

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 31 de diciembre de 2024 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 Tesorería

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 2025 y 31 de diciembre 2024, efectivo y equivalentes de efectivo disponible en caja y banco presenta los siguientes balances RD\$3,383,188,384.23 Y RD\$2,515,425,496.33 respectivamente. En este período presenta un incremento RD\$867,762,887.90, producto de las operaciones típicas de la institución. Estos montos están conformados según el detalle siguiente:

CAJA (NOTA 7.1)

DESCRIPCION	2025	2024
Caja chica nivel central	8,701,000.00	7,476,000.00
Caja chicas acueductos	7,259,000.00	7,162,000.00
TOTAL DISPONIBILIDAD EN CAJA	15,960,000.00	14,638,000.00

CAJA Y BANCOS (Nota 7.2)

DESCRIPCION	2025	2024
Cajas	15,960,000.00	14,638,000.00
Banreservas	3,347,092,783.88	2,490,650,571.60
Banco Popular Dominicano	20,135,600.35	10,136,924.73
TOTAL DISPONIBILIDADES CAJA Y BANCOS	3,383,188,384.23	2,515,425,496.33

DISPONIBILIDAD EN BANCOS (Nota 7.3)

DESCRIPCION	2025	2024
Banreservas-Cuenta operativa cede central	9,306,898.72	3,067,437.14
Banreservas-Cuenta especial	16,676,974.56	2,119,020.99
Banreservas-Cuenta tesorería nacional (cut)	3,321,108,910.60	2,485,464,113.46
Banco Popular Dominicano-Cuenta colectora	20,135,600.35	10,136,924.73
Total Disponibilidad Bancos	3,367,228,384.23	2,500,787,496.32

CUENTAS POR COBRAR (Nota 8)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024, las cuentas por cobrar presentan balances de RD\$8,253,420,667.70 y RD\$7,240,290,413.26 respectivamente. El monto de las cuentas por cobrar neta refleja un incremento de RD\$1,013,130,254.44. Las variaciones mas importantes corresponden las cuentas por cobrar tesoroero nacional con RD\$649,594,345.6 por registro de transferencias de capital y corrientes pendientes de depositar por parte de la tesoreria nacional y la cuentas por cobrar clientes presenta un incremento de RD\$363,423,015.14 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 2025. Debido a la cantidad de clientes que maneja la institución y el tamaño del archivo nos impide realizar la carga del mismo en SISACNOC. Estos montos están conformados según el detalle siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
Cuentas Por Cobrar Clientes sector privado	4,722,424,937.66	4,359,001,922.52
Fianzas Para Depósitos	7,324,102.01	7,211,208.38
Otras Cuentas Por Cobrar	3,523,671,628.03	2,874,077,282.36
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	8,253,420,667.70	7,240,290,413.26



INVENTARIOS (Nota 9)

Al 31 de diciembre de período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024, las cuentas de inventarios presentan balances de RD\$384,921,599.37 y RD\$270,338,699.97 respectivamente. El monto de la misma refleja un incremento de RD\$114,582,899.40. Este monto está conformado según el detalle siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
Inventario de materiales para consumo	407,433,319.92	246,065,273.61
Compras de bienes en transito	-22,511,720.55	24,273,426.36
TOTAL INVENTARIOS	384,921,599.37	270,338,699.97

PAGOS ANTICIPADOS (Nota 10)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre periodo fiscal 2024, los pagos anticipados presentan balances de RD\$2,535,540,607.53 y RD\$3,397,689,977.92 respectivamente. La misma presenta una disminucion por un monto de RD\$862,149,370.39. Las disminuciones mas importantes la presenta la cuenta anticipo a contratistas con el valor de RD\$853,517,114.18 , La cuenta de gastos pagados por adelantado presenta una disminucion por la suma de RD\$11,302,009.64 producto de las amortizaciones, mientras que la cuenta anticipo a proveedores presenta un incremento por la suma de RD\$2,669,753.43. 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 originado por pago realizados por avances establecidos en los contratos de suministro de materiales y/o servicios . Para el 2025. Esta partida está compuesta de la forma siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
Anticipo A Contratistas	2,482,835,131.68	3,336,352,245.86
Anticipo A Proveedores	30,447,978.03	27,778,224.60
Gastos pagados por adelantados	22,257,497.82	33,559,507.46
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	2,535,540,607.53	3,397,689,977.92

