

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Estados Financieros
Tabla de contenido

	Página (s)
Informe de los Auditores Independientes.....	1- 4
Estado de Situación Financiera.....	5
Estado de Rendimiento Financiero.....	6
Estado de Cambio en los Activos Netos / Patrimonio.....	7
Estado de Flujos de Efectivo.....	8
Notas sobre los Estados Financieros.....	9 - 22

Informe de los Auditores Independientes

Al Consejo de Directores de la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago.

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago (CORAASAN), los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023, así como los estados de rendimiento financiero, de cambios en los activos netos/patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en la sección Fundamento de la Opinión con Salvedades de nuestro informe, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago al 31 de diciembre de 2024 y 2023, así como de sus rendimientos financieros, de cambios en activos netos/patrimonio y flujos de efectivo por el período de doce meses terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG) de la República Dominicana.

Fundamento de la Opinión con Salvedades

1. Hemos identificado que, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, la Institución no cuenta con una política de créditos formalmente establecida para los usuarios del servicio de acueducto, ni dispone de análisis suficientes y confiables que permitan determinar razonablemente una estimación para las cuentas por cobrar de dudosa recuperación. Como resultado de esta situación, del saldo de cuentas por cobrar por servicio de acueducto presentado en los estados financieros a dichas fechas, el cual asciende a aproximadamente RD\$7,026 millones y RD\$6,483 millones, respectivamente, se estima que un importe cercano a RD\$2,507 millones y RD\$2,269 millones, respectivamente, equivalente al 35% de dichos saldos, presentan una alta probabilidad de incobrabilidad.

Sin embargo, no se ha registrado provisión alguna por pérdidas por deterioro sobre estos saldos, y no fue de práctica determinación obtener elementos de juicio suficientes y apropiados que permitieran determinar con exactitud el importe que debería reconocerse como provisión. De haberse registrado una provisión adecuada, las cuentas por cobrar, el resultado financiero del ejercicio y el patrimonio neto al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se habrían presentado disminuidos en aproximadamente RD\$2,507 millones y RD\$2,269 millones, respectivamente.

Teléfonos/Fax

809.338.4702
809.338.4704
809.338.4705
809.338.4703

Correos Electrónicos/Web

info@malenadfk.com
dmalena@malenadfk.com
malenadfkintl@gmail.com
www.malenadfk.com

Dirección

Calle Filomena Gómez de Cova # 3,
Edificio Corporativo 2015, Suite 909,
Sector Serralles, Santo Domingo,
República Dominicana

2. No pudimos satisfacernos de la razonabilidad de un saldo de cuentas por cobrar por un monto de RD\$2,334,066,061 debido a que no obtuvimos respuesta a la confirmación enviada al 31 de diciembre de 2024. Tampoco pudimos satisfacernos de la razonabilidad de este monto mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría.
3. Debido a que fuimos contratados como auditores externos por la Institución en una fecha posterior al cierre del ejercicio, por lo tanto, no presenciamos la toma física de los inventarios al 31 de diciembre de 2024 y 2023. Por consiguiente, no pudimos quedar satisfechos a través de los procedimientos de auditoría, sobre la existencia, exactitud y valuación de los inventarios por un monto de RD\$423,386,207 y RD\$443,184,678, respectivamente, a las fechas indicadas.
4. Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, no pudimos satisfacernos de la razonabilidad de los saldos presentados en el rubro de propiedad, planta y equipo por un monto neto de RD\$9,071,013,723 y RD\$7,947,985,527, respectivamente, debido a que la institución no posee un auxiliar de activo fijo actualizado. Tampoco pudimos satisfacernos de la razonabilidad de estos montos mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría.
5. No pudimos satisfacernos de la razonabilidad de un saldo de cuentas por pagar por un monto de RD\$211,568,039 debido a que no obtuvimos respuesta a la confirmación enviada al 31 de diciembre de 2024. Tampoco pudimos satisfacernos de la razonabilidad de este monto mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría.
6. Al 31 de diciembre de 2024 no obtuvimos respuesta a la confirmación enviada al Departamento Legal de la Institución, por lo que los estados financieros que se acompañan no reflejan los posibles efectos que la obtención de dicha carta pueda reflejar en los mismos al 31 de diciembre de 2024.

