



AYUNTAMIENTO MUNICIPAL DE SAN CRISTOBAL
Notas a los Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA NO. 01 - ENTIDAD ECONÓMICA

El ayuntamiento Municipal de San Cristóbal, 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 2023, los principales funcionarios del Ayuntamiento son los siguientes:

NOMBRES

LICDO. JOSE BIENVENIDO MONTAS DOMINGUEZ
DRA. YANIRA MARISELA MESA FIGUERO
JOSE DE LOS SANTOS FRUCTUOSO DIPRE
MANUEL EMILIO RAMIREZ FERNANDEZ
ANDRES CORPORAN PEREZ
DAULIN PENIEL ESPINAL LORENZO
EUNICE OGANDO
FRANQUELIS TIBURCIO CORPORAN
JOEL CUEVAS VIZCAINO
JORGE HICHE RAMIREZ
JOSE LUIS NUÑEZ ROSARIO
JOSE MARIA ALMONTE GONZALEZ
LEONARDO DIAZ VALDEZ
LUIS MANUEL DICENT HENRIQUEZ
MERY ONDINA AQUIÑO GUZMAN
MATEO RONDON RIJO
NOE ELIEZER ARIAS CUEVAS
ROBERTO MONTAS
SANTIAGO CASTILLO CANDERON
LICDA. LUCRECIA ESTELA TINEO VICIOSO
DR. JULIO CESAR SANCHEZ
LICDO. UBALDO LEBRON SOLER

CARGOS

Alcalde Municipal
Vice-Alcaldesa
Regidor
Presidente Concejo de Regidores
Regidor
Regidor
Regidora
Regidor
Regidor
Regidor
Regidor
Regidor
Regidor
Regidora
Regidor
Regidor
Regidor
Regidor
Gerente Financiero
Secretario General
Tesorero Municipal



NOTA NO. 02 –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 San Cristóbal 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 del año 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 NO. 3 –MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$) moneda de curso legal en República Dominicana.



NOTA NO. 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, El ayuntamiento Municipal de San Cristóbal 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 San Cristóbal 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 NO. 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 NO. 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.

Las partes significativas de un elemento de mobiliarios y equipos tienen 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 San Cristóbal 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>Años de Vida Útil</u>
Mobiliarios y equipos	3-10

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y los valores residuales son revisados anualmente y se ajustan si es necesario.



517

517



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 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.

NOTA No. 07 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Un detalle de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:

Descripción	2023		2022	
	Nombre cuenta	Número	Balance	Balance
Receptora	Banreservas	10001080-203526-4	486,951.63	475,741.99
Genero y Salud	Banreservas	10001080-204942-7	142,197.31	1,557,726.42
Servicios Municip	Bareservas	10001080-204940-0	157,178.60	2,435,633.55
Inversión	Banreservas	10001080-204939-7	2,348,597.41	23,548,633.40
Personal	Banreservas	1001080-204941-9	174,794.50	2,687,027.28
Regalia pascual	Banreservas	10001080-204946-0	11,936.48	378,826.58
Electrónica	Banreservas	10001080-204945-1	13,092.50	6,150.00
Excedente	Banreservas	10001080-204944-3	8,100.00	250.00
Descuentos TSS	Banreservas	10001080-201326-0	1,830.00	5,430.00
Transferencia	Banreservas	10001080-204943-5	85,122.13	9,060,899.05
			3,429,800.56	40,156,318.27

Debemos señalar que, el monto del efectivo y equivalente de efectivo al inicio del periodo es diferente en RD\$ 51,592 debido al reintegro de cheque que se habían emitido y no cobrado.

NOTA No. 08 Cuenta por Cobrar.

Un detalle de la cuenta por cobrar a corto plazo al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue

Varios Contribuyentes	2023	2022
	9,242,522.00	62,054,185.19

Anexo la relación con los nombres y el monto de cada contribuyente.

259

1125



NOTA No. 09 Inventario.