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS NETO (Nota 11)

Al 31 de diciembre período fiscal 2025 y al 31 de diciembre período fiscal 2024, los balances de la cuenta Propiedad Planta y Equipo (neto) son de RD\$97,745,760,683.83 y RD\$87,613,328,457.29 respectivamente, la cual presenta un aumento neto ascendente a RD\$10,132,432,226.54. Los incrementos más importantes los presentan las cuentas de Terrenos y servidumbre con un monto de RD\$367,823,848.00, Obras Hidráulicas y Sanitarias en proceso por RD\$10,034,240,414.06, Maquinarias y Equipos con RD\$230,101,336.98 y Equipos de Transporte con RD\$118,983,466.70. Se realizaron retiros por un valor de RD\$36,801,717.31 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 ACUMULADA DESDE EL 01 ENERO DE 2025 HASTA EL 31 DICIEMBRE 2025
01/01/2025 AL 31/12/2025

	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 Adquisición 2025	764,398,033.72	53,139,849,943.98	545,906,237.30	1,891,878,660.76	384,607,132.37	874,793,719.13	52,035,296,132.84	109,635,725,060.10
Adiciones	367,823,848.00			185,244,277.11	14,353,559.47	214,748,231.56	10,714,668,806.88	11,495,836,733.02
Retiros				(756,855.21)	(22,512,928.11)	(13,531,933.99)		-36,801,717.31
Otros						2,821,418.92		2,821,418.92
Transferencias		6,379,858,175.57		156,668,317.75	4,522,649.03		(6,541,049,042.35)	0.00
Saldo al final del Periodo	1,132,221,881.72	59,519,708,119.55	545,906,237.30	2,233,034,500.41	380,965,412.76	1,078,831,435.62	56,208,915,897.37	121,099,583,484.73
Depreciación Acumulada al inicio del Periodo	0.00	-20,050,578,944.16	-143,494,427.15	-930,837,680.42	-279,023,849.06	-619,461,702.02	0	-22,023,396,602.81
Depreciación Acumulada al inicio del Periodo								
Cargo del Periodo		-20,050,578,944.16	-143,494,427.15	-930,837,680.42	-279,023,849.06	-619,461,702.02	0	-22,023,396,602.81
Depreciación Acumulada retiros y otros		-1,118,300,073.16	-9,033,975.48	-111,811,147.88	-28,777,502.78	-94,600,076.72	0	-1,362,472,776.02
Saldo al final del periodo Propiedad	0	0.00	0.00	756,845.21	21,743,905.79	9,545,826.93	0	32,046,577.93
Planta y Equipos neto Dic/25	1,132,221,881.72	-21,168,879,017.32	-152,528,402.63	-1,041,891,983.09	-286,007,446.05	-704,515,951.81	56,208,915,897.37	-23,353,822,800.90
		38,350,829,102.23	393,377,834.67	1,191,142,517.32	94,957,966.71	374,315,483.81		97,745,760,683.83



ACTIVOS INTANGIBLES (Nota 12)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024, la cuenta de Activos Intangibles, presenta un balance ascendente a RD\$45,255,386.76 y de RD\$49,444,015.46 respectivamente, reflejando, una disminución neta de RD\$4,188,628.70 producto de la depreciación a paquetes y programas de computación. El balance al final del período es el siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
Paquetes Y Programas de Computación	85,726,730.99	85,726,730.99
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	(76,846,467.59)	(72,657,838.89)
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES NETO	45,255,386.76	49,444,015.46

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO (Nota13)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024, las Cuentas por Pagar a Corto Plazo ascendieron a un total de RD\$1,182,272,206.71 y RD\$2,518,351,237.31 respectivamente, reflejando una disminución de RD\$1,336,079,030.60. La partida con mayor disminución la presenta la cuenta de Contratistas Directos Internos a Corto Plazo presenta con RD\$1,369,660,821.60. Mientras que la partida de proveedores directos internos presenta un incremento de RD\$35,633,278.10, el balance final del período presenta los detalles siguientes:

DESCRIPCION	2025	2024
Personal Desvinculados	75,545,755.60	77,597,242.70
Proveedores Directos Internos a Corto Plazo	247,313,791.08	211,680,512.98
Contratistas Directos Internos a Corto Plazo	859,412,660.03	2,229,073,481.63
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,182,272,206.71	2,518,351,237.31

