

Ayuntamiento Municipal de San Víctor
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del ejercicio terminado al 30 de junio del 2025

Nota 1: Entidad Económica

El ayuntamiento Municipal de San Víctor, creada por la Ley No. 5-88 de 13 de enero 1988 de Sección y elevado a la categoría de Distrito Municipal y dicha ley entre en vigencia en 1990.

El Municipio de San Víctor fue fundado como demarcación municipal el 26 de enero 2010 años después de que entrara ya como municipio en 2016, donde fue declarado oficialmente un municipio de la Provincia Espaillat de la República Dominicana.

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, y los patrimonios históricos y culturales, así como la protección de los espacios de dominio público.

El Ayuntamiento del Municipio de San Víctor, Provincia Espaillat, República Dominicana, siendo uno de los más grande de los Municipios de la Provincia, está ubicado al norte de esta demarcación, limita al norte con río arroyo frío y la comunidad la vereda, también con río laja y la comunidad Arroyo Llano, ambas comunidades pertenecen al municipio Jamao al norte, al sur con la comunidad de los rieles, Canca reparación y carretera el fundo, al este con el río mojado y la comunidad de los turcos. San Caralampio del municipio de Juan López. También colinda con el río arroyo blanco y las comunidades del mogote. Los rincones y corte nuevo, comunidad perteneciente al distrito municipal José contreras, (Villa Trina). Al este con el río de Canca la piedra, Canca la hoya, y Carlos Díaz. Además, con el río samo y la comunidad de arroyo el toro y el limón: todas estas comunidades pertenecen al distrito municipal de Canca. Su fundamental finalidad es impulsar el Desarrollo Integral y la Calidad de vida en el entorno del municipio, gestionando la satisfacción de las necesidades básicas de la población, mediante la administración racional y austera en el manejo de los recursos públicos y la gobernalidad democrática del municipio.

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 San Víctor 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 30 de junio de 2025 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 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 Víctor 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.

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

La formulación de los Estados Financieros, de los cuales forman parte las presentes notas, se basan fundamentalmente, en las normativas contables emitidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental y de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Aquí se detalla todo lo relacionado con las principales Políticas Contables significativas como podría ser, sin que esta enumeración se considere limitativa.

*La información contable presentada se refiere a bienes, derecho y obligaciones que poseen valor económico, susceptible de ser valuado objetivamente en términos monetarios.

*Los bienes en uso de consumo están valuados según el PEPS (Primero que entra, primero que sale).

*La Propiedad, Planta y Equipo son medidas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, Si partes significativas de un elemento de mobiliarios y equipos tiene vida útil diferente, se contabiliza como elementos separados de mobiliarios y equipos.

*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.

*El método de cálculo para el registro de la depreciación es el de la Línea Recta, método que es aplicable a todo el sector público.



Ayuntamiento Municipal de San Víctor
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Cierre Fiscal al 30 de junio del 2025 y 2024

Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7)

Un detalle de Efectivo y equivalentes de efectivo al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

En el cierre de la cuenta Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período en el estado de flujo de efectivo en el cierre 2024 hay un valor de 152,836.65 y en la cuenta Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período en el estado de flujo existe un balance de 115,486.65 para una diferencia de 37,350.00 debido a una corrección que se hizo en el mes de enero en la cuenta receptora y en la cuenta de inversión.

El balance inicial correcto de la receptora fue 0.00 y el de inversión 70,175.11.

Descripción	2025	2024
Cuenta Servicios	381,035.78	247,454.45
Genero y Salud	146,295.30	112,184.60
Cuenta para nómina GL	336,890.59	419,234.94
Cuentas para Inversión	250,707.33	1,651,431.48
Cuentas Receptoras	0.00	79,300.00
TOTAL	1,114,929.00	2,509,605.47



Inventarios (Nota 8)

Un detalle de Inventarios al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Materiales y suministros varios	42,634.40	29,154.30
TOTAL	42,634.40	29,154.30

Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 9)

Un detalle de Cuentas por cobrar a largo plazo al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

La cuenta por cobrar que se presenta al 30 de junio 2025, corresponde a una venta de terreno que el Ayuntamiento Municipal de San Víctor realizó a un contribuyente, el mismo alega haber realizado el pago pero no tiene constancia, por lo cual se le esta dando seguimiento a la situación.

