

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota #1 Entidad económica

El ayuntamiento Distrito Municipal la Sabina, la ley 176-07 La presente ley tiene por objeto, normar la organización, competencia, funciones y recursos de los ayuntamientos de los municipios y del Distrito Nacional, asegurándoles que puedan ejercer, dentro del marco de la autonomía que los caracteriza, las competencias, atribuciones y los servicios que les son inherentes; promover el desarrollo y la integración de su territorio, el mejoramiento sociocultural de sus habitantes y la participación efectiva de las comunidades en el manejo de los asuntos públicos locales, a los fines de obtener como resultado mejorar la calidad de vida, preservando el medio ambiente, los patrimonios históricos y culturales, así como la protección de los espacios de dominio público.

Al 30 de junio del 2024, los principales funcionarios del Ayuntamiento son los siguientes:

Nombre	Cargo
Victoriano Fernandez Ortiz	Director Municipal
German Ramirez Duran	Vocal
Roberto Ant. Queliz Herrera	Vocal
Raylin Tomas Sanchez Beltre	Vocal
Franyelina Beliar Quezada	Tesorera Distrital
Rafael Fernandez	Asesor Financiero

Nota #2 Base de presentación

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la República Dominicana (Digecog).

El Ayuntamiento Distrito Municipal la Sabina presenta su presupuesto aprobado según la base contable de efectivo y los Estados Financieros sobre la base de acumulación (o devengo) conforme a las estipulaciones de las NICESP 24 “Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros”.

El presupuesto se aprueba según la base contable de efectivo siguiendo una clasificación de pago por funciones. El presupuesto aprobado cubre el periodo fiscal que va desde el 1ro., de enero hasta el 31 de diciembre de cada año, y es incluido como información suplementaria en los Estados Financieros y sus Notas.

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

Nota # 3 Moneda funcional y de presentación

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

Nota #4 Uso de estimados y Juicios

La preparación de los Estados Financieros de confirmada con las NICSP, requiere que la administración realice juicios estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las Políticas Contable y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

Medición de los valores razonables.

La entidad cuenta con un marco de control establecido en relación con el cálculo de los valores razonables y tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas de este, incluyendo los de Niveles 3.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, El Ayuntamiento Distrito Municipal la Sabina utiliza siempre que sea posible, precios cotizados en un mercado activo.

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

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

Nivel 1: Precios (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos,

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

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

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

El Ayuntamiento Distrito Municipal la Sabina reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del periodo sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio.

Nota #5 Base de medición

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

Nota#6 Resumen de Políticas Contables significativas

Aquí se detalla todo lo relacionado con las principales Políticas Contables significativas como podría ser, sin que esta enumeración se considere limitativa.

Inventarios de materiales de oficina

Indicar si la medición es al menor entre el costo y el valor neto de realización y que método de valuación utiliza.

Cuentas por cobrar y por pagar

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

Los pasivos son dados de baja cuando los compromisos son saldados o expira el compromiso.

Propiedad, mobiliario y equipos

Reconocimiento y medición

Las partidas de mobiliarios y equipos son medidas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Si partes significativas de un elemento de mobiliarios y equipos tiene vida útil diferente, se contabiliza como elementos separados de mobiliarios y equipos. Cualquier ganancia o pérdida procedente de la disposición de un elemento de mobiliarios y equipos (calculada como la diferencia entre el valor obtenido de la disposición y el valor en libros del activo) se reconoce en resultados.

Costos posteriores

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo si es probable que El Ayuntamiento Distrito Municipal la Sabina reciba los beneficios económicos futuros asociados con los costos. Las reparaciones y mantenimientos continuos se registran como gastos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

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

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

AYUNTAMIENTO DISTRITO MUNICIPAL LA SABINA
Notas a los Estados Financieros

Los elementos de mobiliarios y equipos se deprecian desde la fecha en la que estén instalados y listos para su uso o en el caso de activos construidos internamente, desde la fecha que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

El estimado de vidas útiles de los mobiliarios y equipos, es como sigue:

Años de	
	Tipo de Activo Vida Útil
	Mobiliarios y equipos4-10

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y los valores residuales son revisados anualmente y se ajustan si es necesario.

**Desembolsos
posteriores**

Los desembolsos posteriores son capitalizados solo cuando aumentan los beneficios económicos futuros incorporados en el activo específico relacionado con dichos desembolsos.

Amortización

La amortización se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual.

La amortización es reconocida en el resultado sobre la base del método de línea recta.

La vida útil estimada de las licencias, programas y software abarca un período de 5 a 10 años.

El método de amortización, la vida útil y el valor residual son revisados anualmente, si existe evidencia de algún cambio y se ajustan, si es necesario.

Nota #7 Efectivo y equivalentes de efectivo.

