

AYUNTAMIENTO MUNICIPAL DE SABANA YEGUA

Notas Explicativas

Nota #1 Entidad económica

El ayuntamiento Municipal de SABANA YEGUA, Azua, 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 2023, los principales funcionarios del Ayuntamiento son los siguientes:

<u>Nombre</u>	<u>Cargo</u>
ING. MANUEL GUILLERMO COMAS	Alcalde
Dra. VIANELA GALVAN CARABALLO	Vice-Alcaldesa
LIC. JUSTO MANUEL VALDEZ	Tesorera
LIC. LEONEL VALENZUELA ARAUJO	Contador
LIC. DOMINGO GERMAN	Acesor 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 Municipal de SABANA YEGUA, Azua, 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 Diciembre de 2021 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 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 Municipal de **SABANA YEGUA**, Azua, 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

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 Municipal de **SABANA YEGUA**, Azua, 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.

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 Municipal de **SABANA YEGUA**, Azua, 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:

Años de

<u>Tipo de Activo</u>	Vida Útil
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.

Nota #7 Efectivo y equivalentes de efectivo.

Un detalle del efectivo y equivalente de efectivo al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Cuenta Receptora# Banreservas 190-2017304	2,425.00	790,390.69
Cuenta Genero y Salud# Banreservas 190-201813-0	3,697.45	12,857.08
Cuenta Servicios Municipal# Banreservas 190-201607-3		(53,006.12)
Cuenta Inversión# Banreservas 190-201608-1	55,447.30	586,144.66
Cuenta de Personal# Banreservas 190201606-5	12,441.37	26,448.33
Cuenta de Regalía# Banreservas		
Total	74,011.12	1,364,856.64

Nota #8 Inventarios

Un detalle de las partidas de inventario al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción	2023	2022
LIBROS DE DIARIOS DE INGRESOS USADOS	1,500.00	1,500.00
LIBROS DE DIARIOS DE EGRESOS USADOS	3,000.00	3,000.00
LIBROS DE BANCOS USADOS	3,000.00	3,000.00
REMA DE PAPEL 8 1/2 x 11	17,499.00	450.00
REMA DE PAPEL 8 1/2 x 14	4,800.00	450.00
BLOCK DE CHEQUES DE LAS 4 CUENTAS	24,570.00	16,350.00
CAJA FORDEL MANILA	2,500.00	180.00
LAPICEROS, LAPICES, MARCADORES Y GRAPAS y otros	3,500.00	800.00
MATERIALES DE COCINA	3,000.00	3,000.00
MATERIALES DE LIMPIEZA Y ASEO	5,000.00	2,000.00
VASOS PLASTICOS	375.00	250.00
TINTAS DE PARA IMPRESORAS	3,000.00	2,400.00
Total	71,744.00	33,380.00

Nota#9 Propiedad planta y equipo

	Terreno	Infraestructura	Edif. Y comp.	Maq. Y Equipos	Mob. Y equ. de ofic.	Equipo, Transp y otros	Const. En Proceso	Total
Costos de adquisición (2022)	1.00	11,305,945.41	1.00	135,160.00	941,672.37	7,398,005.10	-	19,780,784.88
Adiciones		602,720.00	-	-	-	-	-	602,720.00
Superávit revaluación		-	-	-	-	-	-	-
Retiros		-	-	-	-	-	-	-
Otros		-	-	-	-	-	-	-
Transferencias		-	-	-	-	-	-	-
Saldo al final	1.00	11,908,665.41	-	135,160.00	941,672.37	7,398,005.10	-	20,383,504.88
Dep. Acum. al inicio del periodo		238,173.31	-	13,516.00	94,167.24	739,800.51	-	1,085,657.06
Cargo del periodo		119,086.65	-	6,758.00	47,083.62	369,900.26	-	542,828.53
Retiros		-	-	-	-	-	-	-
Saldo al final del periodo		357,259.96	-	20,274.00	141,250.86	1,109,700.77	-	1,628,485.58
Prop. planta y equipos neto (2023)	1.00	11,551,405.45	-	114,886.00	800,421.51	6,288,304.34	-	18,755,019.30