Somos independientes de la Empresa de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales (Código de Ética del IESBA), emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías a los estados financieros en la República Dominicana, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código del IESBA. Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Otros Asuntos

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados por La Institución de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) para cumplir con requisitos establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG) y las legislaciones vigentes en la República Dominicana.

Teléfonos/Fax

809.338.4702
809.338.4704
809.338.4705
809.338.4703

Correos Electrónicos/Web

info@malenadfk.com
dmalena@malenadfk.com
malenadfkintl@gmail.com
www.malenadfk.com

Dirección

Calle Filomena Gómez de Cova # 3,
Edificio Corporativo 2015, Suite 909,
Sector Serralles, Santo Domingo,
República Dominicana

Como resultado, estos estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito y su utilización para aquellos que no estén informados acerca de las prácticas de contabilidad y procedimientos establecidos por la DIGECOG. Nuestro informe está dirigido exclusivamente a la Dirección General y principales funcionarios de La Institución, y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros para otros fines.

Responsabilidades de la Administración y del Consejo de Directores de la Entidad sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y del control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Institución para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, de las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la administración tiene intención de liquidar la Institución o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Institución.

Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

El objetivo de nuestra auditoría es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una desviación material cuando existe. Las incorrecciones pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o agregadas, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, debidas 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 desviaciones materiales que resulten de un fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debida a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

Teléfonos/Fax

809.338.4702
809.338.4704
809.338.4705
809.338.4703

Correos Electrónicos/Web

info@malenadfk.com
dmalena@malenadfk.com
malenadfkintl@gmail.com
www.malenadfk.com

Dirección

Calle Filomena Gómez de Cova # 3,
Edificio Corporativa 2015, Suite 909,
Sector Serralles, Santo Domingo,
República Dominicana

- Obtenemos conocimiento del entendimiento del sistema de control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.
- Concluimos acerca de lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos a la Administración de la Institución en relación, entre otros asuntos, el alcance, el enfoque planeado, la oportunidad de ejecución de la auditoría y los hallazgos significativos detectados en su realización, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría

Malena Dfk International



Malena DFK International, S.R.L.
Santo Domingo, República Dominicana.
17 de septiembre de 2025.

Teléfonos/Fax

809.338.4702
809.338.4704
809.338.4705
809.338.4703

Correos Electrónicos/Web

info@malenadfk.com
dmalena@malenadfk.com
malenadfkintl@gmail.com
www.malenadfk.com

Dirección

Calle Filomena Gómez de Cova # 3,
Edificio Corporativo 2015, Suite 909,
Sector Serralles, Santo Domingo,
República Dominicana

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Estados de Situación Financiera
Del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados en RDS)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Activos		
<i>Activos corrientes:</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	774,401,159	1,640,527,394
Inversiones a corto plazo (Nota 5)	23,525,939	15,525,328
Cuentas por cobrar a corto plazo (Nota 6)	7,069,869,219	6,522,111,012
Inventarios (Nota 7)	423,386,207	443,184,679
Pagos anticipados (Nota 8)	555,813,858	379,351,190
Total activos corrientes	<u>8,846,996,382</u>	<u>9,000,699,603</u>
<i>Activos no corrientes:</i>		
Propiedad, planta y equipos, neto (Nota 9)	9,071,013,723	7,947,985,527
Otros activos	14,483,957	13,035,051
Total activos no corrientes	<u>9,085,497,680</u>	<u>7,961,020,578</u>
Total activos	<u>17,932,494,062</u>	<u>16,961,720,181</u>
Pasivos		
<i>Pasivos corrientes:</i>		
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 10)	741,301,868	1,130,477,451
Retenciones y acumulaciones por pagar (Nota 11)	243,585,707	179,906,877
Total pasivos corrientes	<u>984,887,575</u>	<u>1,310,384,328</u>
<i>Pasivos no corrientes</i>		
Depósitos de usuarios	64,163,963	60,366,798
Total pasivos no corrientes	<u>64,163,963</u>	<u>60,366,798</u>
Total pasivos	<u>1,049,051,538</u>	<u>1,370,751,126</u>
Activos netos / Patrimonio		
Aportes del gobierno y otros	22,686,326,773	20,876,599,961
Resultado acumulado	(5,778,040,526)	(5,188,229,566)
Resultados positivos (negativos)	(24,843,723)	(97,401,340)
Total activos patrimonio	<u>16,883,442,524</u>	<u>15,590,969,055</u>
Total activos netos/Patrimonio	<u>17,932,494,062</u>	<u>16,961,720,181</u>

