



AYUNTAMIENTO MUNICIPAL EL PINO, DAJABON
CODIGO INSTITUCIONAL : 7147

ESTADOS FINANCIEROS
Al 30 de Junio 2023

Junio, 2023
El Pino, Dajabón
República Dominicana



AYUNTAMIENTO MUNICIPAL EL PINO, DAJABON
CODIGO INSTITUCIONAL : 7147

CONTENIDO	PAGINA
1.0 Generalidades	2
2.0 Estado de Situación Financiera	3
3.0 Estado de Rendimiento Financiero	4
4.0 Estado de Cambio de Activo Neto / Patrimonio	5
5.0 Estado de Flujo de Efectivo	6
6.0 Estado de Comparación de los Importes Presupuestados y Realizados	7
7.0 Notas a los Estados Financieros	8-16





AYUNTAMIENTO MUNICIPAL EL PINO, DAJABON

CODIGO INSTITUCIONAL : 7147

A. Generalidades

La presentación de los estados financieros se efectuará de conformidad con las Normas de Contabilidad emitidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG), Órgano Rector del Subsistema de Contabilidad, y las Normas Internacionales de Contabilidad Aplicables al Sector Público (NICSP) adoptadas por la DIGECOG, las cuales establecen la base teórica y los lineamientos fundamentales que regulan los criterios seguidos para la elaboración de los estados financieros y constituyen reglas de carácter específico para ser aplicables en todas las instituciones del sector público no financiero.

Las cifras que serán presentadas en los estados financieros serán el resultado de hechos económicos-financieros producto de los registros realizados en las unidades de contabilidad de los ayuntamientos y municipalidades, quienes son responsables de la aplicación de las normas y los procedimientos contables establecidos.

B. Objetivo.

Normatizar el procedimiento a utilizarse en la elaboración de los estados financieros de los ayuntamientos y municipalidades y definir la metodología aplicable en la elaboración de los mismos.

C. Base Legal

·Ley 126-01 d/f 27/07/2001, que crea la Dirección General de Contabilidad Gubernamental. Art.1 y Art 2; Art.7 numeral No.2; Art.8 numerales No. 2, 4, 5; Art.9 numeral No1, 2, 3, 4. Reglamento 526-09 Art.1 y Artículo 2 párrafos I, II, IV, VII, VIII; y Artículo 4 párrafo I letra e y Artículo 12. · Ley 176-07 Artículos 358 y 361

D. Base Normativa

·Norma Internacional de Contabilidad Aplicable al Sector Público, NICSP No.1 y 2 (Presentación de los Estados Financieros y Estado de Flujo de Efectivo). ·Normas de Contabilidad Aplicables al Sector Público, emitidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental. Normas Generales de Valuación y Presentación de la Información Contable Aplicables al Sector Público.



CODIGO INSTITUCIONAL : 7147



Ayuntamiento Municipal El Pino
Notas a los Estado Financieros

1. Entidad Económica

Ayuntamiento El Pino es la entidad que tiene por objeto la organización que se encarga de la administración local de un pueblo o ciudad, compuesta por un Alcalde y varios Regidores, para la administración de los intereses de un Municipio, creada mediante la Ley No. 5-02 que eleva el Distrito Municipal de El Pino.

Este Ayuntamiento tiene su domicilio en la calle Capotillo No. 96.

Al 30 de Junio 2023, los principales funcionarios de Ayuntamiento El Pino, son los siguientes:

Nombre	Cargo
Anibal de Js. Peralta	Regidor Presidente
Rafael Olivo Rumaldo	Regidor Vice Presidente
José Ramón Pérez	Regidor
José Luis Arias Arias	Regidor
Henry de Jesus Fortuna	Regidor
Nelson Darío Peña Lantigua	Alcalde
Elsa del Carmen Pérez	Vice Alcaldesa
Esthefany M. Jáquez	Tesorera
Eudosia M. Toribio	Contralora
Alfranny D. Peña	Secretaria Municipal

