

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 2023, 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 2023 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 contruidos 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.

Junta de Distrito Municipal de El Rubio
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7)

Un detalle de Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
120-211250-9 - Cuenta de Educacion, Salud y Genero - Cuenta Corriente	38,034.74	87,464.75
120-207571-9 - Cuenta de Inversion - Cuenta Corriente	1,247,981.55	2,110,775.62
120-207569-7 - Cuenta de Personal - Cuenta Corriente	83,070.13	274,747.25
120-207570-0 - Cuenta de Servicios Municipales - Cuenta Corriente	503,372.42	275,830.91
TOTAL	1,872,459.84	2,748,818.53

Inventarios (Nota 8)

Un detalle de Inventarios al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Alimentos y bebidas para personas y animales	58,600.00	58,600.00
TOTAL	58,600.00	58,600.00

Propiedad, Planta y equipos neto (Nota 9)

Un detalle de Propiedad, Planta y equipos neto al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Terrenos para construcción de edificios -Valores de origen	125,000.00	125,000.00
Edificios de oficinas y atención al público -Valores de origen	12,500,549.73	12,500,549.73
Edificios de oficinas y atención al público -Depreciaciones acumuladas *	-712,426.87	-462,415.87
Automóviles y camiones -Valores de origen	31,261,810.45	28,661,810.45
Automóviles y camiones -Depreciaciones acumuladas *	-13,454,305.22	-7,721,943.14
Herramientas y máquinas-herramientas -Valores de origen	834,482.60	834,482.60
Herramientas y máquinas-herramientas -Depreciaciones acumuladas *	-202,471.12	-161,954.32
Otras maquinarias y equipos especializados -Depreciaciones acumuladas *	-42,931.68	0.00
Muebles de oficina y estantería -Valores de origen	645,393.10	530,878.10
Muebles de oficina y estantería -Depreciaciones acumuladas *	-114,668.49	-87,642.91
Equipos de Cómputo -Depreciaciones acumuladas *	-11,405.60	0.00
Otros equipos y mobiliario de oficina y alojamiento -Depreciaciones acumuladas *	-68,509.42	0.00
Plazas y parques -Valores de origen	7,854,946.91	7,854,946.91
Plazas y parques -Depreciaciones acumuladas *	-157,098.94	-157,098.94
Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público	300,000.00	0.00
Construcciones en proceso de carreteras y caminos	3,181,337.40	0.00
Construcciones en proceso de centrales y redes acuíferas, cloacales y pluviales	196,400.00	0.00
Construcciones en proceso de centrales y redes de electricidad	180,000.00	0.00
TOTAL	42,316,102.85	41,916,612.61

Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 10)

Un detalle de Cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre 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	0.00
Ayudas a hogares y personas a pagar c/p	14,500.00	0.00
TOTAL	364,564.00	0.00

Capital (Nota 11)

Un detalle de Capital al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Capital inicial a valores históricos	5,416,308.00	5,416,308.00
TOTAL	5,416,308.00	5,416,308.00

Resultados acumulados (Nota 12)

Un detalle de Resultados acumulados al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Resultados de ejercicios anteriores	39,307,723.14	39,307,723.14
Ajuste por reexpresión de resultados acumulados de ejercicios anteriores	-352,063.79	0.00
TOTAL	38,955,659.35	39,307,723.14

Propiedad, Planta y Equipo (Nota 9)

Un detalle de Propiedad, Planta y equipos neto al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

El movimiento de la propiedad, planta y equipos y depreciación acumulada al 31 de diciembre 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	114,515.00	2,600,000.00	3,869,737.40	6,584,252.40
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	645,393.10	31,261,810.45	3,857,737.40	57,079,920.19
Depreciación acumulada al inicio del Período	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	(250,011.00)	(83,448.48)	(106,940.60)	(5,732,362.08)	0.00	(6,172,762.16)
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)	(712,426.87)	(245,402.80)	(194,583.51)	(13,454,305.22)	0.00	(14,763,817.34)
Propiedad, planta y equipos Neto (2023)	125,000.00	7,697,847.97	11,788,122.86	589,079.80	450,809.59	17,807,505.23	3,857,737.40	42,316,102.85

Junta de Distrito Municipal de El Rubio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Impuestos (Nota 13)

Un detalle de Impuestos al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Impuesto sobre terrenos no urbanizados	564,000.00	0.00
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades comerciales	12,000.00	300.00
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades de construcción	417,653.00	35,500.00
Impuestos y permisos sobre trámites	0.00	453,500.00
Otros impuestos diversos	21,400.00	38,110.00
TOTAL	1,015,053.00	527,410.00

Ingresos por transacciones con contraprestación (Nota 14)

Un detalle de Ingresos por transacciones con contraprestación al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Tasa a la matanza de animales	0.00	147,525.00
Expedición certificaciones y legalizaciones	1,900.00	0.00
Certificaciones vida y costumbre	0.00	16,500.00
Tramitación solicitud terrenos	0.00	82,300.00
Otras tasas	0.00	10,500.00
Registro de actos civiles	0.00	1,800.00
Otros derechos administrativos	0.00	16,750.00
Recolección de desechos sólidos	110,060.00	98,750.00
Ingresos por alquileres y arrendamientos de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	117,050.00	0.00
Inhumación y exhumación	1,400.00	400.00
Otras ventas de servicios varios	0.00	52,500.00
TOTAL	230,410.00	427,025.00

Transferencias y Donaciones (Nota 15)