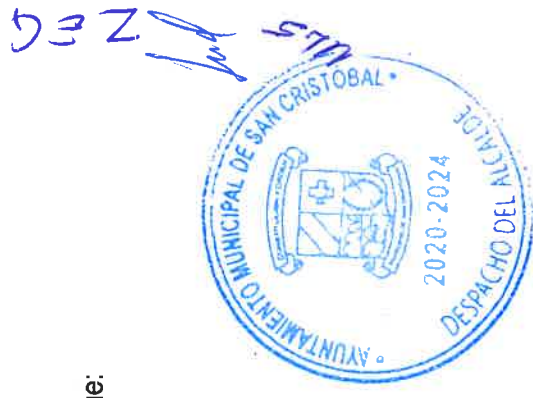
Un detalle de la cuenta de inventario al 31 de diciembre 2023 y 2022, es como sigue:

	2023	2022
Material de limpieza	12,558.04	185,670.00
Útiles de cocina y comedor	00.00	15,840.00
Útiles de oficina	168,700.89	450,000.00
Otros repuestos y accesorios	7,650.00	
Material de construcción	0.00	0
Alimentos y bebidas	00.00	60,500.00
Material eléctrico y plomería	00.00	45,000.00
Pinturas y afines	10,338.00	172,410.00
Otros	<u>00.00</u>	<u>95,264.00</u>
Total	199,246.93	1,024,684.00

NOTA No. 10 – PAGO ANTICIPADOS

Un detalle de la cuenta pagos por anticipados al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022
Seguros de Bienes Muebles	865,888.66	779,012.25



NOTA No. 11 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de la propiedad, planta y equipo y depreciación al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:

Nota#09 Propiedad planta y equipo		Terreno	Infraestructura	Edif. Y componente	Maq. Y Equipos	Mob. Y equipo de ofic.	Equipo de informática	Equipo Transp y otros	Contrucciones en Proceso	Total
Costos de adquisición 2022	12,500,083.00	157,648,926.02	28.00	3,588,984.38	8,405,375.96	783,193.23	22,658,790.19			205,585,380.78
Adiciones	-	145,400,569.89		178,212.53	461,499.48	501,104.54			11,342,797.18	157,884,183.62
Retiros										
otros										
Transferencias										
Saldo al final del periodo	12,500,083.00	303,049,495.91	28.00	3,767,196.91	8,866,875.44	1,284,297.77	22,658,790.19	11,342,797.18		363,469,564.40
Dep. Acum. al inicio del periodo				6,263,770.23	5,189,978.38	1,098,814.59	9,873,976.44			22,426,539.64
Cargo del periodo		6,060,989.92		376,719.69	886,687.54	256,859.55	2,265,879.02			9,847,135.73
Retiros										
Saldo al final del periodo	-	6,060,989.92	-	6,640,489.92	6,076,665.92	1,355,674.14	12,139,855.46			32,273,675.37
Prop. planta y equipos neto al 31 de diciembre 2023	12,500,083.00	296,988,505.99	28.00	3,390,477.22	7,980,187.90	1,027,438.22	20,392,911.17	11,342,797.18		353,622,428.67

NOTA NO.12 – CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Un detalle de las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre del año 2023 y 2022 es como sigue

OBRAS EN PROCESO

Construcciones en proceso por pagar (Relación anexa)

TOTAL

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Cuentas por pagar proveedores (Relación anexa)

TOTAL

TOTAL, GENERAL CUENTAS POR PAGAR



2023

2022

11,342,797.18

41,041,814.03

11,342,797.18

41,041,814.03

4,407,121.45

5,456,893.30

4,407,121.45

5,456,893.30

15,749,918.63

46,498,707.33

NOTA NO.13 –RETENCIONES Y ACUMULACIONES POR PAGAR

Un detalle de las cuentas retenciones y acumulaciones por pagar al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022
Impuesto S/Renta (Viejos)	9,822,618.08	9,822,618.08
Impuesto S/ Renta (nuevos)	8,710,686.66	3,253,373.51
Tesorería de la Seguridad Social	0.0	<u>4,512,132,962.00</u>
TOTAL	18,533,304.74	4,525,208,953.59

NOTA NO 14- Activos netos patrimoniales

Al 31 de diciembre 2023 y 2022 la composición del capital de la institución es como sigue:

Capital	23,167,299.00	-4,535,300,260.76
Resultados positivos (ahorro) / negativo (desahorro)	119,422,493.08	75,152,979.36
Resultados acumulados	190,486,781.45	198,139,201.50
Ajuste de Patrimonio		(4,262,008,079.90)
Patrimonio	333,076,573.53	(4,262,008,079.90)

El cambio en el monto del capital inicial se debe a que el mismo fue determinado por la fórmula de la contabilidad y ese momento se tenía una deuda acumulada con la TSS y por eso el resultado se reflejó negativo. Dicha deuda fue condonada se ha realizado el ajuste de lugar.