Las notas en las páginas 9 hasta la 22 son parte integral de estos estados financieros.

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Estados de Rendimiento Financiero
Del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados en RDS)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos por transacciones con contraprestación:		
Servicios de acueducto	2,659,355,725	2,565,195,406
Servicios de alcantarillado	682,983,480	669,821,917
Otros ingresos	88,000,926	88,239,803
Total ingresos	<u>3,430,340,131</u>	<u>3,323,257,126</u>
Gastos		
Sueldos, salarios y beneficios a empleados (nota 12)	1,764,174,183	1,785,142,417
Suministros y material para consumo y otros (nota 13)	1,162,456,700	1,224,778,757
Gasto de depreciación y amortización	308,948,626	240,201,397
Otros gastos	213,332,258	163,922,832
Gastos financieros	6,272,087	6,613,063
Total gastos	<u>3,455,183,854</u>	<u>3,420,658,466</u>
Resultado del periodo	<u><u>(24,843,723)</u></u>	<u><u>(97,401,340)</u></u>

Las notas en las páginas 9 hasta la 22 son parte integral de los estados financieros.

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Estados de Cambios en los Activos Netos / Patrimonio
Del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados en RD\$)

	Aportes del Gobierno y otros	Resultados Acumulados	Resultado Del Periodo	Total
Balances al 31 de diciembre de 2023	20,876,599,961	(5,188,229,566)	(97,401,340)	15,590,969,055
Aportaciones del Gobierno Dominicano/ Ayuntamiento de Santiago	1,807,933,764	-	-	1,807,933,764
Otros aportes	1,793,048	-	-	1,793,048
Transferencias a resultados acumulados	-	(326,456,130)	97,401,340	(229,054,790)
Ajustes de periodos anteriores	-	(249,235,265)	-	(249,235,265)
Ajustes de inventario	-	(18,706,149)	-	(18,706,149)
Ajustes de por ventas de agua a camioneros	-	4,498	-	4,498
Ajustes por acuerdos ayundamientos	-	2,703,532	-	2,703,532
Ajustes servicios de agua y residuos sólidos	-	1,878,554	-	1,878,554
Resultados de periodo	-	-	(24,843,723)	(24,843,723)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	22,686,326,773	(5,778,040,526)	(24,843,723)	16,883,442,524

Las notas en las páginas 9 hasta la 22 son parte integral de estos estados financieros.

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Estados de Flujos de Efectivo
Del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados en RD\$ pesos)

	2024	2023
Flujos de efectivo procedente actividades operativas		
Cobros de transferencia asignación presupuestaria	2,794,581,000	2,483,923,115
Cobros por venta de servicios	88,000,926	88,239,803
Pagos a los trabajadores o en beneficios de ellos	(1,764,174,183)	(1,785,142,418)
Pagos a proveedores y otros	(2,170,822,361)	(1,027,269,755)
Flujos de efectivo neto de las actividades operación	(1,052,414,618)	(240,249,255)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión		
Cobros (Pagos) por inversiones	(8,000,612)	76,675,859
Pagos por adquisición de propiedad, planta y equipos	(1,123,028,198)	(1,696,605,053)
Flujos de efectivo neto de las actividades de inversión	(1,131,028,810)	(1,619,929,194)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Cobros por aportes de capital	1,317,317,193	1,546,927,399
Flujos de efectivo neto de las actividades de financiación	1,317,317,193	1,546,927,399
Incremento (Disminución) neta en el efectivo	(866,126,235)	(313,251,050)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	1,640,527,394	1,953,778,444
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	774,401,159	1,640,527,394

Las notas en las páginas 9 hasta la 22 son parte integral de estos estados financieros.