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

AUTORIDAD PORTUARIA DOMINICANA	155,275.00
AYUNTAMIENTO SAN JUAN DE LA MAGUANA	1,250.00
AYUNTAMIENTO SAN CRISTOBAL	20,000.00
EDESUR DOMINICANA	49,689,952.81
EDENORTE DOMINICANA	54,270,453.75
EMPRESA DISTRIBUIDORA DE ELECTRICIDAD DE ESTE	23,203,452.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	127,340,383.56



DEDUCCIONES Y RETENCIONES POR PAGAR (Nota 14)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal de 2024, las deducciones y retenciones por pagar ascendieron a un total de RD\$1,410,614,883.38 y RD\$1,196,441,137.56 respectivamente, reflejando un incremento neto de RD\$214,173,745.82, el incremento mas importante lo presenta la cuenta de Deducciones por Garantía de Obras presenta un aumento en RD\$214,159,485.05 por registro de cubicaciones de los nuevos proyectos. El balance al final del periodo es el siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
Retencion 5% isr Proveedores y contratistas	0.00	4,230.74
Retencion 18% itbis Personas fisicas	88,936.85	74,112.16
Retencion 30% itbis Compañía	0.00	4,569.20
Retencion 10% alquileres	53,909.34	45,673.32
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
Deducciones por garantia de obras	1,315,431,599.68	1,101,272,114.63
TOTAL DEDUCCIONES Y RETENCIONES POR PAGAR	1,410,614,883.38	1,196,441,137.56

OTROS PASIVOS CORRIENTES (Nota 15)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024, los otros pasivos corrientes ascendieron a un total de RD\$14,287,713.21 y RD\$9,699,421.90 respectivamente, reflejando un incremento de RD\$4,588,294.31, la cuenta de mayor incremento lo contiene caja chica por pagar con RD\$4,588,291.31. El detalle es el siguiente:.

DESCRIPCION	2025	2024
Caja chica por pagar	14,287,713.21	9,699,421.90
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	14,287,713.21	9,699,421.90

PASIVOS NO CORRIENTES (Nota 16)

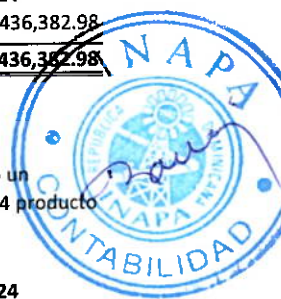
Al 31 de diciembre del periodo fiscal de 2025 y al 31 de diciembre del periodo fiscal del 2024 la cuenta de otros pasivos no corrientes presenta un balance de RD\$49,436,382.98 Y de RD\$49,436,382.98 la cual se mantiene sin variacion. El detalle es el siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
Fianza de los clientes	49,436,382.98	49,436,382.98
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	49,436,382.98	49,436,382.98

PATRIMONIO INSTITUCIONAL (Nota 17)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024, la cuenta de patrimonio institucional presenta un balance de RD\$109,691,476,143.14 y de RD\$97,312,588,880.50 respectivamente. Presentando un incremento por RD\$12,378,887,262.64, producto del resultado del periodo y un ajuste al patrimonio por RD\$1,164,674.14 producto de la reincorporacion de activos reintegrados. El detalle es el siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
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	6,590,272,972.09	(2,088,652,287.70)
Ajuste al patrimonio	(1,164,674.14)	0.00
Resultados positivos (ahorro)/negativo (deshorro)	12,380,051,936.80	8,678,925,259.81
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	109,691,476,143.14	97,312,588,880.50



INGRESOS POR TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION DE SERVICIOS (Nota 18)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024, los ingresos ascendieron a un total de RD\$1,830,809,063.18 y de RD\$1,856,421,576.05 respectivamente. Reflejando una disminución de RD\$25,612,512.87. El balance de esta cuenta presenta el detalle siguiente.