Nota # 10 Sobre Giro Bancario

Un detalle del sobre giro bancario al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción		2023	2022
Cuenta Servicios Municipal# Banreservas	190-201607-3	5,305.24	
Total		5,305.24	

Nota# 11 Cuentas por pagar a largo plazo

Un detalle de las cuentas por pagar a corto plazo al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción		2023	2022
Colmado Javier		97,027.00	390,000.00
Repuesto peña		23,075.00	-
Repuesto callón		83,324.25	-
Repuesto robín		49,375.00	-
Taller las palmas		111,100.00	-
Ferretería casa Mendez		8,732.50	-
El cristal deportivo		28,200.00	-
R.M. consuegra		30,650.00	-
Jean Eagle Paint		159,949.71	-
Cafetería Méndez		22,780.00	-
Agro amador		29,320.00	-
Funeraria universal		152,000.00	-
D wilkin cell computer		1,000.00	-
Distribuidora de neumáticos J&N		77,000.00	-
Colmado Lizardo		99,683.00	-
farmacia miranda		89,629.95	-
Ferretería A&D		25,375.00	-
Colmado Milva		193,011.60	-
Repuesto el peluche		2,800.00	-
Campo rico del sur (ventas de árboles)		7,550.00	-
Wimeza Electronic		-	77,768.00
Repuesto San Elias		-	73,600.00
Cristina Electrodomesticos		-	88,615.00
Tienda Reguerete Azuano		-	19,533.20
Ferretería Comas		-	700,000.00
Repuesto Las Palmas		-	48,000.00
Funeraria Universal		-	147,000.00
Total		1,291,583.01	1,544,516.20

Nota# 12 Prestamo por pagar a corto plazo

Un detalle de las cuentas por pagar a largo plazo al 30 de junio de 2023 es como sigue:

Descripción	2023	
Cooperativa Central, INC (1er. Prestamo)	1,707,573.84	Prestamo a 18 meses A una tasa RD\$2% mensual
Cooperativa Central, INC (2do. Prestamo)	792,978.88	Prestamo a 14 meses A una tasa RD\$2% mensual
Total		2,500,552.72

Nota# 13 Activos Netos/Patrimonio

Capital

Al 30 de junio de 2023 y 2022, la composición del capital de la Institución es como sigue:

Descripción	2023	2022
Capital	1,659,101.99	1,822,007.60
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)	2,687,125.11	7,360,458.75
Resultado acumulado	10,757,106.34	
Total	15,103,333.45	9,182,466.35

Nota:

El capital presenta una variación con respecto a los años 2022 y 2023, debió a que fue determinado a través de fórmula en junio 2022 pero en diciembre se hizo una revisión más profunda donde fue determinado nuevamente, cabe destacar que este capital fue determinado a través de fórmula porque la institución no había presentado periodos anteriores.

Estado de Rendimiento Financiero**Nota# 14 Impuestos**

Un detalle de los ingresos por impuestos al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Licencias de construcción	15,516.00	
Licencia para instalación telecomunicaciones	235,500.00	
Permiso para romper pavimento de la vía pública	-	3,000.00
Total	251,016.00	3,000.00

Nota# 15 Ingresos por transacciones con contraprestaciones

Un detalle de los ingresos por transacciones con contraprestaciones al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Venta de chatarras		735,000.00
Expedición certificaciones	2,000.00	30,000.00
Recolección desechos sólidos	262,800.00	
Nichos en cementerio	-	800.00
Total	264,800.00	765,800.00

Nota# 16 Transferencia y donaciones

Un detalle de los ingresos por transferencias y donaciones al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción	2023	2022
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,154,140.00	10,336,054.00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5,438,310.00	7,007,970.00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	2,686,760.01
Total	17,592,450.00	20,030,784.01

Nota # 17 Sueldos, Salarios y beneficios a empleados

Un detalle de las cuentas sueldos, salarios, beneficios a empleados al 30 de junio 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Sueldos	8,266,761.51	6,207,593.03
Contribuciones al seguro de salud	235,152.60	104,345.40
Contribuciones al seguro de pensiones	327,755.17	107,252.00
Contribuciones al seguro de riesgo laboral	86,095.96	41,983.80
Jornales	170,026.00	681,688.39
Compensaciones especiales	106,500.00	158,980.00
Gastos de representación en el país dieta en el país	87,500.00	14,000.00
Total	9,397,491.24	7,386,822.62

El/la(nombre de la Institución) pagó sueldos y compensaciones al personal directivo, los cuales se definen como aquellos que ocupan la posición de directores y subdirectores en adelante, por aproximadamente RD\$XXX y RD\$XXXX respectivamente.

