

Estados Financieros
AAA Dominicana, S. A.
(Subsidiaria en Ultima Instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

31 de diciembre de 2023
(*Conjuntamente con el Informe de los Auditores Independientes*)

AAA DOMINICANA, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

Estados Financieros

CONTENIDO

	Página (s)
Informe de los Auditores Independientes.....	1 - 3
Estados Financieros:	
Estados de Situación Financiera.....	4
Estados de Resultados	5
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estados de Flujos de Efectivo.....	7
Notas a los Estados Financieros	8 - 44



Ernst & Young, S. R. L.
RNC No. 1-31-20492-9
Torre Empresarial Reyna II
Suite 900, piso 9
Pedro Henríquez Ureña No. 138
Santo Domingo, República Dominicana.

Tel: (809) 472-3973
Fax: (809) 381-4047

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de:
AAA Dominicana, S. A.

Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de AAA Dominicana, S. A. (en adelante “la Compañía”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de la información sobre políticas contables materiales.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en la sección de “Base para la opinión calificada”, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de AAA Dominicana, S. A. al 31 de diciembre de 2023, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIFs”).

Base para la opinión calificada

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía mantiene como parte del rubro de inventario de medidores y suministros, un importe aproximado de RD\$38.3 millones de existencias destinadas para uso exclusivo del contrato que tenía la Compañía con la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD). La Compañía no dispone de una evaluación respecto al valor de realización de los mismos, lo cual es una desviación de conformidad a lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera. Consecuentemente, no hemos podido determinar si el importe anterior debe ser ajustado y desconocemos los efectos, si alguno, de este asunto sobre los estados financieros de la Compañía a esa fecha.

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, la Compañía reconoció gasto de estimación de pérdida crediticia esperada por un importe aproximado de RD\$100.8 millones, correspondiente a cuenta por cobrar a la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD). Durante el año 2022, la Compañía no realizó el ejercicio de determinación de pérdida crediticia esperada de cuentas por cobrar de ese período. A la fecha la Compañía no cuenta con un análisis o modelo que permitiera determinar el estimado de pérdida crediticia esperada reconocido en el año 2023, que pudiera ser imputado a años anteriores, según requerimientos de la Norma Internacional de Información Financiera No.9 “Instrumentos Financieros”.

Consecuentemente no pudimos satisfacernos a través de otros procedimientos de auditoría sobre la imputación al período contable apropiado de la pérdida crediticia esperada determinada al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, ni tampoco pudimos determinar el efecto, si alguno, sobre el estado de resultados, así como los efectos en resultados de años anteriores y en los saldos iniciales.

Base para la opinión calificada (continuación)

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

Otro asunto

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, fueron auditados por otro auditor, quien expresó una opinión no modificada que incluye párrafos de énfasis, en fecha 21 de marzo de 2023.

Responsabilidades de la Administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo 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 Información Financiera, así como por el control interno que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración también es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de terminar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista sino hacerlo.

Los encargados de la Administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros considerados en su conjunto están libres de representaciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista.

Los errores pueden deberse a fraude o error y son considerados significativos cuando, individualmente o en su conjunto, pudiera esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que tomen los usuarios basándose en estos estados financieros. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, nosotros ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante la auditoría. Asimismo, nosotros como auditores, también:

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más alto que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos que las políticas contables utilizadas sean adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. No obstante, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no continúe como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si dichos estados financieros representan las transacciones subyacentes y eventos de manera que logren la presentación razonable.

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

21 de marzo de 2024
Santo Domingo,
República Dominicana



AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

		<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) Nota 22
ACTIVOS	<u>Notas</u>		
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	6	4,527,434	3,101,927
Documento por cobrar		-	-
Cuentas por cobrar a cliente y otras	7 y 22	373,868,090	475,036,275
Anticipos de impuesto sobre la renta	16 y 22	855,631	3,668,911
Inventarios	9	49,905,861	46,884,135
Gastos pagados por anticipado	22	723,630	642,615
Total activos corrientes		<u>429,880,646</u>	<u>529,333,863</u>
Activos no corrientes			
Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos, neto	10 y 22	5,702,287	5,810,269
Impuestos sobre la renta diferido	16	6,087,524	6,734,626
Activos por derecho de uso, neto	13 y 22	5,228,883	5,943,257
Otros activos, neto	11 y 22	23,173,712	66,002,101
Total activos		<u>470,073,052</u>	<u>613,824,116</u>
Pasivos y patrimonio (déficit)			
Pasivos corrientes:			
Porción corriente préstamos por pagar a ente relacionado		-	-
Cuentas por pagar a proveedores y otras	12	100,091,823	95,096,003
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	8	205,647,988	9,129,362
Pasivo por arrendamiento	13 y 22	2,405,914	4,462,300
Impuesto sobre la renta por pagar	16	4,427,687	5,760,518
Acumulaciones, provisiones y retenciones por pagar	14	185,100,925	14,039,952
Total pasivos corrientes		<u>497,674,337</u>	<u>128,488,135</u>
Pasivos no corrientes			
Pasivo por arrendamiento	13 y 22	2,925,331	2,105,111
Préstamos y cuentas por pagar a ente relacionado a largo plazo	8	452,020,752	530,152,715
Total pasivos		<u>952,620,420</u>	<u>660,745,961</u>
Patrimonio (déficit)			
Capital	15	49,000,000	49,000,000
Reserva legal	15	4,900,000	4,900,000
Resultados acumulados	21	(536,447,368)	(100,821,845)
Total patrimonio (déficit)	21	<u>(482,547,368)</u>	<u>(46,921,845)</u>
Total pasivos y patrimonio (déficit)		<u>470,073,052</u>	<u>613,824,116</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

		<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) Nota 22
	<u>Notas</u>		
Ingresos por gestión comercial		66,468,551	64,534,197
Otros ingresos	9	<u>8,560,122</u>	<u>3,295,230</u>
Total de ingresos		75,028,673	67,829,427
Sueldos y compensaciones al personal	18 y 22	(68,027,733)	(48,600,058)
Depreciación y amortización	10,11,13 y 22	(51,070,180)	(34,838,053)
Otros gastos operacionales	17 y 22	<u>(319,424,427)</u>	<u>(51,571,189)</u>
Total de costos y gastos operacionales		<u>(438,522,340)</u>	<u>(135,009,300)</u>
Pérdida en operacional		(363,493,667)	(67,179,873)
Ingresos (costos) financieros			
Intereses ganados		2,805	307,829
Gastos de intereses		(44,475,708)	(30,253,492)
Pérdida en cambio en moneda extranjera, neta		<u>(20,586,538)</u>	<u>7,831,850</u>
Gastos financieros, netos		<u>(65,059,441)</u>	<u>(22,113,813)</u>
Pérdida antes de impuesto sobre la renta		(428,553,108)	(89,293,686)
Impuesto sobre la renta corriente	16	<u>(7,072,415)</u>	<u>(15,822,273)</u>
Pérdida neta	21	<u>(435,625,523)</u>	<u>(105,115,959)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Pérdidas Acumuladas</u>	<u>Patrimonio (Déficit)</u>
Al 1ro. de enero de 2022	49,000,000	4,900,000	4,294,114	58,194,114
Pérdida neta	-	-	(105,115,959)	(105,115,959)
Al 31 de diciembre de 2022	<u>49,000,000</u>	<u>4,900,000</u>	<u>(100,821,845)</u>	<u>(46,921,845)</u>
Pérdida neta	-	-	(435,625,523)	(435,625,523)
Al 31 de diciembre de 2023	<u><u>49,000,000</u></u>	<u><u>4,900,000</u></u>	<u><u>(536,447,368)</u></u>	<u><u>(482,547,368)</u></u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022
(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

		<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) Nota 22
Actividades de operación:			
Pérdida antes de impuesto sobre la renta		(428,553,108)	(89,293,686)
Ajustes para conciliar la pérdida antes de impuesto sobre la renta con el efectivo neto las actividades de operación:			
Estimación de pérdida esperada de cuentas por cobrar	7	100,781,190	-
Reversión de estimación de inventarios	9	(5,296,846)	(551,318)
Gasto de depreciación y amortización	10, 11 y 13	51,070,180	34,838,053
Ganancia en venta de mobiliario y equipos		-	(515,245)
Diferencias cambiarias no realizadas		17,319,131	1,284,903
Provisión de demandas por prestaciones laborales	14	148,287,616	-
Prestaciones laborales	14	13,361,443	-
Costo de financiamiento, neto		44,475,708	30,253,492
Cambios en el capital de trabajo:			
Disminución (aumento) en activos			
Cuentas por cobrar		386,995	(1,174,594)
Inventario de medidores y suministros		2,275,120	2,959,027
Gastos pagados por anticipado		(81,015)	(159,021)
Otros activos		(2,303,335)	1,352,203
Aumento (disminución) en pasivos			
Cuentas por pagar a proveedores y otras		4,995,820	89,826,926
Acumulaciones y retenciones por pagar		9,411,914	(3,302,546)
Impuesto sobre la renta pagado	16	(4,944,864)	(3,466,296)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación		<u>(48,814,051)</u>	<u>62,051,898</u>
Actividades de inversión:			
Cobros de préstamos		-	1,497,275
Adquisición de mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos	10	(1,175,769)	(780,811)
Producto de la venta de mobiliario y equipos		-	515,245
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión		<u>(1,175,769)</u>	<u>1,231,709</u>
Actividades de financiamiento:			
Adquisición de préstamos de partes relacionadas		57,044,204	-
Pagos de préstamos de partes relacionadas		-	(65,615,868)
Pagos de arrendamiento	13	(5,628,877)	(2,733,809)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiamiento		<u>51,415,327</u>	<u>(68,349,677)</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo en caja y bancos		1,425,507	(5,066,070)
Efectivo en caja y bancos al inicio de año		3,101,927	8,167,997
Efectivo en caja y bancos al final de año		<u>4,527,434</u>	<u>3,101,927</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

1. Información corporativa

AAA Dominicana, S. A. (la Compañía), es una entidad constituida bajo las leyes de la República Dominicana en fecha 14 de abril de 2000, con el objetivo principal de prestar servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en el país y en el exterior, así como actividades relacionadas con su objetivo principal, como son consultoría y asistencia técnica en el suministro de agua, saneamiento y manejo de desechos sólidos, entre otros. La Compañía es una subsidiaria de Canal Extensia América, S. A., domiciliada en Barranquilla, Colombia, cuya última Casa Matriz es Canal de Isabel II, S.A., una entidad pública encargada de la gestión del ciclo del agua en la Comunidad de Madrid.

La Compañía tiene su domicilio en la Avenida Lope de Vega, Plaza Business Progreso Center, Ensanche Naco, Santo Domingo.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023, fueron aprobados por los accionistas de la Compañía en fecha 29 de febrero de 2024.

2. Políticas contables

2.1 Base de preparación

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS, por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). La Compañía ha preparado sus estados financieros sobre la base de que continuará funcionando como una empresa en marcha.

2.2 Base valuación y moneda de presentación

Los estados financieros de AAA Dominicana, S. A., al 31 de diciembre de 2023 y 2022, fueron preparados con base en costos históricos, excepto por ciertas partidas que han sido valuadas bajo los métodos de valuación que se detallan en la nota 2.4. Los estados financieros están expresados en pesos dominicanos, que ha sido definida como la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.3 Cambios en políticas contables y revelaciones

Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, son consistentes con aquellas que fueron utilizadas para la preparación de sus estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022. Algunas modificaciones e interpretaciones que se aplicaron por primera vez en 2023, pero no ocasionaron un impacto importante en los estados financieros de la Compañía. Esas modificaciones y nuevas interpretaciones han requerido ciertas divulgaciones adicionales y en algunos casos, la revisión de ciertas políticas contables. La Compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o enmienda que haya sido emitida pero que aún no sea efectiva.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.3 Cambios en políticas contables y revelaciones (continuación)

Definición de estimaciones contables – Modificaciones a la NIC 8

Las modificaciones a la NIC 8 aclaran la distinción entre cambios en estimaciones contables, cambios en políticas contables y corrección de errores. También aclaran cómo las entidades utilizan técnicas de medición e inputs para desarrollar estimaciones contables.

La nueva norma no tuvo ningún impacto en los estados financieros de la Compañía.

Revelación de políticas contables - Modificaciones a la NIC 1 y la declaración de Prácticas de la NIIF 2

Las modificaciones a la NIC 1 y a la declaración de prácticas de la NIIF 2 Realización de juicios sobre materialidad proporcionan orientación y ejemplos para ayudar a las entidades a aplicar juicios de materialidad a las revelaciones de políticas contables. Las modificaciones tienen como objetivo ayudar a las entidades a proporcionar revelaciones de políticas contables que sean más útiles al reemplazar el requisito de que las entidades revelen sus políticas contables "significativas" con un requisito de revelar sus políticas contables "materiales" y añadiendo orientación sobre cómo las entidades aplican el concepto de "materialidad" al tomar decisiones sobre revelaciones de políticas contables.

Las modificaciones tuvieron impacto en las revelaciones contable de la Compañía, pero no en la medición, reconocimiento o la presentación de alguna partida de los estados financieros de la Compañía.

Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una transacción única – Modificaciones a la NIC 12

Las modificaciones a la NIC 12 Impuesto a las Utilidades reducen el alcance de la excepción de reconocimiento inicial prevista en la norma, de modo que ya no se aplica a transacciones que den lugar a los mismos montos de impuesto por pagar y deducir por diferencias temporarias gravables y deducibles iguales.

La nueva norma no tuvo ningún impacto en los estados financieros de la Compañía.

Reforma Fiscal Internacional – Reglas del Modelo del Segundo Pilar – Modificaciones a la NIC 12

Las modificaciones a la NIC 12 fueron presentadas en respuesta a las reglas del Segundo Pilar del Marco inclusivo sobre la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios (BEPS, por sus siglas en inglés) de la Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE) e incluyen:

- Una excepción temporal obligatoria sobre la contabilización y revelación de los impuestos diferidos derivada de la implementación jurisdiccional de las reglas del modelo del Segundo Pilar; y

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.3 Cambios en políticas contables y revelaciones (continuación)

Reforma Fiscal Internacional – Reglas del Modelo del Segundo Pilar – Modificaciones a la NIC 12 (continuación)

- Requisitos de información a revelar para las entidades afectadas para ayudar a que los usuarios de los estados financieros tengan un mejor entendimiento de la exposición de una entidad al impuesto a las ganancias del Segundo Pilar derivado de dicha legislación, específicamente antes de su fecha de entrada en vigencia.

La excepción temporal obligatoria (cuyo uso debe revelarse) aplica de forma inmediatamente. Los requisitos de revelación restantes serán aplicables para los períodos de reporte anuales que comiencen a partir del 1ro. de enero de 2023, pero no para los períodos intermedios que terminen antes del 31 de diciembre de 2023.

Las modificaciones no tuvieron ningún impacto en los estados financieros de la Compañía, ya que el mismo no se encuentra dentro del alcance de las reglas del modelo del Segundo Pilar al obtener ingresos inferiores a 750 millones de euros al año.

2.4 Resumen de políticas contables

2.4.1 Transacciones y saldos en moneda extranjera

La Compañía registra sus transacciones en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de cada transacción. Al cierre del ejercicio, para determinar su situación financiera y resultados operacionales, la Compañía valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en moneda extranjera a la tasa de cierre del ejercicio. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de la política anterior se incluyen en los resultados del año en el rubro de pérdida en cambio de moneda extranjera, neta.

2.4.2 Clasificación corrientes y no corrientes

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

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

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

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.2 Clasificación corrientes y no corrientes (continuación)

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

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

2.4.3 Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos en el estado de situación financiera está representado por el dinero en caja y bancos. Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo en banco es presentado por la Compañía neto de sobregiros bancarios, si los hubiese.

2.4.4 Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que da lugar al reconocimiento de un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

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

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

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

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.4 Instrumentos financieros (continuación)

La jerarquía de valor razonable está conformada por los siguientes tres (3) niveles:

- Nivel 1- Valores de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2- Técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3- Técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, no es observable.

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

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

2.4.5 Activos financieros

2.4.5.1 Reconocimiento y medición inicial de los activos financieros

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

La clasificación de los activos financieros al reconocimiento inicial depende de las características del flujo de efectivo contractual de dichos activos y del modelo de negocios que la Compañía utiliza para gestionarlos. Con excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento importante o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico, la Compañía mide un activo financiero inicialmente a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no está medido al valor razonable en resultados, los costos de transacción. Las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento importante o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico se miden al precio de la transacción. El modelo de negocios de la Compañía para gestionar activos financieros se refiere a la forma en que gestiona sus activos financieros para poder generar flujos de efectivo. El modelo de negocios determina si los flujos de efectivo resultarán de recuperar los flujos de efectivo contractuales, de vender los activos financieros, o de ambos.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.5 Activos financieros (continuación)

2.4.5.1 Reconocimiento y medición inicial de los activos financieros (continuación)

Activos financieros al costo amortizado

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

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los restantes activos financieros que no califican en alguna de las categorías anteriormente citadas, son medidos al valor razonable con cambios en resultados. Adicionalmente, en el reconocimiento inicial de un activo financiero, la Compañía, en determinadas circunstancias, asigna de manera irrevocable un activo financiero que cumple con los requerimientos de medición de las categorías anteriores a ser medido a valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o se reduce significativamente una asimetría contable que pudiese ocurrir de no hacerlo.

2.4.5.2 Medición subsecuente de los activos financieros

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

Activos financieros al costo amortizado

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

2.4.5.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una estimación para pérdida crediticia esperada sobre activos financieros registrados al costo amortizado y mide la corrección de valor por pérdida crediticia esperada durante el tiempo de vida del activo si el riesgo crediticio de ese instrumento financiero se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial. Al respecto, si a la fecha del estado de situación financiera el riesgo crediticio del instrumento financiero no se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial, la Compañía mide la corrección del valor por pérdida para ese instrumento financiero a un importe igual a la pérdida crediticia esperada en los próximos doce (12) meses.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

- 2. Políticas contables (continuación)
- 2.4 Resumen de políticas contables (continuación)
- 2.4.5 Activos financieros (continuación)
- 2.4.5.3 Deterioro de activos financieros (continuación)

La Compañía utiliza un método simplificado para el cálculo de pérdida crediticia esperada en las cuentas por cobrar. Por esa razón, la Compañía no efectúa un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino que en su lugar reconoce un ajuste basado en la experiencia de la pérdida crediticia esperada a la fecha de cada presentación de sus estados financieros.

La Compañía considera que un activo financiero está en mora cuando los pagos contractuales tienen sesenta (60) días de vencimiento. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía también puede considerar que un activo financiero está en mora cuando la información interna o externa indica que es poco probable que la Compañía reciba los montos contractuales pendientes en su totalidad antes de tomar en cuenta las mejoras de crédito mantenidas por la Compañía. Un activo financiero se da de baja cuando no existe una expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

2.4.5.4 Baja de activos financieros

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

2.4.6 Pasivos financieros

2.4.6.1 Reconocimiento y medición inicial de los pasivos financieros

Los pasivos financieros son clasificables como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, según sea apropiado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

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

2.4.6.2 Medición subsecuente de los pasivos financieros

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

Préstamos y cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por pagar son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

- 2. Políticas contables (continuación)
- 2.4 Resumen de políticas contables (continuación)
- 2.4.6 Pasivos financieros (continuación)
- 2.4.6.3 Baja de pasivos financieros

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

- 2.4.6.4 Compensación de instrumentos financieros

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

- 2.4.7 Inventarios de medidores y suministros

Los inventarios de medidores y suministros están registrados al costo promedio, el cual no excede su valor neto de realización. El costo incluye los desembolsos incurridos en su adquisición, así como otros costos incurridos para ponerlos en condiciones de uso. Estos medidores y suministros son registrados dentro del inventario, hasta tanto sean instalados en las localidades acordadas del cliente de la Compañía. Estos inventarios están compuestos por accesorios hidráulicos, medidores, herramientas manuales, materiales plomerías, tapas y cajas, tubos agua potables, entre otros.

- 2.4.8 Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos

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

La depreciación es calculada bajo el método de línea recta, con base en la vida útil estimada para cada activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la Administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

Las mejoras a propiedades arrendadas bajo contratos de arrendamiento son amortizadas bajo el método de línea recta calculado sobre la extensión del contrato de arrendamiento respectivo.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.8 Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos (continuación)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

Descripción	Vida Útil <u>Estimada</u>
Mobiliario y equipos de oficina	5-10 años
Otros equipos y mobiliario	5-10 años
Equipos de sistema	3 años
Equipos de transporte	5 años
Mejoras en propiedades arrendadas	<u>5 años</u>

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

2.4.9 Otros activos, neto

Los otros activos incluyen principalmente instalaciones y suministros de medidores, cartografía para medidores que fueron adquiridos en forma separada son registrados inicialmente al costo. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los de otros activos son contabilizados a su costo menos la amortización y el importe acumulados de cualquier pérdida por deterioro, según corresponda. Los gastos por concepto de amortización son reconocidos en los resultados del año en que se incurren. Los otros activos son dados de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surjan al dar de baja de otros activos son reconocidas en el estado de resultados en el año en que se incurren.

