



NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota #1 Entidad económica

El ayuntamiento Municipal de Hondo Valle, 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 2021, los principales funcionarios del Ayuntamiento son los siguientes:

Nombre	Cargo
Nildo Cesar de los Santos Solís	Alcalde Municipal
Ana María Encarnación Rodríguez	Vice-Alcaldesa
Salvador Encarnación Vicente	Tesorero
Arturo Encarnación	Contralor
Idelfonso Montero	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).

El Ayuntamiento Municipal de Hondo Valle 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 NICSP 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 del 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 conformidad 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 Hondo Valle 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.

El Ayuntamiento Municipal de Hondo Valle 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 El Ayuntamiento Municipal de Hondo Valle 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>	<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.

Un detalle del efectivo a principio del periodo es como sigue:

Nota # 7 Efectivo y equivalentes de efectivo.



Un detalle de las partidas de Efectivo o equivalente de efectivo al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción	No. Cuenta	Banco	2023	2022
Cuenta Receptora	101-000903-3	Banreservas	13,905.03	2,351.23
Cuenta Fondo Cohesión Social	960-375680-9	Banreservas	1,148,324.59	209,145.91
Cuenta Regalia	101-000924-6	Banreservas	-	326,310.24
Cuenta Genero y Salud	101-000904-1	Banreservas	14,951.77	45,252.90
Cuenta Servicios Municipales	101-000145-8	Banreservas	-	-
Cuenta Inversión	101-000140-7	Banreservas	-	459,488.66
Cuenta Personal	100-400014-3	Banreservas	167,847.22	181,350.44
Total Efectivo			1,345,028.61	1,223,899.40

NOTA: Se realizó ajuste al efectivo y equivalente de efectivo por un valor de 9,854.45 debido a que para el cierre fiscal se reportó y balance de 13,554.95



Nota# 10 Sobregiro bancario

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

Descripción		Banco
Cuenta Genero y Salud	101-000904-1	Banreservas
Cuenta Servicios Municipales	101-000145-8	Banreservas
Cuenta Inversión	101-000140-7	Banreservas
Cuenta Personal	100-400014-3	Banreservas
Total		

2023	2022
-	-
19,660.67	34,283.45
69,193.02	-
-	-
88,853.69	34,283.45

Nota# 11 Cuentas por pagar a corto plazo

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

Proveedor
Coopseguro
Franklin Perez Familia
Proveedores

Total

Nota: Listado con los detalles de los proveedores anexo

Nota # 12 Parte corriente de Préstamo a largo plazo

Coopcentral

Total

Concepto Préstamo realizado por esta honorable institución a la COOPCENTRAL, sucursal Las Matas de Farfan, por un monto de RD\$3,500,000 a una tasa de interés de un 1.5%, pagadero en un periodo en 40 meses, para la adquisición de una camioneta de doble cabina.



2023	2022
-	36,454.96
-	192,185.00
272,341.77	-
-	-
272,341.77	228,639.96

Nota# 13 Préstamos a largo plazo

Un detalle de los Préstamos a largo plazo al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Proveedor

Concepto Préstamo realizado por esta honorable institución a la COOPCENTRAL, sucursal Las Matas de Farfan, por un monto de RD\$3,500,000 a una tasa de interés de un 1.5%, pagadero en un periodo en 40 meses, para la adquisición de una camioneta de doble cabina.

Coopcentral
Total

2023	2022
-	-
890,879.15	2,337,187.78
-	-
890,879.15	2,337,187.78

Nota 14 # Activos Netos/Patrimonio

Capital

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

Descripción

Capital
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)
Resultado acumulado
Ajuste al Patrimonio
Capital Neto
Total



2023	2022
7,285,870.69	7,285,870.69
6,060,048.10	8,062,608.46
7,155,357.46	1,425,061.28
2,274,843.43	659,486.74
22,776,119.68	14,582,904.61

Se realizó ajuste al patrimonio por un valor de RD\$ 2,274,843.43 debido a errores que se vienen arrastrando desde años anteriores

Nota# 15 Impuestos

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

Descripción

Anuncios, muestras y carteles
Certificación de animales
Impuesto sobre registro de documentos
Espectáculos públicos con o sin boleta de entrada
Otros impuestos diversos
Total

2023	2022
-	3,450.00
28,250.00	24,300.00
11,300.00	75,500.00
-	1,200.00
-	8,400.00
39,550.00	112,850.00

Nota# 16 Ingresos por contraprestación

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

Descripción

Recolección de desechos sólidos

Total

2023	2022
832,650.00	-
832,650.00	-

Nota# 17 Ingresos por recargo, multas y otros

Un detalle de los ingresos por recargo, multas y otros al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción

Otros impuestos diversos

Total

2023	2022
4,200.00	-
-	-
4,200.00	-

Nota# 18 Transferencia y donaciones

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

Descripción

Transferencia corriente según ley

2023	2022
8,500,590.30	7,112,856.00



Ordinaria según ley (Capital)
 Extraordinaria de Capital (Ministerio de planificación y economía)
 De Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas no Financieras (Liga Municipal)
 Transferencia corriente Presidencia de la República
Total

3,780,920.70	4,995,528.00
5,140,000.00	1,710,000.00
300,000.00	5,188,077.00
700,000.00	-
18,421,511.00	19,006,461.00

Nota # 19 Sueldos, Salarios y beneficios a empleados

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

Descripción

Sueldos a personal fijo
 Jornales
 Personal eventual
 Dietas y gastos de representación en el país
 Contribuciones al seguro de salud
 Contribuciones al seguro de pensiones
 Contribuciones al seguro de riesgo laboral
 Contribuciones a la seguridad social y riesgo laboral
 Incentivo por rendimiento individual
Total

2023	2022
2,787,609.40	1,987,347.40
4,584,663.60	\$3,886,836.20
-	18,500.00
253,080.00	255,580.00
117,964.79	-
66,195.44	-
7,967.35	-
-	107,551.17
33,610.00	-
7,851,090.58	6,255,814.77

Al 30 de junio de 2023 y 2022 el Ayuntamiento de Hondo Valle mantenía 196 empleados.

Nota# 20 Subvenciones y otros pagos por transferencias

Un detalle de la cuenta subvenciones y otros pagos por transferencia al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Ayudas y donaciones programadas a hogares y personas	583,500.00	821,804.60
Ayudas y donaciones ocasionales a hogares y personas	138,510.00	-
Becas	10,500.00	-
Transferencia corriente a instituciones sin fines de lucro (Instituciones Privadas)	26,600.00	71,000.00
	-	-
Total	759,110.00	892,804.60

Nota# 21 Suministro y materiales para consumo

Un detalle de los gastos de suministro y materiales para consumo al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue

Descripción	2023	2022
Alimentos y productos agroforestales	168,028.70	139,575.73
Especies timbrados y valoradas	-	20,179.24
Llantas y neumáticos	81,400.00	18,380.00
Combustibles y lubricantes	360,114.70	616,617.88
Productos eléctricos y afines	20,150.00	950.00
Pintura y diluyentes	10,000.00	-
Materiales de limpieza	20,024.70	5,065.00
Útiles de oficina enseñanza e informática	26,550.00	-
Repuestos menores	13,308.00	7,090.00
Productos medicinales	2,500.00	-
Total	702,076.10	807,857.85

Nota# 22 Gastos de depreciación y amortización

Un detalle de los gastos de depreciación y amortización al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue

Descripción	2023	2022
Depreciación de Mobiliarios, equipo de oficina y computadores	35,560.64	64,009.17
Depreciación equipos de transporte	403,440.40	189,571.59
Maquinaria y equipos de construcción	217,468.38	195,721.55
Total	656,469.43	449,302.31

Nota# 23 Otros gastos

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

Descripción	2023	2022
Servicios telefónicos	108,326.17	119,272.88
Publicidad y propaganda	18,625.00	6,050.00
Impresión y encuadernación	4,500.00	21,800.00
Viáticos	93,500.00	70,500.00



Alquileres y Rentas	44,000.00	21,120.00
Licencias informáticas	64,000.00	-
Otros seguros	35,511.01	41,662.80
Reparaciones y mantenimientos menores en edificaciones	142,260.00	-
Mantenimiento y reparaciones especiales	9,000.00	-
Limpieza y desmalezamiento de tierras y terrenos	95,150.00	-
Mantenimiento y reparación de obras civiles	-	1,989,680.14
Mantenimiento y reparación de obras de ingeniería civil o infraestructura	116,330.00	-
Mantenimiento y reparación de instalaciones eléctricas	34,270.60	-
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte y elevación	222,408.54	-
Mantenimiento, reparación y servicios de pintura y sus derivados	33,157.95	-
Estudios de ingeniería, arquitectura e investigaciones	-	33,000.00
Servicios de informática y sistemas computarizados	-	111,492.00
Servicios funerarios y gastos conexos	32,933.00	5,000.00
Pasaje y gastos de transporte	-	22,000.00
Eventos generales	18,850.00	25,000.00
Festividades	1,411,935.00	-
Otros servicios técnicos profesionales	553,495.00	-
Servicios de capacitación	68,500.00	-
Limpieza e higiene	1,320.00	2,570.00
Otros gastos no personales	-	32,237.57
Total	3,108,072.27	2,501,385.39

Nota# 24 Gastos Financieros

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

Descripción	2023	2022
Comisiones y gastos bancarios	20,581.33	31,557.88
Intereses sobre préstamos	140,463.19	117,979.44
Total	161,044.52	149,537.32