Al 30 de junio de 2023 y 2022 el /la (Nombre de la Institución) mantenía XXX y XXX empleados respectivamente.

Nota# 18 Subvenciones y otros pagos por transferencias

Un detalle de la cuenta subvenciones y otros pagos por transferencia al 30 de junio de 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Ayudas y donaciones programadas a hogares y personas	1,383,748.78	1,163,809.88
Transferencias de capital a Asociaciones Privadas sin Fines de Lucro	118,000.00	-
Total	1,501,748.78	1,163,809.88

Nota# 19 Suministro y materiales para consumo

Un detalle de los gastos de suministro y materiales para consumo al 30 de junio de 2023 sigue:

descripción	2023	2022
Alimentos y bebidas para personas	223,880.36	104,039.19
Libros, revistas y periódicos	4,975.00	0.00
Productos medicinales para uso humano	1,000.00	0.00
Aceites y grasas	13,962.50	0.00
Útiles destinados a actividades deportivas, culturales y recreativas	28,204.00	0.00
Productos y Útiles Varios n.i.p	9,320.00	0.00
Útiles y materiales de limpieza e higiene	900.00	0.00
Llantas y neumáticos	295,017.01	182,915.00
Máquinas-herramientas		2,946.09
Gasolina	887,795.09	129,091.30
Gasoil	629,537.00	1,268,705.19
Útiles de escritorio, oficina informática y de enseñanza	25,620.00	16,000.00
Productos eléctricos y afines	95,968.75	31,300.00
Total	2,216,179.71	1,734,996.77

Nota# 20 Gastos de depreciación y amortización

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

Descripción	2023	2022
Maq. Y Equipos	6,758.00	13,516.00
Infraestructura	119,086.65	-
Mob. Y equ. de ofic.	47,083.62	65,110.00
Equipo,Transp y otros	369,900.26	1,061,000.00
Total	542,828.53	1,139,626.00

Nota# 21 Otros gastos

Un detalle de otros gastos al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Servicio de teléfono de larga distancia	12,000.00	-
Teléfono local	53,354.42	9,681.06
Servicio de internet y televisión por cable		17,078.57
Publicidad y propaganda	15,000.00	10,074.00
Impresión y encuadernación	79,554.08	23,955.03
Alquiler de equipo de transporte, tracción y elevación	8,900.00	13,200.00
Mantenimiento y reparación de obras civiles en instalaciones varias	403,078.07	470,381.00
Mantenimientos de reparación de maquinarias y equipos	390,518.00	628,815.00
Limpieza, desmalezamiento de tierras y terrenos	-	5,800.00
Reparación y Acondicionamiento de Vías de Comunicación	362,471.25	
Servicios jurídicos	34,129.83	
Eventos generales	241,760.00	125,000.00
Festividades	5,100.00	5,000.00
Servicios técnicos y profesionales	127,000.00	112,000.00
Total	1,732,865.65	1,420,984.66

Nota# 22 Gastos Financieros

Un detalle de los gastos financieros al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Gastos Financieros	9,175.94	6,566.83
Gastos Financieros	11,167.83	8,477.36
Gastos Financieros	2,123.25	1,090.91
Gastos Financieros	7,559.96	12,219.87
Total	30,026.98	28,354.97



ING. MANUEL GUILLERMO COMAS
Alcalde Municipal

Firma del Financiero

LIC. JUSTO MANUEL VALDEZ
Tesorero Municipal



LIC. LEONEL VALENZUELA ARAUJO
Contador Municipal