2. Base de Presentación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), adoptadas por el Ayuntamiento Municipal de El Pino. Este ayuntamiento presenta su presupuesto aprobado según la base contable de efectivo y los estados financieros sobre la base de acumulación (o devengado) conforme a las estimaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad del sector público: Presentación de información del Presupuesto en los Estados Financieros (NICSP No. 24). El presupuesto se aprueba según la base contable de efectivo siguiendo una clasificación de pago por objeto. El presupuesto aprobado cubre el período fiscal que va desde el 1ro de enero hasta el 31 de Diciembre 2023 y es incluido como información suplementaria en los estados financieros y sus notas. La emisión y aprobación final de los estados financieros fue autorizada por el Alcalde Municipal en fecha 30 de Junio de 2023.

3. Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$) que es la moneda funcional de la entidad.

4. Uso de estimados y juicios

Contabilidad del Sector Público (NICSP) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, ingresos y gastos) reportados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, los efectos de estas revisiones son reconocidas respectivamente.



Medición de los valores razonables

La entidad Cta.con un marco de control establecido en relaciones 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 nivel 3. Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, se 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 esta se busca establecer cual sería a la fecha de medición, el precio de una transacción realizada. 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 El Pino 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.

5. Base de Medición

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

6. Resumen de políticas contables significativas

Aquí se detalla todo lo relacionado con las principales políticas contables significativas, aplicadas consistentemente a los periodos sobre lo que se informa.

Cuentas por Cobrar y por pagar

Los pasivos son reconocidos cuando se ha recibido el bien o servicio que los genera, independiente del momento en el que se realiza el pago. Los pasivos son dados de baja cuando los compromisos son saldados o expira el compromiso.

Mobiliarios y equipos

Reconocimiento y medición

Las partidas de mobiliarios y equipos son medidas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdida 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 libro del activo) se reconoce en resultados.

Costos posteriores

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo si es probable que el Ayuntamiento Municipal de El Pino 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 es calculada 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:

Tipo de activo

Año de vida útil

Mobiliarios y equipos

4-10

En los métodos de depreciación, la vida útil y los valores residuales son revisados anualmente y se ajustan si es necesario.

Arnotización

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 periodo 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.





Ayuntamiento Municipal de El Pino
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7)

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

Existe una diferencia entre el efectivo al cierre con el presentado, debido a que la conciliación tenía errores y fueron subsanados.

Descripción	2023	2022
Efectivo en caja en el país	0.00	10,051.00
061-001192-8 - Cuenta Receptora - Cuenta Corriente	3,784,268.11	17,423.59
180-100845-8 - Cuenta de Inversion - Cuenta Corriente	6,008.23	99,443.40
180-100844-0 - Cuenta de Personal - Cuenta Corriente	35,396.98	27,918.37
180-100846-6 - Cuenta de Servicios Municipales - Cuenta Corriente	15,399.98	23,299.50
061-001237-1 - Cuenta Educacion, Salud y Genero - Cuenta Corriente	8,734.44	3,560.19
TOTAL	3,849,807.74	181,696.05

Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 9)

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

Descripción	2023	2022
Remuneraciones al personal fijo a pagar c/p	0.00	187,891.02
Inventarios a pagar al sector privado interno c/p	180,000.00	0.00
Servicios a pagar al sector privado interno c/p	1,032,498.72	9,130.87
Ayudas a hogares y personas a pagar c/p	0.00	2,000.00
TOTAL	1,212,498.72	199,021.89

Préstamos a corto plazo (Nota 10)

Un detalle de Préstamos a corto plazo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Préstamos de empresas privadas financieras a pagar c/p -Capital	0.00	1,180,895.02
TOTAL	0.00	1,180,895.02

Retenciones y acumulaciones por pagar (Nota 11)

Un detalle de Retenciones y acumulaciones por pagar al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Impuesto sobre la Renta	468,762.73	0.00



Seguridad Social	70,608.19	22,850.70
Otras retenciones de impuestos nacionales a pagar	29,150.00	0.00
TOTAL	568,520.92	22,850.70

Otros pasivos corrientes (Nota 12)