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago

Notas sobre los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Valores expresados en RD\$)

1. Entidad

La Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago (CORAASAN) es una Institución de servicio dedicada a la administración y mantenimiento de los acueductos y alcantarillados de todos los municipios que integran la provincia de Santiago de Los Caballeros. La gestión de la Institución está orientada por la responsabilidad social, la autosostenibilidad financiera y el respeto al medioambiente.

La Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago fue creada mediante la Ley No. 582 del año 1977, modificada por la ley 328-98 del mes de agosto de 1998, como una Institución de servicio público, autónoma con personalidad jurídica, patrimonio propio e independiente y duración ilimitada, provista de todos los atributos a tal calidad, con plena capacidad para contratar, adquirir, contraer obligaciones y actuar en justicia.

La Institución está compuesta por un Consejo de Directores, un Director General y 10 Gerencias Operativas. Para brindar sus servicios comerciales posee 17 oficinas comerciales distribuidas en los diferentes municipios de Santiago de Los Caballeros.

La Institución tiene su sede principal ubicada en la Av. Circunvalación #123, Nibaje, Santiago de los Caballeros, República Dominicana.

2 Base de presentación

2.1 Declaración de conformidad

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados siguiendo el marco conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la República Dominicana (DIGECOG).

La Institución presenta los estados financieros sobre la base de acumulación (o devengado), conforme a las estipulaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público: Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros.

La emisión final de los estados financieros fue aprobada por la Gerencia en fecha 15 de septiembre de 2025.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico con excepción de los terrenos y edificios, los cuales son valuados mediante tasaciones realizadas por un experto externo.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$), que es la moneda funcional de la Institución.

2.4 Uso de estimados y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, esta requiere que la administración haga juicios, estimados y suposiciones que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y las cantidades reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados de estas estimaciones y suposiciones podrían ser diferentes a los montos estimados. Las estimaciones y suposiciones son revisadas continuamente y los efectos de los cambios, si algunos, son reconocidos en el período del cambio y períodos futuros, si estos son afectados.

Medición de los valores razonables

Algunas de las políticas de contabilidad y revelaciones del Consejo requieren la medición de valores razonables, tanto de activos y pasivos financieros como de los no financieros. El Consejo tiene establecido un marco general de control con respecto a la medición de valores razonables. Esto incluye un equipo de valuación que tiene la responsabilidad general de supervisar todas las mediciones significativas de valor razonable. Cuando se utiliza información de terceros para medir los valores razonables, tales como cotizaciones de agencias de corretaje o de servicios de valuación, el equipo de valuación revisa regularmente las variables no observables significativas y los ajustes a la valuación.

La gerencia evalúa la evidencia obtenida de terceros para sustentar su conclusión de que las valuaciones cumplen los requerimientos de las NICSP, así como sobre el nivel de la jerarquía de valor razonable donde deben clasificarse. Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, la Institución utiliza datos del mercado observables, siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía de valor razonable que se basa en las variables utilizadas en las técnicas de valoración, como sigue:

- Nivel 1: Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: Datos de entradas diferentes de los precios cotizados incluidos en el nivel 1, que sean observables 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 mercado observables (variables u observables).

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

La Administración reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del período sobre el que se informa durante el cual ocurrió el cambio.

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago

Notas sobre los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Valores expresados en RD\$)

3 Principales políticas de contabilidad

Las políticas establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

3.1 Saldos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se traducen a pesos dominicanos a la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha de los estados financieros. Los ingresos o gastos se traducen a pesos dominicanos usando la tasa vigente a la fecha de la transacción. Las diferencias resultantes de la traducción de los activos y pasivos se registran como ganancia (pérdida) en cambio en el renglón de ingresos (gastos) financieros en los estados de resultados que se acompañan. La tasa de cambio del peso dominicano con relación al dólar de los Estados Unidos de América era de RD\$59.91 y RD\$57.82 por cada US\$1.00 al 31 de diciembre del 2024 y 2023, respectivamente. La tasa de cambio del peso dominicano con relación al euro era de RD\$67.07 y RD\$64.01 por cada US\$1.00 al 31 de diciembre del 2024 y 2023, respectivamente.

