

Junta de Distrito Municipal El Rubio
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota #1 Entidad económica

La Junta Distrital Las Palomas, 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 31 de diciembre del 2022, los principales funcionarios de la Junta de Distrito Municipal EL Rubio son los siguientes:

Nombre	Cargo
Ibanova Dilenka Ramos de Reyes	Alcaldesa
Luis Jose Santana Jaquez	Vice-Alcalde
Rosa Julia Azcona	Vocal
Osiris de Jesus Peralta	Vocal
Belkis Altagracia Martínez	Secretaria Municipal
Luis Gabriel Checo	Tesorero
Andri Yasmin Peralta Pérez	Contador

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).

Junta de Distrito Municipal EL Rubio, 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 2022 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, La Junta de Distrito Municipal EL Rubio, 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.

Junta de Distrito Municipal EL Rubio, 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 la Junta de Distrito Municipal EL Rubio 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.

Junta de Distrito Municipal EL Rubio
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:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Vida Útil</u>
Mobiliarios y equipos	4-10

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.

Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7)

Un detalle de Efectivo y equivalentes de efectivo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
120-210720-3 - Cuenta Receptora - Cuenta Corriente	93,313.00	3,440.00
120-211250-9 - Cuenta de Educacion, Salud y Genero - Cuenta Corriente	180,124.99	125,760.17
120-207571-9 - Cuenta de Inversion - Cuenta Corriente	2,988,642.99	1,578,742.68
120-207569-7 - Cuenta de Personal - Cuenta Corriente	317,631.58	302,792.18
120-207570-0 - Cuenta de Servicios Municipales - Cuenta Corriente	921,593.72	182,308.18
TOTAL	4,501,306.28	2,193,043.21

Inventarios (Nota 8)

Un detalle de Inventarios al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Alimentos y bebidas para personas y animales	58,600.00	0.00
Papel de escritorio	0.00	98,640.00
Vías de comunicación terrestre en proceso	0.00	5,672,247.54
TOTAL	58,600.00	5,770,887.54

Propiedad, Planta y Equipo (Nota 9)

Un detalle de Propiedad, Planta y equipos neto al 30 de junio 2023 es como sigue:

El movimiento de la propiedad, planta y equipos y depreciación acumulada al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

	Terreno	Infraestructura	Edificaciones y Componentes	Maquinarias y Equipos	Mobiliario y Equipos de Oficina	Equipos de Transporte y Otros	Construcciones en Proceso	Total
Costos de adquisición (2022)	125,000.00	7,854,946.91	12,500,549.73	834,482.60	530,878.10	28,661,810.45	0.00	50,507,667.79
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00	91,055.00	2,600,000.00	3,219,941.40	5,910,996.40
Superávit revaluación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al Final del Periodo	125,000.00	7,854,946.91	12,500,549.73	834,482.60	621,933.10	31,261,810.45	3,219,941.40	56,418,664.19
Depreciación acumulada al inicio c	0.00	(157,098.94)	(462,415.87)	(161,954.32)	(87,642.91)	(7,721,943.14)	0.00	(8,591,055.18)
Cargo del período	0.00	0.00	(125,005.50)	(41,724.24)	(53,763.24)	(2,866,181.04)	0.00	(3,086,674.02)
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al final del período	0.00	(157,098.94)	(587,421.37)	(203,678.56)	(141,406.15)	(10,588,124.18)	0.00	(11,677,729.20)
Propiedad, planta y equipos Net	125,000.00	7,697,847.97	11,913,128.36	630,804.04	480,526.95	20,673,686.27	3,219,941.40	44,740,934.99

Activos intangibles (Nota 10)

Un detalle de Activos intangibles al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Programas de informática y base de datos -Valores de origen	60,000.00	0.00
Otros bienes intangibles -Valores de origen	27,000.00	0.00
TOTAL	87,000.00	0.00

Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 11)

Un detalle de Cuentas por pagar a corto plazo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Remuneraciones al personal con carácter transitorio a pagar c/p	5,000.00	0.00
Compensaciones a pagar c/p	29,000.00	0.00
Gastos de representación a pagar c/p	14,300.00	0.00
Servicios a pagar al sector privado interno c/p	291,764.00	0.00
Bienes a pagar al sector privado interno c/p	10,000.00	946,149.14
Ayudas a hogares y personas a pagar c/p	14,500.00	0.00
TOTAL	364,564.00	946,149.14

Resultados acumulados (Nota 12)

Un detalle de Resultados acumulados al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Resultados de ejercicios anteriores	39,307,723.14	35,221,396.35
Ajuste por reexpresión de resultados acumulados de ejercicios anteriores	-364,563.79	0.00
TOTAL	38,943,159.35	35,221,396.35

Estado de Rendimiento Financiero

Impuestos (Nota 13)

Un detalle de Impuestos al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades comerciales	7,500.00	13,500.00
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades de construcción	251,703.00	289,000.00
Otros impuestos diversos	11,800.00	6,950.00
TOTAL	271,003.00	309,450.00

Ingresos por transacciones con contraprestación (Nota 14)

Un detalle de Ingresos por transacciones con contraprestación al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Otras multas y sanciones diversas	0.00	2,878,481.65
Tasa a la matanza de animales	0.00	62,690.00
Limpieza solares yermos	0.00	800.00
Expedición certificaciones y legalizaciones	1,200.00	0.00
Certificaciones vida y costumbre	0.00	100.00
Recolección de desechos sólidos	92,260.00	0.00
Ingresos por alquileres y arrendamientos de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	47,500.00	0.00
Inhumación y exhumación	400.00	0.00
TOTAL	141,360.00	2,942,071.65