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

Descripción	2023	2022
Cuentas varias a pagar al sector privado interno c/p	250,000.00	0.00
TOTAL	250,000.00	0.00

Préstamos a largo plazo (Nota 13)

Un detalle de Préstamos a largo plazo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Préstamos de empresas privadas financieras a pagar l/p -Capital	0.00	2,038,560.33
Préstamos de empresas privadas financieras a pagar l/p -Intereses devengados	630,204.14	0.00
TOTAL	630,204.14	2,038,560.33

Capital (Nota 14)

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

Descripción	2023	2022
Capital inicial a valores históricos	16,487,758.69	16,487,758.69
TOTAL	16,487,758.69	16,487,758.69

Resultados acumulados (Nota 15)

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

Descripción	2023	2022
Resultados de ejercicios anteriores	10,051,013.05	9,700,520.57
Ajuste por reexpresión de resultados acumulados de ejercicios anteriores	-267,423.59	664,099.59
TOTAL	9,783,589.46	10,364,620.16



Propiedad, Planta y Equipo (Nota 8)

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)	0.00	96,040.00	0.00	105,780.00	198,615.00	32,223,346.25	5,440,605.14	38,064,386.39
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00	16,300.00	0.00	620,273.35	636,573.35
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	0.00	96,040.00	0.00	105,780.00	214,915.00	32,223,346.25	6,060,878.49	38,700,959.74
Depreciación acumulada al inicio del Periodo	0.00	0.00	0.00	(21,156.00)	(115,187.60)	(7,518,490.31)	0.00	(7,654,833.91)
Cargo del período	0.00	(960.42)	0.00	(5,428.74)	(29,256.96)	(256,396.08)	0.00	(292,042.20)
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al final del período	0.00	(960.42)	0.00	(26,584.74)	(144,444.56)	(7,774,886.39)	0.00	(7,946,876.11)
Propiedad, planta y equipos Neto (2023)	0.00	95,079.58	0.00	79,195.26	70,470.44	24,448,459.86	6,060,878.49	30,754,083.63



Impuestos (Nota 16)

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

Descripción	2023	2022
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades comerciales	1,000.00	2,000.00
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades de construcción	64,315.00	54,500.00
Impuestos y permisos sobre trámites	47,600.00	900.00
Otros impuestos, permisos y licencias por uso de bienes y servicios	0.00	836,520.00
TOTAL	112,915.00	893,920.00

Ingresos por transacciones con contraprestación (Nota 17)

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

Descripción	2023	2022
Expedición certificaciones y legalizaciones	200.00	0.00
Franjas, rutas y permiso para transporte urbano	1,400.00	1,400.00
Recolección de desechos sólidos	81,000.00	0.00
Ingresos por alquileres y arrendamientos de propiedades, planta y equipo	500.00	500.00
Ingresos por alquileres y arrendamientos de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	25,000.00	0.00
Inhumación y exhumación	400.00	0.00
TOTAL	108,500.00	1,900.00

Transferencias y Donaciones (Nota 18)

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

Descripción	2023	2022
Transferencias corrientes de la Administración Central -Efectivo	7,880,063.28	6,623,550.00
Transferencias corrientes de Instituciones Públicas Descentralizadas y autónomas -Efectivo	3,784,168.11	0.00
Transferencias de capital de la Administración Central -Efectivo	3,593,574.72	4,749,372.00
Transferencias de capital de Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas -Efectivo	563,045.88	1,532,991.72
TOTAL	15,820,851.99	12,905,913.72

Recargos, multas y otros ingresos (Nota 19)

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

Descripción	2023	2022
Resultados positivos por ventas de tierras y terrenos	0.00	9,000.00
TOTAL	0.00	9,000.00

Sueldos, salarios y beneficios a empleados (Nota 20)

