

Junta del Distrito Municipal El Rubio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cierre Fiscal al 30 de junio del 2025 y 2024

Nota #1 Entidad económica

La Junta del Distrito Municipal El Rubio, 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 2025, los principales funcionarios de la Junta del Distrito Municipal EL Rubio son los siguientes:

Nombre	Cargo
Ibanova Dilenka Ramos de Reyes	Alcaldesa
Luis Jose Santana Jaquez	Vice-Alcalde
Juan Cesar Eduardo Rodriguez Peralta	Vocal
Zeneida Peralta Ureña	Vocal
Gabriel Martin Duran Jimenez	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 del 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 30 de junio de 2025 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 del 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 del 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.

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 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
120-210720-3 - Cuenta Receptora - Cuenta Corriente	631,499.00	58,200.00
120-211250-9 - Cuenta de Educacion, Salud y Genero - Cuenta Corriente	208,927.76	91,083.54
120-207571-9 - Cuenta de Inversion - Cuenta Corriente	2,725,780.90	1,665,069.55
120-207569-7 - Cuenta para nómina GL	182,606.43	166,588.72
120-207570-0 - Cuenta de Servicios Municipales - Cuenta Corriente	866,277.52	601,056.47
TOTAL	4,615,091.61	2,581,998.28

Inventarios (Nota 8)

Un detalle de Inventarios al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Alimentos y productos agroforestales	58,600.00	58,600.00
TOTAL	58,600.00	58,600.00
TOTAL	55,820,716.85	40,059,392.97

Propiedad, Planta y Equipo (Nota 9)

El movimiento de la propiedad, planta y equipos y depreciación acumulada al 30 de junio de 2025 y 2024 es como sigue:

EXISTE UNA DIFERENCIA EN EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EL REGISTRO DEL CIFE DEVIDO A UN ACTIVO QUE SE ESTA PAGANDO POR CUOTAS

	Terreno	Infraestructura	Edificaciones y Componentes	Maquinarias y Equipos	Mobiliario y Equipos de Oficina	Equipos de Transporte y Otros	Construcciones en Proceso	Total
Costos de adquisicion (2024)	125,000.00	7,854,946.91	12,500,549.73	1,013,268.48	724,250.86	31,261,810.45	6,408,147.90	59,887,974.33
Adiciones	0.00	0.00	0.00	6,828.64	36,700.00	14,113,172.59	3,277,356.39	17,434,057.62
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	1,020,097.12	760,950.86	45,374,983.04	9,685,504.29	77,322,031.95
Depreciación acumulada al inicio del Período	0.00	(235,648.42)	(962,437.87)	(332,662.63)	(284,196.80)	(17,753,576.78)	0.00	(19,568,522.50)
Cargo del periodo	0.00	(78,549.48)	(125,005.50)	(45,777.36)	(40,840.22)	(1,642,620.04)	0.00	(1,932,792.60)
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al final del período	0.00	(314,197.90)	(1,087,443.37)	(378,439.99)	(325,037.02)	(19,396,196.82)	0.00	(21,501,315.10)
Propiedad, planta y equipos Neto (2025)	125,000.00	7,540,749.01	11,413,106.36	641,657.13	435,913.84	25,978,786.22	9,685,504.29	55,820,716.85

Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 10)

Un detalle de Cuentas por pagar a corto plazo al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Proveedores a pagar al sector privado interno c/p	3,176,345.25	94,255.86
Contratistas a pagar al sector privado interno c/p	0.00	157,508.14
Transferencias al sector privado interno a pagar c/p	0.00	14,500.00
Remuneraciones a pagar c/p	0.00	5,000.00
Adicionales e incentivos salariales a pagar c/p	0.00	29,000.00
Dietas y gastos de representación a pagar c/p	0.00	14,300.00
TOTAL	3,176,345.25	314,564.00

Activos Netos / Patrimonio (Nota 11)

Un detalle de Capital al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Capital inicial a valores históricos	5,416,308.00	5,416,308.00
Resultados de ejercicios anteriores	37,200,181.78	38,818,354.48
Ajuste por reexpresión de resultados acumulados de ejercicios anteriores	942,275.75	-507,190.00
Resumen de ahorro o desahorro de la gestión	13,759,297.68	0.00
TOTAL	57,318,063.21	43,727,472.48

Impuestos (Nota 12)

Un detalle de Impuestos al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades comerciales	1,500.00	1,500.00
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades de construcción	309,074.00	100,500.00
Otros impuestos, permisos y licencias por uso de bienes y servicios	13,625.00	3,050.00
TOTAL	324,199.00	105,050.00

Ingresos por transacciones con contraprestación (Nota 13)

Un detalle de Ingresos por transacciones con contraprestación al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Ingresos por recolección de desechos sólidos	205,700.00	103,800.00
Ingresos por otras ventas de servicios	600.00	400.00
Ingresos por Arrendamientos de Inmuebles	97,200.00	45,200.00
Expedición certificaciones y legalizaciones	5,000.00	800.00
TOTAL	308,500.00	150,200.00