Descripción	2025	2024
Cuentas por cobrar por ingresos con contraprestación, sector privado l/p - Capital	100,000.00	0.00
TOTAL	100,000.00	0.00

Propiedad, Planta y equipos neto (Nota 10)

Descripción	2025	2024
Terrenos para construcción de edificios - Valores de origen	10,932,848.00	10,932,848.00
Edificios de oficinas y atención al público - Valores de origen	15,208,131.90	15,208,131.90
Edificios de oficinas y atención al público - Depreciaciones acumuladas	-1,537,509.96	-1,233,347.30
Obras para edificación no residencial	130,332.00	0.00
Obras de energía	452,815.25	0.00

Las notas en las páginas 1 a 3 son parte integral de estos estados financieros.

Infraestructura terrestre y obras anexas	923,500.00	0.00
Muebles de oficina y estantería - Valores de origen	1,005,080.19	1,023,389.91
Muebles de oficina y estantería - Depreciaciones acumuladas	-796,916.38	-664,649.59
Muebles de alojamiento - Valores de origen	171,099.72	0.00
Muebles de alojamiento - Depreciaciones acumuladas	-9,980.88	0.00
Equipos de cómputo - Valores de origen	285,030.00	0.00
Equipos de cómputo - Depreciaciones acumuladas	-33,715.99	0.00
Cámaras fotográficas y de video - Valores de origen	67,250.00	0.00
Automóviles y camiones - Valores de origen	14,726,000.00	14,726,000.00
Automóviles y camiones - Depreciaciones acumuladas	-6,686,684.70	-5,214,084.80
Herramientas y máquinas-herramientas - Valores de origen	407,340.49	395,340.49
Herramientas y máquinas-herramientas - Depreciaciones acumuladas	-305,075.29	-261,908.64
Armas - Valores de origen	288,000.00	288,000.00
Armas - Depreciaciones acumuladas	-100,800.00	-72,000.00
Carreteras y caminos - Valores de origen	46,150,806.00	42,806,261.49
Carreteras y caminos - Depreciaciones acumuladas	-2,787,731.61	-1,838,353.39
Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público diversos - Valores de origen	0.00	250,000.00
TOTAL	78,489,818.74	76,345,628.07

Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 11)

Un detalle de Cuentas por pagar a corto plazo al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Proveedores a pagar al sector privado interno c/p	5,917,743.16	5,580,620.68
Beneficios por terminación a pagar c/p	1,552,516.18	0.00
TOTAL	7,470,259.34	5,580,620.68

Retenciones y acumulaciones por pagar (Nota 12)



Las notas en las páginas 2 a 3 son parte integral de estos estados financieros.

Un detalle de Retenciones y acumulaciones por pagar al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Existe una diferencia de 261,476.64 entre el cierre del ejercicio 2024 y el primer semestre del ejercicio 2025, se debe a retenciones aplicadas desde el mes de enero hasta el mes de junio y no han sido pagadas a la Direccion General de Impuestos internos.

Diferencia de 18,116.61 entre las cuentas pagos a otras entidades para financiar sus operaciones (Transferencias) , transferencias corrientes y subvenciones y otros pagos por transferencias de los estados: estado de flujo, estado de comparacion y el estado de rendimiento; respectivamente.

Diferencia de 99,528.20 entre las cuentas pagos a proveedores, materiales y suministros y suministros y materiales para consumo de los estados:estado de flujo, estado de comparacion y el estado de rendimiento; respectivamente.

Diferencia de 81,446.36 entre las cuentas otros pagos, contratacion de servicios mas obras (reparacion) y otos gastos de los estados: estado de flujo, estado de comparacion y el estado de rendimiento; respectivamente.

Diferencia de 1,526.27 entre las cuentas pagos por adquisición de propiedad, planta y equipo y obras y bienes muebles, inmuebles e intangibles entre los estados: estado de flujo, estado de comparacion; respectivamente.

Diferencia de 18,088.47 entre las cuentas pagos por costos de construcciones y desarrollos en proceso y obras (gastos de reparacion) entre los estados: estado de flujo, estado de comparacion; respectivamente.