2023



NOTA NO.- 15 Impuestos	2023	2022
Impuestos sobre ventas condicionales de muebles	2,425,413.96	2,303,368.08
Anuncios, muestras y carteles	2,538,390.00	1,437,723.60
Derecho de Circulación de Vehiculos de motor	156,000.00	0.00
Hoteles, moteles, aparta-hoteles y establecimientos	495,770.00	688,943.00
Impuestos de tramitación	3,323,826.29	2,607,291.46
Impuestos sobre registro (3,268,732.96	3,042,503.92
Impuestos sobre billares	10,800.00	14,400.00
Mercado Móvil (Chimi, Hot	20,025.00	4,300.00
Licencias de construcción	16,675,322.33	14,311,306.10
Permisos de construcción	0.00	0.00
Permiso para romper pavil	124,000.00	227,026.00
Construcción de nichos, fo	481,600.00	581,200.00
Licencia para instalación de	1,891,989.00	11,302,200.00
Compensación por daño al	525,000.00	597,592.00
Espectaculos Publicos con o sin boletas	486,650.00	270,900.00
Construccion de Rampas	10,500.00	1,284.50
Impuestos sobre Terrenos no Urbanizado	0.00	10,500.00
Impuestos sobre Solaares no Urbanizado	0.00	95,000.00
Total	32,434,019.54	37,495,538.66



17
13
7



Nota No. - 16 Ingresos contraprestaciones		
	2023	2022
Un detalle de la cuenta de Ingresos contraprestaciones al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:		
Inhumación y Exhumación	361,900.00	305,750.00
Expedición de certificaciones	244,100.00	223,700.00
Certificación vida y costumbre	6,200.00	3,100.00
Arrendamiento Locales Comerciales	4,620.00	7,500.00
Recolección de desechos solidos	8,164,571.78	5,829,870.89
Otras Tasas	207,150.00	228,085.40
Mercados y Hospedajes	1,181,495.00	1,096,241.00
Nichos en Cementerios	347,600.00	347,450.00
Balnearios	1,166,690.00	1,833,370.00
Arrendamiento de solares	16,500.00	0.00
Arrendamiento terreno en cementerio	3,834,440.50	0.00
Venta de terrenos urbanos	1,950,908.75	0.00
Alquileres o Arrendamientos de Locales Prove	403,340.00	179,950.00
Total	17,889,516.03	10,055,017.29



Nota No.- 17 Ingresos por Transferencias y Donaciones

Un detalle de la cuenta de Ingresos por Transferencias y Donaciones al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022
Transferencias Corrientes de Ley	268,152,664.80	224,713,717.52
Transferencias de Capital de Ley	114,922,570.63	149,320,461.66
Transferencias de Capital Extraordinaria	71,677,470.16	24,121,808.39
Donaciones	10,715,000.00	9,355,000.00
Total	465,467,705.59	407,510,987.57



Nota No.- 18 Ingresos por Recargos, multas y otros ingresos

Un detalle de la cuenta de Ingresos por Recargos, multas y otros ingresos al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022
Otros Arbitrios Diversos	83,300.00	345,692.40
Uso aparatos reproductores de música	2,500.00	
Otros impuestos diversos	403,055.88	412,327.50
Total	488,855.88	758,019.90

NOTA NO.- 19 Sueldos, salarios y beneficios a empleados

Un detalle de las cuentas sueldos, salarios, beneficios al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022
Sueldo Fijos	137,413,041.31	125,666,700.02
Sueldo Num.13	12,369,545.23	11,328,334.18
Sueldos al Personal Contratado o Igualado	18,634,171.20	20,943,242.89
Jornales	841,495.75	0.00
Sueldos personal fijo tramite pensiones	666,847.67	0.00
Prestación Laboral	2,276,057.69	2,547,190.83
Compensación por resultados	738,144.90	2,507,500.00
Compensaciones Especiales	7,631,466.37	5,173,358.90
Contribución de seguridad social	12,893,014.77	9,978,144.71
Viáticos dentro del país	50,000.00	0.00
TOTAL	193,513,784.89	178,144,471.53

El Ayuntamiento Municipal de San Cristóbal pagó sueldos y compensaciones al personal directivo, aproximadamente RD\$ 41,138,400.00 y RD\$ 41,138,400.00, durante el año 2023 y 2022.

El Ayuntamiento Municipal de San Cristóbal, mantenía 861 y 785 empleados al 31 de diciembre del año 2023 y 2022 respectivamente.



NOTA No.- 20-Subvenciones y otros pagos por transferencias.