Un detalle de Transferencias y Donaciones al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Transferencias corrientes de la Administración Central -Efectivo GOBIERNO CENTRAL	16,570,242.38	0.00
Transferencias corrientes de Instituciones Públicas Descentralizadas y autónomas -Efectivo LIGA MUNICIPAL	150,000.00	0.00
Transferencias corrientes de Gobiernos Centrales Municipales -Efectivo	0.00	13,988,576.43
Transferencias de capital de la Administración Central -Efectivo GOBIERNO CENTRAL	7,101,528.62	0.00
Transferencias de capital de Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas -Efectivo LIGA MUNICIPAL	6,750,322.54	9,370,027.39
Transferencias de capital de Gobiernos Centrales Municipales -Efectivo	0.00	9,325,716.57
Transferencias de capital de Instituciones Públicas Financieras -Efectivo	0.00	109,500.00
TOTAL	30,572,093.54	32,793,820.39

Sueldos, salarios y beneficios a empleados (Nota 16)

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

Descripción	2023	2022
Sueldos fijos	4,255,400.00	4,150,580.00
Sueldos de personal contratado e igualado	0.00	134,000.00
Sueldos de personal nominal	871,000.00	444,000.00
Jornales	2,406,600.22	411,042.49
Vacaciones	58,801.00	2,364,897.00
Incentivos y escalafón	0.00	168,000.00
Salario de navidad	564,072.22	569,158.35
Compensación por gastos de alimentación	168,000.00	81,147.00
Prima de transporte	180,000.00	90,294.00
Compensación por resultados	83,284.00	180,000.00
Gastos de representación en el país	171,600.00	171,600.00
Otros beneficios por terminación	259,031.70	0.00
TOTAL	9,017,789.14	8,764,718.84

Subvenciones y otros pagos por transferencias (Nota 17)

Un detalle de Subvenciones y otros pagos por transferencias al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Ayudas a hogares y personas -Efectivo	2,473,736.36	1,004,500.00
Becas y viajes de estudio	366,000.00	431,500.00
Otras transferencias corrientes a personas -Otros activos	0.00	1,344,412.00
Transferencias corrientes a otras entidades sin fines de lucro -Efectivo	207,600.00	207,600.00
TOTAL	3,047,336.36	2,988,012.00

Suministros y materiales para consumo (Nota 18)

Un detalle de Suministros y materiales para consumo al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Alimentos y bebidas para personas y animales consumidos	440,296.64	389,214.00
Hilados y telas consumidos	0.00	19,600.00
Prendas de vestir consumidas	70,375.00	0.00
Productos medicinales para uso humano consumidos	159,604.00	119,866.00
Artículos de plástico consumidos	33,965.00	31,525.00
Gasolina	50,000.00	43,400.00
Gasoil	2,198,221.00	2,040,734.00
Aceites y Grasas	214,375.02	124,729.00
Llantas y neumáticos consumidos	347,529.68	175,019.00
Otros repuestos y accesorios para maquinaria y equipos consumidos	199,999.99	417,477.00
Materiales para limpieza consumidos	50,962.00	48,225.00
Útiles de escritorio, oficina informática y enseñanza consumidos	14,280.00	14,384.00
Útiles destinados a actividades deportivas y recreativas consumidos	49,991.00	70,225.00
Útiles de cocina y comedor consumidos	5,845.00	520.00
Productos eléctricos y afines consumidos	0.00	233,887.85
Otros materiales y suministros para consumo y prestación de servicios consumidos	196,641.10	0.00
TOTAL	4,032,085.43	3,728,805.85

Gasto de depreciación y amortización (Nota 19)

Un detalle de Gasto de depreciación y amortización al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Depreciaciones de edificios	250,011.00	250,010.99
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	5,732,362.08	2,866,181.05
Depreciaciones de maquinarias y equipos especializados	83,448.48	83,448.29
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	106,940.60	53,087.81
Depreciaciones de otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	0.00	157,098.94
TOTAL	6,172,762.16	3,409,827.08

Otros gastos (Nota 20)

Un detalle de Otros gastos al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Servicio telefónico de larga distancia	0.00	211,000.00
Teléfono local	44,902.00	0.00
Publicidad y propaganda	164,000.00	36,488.00
Impresión y encuadernación	21,300.00	0.00
Alquiler de edificios	14,000.00	67,500.00
Alquiler de equipos de transporte, tracción y elevación	166,000.00	0.00
Alquiler de maquinarias y equipos especializados	0.00	41,666.70
Seguro de bienes muebles	20,000.00	0.00
Reparaciones y obras menores en edificaciones	1,000,276.93	103,618.00
Reparaciones y obras menores en bienes de infraestructura y de dominio y uso público	140,445.00	0.00
Otras reparaciones y obras menores	5,607,197.87	0.00
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	1,247,629.38	951,800.63
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	25,970.00	21,115.00
Otros mantenimientos y reparaciones	0.00	350,610.97
Estudios de ingeniería, arquitectura, investigaciones y análisis de factibilidad	27,000.00	0.00
Servicios jurídicos	0.00	99,000.00
Servicio de informática y sistemas computarizados	140,000.00	110,000.00
Otros servicios técnicos y profesionales	35,000.00	50,000.00
Gastos judiciales	269,000.00	0.00
Eventos generales	569,666.00	762,170.30
Festividades	484,057.00	284,926.00
TOTAL	9,976,444.18	3,089,895.60

Gastos financieros (Nota 21)

Un detalle de Gastos financieros al 31 de diciembre 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Comisiones y gastos bancarios por servicios no financieros	0.00	123,603.48
Comisiones por servicios financieros	60,507.93	0.00
TOTAL	60,507.93	123,603.48