Diferencia de 73,222.59 entre las cuentas otros pagos (actividades de financiacion) y Disminucion de cuentas por pagar de corto plazo (disminucion de pasivos) entre los estados: estado de flujo, estado de comparacion; respectivamente.

Descripción	2025	2024
Retenciones y deducciones a pagar c/p	3,878,608.13	3,445,930.76
TOTAL	3,878,608.13	3,445,930.76

Activos Netos / Patrimonio (Nota 13)

Un detalle de Resultados acumulados al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

En ajuste por reexpresion de resultados acumulados de ejercicios anteriores se presenta un monto de 7,227,748.84 se debe a entradas de diarios para actualizar las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar al balance real del 30 de junio 2025.

Descripción	2025	2024
Capital inicial a valores históricos	-1,146,947.85	-1,146,947.85
Resultados de ejercicios anteriores	71,706,312.33	71,004,784.25
Ajuste por reexpresión de resultados acumulados de ejercicios anteriores	-7,227,748.84	0.00
Resumen de ahorro o desahorro de la gestión	5,066,899.03	0.00
TOTAL	68,398,514.67	69,857,836.40



Las notas en las páginas 3 a 3 son parte integral de estos estados financieros.

Ayuntamiento Municipal de San Victor
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del ejercicio terminado al 30 de junio del 2025 y 2024

Impuestos (Nota 14)

Un detalle de Impuestos al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
	0.00	136,600.00
Impuesto sobre terrenos no urbanizados	27,500.00	0.00
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades comerciales	98,100.00	0.00
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades de construcción	236,624.00	0.00
Otros impuestos, permisos y licencias por uso de bienes y servicios	1,057,800.00	0.00
TOTAL	1,420,024.00	136,600.00

Ingresos por transacciones con contraprestación (Nota 15)

Un detalle de Ingresos por transacciones con contraprestación al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Ingresos por otras ventas de servicios	755,753.00	0.00
Ingresos por Arrendamientos de Bienes Muebles	5,300.00	0.00
Ingresos por Arrendamientos de Inmuebles	41,800.00	0.00
Limpieza solares yermos	5,500.00	0.00
Expedición certificaciones y legalizaciones	1,400.00	0.00
Estudio, autorizaciones y certificaciones para uso y cambio de suelo	366,815.00	0.00
Registro de actos civiles	337,230.00	0.00
Actos traslativos e inscripción hipotecaria	800.00	0.00
Registro actos judiciales y extrajudiciales	1,100.00	0.00
	0.00	356,605.00
TOTAL	1,315,698.00	356,605.00



Transferencias y Donaciones (Nota 16)

Un detalle de Transferencias y Donaciones al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Transferencias corrientes de la Administración Central	15,264,276.00	0.00
Transferencias de capital de la Administración Central	10,827,540.00	0.00
	0.00	26,091,822.00
TOTAL	26,091,816.00	26,091,822.00

Recargos, multas y otros ingresos (Nota 17)

Un detalle de Recargos, multas y otros ingresos al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Otras multas y sanciones diversas	28,000.00	0.00
	0.00	210,000.00
TOTAL	28,000.00	210,000.00

Las notas en las páginas 1 a 4 son parte integral de estos estados financieros.

Sueldos, salarios y beneficios a empleados (Nota 18)

Un detalle de Sueldos, salarios y beneficios a empleados al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Sueldos fijos	10,511,170.98	0.00
Sueldos de personal nominal	152,804.50	0.00
Otras remuneraciones básicas al personal con carácter transitorio	10,000.00	0.00
Compensación por horas extraordinarias	3,500.00	0.00
Gastos de representación en el país	213,000.00	0.00
Contribuciones al seguro de salud	612,240.80	0.00
Contribuciones al seguro de pensiones	584,942.80	0.00
Contribuciones al seguro de riesgo laboral	96,673.45	0.00
	0.00	12,813,371.30
TOTAL	12,184,332.53	12,813,371.30

Subvenciones y otros pagos por transferencias (Nota 19)

Un detalle de Subvenciones y otros pagos por transferencias al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Existe una diferencia de 18,116.61 en comparación a la cuenta Pagos a otras entidades para financiar sus operaciones (Transferencias) del estado de flujo de efectivo, corresponden a retenciones aplicadas durante el primer semestr y no han sido pagadas.