Un detalle del efectivo y equivalente de efectivo al 30 de junio de 2024 es como sigue:

Nombre	2024 Monto	2023 Monto
Cuenta Receptora 052-001568-1 Banreserva	141,280.45	9,098.95
Cuenta Genero y Salud 052001669-6 Banreserva	45,621.25	27,714.63
Cuenta Servicios Municipales 052-000883-9 Banreserva	25,401.84	135,754.54
Cuenta Inversion 052-000882-0 Banresrva	405,213.47	46,480.97
Cuenta Personal 052-000881-2 Banreserva	106,654.54	158,384.45
Total Efectivo	724,171.55	377,433.54

Nota: se realizo un ajuste al efectivo al 31/20/2022 por un monto de RD\$

Nota #11 Inventarios

Un detalle de las partidas de inventario al 30 de junio de 2024, es como sigue:

Descripción	2024	2023
	Monto	Monto
Material de limpieza	2,541.00	4,562.25
Útiles de cocina y comedor	6,541.54	8,654.38
Útiles de escritorio, oficina e informática	11,524.00	26,154.85
Otros repuestos y accesorios menores	34,541.37	48,652.34
Total	55,147.91	88,023.82

Nota #12 Propiedad planta y equipo

	Terreno	Infraestructura	Edif. Y componente	Maq. Y Equipos	Mob. Y equipo de ofic.	Equipo Transp y otros	Contruciones en Proceso	Total
Costos de adquisición (2022)	11,130,000.00	962,573.00	8,000,000.00	1,079,797.92	780,937.56	7,335,357.85	11,037,222.65	40,325,888.98
Adiciones					60,770.00		3,081,299.20	3,142,069.20
Retiros							(4,476,286.00)	(4,476,286.00)
otros								
Transferencias		4,476,286.00						4,476,286.00
Saldo al final del periodo	11,130,000.00	5,438,859.00	8,000,000.00	1,079,797.92	841,707.56	7,335,357.85	9,642,235.85	43,467,958.18
Dep. Acum. al inicio del periodo	0	38,502.92	640,000.00	372,716.79	330,997.65	6,053,028.27	-	7,435,245.63
Cargo del periodo		135,971.48	80,000.00	53,989.90	42,085.38	183,383.95		495,430.70
Retiros								0.00
Saldo al final del periodo		174,474.40	720,000.00	426,706.68	373,083.03	6,236,412.22	-	7,930,676.3
Prop. planta y equipos neto (2024)	11,130,000.00	5,264,384.61	7,280,000.00	653,091.24	468,624.53	1,098,945.63	9,642,235.85	35,537,281.85

Nota# 13 Construciones en Proceso

Un detalle de las Construciones en Proceso al 30 de junio de 2024 es como sigue:

Descripción	2024	2023
	Monto	Monto
Reparación de Viviendas en el Distrito		476,743.32
Mantenimiento y Reparación de Calles y Caminos		186,370.00
Construccion de Cementerio (Inicio))		2,704,493.00
Construccion de Cementerio (Inicio))		22,000.00
Total	-	3,389,606.32

SE INCORPORO DE CONST DEL CEMENTERIO RD\$ 4,476,286.00

Nota# 15 Cuentas por pagar a corto plazo

Un detalle de las Cuentas por pagar a corto plazo al 30 de junio de 2024 es como sigue:

Descripción	2024	2023
	Monto	Monto
ASFER	67,000.00	357,766.00
Jose Albrto Victoriano		65,300.00
Domingo Abreu		
Total	67,000.00	423,066.00

Nota# 16 Préstamos a corto plazo

Un detalle de los Préstamos a corto plazo al 30 de junio de 2024 es como sigue:

	2024	2023
Descripción	Monto	Monto
INVERSIONES CONSTANZA	-	-
Total	-	-

Nota# 17 Activos Netos/Patrimonio

Capital Al 30 de junio de 2024, la composición del capital de la Institución es como sigue:

	2024	2023
Descripción	Monto	Monto
Capital	1,094,485.95	1,094,485.95
Resultado del período	3,216,006.05	2,547,373.67
Resultado acumulado	31,939,109.31	27,503,865.74
Capital Neto	36,249,601.31	31,145,725.36

Nota, procedimos a realizar un ajuste al Patrimonio por valor de RD\$ -

Estado de Rendimiento Financiero

Nota# 18 Impuestos

Un detalle de los ingresos por impuestos al 30 de junio de 2024 es como sigue:

	2024	2023
Descripción	Monto	Monto
Impuesto sobre billares	5,000.00	
Licencias de construcción	435,607.50	982,000.00
Otros arbitrios diversos	11,680.00	
Total	452,287.50	982,000.00

Nota# 19 Ingresos con contraprestacion

Un detalle de los ingresos con contraprestacion al 30 de junio de 2024 es como sigue:

	2024	2023
Descripción	Monto	Monto
Recolección desechos sólidos	-	1,000.00
Inhumación y exhumación	1,800.00	
Expedición certificaciones	300.00	
Total	2,100.00	1,000.00