Transferencias y Donaciones (Nota 14)

Un detalle de Transferencias y Donaciones al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Transferencias corrientes de la Administración Central	6,909,852.00	6,909,858.00
Transferencias de capital de la Administración Central	17,019,971.02	4,817,136.00
Transferencias de capital de Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas	0.00	3,193,171.12
TOTAL	23,929,823.02	14,920,165.12

Sueldos, salarios y beneficios a empleados (Nota 15)

Un detalle de Sueldos, salarios y beneficios a empleados al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Sueldos fijos	1,743,000.00	2,242,200.00
Sueldos de personal nominal	1,375,976.80	500,330.00
Jornales	865,227.00	1,390,905.00
Vacaciones	10,911.00	0.00
Salario de navidad	28,000.00	0.00
Compensación por gastos de alimentación	24,000.00	44,000.00
Prima de transporte	37,500.00	90,000.00
Compensación por resultados	41,355.00	6,005.00
Dietas en el país	0.00	20,000.00
Gastos de representación en el país	85,800.00	85,800.00
Prestaciones económicas por desvinculación	105,329.00	0.00
TOTAL	4,317,098.80	4,379,240.00

Subvenciones y otros pagos por transferencias (Nota 16)

Un detalle de Subvenciones y otros pagos por transferencias al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Ayudas a hogares y personas	853,421.64	972,414.00
Becas y viajes de estudio	131,000.00	178,500.00
Transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro	140,520.00	175,520.00
Transferencias de capital a instituciones sin fines de lucro	0.00	100,000.00
TOTAL	1,124,941.64	1,426,434.00

Suministros y materiales para consumo (Nota 17)

Un detalle de Suministros y materiales para consumo al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Alimentos y bebidas para personas y animales consumidos	141,607.89	226,389.00
Prendas de vestir consumidas	22,850.00	70,919.00
Productos medicinales para uso humano	32,402.00	85,066.00
Artículos de caucho consumidos	16,585.00	2,955.00
Llantas y neumáticos	22,552.16	125,822.08
Productos metálicos y sus derivados	0.00	475.00
Combustibles consumidos	687,420.00	925,551.00
Lubricantes consumidos	54,297.62	151,174.14
Materiales para limpieza consumidos	16,165.00	21,605.00
Útiles de escritorio, oficina informática y enseñanza consumidos	13,725.96	9,318.00
Útiles destinados a actividades deportivas y recreativas consumidos	34,950.00	50,000.00
Útiles de cocina y comedor consumidos	1,875.00	1,315.00
Otros materiales y suministros para consumo y prestación de servicios consumidos	158,701.43	281,911.00
TOTAL	1,203,132.06	1,952,500.22

Gasto de depreciación y amortización (Nota 18)

Un detalle de Gasto de depreciación y amortización al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Depreciaciones de edificios	125,005.50	125,005.50
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	1,642,620.04	2,866,181.04
Depreciaciones de maquinarias y equipos especializados	45,777.36	42,645.09
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	40,840.22	51,022.01
Depreciaciones de otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	78,549.48	0.00
TOTAL	1,932,792.60	3,084,853.64

Otros gastos (Nota 19)

Un detalle de Otros gastos al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Teléfono local	20,900.03	17,787.00
Publicidad y propaganda	109,985.60	92,000.00
Impresión y encuadernación	7,664.00	5,505.00
Alquiler de equipos de transporte, tracción y elevación	78,000.00	78,000.00
Seguro de bienes muebles	109,736.78	23,509.06
Reparaciones y obras menores en edificaciones	558,125.57	124,869.95
Reparaciones y obras menores en bienes de infraestructura y de dominio y uso público	15,061.00	92,424.99
Otras reparaciones y obras menores	762,079.98	4,554,376.11
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	181,156.08	334,342.53
Mantenimiento y reparación de maquinarias y equipos especializados	9,520.00	28,524.27

Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	8,550.00	3,950.00
Estudios de ingeniería, arquitectura, investigaciones y análisis de factibilidad	25,000.00	0.00
Servicio de informática y sistemas computarizados	60,000.00	60,000.00
Otros servicios técnicos y profesionales	36,000.00	20,000.00
Gastos judiciales	42,000.00	42,000.00
Servicios de Organización de eventos generales	127,899.00	121,787.00
Servicios de Organización de festividades	33,172.65	46,200.00
TOTAL	2,184,850.69	5,645,275.91

Gastos financieros (Nota 20)

Un detalle de Gastos financieros al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Gastos por comisiones sobre efectivo	40,408.55	29,156.58
TOTAL	40,408.55	29,156.58



IBANOVA RAMOS

Firma de la Alcaldesa



LUIS GABRIEL CHECO

Firma del Tesorero





ANDRI PERALTA

Firma del Contador



Las notas en las páginas 8 a 8 son parte integral de estos estados financieros.