Transferencias y Donaciones (Nota 15)

Un detalle de Transferencias y Donaciones al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Transferencias corrientes de la Administración Central -Efectivo	7,997,142.00	6,710,657.80
Transferencias de capital de la Administración Central -Efectivo	3,550,764.00	4,662,858.20
Transferencias de capital de Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas -Efectivo	6,750,322.54	1,976,282.03
TOTAL	18,298,228.54	13,349,798.03

Recargos, multas y otros ingresos (Nota 16)

Un detalle de Recargos, multas y otros ingresos al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Recolección de desechos sólidos	0.00	49,950.00
Ingresos por alquileres y arrendamientos de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0.00	46,500.00
TOTAL	0.00	96,450.00

Sueldos, salarios y beneficios a empleados (Nota 17)

Un detalle de Sueldos, salarios y beneficios a empleados al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Sueldos fijos	2,144,700.00	2,045,700.00
Sueldos de personal contratado e igualado	0.00	65,000.00
Sueldos de personal nominal	362,000.00	0.00
Jornales	1,174,133.51	1,175,500.00
Otras remuneraciones básicas al personal con carácter transitorio	0.00	228,000.00
Incentivos y escalafón	0.00	46,000.00
Salario de navidad	0.00	5,000.00
Compensación por gastos de alimentación	84,000.00	84,000.00
Prima de transporte	90,000.00	90,000.00
Compensación por resultados	39,640.00	0.00
Gastos de representación en el país	85,800.00	85,800.00
Prestaciones económicas por desvinculación	0.00	202,343.49
Otros beneficios por terminación	246,241.70	0.00
TOTAL	4,226,515.21	4,027,343.49

Subvenciones y otros pagos por transferencias (Nota 18)

Un detalle de Subvenciones y otros pagos por transferencias al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Ayudas a hogares y personas -Efectivo	1,144,847.00	505,000.00
Ayudas a hogares y personas -Otras	0.00	639,831.00
Becas y viajes de estudio	198,000.00	204,000.00
Transferencias corrientes a otras entidades sin fines de lucro -Efectivo	103,800.00	103,800.00
TOTAL	1,446,647.00	1,452,631.00

Suministros y materiales para consumo (Nota 19)

Un detalle de Suministros y materiales para consumo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Alimentos y bebidas para personas y animales consumidos	152,303.00	112,249.00
Prendas de vestir consumidas	18,875.00	18,000.00
Productos medicinales para uso humano consumidos	60,198.00	47,384.00
Artículos de plástico consumidos	11,735.00	11,065.00
Gasolina	25,100.00	6,000.00
Gasoil	737,560.00	782,540.00
Aceites y Grasas	88,386.77	38,540.25
Llantas y neumáticos consumidos	7,600.00	103,800.00
Otros repuestos y accesorios para maquinaria y equipos consumidos	186,818.58	73,060.56
Materiales para limpieza consumidos	21,142.00	21,740.00
Útiles de escritorio, oficina informática y enseñanza consumidos	1,635.00	11,989.00
Útiles destinados a actividades deportivas y recreativas consumidos	9,204.00	42,475.00
Útiles de cocina y comedor consumidos	3,100.00	520.00
Otros materiales y suministros para consumo y prestación de servicios consumidos	86,137.79	100,876.45
TOTAL	1.409.795.14	1.370.239.26

Gasto de depreciación y amortización (Nota 20)

Un detalle de Gasto de depreciación y amortización al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Depreciaciones de edificios	125,005.50	167,282.56
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	2,866,181.04	577,918.04
Depreciaciones de maquinarias y equipos especializados	41,724.24	0.00
Depreciaciones de equipo e instrumental médico, científico y de laboratorio	0.00	27,620.95
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	53,763.24	0.00
TOTAL	3,086,674.02	772,821.55

Otros gastos (Nota 21)

Un detalle de Otros gastos al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Teléfono local	22,841.00	22,722.70
Publicidad y propaganda	68,000.00	116,000.00
Impresión y encuadernación	860.00	13,588.00
Alquiler de equipos de transporte, tracción y elevación	78,000.00	0.00
Seguro de bienes muebles	20,000.00	0.00
Reparaciones y obras menores en edificaciones	377,932.00	3,248.00
Reparaciones y obras menores en bienes de infraestructura y de dominio y uso público	63,500.00	0.00
Otras reparaciones y obras menores	2,146,979.85	0.00
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	578,320.62	230,605.50
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	0.00	8,615.00
Servicio de informática y sistemas computarizados	0.00	50,000.00
Otros servicios técnicos y profesionales	15,000.00	15,000.00
Gastos judiciales	227,000.00	42,000.00
Eventos generales	235,556.00	507,809.30
Festividades	11,000.00	13,800.00
TOTAL	3,844,989.47	1,023,388.50

Gastos financieros (Nota 22)

Un detalle de Gastos financieros al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Comisiones y gastos bancarios por servicios no financieros	0.00	28,638.35
Comisiones por servicios financieros	32,160.78	0.00
TOTAL	32,160.78	28,638.35

Ibanoza Ramos

IBANOZA RAMOS
Firma de la Alcaldesa



Luis Gabriel Checo

LUIS GABRIEL CHECO
Firma del Tesorero



Andri Peralta

ANDRI PERALTA
Firma del Contador