Descripción	2025	2024
Ayudas a hogares y personas	1,150,962.00	0.00
Becas y viajes de estudio	99,000.00	0.00
	0.00	1,421,823.63
TOTAL	1,249,962.00	1,421,823.63

Suministros y materiales para consumo (Nota 20)

Un detalle de Suministros y materiales para consumo al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Existe una diferencia 99,528.20 en comparación a la cuenta pagos a proveedores del estado de flujo de efectivo, corresponden a retenciones aplicadas durante el primer semestr y no han sido pagadas.

Descripción	2025	2024
Alimentos y bebidas para personas y animales consumidos	432,929.58	0.00
Productos agroforestales y pecuarios consumidos	26,125.00	0.00
Acabados textiles consumidos	28,532.00	0.00
Prendas de vestir consumidas	17,000.00	0.00
Productos medicinales para uso humano	24,850.00	0.00
Llantas y neumáticos	57,675.00	0.00
Productos metálicos y sus derivados	58,670.21	0.00
Combustibles consumidos	2,025,225.71	0.00
Lubricantes consumidos	227,685.00	0.00
Materiales para limpieza consumidos	93,120.00	0.00
Útiles de escritorio, oficina informática y enseñanza consumidos	55,306.21	0.00
Útiles destinados a actividades deportivas y recreativas consumidos	45,488.00	0.00
Útiles de cocina y comedor consumidos	25,559.00	0.00
Productos eléctricos y afines consumidos	12,926.01	0.00



Las notas en las páginas 2 a 4 son parte integral de estos estados financieros.

0.00 2,174,015.26

TOTAL

3,131,091.72 2,174,015.26

Gasto de depreciación y amortización (Nota 21)

Un detalle de Gasto de depreciación y amortización al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Depreciaciones de edificios	152,081.34	0.00
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	736,299.90	0.00
Depreciaciones de maquinarias y equipos especializados	22,199.62	0.00
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	84,614.17	0.00
Depreciaciones de equipos de defensa, seguridad y orden público	14,400.00	0.00
Depreciaciones de vías de comunicación terrestre	459,424.71	0.00
	0.00	1,401,780.45
TOTAL	1,469,019.74	1,401,780.45

Otros gastos (Nota 22)

Un detalle de Otros gastos al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Existe una diferencia 81,846.36 en comparación a la cuenta otros pagos del estado de flujo de efectivo, corresponden a retenciones aplicadas durante el primer semestr y no han sido pagadas.

Descripción	2025	2024
Teléfono local	224,696.50	0.00
Electricidad	71,830.34	0.00
Agua	10,050.00	0.00
Recolección de Residuos Sólidos	125,000.00	0.00
Publicidad y propaganda	174,940.04	0.00
Impresión y encuadernación	69,810.00	0.00
Viáticos dentro del país	54,294.18	0.00
Fletes	18,668.00	0.00
Alquiler de tierras y terrenos	129,000.00	0.00
Alquiler de edificios	72,000.00	0.00
Seguro de bienes muebles	6,840.00	0.00
Reparaciones y obras menores en edificaciones	268,089.80	0.00
Servicios de pintura y derivados con fin de higiene y embellecimiento	303,330.09	0.00
Reparaciones y obras menores en bienes de infraestructura y de dominio y uso público	174,360.01	0.00
Otras reparaciones y obras menores	1,453,976.91	0.00
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	1,064,651.43	0.00
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	62,529.00	0.00
Servicio de informática y sistemas computarizados	114,000.00	0.00
Otros servicios técnicos y profesionales	558,990.00	0.00
Servicios funerarios y gastos conexos	201,275.00	0.00
Servicios de Limpieza e higiene	8,000.00	0.00
Servicios de Organización de eventos generales	262,115.42	0.00
Servicios de Organización de festividades	231,204.89	0.00
	0.00	3,456,651.85
TOTAL	5,659,651.61	3,456,651.85



Las notas en las páginas 3 a 4 son parte integral de estos estados financieros.

Gastos financieros (Nota 23)

Un detalle de Gastos financieros al 30 de junio 2025 y 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
	0.00	42,040.38
Gastos por comisiones sobre efectivo	94,581.37	0.00
TOTAL	94,581.37	42,040.38



Las notas en las páginas 4 a 4 son parte integral de estos estados financieros.