

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota #1 Entidad económica

La Junta Distrital de Arroyo al Medio presenta los estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre 2025 Y2024. Conforme la ley no 28-06, del 15 de febrero 2006, su finalidad es servir a sus habitantes, y utilizar los recursos de una manera responsable, clara y con seriedad, los principales funcionarios que la integran son: ANTONIO SEVERINO PEÑA, SÍNDICO, YSABEL LIRIANO REYES, TESORERA, NELSON ANTONIO BATISTA, VICE- PRESIDENTE, DE LA SALA CAPITULAR, JOSÉ MIGUEL LARANCIENT, PRESIDENTE, Y DAHIANA BRITO, MIEMBRO.

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).

La Junta Distrital de arroyo al medio 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 d 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 de 2025 y 2024 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 respectivamente.

Juicios

La información sobre juicios realizados en la aplicación de Políticas Contables que tienen el efecto más importante sobre los montos reconocidos en el Estado de Rendimientos Financiero se describe en la Nota referente a gastos generales y administrativos (alquileres); se determina si un acuerdo contiene un arrendamiento y su clasificación.

Supuesto e incertidumbre en las estimaciones

La información sobre los supuestos e incertidumbre de estimación que tiene un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en los años terminados al 31 de diciembre 2025 se incluye en la Nota referente a compromisos y contingencias; reconocimiento y medición de contingencias; supuestos claves relacionados con la probabilidad y magnitud de una salida de recursos económicos.

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 Distrital de Arroyo al Medio, 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.

La Junta Distrital de Arroyo al Medio, 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.

Instrumentos financieros

Especificar donde se clasifican los activos y pasivos financieros.

Activos y pasivos financieros no derivados – reconocimiento y baja en cuentas

Indicar en qué fecha se reconocen inicialmente las cuentas y partidas por cobrar y los otros activos y pasivos financieros, así como los momentos de las bajas.

Activos financieros no derivados – medición

Indicar si son reconocidos a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible o de alguna otra manera.

Pasivos financieros no derivados – medición

Indicar si son reconocidos a su valor razonable, menos cualquier costo de transacción directamente atribuible o de alguna otra manera.

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.

Propiedad, mobiliario y equipos

Reconocimiento y medición

Indicar a qué valor están contabilizados, que tratamiento se da cuando un elemento de ellos tiene vida útil diferente, así como cualquier ganancia o pérdida por disposición de un elemento.

Costos posteriores

Indicar cuando se capitalizan.

Depreciación

Indicar el método utilizado.

Revaluación y devaluaciones

Indicar que tratamiento se le dará a la depreciación al momento de la revaluación, conforme a las estipulaciones de la NICSP No. 17

Otros activos

Indicar como son medidos

Desembolsos posteriores

Indicar cuando se capitalizan.

Amortización

Forma de cálculo.

Deterioro del valor

Activos financieros no derivados

Indicar periodicidad de la revaluación y que se incluye al terminar deterioro

Activos financieros medidos a costo amortizado

Indicar como se calcula la perdida por deterioro y si se analizan tanto a nivel especifico como colectivo.

Activos no financieros

Determinar la periodicidad de la evaluación del deterioro con excepción del inventario.

Indicar cuando se reconoce una perdida por deterioro y donde se reconocen.

Provisiones

Indicar cuando es reconocido.

Arrendamientos operativos

Indicar cuando los arrendamientos se clasifican como operativos y la forma en la que se reconocen las rentas por pagar.

Beneficios a los empleados

Planes de aportaciones definidas

Indicar donde se reconocen los aportes al Sistema Dominicano de Seguridad Social y a los sistemas de los empleados.

Agregar otros aspectos de beneficios a empleados, diferentes a los salarios.

Reconocimiento de ingresos

Especificar las vías por las que se reciben los ingresos.

Impuesto sobre la renta

Indicar que por ser una entidad gubernamental sin fines de lucro está exenta de pagar impuesto sobre la renta, pero si funciona como agente de retención.

Nota #7 Efectivo y equivalentes de efectivo.

Un detalle del efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de 2025 y 2025 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Cuenta Receptora# Banreservas	0.00	0.00
Cuenta Genero y Salud# Banreservas	14,576.11	6,836.47
Cuenta Servicios Municipal# Banreservas	273,807.14	3,829.87
Cuenta Inversión# Banreservas	1,489,241.17	23,631.12
Cuenta de Personal# Banreservas	109,982.74	8,597.66
Cuenta de Regalia# Banreservas	0.00	0.00
TOTAL	1,887,607.16	42,895.12

nota: se realizo un ajuste al efectivo según conciliaciones bancaria por motivo que el año pasado hubieron cheques devueltos que no se reflejaron en la conciliaciones porque fueron entregado por el banco despues de realizar los estados financieros, dicho fue de un monto de RD\$(26,272.41)

Nota # 8 Inventarios

Un detalle de las partidas de inventario al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	cantidad	2025	2024
Rema de hoja de maquinilla	7	3,045.00	1,050.00
caja de clip	5	375.00	135.00
caja de lapiz	2	300.00	300.00
caja de lapiceros	2	300.00	300.00
caja de grapa	2	370.00	170.00
talonario de factura	2	90.00	60.00
talonario de cheques	49	84,525.00	43,037.63
ordenes de compras	4	340.00	935.00
caja de gomita	2	150.00	150.00
CD	30	300.00	300.00
caja de hembra y macho	4	320.00	160.00
sobre manila	35	350.00	350.00
talonario de ingresos	9	765.00	
calculadora grandes	1	775.00	
paquete de cartulina en hilo	1	1,250.00	
paquete de paper fotografico	1	400.00	
sobre de CD	10	150.00	150.00
caja de folder	10	1,500.00	1,400.00
sobre de carta	500	5,000.00	7,500.00
TOTAL		100,305.00	55,997.63