La vida útil estimada de los otros activos es como sigue:

Descripción	Vida Útil <u>Estimada</u>
Instalación y suministro de medidores	6 años
Cartografía para medidores	<u>20 años</u>

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

- 2. Políticas contables (continuación)
- 2.4 Resumen de políticas contables (continuación)
- 2.4.10 Deterioro de activos no financieros

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

2.4.11 Arrendamientos

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

Calidad de arrendataria

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

Activos por derecho de uso

La Compañía reconoce los activos por derecho de uso en la fecha de inicio del arrendamiento (es decir, la fecha en la que el activo subyacente está disponible para su uso). Los activos por derecho de uso se miden al costo, menos cualquier depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, y ajustado por el importe de los pasivos por arrendamiento reconocidos, los costos directos iniciales incurridos y los pagos de arrendamiento realizados a cualquier nueva medición de pasivos por arrendamiento. El costo de los activos por derecho de uso antes de la fecha de inicio menos los incentivos de arrendamiento recibidos se deprecian en forma lineal durante el plazo más corto del arrendamiento y la vida útil estimada de los activos de los inmuebles es de tres (3) a cinco (5) años.

Si la propiedad del activo arrendado se transfiere a la Compañía al final del plazo del arrendamiento y el costo refleja una opción de compra, la depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada del activo. Los activos por derecho de uso también están sujetos a deterioro.

Pasivos por arrendamientos

A la fecha de inicio del arrendamiento, la Compañía reconoce los pasivos por arrendamiento medidos al valor presente de los pagos de arrendamiento a realizar durante el plazo del arrendamiento.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

- 2. Políticas contables (continuación)
- 2.4 Resumen de políticas contables (continuación)
- 2.4.11 Arrendamientos (continuación)

Pasivos por arrendamientos (continuación)

Los pagos de arrendamiento incluyen pagos fijos menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, pagos de arrendamiento variables menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o tasa, y montos que se espera pagar bajo garantías de valor residual. Los pagos de arrendamiento también pueden incluir el precio de ejercicio de una opción de compra razonablemente segura para ser ejercida por la Compañía y los pagos de multas por rescindir el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejerce la opción de rescindir. Los pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o una tasa se reconocen como gastos en el período en que se produce el evento o condición que desencadena el pago

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de endeudamiento incremental en el arrendamiento a la fecha de inicio porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de inicio, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses y se reduce por los pagos de arrendamiento realizados. Además, el importe en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir si hay una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos del arrendamiento (por ejemplo, cambios en pagos futuros resultante de un cambio en un índice o tasa utilizada para determinar dichos pagos de arrendamiento) o un cambio en la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

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

2.4.12 Provisiones

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

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

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

- 2. Políticas contables (continuación)
- 2.4 Resumen de políticas contables (continuación)
- 2.4.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por servicios se reconocen cuando se prestan los servicios al cliente sobre una base mensual, considerando el grado de terminación de la transacción, se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos; y se reconocen durante el período de vigencia del servicio. Los servicios que brindan la Compañía son las siguientes:

Ingresos provenientes de gestión comercial

Los ingresos por gestión comercial incluyen servicios de facturación y cobro, mantenimiento de catastro de usuarios, incorporación de usuarios, ampliación de software, así como un honorario variable de gestión comercial.

Otros ingresos operacionales

Cualesquiera otros ingresos son reconocidos utilizando el método de lo devengado, es decir, cuando se generan.

Ingresos financieros

Los ingresos financieros se reconocen en proporción sobre el tiempo transcurrido, calculados mensualmente sobre el saldo pendiente del principal invertido a una tasa de interés anual.

- 2.4.14 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos operacionales son reconocidos en el estado de resultados en función del criterio del devengo; es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ello.

- 2.4.15 Gastos financieros

Los gastos por concepto de intereses, comisiones y otros gastos financieros relacionados con documentos por pagar vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año en que incurren.

- 2.4.16 Impuestos

Impuesto sobre la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente es determinado tomando como base lo establecido en la Ley 11-92, Código Tributario, sus reglamentos y sus modificaciones. El impuesto corriente correspondiente al presente período y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado o no haya podido ser compensado con los anticipos. La tasa de impuesto utilizada para determinar el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es de 27% de la renta neta imponible a esa fecha.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

- 2. Políticas contables (continuación)
- 2.4 Resumen de políticas contables (continuación)
- 2.4.16 Impuestos (continuación)

Impuesto sobre los activos

El impuesto sobre los activos corresponde al 1% de los activos tributables. Los activos tributables corresponden al total de activos de la Compañía, excluyendo las inversiones en acciones, los impuestos anticipados, terrenos rurales e inmuebles de las explotaciones agropecuarias. La Compañía está sujeta a liquidar el impuesto sobre la renta del año en base al importe mayor entre el 1% de los activos gravables o el determinado según la renta neta imponible determinado sobre la tasa vigente a cada fecha de los estados financieros.

Impuesto sobre la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del estado de situación financiera. El impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocen solo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos es sometido a revisión en la fecha de cada estado de situación financiera. La Compañía reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que conforman el activo por impuestos diferidos. Asimismo, a la fecha de cierre de cada período financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

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

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

Impuesto de años anteriores

El impuesto de años anteriores corresponde a la diferencia entre el monto provisionado de impuesto sobre la renta y el monto liquidado al momento de efectuar la declaración jurada de sociedades.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

- 2. Políticas contables (continuación)
- 2.4 Resumen de políticas contables (continuación)
- 2.4.17 Costo de beneficios de empleados

Prestaciones laborales

El Código Laboral de la República Dominicana requiere que los empleadores paguen prestaciones laborales a los empleados que son despedidos sin causa justificada. El valor de esta compensación se reconoce en los resultados en el momento en que se incurre o en el momento en que se conoce efectivamente que la relación laboral cesará y no existe posibilidad de cambiar la decisión.

Plan de pensiones

La Compañía reconoce en los resultados los aportes efectuados a la Tesorería de la Seguridad Social, de conformidad con lo establecido en la Ley de Seguridad Social (Ley núm. 87-01). Este sistema funciona con un esquema de cuentas de capitalización individual y consiste en aportes que debe realizar el empleador y los empleados de manera particular y que son administrados por una Administradora de Fondos de Pensiones (AFP). Estos aportes, junto con los realizados por los empleados, se mantienen como una acumulación hasta el momento en que son depositados en la Tesorería de la Seguridad Social de la República Dominicana. A partir del pago mensual de esta acumulación, la Compañía no mantiene ningún otro compromiso por este concepto. A la edad de retiro de sesenta (60) años, el empleado recibe el monto de los aportes realizados por él y su empleador más el rendimiento de la cuenta de capitalización individual.

Bonificación

La Compañía concede bonificaciones a sus funcionarios y empleados con base en acuerdos de trabajo de conformidad con las disposiciones de la legislación laboral de la República Dominicana y/o cumplimiento de metas y objetivos establecida en el acuerdo laboral, contabilizándose el pasivo resultante con cargo a resultados del ejercicio en que se generen.

Otros beneficios

La Compañía proporciona otros beneficios a sus empleados, tales como vacaciones, regalía pascual disposiciones de la legislación laboral de la República Dominicana, para estos beneficios la Compañía reconoce un pasivo tomando como base el salario acordado mediante contrato de trabajo.

- 3. Juicios, estimaciones y supuestos significativos de contabilidad

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la Administración realice estimaciones y supuestos que afectan las cantidades reportadas de ingresos, gastos, activos y pasivos y la revelación de obligaciones contingentes, a la fecha de los estados financieros. Debido a la incertidumbre de estos supuestos y estimados, estos podrían causar ajustes materiales a los valores reportados de activos y pasivos en el futuro.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

3. Juicios, estimaciones y supuestos significativos de contabilidad (continuación)

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza tiene riesgo de causar ajustes de importancia relativa a las cifras en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

- Estimación para pérdida crediticia esperada.
- Estimación de inventario
- Deterioro de valor de activos no financieros.
- Vida útil de Mejoras en propiedades arrendadas, mobiliario, equipos y otros activos.
- Activos por impuesto sobre la renta diferido.
- Determinación del plazo de arrendamiento de contratos con opciones de renovación y terminación – La Compañía como arrendataria

4. Cambios futuros en políticas contables

Las Normas Internacionales de Información Financiera o sus interpretaciones y modificadas emitidas, pero que aún no están vigentes, hasta la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía, se describen a continuación. Las normas o interpretaciones y modificaciones descritas son solo aquellas que, de acuerdo con el criterio de la Administración, pueden tener un efecto importante en las divulgaciones, posición o desempeño financiero de la Compañía cuando sean aplicadas en una fecha futura. La Compañía tiene la intención de adoptar estas normas e interpretaciones nuevas y modificadas, si corresponde, cuando entren en vigor.

Modificaciones a la NIIF 16: Pasivo por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior

En septiembre de 2022, el IASB emitió modificaciones a la NIIF 16 para especificar los requisitos que un vendedor-arrendatario utiliza al medir el pasivo por arrendamiento que surge en una transacción de venta con arrendamiento posterior, para garantizar que el vendedor-arrendatario no reconozca ningún monto de la ganancia o pérdida que esté relacionada con el derecho de uso que mantiene.

Las modificaciones entraran en vigencia para los períodos anuales que inicien a partir del 1ro. de enero de 2024 y deben aplicarse de forma retroactiva a las transacciones de ventas y arrendamiento posterior celebradas después de la fecha de aplicación inicial de NIIF16. Se permite la aplicación anticipada siempre y cuando se revele este hecho. No se espera que las modificaciones tengan impacto en los estados financieros de la Compañía.

Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

En enero de 2020 y octubre de 2022, el IASB emitió modificaciones a los párrafos 69 a 76 de la NIC 1 para especificar los requisitos para clasificar pasivos como corrientes o no corrientes. Las modificaciones aclaran los siguientes puntos:

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

4. Cambios futuros en políticas contables (continuación)

Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes (continuación)

- El significado del derecho a diferir la liquidación de un pasivo.
- Que el derecho a diferir la liquidación del pasivo de existir al cierre del período.
- Que la clasificación no se ve afectada por la probabilidad de que una entidad ejerza su derecho a diferir la liquidación del pasivo.
- Que únicamente si algún derivado implícito en un pasivo convertible representa en sí un instrumento de patrimonio, los términos del pasivo no afectarían su clasificación.
- Que solo si un derivado implícito en un pasivo convertible es en sí mismo un instrumento de patrimonio, los términos de un pasivo no impactarían su clasificación.

Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

Además, se introdujo un requisito de revelación cuando un pasivo derivado de un contrato de préstamo se clasifica como no corriente y el derecho de la entidad a diferir la liquidación está supeditado al cumplimiento de compromisos futuros dentro de un período incluido en un plazo de doce (12) meses.

Las modificaciones entraran en vigencia para los períodos que inicien a partir del 1ro. de enero de 2024 y deben aplicarse de forma retroactiva. La Compañía se encuentra evaluando el impacto que tendrían estas modificaciones en sus prácticas actuales y si alguno de sus contratos de préstamo existentes pudiera requerir una negociación.

Acuerdos de financiación de proveedores - Modificaciones a la NIC 7 y la NIIF 7

En mayo de 2023, el IASB emitió modificaciones a la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones para aclarar las características de los acuerdos de financiación de proveedores y requerir que se revele información adicional sobre dichos acuerdos. El objetivo de los requisitos de revelación que imponen las modificaciones es el de ayudar a los usuarios de los estados financieros a tener un mejor entendimiento de los efectos de los acuerdos de financiamiento de proveedores sobre los pasivos, los flujos de efectivo y exposición al riesgo de liquidez de una entidad.

Las modificaciones entrarán en vigor para los períodos anuales que comiencen a partir del 1ro. de enero de 2024. Se permite la adopción anticipada, siempre y cuando se revele este hecho.

No se espera que las modificaciones tengan un impacto material en los estados financieros de la Compañía.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

5. Saldos en moneda extranjera

La tasa de cambio al cierre usada por la Compañía para valorar sus saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2023, para el dólar estadounidense es de RD\$58.26 (2022: RD\$56.41) por US\$1 y para Euros RD\$64.37 (2022: RD\$60.17) por Euro. Las diferencias cambiarias se incluyen en los resultados del año en el renglón de pérdida en cambio de moneda extranjera, neta en el estado de resultados que se acompaña.

A continuación, se presenta un resumen de los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera, expresados en dólares estadounidenses y Euros :

	US\$		Euros	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Pasivos:</u>				
Efectivo en caja y bancos	43	141	-	-
Otros activos	<u>53,574</u>	<u>68,502</u>	-	-
	<u>53,617</u>	<u>68,643</u>	-	-
<u>Pasivos:</u>				
Cuentas por pagar a proveedores	-	-	-	(25,300)
Cuentas por pagar a partes relacionadas	(3,956,971)	(3,089,446)	(46,202)	-
Pasivos por arrendamientos (incluye largo plazo)	(53,824)	-	-	-
Préstamos por pagar a partes relacionadas	(7,281,167)	(6,442,899)	-	-
Provisiones, acumulaciones y retenciones por pagar	<u>(2,174)</u>	-	-	-
	<u>(11,294,136)</u>	<u>(9,532,345)</u>	<u>(46,202)</u>	<u>(25,300)</u>
Posición monetaria, neta – (pasiva)	<u>(11,240,519)</u>	<u>(9,463,702)</u>	<u>(46,202)</u>	<u>(25,300)</u>

6. Efectivo en caja y bancos

Un resumen del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo en caja:	241,100	219,600
Efectivo en bancos (a)	<u>4,286,334</u>	<u>2,882,327</u>
	<u>4,527,434</u>	<u>3,101,927</u>

- (a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponden a cuentas corrientes en entidades financieras locales sobre la cual a esas fechas no existen restricciones de uso. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, estas cuentas corrientes generan un interés basado en la tasa diaria determinada por el banco.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

7. Cuentas por cobrar a cliente y otras

El detalle de las cuentas por cobrar a cliente y otras al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	2022 (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Cliente (a)	472,931,942	473,846,536
Avance a proveedores (b)	1,665,170	487,542
Funcionarios y empleados (c)	<u>52,168</u>	<u>702,197</u>
	474,649,280	475,036,275
Estimación para pérdida crediticia esperada	<u>(100,781,190)</u>	-
	<u><u>373,868,090</u></u>	<u><u>475,036,275</u></u>

(a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los términos y condiciones de las cuentas por cobrar se indican en la nota 19.

(b) Corresponden a avances a proveedores por adelantos de efectivo realizados por la Compañía para compra de bienes y servicios.

(c) Las cuentas por cobrar a empleados corresponden principalmente a avances por remuneraciones otorgadas a los empleados de la Compañía. Estas cuentas por cobrar no generan intereses y las deducciones son realizadas vía nómina, según los acuerdos entre las partes.

(d) El movimiento de la estimación para pérdida crediticia esperada de cuentas por cobrar, durante los años terminados al 31 de diciembre, se muestra a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo al inicio del año	-	-
Cargos a resultados (Nota 17)	(100,781,190)	-
Aplicaciones	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u><u>(100,781,190)</u></u>	<u><u>-</u></u>

La siguiente tabla detalla el perfil de riesgo de las cuentas por cobrar comerciales según la matriz de estimaciones de la Compañía:

	<u>31 de diciembre de 2023</u>		
	Cuentas por cobrar a cliente - Días Vencidos		
	<u>No vencido</u>	<u>Mayores a 120 días</u>	<u>Total</u>
Tasa estimación de pérdida (%)	<u>0%</u>	<u>21.32%</u>	<u>21.32%</u>
Valor total estimado bruto en libros a la fecha de incumplimiento	<u>-</u>	<u>472,931,942</u>	<u>472,931,942</u>
Estimación para pérdida crediticia esperada de cuenta por cobrar	<u>-</u>	<u>100,781,190</u>	<u>100,781,190</u>

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

7. Cuentas por cobrar a cliente y otras (continuación)

	<u>31 de diciembre de 2022</u>		
	Cuentas por cobrar a cliente - Días Vencidos		
	<u>No vencido</u>	Mayores a <u>120 días</u>	Total <u>(Reclasificado)</u>
Tasa estimación de pérdida (%)	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Valor total estimado bruto en libros a la fecha de incumplimiento	<u>-</u>	<u>473,846,536</u>	<u>473,846,536</u>
Estimación para pérdida crediticia esperada de cuenta por cobrar	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. Saldos y transacciones con entes relacionados

La Compañía realiza transacciones con entes relacionados, principalmente de asistencia técnica y uso de licencias con su Casa Matriz y entidades relacionadas.

El detalle de los saldos con la Casa Matriz y entes relacionados al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>Vínculo</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Saldos:</u>			
<u>Préstamos y cuentas por pagar a largo plazo:</u>			
Canal Extensia América (a)	Casa Matriz	424,175,306	510,112,973
Amerika Tecnología de la Información, S. A.(d)	Relacionada	<u>27,845,446</u>	<u>20,039,742</u>
Sub - Total		<u>452,020,752</u>	<u>530,152,715</u>
<u>Cuentas por pagar, intereses y otras a ente relacionados:</u>			
Canal de Isabel II (c)	Casa Matriz Última instancia	2,974,167	1,522,335
Canal Extensia América (b)	Casa Matriz	195,683,041	-
Amerika Tecnología de la Información, S. A.(d) (nota 17)	Relacionada	<u>6,990,780</u>	<u>7,607,027</u>
		<u>205,647,988</u>	<u>9,129,362</u>

La Compañía realiza transacciones con entes relacionados, principalmente de asistencia técnica y uso de licencias con su Casa Matriz y entidades relacionadas.

El detalle de los saldos con la Casa Matriz y entes relacionados al 31 de diciembre, es como sigue:

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

8. Saldos y transacciones con entes relacionados (continuación)

<u>Saldos: (continuación)</u>	<u>Vínculo</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Costos y gastos operacionales</u>			
<u>Asistencia Técnica y otros</u>			
Canal Extensia América (b)	Casa Matriz	2,604	547,962
	Casa Matriz		
	Última		
Canal de Isabel II (c)	instancia	1,309,335	703,658
Amerika Tecnología de la Información, S. A.(d)	Relacionada	9,918,882	10,494,911
		<u>11,230,821</u>	<u>11,746,531</u>
<u>Gastos de intereses</u>			
Canal Extensia América (a y b)	Casa Matriz	<u>43,672,063</u>	<u>28,870,812</u>

- (a) Corresponde a préstamo por pagar en dólares estadounidenses por acuerdo de traspaso de deuda con su relacionada Canal Extensia América desde el año 2017, mediante el cual ésta relacionada pagó por cuenta de la Compañía el préstamo que ésta mantenía con un banco local. Este préstamo genera intereses a una tasa SORF 6 MESES + 4% (2022: LIBOR de 180 días + 5% y tiene fecha de vencimiento en el año 2025.

Al 31 de diciembre de 2023, este préstamo presenta un saldo de capital pendiente de US\$6,229,147 e interés por pagar por un monto de US\$1,052,020 para un total de US\$7,281,167 equivalentes a RD\$424,175,306, (2022: US\$7,946,905 e interés por pagar por un monto de US\$1,096,048 para un total de US\$9,042,953 equivalentes a RD\$510,112,973). Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2023, los intereses generados ascienden a US\$566,539 equivalentes a RD\$31,985,204 (2022: US\$511,803 equivalentes a RD\$28,870,812) y se incluyen como parte de los ingresos (costos) financieros en la línea de intereses pagados en el estado de resultados que se acompaña.

- (b) Al 31 de diciembre de 2023, corresponden a cuentas por pagar por cargos de asistencia técnica en favor de Canal Extensia América, equivalen al 10% de las facturaciones por gestión comercial básica y complementaria a Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD). Estas cuentas por pagar generan intereses a una tasa de SORF de 1 mes + spread del 3% (2022: es SORF de 1 mes + spread del 3%), y tiene fecha de vencimiento en el año 2024.

Al 31 de diciembre de 2023, estas cuentas por pagar son pagaderas en dólares estadounidenses y presenta un saldo pendiente de pago a esa fecha de US\$2,618,752 e interés por pagar por un monto de US\$740,238 para un total de US\$3,358,990 equivalentes a RD\$195,683,041. Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2023, los intereses generados ascienden a US\$207,018 equivalentes a RD\$11,686,859 y se incluyen como parte de los ingresos (costos) financieros en la línea de intereses pagados en el estado de resultados que se acompaña.

- (c) Corresponde a pagos a cuentas realizados por la Compañía en nombre de estas relacionadas.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

8. Saldos y transacciones con entes relacionados (continuación)

(d) Corresponde a servicios por el uso de software y arrendamiento de licencia.

Términos y condiciones de las transacciones y saldos con Casa Matriz y entes relacionados

Las transacciones con la Casa Matriz y entes relacionados se realizan a las condiciones pactadas entre las partes. Las cuentas por pagar con Casa Matriz y entes relacionados no están garantizadas y no generan intereses, excepto los préstamos y cuentas por pagar con la Casa Matriz que generan intereses y tienen vencimiento específico. Las cuentas por pagar no están sujetas a ningún descuento por pronto pago y son pagaderas en monedas distintas a la funcional. Ver nota 5.

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía pagó a su personal directivo aproximadamente RD\$10,677,000 (2022: RD\$15,668,000). La Compañía considera como personal directivo a quienes ocupan posiciones gerenciales o de mayor posición de gerente en adelante.