3.2 Reconocimientos de ingresos

Los ingresos provenientes de las transferencias del Gobierno Central son registrados utilizando el método de lo percibido. Los demás ingresos son reconocidos en base al método de lo devengado. Las principales fuentes de ingresos con las que cuenta la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago son las siguientes:

- a.- Ingresos provenientes de las partidas consignaciones y las aprobadas en el presupuesto general de la nación son asignadas en partidas mensuales, previo llenado de formulario previsto para estos fines que tiene el Ministerio de Hacienda mediante el Sistema de Información de la Gestión Financiera (SIGEF), herramienta establecida por la Ley 05-07 del Sistema Integrado de Administración Financiera del Estado (SIAFE).
- b.- Ingresos provenientes de venta de servicios de acueducto y alcantarillado.
- c. Ingresos por intereses generados por colocación de valores en las entidades bancarias.
- d.- Ingresos por ventas de activos fijos usados.

3.3 Reconocimientos de gastos

La Institución reconoce sus gastos en base al método de lo devengado, es decir cuando los mismos son incurridos. Los gastos generales y administrativos representan los gastos de personal, servicios y equipos, incluyendo depreciación y amortización, asociados con las actividades de operación y mantenimiento del acueducto y alcantarillado.

3.4 Ingresos (gastos) financieros, neto

Los ingresos financieros comprenden los ingresos por intereses sobre inversiones, ingresos o pérdidas por fluctuación de moneda.

Los ingresos por intereses son reconocidos cuando ocurren, utilizando el método de interés efectivo.

Los costos financieros comprenden los gastos de intereses por préstamos.

Las ganancias y pérdida en moneda extranjera son reportadas sobre la base neta.

3.5 Beneficios a los empleados

3.5.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a empleados a corto plazo se reconocen en los resultados cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, la Institución tiene una obligación presente, legal o implícita de pagar este monto como resultado de servicios pasados prestados por el empleado y se puede hacer un estimado fiable.

3.5.2 Prestaciones laborales

Las relaciones laborales de los servidores públicos se rigen por la Ley 16-92 que instituyó el Código Laboral Dominicano. Esta Ley requiere que los patronos paguen un auxilio de preaviso y cesantía a aquellos empleados cuyos contratos de trabajo sean terminados sin causa justificada.

La Institución registra el pago de prestaciones como gastos en la medida en que da por terminado los contratos de trabajo.

3.5.3 Aportes Fondo de Pensiones

La Corporación reconoce mensualmente los aportes efectuados a Sistema de Pensiones, conjuntamente con los aportes de los empleados, como una acumulación, hasta el momento en que son depositados en las entidades financieras autorizadas por la Superintendencia de Salud y Pensiones de la República Dominicana.

3.6 Impuesto sobre la renta

Las instituciones del Estado Dominicano están exentas del pago de impuesto sobre la renta sobre beneficios, establecido en la Ley No.11-92, que establece el Código Tributario de la República Dominicana y sus posteriores modificaciones. Sin embargo, deben fungir como agente de retención de impuestos sobre los salarios pagados a funcionarios y empleados que se encuentren dentro de los niveles establecidos por las leyes laborales vigentes, así como de aquellos servicios gravables prestados a la Institución por personas físicas morales.

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Notas sobre los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados en RDS)

3.7 Instrumentos financieros

3.7.1 Activos financieros no derivados

Los activos financieros no derivados comprenden las cuentas por cobrar y el efectivo. Estos instrumentos son reconocidos al valor de adquisición, el cual se estima es igual al valor de mercado a la fecha de adquisición, más los costos atribuibles a la adquisición. Los instrumentos financieros no derivados son reconocidos si la Institución tiene los derechos contractuales de recibir los beneficios y riesgos del instrumento. Los activos financieros son dados de baja cuando la Institución pierde el control y todos los derechos contractuales de esos activos.

