,815.67. las variaciones más importantes las presentan sueldos fijos con RD\$63,752,121.00 e incentivo por metas con RD\$68,650,507.69. La misma está conformada según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	2023	2022
Remuneraciones y contribuciones (nota 21.1)		
Remuneraciones	1,996,477,344.36	1,935,213,965.55
Sueldos Fijos	1,671,231,332.81	1,607,479,211.81
Sueldos fijos personal en trámites de pensión	105,776,812.16	142,180,040.59
Sueldo Personal Temporero / Sueldo Personal Contra	149,290,247.12	94,949,252.16
Compensación Por Horas Extraordinaria	1,984,748.01	6,782,458.39
Compensación Por Servicio De Seguridad	53,195,419.74	48,526,552.00
Pagos Normales A Jornales	10,779,990.92	13,452,546.41
Honorarios Profesionales Y Técnicos	3,888,468.16	21,311,869.44
Honorarios por servicios especiales	0.00	59,000.00



Otros servicios personales	330,325.44	473,034.75
Prestaciones y bonificaciones (Nota 21.2)	650,308,719.94	600,413,649.50
Incentivo por cumplimiento de indicadores	147,766,291.96	184,014,412.61
Regalía Pascual	162,624,342.80	155,630,273.76
Indemnización Laboral	36,170,278.94	42,414,888.75
Vacaciones	21,517,135.69	15,912,052.19
Incentivo por metas	135,742,216.38	67,091,708.69
Compensación extraordinaria anual	146,488,454.17	135,350,313.50
Contribuciones a la Seguridad Social (Nota 21.3)	292,748,398.61	280,778,032.19
Contribuciones Al Seguro De Salud	134,775,340.60	129,176,425.76
Contribuciones Al Seguro De Pensiones	136,107,415.70	130,476,792.64
Contribuciones Al Seguro De Riesgo Laboral	21,865,642.31	21,124,813.79
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS	2,939,534,462.91	2,816,405,647.24

SUBVENCIONES Y OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIAS (Nota 22)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del año fiscal 2022, la cuenta de subvenciones y otros pagos por transferencias ascendieron a RD\$19,174,552.47 y de RD\$25,863,905.87, respectivamente, reflejando una disminución de RD\$6,689,353.40. La partida de mayor disminución fueron las becas y estudio con un monto de RD\$8,594,419.53. El valor reflejado en transferencia de capital al poder ejecutivo corresponde a la donación de electrobomba al ministerio de la presidencia por RD\$94,695.00. Los montos son según el detalle siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro	17,122,000.00	15,454,000.00
Transferencias de capital a instituciones sin fines de lucro	400,000.00	0.00
Ayudas y donaciones a personas	300,000.00	557,628.87
Becas y estudios	1,257,857.47	9,852,277.00
Transferencias de capital al poder ejecutivo	94,695.00	0.00
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19,174,552.47	25,863,905.87

SUMISTRO Y MATERIALES PARA CONSUMO (Nota 23)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022. La cuenta de Suministro y Materiales para Consumo ascendieron a RD\$584,256,954.70 y RD\$536,499,262.76 respectivamente. Este renglon presenta un incremento neto de RD\$47,757,691.94. El incremento más significativo es como sigue: Combustible, lubricantes y productos químicos y conexos por RD\$24,274,993.24, Productos de cuero, caucho y plásticos de RD\$14,097,030.38. El balance al final del periodo es el siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Alimentos y productos agroforestales	13,108,242.80	14,483,261.52
Textiles, vestuarios	7,972,542.18	8,294,648.47
Productos de papel, cartón e impresos	6,727,789.83	7,926,636.71
Combustibles, lubricantes, productos químicos	384,931,019.03	360,656,025.79
Productos de cuero, caucho y plásticos	60,350,209.02	46,253,178.64
Productos minerales, metálico y no metálicos	83,905,318.74	73,062,929.47
Productos y útiles varios	27,261,833.10	25,822,582.16
TOTAL SUMINISTRO Y MATERIALES PARA CONSUMO	584,256,954.70	536,499,262.76



GASTO DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION (Nota 24)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022. La Depreciación y Amortización ascendieron a RD\$1,271,161,321.73 y RD\$1,239,183,942.36. La cuenta presenta un Incremento neto de RD\$31,977,379.37, El incremento más significativo es como sigue: depreciación de bienes de uso presenta un incremento de RD\$14,733,511.79 y amortizaciones de licencias informáticas de RD\$15,472,913.49. El gasto de depreciación de los bienes de uso y los inmuebles ascienden a RD\$1,244,981,838.72. El balance al final del periodo es el siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Depreciación de Bienes de Uso	218,701,434.24	218,127,883.20
Depreciación de Bienes Inmuebles	1,026,280,404.48	1,011,546,892.69
Depreciación de Bienes Intangible	3,493,949.22	2,296,546.17
Gasto amortización licencias informáticas	22,685,533.79	7,212,620.30
TOTAL GASTO DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION	1,271,161,321.73	1,239,183,942.36

OTROS GASTOS (Nota 25)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2023 y al 31 de diciembre del período fiscal 2022. Otros Gastos ascendieron a RD\$1,141,512,763.73 y RD\$2,836,641,088.60 respectivamente. En esta cuenta el balance presenta un Incremento neto de RD\$89,161,812.08. El incremento más significativo lo presentan las cuentas de Servicios de Mantenimiento y Reparación con un monto de RD\$79,030,944.54 y Servicios Básicos por un monto de RD\$26,282,718.38. El balance al final del periodo es el siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Servicios de comunicaciones	39,685,178.33	35,950,046.30
Servicios básicos	1,670,099,214.12	1,643,816,495.74
Publicidad, impresión y encuadernación	23,363,017.73	33,137,914.35
Dietas y viáticos	94,164,140.12	105,998,560.48
Transporte y almacenaje	153,353,791.96	146,506,753.29
Alquileres y derechos sobre bienes	35,523,354.65	38,235,487.44
Seguros	254,192,680.82	247,636,464.31
Servicios de mantenimiento y reparaciones	114,181,454.46	35,150,509.92
Otros servicios	41,240,068.49	50,208,856.77
TOTAL OTROS GASTOS	2,425,802,900.68	2,336,641,088.60

ESTADO DE COMPARACION DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y REALIZADOS (nota 26)

La ejecución presupuestaria esta presentada en la etapa del devengado como lo establece la dirección general de presupuesto.