9. Inventarios

El resumen de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Inventario del proyecto CORAAPLATA</i>		
Inventario de accesorios hidráulicos, tapas y cajas (al costo)	2,359,808	3,132,574
Inventario de medidores (al costo)	1,136,221	2,063,663
Otros inventarios (valor realizable)	8,096,819	3,374,885
Sub - total	<u>11,592,848</u>	<u>8,571,122</u>
<i>Inventario del proyecto CAASD</i>		
Inventario de accesorios hidráulicos, tapas y cajas (valor realizable)	11,227,686	11,227,686
Inventario de medidores (valor realizable)	27,057,196	27,057,196
Otros inventarios (valor realizable)	28,131	28,131
Sub - total	<u>38,313,013</u>	<u>38,313,013</u>
	<u>49,905,861</u>	<u>46,884,135</u>

El valor neto realizable de los inventarios es neto de la estimación por obsolescencia, la cual mostró el siguiente movimiento:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo al inicio del año	(14,152,251)	(14,703,569)
Más: Cargos a resultados	-	-
Menos: Importes no utilizados revertidos	5,296,846	551,318
Saldo al final del año	<u>(8,855,405)</u>	<u>(14,152,251)</u>

(i) El importe por este concepto se incluye como parte del rubro de otros ingresos, en el estado de resultados que se acompaña.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

10. Mejoras a propiedad arrendada, mobiliario y equipos

El movimiento de esta cuenta durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	Equipo de sistemas	Mobiliario	Equipo de Transporte	Otros Equipos y Mobiliarios	Mejoras a Propiedades Arrendadas	Total
Al costo:						
Al 1ro. de enero de 2022 (reclasificado - nota 22)	73,207,079	10,502,528	37,347,658	17,586,328	53,498,652	192,142,245
Adquisiciones	258,605	21,780	-	97,875	402,551	780,811
Reclasificaciones	(27,153,781)	(3,652,464)	(10,419,900)	(11,666,127)	(31,083,311)	(83,975,583)
Retiros	(26,925)	-	(1,721,656)	-	(1,977,322)	(3,725,903)
Al 31 de diciembre de 2022 (reclasificado - nota 22)	46,284,978	6,871,844	25,206,102	6,018,076	20,840,570	105,221,570
Reclasificaciones	(804,279)	(79,841)	-	(41,696)	925,816	-
Adquisiciones	457,392	113,063	-	486,947	118,367	1,175,769
Retiros	(22,822)	-	-	-	-	(22,822)
Al 31 de diciembre de 2023	45,915,269	6,905,066	25,206,102	6,463,327	21,884,753	106,374,517
Depreciación acumulada:						
Al 1ro. de enero de 2022 (reclasificado - nota 22)	(66,724,073)	(7,936,236)	(37,084,210)	(15,916,664)	(53,820,684)	(181,481,867)
Gasto del año	(981,044)	(224,605)	(21,864)	(185,179)	(111,379)	(1,524,071)
Reclasificaciones	26,137,005	2,393,372	10,193,147	10,447,591	30,697,619	79,868,734
Retiros	26,925	-	1,721,656	-	1,977,322	3,725,903
Al 31 de diciembre de 2022 (reclasificado - nota 22)	(41,541,187)	(5,767,469)	(25,191,271)	(5,654,252)	(21,257,122)	(99,411,301)
Reclasificaciones	397,997	(105,920)	-	87,942	(380,019)	-
Gasto del año	(646,438)	(235,144)	(14,831)	(139,726)	(247,612)	(1,283,751)
Retiros	22,822	-	-	-	-	22,822
Al 31 de diciembre de 2023	(41,766,806)	(6,108,533)	(25,206,102)	(5,706,036)	(21,884,753)	(100,672,230)
Balance neto 2023	4,148,463	796,533	-	757,291	-	5,702,287
Balance neto 2022	4,743,791	1,104,375	14,831	363,824	(416,552)	5,810,269

Al 31 de diciembre de 2023, el total de activos en uso totalmente depreciados ascienden a aproximadamente RD\$96,000,000 (2022: RD\$88,700,000).

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

11. Otros activos, neto

Un resumen de los otros activos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) Nota 22
Instalación y suministro de medidores (a)	162,800,479	153,229,087
Amortización acumulada medidores (a)	(162,800,479)	(117,668,755)
ITBIS pagado por anticipado (b)	20,361,172	27,423,591
Fianzas y depósitos	1,303,135	1,380,312
Otros	1,509,405	1,637,866
	<u>23,173,712</u>	<u>66,002,101</u>

- (a) Corresponde a los costos incurridos en la instalación de medidores de suministro de agua potable para el año 2023, del cliente Corporación de Acueductos y Alcantarillados de Puerto Plata (CORAAPLATA), los cuales a esa fecha están totalmente amortizados. Estos costos se amortizan a seis años, que era la vida útil estimada de los mismos.

El movimiento de la amortización acumulada de los medidores durante los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue;

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo al inicio del año	(117,668,755)	(86,662,775)
Amortización del año	(45,131,724)	(31,005,980)
Saldo al final del año	<u>(162,800,479)</u>	<u>(117,668,755)</u>

- (b) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponde a adelantos de Impuestos sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) generados por importaciones de inventarios y compras locales y servicios, los cuales podrán ser compensados con el impuesto generado por las operaciones futuras realizadas por la Sociedad y gravadas con este impuesto, a ser compensados por la Sociedad, con rentas gravadas con este impuesto en periodos futuros.

12. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponden a saldos pendientes de pago a proveedores locales y otras, el importe incluye un monto de RD\$90,762,014 del proveedor Grupo Astriza S.R.L., el cual adquirió este valor desde el proveedor Consultores y Contratistas Amiro Santana, S. A. (CONAMSA), a través de contrato de cesión de crédito; los demás importes de cuentas por pagar tienen plazos de vencimiento que se extienden de treinta (30) a sesenta (60) días contados a partir de la fecha de emisión de las facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no causan intereses y son pagaderas en pesos dominicanos, excepto los importes indicados en la nota 5 que son pagaderos en una moneda distinta a la funcional.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

13. Arrendamientos

Los contratos de arrendamientos de la entidad corresponden a alquileres de locales, parqueos y apartamentos. Estos tienen una vigencia desde tres (3) hasta cinco (5) años.

La Compañía también tiene ciertos arrendamientos de bodegas de bajo valor con plazos de arrendamientos de doce (12) meses o menos a los que les aplica el criterio de reconocimiento de arrendamiento a corto plazo y de arrendamiento de activos de bajo valor.

A continuación, se detallan los importes en libros de los activos por derecho de uso reconocidos y los movimientos efectuados durante cada año:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) Nota 22
Saldo al inicio del año activo	5,943,257	9,561,302
Adiciones	5,204,632	-
Bajas	(1,264,301)	(1,310,043)
Amortización de arrendamientos	<u>(4,654,705)</u>	<u>(2,308,002)</u>
Saldo al final del año	<u>5,228,883</u>	<u>5,943,257</u>

A continuación, se detallan los importes en libros del pasivo por arrendamientos y los movimientos efectuados durante el año:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) Nota 22
Saldo al inicio del año activo	6,567,411	9,561,302
Adiciones	5,204,632	-
Bajas	(1,264,301)	(1,310,043)
Intereses acreditados	768,087	1,049,961
Otros	(315,707)	-
Pago de obligación por arrendamientos (a)	<u>(5,628,877)</u>	<u>(2,733,809)</u>
Saldo al final del año	5,331,245	6,567,411
Menos – Vencimientos a corto plazo	<u>(2,405,914)</u>	<u>(4,462,300)</u>
Pasivo por arrendamientos a largo plazo	<u>2,925,331</u>	<u>2,105,111</u>

(a) Corresponden a los pagos de las cuotas correspondiente al contrato de arrendamiento durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

El vencimiento anual de los pasivos financieros por arrendamientos en función al compromiso contractual, es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2023	-	4,462,300
2024	2,405,914	2,105,111
2025	<u>2,925,331</u>	-
	<u>5,331,245</u>	<u>6,567,411</u>

Los pagos por arrendamientos se descuentan utilizando la tasa de mercado ajustada a los riesgos específicos de dicho pasivo de 12%.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

13. Arrendamientos (continuación)

Los siguientes importes están reconocidos en el estado de resultados durante el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) Nota 22
Gasto por amortización	4,654,705	2,308,002
Gasto por intereses de pasivo arrendamiento	768,087	1,049,961
Saldo al final del año	<u>5,422,792</u>	<u>3,357,963</u>

14. Acumulaciones, provisiones y retenciones por pagar

El detalle de las acumulaciones y retenciones por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisión de litigios por casos legales laborales (a)	148,287,616	-
Prestaciones laborales (b)	13,361,443	-
Retenciones de impuestos y empleados	3,509,836	2,270,303
Otras retenciones por pagar	2,529,746	807,534
Otras	17,412,284	10,962,115
	<u>185,100,925</u>	<u>14,039,952</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2023, corresponde a una provisión por concepto de litigios por demandas de casos laborales realizadas por exempleados, la cual fue registrada debido a la probabilidad de éxito que tienen los exempleados (nota 19).

El movimiento de la provisión de provisión por concepto de litigios por demandas de casos laborales durante el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
SalDOS al inicio del año	-	-
Constitución (i)	148,287,616	-
Pagos	-	-
SalDOS al final del año	<u>148,287,616</u>	<u>-</u>

(i) El gasto por este concepto se incluye como parte del rubro de otros gastos operacionales, en el estado de resultados que se acompaña. Ver nota 17.

(b) Corresponden a prestaciones laborales de un empleado, la cual fue pagada en el mes de enero de 2024.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

15. Patrimonio

Capital autorizado

El capital autorizado está compuesto por 85,000 acciones comunes, las cuales tienen un valor nominal de RD\$1,000 cada una.

Capital pagado

El capital pagado de la Compañía está compuesto de 49,000 acciones comunes, emitidas y en circulación por un valor de RD\$1,000 cada una, por un total de RD\$49,000,000.

Reserva legal

El Artículo 47 de la Ley de Sociedades Comerciales y Empresas de Responsabilidad Limitada No. 479-08 de fecha 11 de diciembre de 2008, establece que las sociedades anónimas y de responsabilidad limitada deberán efectuar una reserva no menor del cinco por ciento (5%) de las ganancias realizadas y líquidas arrojadas por el estado de resultados del ejercicio hasta alcanzar el diez por ciento (10%) del capital social. Esta reserva no está disponible para ser distribuida como dividendos, excepto en el caso de disolución de la Compañía. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la reserva legal es equivalente al tope de dicho porcentaje.

16. Impuesto sobre la renta

Gasto de impuesto

La composición del gasto de impuesto sobre la renta por el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto sobre la base de los activos	4,427,687	5,760,518
Impuesto sobre la renta diferido	647,102	8,141,520
Impuesto de años anteriores	<u>1,997,626</u>	<u>1,920,235</u>
Gasto de impuesto	<u><u>7,072,415</u></u>	<u><u>15,822,273</u></u>

El impuesto sobre la renta durante el año terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se determinó sobre la base del 1% de los activos como resultado de que dicho monto fue mayor al determinado sobre la base de la renta neta imponible.

La determinación del impuesto sobre la base del 1% de los activos, se detalla a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total activos	470,073,052	613,824,116
Activos no gravables	<u>(27,304,327)</u>	<u>(37,772,316)</u>
Total activos gravables	442,768,725	576,051,800
Tasa de impuesto sobre los activos	<u>1%</u>	<u>1%</u>
Impuesto sobre los activos	<u><u>4,427,687</u></u>	<u><u>5,760,518</u></u>

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

16. Impuesto sobre la renta (continuación)

La conciliación de los resultados antes de impuestos según libros con la renta imponible y el gasto de impuesto sobre la renta para propósitos fiscales se resume a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pérdida antes de impuesto sobre la renta	(428,553,108)	(89,293,686)
Diferencias permanentes y temporales:		
Provisiones no admitidas	163,129,245	24,710,829
Estimación de pérdidas crediticias espera de cuentas por cobrar	100,781,190	-
Impuestos no deducibles	25,921,981	-
Gastos no admitidos	14,756,929	10,977,262
Ajuste de inventarios	-	11,758,630
Déficit en depreciación	<u>(6,492,320)</u>	<u>(24,943,059)</u>
Pérdida fiscal antes de aplicación de pérdidas trasladables de períodos anteriores	(130,456,083)	(66,790,024)
Pérdida fiscal de ejercicios anteriores ajustada por inflación	<u>(251,894,581)</u>	<u>(210,009,817)</u>
Pérdida fiscal antes de pérdida prescrita en el año	(382,350,664)	(276,799,841)
Pérdida fiscal no compensable en períodos futuros (prescrita en el año)	<u>58,141,885</u>	<u>33,587,927</u>
Pérdida fiscal trasladable al final del año	<u><u>(324,208,779)</u></u>	<u><u>(243,211,914)</u></u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad presenta pérdidas trasladables, las cuales pueden ser compensadas con beneficios fiscales futuros si los hubiese, con el siguiente vencimiento:

	<u>Pérdidas</u> <u>Trasladables</u> <u>2023</u>	<u>Pérdidas</u> <u>Trasladables</u> <u>2022</u>
2023	-	56,137,767
2024	82,890,492	54,841,436
2025	82,890,492	54,841,436
2026	82,890,492	54,841,436
2027	49,446,085	22,549,839
2028	<u>26,091,218</u>	-
	<u><u>324,208,779</u></u>	<u><u>243,211,914</u></u>

Conforme al Artículo 1 de la Ley No. 557-05, que modifica el literal “k” del Artículo 287 del Código Tributario, a partir del 1ro. de enero de 2006 las pérdidas que sufrieren las personas jurídicas en sus ejercicios económicos podrán ser compensadas en los períodos fiscales siguientes, sin extenderse más allá de cinco años. Sin embargo, la compensación está sujeta a que se aproveche cada año no más de 20% de las mismas, a que en el cuarto año el 20% no exceda 80% de la Renta Neta Imponible (RNI) y en el quinto no exceda 70%.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

16. Impuesto sobre la renta (continuación)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto sobre la renta por pagar al inicio del año	(5,760,518)	(6,143,045)
Anticipo de impuesto de años anteriores disponible en el año corriente	3,668,911	8,265,893
Anticipos e impuesto pagados durante el año	4,944,864	3,466,296
Anticipos de impuesto sobre la renta pagados, no disponibles en el año actual (a)	(855,631)	(3,668,911)
Gasto de impuesto determinado sobre la base de los activos	(4,427,687)	(5,760,518)
Impuesto de años anteriores	<u>(1,997,626)</u>	<u>(1,920,233)</u>
Impuesto sobre la renta por pagar al final del año (a)	<u>(4,427,687)</u>	<u>(5,760,518)</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los anticipos de impuesto sobre la renta (impuesto sobre la renta por pagar) al final de año se presentan separadamente en los estados de situación financiera que se acompañan.

El movimiento del impuesto sobre la renta diferido para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	Estados de Situación Financiera		Estados de Resultados	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos	4,805,020	6,734,626	1,929,606	8,141,520
Otros	<u>1,282,504</u>	<u>-</u>	<u>(1,282,504)</u>	<u>-</u>
Activo por impuesto sobre la renta diferido, neto	<u>6,087,524</u>	<u>6,734,626</u>	<u>647,102</u>	<u>8,141,520</u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía no ha reconocido el impuesto sobre la renta diferido activo asociado provisiones por estimación para pérdida crediticia esperada, estimación de inventarios, provisiones, pérdidas trasladables y otras, debido a que no existe certeza sobre su recuperabilidad. La Administración continuará observando las probabilidades de recuperación del mismo y si se obtiene evidencia razonable de que es recuperable, las registrará en ese momento.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

17. Costos y gastos operacionales

A continuación, un resumen de los costos y gastos operacionales durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el detalle es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Gasto de estimación de cuentas de dudoso cobro (nota 7)	100,781,190	-
Provisión de litigios por casos legales laborales (nota 14)	148,287,616	-
Impuestos no deducibles (nota 16 y 19)	25,857,113	-
Uso y licencia de software (nota 8)	9,918,308	10,320,986
Honorarios profesionales	9,014,233	14,740,160
Comisiones bancarias	4,878,944	3,696,186
Materiales	4,547,189	3,839,953
Telefonía y comunicación	4,095,885	3,809,712
Combustible y lubricantes	2,933,232	3,302,740
Mantenimiento	1,898,202	2,189,033
Seguros	832,871	528,307
Viajes y hospedajes	678,523	64,908
Energía eléctrica	674,727	692,964
Otros arrendamientos	391,476	1,394,913
Publicidad	56,839	149,010
Servicios de vigilancia	13,776	18,600
Otros	4,564,303	6,823,717
	<u>319,424,427</u>	<u>51,571,189</u>

18. Sueldos y compensaciones al personal

Un resumen de los beneficios y otras compensaciones al personal durante los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Sueldos y salarios	38,865,878	36,978,216
Preaviso y cesantía	15,148,681	501,981
Seguro de salud	3,567,630	3,036,384
Regalía pascual	3,135,794	3,047,221
Pensiones	2,581,120	2,433,675
Vacaciones	2,434,845	646,947
Servicios de contratación al personal	637,802	529,748
Bonificación	-	106,468
Infotep	386,532	291,101
Otras compensaciones al personal	1,269,451	1,028,317
	<u>68,027,733</u>	<u>48,600,058</u>

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

19. Compromisos y contingencias

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, existen los siguientes compromisos y contingencias:

Compromisos

Corporación de Acueductos y Alcantarillados de Puerto Plata (CORAAPLATA)

En julio del 2014 se firmó el contrato de servicios para la gestión comercial entre AAA Dominicana, S. A. y CORAAPLATA, con una vigencia de veinte (20) años. Dicho contrato contempla las siguientes actividades:

- i. Gestión comercial de los servicios de suministro y distribución de agua potable servida por CORAAPLATA; levantamiento y digitación del padrón de usuarios de los servicios de CORAAPLATA, en todos los municipios de influencia del Acueducto; así como también la impresión, distribución y cobro de las facturas correspondientes a los servicios de CORAAPLATA; eficiencia del uso y consumo de agua por parte de los usuarios residenciales, así como de los usuarios industriales y comerciales de los municipios que componen la provincia de Puerto Plata.
- ii. Prestación de los servicios tecnológicos, técnicos, operativos y administrativos de gestión comercial, el suministro e instalación de medidores, banco de pruebas, suministro de los equipos, maquinarias y materiales contenidos en las propuestas técnicas y económicas, así como también la atención al cliente.
- iii. Instalación de 25,000 medidores de agua, su calibración y la puesta en servicio de un banco de prueba. De común acuerdo entre las partes contratantes, la instalación de los medidores prevista podrá ser prorrogada si CORAAPLATA necesita agotar las reparaciones necesarias para incrementar el caudal y la presión de agua servida.

Contratos de arrendamientos

La Compañía mantiene varios contratos de arrendamientos de los inmuebles donde operan sus oficinas comerciales. Como parte del contrato existente de la Corporación de Acueductos y Alcantarillados de Puerto Plata (CORAAPLATA) la Compañía estableció fianza de garantía con una compañía de seguro local por el 4% de lo ejecutado en el proyecto.

Contingencias

- AAA Dominicana, S. A.- Determinación de la obligación tributaria que realizara la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) sobre el Impuesto a las Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) no facturado a la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD).

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

19. Compromisos y contingencias (continuación)

Contingencias (continuación)

Mediante resolución de determinación de fecha 14 de diciembre de 2012, contentiva de modificaciones a las declaraciones juradas del Impuesto a la Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) de los períodos fiscales enero a diciembre 2009 la DGII consideró que AAA Dominicana S. A., declaró de manera incorrecta ingresos exentos de este impuesto, sin la debida autorización de la DGII. Los ingresos exentos a que se refiere corresponden a los servicios prestados por CAASD por concepto de gestión Comercial, que incluye todas las actividades de servicio al cliente y demás servicios incluidos en virtud del contrato de fecha 11 de enero 2001 y todas sus adendas. La resolución de determinación requiere el pago de RD\$32,160,408 de ITBIS de los doce (12) periodos fiscales del año 2009, RD\$48,296,824 por concepto de recargos y RD\$23,432,248 de intereses, para un total de RD\$103,889,480. Adicional, ordena rectificar las declaraciones para eliminar el saldo a favor que poseen en las declaraciones de ITBIS de iguales periodos.

El 10 de agosto de año 2023, la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) publica la Ley 51-23 la cual establece que las deudas determinadas o estimadas por la administración tributaria, gozaran del beneficio del desmonte total de las penalidades y del 30% de la base imponible, siempre que sea consignado un pago único. En este sentido y ante el debate jurídico que enfrentaba la discusión de la exención, los abogados externos de la Compañía recomendaron acogerse a los beneficios de la ley, pues la entidad reduciría la deuda de RD\$341,595,838 a RD\$25,857,113 y no tendría que continuar con el externo legal. Al 31 de diciembre de 2023 el gasto por este concepto se incluye como parte de los otros gastos operacionales en el estado de resultados que se acompaña.

- AAA Dominicana, S. A., presentó un recurso de reconsideración contra la resolución de la CAASD que dio inicio al procedimiento de declaratoria de lesividad por entender contrarias al interés público las adendas IV, V, VI al contrato PS-003-2001De fecha 11 del mes de enero de 2001 suscrito entre la CAASD y la Compañía AAA Dominicana, S. A. para la gestión comercial y suministro e instalación de medidores. Mismas que, a su criterio, resultan perjudiciales a los intereses económicos del Estado Dominicano, sobre la base de que el mismo implica el pago de honorarios desproporcionados a favor de AAA Dominicana, S.A.

Producto de esto, las entidades entraron en una litis arbitraje por demanda en cobro de sumas adeudadas en virtud del contrato de Servicios para la Gestión Comercial y Suministro en Instalación de medidores y sus adendas; y reparación de daños y perjuicios por incumplimientos Contractuales diversos, terminación ilegal de contrato y vías de hechos ilegales interpuesta por AAA Dominicana, S.A., en contra de la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD) en fecha 18 de febrero de 2022 y demanda reconventional en reparación de daños y perjuicios interpuesta por (CAASD) el 4 de abril de 2022. Las consecuencias financieras y el total de la demanda realizada por AAA Dominicana, S. A., asciende a RD\$1,130,372,546. En su demanda reconventional, la CAASD solicita una indemnización de RD\$300,000,000.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

19. Compromisos y contingencias (continuación)

Contingencias (continuación)

El detalle de los importes reclamados por la Compañía, es como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>RD\$</u>
Cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023	392,061,616
Contingencia fiscal caso ITBIS 2009	296,382,828
Lucro cesante	151,635,685
Nóminas pagadas entre marzo 2021 y octubre 2021 más liquidaciones al personal	109,778,922
Daños materiales y morales	100,000,000
Inventario de medidores	76,406,646
Gestión comercial por concepto y reconexión y otros activos no amortizados	4,106,849
Total reclamado	<u>1,130,372,546</u>

La entidad perseguirá la totalidad de los montos adeudados por la CAASD, incluyendo cuentas por cobrar por un importe RD\$372,150,752 que se incluyen como parte de las cuentas por cobrar a cliente. Ver nota 7.