El efectivo abarca los saldos de efectivo y los depósitos a la vista. Los sobregiros bancarios que son reembolsables sin restricción y que forman parte integral de la administración de efectivo son incluidos como componentes del efectivo y equivalentes para propósitos del estado de flujos de efectivo.

Partidas por cobrar

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las partidas por cobrar se componen de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

El efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Los demás activos financieros no derivados son medidos al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

3.7.2 Inversiones

Las inversiones están contabilizadas al costo de adquisición menos cualquier deterioro del valor. En caso de deterioro, este se reconoce en el estado de rendimiento financiero del período en que ocurre.

3.7.3 Pasivos financieros no derivados

Inicialmente, se reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros, son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Se da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

3.7.3 Pasivos financieros no derivados (continuación)

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La Institución tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: las cuentas por pagar proveedores y las cuentas por pagar a largo plazo. Estos pasivos financieros mantenidos son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

3.7.4 Patrimonio

Representa la participación del Estado Dominicano en la Institución y está constituido por las aportaciones y/o donaciones de éste, el Ayuntamiento de Santiago, las utilidades reinvertidas, más otros renglones que por cualquier concepto lo hayan incrementado o disminuido.

3.8 Propiedad, planta y equipos

3.8.1 Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto, y los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados.

Los costos también pueden incluir transferencias desde otro resultado integral de cualquier ganancia o pérdida sobre las coberturas de flujo de efectivo calificado de adquisiciones de propiedad, planta y equipo.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados. Cuando se venden activos reevaluados, los montos incluidos como superávit por reevaluación son transferidos a las ganancias acumuladas.

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Notas sobre los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados en RDS)

3.8.2 Desembolsos subsecuentes

La Institución capitaliza a su propiedad, planta y equipos los desembolsos efectuados por reparaciones o reemplazo de un elemento de sus propiedades cuando los mismos aumentan la capacidad de los activos para generar beneficios económicos futuros. Los pagos que no cumplen con esta característica son llevados a resultados del período en que se incurren.

3.8.3 Depreciación

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 resultados con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Institución obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento.

<u>Tipos de Activo</u>	<u>Años Vida útil</u>
Captación, tratamiento y distribución de edificios, propiedades comunes	20
Mobiliarios y equipos de oficina	4
Vehículos y equipo de transporte	4
Equipos de construcción	4
Equipos de comunicación	4
Equipos de seguridad	6

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

3.9 Activos intangibles

Programas de computadora

Los otros activos incluyen los programas de computadora, los cuales tienen una vida útil limitada y son medidos al costo menos su amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro. La amortización se calcula sobre el monto depreciable, el cual corresponde al costo de un activo menos su valor residual. La amortización es reconocida en resultados utilizando el método de línea recta, es decir, la distribución uniforme del costo de los activos sobre el estimado de años de la vida útil desde la fecha en que están disponibles para su uso, ya que esto refleja más cercanamente el patrón esperado del consumo de los beneficios económicos en el futuro del activo. La vida útil de las aplicaciones informáticas es de tres años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.10 Inventarios

Los inventarios de repuestos, lubricantes y combustibles están valuados al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición, mantenidos para distribución sin contraprestación.

3.11 Deterioro de activos

3.11.1 Activos financieros

Los activos financieros son evaluados a la fecha de los estados de posición financiera para determinar si existe evidencia de deterioro.

Un activo financiero es considerado que puede estar deteriorado si existe evidencia objetiva que indique que uno o más eventos han tenido efecto negativo en los flujos de efectivo estimado de ese activo. La pérdida por deterioro de un activo financiero medido a costo amortizado es calculada como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo descontado a la tasa de interés efectivo original.

La pérdida por deterioro de un activo disponible para la venta es calculada basada en el valor razonable de dicho activo. Los activos financieros individualmente significativos son evaluados por deterioro sobre la base individual. Los demás activos financieros son evaluados colectivamente en grupos que tienen características de riesgos similares.