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

Descripción	2023	2022
Sueldos fijos	3,660,459.54	3,103,339.26
Sueldos de personal contratado e igualado	0.00	303,150.00
Sueldos de personal nominal	1,776,500.00	1,700,100.00
Jornales	1,014,850.00	1,582,839.30
Salario de navidad	0.00	525.00
Dietas en el país	12,500.00	56,000.00
Gastos de representación en el país	108,300.00	108,300.00
Otros beneficios por terminación	25,000.00	70,000.00
Contribuciones al seguro de salud	163,693.92	158,304.02
Contribuciones al seguro de pensiones	163,924.80	158,201.16
Contribuciones al seguro de riesgo laboral	27,705.60	26,738.40
TOTAL	6,952,933.86	7,267,497.14

Subvenciones y otros pagos por transferencias (Nota 21)

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	655,962.99	687,179.00
Becas y viajes de estudio	17,500.00	30,000.00
Transferencias corrientes a otras entidades sin fines de lucro -Efectivo	32,500.00	87,500.00
TOTAL	705,962.99	804,679.00

Suministros y materiales para consumo (Nota 22)

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	95,330.47	108,449.04
Prendas de vestir consumidas	60,000.00	7,200.00
Papel de escritorio consumidos	11,805.00	9,920.00
Especies timbradas y valoradas consumidas	6,000.00	2,724.62
Productos medicinales para uso humano consumidos	14,785.04	0.00
Gasolina	81,400.00	214,011.00
Gasoil	885,180.00	1,334,332.00
Aceites y Grasas	3,025.00	30,055.00
Productos químicos y conexos consumidos	24,500.00	1,100.00
Llantas y neumáticos consumidos	93,680.00	50,525.00
Otros repuestos y accesorios para maquinaria y equipos consumidos	28,304.97	8,850.00

Materiales para limpieza consumidos	2,905.00	11,210.00
Útiles de escritorio, oficina informática y enseñanza consumidos	22,713.02	13,134.00
Productos eléctricos y afines consumidos	131,235.00	223,665.00
Otros materiales y suministros para consumo y prestación de servicios consumidos	30,285.99	14,725.00
TOTAL	1,491,149.49	2,029,900.66

Gasto de depreciación y amortización (Nota 23)

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

Descripción	2023	2022
Depreciaciones de edificios	0.00	39,844.38
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	256,396.08	256,396.08
Depreciaciones de maquinarias y equipos especializados	1,028.76	1,009.38
Depreciaciones de equipo e instrumental médico, científico y de laboratorio	4,399.98	4,399.98
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	29,256.96	25,921.44
Depreciaciones de otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	960.42	0.00
TOTAL	292,042.20	327,571.26

Otros gastos (Nota 24)

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


Descripción	2023	2022
Servicio telefónico de larga distancia	105,799.20	105,799.20
Servicio de internet y televisión por cable	15,000.00	18,000.00
Publicidad y propaganda	11,250.00	16,000.00
Impresión y encuadernación	3,390.00	880.00
Viáticos dentro del país	189,500.00	186,000.00
Alquiler de equipos de transporte, tracción y elevación	33,250.00	40,331.01
Seguro de bienes muebles	0.00	11,419.97
Reparaciones y obras menores en edificaciones	18,055.10	0.00
Reparaciones y obras menores en bienes de infraestructura y de dominio y uso público	0.00	100,000.00
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	51,145.00	60,004.00
Mantenimiento y reparación de maquinarias y equipos especializados	35,000.00	75,460.00
Servicio de informática y sistemas computarizados	36,000.00	0.00
Otros servicios técnicos y profesionales	216,461.00	38,210.00
Servicios funerarios y gastos conexos	0.00	3,170.00
Eventos generales	60,500.00	69,420.00
TOTAL	775,350.30	724,694.18



Gastos financieros (Nota 25)

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

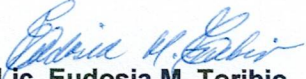
Descripción	2023	2022
Comisiones por servicios financieros	82,782.19	73,561.74
Intereses por préstamos de empresas privadas financieras	70,726.52	271,228.31
TOTAL	153,508.71	344,790.05


Lic. Esthefany M. Jáquez
Tesorera Municipal




Agrón Nelson Darío Peña
Alcalde Municipal




Lic. Eudosia M. Toribio
Contralora Municipal