La litis arbitral se está conociendo ante el Centro de Resolución de Controversias de la Cámara de Comercio y Producción de Santo Domingo, y ya ha sido designado el panel de tres (3) árbitros que conocerá el proceso. Actualmente se espera que este panel arbitral decida los incidentes planteados por ambas partes. El proceso se encuentra en plena etapa de instrucción, y actualmente está en proceso de trámite en peritaje financiero ordenado por el tribunal.

Los asesores legales desde el punto de vista jurídico y a la luz de las pruebas aportadas estiman que la pretensión de fondo de AAA Dominicana, S. A., de obtener el pago de las sumas que le adeuda la CAASD tiene una probabilidad de éxito de un 80%.

- AAA Dominicana, S. A. – Demanda laboral de fecha 17 de diciembre de 2021, en reclamación de prestaciones laborales, bonificaciones, cobro de salarios pendientes y compensación de daños y perjuicios por supuesta dimisión justificada o subsidiariamente despido injustificado interpuesta por Odette Patricia Hasbun Rosania contra AAA Dominicana, S. A., Canal Extensia América, Canal de Isabel II, Sociedad Interamericana de Aguas y Servicios S. A. INASSA y los señores Pascual Fernández, Rafael Augusto Ureña, Cesar Augusto Camacho, Antonio Modesto Ruiz, Norlys Martínez Sosa y Angelina Rondón Marte. La naturaleza del litigio es laboral, donde se reclama las prestaciones laborales, derechos adquiridos e indemnización por daños. El monto de la demanda es por RD\$67,487,943 y US\$1,020,000 para un total de RD\$126,909,573 por presuntos derechos y prestaciones laborales y supuesta responsabilidad civil respectivamente. El presente caso se encuentra en una etapa procesal donde aún no se ha producido la totalidad de la prueba escrita, testimonial y de cualquier otra naturaleza, que permita la evaluación adecuada de las probabilidades de éxito.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

19. Compromisos y contingencias (continuación)

Contingencias (continuación)

- AAA Dominicana, S. A. – Demanda laboral de fecha 17 de diciembre de 2021, en reclamación de prestaciones laborales, bonificaciones, cobro de salarios pendientes y compensación de daños y perjuicios por supuesta dimisión justificada o subsidiariamente despido injustificado interpuesta por Helena María Carbonell Gómez contra AAA Dominicana, S. A. y Canal Extensia América. La naturaleza del litigio es laboral, donde se reclama las prestaciones laborales, derechos adquiridos legales y contractuales e indemnización civil. El monto de la demanda es por RD\$10,878,044 y RD\$10,500,000 para un total de RD\$21,378,043 por presuntos derechos y prestaciones laborales y supuesta responsabilidad civil respectivamente. El presente caso se encuentra en una etapa procesal donde aún no se ha producido la totalidad de la prueba escrita, testimonial y de cualquier otra naturaleza, que permita la evaluación adecuada de las probabilidades de éxito.

20. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros

Los principales instrumentos financieros de la Compañía consisten en efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar a cliente y otras, préstamos y cuentas por pagar a partes relacionadas, pasivos por arrendamiento y cuentas por pagar a proveedores y otros. El propósito fundamental de estos instrumentos financieros es proveer finanzas para las operaciones de la Compañía.

Los principales riesgos que pueden tener un efecto de importancia relativa sobre estos instrumentos financieros son el riesgo de mercado, el riesgo de liquidez, y el riesgo de crédito.

La gerencia general de la Compañía supervisa la gestión de estos riesgos apoyada por la gerencia financiera de su Casa Matriz quienes les asesoran sobre los riesgos financieros y sobre el marco de gestión del riesgo financiero adecuado para la Compañía. El equipo de gerencia financiera de la Casa Matriz garantiza a la gerencia de la Compañía que las actividades de riesgos financieros se rigen por políticas y procedimientos adecuados y que los riesgos financieros son identificados, medidos y gestionados de acuerdo con las políticas establecidas por la Casa Matriz.

La Administración de la Compañía revisa y acepta las políticas de gestión de cada uno de los riesgos que se resumen a continuación:

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero pueda fluctuar por variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende dos (2) tipos de riesgos: riesgo de tipo de cambio y riesgo de tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los préstamos y cuentas por pagar a partes relacionadas, pasivos por arrendamiento y cuentas por pagar a proveedores y otros.

Los análisis de sensibilidad incluidos en las siguientes secciones corresponden a la posición financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Los cálculos de los análisis de sensibilidad se han realizado siguiendo los supuestos de que la sensibilidad de los principales elementos de los estados de resultados es el efecto de los cambios asumidos en los respectivos riesgos de mercado de estos elementos.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

20. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros (continuación)

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuro de los instrumentos financieros fluctúe como consecuencia de variaciones en los tipos de cambios de monedas extranjeras. La Compañía está expuesta al riesgo de fluctuación de la tasa de cambio en moneda extranjera a entes relacionados principalmente con las actividades operativas que realiza con su Casa Matriz y parte relacionada. El máximo riesgo de tipo de cambio depende de la posición financiera neta en moneda extranjera de la Compañía, como se muestra en la nota 5.

La siguiente tabla muestra la sensibilidad del efecto de un posible cambio razonable de las tasas cambiarias del dólar estadounidense y el Euro, manteniéndose constantes conjuntamente todas las otras variables. El efecto en resultados antes de impuesto sobre la renta de la Compañía es debido a los cambios en valor de mercado de sus activos y pasivos.

		Variación en el Tipo de Cambio	Efecto en la Pérdida antes de Impuesto sobre la Renta
2023	US\$	5%	(32,743,632)
		-5%	32,743,632
	EUR	5%	(148,701)
		-5%	148,701
2022	US\$	5%	(26,692,371)
		-5%	26,692,371
	EUR	5%	(76,115)
		-5%	76,115

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tipo de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en las tasas de interés de mercado. La Compañía está expuesta a este riesgo ocasionado por la fluctuación de las tasas de interés ya que posee préstamos por pagar con partes relacionadas los cuales generan interés a tasa SORF 6 MESES + 4%. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las tasas de interés usadas para determinación del valor razonable de los préstamos por pagar a ente relacionado a largo plazo, por las tasas de interés promedio de mercado de instrumentos similares que mantiene la Compañía.

Riesgos de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía encuentre dificultad para cumplir con las obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. La Compañía da seguimiento diario a su posición de liquidez, manteniendo activos líquidos mayores que los pasivos líquidos, considerando el vencimiento de sus activos financieros y efectúa periódicamente proyecciones de flujos de efectivo con el objeto de detectar oportunamente los potenciales faltantes o excesos de efectivo para soportar sus operaciones.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

20. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros (continuación)

Riesgos de liquidez (continuación)

El siguiente cuadro resume los vencimientos de los pasivos financieros contractuales de la Compañía basado en los compromisos de pago:

	2023			Total
	A la demanda	Menos de 3 meses	De 3 a 12 meses	
Cuentas por pagar a proveedores y otras	1,537,828	3,019,167	95,534,828	100,091,823
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	-	217,334,846	217,334,846
Préstamos por pagar a partes relacionadas	-	-	484,005,956	484,005,956
Pasivos por arrendamientos	-	1,407,219	4,221,658	5,628,877
	<u>1,537,828</u>	<u>4,426,386</u>	<u>801,097,288</u>	<u>807,061,502</u>
	2022			Total
	A la demanda	Menos de 3 meses	De 3 a 12 meses	
Cuentas por pagar a proveedores y otras	134,184	2,253,175	92,708,644	95,096,003
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	-	16,082,925	16,082,925
Préstamos por pagar a partes relacionadas	-	-	551,369,964	551,369,964
Pasivos por arrendamientos	-	1,411,233	5,156,178	6,567,411
	<u>134,184</u>	<u>3,664,408</u>	<u>665,317,711</u>	<u>669,116,303</u>

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera. La Administración ha establecido políticas para el otorgamiento de crédito, este está sujeto a evaluaciones en las que se considera la capacidad de pago, el historial y las referencias de crédito de cada cliente. La exposición al riesgo crediticio es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de los deudores.

Cuentas por cobrar a cliente

El riesgo de crédito de cliente es administrado por cada unidad de negocios sujeto a la política, los procedimientos y el control establecidos por la Compañía relacionados con la gestión del riesgo de crédito del cliente. La calidad crediticia de un cliente se evalúa con base en un extenso cuadro de calificaciones y los límites de crédito individuales se definen de acuerdo con esta evaluación.

La Compañía realiza un análisis de deterioro de las cuentas por cobrar a la fecha de los estados financieros sobre una base individual. El cálculo se basa en datos históricos reales ocurridos. La máxima exposición al riesgo de crédito en la fecha de presentación de los estados financieros es el valor en libros de las cuentas por cobrar.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

20. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros (continuación)

Gestión de capital

El principal objetivo de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que mantiene una razón de crédito sólida y razones financieras de capital saludables para sustentar sus negocios y maximizar sus utilidades. Para propósitos de la gestión de capital, el capital incluye las cuotas sociales emitidas y las pérdidas acumuladas.

La Compañía administra su estructura de capital y solicita oportunamente a sus accionistas cualquier ajuste a ese capital considerando los cambios en el entorno económico en el que se desarrolla la Compañía, para mantener o ajustar su estructura de capital puede solicitar a sus socios variaciones a dividendos y devoluciones de capital previamente acordados y si fuera necesario, incrementos en los aportes de capital.

La Compañía monitorea su capital utilizando como razón financiera preponderante la razón resultante de dividir el pasivo neto (cuentas por pagar, provisiones, acumulaciones y retenciones por pagar, impuesto sobre la renta por pagar y efectivo en caja y banco) entre la sumatoria del pasivo neto y el capital (cuotas sociales y pérdidas acumuladas).

21. Posición financiera

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía presenta déficit en el capital de trabajo de aproximadamente RD\$67,794,000, presenta flujo de efectivo negativo por un monto de aproximadamente RD\$48,814,000, pérdida neta de aproximadamente RD\$435,626,000 (2022: RD\$105,116,000), pérdidas acumuladas por un monto de aproximadamente RD\$536,447,000 (2022: RD\$100,821,845), y el patrimonio de los accionistas ha sido absorbido totalmente por las pérdidas acumuladas presentando déficit en su patrimonio de aproximadamente RD\$482,547,000 (2022: RD\$46,922,000). Adicionalmente, mantiene una deuda con su Casa Matriz y entes relacionados por un monto total de aproximadamente RD\$657,669,000 (2022: RD\$539,282,000).

Al 31 de diciembre de 2023, las pérdidas acumuladas de la Compañía han absorbido el capital social y según el artículo 137 la Ley General de las Compañía Comerciales y Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada, No. 479-08 de fecha 11 de diciembre de 2008, establece que sí por consecuencia de pérdidas acumuladas el patrimonio de la Compañía se reduce a menos de la mitad de las cuotas sociales, ésta es una de las causas por las cuales la Compañía de responsabilidad limitada puede disolverse, a no ser que el capital social sea aumentado o se reduzca en la medida suficiente.

A pesar de estas deficiencias la Administración entiende que la Compañía continuará en operación, ya que tiene el respaldo de su Casa Matriz para hacerle frente a los planes futuros de la Compañía, según detalle más abajo:

- a) AAA Dominicana, S.A., ha replanteado el presupuesto de la entidad y proyección de ventas para los próximos tres (3) años que van desde el año 2024 hasta 2026, considerando únicamente las operaciones con el cliente Corporación del Acueducto y Alcantarillados de Puerto Plata (CORAAPPLATA) con el cual mantiene contrato hasta 2034, fruto de esta reconsideración los ingresos se verán reducidos sustancialmente y resultan ser insuficiente para cubrir las operaciones en el 2024, por tal razón Casa Matriz continuará brindando apoyo financiero para sustentar operaciones en el año 2024 basada en flujos anexos al plan de negocios, los cuales incluyen préstamos en calidad de apoyo por parte de la Casa Matriz.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

21. Posición financiera (continuación)

- b) La Casa Matriz expresa su abstinencia de no hacer exigible los montos adeudados al cierre del año, hasta que la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD) no desembolse los montos adeudados a la entidad por concepto del contrato de gestión comercial.
- c) En el plan de negocios se observa reducción de las deudas directamente proporcional a la reducción de las cuentas por cobrar a cliente, esto sería realizable siempre y cuando la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD) amortice la deuda con AAA Dominicana, S. A.

22. Reclasificaciones

Ciertas cifras del estado de situación financiera del año 2022 y al 1ro. de enero de 2022, han sido reclasificadas para presentación consistente con las cifras del año 2023. Las NIIFs requieren que una entidad presente un tercer estado de situación financiera cuando existen reclasificaciones que afecten las cifras presentadas en años anteriores, la Compañía optó en presentar las reclasificaciones realizadas al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, tal y como se detalla a continuación:

Al 1ro. de enero de 2022:

Estado de Situación Financiera	Saldo Previamente Reportado	Reclasificaciones	Saldo Reclasificado
Activos:			
Cuentas por cobrar a cliente y otras	431,593,716	42,267,965	473,861,681
Anticipos de impuesto sobre la renta	-	8,265,893	8,265,893
Gastos pagados por anticipado	8,749,487	(8,265,893)	483,594
Total activos corrientes	499,300,319	42,267,965	541,568,284
Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos, neto	10,660,378	(4,106,849)	6,553,529
Activos por derecho de uso	-	9,561,302	9,561,302
Otros activos, neto	146,082,702	(47,722,418)	(98,360,284)
Total de activos	670,919,545	-	670,919,545
Pasivos corrientes:			
Pasivo por arrendamiento a corto plazo	-	4,803,794	4,803,794
Total pasivos corrientes	602,366,494	4,803,794	607,170,288
Otros pasivos - no corriente	10,358,937	(4,803,794)	5,555,143
Total pasivos	612,725,431	-	612,725,431
Total pasivos y patrimonio (déficit)	670,919,545	-	670,919,545

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

22. Reclasificaciones (continuación)

Al 31 de diciembre de 2022:

Estado de Situación Financiera	Saldo Previamente Reportado	Reclasificaciones	Saldo Reclasificado
Activos:			
Cuentas por cobrar a cliente y otras	432,768,310	42,267,965	475,036,275
Anticipos de impuesto sobre la renta	-	3,668,911	3,668,911
Gastos pagados por anticipado	4,311,526	(3,668,911)	642,615
Total activos corrientes	487,065,898	42,267,965	529,333,863
Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos, neto	9,917,118	(4,106,849)	5,810,269
Activos por derecho de uso	-	5,943,257	5,943,257
Otros activos, neto	110,106,474	(44,104,373)	66,002,101
Total activos corrientes	487,065,898	42,267,965	529,333,863
Total activos	613,824,116	-	613,824,116

Al 31 de diciembre de 2022:

Estado de Situación Financiera	Saldo Previamente Reportado	Reclasificaciones	Saldo Reclasificado
Pasivos corrientes:			
Pasivo por arrendamiento a corto plazo	-	4,462,300	4,462,300
Total pasivos corrientes	124,025,835	4,462,300	128,488,135
Otros pasivos	6,567,411	(4,462,300)	2,105,111
Total pasivos	660,745,961	-	660,745,961

Por el año terminado el 31 de
diciembre de 2022:

Estados de Resultados	Saldo Previamente Reportado	Reclasificación	Saldo Reclasificado
Costos y gastos operacionales:			
Sueldos y compensaciones al personal	-	(48,600,058)	(48,600,058)
Depreciación y amortización	-	(34,838,053)	(34,838,053)
Gastos generales y administrativos	(49,202,425)	49,202,425	-
Otros gastos operacionales	(85,806,875)	34,235,686	(51,571,189)
Total de costos y gastos operacionales	(135,009,300)	-	(135,009,300)

Estados Financieros
AAA Dominicana, S. A.

31 de diciembre de 2023

MAURICIO ELJACH MERLANO
Representante Legal

AAA DOMINICANA, S. A.

Estados Financieros

CONTENIDO

	Página (s)
Estados Financieros:	
Estados de Situación Financiera.	3
Estados de Resultados	4
Estados de Cambios en el Patrimonio	5
Estados de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros.....	7 – 44

AAA Dominicana, S. A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	6	4,527,434	3,101,927
Documento por cobrar		-	-
Cuentas por cobrar a cliente y otras	7 y 22	373,868,090	475,036,275
Anticipos de impuesto sobre la renta	16 y 22	855,631	3,668,911
Inventarios	9	49,905,861	46,884,135
Gastos pagados por anticipado	22	<u>723,630</u>	<u>642,615</u>
Total activos corrientes		429,880,646	529,333,863
Activos no corrientes			
Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos, neto	10 y 22	5,702,287	5,810,269
Impuestos sobre la renta diferido	16	6,087,524	6,734,626
Activos por derecho de uso, neto	13 y 22	5,228,883	5,943,257
Otros activos, neto	11 y 22	<u>23,173,712</u>	<u>66,002,101</u>
Total activos		<u>470,073,052</u>	<u>613,824,116</u>
Pasivos y patrimonio (déficit)			
Pasivos corrientes:			
Porción corriente préstamos por pagar a ente relacionado		-	-
Cuentas por pagar a proveedores y otras	12	100,091,823	95,096,003
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	8	205,647,988	9,129,362
Pasivo por arrendamiento	13 y 22	2,405,914	4,462,300
Impuesto sobre la renta por pagar	16	4,427,687	5,760,518
Acumulaciones, provisiones y retenciones por pagar	14	<u>185,100,925</u>	<u>14,039,952</u>
Total pasivos corrientes		497,674,337	128,488,135
Pasivos no corrientes			
Pasivo por arrendamiento	13 y 22	2,925,331	2,105,111
Préstamos y cuentas por pagar a ente relacionado a largo plazo	8	<u>452,020,752</u>	<u>530,152,715</u>
Total pasivos		<u>952,620,420</u>	<u>660,745,961</u>
Patrimonio (déficit)			
Capital	15	49,000,000	49,000,000
Reserva legal	15	4,900,000	4,900,000
Resultados acumulados	21	<u>(536,447,368)</u>	<u>(100,821,845)</u>
Total patrimonio (déficit)	21	<u>(482,547,368)</u>	<u>(46,921,845)</u>
Total pasivos y patrimonio (déficit)		<u>470,073,052</u>	<u>613,824,116</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

AAA Dominicana, S. A.

ESTADOS DE RESULTADOS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Ingresos por gestión comercial		66,468,551	64,534,197
Otros ingresos	9	<u>8,560,122</u>	<u>3,295,230</u>
Total de ingresos		75,028,673	67,829,427
Sueldos y compensaciones al personal	18 y 22	(68,027,733)	(48,600,058)
Depreciación y amortización	10,11,13 y 22	(51,070,180)	(34,838,053)
Otros gastos operacionales	17 y 22	<u>(319,424,427)</u>	<u>(51,571,189)</u>
Total de costos y gastos operacionales		<u>(438,522,340)</u>	<u>(135,009,300)</u>
Pérdida en operacional		(363,493,667)	(67,179,873)
Ingresos (costos) financieros			
Intereses ganados		2,805	307,829
Gastos de intereses		(44,475,708)	(30,253,492)
Pérdida en cambio en moneda extranjera, neta		<u>(20,586,538)</u>	<u>7,831,850</u>
Gastos financieros, netos		<u>(65,059,441)</u>	<u>(22,113,813)</u>
Pérdida antes de impuesto sobre la renta		(428,553,108)	(89,293,686)
Impuesto sobre la renta corriente	16	<u>(7,072,415)</u>	<u>(15,822,273)</u>
Pérdida neta	21	<u>(435,625,523)</u>	<u>(105,115,959)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

AAA Dominicana, S. A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Pérdidas Acumuladas</u>	<u>Patrimonio (Déficit)</u>
Al 1ro. de enero de 2022	49,000,000	4,900,000	4,294,114	58,194,114
Pérdida neta	-	-	<u>(105,115,959)</u>	<u>(105,115,959)</u>
Al 31 de diciembre de 2022	49,000,000	4,900,000	(100,821,845)	(46,921,845)
Pérdida neta	-	-	<u>(435,625,523)</u>	<u>(435,625,523)</u>
Al 31 de diciembre de 2023	<u>49,000,000</u>	<u>4,900,000</u>	<u>(536,447,368)</u>	<u>(482,547,368)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

AAA Dominicana, S. A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Actividades de operación:			
Pérdida antes de impuesto sobre la renta		(428,553,108)	(89,293,686)
Ajustes para conciliar la pérdida antes de impuesto sobre la renta con el efectivo neto las actividades de operación:			
Estimación de pérdida esperada de cuentas por cobrar	7	100,781,190	-
Reversión de estimación de inventarios	9	(5,296,846)	(551,318)
Gasto de depreciación y amortización	10, 11 y 13	51,070,180	34,838,053
Ganancia en venta de mobiliario y equipos		-	(515,245)
Diferencias cambiarias no realizadas		17,319,131	1,284,903
Provisión de demandas por prestaciones laborales	14	148,287,616	-
Prestaciones laborales	14	13,361,443	-
Costo de financiamiento, neto		44,475,708	30,253,492
Cambios en el capital de trabajo:			
Disminución (aumento) en activos			
Cuentas por cobrar		386,995	(1,174,594)
Inventario de medidores y suministros		2,275,120	2,959,027
Gastos pagados por anticipado		(81,015)	(159,021)
Otros activos		(2,303,335)	1,352,203
Aumento (disminución) en pasivos			
Cuentas por pagar a proveedores y otras		4,995,820	89,826,926
Acumulaciones y retenciones por pagar		9,411,914	(3,302,546)
Impuesto sobre la renta pagado	16	<u>(4,944,864)</u>	<u>(3,466,296)</u>
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación		<u>(48,814,051)</u>	<u>62,051,898</u>
Actividades de inversión:			
Cobros de préstamos		-	1,497,275
Adquisición de mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos	10	(1,175,769)	(780,811)
Producto de la venta de mobiliario y equipos		-	515,245
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión		<u>(1,175,769)</u>	<u>1,231,709</u>
Actividades de financiamiento:			
Adquisición de préstamos de partes relacionadas		57,044,204	-
Pagos de préstamos de partes relacionadas			(65,615,868)
Pagos de arrendamiento	13	<u>(5,628,877)</u>	<u>(2,733,809)</u>
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiamiento		<u>51,415,327</u>	<u>(68,349,677)</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo en caja y bancos		1,425,507	(5,066,070)
Efectivo en caja y bancos al inicio de año		<u>3,101,927</u>	<u>8,167,997</u>
Efectivo en caja y bancos al final de año		<u>4,527,434</u>	<u>3,101,927</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

1. Información corporativa

AAA Dominicana, S. A. (la Compañía), es una entidad constituida bajo las leyes de la República Dominicana en fecha 14 de abril de 2000, con el objetivo principal de prestar servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en el país y en el exterior, así como actividades relacionadas con su objetivo principal, como son consultoría y asistencia técnica en el suministro de agua, saneamiento y manejo de desechos sólidos, entre otros. La Compañía es una subsidiaria de Canal Extensia América, S. A., domiciliada en Barranquilla, Colombia, cuya última Casa Matriz es Canal de Isabel II, S.A., una entidad pública encargada de la gestión del ciclo del agua en la Comunidad de Madrid.