3.11.2 Activos no financieros

El Consejo evalúa el deterioro de sus activos no financieros, a excepción de los inventarios para determinar si existen indicios de deterioro. Si existen indicios de deterioro se estima su valor recuperable. El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y el valor razonable, menos los costos de venta. El valor de uso es determinado en base a los flujos de caja descontados al valor presente utilizando una tasa de descuento similar a la de los mercados en que se negocian estos activos. Para evaluar el deterioro son segregados los activos cuyo uso genera flujos de efectivo continuo de aquellos otros activos que no generan flujos de efectivo continuo. Si el valor recuperable es menor que el valor en libros, se reconoce una pérdida por deterioro, la cual es cargada a los resultados del período.

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Notas sobre los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados en RDS)

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es como sigue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Efectivo disponible	735,036,700	1,607,967,375
Efectivo restringido (a)	875,787	296,264
Efectivo para divisas	38,365,672	34,361,418
Transferencias (salidas) de efectivo	-	(2,220,663)
Fondos Fijos	123,000	123,000
	<u>774,401,159</u>	<u>1,640,527,394</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, corresponde a fondos congelados en virtud de embargos y oposición.

5. Inversiones a corto plazo

Un detalle de las inversiones a corto plazo al 31 de diciembre 2024 y 2023, es el siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fondo Mutuo Banreservas a corto plazo (b)	11,933,257	4,530,000
Certificados Banco Popular	4,591,282	4,247,870
COOPERATIVA CORAASAN	7,001,400	6,747,458
	<u>23,525,939</u>	<u>15,525,328</u>

(b) Corresponde a dos (2) inversiones en fondos mutuos de rentabilidad variable aperturados en enero 2023, en base a tasa de interés nominal variable, obtenida en términos anuales (365 días) conforme a las disposiciones en las normas que regulan las Administradoras de Fondos de Inversión (AFI). Estas inversiones no tienen fecha de vencimiento.

6. Cuentas por cobrar a corto plazo

Un detalle de las cuentas por cobrar a corto plazo al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es como sigue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Usuarios del acueducto y alcantarillado	7,026,108,711	6,483,779,834
Funcionarios y empleados	610,385	256,596
Otras	43,150,123	38,074,582
	<u>7,069,869,219</u>	<u>6,522,111,012</u>

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Notas sobre los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados en RDS)

7. Inventarios

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es el siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Materiales y repuestos	369,452,701	359,700,354
Productos químicos	53,933,507	83,484,325
	<u>423,386,207</u>	<u>443,184,679</u>

8. Pagos anticipados

Un detalle de los pagos por anticipado al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es como sigue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Avances a proveedores	536,615,610	359,000,007
Pólizas de seguros	11,173,061	9,738,325
Otros	8,025,188	10,612,858
	<u>555,813,858</u>	<u>379,351,190</u>

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Notas sobre los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados en RD\$)

9. Propiedad, planta y equipos, neto

Un movimiento de la propiedad, planta y equipos y la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es como sigue:

2024	Acueducto	Alcantarillado	Propiedades comunes	Construcciones en Proceso	Total
<u>Costo de Adquisición</u>					
Saldo inicial	3,153,472,539	2,058,017,342	1,010,181,655	4,655,924,374	10,877,595,910
Adiciones	-	-	90,255,013	1,359,467,147	1,449,722,160
Reclasificación	2,456,715,932	506,005,304	-	(2,962,721,236)	-
Retiros	(3,842,000)	-	(16,536,506)	-	(20,378,506)
Saldo final	5,606,346,471	2,564,022,646	1,083,900,162	3,052,670,285	12,306,939,564
<u>Depreciación acumulada</u>					
Saldo inicial	(1,278,622,334)	(1,074,069,781)	(576,918,268)	-	(2,929,610,383)
Gasto del año	(164,655,423)	(61,844,684)	(82,448,519)	-	(308,988,626)
Ajustes	5,469	5,469	2,622,230	-	2,633,168
Saldo final	(1,443,272,288)	(1,135,908,996)	(656,744,557)	-	(3,235,925,841)
Saldo Neto	4,163,074,183	1,428,113,650	427,155,605	3,052,670,285	9,071,013,723

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Notas sobre los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados RDS)