Un detalle de la cuenta subvenciones y otros pagos por transferencia al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022
Ayudas y donaciones programadas a hogares y personas	22,519,978.43	23,952,184.66
Premios Literarios	346,368.80	438,517.20
Becas nacionales	533,000.00	540,000.00
Transferencias a estudiantes	0.00	0.00
Transferencias al sector privado sin fines de lucros.	6,419,810.75	6,044,000.00
Total	29,819,157.98	30,974,701.86

NOTA No.- 21 Suministro y material para consumo.

Un detalle de los gastos de suministro y materiales para consumo al 31 de diciembre del año 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022
Gasolina	8,332,068.90	12,090,656.80
Gasoil y GLP	5,297,961.52	1,763,577.90
Productos Eléctricos	284,267.02	1,071,389.24
Alimentos y Bebidas	1,826,572.05	1,313,826.05
Prendas de vestir	932,352.18	305,098.72
Artículos Plásticos	184,788.92	176,913.16
Herramientas menores	386,869.83	666,052.01
Otros repuestos y accesorios	184,231.85	92,041.50
Papel de Escritorio	706,432.09	406,186.78
Libros y revista	52,229.04	49,056.00
Llantas y Neumáticos	194,020.00	167,562.69
Aceite y Grasas	32,688.14	54,650.00
Material para Limpieza	629,148.79	549,504.46
Materiales y Útiles de Oficinas	552,014.71	406,270.32
Útiles de Cocina y Comedor	42,762.65	110,033.90
Productos Varios	871,330.23	531,219.41
Pintura, Lacas y Barnices	264,477.49	732,603.49
Productos Medicinales	134,096.72	148,209.04
Productos Forestales y Agrícolas	88,777.50	224,412.82
Texto de Enseñanzas	50,000.00	
Insecticida, Fungicidas y Otros	0.00	11,879.04

21,047,089.63 20,871,143.33



NOTA No.- 22-Gasto de depreciación y amortización

Un detalle del gasto de depreciación y amortización al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022
Depreciación de Infraestructura	6,060,989.92	0.0
Depreciación de maq. Y equipo	376,719.69	1,238,061.63
Depreciación de Mobiliario y equipo	886,687.54	1,034,882.13
Depreciación equipo de informática	256,859.55	627,335.94
Depreciación equipo de transporte	2,265,879.02	2,856,248.42
Total	9,847,135.73	5756528.12



227



257

NOTA No.- 23-Otros gastos

Un detalle de la cuenta de otros gastos al 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue

	2023	2022
Recolección de Residuo Sólido	116,500,000.00	113,387,333.00
Alquileres de Equipos Transporte	3,372,160.66	3,848,045.00
Mantenimiento y Rep. Obras civiles	0	0
Servicios Especiales de Mant. Y Rep.	541,344.08	545,846.68
Texto de Enseñanzas	00,000.00	0
Mantenimiento y Rep. Equipo de Transporte	696,359.72	394,898.32
Teléfonos Locales	1,766,021.03	1,911,817.89
Publicidad y Propaganda	165,817.24	2,674,149.87
Impresión y Encuadernación	561,615.13	340,327.47
Viáticos Fuera del País	238,631.00	691,784.15
Gastos de representación en el país	0	0
Pasajes	40,179.50	75,712.00
Peajes	0	38,000.00
Programa de informática	90,815.21	
Gastos judiciales	0	700
Servicios Funerarios	259,943.00	137,625.00
Seguros	865,888.66	0
Eventos Generales	12,040,615.20	18,583,548.62
Obras Menores en Edificaciones	0	0
Herramientas y maquinarias	0	0
Otros servicios Técnicos Profesionales	5,007,000.50	0
Viáticos Dentro del País	00,000.00	44,220.00
	<u>142,146,390.93</u>	<u>142,674,008.00</u>



NOTA No. 24

Gastos financieros

Un detalle de los gastos financieros al 31 de diciembre del año 2023 y 2022 es como sigue:

	2023	2022
Comisiones Bancarias y pago de interés:	484,044.80	958,531.30

Zenon E. Gonzalez Ramirez
LIC. ZENON E. GONZALEZ RAMIREZ
DIRECTOR DE AUDITORIA



Ubaldo Lebron Soler
LIC. UBALDO LEBRON SOLER
TESORERO MUNICIPAL



LIC. JOSE BIENVENIDO MONTAS DOMINGUEZ
ALCALDE MUNICIPAL

*41.5
236*