DESCRIPCION	2025	2024
Ingresos por transacciones con contraprestación	1,830,809,063.18	1,856,421,576.05
TOTAL INGRESOS POR CONTRAPRESTACION DE SERVICIOS	1,830,809,063.18	1,856,421,576.05

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES (Nota 19)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024, los ingresos por transferencias ascendieron a un total de RD\$18,299,259,662.15 y de RD\$13,942,024,597.67 respectivamente, reflejando un incremento neto de RD\$4,357,235,064.48. Los incrementos más significativos son como sigue: las transferencias de capital del gobierno central con RD\$4,395,920,960.25, mientras que las transferencias corrientes del gobierno central presentan una disminución de RD\$77,485,907.00. 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	2025	2024
Transferencias corriente del gobierno central	4,746,506,448.00	4,823,992,355.00
Transferencias de capital del gobierno central	13,513,953,202.92	9,118,032,242.67
Transferencias de capital de empresas descentralizada	38,800,011.23	0.00
TOTAL INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	18,299,259,662.15	13,942,024,597.67

RECARGO, MULTAS Y OTROS (Nota 20)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024, los ingresos ascendieron a un total de RD\$324,820,115.83 y de RD\$281,351,515.05 respectivamente, reflejando un incremento de RD\$43,468,600.78. El balance de esta cuenta presenta el detalle siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
Otros ingresos	324,820,115.83	281,351,515.05
TOTAL RECARGO, MULTAS Y OTROS INGRESOS	324,820,115.83	281,351,515.05

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

Al 31 de diciembre del año fiscal 2025 y al 31 de diciembre del año fiscal 2024, los Servicios Personales ascendieron a un total de RD\$3,257,988,485.73 y RD\$3,176,170,699.98 respectivamente, reflejando un incremento neto de RD\$81,817,785.75. El incremento más importante lo presentan las remuneraciones con RD\$57,175,248.81, prestaciones y bonificaciones con RD\$17,467,386.86. La misma está conformada según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	2025	2024
Remuneraciones y contribuciones (nota 21.1)		
Remuneraciones	2,228,948,746.28	2,171,773,497.47
Sueldos Fijos	1,761,427,431.88	1,844,931,877.88
Sueldos fijos personal en trámites de pensión	68,680,139.30	41,517,978.12
Interinato	20,641,000.00	7,035,000.00
Sueldo Personal Temporero / Sueldo Personal Contra	301,997,573.66	205,347,320.39
Compensación Por Horas Extraordinaria	945,927.33	1,892,062.59
Compensación Por Servicio De Seguridad	59,026,134.66	55,247,601.33
Compensaciones Especiales	6,292,723.35	461,926.26
Suplencias	21,000.00	0.00
Pagos Normales A Jornales	6,906,246.88	8,432,591.41
Honorarios Profesionales Y Técnicos	2,995,423.20	6,905,260.50
Otros servicios personales	15,146.02	1,878.99



Prestaciones y bonificaciones (Nota 21.2)	707,323,239.30	689,855,852.44
Incentivo por cumplimiento de indicadores	172,108,004.90	167,181,475.65
Regalía Pascual	177,944,311.05	175,092,913.36
Indemnización Laboral	25,383,335.11	24,160,149.91
Vacaciones	15,979,737.09	20,718,001.92
Incentivo por metas	153,325,147.36	143,302,867.00
Compensación extraordinaria anual	162,582,703.79	159,400,444.60
Contribuciones a la Seguridad Social (Nota 21.3)	321,716,500.15	314,541,350.07
Contribuciones Al Seguro De Salud	148,754,153.89	144,327,609.00
Contribuciones Al Seguro De Pensiones	149,116,261.17	145,939,013.13
Contribuciones Al Seguro De Riesgo Laboral	23,846,085.09	24,274,727.94
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS	3,257,988,485.73	3,176,170,699.98

SUBVENCIONES Y OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIAS (Nota 22)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del año fiscal 2024, la cuenta de subvenciones y otros pagos por transferencias ascendieron a RD\$145,744,388.68 y de RD\$86,039,092.52, respectivamente, reflejando un incremento de RD\$59,705,296.16. La partida de mayor incremento fueron las transferencias de capital a instituciones sin fines de lucro por valor de RD\$64,280,103.65. Los montos son según el detalle siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
Transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro	8,990,000.00	15,805,000.00
Transferencias corrientes a los Ayuntamientos	1,000,000.00	0.00
Transferencias de capital a instituciones sin fines de lucro	124,480,103.65	60,200,000.00
Ayudas y donaciones a personas	1,500,000.00	450,000.00
Becas y estudios	9,774,285.03	9,584,092.52
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	145,744,388.68	86,039,092.52

Nota: se realizaron transferencias a los siguientes ayuntamientos.