9. Propiedad, planta y equipos neto (Continuación)

2023	Acueducto	Alcantarillado	Propiedades comunes	Construcciones en Proceso	Total
<u>Costo de Adquisición</u>					
Saldo inicial	2,969,774,461	1,794,095,659	890,085,653	3,527,035,084	9,180,990,857
Adiciones	183,698,078	263,921,683	120,096,002	1,128,889,290	1,696,605,053
Saldo final	3,153,472,539	2,058,017,342	1,010,181,655	4,655,924,374	10,877,595,910
<u>Depreciación acumulada</u>					
Saldo inicial	(1,155,596,382)	(1,023,844,399)	(542,951,617)	-	(2,722,392,398)
Gasto del año	(121,418,278)	(50,233,675)	(68,549,443)	-	(240,201,396)
Ajuste	(1,607,674)	8,293	34,582,792	-	32,983,411
Saldo final	(1,278,622,334)	(1,074,069,781)	(576,918,268)	-	(2,929,610,383)
Saldo Neto	1,874,850,205	983,947,561	433,263,387	4,655,924,374	7,947,985,527

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago
Notas sobre los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Valores expresados RDS)

10. Cuentas por pagar a corto plazo

Un detalle de las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es como sigue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Proveedores (a)	723,113,548	1,112,867,659
Otras cuentas por pagar	18,188,320	17,609,792
	<u>741,301,868</u>	<u>1,130,477,451</u>

- a) Corresponde consumo de energía eléctrica contratada con Empresa de Electricidad del Norte, Edenorte.

11. Retenciones y acumulaciones por pagar

Un detalle de las retenciones y acumulaciones al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es el siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ISR asalariados, Seguridad social y otros	38,106,160	37,632,923
Retenciones a contratistas	205,479,547	142,273,954
	<u>243,585,707</u>	<u>179,906,877</u>

12. Sueldos, salarios y beneficios a los empleados

Un detalle de los sueldos, salarios y beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es como sigue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Sueldos y salarios	1,128,298,594	1,115,166,063
Seguridad social, pensiones y otros beneficios	269,545,607	272,056,903
Prestaciones laborales y aportes a riesgo laborales	117,210,607	142,509,414
Seguros médicos	99,268,900	96,689,786
Contribuciones AFP	80,034,413	79,082,262
Beneficios sociales, horas extras y jubilaciones	62,179,458	70,718,910
Otros beneficios al personal	7,636,604	8,919,079
	<u>1,764,174,183</u>	<u>1,785,142,417</u>

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023, la Institución pagó sueldos y otras compensaciones a sus principales ejecutivos, los cuales se definen como aquellos que ocupan posiciones de gerentes en adelante, por RD\$50,599,007 millones y RD\$50,394,000 millones respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, la Institución mantenía 2,632 y 2,678 empleados, respectivamente.

Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago

Notas sobre los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Valores expresados RD de pesos)

13. Suministros y materiales para consumo y otros gastos

Un detalle de los Suministros y materiales para consumo y otros gastos al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es como sigue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Materiales y suministros	98,636,482	100,220,597
Combustibles, lubricantes y repuestos	58,470,285	60,835,583
Energía eléctrica	779,576,853	807,290,814
Alquileres y arrendamientos	88,902,356	106,870,427
Servicios de agua, recogida de sólidos y otros	25,952,241	23,699,443
Mantenimiento reparaciones acueducto	79,715,224	90,569,576
Subsidio del servicio de agua y cloaca	31,203,259	35,292,317
	<u>1,162,456,700</u>	<u>1,224,778,757</u>

14. Compromisos y contingencias

Contingencias

Al 31 de diciembre de 2024, la Institución no recibió confirmación de sus abogados respecto al detalle y estatus de los litigios o asuntos legales en curso. En consecuencia, no fue posible para la Administración revelar información sobre posibles contingencias legales a esa fecha. Por tal motivo, los auditores externos han incluido una salvedad en su dictamen de auditoría relacionado con esta limitación en el alcance de su trabajo.

Compromisos

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, la Institución, mantiene varios contratos de alquiler de equipos de transporte, maquinarias y otros muebles. Para las fechas indicadas, la Institución erogó RD\$9,887,604 y RD\$34,025,353 respectivamente por concepto de alquiler de esos equipos.