La Compañía tiene su domicilio en la Avenida Lope de Vega, Plaza Business Progreso Center, Ensanche Naco, Santo Domingo.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 fueron aprobados por la Asamblea de Accionistas en su reunión del 29 de febrero de 2024.

2. Políticas contables

2.1 Base de preparación

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS, por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). La Compañía ha preparado sus estados financieros sobre la base de que continuará funcionando como una empresa en marcha.

2.2 Base valuación y moneda de presentación

Los estados financieros de AAA Dominicana, S. A., al 31 de diciembre de 2023 y 2022, fueron preparados con base en costos históricos, excepto por ciertas partidas que han sido valuadas bajo los métodos de valuación que se detallan en la nota 2.4. Los estados financieros están expresados en pesos dominicanos, que ha sido definida como la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.3 Cambios en políticas contables y revelaciones

Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, son consistentes con aquellas que fueron utilizadas para la preparación de sus estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022. Algunas modificaciones e interpretaciones que se aplicaron por primera vez en 2023, pero no ocasionaron un impacto importante en los estados financieros de la Compañía. Esas modificaciones y nuevas interpretaciones han requerido ciertas divulgaciones adicionales y en algunos casos, la revisión de ciertas políticas contables. La Compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o enmienda que haya sido emitida pero que aún no sea efectiva.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.3 Cambios en políticas contables y revelaciones (continuación)

Definición de estimaciones contables – Modificaciones a la NIC 8

Las modificaciones a la NIC 8 aclaran la distinción entre cambios en estimaciones contables, cambios en políticas contables y corrección de errores. También aclaran cómo las entidades utilizan técnicas de medición e inputs para desarrollar estimaciones contables.

La nueva norma no tuvo ningún impacto en los estados financieros de la Compañía.

Revelación de políticas contables - Modificaciones a la NIC 1 y la declaración de Prácticas de la NIIF 2

Las modificaciones a la NIC 1 y a la declaración de prácticas de la NIIF 2 Realización de juicios sobre materialidad proporcionan orientación y ejemplos para ayudar a las entidades a aplicar juicios de materialidad a las revelaciones de políticas contables. Las modificaciones tienen como objetivo ayudar a las entidades a proporcionar revelaciones de políticas contables que sean más útiles al reemplazar el requisito de que las entidades revelen sus políticas contables "significativas" con un requisito de revelar sus políticas contables "materiales" y añadiendo orientación sobre cómo las entidades aplican el concepto de "materialidad" al tomar decisiones sobre revelaciones de políticas contables.

Las modificaciones tuvieron impacto en las revelaciones contable de la Compañía, pero no en la medición, reconocimiento o la presentación de alguna partida de los estados financieros de la Compañía.

Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una transacción única – Modificaciones a la NIC 12

Las modificaciones a la NIC 12 Impuesto a las Utilidades reducen el alcance de la excepción de reconocimiento inicial prevista en la norma, de modo que ya no se aplica a transacciones que den lugar a los mismos montos de impuesto por pagar y deducir por diferencias temporarias gravables y deducibles iguales.

La nueva norma no tuvo ningún impacto en los estados financieros de la Compañía.

Reforma Fiscal Internacional – Reglas del Modelo del Segundo Pilar – Modificaciones a la NIC 12

Las modificaciones a la NIC 12 fueron presentadas en respuesta a las reglas del Segundo Pilar del Marco inclusivo sobre la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios (BEPS, por sus siglas en inglés) de la Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE) e incluyen:

- Una excepción temporal obligatoria sobre la contabilización y revelación de los impuestos diferidos derivada de la implementación jurisdiccional de las reglas del modelo del Segundo Pilar; y

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.3 Cambios en políticas contables y revelaciones (continuación)

Reforma Fiscal Internacional – Reglas del Modelo del Segundo Pilar – Modificaciones a la NIC 12 (continuación)

- Requisitos de información a revelar para las entidades afectadas para ayudar a que los usuarios de los estados financieros tengan un mejor entendimiento de la exposición de una entidad al impuesto a las ganancias del Segundo Pilar derivado de dicha legislación, específicamente antes de su fecha de entrada en vigencia.

La excepción temporal obligatoria (cuyo uso debe revelarse) aplica de forma inmediatamente. Los requisitos de revelación restantes serán aplicables para los períodos de reporte anuales que comiencen a partir del 1ro. de enero de 2023, pero no para los períodos intermedios que terminen antes del 31 de diciembre de 2023.

Las modificaciones no tuvieron ningún impacto en los estados financieros de la Compañía, ya que el mismo no se encuentra dentro del alcance de las reglas del modelo del Segundo Pilar al obtener ingresos inferiores a 750 millones de euros al año.

2.4 Resumen de políticas contables

2.4.1 Transacciones y saldos en moneda extranjera

La Compañía registra sus transacciones en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de cada transacción. Al cierre del ejercicio, para determinar su situación financiera y resultados operacionales, la Compañía valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en moneda extranjera a la tasa de cierre del ejercicio. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de la política anterior se incluyen en los resultados del año en el rubro de pérdida en cambio de moneda extranjera, neta.

2.4.2 Clasificación corrientes y no corrientes

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

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.2 Clasificación corrientes y no corrientes (continuación)

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

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

2.4.3 Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos en el estado de situación financiera está representado por el dinero en caja y bancos. Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo en banco es presentado por la Compañía neto de sobregiros bancarios, si los hubiese.

2.4.4 Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que da lugar al reconocimiento de un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

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

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.4 Instrumentos financieros (continuación)

La jerarquía de valor razonable está conformada por los siguientes tres (3) niveles:

- Nivel 1- Valores de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2- Técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3- Técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, no es observable.

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

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

2.4.5 Activos financieros

2.4.5.1 Reconocimiento y medición inicial de los activos financieros

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

La clasificación de los activos financieros al reconocimiento inicial depende de las características del flujo de efectivo contractual de dichos activos y del modelo de negocios que la Compañía utiliza para gestionarlos. Con excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento importante o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico, la Compañía mide un activo financiero inicialmente a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no está medido al valor razonable en resultados, los costos de transacción. Las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento importante o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico se miden al precio de la transacción. El modelo de negocios de la Compañía para gestionar activos financieros se refiere a la forma en que gestiona sus activos financieros para poder generar flujos de efectivo. El modelo de negocios determina si los flujos de efectivo resultarán de recuperar los flujos de efectivo contractuales, de vender los activos financieros, o de ambos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.5 Activos financieros (continuación)

2.4.5.1 Reconocimiento y medición inicial de los activos financieros (continuación)

Activos financieros al costo amortizado

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

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los restantes activos financieros que no califican en alguna de las categorías anteriormente citadas, son medidos al valor razonable con cambios en resultados. Adicionalmente, en el reconocimiento inicial de un activo financiero, la Compañía, en determinadas circunstancias, asigna de manera irrevocable un activo financiero que cumple con los requerimientos de medición de las categorías anteriores a ser medido a valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o se reduce significativamente una asimetría contable que pudiese ocurrir de no hacerlo.

2.4.5.2 Medición subsecuente de los activos financieros

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

Activos financieros al costo amortizado

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

2.4.5.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una estimación para pérdida crediticia esperada sobre activos financieros registrados al costo amortizado y mide la corrección de valor por pérdida crediticia esperada durante el tiempo de vida del activo si el riesgo crediticio de ese instrumento financiero se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial. Al respecto, si a la fecha del estado de situación financiera el riesgo crediticio del instrumento financiero no se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial, la Compañía mide la corrección del valor por pérdida para ese instrumento financiero a un importe igual a la pérdida crediticia esperada en los próximos doce (12) meses.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.5 Activos financieros (continuación)

2.4.5.3 Deterioro de activos financieros (continuación)

La Compañía utiliza un método simplificado para el cálculo de pérdida crediticia esperada en las cuentas por cobrar. Por esa razón, la Compañía no efectúa un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino que en su lugar reconoce un ajuste basado en la experiencia de la pérdida crediticia esperada a la fecha de cada presentación de sus estados financieros.

La Compañía considera que un activo financiero está en mora cuando los pagos contractuales tienen sesenta (60) días de vencimiento. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía también puede considerar que un activo financiero está en mora cuando la información interna o externa indica que es poco probable que la Compañía reciba los montos contractuales pendientes en su totalidad antes de tomar en cuenta las mejoras de crédito mantenidas por la Compañía. Un activo financiero se da de baja cuando no existe una expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

2.4.5.4 Baja de activos financieros

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

2.4.6 Pasivos financieros

2.4.6.1 Reconocimiento y medición inicial de los pasivos financieros

Los pasivos financieros son clasificables como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, según sea apropiado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

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

2.4.6.2 Medición subsecuente de los pasivos financieros

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

Préstamos y cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por pagar son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.6 Pasivos financieros (continuación)

2.4.6.3 Baja de pasivos financieros

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

2.4.6.4 Compensación de instrumentos financieros

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

2.4.7 Inventarios de medidores y suministros

Los inventarios de medidores y suministros están registrados al costo promedio, el cual no excede su valor neto de realización. El costo incluye los desembolsos incurridos en su adquisición, así como otros costos incurridos para ponerlos en condiciones de uso. Estos medidores y suministros son registrados dentro del inventario, hasta tanto sean instalados en las localidades acordadas del cliente de la Compañía. Estos inventarios están compuestos por accesorios hidráulicos, medidores, herramientas manuales, materiales plomerías, tapas y cajas, tubos agua potables, entre otros.

2.4.8 Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos

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

La depreciación es calculada bajo el método de línea recta, con base en la vida útil estimada para cada activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la Administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

Las mejoras a propiedades arrendadas bajo contratos de arrendamiento son amortizadas bajo el método de línea recta calculado sobre la extensión del contrato de arrendamiento respectivo.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.8 Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos (continuación)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

Descripción	Vida Útil Estimada
Mobiliario y equipos de oficina	5-10 años
Otros equipos y mobiliario	5-10 años
Equipos de sistema	3 años
Equipos de transporte	5 años
Mejoras en propiedades arrendadas	<u>5 años</u>

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

2.4.9 Otros activos, neto

Los otros activos incluyen principalmente instalaciones y suministros de medidores, cartografía para medidores que fueron adquiridos en forma separada son registrados inicialmente al costo. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los de otros activos son contabilizados a su costo menos la amortización y el importe acumulados de cualquier pérdida por deterioro, según corresponda. Los gastos por concepto de amortización son reconocidos en los resultados del año en que se incurren. Los otros activos son dados de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surjan al dar de baja de otros activos son reconocidas en el estado de resultados en el año en que se incurren.

La vida útil estimada de los otros activos es como sigue:

Descripción	Vida Útil Estimada
Instalación y suministro de medidores	6 años
Cartografía para medidores	<u>20 años</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.10 Deterioro de activos no financieros

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

2.4.11 Arrendamientos

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

Calidad de arrendataria

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

Activos por derecho de uso

La Compañía reconoce los activos por derecho de uso en la fecha de inicio del arrendamiento (es decir, la fecha en la que el activo subyacente está disponible para su uso). Los activos por derecho de uso se miden al costo, menos cualquier depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, y ajustado por el importe de los pasivos por arrendamiento reconocidos, los costos directos iniciales incurridos y los pagos de arrendamiento realizados a cualquier nueva medición de pasivos por arrendamiento. El costo de los activos por derecho de uso antes de la fecha de inicio menos los incentivos de arrendamiento recibidos se deprecian en forma lineal durante el plazo más corto del arrendamiento y la vida útil estimada de los activos de los inmuebles es de tres (3) a cinco (5) años.

Si la propiedad del activo arrendado se transfiere a la Compañía al final del plazo del arrendamiento y el costo refleja una opción de compra, la depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada del activo. Los activos por derecho de uso también están sujetos a deterioro.

Pasivos por arrendamientos

A la fecha de inicio del arrendamiento, la Compañía reconoce los pasivos por arrendamiento medidos al valor presente de los pagos de arrendamiento a realizar durante el plazo del arrendamiento.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.11 Arrendamientos (continuación)

Pasivos por arrendamientos (continuación)

Los pagos de arrendamiento incluyen pagos fijos menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, pagos de arrendamiento variables menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o tasa, y montos que se espera pagar bajo garantías de valor residual. Los pagos de arrendamiento también pueden incluir el precio de ejercicio de una opción de compra razonablemente segura para ser ejercida por la Compañía y los pagos de multas por rescindir el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejerce la opción de rescindir. Los pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o una tasa se reconocen como gastos en el período en que se produce el evento o condición que desencadena el pago

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de endeudamiento incremental en el arrendamiento a la fecha de inicio porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de inicio, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses y se reduce por los pagos de arrendamiento realizados. Además, el importe en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir si hay una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos del arrendamiento (por ejemplo, cambios en pagos futuros resultante de un cambio en un índice o tasa utilizada para determinar dichos pagos de arrendamiento) o un cambio en la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

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

2.4.12 Provisiones

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por servicios se reconocen cuando se prestan los servicios al cliente sobre una base mensual, considerando el grado de terminación de la transacción, se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos; y se reconocen durante el período de vigencia del servicio. Los servicios que brindan la Compañía son las siguientes:

Ingresos provenientes de gestión comercial

Los ingresos por gestión comercial incluyen servicios de facturación y cobro, mantenimiento de catastro de usuarios, incorporación de usuarios, ampliación de software, así como un honorario variable de gestión comercial.

Otros ingresos operacionales

Cualesquiera otros ingresos son reconocidos utilizando el método de lo devengado, es decir, cuando se generan.

Ingresos financieros

Los ingresos financieros se reconocen en proporción sobre el tiempo transcurrido, calculados mensualmente sobre el saldo pendiente del principal invertido a una tasa de interés anual.

2.4.14 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos operacionales son reconocidos en el estado de resultados en función del criterio del devengo; es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ello.

2.4.15 Gastos financieros

Los gastos por concepto de intereses, comisiones y otros gastos financieros relacionados con documentos por pagar vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año en que incurren.

2.4.16 Impuestos

Impuesto sobre la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente es determinado tomando como base lo establecido en la Ley 11-92, Código Tributario, sus reglamentos y sus modificaciones. El impuesto corriente correspondiente al presente período y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado o no haya podido ser compensado con los anticipos. La tasa de impuesto utilizada para determinar el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es de 27% de la renta neta imponible a esa fecha.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.16 Impuestos (continuación)

Impuesto sobre los activos

El impuesto sobre los activos corresponde al 1% de los activos tributables. Los activos tributables corresponden al total de activos de la Compañía, excluyendo las inversiones en acciones, los impuestos anticipados, terrenos rurales e inmuebles de las explotaciones agropecuarias. La Compañía está sujeta a liquidar el impuesto sobre la renta del año en base al importe mayor entre el 1% de los activos gravables o el determinado según la renta neta imponible determinado sobre la tasa vigente a cada fecha de los estados financieros.

Impuesto sobre la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del estado de situación financiera. El impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocen solo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos es sometido a revisión en la fecha de cada estado de situación financiera. La Compañía reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que conforman el activo por impuestos diferidos. Asimismo, a la fecha de cierre de cada período financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

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

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

Impuesto de años anteriores

El impuesto de años anteriores corresponde a la diferencia entre el monto provisionado de impuesto sobre la renta y el monto liquidado al momento de efectuar la declaración jurada de sociedades.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

2. Políticas contables (continuación)

2.4 Resumen de políticas contables (continuación)

2.4.17 Costo de beneficios de empleados

Prestaciones laborales

El Código Laboral de la República Dominicana requiere que los empleadores paguen prestaciones laborales a los empleados que son despedidos sin causa justificada. El valor de esta compensación se reconoce en los resultados en el momento en que se incurre o en el momento en que se conoce efectivamente que la relación laboral cesará y no existe posibilidad de cambiar la decisión.

Plan de pensiones

La Compañía reconoce en los resultados los aportes efectuados a la Tesorería de la Seguridad Social, de conformidad con lo establecido en la Ley de Seguridad Social (Ley núm. 87-01). Este sistema funciona con un esquema de cuentas de capitalización individual y consiste en aportes que debe realizar el empleador y los empleados de manera particular y que son administrados por una Administradora de Fondos de Pensiones (AFP). Estos aportes, junto con los realizados por los empleados, se mantienen como una acumulación hasta el momento en que son depositados en la Tesorería de la Seguridad Social de la República Dominicana. A partir del pago mensual de esta acumulación, la Compañía no mantiene ningún otro compromiso por este concepto. A la edad de retiro de sesenta (60) años, el empleado recibe el monto de los aportes realizados por él y su empleador más el rendimiento de la cuenta de capitalización individual.

Bonificación

La Compañía concede bonificaciones a sus funcionarios y empleados con base en acuerdos de trabajo de conformidad con las disposiciones de la legislación laboral de la República Dominicana y/o cumplimiento de metas y objetivos establecida en el acuerdo laboral, contabilizándose el pasivo resultante con cargo a resultados del ejercicio en que se generen.

Otros beneficios

La Compañía proporciona otros beneficios a sus empleados, tales como vacaciones, regalía pascual disposiciones de la legislación laboral de la República Dominicana, para estos beneficios la Compañía reconoce un pasivo tomando como base el salario acordado mediante contrato de trabajo.

3. Juicios, estimaciones y supuestos significativos de contabilidad

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la Administración realice estimaciones y supuestos que afectan las cantidades reportadas de ingresos, gastos, activos y pasivos y la revelación de obligaciones contingentes, a la fecha de los estados financieros. Debido a la incertidumbre de estos supuestos y estimados, estos podrían causar ajustes materiales a los valores reportados de activos y pasivos en el futuro.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

3. Juicios, estimaciones y supuestos significativos de contabilidad (continuación)

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza tiene riesgo de causar ajustes de importancia relativa a las cifras en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

- Estimación para pérdida crediticia esperada.
- Estimación de inventario
- Deterioro de valor de activos no financieros.
- Vida útil de Mejoras en propiedades arrendadas, mobiliario, equipos y otros activos.
- Activos por impuesto sobre la renta diferido.
- Determinación del plazo de arrendamiento de contratos con opciones de renovación y terminación – La Compañía como arrendataria

4. Cambios futuros en políticas contables

Las Normas Internacionales de Información Financiera o sus interpretaciones y modificadas emitidas, pero que aún no están vigentes, hasta la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía, se describen a continuación. Las normas o interpretaciones y modificaciones descritas son solo aquellas que, de acuerdo con el criterio de la Administración, pueden tener un efecto importante en las divulgaciones, posición o desempeño financiero de la Compañía cuando sean aplicadas en una fecha futura. La Compañía tiene la intención de adoptar estas normas e interpretaciones nuevas y modificadas, si corresponde, cuando entren en vigor.

Modificaciones a la NIIF 16: Pasivo por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior

En septiembre de 2022, el IASB emitió modificaciones a la NIIF 16 para especificar los requisitos que un vendedor-arrendatario utiliza al medir el pasivo por arrendamiento que surge en una transacción de venta con arrendamiento posterior, para garantizar que el vendedor-arrendatario no reconozca ningún monto de la ganancia o pérdida que esté relacionada con el derecho de uso que mantiene.

Las modificaciones entraran en vigencia para los períodos anuales que inicien a partir del 1ro. de enero de 2024 y deben aplicarse de forma retroactiva a las transacciones de ventas y arrendamiento posterior celebradas después de la fecha de aplicación inicial de NIIF16. Se permite la aplicación anticipada siempre y cuando se revele este hecho. No se espera que las modificaciones tengan impacto en los estados financieros de la Compañía.

Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

En enero de 2020 y octubre de 2022, el IASB emitió modificaciones a los párrafos 69 a 76 de la NIC 1 para especificar los requisitos para clasificar pasivos como corrientes o no corrientes. Las modificaciones aclaran los siguientes puntos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

4. Cambios futuros en políticas contables (continuación)

Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes (continuación)

- El significado del derecho a diferir la liquidación de un pasivo.
- Que el derecho a diferir la liquidación del pasivo de existir al cierre del período.
- Que la clasificación no se ve afectada por la probabilidad de que una entidad ejerza su derecho a diferir la liquidación del pasivo.
- Que únicamente si algún derivado implícito en un pasivo convertible representa en sí un instrumento de patrimonio, los términos del pasivo no afectarían su clasificación.
- Que solo si un derivado implícito en un pasivo convertible es en sí mismo un instrumento de patrimonio, los términos de un pasivo no impactarían su clasificación.

Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

Además, se introdujo un requisito de revelación cuando un pasivo derivado de un contrato de préstamo se clasifica como no corriente y el derecho de la entidad a diferir la liquidación está supeditado al cumplimiento de compromisos futuros dentro de un período incluido en un plazo de doce (12) meses.

Las modificaciones entraran en vigencia para los períodos que inicien a partir del 1ro. de enero de 2024 y deben aplicarse de forma retroactiva. La Compañía se encuentra evaluando el impacto que tendrían estas modificaciones en sus prácticas actuales y si alguno de sus contratos de préstamo existentes pudiera requerir una negociación.

Acuerdos de financiación de proveedores - Modificaciones a la NIC 7 y la NIIF 7

En mayo de 2023, el IASB emitió modificaciones a la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones para aclarar las características de los acuerdos de financiación de proveedores y requerir que se revele información adicional sobre dichos acuerdos. El objetivo de los requisitos de revelación que imponen las modificaciones es el de ayudar a los usuarios de los estados financieros a tener un mejor entendimiento de los efectos de los acuerdos de financiamiento de proveedores sobre los pasivos, los flujos de efectivo y exposición al riesgo de liquidez de una entidad.

Las modificaciones entrarán en vigor para los períodos anuales que comiencen a partir del 1ro. de enero de 2024. Se permite la adopción anticipada, siempre y cuando se revele este hecho.

No se espera que las modificaciones tengan un impacto material en los estados financieros de la Compañía.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

5. Saldos en moneda extranjera

La tasa de cambio al cierre usada por la Compañía para valuar sus saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2023, para el dólar estadounidense es de RD\$58.26 (2022: RD\$56.41) por US\$1 y para Euros RD\$64.37 (2022: RD\$60.17) por Euro. Las diferencias cambiarias se incluyen en los resultados del año en el renglón de pérdida en cambio de moneda extranjera, neta en el estado de resultados que se acompaña.

A continuación, se presenta un resumen de los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera, expresados en dólares estadounidenses y Euros :

	US\$		Euros	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Pasivos:</u>				
Efectivo en caja y bancos	43	141	-	-
Otros activos	<u>53,574</u>	<u>68,502</u>	-	-
	<u>53,617</u>	<u>68,643</u>	-	-
<u>Pasivos:</u>				
Cuentas por pagar a proveedores	-	-	-	(25,300)
Cuentas por pagar a partes relacionadas	(3,956,971)	(3,089,446)	(46,202)	-
Pasivos por arrendamientos (incluye largo plazo)	(53,824)	-	-	-
Préstamos por pagar a partes relacionadas	(7,281,167)	(6,442,899)	-	-
Provisiones, acumulaciones y retenciones por pagar	<u>(2,174)</u>	-	-	-
	<u>(11,294,136)</u>	<u>(9,532,345)</u>	<u>(46,202)</u>	<u>(25,300)</u>
Posición monetaria, neta – (pasiva)	<u>(11,240,519)</u>	<u>(9,463,702)</u>	<u>(46,202)</u>	<u>(25,300)</u>

6. Efectivo en caja y bancos

Un resumen del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo en caja:	241,100	219,600
Efectivo en bancos (a)	<u>4,286,334</u>	<u>2,882,327</u>
	<u>4,527,434</u>	<u>3,101,927</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponden a cuentas corrientes en entidades financieras locales sobre la cual a esas fechas no existen restricciones de uso. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, estas cuentas corrientes generan un interés basado en la tasa diaria determinada por el banco.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

7. Cuentas por cobrar a cliente y otras

El detalle de las cuentas por cobrar a cliente y otras al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Cliente (a)	472,931,942	473,846,536
Avance a proveedores (b)	1,665,170	487,542
Funcionarios y empleados (c)	<u>52,168</u>	<u>702,197</u>
	474,649,280	475,036,275
Estimación para perdida crediticia esperada	<u>(100,781,190)</u>	<u>-</u>
	<u>373,868,090</u>	<u>475,036,275</u>

- (a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los términos y condiciones de las cuentas por cobrar se indican en la nota 19.
- (b) Corresponden a avances a proveedores por adelantos de efectivo realizados por la Compañía para compra de bienes y servicios.
- (c) Las cuentas por cobrar a empleados corresponden principalmente a avances por remuneraciones otorgadas a los empleados de la Compañía. Estas cuentas por cobrar no generan intereses y las deducciones son realizadas vía nómina, según los acuerdos entre las partes.
- (d) El movimiento de la estimación para pérdida crediticia esperada de cuentas por cobrar, durante los años terminados al 31 de diciembre, se muestra a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo al inicio del año	-	-
Cargos a resultados (Nota 17)	(100,781,190)	-
Aplicaciones	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>(100,781,190)</u>	<u>-</u>

La siguiente tabla detalla el perfil de riesgo de las cuentas por cobrar comerciales según la matriz de estimaciones de la Compañía:

	<u>31 de diciembre de 2023</u>		
	Cuentas por cobrar a cliente - Días Vencidos		
	<u>No vencido</u>	<u>Mayores a 120 días</u>	<u>Total</u>
Tasa estimación de pérdida (%)	<u>0%</u>	<u>21.32%</u>	<u>21.32%</u>
Valor total estimado bruto en libros a la fecha de incumplimiento	<u>-</u>	<u>472,931,942</u>	<u>472,931,942</u>
Estimación para pérdida crediticia esperada de cuenta por cobrar	<u>-</u>	<u>100,781,190</u>	<u>100,781,190</u>

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

7. Cuentas por cobrar a cliente y otras (continuación)

	<u>31 de diciembre de 2022</u>		
	Cuentas por cobrar a cliente - Días Vencidos		
	<u>No vencido</u>	<u>Mayores a 120 días</u>	<u>Total (Reclasificado)</u>
Tasa estimación de pérdida (%)	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Valor total estimado bruto en libros a la fecha de incumplimiento	<u>-</u>	<u>473,846,536</u>	<u>473,846,536</u>
Estimación para pérdida crediticia esperada de cuenta por cobrar	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. Saldos y transacciones con entes relacionados

La Compañía realiza transacciones con entes relacionados, principalmente de asistencia técnica y uso de licencias con su Casa Matriz y entidades relacionadas.

El detalle de los saldos con la Casa Matriz y entes relacionados al 31 de diciembre, es como sigue:

<u>Saldos:</u>	<u>Vínculo</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Préstamos y cuentas por pagar a largo plazo:</u>			
Canal Extensia América (a)	Casa Matriz	424,175,306	510,112,973
Amerika Tecnología de la Información, S. A.(d)	Relacionada	<u>27,845,446</u>	<u>20,039,742</u>
Sub - Total		<u>452,020,752</u>	<u>530,152,715</u>
<u>Cuentas por pagar, intereses y otras a ente relacionados:</u>			
	Casa Matriz		
	Última		
Canal de Isabel II (c)	instancia	2,974,167	1,522,335
Canal Extensia América (b)	Casa Matriz	195,683,041	-
Amerika Tecnología de la Información, S. A.(d) (nota 17)	Relacionada	<u>6,990,780</u>	<u>7,607,027</u>
		<u>205,647,988</u>	<u>9,129,362</u>

La Compañía realiza transacciones con entes relacionados, principalmente de asistencia técnica y uso de licencias con su Casa Matriz y entidades relacionadas.

El detalle de los saldos con la Casa Matriz y entes relacionados al 31 de diciembre, es como sigue:

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

8. Saldos y transacciones con entes relacionados (continuación)

<u>Saldos: (continuación)</u>	<u>Vínculo</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Costos y gastos operacionales</u>			
<u>Asistencia Técnica y otros</u>			
Canal Extensia América (b)	Casa Matriz	2,604	547,962
	Casa Matriz		
	Última		
Canal de Isabel II (c)	instancia	1,309,335	703,658
Amerika Tecnología de la Información, S. A.(d)	Relacionada	<u>9,918,882</u>	<u>10,494,911</u>
		<u>11,230,821</u>	<u>11,746,531</u>
<u>Gastos de intereses</u>			
Canal Extensia América (a y b)	Casa Matriz	<u>43,672,063</u>	<u>28,870,812</u>

- (a) Corresponde a préstamo por pagar en dólares estadounidenses por acuerdo de traspaso de deuda con su relacionada Canal Extensia América desde el año 2017, mediante el cual ésta relacionada pagó por cuenta de la Compañía el préstamo que ésta mantenía con un banco local. Este préstamo genera intereses a una tasa SORF 6 MESES + 4% (2022: LIBOR de 180 días + 5% y tiene fecha de vencimiento en el año 2025.

Al 31 de diciembre de 2023, este préstamo presenta un saldo de capital pendiente de US\$6,229,147 e interés por pagar por un monto de US\$1,052,020 para un total de US\$7,281,167 equivalentes a RD\$424,175,306, (2022: US\$7,946,905 e interés por pagar por un monto de US\$1,096,048 para un total de US\$9,042,953 equivalentes a RD\$510,112,973). Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2023, los intereses generados ascienden a US\$566,539 equivalentes a RD\$31,985,204 (2022: US\$511,803 equivalentes a RD\$28,870,812) y se incluyen como parte de los ingresos (costos) financieros en la línea de intereses pagados en el estado de resultados que se acompaña.

- (b) Al 31 de diciembre de 2023, corresponden a cuentas por pagar por cargos de asistencia técnica en favor de Canal Extensia América, equivalen al 10% de las facturaciones por gestión comercial básica y complementaria a Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD). Estas cuentas por pagar generan intereses a una tasa de SORF de 1 mes + spread del 3% (2022: es SORF de 1 mes + spread del 3%), y tiene fecha de vencimiento en el año 2024.

Al 31 de diciembre de 2023, estas cuentas por pagar son pagaderas en dólares estadounidenses y presenta un saldo pendiente de pago a esa fecha de US\$2,618,752 e interés por pagar por un monto de US\$740,238 para un total de US\$3,358,990 equivalentes a RD\$195,683,041. Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2023, los intereses generados ascienden a US\$207,018 equivalentes a RD\$11,686,859 y se incluyen como parte de los ingresos (costos) financieros en la línea de intereses pagados en el estado de resultados que se acompaña.

- (c) Corresponde a pagos a cuentas realizados por la Compañía en nombre de estas relacionadas.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

8. Saldos y transacciones con entes relacionados (continuación)

(d) Corresponde a servicios por el uso de software y arrendamiento de licencia.

Términos y condiciones de las transacciones y saldos con Casa Matriz y entes relacionados

Las transacciones con la Casa Matriz y entes relacionados se realizan a las condiciones pactadas entre las partes. Las cuentas por pagar con Casa Matriz y entes relacionados no están garantizadas y no generan intereses, excepto los préstamos y cuentas por pagar con la Casa Matriz que generan intereses y tienen vencimiento específico. Las cuentas por pagar no están sujetas a ningún descuento por pronto pago y son pagaderas en monedas distintas a la funcional. Ver nota 5.

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía pagó a su personal directivo aproximadamente RD\$10,677,000 (2022: RD\$15,668,000). La Compañía considera como personal directivo a quienes ocupan posiciones gerenciales o de mayor posición de gerente en adelante.

9. Inventarios

El resumen de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Inventario del proyecto CORAAPLATA</i>		
Inventario de accesorios hidráulicos, tapas y cajas (al costo)	2,359,808	3,132,574
Inventario de medidores (al costo)	1,136,221	2,063,663
Otros inventarios (valor realizable)	<u>8,096,819</u>	<u>3,374,885</u>
Sub – total	<u>11,592,848</u>	<u>8,571,122</u>
<i>Inventario del proyecto CAASD</i>		
Inventario de accesorios hidráulicos, tapas y cajas (valor realizable)	11,227,686	11,227,686
Inventario de medidores (valor realizable)	27,057,196	27,057,196
Otros inventarios (valor realizable)	<u>28,131</u>	<u>28,131</u>
Sub - total	<u>38,313,013</u>	<u>38,313,013</u>
	<u>49,905,861</u>	<u>46,884,135</u>

El valor neto realizable de los inventarios es neto de la estimación por obsolescencia, la cual mostró el siguiente movimiento:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo al inicio del año	(14,152,251)	(14,703,569)
Más: Cargos a resultados	-	-
Menos: Importes no utilizados revertidos	<u>5,296,846</u>	<u>551,318</u>
Saldo al final del año	<u>(8,855,405)</u>	<u>(14,152,251)</u>

(i) El importe por este concepto se incluye como parte del rubro de otros ingresos, en el estado de resultados que se acompaña.

AAA Dominicana, S. A.

(Subsidiaria en última instancia de Canal de Isabel II, S. A.)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

10. Mejoras a propiedad arrendada, mobiliario y equipos

El movimiento de esta cuenta durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>Equipo de sistemas</u>	<u>Mobiliario</u>	<u>Equipo de Transporte</u>	<u>Otros Equipos y Mobiliarios</u>	<u>Mejoras a Propiedades Arrendadas</u>	<u>Total</u>
Al costo:						
Al 1ro. de enero de 2022 (reclasificado - nota 22)	73,207,079	10,502,528	37,347,658	17,586,328	53,498,652	192,142,245
Adquisiciones	258,605	21,780	-	97,875	402,551	780,811
Reclasificaciones	(27,153,781)	(3,652,464)	(10,419,900)	(11,666,127)	(31,083,311)	(83,975,583)
Retiros	(26,925)	-	(1,721,656)	-	(1,977,322)	(3,725,903)
Al 31 de diciembre de 2022 (reclasificado - nota 22)	46,284,978	6,871,844	25,206,102	6,018,076	20,840,570	105,221,570
Reclasificaciones	(804,279)	(79,841)	-	(41,696)	925,816	-
Adquisiciones	457,392	113,063	-	486,947	118,367	1,175,769
Retiros	(22,822)	-	-	-	-	(22,822)
Al 31 de diciembre de 2023	<u>45,915,269</u>	<u>6,905,066</u>	<u>25,206,102</u>	<u>6,463,327</u>	<u>21,884,753</u>	<u>106,374,517</u>
Depreciación acumulada:						
Al 1ro. de enero de 2022 (reclasificado – nota 22)	(66,724,073)	(7,936,236)	(37,084,210)	(15,916,664)	(53,820,684)	(181,481,867)
Gasto del año	(981,044)	(224,605)	(21,864)	(185,179)	(111,379)	(1,524,071)
Reclasificaciones	26,137,005	2,393,372	10,193,147	10,447,591	30,697,619	79,868,734
Retiros	26,925	-	1,721,656	-	1,977,322	3,725,903
Al 31 de diciembre de 2022 (reclasificado – nota 22)	(41,541,187)	(5,767,469)	(25,191,271)	(5,654,252)	(21,257,122)	(99,411,301)
Reclasificaciones	397,997	(105,920)	-	87,942	(380,019)	-
Gasto del año	(646,438)	(235,144)	(14,831)	(139,726)	(247,612)	(1,283,751)
Retiros	22,822	-	-	-	-	22,822
Al 31 de diciembre de 2023	<u>(41,766,806)</u>	<u>(6,108,533)</u>	<u>(25,206,102)</u>	<u>(5,706,036)</u>	<u>(21,884,753)</u>	<u>(100,672,230)</u>
Balance neto 2023	<u>4,148,463</u>	<u>796,533</u>	<u>-</u>	<u>757,291</u>	<u>-</u>	<u>5,702,287</u>
Balance neto 2022	<u>4,743,791</u>	<u>1,104,375</u>	<u>14,831</u>	<u>363,824</u>	<u>(416,552)</u>	<u>5,810,269</u>

Al 31 de diciembre de 2023, el total de activos en uso totalmente depreciados ascienden a aproximadamente RD\$96,000,000 (2022: RD\$88,700,000).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

11. Otros activos, neto

Un resumen de los otros activos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Instalación y suministro de medidores (a)	162,800,479	153,229,087
Amortización acumulada medidores (a)	(162,800,479)	(117,668,755)
ITBIS pagado por anticipado (b)	20,361,172	27,423,591
Fianzas y depósitos	1,303,135	1,380,312
Otros	<u>1,509,405</u>	<u>1,637,866</u>
	<u>23,173,712</u>	<u>66,002,101</u>

- (a) Corresponde a los costos incurridos en la instalación de medidores de suministro de agua potable para el año 2023, del cliente Corporación de Acueductos y Alcantarillados de Puerto Plata (CORAAPLATA), los cuales a esa fecha están totalmente amortizados. Estos costos se amortizan a seis años, que era la vida útil estimada de los mismos.

El movimiento de la amortización acumulada de los medidores durante los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue;

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo al inicio del año	(117,668,755)	(86,662,775)
Amortización del año	<u>(45,131,724)</u>	<u>(31,005,980)</u>
Saldo al final del año	<u>(162,800,479)</u>	<u>(117,668,755)</u>

- (b) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponde a adelantos de Impuestos sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) generados por importaciones de inventarios y compras locales y servicios, los cuales podrán ser compensados con el impuesto generado por las operaciones futuras realizadas por la Sociedad y gravadas con este impuesto, a ser compensados por la Sociedad, con rentas gravadas con este impuesto en períodos futuros.

12. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponden a saldos pendientes de pago a proveedores locales y otras, el importe incluye un monto de RD\$90,762,014 del proveedor Grupo Astriza S.R.L., el cual adquirió este valor desde el proveedor Consultores y Contratistas Amiro Santana, S. A. (CONAMSA), a través de contrato de cesión de crédito; los demás importes de cuentas por pagar tienen plazos de vencimiento que se extienden de treinta (30) a sesenta (60) días contados a partir de la fecha de emisión de las facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no causan intereses y son pagaderas en pesos dominicanos, excepto los importes indicados en la nota 5 que son pagaderos en una moneda distinta a la funcional.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

13. Arrendamientos

Los contratos de arrendamientos de la entidad corresponden a alquileres de locales, parqueos y apartamentos. Estos tienen una vigencia desde tres (3) hasta cinco (5) años.

La Compañía también tiene ciertos arrendamientos de bodegas de bajo valor con plazos de arrendamientos de doce (12) meses o menos a los que les aplica el criterio de reconocimiento de arrendamiento a corto plazo y de arrendamiento de activos de bajo valor.

A continuación, se detallan los importes en libros de los activos por derecho de uso reconocidos y los movimientos efectuados durante cada año:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Saldo al inicio del año activo	5,943,257	9,561,302
Adiciones	5,204,632	-
Bajas	(1,264,301)	(1,310,043)
Amortización de arrendamientos	<u>(4,654,705)</u>	<u>(2,308,002)</u>
Saldo al final del año	<u>5,228,883</u>	<u>5,943,257</u>

A continuación, se detallan los importes en libros del pasivo por arrendamientos y los movimientos efectuados durante el año:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Saldo al inicio del año activo	6,567,411	9,561,302
Adiciones	5,204,632	-
Bajas	(1,264,301)	(1,310,043)
Intereses acreditados	768,087	1,049,961
Otros	(315,707)	-
Pago de obligación por arrendamientos (a)	<u>(5,628,877)</u>	<u>(2,733,809)</u>
Saldo al final del año	5,331,245	6,567,411
Menos – Vencimientos a corto plazo	<u>(2,405,914)</u>	<u>(4,462,300)</u>
Pasivo por arrendamientos a largo plazo	<u>2,925,331</u>	<u>2,105,111</u>

(a) Corresponden a los pagos de las cuotas correspondiente al contrato de arrendamiento durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

El vencimiento anual de los pasivos financieros por arrendamientos en función al compromiso contractual, es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2023	-	4,462,300
2024	2,405,914	2,105,111
2025	<u>2,925,331</u>	-
	<u>5,331,245</u>	<u>6,567,411</u>

Los pagos por arrendamientos se descuentan utilizando la tasa de mercado ajustada a los riesgos específicos de dicho pasivo de 12%.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

13. Arrendamientos (continuación)

Los siguientes importes están reconocidos en el estado de resultados durante el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Gasto por amortización	4,654,705	2,308,002
Gasto por intereses de pasivo arrendamiento	768,087	1,049,961
Saldo al final del año	<u>5,422,792</u>	<u>3,357,963</u>

14. Acumulaciones, provisiones y retenciones por pagar

El detalle de las acumulaciones y retenciones por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisión de litigios por casos legales laborales (a)	148,287,616	-
Prestaciones laborales (b)	13,361,443	-
Retenciones de impuestos y empleados	3,509,836	2,270,303
Otras retenciones por pagar	2,529,746	807,534
Otras	17,412,284	10,962,115
	<u>185,100,925</u>	<u>14,039,952</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2023, corresponde a una provisión por concepto de litigios por demandas de casos laborales realizadas por exempleados, la cual fue registrada debido a la probabilidad de éxito que tienen los exempleados (nota 19).

El movimiento de la provisión de provisión por concepto de litigios por demandas de casos laborales durante el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldos al inicio del año	-	-
Constitución (i)	148,287,616	-
Pagos	-	-
Saldos al final del año	<u>148,287,616</u>	<u>-</u>

(i) El gasto por este concepto se incluye como parte del rubro de otros gastos operacionales, en el estado de resultados que se acompaña. Ver nota 17.