	monto
Junta Municipal de Villa Elisa	200,000.00
Ayuntamiento Municipal de Pueblo Viejo	200,000.00
Junta Municipal El Puerto	200,000.00
Ayuntamiento Municipal Laguna Salada	200,000.00
Junta Municipal de Mena	200,000.00

SUMISTRO Y MATERIALES PARA CONSUMO (Nota 23)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024. La cuenta de Suministro y Materiales para Consumo ascendieron a RD\$508,186,943.59 y RD\$402,979,126.31 respectivamente. Este renglon presenta un incremento neto de RD\$105,207,817.28. Los incrementos más significativa es como sigue: Combustible, lubricantes y productos químicos y conexos por RD\$98,040,194.00, Productos de cuero, caucho y plásticos de RD\$15,915,466.66. El balance al final del periodo es el siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
Alimentos y productos agroforestales	18,948,381.76	12,334,524.31
Textiles, vestuarios	3,806,372.98	2,310,230.61
Productos de papel, cartón e impresos	5,211,261.14	5,525,278.86
Combustibles, lubricantes, productos químicos	339,317,371.32	241,277,177.32
Productos de cuero, caucho y plásticos	55,815,169.77	39,899,703.11
Productos minerales, metálico y no metálicos	49,008,374.51	69,984,386.22
Productos y útiles varios	36,080,012.11	31,647,825.88
TOTAL SUMINISTRO Y MATERIALES PARA CONSUMO	508,186,943.59	402,979,126.31



GASTO DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION (Nota 24)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024. La Depreciación y Amortización ascendieron a RD\$1,392,842,224.94 y RD\$1,308,444,595.03. La cuenta presenta un Incremento neto de RD\$84,397,629.91, El incremento más significativo es como sigue: depreciación de bienes de uso presenta un incremento de RD\$10,864,772.73 y depreciación de los bienes inmuebles ascienden a RD\$69,706,836.39. El balance al final del periodo es el siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
Depreciación de Bienes de Uso	235,138,727.38	224,273,954.65
Depreciación de Bienes Inmuebles	1,127,334,048.64	1,057,627,212.25
Depreciación de Bienes Intangible	4,188,628.70	4,332,307.48
Gasto amortización licencias informáticas	26,180,820.22	22,211,120.65
TOTAL GASTO DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION	1,392,842,224.94	1,308,444,595.03

OTROS GASTOS (Nota 25)

Al 31 de diciembre del período fiscal 2025 y al 31 de diciembre del período fiscal 2024. Otros Gastos ascendieron a RD\$2,769,369,701.09 y RD\$2,427,238,915.12 respectivamente. En esta cuenta el balance presenta un Incremento neto de RD\$342,130,785.97. El incremento más significativo lo presentan los servicios basicos con RD\$158,139,197.80, Mientras que las cuentas de Servicios de Mantenimiento y Reparación con un monto de RD\$75,496,482.51 y Otros Servicios Básicos por un monto de RD\$27,117,246.85. El balance al final del periodo es el siguiente:

DESCRIPCION	2025	2024
Servicios de comunicaciones	56,105,392.19	16,946,009.44
Servicios básicos	1,738,063,964.30	1,579,924,766.50
Publicidad, impresión y encuadernación	37,963,603.55	32,025,438.21
Dietas y viáticos	105,355,306.12	103,735,941.30
Transporte y almacenaje	173,515,318.28	166,122,510.90
Alquileres y derechos sobre bienes	38,353,379.60	34,352,916.63
Seguros	321,711,260.91	298,443,585.36
Servicios de mantenimiento y reparaciones	114,308,189.42	38,811,706.91
Otros servicios	183,993,286.72	156,876,039.87
TOTAL OTROS GASTOS	2,769,369,701.09	2,427,238,915.12

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

Al 31 de diciembre de 2025, la Institución registra en su presupuesto reformulado RD\$3,500,000,000 por transferencias de capital (Fuente 6025). Este monto fue devengado en el ejercicio 2025 conforme a las apropiaciones autorizadas. Debido a los ciclos de cierre de la Tesorería Nacional, los fondos líquidos se percibieron en enero de 2026, por lo que al cierre de 2025 se registran como una Cuenta por Cobrar a Corto Plazo. Se ratifica que estos recursos están restringidos exclusivamente a proyectos de inversión y activos fijos, según la normativa de DIGEPRES.