Nota# 20 Transferencia y donaciones

Un detalle de los ingresos por transferencias y donaciones al 30 de junio de 2024 es como sigue:

	2024	2023
Descripción	Monto	Monto
Transferencia Corriente	6,746,712.00	7,657,945.47
Transferencia de Capital	4,686,312.00	3,367,690.92
De instituciones públicas descentralizadas y autónomas no financieras		

Total	<u>11,433,024.00</u>	<u>11,025,636.39</u>
--------------	-----------------------------	-----------------------------

Nota # 21 Sueldos, Salarios y beneficios a empleados

Un detalle de las cuentas sueldos, salarios, beneficios a empleados al 30 de junio 2024 es como sigue:

Descripción	2024 Monto	2023 Monto
Sueldos empleados fijos		2,444,824.15
Jornales		553,100.00
Empleados temporales		1,722,900.00
Prestación laboral por desvinculación		20,000.00
Dietas en el país		45,000.00
Sueldos empleados fijos	2,620,156.00	
Jornales	414,000.00	
Empleados temporales	1,321,400.00	
Prestación laboral por desvinculación	150,000.00	
Dietas en el país	11,000.00	
Gastos de representación en el país	54,800.00	
Total	<u>4,571,356.00</u>	<u>4,785,824.15</u>

Al 30 de junio de 2024 El Ayuntamiento Distrito Municipal de Sabina mantenía 73 empleados respectivamente.

Nota# 22 Subvenciones y otros pagos por transferencias

Un detalle de la cuenta subvenciones y otros pagos por transferencia al 30 de junio de 2024 es como sigue:

Descripción	2024 Monto	2023 Monto
Ayudas y donaciones programadas a hogares y personas	500,415.00	
Ayudas y donaciones programadas a hogares y personas	249,947.13	1,106,152.47
Transferencias de capital a Asociaciones Privadas sin Fines de Lucro	105,165.00	
Total	<u>855,527.13</u>	<u>1,106,152.47</u>

Nota# 23 Suministro y materiales para consumo

Un detalle de los gastos de suministro y materiales para consumo al 30 de junio 2024 es como sigue

Descripción	2024 Monto	2023 Monto
Llantas y neumáticos		60,550.00
Gasolina		180,769.00
Gasoil		921,612.60
Útiles y materiales de escritorio, oficina e informática		14,250.00
Repuestos		4,500.00
Productos y Utiles Varios n.i.p		226,873.52
Alimentos y bebidas para personas	80,129.34	
Llantas y neumáticos	198,000.00	
Llantas y neumáticos	150,200.00	
Gasolina	299,586.10	
Gasoil	220,556.00	
Gasoil	258,346.00	
Insecticidas, fumigantes y otros	36,500.00	
Útiles y materiales de escritorio, oficina e informática	42,493.50	
Repuestos	18,600.00	
Productos y Utiles Varios n.i.p	33,432.00	
Total	<u>1,337,842.94</u>	<u>1,408,555.12</u>

Nota# 24 Gastos de depreciación y amortización

Un detalle de los gastos de depreciación y amortización al 30 de junio 2024 es como sigue:

2024	2023
-------------	-------------

Descripción	Monto	Monto
Depreciacion	495,430.70	380,485.05
Total	495,430.70	380,485.05

Nota# 25 Otros gastos

Un detalle de otros gastos al 30 de junio 2024 es como sigue:

Descripción	2024 Monto	2023 Monto
Servicio de internet y televisión por cable		25,200.00
Agua		2,400.00
Alquileres y rentas de edificaciones y locales		50,000.00
Alquileres de equipos de transporte, tracción y elevación		17,000.00
Alquileres de terrenos		120,000.00
Reparaciones y mantenimientos menores en edificaciones		5,000.00
Mantenimientos y reparaciones especiales		6,000.00
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación		650,530.68
Servicios funerarios y gastos conexos		78,750.00
Eventos generales		680,611.89
Servicios de informática y sistemas computarizados		106,282.56
Gastos judiciales		10,000.00
Servicio de internet y televisión por cable	25,000.00	
Publicidad y propaganda	12,000.00	
Alquileres y rentas de edificaciones y locales	55,000.00	
Alquileres de equipos de transporte, tracción y elevación	20,000.00	
Alquileres de equipos de transporte, tracción y elevación	246,000.00	
Alquileres de terrenos	60,000.00	
Mantenimientos y reparaciones especiales	13,685.00	
Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación y audiovisuales	12,700.00	
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	515,094.49	
Gastos judiciales	45,000.00	
Servicios funerarios y gastos conexos	62,500.00	
Eventos generales	281,844.80	
Servicios de informática y sistemas computarizados	50,000.00	
Total	1,398,824.29	1,751,775.13

Nota# 26 Gastos Financieros

Un detalle de los gastos financieros al 30 de junio de 2024 es como sigue:

Descripción	2024 Monto	2023 Monto
Comisiones y gastos bancarios	12,424.39	28,470.80
Total	12,424.39	28,470.80