(b) Corresponden a prestaciones laborales de un empleado, la cual fue pagada en el mes de enero de 2024.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

15. Patrimonio

Capital autorizado

El capital autorizado está compuesto por 85,000 acciones comunes, las cuales tienen un valor nominal de RD\$1,000 cada una.

Capital pagado

El capital pagado de la Compañía está compuesto de 49,000 acciones comunes, emitidas y en circulación por un valor de RD\$1,000 cada una, por un total de RD\$49,000,000.

Reserva legal

El Artículo 47 de la Ley de Sociedades Comerciales y Empresas de Responsabilidad Limitada No. 479-08 de fecha 11 de diciembre de 2008, establece que las sociedades anónimas y de responsabilidad limitada deberán efectuar una reserva no menor del cinco por ciento (5%) de las ganancias realizadas y líquidas arrojadas por el estado de resultados del ejercicio hasta alcanzar el diez por ciento (10%) del capital social. Esta reserva no está disponible para ser distribuida como dividendos, excepto en el caso de disolución de la Compañía. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la reserva legal es equivalente al tope de dicho porcentaje.

16. Impuesto sobre la renta

Gasto de impuesto

La composición del gasto de impuesto sobre la renta por el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto sobre la base de los activos	4,427,687	5,760,518
Impuesto sobre la renta diferido	647,102	8,141,520
Impuesto de años anteriores	<u>1,997,626</u>	<u>1,920,235</u>
Gasto de impuesto	<u>7,072,415</u>	<u>15,822,273</u>

El impuesto sobre la renta durante el año terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se determinó sobre la base del 1% de los activos como resultado de que dicho monto fue mayor al determinado sobre la base de la renta neta imponible.

La determinación del impuesto sobre la base del 1% de los activos, se detalla a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total activos	470,073,052	613,824,116
Activos no gravables	<u>(27,304,327)</u>	<u>(37,772,316)</u>
Total activos gravables	442,768,725	576,051,800
Tasa de impuesto sobre los activos	1%	1%
Impuesto sobre los activos	<u>4,427,687</u>	<u>5,760,518</u>

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

16. Impuesto sobre la renta (continuación)

La conciliación de los resultados antes de impuestos según libros con la renta imponible y el gasto de impuesto sobre la renta para propósitos fiscales se resume a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pérdida antes de impuesto sobre la renta	(428,553,108)	(89,293,686)
Diferencias permanentes y temporales:		
Provisiones no admitidas	163,129,245	24,710,829
Estimación de pérdidas crediticias espera de cuentas por cobrar	100,781,190	-
Impuestos no deducibles	25,921,981	-
Gastos no admitidos	14,756,929	10,977,262
Ajuste de inventarios	-	11,758,630
Déficit en depreciación	<u>(6,492,320)</u>	<u>(24,943,059)</u>
Pérdida fiscal antes de aplicación de pérdidas trasladables de períodos anteriores	(130,456,083)	(66,790,024)
Pérdida fiscal de ejercicios anteriores ajustada por inflación	<u>(251,894,581)</u>	<u>(210,009,817)</u>
Pérdida fiscal antes de pérdida prescrita en el año	(382,350,664)	(276,799,841)
Pérdida fiscal no compensable en períodos futuros (prescrita en el año)	<u>58,141,885</u>	<u>33,587,927</u>
Pérdida fiscal trasladable al final del año	<u>(324,208,779)</u>	<u>(243,211,914)</u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad presenta pérdidas trasladables, las cuales pueden ser compensadas con beneficios fiscales futuros si los hubiese, con el siguiente vencimiento:

	<u>Pérdidas Trasladables</u>	<u>Pérdidas Trasladables</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2023	-	56,137,767
2024	82,890,492	54,841,436
2025	82,890,492	54,841,436
2026	82,890,492	54,841,436
2027	49,446,085	22,549,839
2028	<u>26,091,218</u>	-
	<u>324,208,779</u>	<u>243,211,914</u>

Conforme al Artículo 1 de la Ley No. 557-05, que modifica el literal “k” del Artículo 287 del Código Tributario, a partir del 1ro. de enero de 2006 las pérdidas que sufrieren las personas jurídicas en sus ejercicios económicos podrán ser compensadas en los períodos fiscales siguientes, sin extenderse más allá de cinco años. Sin embargo, la compensación está sujeta a que se aproveche cada año no más de 20% de las mismas, a que en el cuarto año el 20% no exceda 80% de la Renta Neta Imponible (RNI) y en el quinto no exceda 70%.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

16. Impuesto sobre la renta (continuación)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto sobre la renta por pagar al inicio del año	(5,760,518)	(6,143,045)
Anticipo de impuesto de años anteriores disponible en el año corriente	3,668,911	8,265,893
Anticipos e impuesto pagados durante el año	4,944,864	3,466,296
Anticipos de impuesto sobre la renta pagados, no disponibles en el año actual (a)	(855,631)	(3,668,911)
Gasto de impuesto determinado sobre la base de los activos	(4,427,687)	(5,760,518)
Impuesto de años anteriores	<u>(1,997,626)</u>	<u>(1,920,233)</u>
Impuesto sobre la renta por pagar al final del año (a)	<u>(4,427,687)</u>	<u>(5,760,518)</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los anticipos de impuesto sobre la renta (impuesto sobre la renta por pagar) al final de año se presentan separadamente en los estados de situación financiera que se acompañan.

El movimiento del impuesto sobre la renta diferido para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>Estados de Situación</u>		<u>Estados de Resultados</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos	4,805,020	6,734,626	1,929,606	8,141,520
Otros	<u>1,282,504</u>	<u>-</u>	<u>(1,282,504)</u>	<u>-</u>
Activo por impuesto sobre la renta diferido, neto	<u>6,087,524</u>	<u>6,734,626</u>	<u>647,102</u>	<u>8,141,520</u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía no ha reconocido el impuesto sobre la renta diferido activo asociado provisiones por estimación para pérdida crediticia esperada, estimación de inventarios, provisiones, pérdidas trasladables y otras, debido a que no existe certeza sobre su recuperabilidad. La Administración continuará observando las probabilidades de recuperación del mismo y si se obtiene evidencia razonable de que es recuperable, las registrará en ese momento.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

17. Costos y gastos operacionales

A continuación, un resumen de los costos y gastos operacionales durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el detalle es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Gasto de estimación de cuentas de dudoso cobro (nota 7)	100,781,190	-
Provisión de litigios por casos legales laborales (nota 14)	148,287,616	-
Impuestos no deducibles (nota 16 y 19)	25,857,113	-
Uso y licencia de software (nota 8)	9,918,308	10,320,986
Honorarios profesionales	9,014,233	14,740,160
Comisiones bancarias	4,878,944	3,696,186
Materiales	4,547,189	3,839,953
Telefonía y comunicación	4,095,885	3,809,712
Combustible y lubricantes	2,933,232	3,302,740
Mantenimiento	1,898,202	2,189,033
Seguros	832,871	528,307
Viajes y hospedajes	678,523	64,908
Energía eléctrica	674,727	692,964
Otros arrendamientos	391,476	1,394,913
Publicidad	56,839	149,010
Servicios de vigilancia	13,776	18,600
Otros	4,564,303	6,823,717
	<u>319,424,427</u>	<u>51,571,189</u>

18. Sueldos y compensaciones al personal

Un resumen de los beneficios y otras compensaciones al personal durante los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reclasificado) <u>Nota 22</u>
Sueldos y salarios	38,865,878	36,978,216
Preaviso y cesantía	15,148,681	501,981
Seguro de salud	3,567,630	3,036,384
Regalía pascual	3,135,794	3,047,221
Pensiones	2,581,120	2,433,675
Vacaciones	2,434,845	646,947
Servicios de contratación al personal	637,802	529,748
Bonificación	-	106,468
Infotep	386,532	291,101
Otras compensaciones al personal	1,269,451	1,028,317
	<u>68,027,733</u>	<u>48,600,058</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

19. Compromisos y contingencias

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, existen los siguientes compromisos y contingencias:

Compromisos

Corporación de Acueductos y Alcantarillados de Puerto Plata (CORAAPLATA)

En julio del 2014 se firmó el contrato de servicios para la gestión comercial entre AAA Dominicana, S. A. y CORAAPLATA, con una vigencia de veinte (20) años. Dicho contrato contempla las siguientes actividades:

- i. Gestión comercial de los servicios de suministro y distribución de agua potable servida por CORAAPLATA; levantamiento y digitación del padrón de usuarios de los servicios de CORAAPLATA, en todos los municipios de influencia del Acueducto; así como también la impresión, distribución y cobro de las facturas correspondientes a los servicios de CORAAPLATA; eficiencia del uso y consumo de agua por parte de los usuarios residenciales, así como de los usuarios industriales y comerciales de los municipios que componen la provincia de Puerto Plata.
- ii. Prestación de los servicios tecnológicos, técnicos, operativos y administrativos de gestión comercial, el suministro e instalación de medidores, banco de pruebas, suministro de los equipos, maquinarias y materiales contenidos en las propuestas técnicas y económicas, así como también la atención al cliente.
- iii. Instalación de 25,000 medidores de agua, su calibración y la puesta en servicio de un banco de prueba. De común acuerdo entre las partes contratantes, la instalación de los medidores prevista podrá ser prorrogada si CORAAPLATA necesita agotar las reparaciones necesarias para incrementar el caudal y la presión de agua servida.

Contratos de arrendamientos

La Compañía mantiene varios contratos de arrendamientos de los inmuebles donde operan sus oficinas comerciales. Como parte del contrato existente de la Corporación de Acueductos y Alcantarillados de Puerto Plata (CORAAPLATA) la Compañía estableció fianza de garantía con una compañía de seguro local por el 4% de lo ejecutado en el proyecto.

Contingencias

- AAA Dominicana, S. A.- Determinación de la obligación tributaria que realizara la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) sobre el Impuesto a las Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) no facturado a la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

19. Compromisos y contingencias (continuación)

Contingencias (continuación)

Mediante resolución de determinación de fecha 14 de diciembre de 2012, contentiva de modificaciones a las declaraciones juradas del Impuesto a la Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) de los períodos fiscales enero a diciembre 2009 la DGII consideró que AAA Dominicana S. A., declaró de manera incorrecta ingresos exentos de este impuesto, sin la debida autorización de la DGII. Los ingresos exentos a que se refiere corresponden a los servicios prestados por CAASD por concepto de gestión Comercial, que incluye todas las actividades de servicio al cliente y demás servicios incluidos en virtud del contrato de fecha 11 de enero 2001 y todas sus adendas. La resolución de determinación requiere el pago de RD\$32,160,408 de ITBIS de los doce (12) períodos fiscales del año 2009, RD\$48,296,824 por concepto de recargos y RD\$23,432,248 de intereses, para un total de RD\$103,889,480. Adicional, ordena rectificar las declaraciones para eliminar el saldo a favor que poseen en las declaraciones de ITBIS de iguales períodos.

El 10 de agosto de año 2023, la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) publica la Ley 51-23 la cual establece que las deudas determinadas o estimadas por la administración tributaria, gozaran del beneficio del desmonte total de las penalidades y del 30% de la base imponible, siempre que sea consignado un pago único. En este sentido y ante el debate jurídico que enfrentaba la discusión de la exención, los abogados externos de la Compañía recomendaron acogerse a los beneficios de la ley, pues la entidad reduciría la deuda de RD\$341,595,838 a RD\$25,857,113 y no tendría que continuar con el externo legal. Al 31 de diciembre de 2023 el gasto por este concepto se incluye como parte de los otros gastos operacionales en el estado de resultados que se acompaña.

- AAA Dominicana, S. A., presentó un recurso de reconsideración contra la resolución de la CAASD que dio inicio al procedimiento de declaratoria de lesividad por entender contrarias al interés público las adendas IV, V, VI al contrato PS-003-2001De fecha 11 del mes de enero de 2001 suscrito entre la CAASD y la Compañía AAA Dominicana, S. A. para la gestión comercial y suministro e instalación de medidores. Mismas que, a su criterio, resultan perjudiciales a los intereses económicos del Estado Dominicano, sobre la base de que el mismo implica el pago de honorarios desproporcionados a favor de AAA Dominicana, S.A.

Producto de esto, las entidades entraron en una litis arbitraje por demanda en cobro de sumas adeudadas en virtud del contrato de Servicios para la Gestión Comercial y Suministro en Instalación de medidores y sus adendas; y reparación de daños y perjuicios por incumplimientos Contractuales diversos, terminación ilegal de contrato y vías de hechos ilegales interpuesta por AAA Dominicana, S.A., en contra de la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD) en fecha 18 de febrero de 2022 y demanda reconvenzional en reparación de daños y perjuicios interpuesta por (CAASD) el 4 de abril de 2022. Las consecuencias financieras y el total de la demanda realizada por AAA Dominicana, S. A., asciende a RD\$1,130,372,546. En su demanda reconvenzional, la CAASD solicita una indemnización de RD\$300,000,000.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

19. Compromisos y contingencias (continuación)

Contingencias (continuación)

El detalle de los importes reclamados por la Compañía, es como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>RD\$</u>
Cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023	392,061,616
Contingencia fiscal caso ITBIS 2009	296,382,828
Lucro cesante	151,635,685
Nóminas pagadas entre marzo 2021 y octubre 2021 más liquidaciones al personal	109,778,922
Daños materiales y morales	100,000,000
Inventario de medidores	76,406,646
Gestión comercial por concepto y reconexión y otros activos no amortizados	4,106,849
Total reclamado	<u>1,130,372,546</u>

La entidad perseguirá la totalidad de los montos adeudados por la CAASD, incluyendo cuentas por cobrar por un importe RD\$372,150,752 que se incluyen como parte de las cuentas por cobrar a cliente. Ver nota 7.

La litis arbitral se está conociendo ante el Centro de Resolución de Controversias de la Cámara de Comercio y Producción de Santo Domingo, y ya ha sido designado el panel de tres (3) árbitros que conocerá el proceso. Actualmente se espera que este panel arbitral decida los incidentes planteados por ambas partes. El proceso se encuentra en plena etapa de instrucción, y actualmente está en proceso de trámite en peritaje financiero ordenado por el tribunal.

Los asesores legales desde el punto de vista jurídico y a la luz de las pruebas aportadas estiman que la pretensión de fondo de AAA Dominicana, S. A., de obtener el pago de las sumas que le adeuda la CAASD tiene una probabilidad de éxito de un 80%.

- AAA Dominicana, S. A. – Demanda laboral de fecha 17 de diciembre de 2021, en reclamación de prestaciones laborales, bonificaciones, cobro de salarios pendientes y compensación de daños y perjuicios por supuesta dimisión justificada o subsidiariamente despido injustificado interpuesta por Odette Patricia Hasbun Rosania contra AAA Dominicana, S. A., Canal Extensia América, Canal de Isabel II, Sociedad Interamericana de Aguas y Servicios S. A. INASSA y los señores Pascual Fernández, Rafael Augusto Ureña, Cesar Augusto Camacho, Antonio Modesto Ruiz, Norlys Martínez Sosa y Angelina Rondón Marte. La naturaleza del litigio es laboral, donde se reclama las prestaciones laborales, derechos adquiridos e indemnización por daños. El monto de la demanda es por RD\$67,487,943 y US\$1,020,000 para un total de RD\$126,909,573 por presuntos derechos y prestaciones laborales y supuesta responsabilidad civil respectivamente. El presente caso se encuentra en una etapa procesal donde aún no se ha producido la totalidad de la prueba escrita, testimonial y de cualquier otra naturaleza, que permita la evaluación adecuada de las probabilidades de éxito.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

19. Compromisos y contingencias (continuación)

Contingencias (continuación)

- AAA Dominicana, S. A. – Demanda laboral de fecha 17 de diciembre de 2021, en reclamación de prestaciones laborales, bonificaciones, cobro de salarios pendientes y compensación de daños y perjuicios por supuesta dimisión justificada o subsidiariamente despido injustificado interpuesta por Helena María Carbonell Gómez contra AAA Dominicana, S. A. y Canal Extensia América. La naturaleza del litigio es laboral, donde se reclama las prestaciones laborales, derechos adquiridos legales y contractuales e indemnización civil. El monto de la demanda es por RD\$10,878,044 y RD\$10,500,000 para un total de RD\$21,378,043 por presuntos derechos y prestaciones laborales y supuesta responsabilidad civil respectivamente. El presente caso se encuentra en una etapa procesal donde aún no se ha producido la totalidad de la prueba escrita, testimonial y de cualquier otra naturaleza, que permita la evaluación adecuada de las probabilidades de éxito.

20. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros

Los principales instrumentos financieros de la Compañía consisten en efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar a cliente y otras, préstamos y cuentas por pagar a partes relacionadas, pasivos por arrendamiento y cuentas por pagar a proveedores y otros. El propósito fundamental de estos instrumentos financieros es proveer finanzas para las operaciones de la Compañía.

Los principales riesgos que pueden tener un efecto de importancia relativa sobre estos instrumentos financieros son el riesgo de mercado, el riesgo de liquidez, y el riesgo de crédito.

La gerencia general de la Compañía supervisa la gestión de estos riesgos apoyada por la gerencia financiera de su Casa Matriz quienes les asesoran sobre los riesgos financieros y sobre el marco de gestión del riesgo financiero adecuado para la Compañía. El equipo de gerencia financiera de la Casa Matriz garantiza a la gerencia de la Compañía que las actividades de riesgos financieros se rigen por políticas y procedimientos adecuados y que los riesgos financieros son identificados, medidos y gestionados de acuerdo con las políticas establecidas por la Casa Matriz.

La Administración de la Compañía revisa y acepta las políticas de gestión de cada uno de los riesgos que se resumen a continuación:

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero pueda fluctuar por variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende dos (2) tipos de riesgos: riesgo de tipo de cambio y riesgo de tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los préstamos y cuentas por pagar a partes relacionadas, pasivos por arrendamiento y cuentas por pagar a proveedores y otros.

Los análisis de sensibilidad incluidos en las siguientes secciones corresponden a la posición financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Los cálculos de los análisis de sensibilidad se han realizado siguiendo los supuestos de que la sensibilidad de los principales elementos de los estados de resultados es el efecto de los cambios asumidos en los respectivos riesgos de mercado de estos elementos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

20. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros (continuación)

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuro de los instrumentos financieros fluctúe como consecuencia de variaciones en los tipos de cambios de monedas extranjeras. La Compañía está expuesta al riesgo de fluctuación de la tasa de cambio en moneda extranjera a entes relacionados principalmente con las actividades operativas que realiza con su Casa Matriz y parte relacionada. El máximo riesgo de tipo de cambio depende de la posición financiera neta en moneda extranjera de la Compañía, como se muestra en la nota 5.

La siguiente tabla muestra la sensibilidad del efecto de un posible cambio razonable de las tasas cambiarias del dólar estadounidense y el Euro, manteniéndose constantes conjuntamente todas las otras variables. El efecto en resultados antes de impuesto sobre la renta de la Compañía es debido a los cambios en valor de mercado de sus activos y pasivos.

		Variación en el Tipo de Cambio	Efecto en la Pérdida antes de Impuesto sobre la Renta
2023	US\$	5%	(32,743,632)
		-5%	32,743,632
	EUR	5%	(148,701)
		-5%	148,701
2022	US\$	5%	(26,692,371)
		-5%	26,692,371
	EUR	5%	(76,115)
		-5%	76,115

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tipo de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en las tasas de interés de mercado. La Compañía está expuesta a este riesgo ocasionado por la fluctuación de las tasas de interés ya que posee préstamos por pagar con partes relacionadas los cuales generan interés a tasa SORF 6 MESES + 4%. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las tasas de interés usadas para determinación del valor razonable de los préstamos por pagar a ente relacionado a largo plazo, por las tasas de interés promedio de mercado de instrumentos similares que mantiene la Compañía.

Riesgos de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía encuentre dificultad para cumplir con las obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. La Compañía da seguimiento diario a su posición de liquidez, manteniendo activos líquidos mayores que los pasivos líquidos, considerando el vencimiento de sus activos financieros y efectúa periódicamente proyecciones de flujos de efectivo con el objeto de detectar oportunamente los potenciales faltantes o excesos de efectivo para soportar sus operaciones.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

20. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros (continuación)

Riesgos de liquidez (continuación)

El siguiente cuadro resume los vencimientos de los pasivos financieros contractuales de la Compañía basado en los compromisos de pago:

	2023			Total
	A la demanda	Menos de 3 meses	De 3 a 12 meses	
Cuentas por pagar a proveedores y otras	1,537,828	3,019,167	95,534,828	100,091,823
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	-	217,334,846	217,334,846
Préstamos por pagar a partes relacionadas	-	-	484,005,956	484,005,956
Pasivos por arrendamientos		1,407,219	4,221,658	5,628,877
	1,537,828	4,426,386	801,097,288	807,061,502

	2022			Total
	A la demanda	Menos de 3 meses	De 3 a 12 meses	
Cuentas por pagar a proveedores y otras	134,184	2,253,175	92,708,644	95,096,003
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	-	16,082,925	16,082,925
Préstamos por pagar a partes relacionadas	-	-	551,369,964	551,369,964
Pasivos por arrendamientos		1,411,233	5,156,178	6,567,411
	134,184	3,664,408	665,317,711	669,116,303

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera. La Administración ha establecido políticas para el otorgamiento de crédito, este está sujeto a evaluaciones en las que se considera la capacidad de pago, el historial y las referencias de crédito de cada cliente. La exposición al riesgo crediticio es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de los deudores.