Nota# 9 Propiedad planta y equipo

	Terreno	Infraestructura	Edif. Y comp.	Maq. Y Equipos	Mobil, y equipo	Equipos transp.	Const. en procesos	Total
Costos de adquisición (2024)	7,964,500.00		7,936,572.26	321,225.79	173,974.83	11,828,367.11		28,224,639.99
Adiciones				45,300.00	106,643.10		3,174,064.95	3,326,008.05
Superávit revaluación								
Retiros								
Otros								
Saldo al final del periodo 2024	7,964,500.00	-	7,936,572.26	366,525.79	280,617.93	11,828,367.11	3,174,064.95	31,550,648.04
Adiciones								-
Cargo del periodo			317,462.89	32,122.58	17,397.48	1,182,367.11		1,549,350.06
dep. acum. al inicio del periodo			1,284,292.64	114,390.84	173,087.33	3,689,899.34		3,977,377.51

Transferencia extraordinaria presidencia vía liga municipal	4,348,456.86	8,275,106.75
transferencia extraordinaria vía senado de la república	250,000.00	
Sector privado		1,150,000.00
Total	33,368,197.56	30,353,198.31

Nota # 15 Sueldos, Salarios y beneficios a empleados

Un detalle de las cuentas sueldos, salarios, beneficios a empleados al 31 de diciembre 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Sueldos fijos	3,485,781.67	3,434,337.33
Sueldo al personal de carácter temporal	3,800,360.68	3,714,369.45
Contribuciones al seguro de salud	720,000.00	642,650.00
Contribuciones al seguro de pensiones	711,303.90	658,708.52
Contribuciones al seguro laboral	290,089.00	246,915.08
Regalia Pascual	598,933.34	507,750.00
Vacaciones	23,500.40	
pago porcentaje por desvinculacion	57,803.94	39,153.23
suplencia	3,000.00	6,500.00
jornales	41,500.00	55,000.00
Gastos de representación	324,000.00	324,000.00
TOTAL	10,056,272.93	9,629,383.61

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 el /la junta distrital de arroyo al medio mantenía 70 y 85 empleados respectivamente.

Nota# 16 Subvenciones y otros pagos por transferencias

Un detalle de la cuenta subvenciones y otros pagos por transferencia al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
transferencia de capital a instituciones sin fines de lucro	353,855.00	324,500.00
ayuda y donaciones programada	584,508.75	367,600.00
ayuda y donaciones ocasionales	1,284,832.84	2,570,718.33
TOTAL	2,223,196.59	3,262,818.33

Nota# 17 Suministro y materiales para consumo

Un detalle de los gastos de suministro y materiales para consumo al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2023
Insecticida, fumigantes, y otros	3,420.00	18,375.00
Utiles deportivos	188,810.00	197,910.00
gasoli	2,046,607.77	2,141,686.50
Alimentos para personas	158,471.80	85,057.89
producto medicinales	10,685.75	
Producto eléctrico y afines	337,996.06	33,853.63
llantas y neumaticos	580,100.00	461,550.00
prenda de vestir empleado	5,300.00	51,700.00
materiales de limpieza	20,388.20	3,045.00
gasolina	8,000.00	6,000.00
aceite y grasas	36,800.00	750.00
Paper de escritorios	68,944.00	37,980.00
Total	3,465,523.58	3,037,908.02

Nota# 18 Gastos de depreciación y amortización

Un detalle de los gastos de depreciación y amortización al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
edif. Y comp.	317,462.89	172,296.59
maq. Y equipos	32,122.58	43,561.63
mob. Y equip. De oficina	17,397.48	69,412.43
equipo, de transporte y otros	1,182,367.11	1,284,292.64
TOTAL	1,549,350.06	1,569,563.29

Nota# 19 Otros gastos

Un detalle de otros gastos al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Gastos en obras de energía	295,050.00	268,328.50
Mantenimiento obras e Infraestructura	8,031,102.02	10,278,853.99
Servicios de internet	24,000.00	24,000.00
Teléfono local	32,066.56	41,639.59
Publicidad y propaganda	121,000.00	71,000.00
Viático dentro del país	25,500.00	16,550.00
Impresión y encuadernación	24,716.00	20,345.00
Alquileres de vehículos	10,000.00	24,000.00
Reparaciones menores	136,875.00	2,500.00
Eventos generales	590,249.79	204,475.00
programa de informática	180,000.00	
Servicios funerario		8,500.00
Servicios técnicos profesionales	1,127,770.00	164,500.00
Mantenimiento y rep. De equipos de oficina	16,800.00	6,200.00
Mantenimiento y rep. De equipos de transporte	2,275,619.50	1,346,918.21
Festividades	1,104,383.02	362,700.00
Seguro de bienes muebles	139,392.72	18,000.00
estudio de ingeniería, arquitectura e investigación	50,000.00	
Impuestos	20,394.00	26,198.00
Total	14,204,918.61	12,884,708.29

Nota# 20 Gastos Financieros

Un detalle de los gastos financieros al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Intereses de la deuda pública		18,738.11
Comisiones y Cargos Bancarios	87,942.59	96,092.98
Total	87,942.59	114,831.09