Cuentas por cobrar a cliente

El riesgo de crédito de cliente es administrado por cada unidad de negocios sujeto a la política, los procedimientos y el control establecidos por la Compañía relacionados con la gestión del riesgo de crédito del cliente. La calidad crediticia de un cliente se evalúa con base en un extenso cuadro de calificaciones y los límites de crédito individuales se definen de acuerdo con esta evaluación.

La Compañía realiza un análisis de deterioro de las cuentas por cobrar a la fecha de los estados financieros sobre una base individual. El cálculo se basa en datos históricos reales ocurridos. La máxima exposición al riesgo de crédito en la fecha de presentación de los estados financieros es el valor en libros de las cuentas por cobrar.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

20. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros (continuación)

Gestión de capital

El principal objetivo de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que mantiene una razón de crédito sólida y razones financieras de capital saludables para sustentar sus negocios y maximizar sus utilidades. Para propósitos de la gestión de capital, el capital incluye las cuotas sociales emitidas y las pérdidas acumuladas.

La Compañía administra su estructura de capital y solicita oportunamente a sus accionistas cualquier ajuste a ese capital considerando los cambios en el entorno económico en el que se desarrolla la Compañía, para mantener o ajustar su estructura de capital puede solicitar a sus socios variaciones a dividendos y devoluciones de capital previamente acordados y si fuera necesario, incrementos en los aportes de capital.

La Compañía monitorea su capital utilizando como razón financiera preponderante la razón resultante de dividir el pasivo neto (cuentas por pagar, provisiones, acumulaciones y retenciones por pagar, impuesto sobre la renta por pagar y efectivo en caja y banco) entre la sumatoria del pasivo neto y el capital (cuotas sociales y pérdidas acumuladas).

21. Posición financiera

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía presenta déficit en el capital de trabajo de aproximadamente RD\$67,794,000, presenta flujo de efectivo negativo por un monto de aproximadamente RD\$48,814,000, pérdida neta de aproximadamente RD\$435,626,000 (2022: RD\$105,116,000), pérdidas acumuladas por un monto de aproximadamente RD\$536,447,000 (2022: RD\$100,821,845), y el patrimonio de los accionistas ha sido absorbido totalmente por las pérdidas acumuladas presentando déficit en su patrimonio de aproximadamente RD\$482,547,000 (2022: RD\$46,922,000). Adicionalmente, mantiene una deuda con su Casa Matriz y entes relacionados por un monto total de aproximadamente RD\$657,669,000 (2022: RD\$539,282,000).

Al 31 de diciembre de 2023, las pérdidas acumuladas de la Compañía han absorbido el capital social y según el artículo 137 la Ley General de las Compañía Comerciales y Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada, No. 479-08 de fecha 11 de diciembre de 2008, establece que sí por consecuencia de pérdidas acumuladas el patrimonio de la Compañía se reduce a menos de la mitad de las cuotas sociales, ésta es una de las causas por las cuales la Compañía de responsabilidad limitada puede disolverse, a no ser que el capital social sea aumentado o se reduzca en la medida suficiente.

A pesar de estas deficiencias la Administración entiende que la Compañía continuará en operación, ya que tiene el respaldo de su Casa Matriz para hacerle frente a los planes futuros de la Compañía, según detalle más abajo:

- a) AAA Dominicana, S.A., ha replanteado el presupuesto de la entidad y proyección de ventas para los próximos tres (3) años que van desde el año 2024 hasta 2026, considerando únicamente las operaciones con el cliente Corporación del Acueducto y Alcantarillados de Puerto Plata (CORAAPPLATA) con el cual mantiene contrato hasta 2034, fruto de esta reconsideración los ingresos se verán reducidos sustancialmente y resultan ser insuficiente para cubrir las operaciones en el 2024, por tal razón Casa Matriz continuará brindando apoyo financiero para sustentar operaciones en el año 2024 basada en flujos anexos al plan de negocios, los cuales incluyen préstamos en calidad de apoyo por parte de la Casa Matriz.

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

21. Posición financiera (continuación)

- b) La Casa Matriz expresa su abstinencia de no hacer exigible los montos adeudados al cierre del año, hasta que la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD) no desembolse los montos adeudados a la entidad por concepto del contrato de gestión comercial.
- c) En el plan de negocios se observa reducción de las deudas directamente proporcional a la reducción de las cuentas por cobrar a cliente, esto sería realizable siempre y cuando la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo (CAASD) amortice la deuda con AAA Dominicana, S. A.

22. Reclasificaciones

Ciertas cifras del estado de situación financiera del año 2022 y al 1ro. de enero de 2022, han sido reclasificadas para presentación consistente con las cifras del año 2023. Las NIIFs requieren que una entidad presente un tercer estado de situación financiera cuando existen reclasificaciones que afecten las cifras presentadas en años anteriores, la Compañía optó en presentar las reclasificaciones realizadas al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, tal y como se detalla a continuación:

Al 1ro. de enero de 2022:

<u>Estado de Situación Financiera</u>	<u>Saldo Previamente Reportado</u>	<u>Reclasificaciones</u>	<u>Saldo Reclasificado</u>
Activos:			
Cuentas por cobrar a cliente y otras	431,593,716	42,267,965	473,861,681
Anticipos de impuesto sobre la renta	-	8,265,893	8,265,893
Gastos pagados por anticipado	8,749,487	(8,265,893)	483,594
Total activos corrientes	499,300,319	42,267,965	541,568,284
Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos, neto	10,660,378	(4,106,849)	6,553,529
Activos por derecho de uso	-	9,561,302	9,561,302
Otros activos, neto	146,082,702	(47,722,418)	(98,360,284)
Total de activos	670,919,545	-	670,919,545
Pasivos corrientes:			
Pasivo por arrendamiento a corto plazo	-	4,803,794	4,803,794
Total pasivos corrientes	602,366,494	4,803,794	607,170,288
Otros pasivos - no corriente	10,358,937	(4,803,794)	5,555,143
Total pasivos	612,725,431	-	612,725,431
Total pasivos y patrimonio (déficit)	670,919,545	-	670,919,545

AAA Dominicana, S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos dominicanos – RD\$)

22. Reclasificaciones (continuación)

Al 31 de diciembre de 2022:

<u>Estado de Situación Financiera</u>	<u>Saldo Previamente Reportado</u>	<u>Reclasificaciones</u>	<u>Saldo Reclasificado</u>
Activos:			
Cuentas por cobrar a cliente y otras	432,768,310	42,267,965	475,036,275
Anticipos de impuesto sobre la renta	-	3,668,911	3,668,911
Gastos pagados por anticipado	4,311,526	(3,668,911)	642,615
Total activos corrientes	<u>487,065,898</u>	<u>42,267,965</u>	<u>529,333,863</u>
Mejoras a propiedades arrendadas, mobiliario y equipos, neto	9,917,118	(4,106,849)	5,810,269
Activos por derecho de uso	-	5,943,257	5,943,257
Otros activos, neto	110,106,474	(44,104,373)	66,002,101
Total activos corrientes	<u>487,065,898</u>	<u>42,267,965</u>	<u>529,333,863</u>
Total activos	<u>613,824,116</u>	<u>-</u>	<u>613,824,116</u>

Al 31 de diciembre de 2022:

<u>Estado de Situación Financiera</u>	<u>Saldo Previamente Reportado</u>	<u>Reclasificaciones</u>	<u>Saldo Reclasificado</u>
Pasivos corrientes:			
Pasivo por arrendamiento a corto plazo	-	4,462,300	4,462,300
Total pasivos corrientes	<u>124,025,835</u>	<u>4,462,300</u>	<u>128,488,135</u>
Otros pasivos	6,567,411	(4,462,300)	2,105,111
Total pasivos	<u>660,745,961</u>	<u>-</u>	<u>660,745,961</u>

Por el año terminado el 31 de
diciembre de 2022:

<u>Estados de Resultados</u>	<u>Saldo Previamente Reportado</u>	<u>Reclasificación</u>	<u>Saldo Reclasificado</u>
Costos y gastos operacionales:			
Sueldos y compensaciones al personal	-	(48,600,058)	(48,600,058)
Depreciación y amortización	-	(34,838,053)	(34,838,053)
Gastos generales y administrativos	(49,202,425)	49,202,425	-
Otros gastos operacionales	(85,806,875)	34,235,686	(51,571,189)
Total de costos y gastos operacionales	<u>(135,009,300)</u>	<u>-</u>	<u>(135,009,300)</u>

AAA DOMINICANA S.A.



2023



AAA Dominicana, empresa especializada en la gestión del ciclo integral del agua y en la gerencia, asesoría, consultoría y gestión en el sector de agua potable y saneamiento básico, presente en República Dominicana desde el año 2000, donde ha alcanzado importantes logros en la gestión comercial de los servicios de agua potable y saneamiento y en la gestión municipal de los servicios de recogida de basuras y gestión de arbitrios.

CANAL EXTENSIA AMERICA

AAA DOMINICANA S.A.

65%

Talento:
82 Colaboradores directos

53%



33%



Antigüedad de la plantilla:
5.42 Años

Promedio Edad de los empleados:
35 Años

Hechos relevantes

Se inició la etapa probatoria en el proceso de Arbitraje ante la Cámara de Comercio de Santo Domingo, República Dominicana, con respecto a la terminación anticipada del contrato CAASD - AAA Dominicana

Optimización de los costos administrativos mediante la adecuación de una estructura mínima para la operación de la compañía.

Gestión CORAAPPLATA

- Apertura de nuevas oficinas necesarias para mayor eficiencia del servicio comercial en los municipios donde no se tenía presencia.
- Contratación de personal para ampliar la cobertura del servicio de Gestión Comercial en toda la Provincia de Puerto Plata.
- Ejecución del plan de reducción de gastos y aumento de ingresos



Gestión Financiera



Variación de cifras:

Durante el año 2023, los ingresos del proyecto CORAAPPLATA presentaron un incremento del 4.74%. Sin embargo, debido al incremento en los costos asociados a la ampliación de la gestión comercial, tanto el EBITDA como el resultado neto se vieron afectados. Se espera que las inversiones realizadas se traduzcan en un aumento significativo en la facturación y los ingresos para el año 2024.

Asamblea de Accionistas

Durante el ejercicio 2023 se efectuó la asamblea general ordinaria anual, en la que se trataron los siguientes temas:

- Presentación del Informe Anual, de los Estados Financieros del Año 2022 e informe de la Comisario de Cuentas
- Ratificar al Comisario de Cuentas
- Resolver sobre la aplicación de los resultados del ejercicio social
- Certificación de los miembros del Consejo de Administración
- Certificación del Gerente General de la sociedad y su representación respecto de los accionistas y de los terceros
- Propositiones y Varios

Junta Directiva

Durante el año 2023, la Junta Directiva estuvo conformada de la siguiente manera:

Juan Fernández Cuervo-Infiesta	Presidente
Rafael Ureña Fernández	Presidente
Norly Martínez Sosa	Vicepresidente
Angelina Rondón	Secretaria
César Camacho Ortega	Miembro de Junta

En el desarrollo normal de la actividad societaria, durante el ejercicio del año 2023, se celebraron dos (2) sesiones de la Junta Directiva en las que se trataron temas propios de la operación de la compañía.

Procesos Jurídicos

La Compañía tiene conocimiento de 3 litigios de naturaleza civil; 10 casos en instancia laboral (de los cuales 2 se encuentran activos y 8 con sentencia favorable de Primera instancia y/o Corte; un (1) proceso en sede arbitral ante el Centro de Resolución de Conflictos de la Cámara de Comercio y Producción de Santo Domingo.

El litigio de carácter administrativo/constitucional contra la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) se resolvió mediante el desistimiento de la acción ante el Tribunal Constitucional. Esto ocurrió después de que la empresa se acogiera a la Ley No. 51-23, que establece un tratamiento especial transitorio para la fiscalización, gestión y recuperación de la deuda tributaria (amnistía fiscal).

Programa Compliance

Se aprobó el programa de cumplimiento, respaldado por documentos clave como el Código de Ética, Política Anticorrupción, Política de Cumplimiento, Política de Prevención de Delitos y Política SAGRILAFT. Estos documentos tienen como objetivo implementar un conjunto de medidas y controles destinados a prevenir y mitigar los riesgos asociados con la comisión de delitos que puedan afectar la operación y a nuestros grupos de interés.

Contrato CORAAPLATA

Gestión Comercial de los Servicios de Suministro y Distribución de Agua Potable servida por la Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Puerto Plata (CORAAPLATA); levantamiento y digitalización del padrón de usuarios de los servicios de CORAAPLATA, el suministro e instalación de medidores, banco de pruebas, atención al cliente y gestión de cobros en los municipios que componen la provincia de Puerto Plata.

La Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Puerto Plata (CORAAPLATA) presta el servicio de suministro de agua potable a la provincia de Puerto Plata. Dicha provincia tiene una extensión superficial de 1,857.90 km² y se divide en los Municipios: San Felipe de Puerto Plata (Capital); Altamira, Guanatico, Imbert, Los Hidalgos, Luperon y Villa Isabela.

ACTIVIDADES CONTRACTUALES:

Instalación, adecuación y desarrollo del Software de Gestión Comercial para los Servicios de Acueducto y Alcantarillado.

Mantenimiento de la base de datos de los clientes (Catastro, datos comerciales, planos, esto incluye la realización del censo de toda la provincia y el levantamiento de todos los usuarios del servicio de agua potable prestado por la CORAAPLATA).

Facturación (elaboración e impresión de las facturas, reparto e interventoría), control de recaudos y digitación de pagos, gestión de cobro (corriente y vencida).

Atención al Cliente y Usuarios.

Instalación y reposición de 21,000 medidores

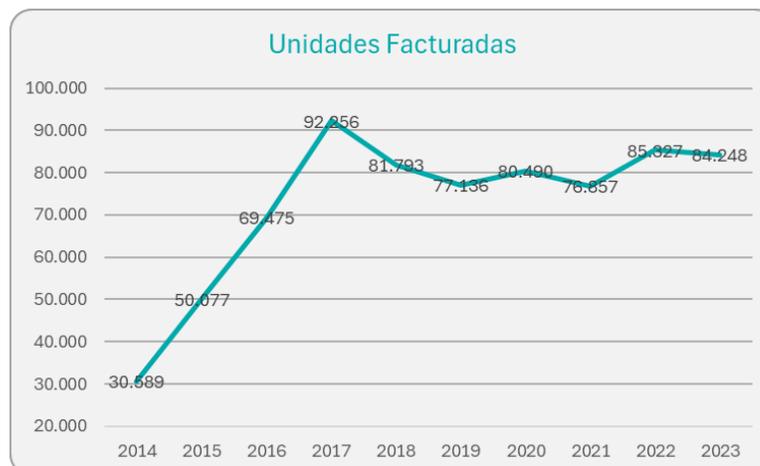
Corte y reconexión.

Capacitación del personal del área comercial de CORAAPLATA, que estén directamente relacionados con la Gerencia Comercial.

Gestión Comercial

ACTUALIZACION DE BASE DE DATOS

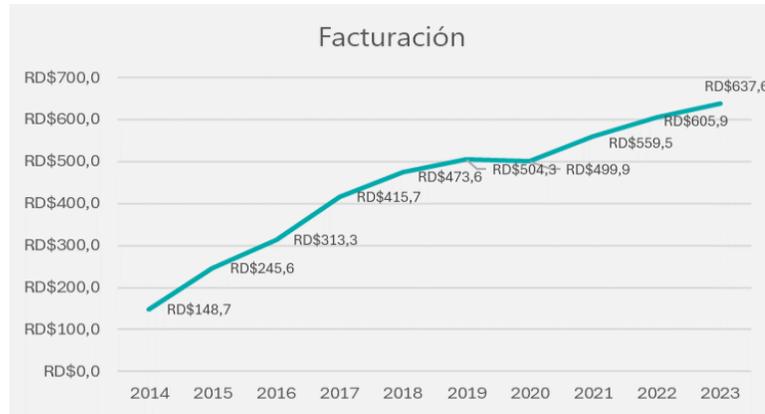
- Al inicio de la Gestión Comercial Delegada, una de las principales estrategias implementadas fue la identificación en terreno de los usuarios migrados de la CORAAPLATA que presentaban facturación, con el fin de determinar su ubicación en el terreno y el levantamiento y actualización catastral de nuevos usuarios.
- A continuación, se presenta en la siguiente gráfica, el comportamiento histórico de las unidades habitacionales facturadas a lo largo de los 7 años de la gestión comercial delegada:



Facturación



La Facturación del servicio de Acueducto y Alcantarillado de Coraaplata durante la Gestión Comercial delegada, nos muestra un crecimiento del 330% al cierre del año 2023, en comparación con el año 2014 cuando se inició la operación, debido a la incorporación de nuevos usuarios y al proyecto de instalación de medidores., permitiendo tener mayor control en la medición del servicio.



(Cifras en miles RD)

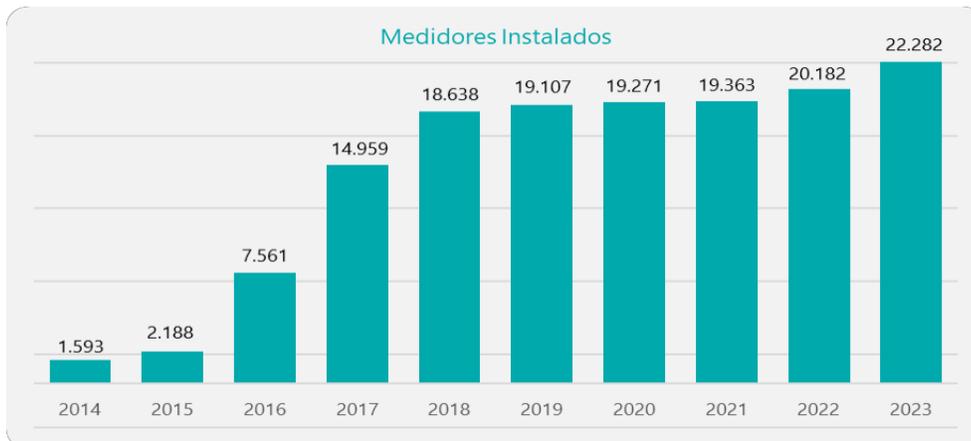
Recaudo



La recaudación del servicio de Acueducto y Alcantarillado durante la gestión comercial delegada ha experimentado un notable crecimiento del 184% al cierre del año 2023 en comparación con el año 2014, cuando se inició la operación. Este incremento se da gracias a las estrategias comerciales implementadas por AAA Dominicana.



(Cifras en miles RD)



Gestión Humana

Capacitación y Desarrollo del Personal

Desde el área de Gestión Humana, se ha priorizado la contratación de personal con habilidades destacadas en adaptación rápida y un firme compromiso hacia la mejora continua. Esta estrategia ha sido fundamental para establecer un equilibrio armonioso entre el crecimiento profesional de los colaboradores, la atención dedicada al aspecto humano y el logro efectivo de las metas organizacionales. Además, esta selección cuidadosa de talento ha fortalecido la capacidad de la empresa para responder ágilmente a los desafíos cambiantes del entorno empresarial y mantener su competitividad a largo plazo. La apuesta por profesionales versátiles y proactivos no solo ha generado un ambiente laboral más dinámico y motivador, sino que también ha contribuido significativamente al éxito y la sostenibilidad de la organización.



Bienestar Laboral y Seguridad y Salud en el Trabajo

- Como parte de la estrategia de mejora y refuerzo del servicio ofrecido al cliente externo (CORAAPPLATA en tu barrio), se llevó a cabo el reclutamiento de personal para la apertura de nuevas oficinas comerciales.
- En el marco del Plan de Reducción de Gastos, se organizó una jornada para la Identificación y Digitalización de expedientes del personal activo, así como de la documentación necesaria para facilitar el trabajo remoto desde la modalidad de Teletrabajo (Home Office).
- Se ejecutó la actividad de liquidación de personal, centrándose en aquellas gestiones no esenciales para el funcionamiento regular de la organización.
- Se logró el cumplimiento de los procesos administrativos básicos a través de plataformas virtuales, lo que representó un desafío constante que se abordó mediante el fortalecimiento de competencias tecnológicas y el apoyo a la cultura corporativa.



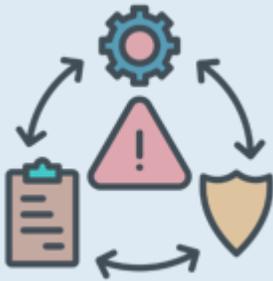
Sistemas Integrados de Gestión

Sistema de Gestión de Calidad

Se ha emprendido una reestructuración integral del Sistema de Gestión actual de la compañía, con un enfoque renovado que prioriza la optimización de la operación comercial de los contratos vigentes y la mejora continua en todas las áreas de la organización. Este proceso implica una revisión exhaustiva de los procedimientos y protocolos existentes, así como la implementación de nuevas estrategias y herramientas que promuevan la eficiencia y la excelencia operativa.



Gestión del Riesgo



Se implementaron medidas para fortalecer la gestión de riesgos, con un enfoque especial en el proyecto CORAAPPLATA. Esto incluyó la realización de actualizaciones exhaustivas en las matrices de riesgo, las cuales permitieron una evaluación más precisa de los riesgos asociados con el proyecto. Estas actualizaciones se llevaron a cabo con el objetivo de identificar de manera proactiva posibles amenazas y oportunidades, así como para mejorar la eficacia de las estrategias de mitigación de riesgos existentes.

Sistemas Informáticos

- **VIRTUALIZACIÓN DE PROVEEDORES:**
Se continúan optimizando los procesos con el fin de reducir en costos fijos y costos operativos, evaluando la virtualización de la mayor cantidad de procesos posible y la delegación de más servicios hacia Amerika.
- Se procedió al traslado del data center y reducción de costos de comunicación

