



## **AYUNTAMIENTO MUNICIPAL SOSÚA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **NOTA 1**

##### **ASPECTOS INSTITUCIONALES**

El ayuntamiento constituye la entidad política administrativa básica del Estado Dominicano, que se encuentra asentada en un territorio determinado que le es propio. Como tal es una persona jurídica descentralizada, que goza de autonomía política, fiscal, administrativa y funcional, gestora de los intereses propios de la colectividad local, con patrimonio propio y con capacidad para realizar todos los actos jurídicos que fueren necesarios y útiles para garantizar el desarrollo sostenible de sus habitantes y el cumplimiento de sus fines en la forma y con las condiciones que la Constitución y las leyes lo determinen.

La Ley 176-07 del Distrito Nacional y los Municipios, es la que regula las actividades municipales y tiene por objeto normar la organización, competencia, funciones y recursos de los ayuntamiento de los municipio 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.

El municipio de Sosúa se encuentra a 25 km al este de la ciudad de San Felipe, capital de la provincia de Puerto Plata, dentro de su territorio se encuentra el Aeropuerto Internacional Gregorio Luperón o Aeropuerto Puerto Plata al pertenecer a la provincia. La provincia limita al norte con el Océano Atlántico, al este con Gaspar Hernández, al sur con Moca y Jamao al norte y al oeste con Villa Montellano.

La fundación de Sosúa se reconoce oficialmente, no obstante, con la llegada de 500 colonos judíos que fueron acogidos por el gobierno del dictador Rafael Leónidas Trujillo en 1938. Los judíos introdujeron la industria láctea y cárnica que aún hoy es un importante motor económico en la ciudad. Sobrevive, además, una sinagoga con un

interesante museo sobre la comunidad judía, que hoy en día no obstante se ha dispersado hacia la capital del país, Santo Domingo, y el resto de la costa norte.

Sosúa desde la década de los ochenta ha sido un destino Turístico de los más importante del país, Hace tan sólo 30 años, Sosúa era un tranquilo pueblo de pescadores en el que funcionaba apenas un hotel. Hoy se ha convertido en uno de los enclaves turísticos más importantes de la costa norte de República Dominicana.

El municipio de Sosúa fue creado mediante el con la promulgación de la ley 916 aprobada el día 12 de Agosto del año 1978, por el presidente Joaquín Balaguer.

Según los datos del Censo Nacional de Población y Vivienda realizado en el año 2022, la población del municipio de Sosúa a la fecha es de 36,035 habitantes

El domicilio social, que es a la vez donde se encuentra ubicado nuestro Ayuntamiento es en la calle 16 de agosto, sector el Batey Sosúa, provincia Puerto Plata.

Las máximas autoridades que lo presiden son, Wilfredo Olivences (Alcalde Municipal), Miguel Barrientos (Presidente del Concejo de Regidores), además, se encuentra el organismo fiscalizador que lo compone el Concejo de Regidores en pleno, que está compuesto de (7) nueve Concejales, los cuales representan las diversas corrientes políticas de nuestro país.

## **NOTA 2**

### **LA BASE DE PRESENTACION**

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados siguiendo el marco conceptual de 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 Sosúa, presenta su presupuesto aprobado según la base contable de efectivo y los estados financieros sobre la base de acumulación (o devengado), conforme a las estipulaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público: Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros (NICSP No. 24).

El presupuesto lo elabora el Departamento Financiero de la Alcaldía Municipal y debe ser aprobado por el Concejo Municipal, siempre apegado a las normativas de La Ley 176-07, Del Distrito Nacional y los Municipios. El mismo cubre el período fiscal comprendido desde el 1ro. de enero hasta el 31 de diciembre de 2023.

## **NOTA 3**

### **MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION**

La unidad monetaria, es el peso dominicano, conforme lo establece el manual “Elaboración de Estados Financieros de las Instituciones del Gobierno Central, Descentralizadas y Autónomas, de la Seguridad Social y Gobiernos Locales” emitido por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental”.

**NOTA 4****USO DE ESTIMADOS Y JUICIOS**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de 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 activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

En el caso de la valorización de los inmuebles, se realiza por el monto de adquisición (Solares no edificados) y en el caso de las obras por los gastos incurridos en su ejecución y puesta en funcionamiento.

Los activos fijos muebles se registran por el monto de su adquisición, más los gastos incurridos para su puesta en funcionamiento, además de otros tipos de gastos inherentes a los mismos, tales como fletes.

La tasa de depreciación aplicada, corresponde a la establecida en la Ley 11-92, artículo 287, que contiene las categorías de los bienes depreciables.

**NOTA 5****BASES DE MEDICION**

Los estados financieros han sido preparados con base en el costo histórico, a la fecha no se han realizado revaluaciones, que permitan determinar su valor actual.

**NOTA 6****RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS****Reconocimiento de Ingresos**

El 61% de los ingresos provienen de la asignación presupuestaria ordinaria, el restante 39% lo componen las otras partidas de ingresos.

**RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente en los períodos presentados en estos estados financieros.

**Reconocimiento de Ingresos****Instrumentos financieros**

Esta partida la representan los valores depositados en el Banco de Reservas, para lo cual se anexan las certificaciones correspondientes, (Ver nota 8)

**Impuestos**

El Ayuntamiento reconoce los ingresos por impuestos cuando se devengan, es decir, al momento de cumplimiento de los deberes de las personas físicas o morales. Entre las

principales fuentes de ingresos por este concepto, tenemos: Anuncios y carteles, Impuesto sobre registro de documentos, Parada de autobuses y parqueos, entre otros

### **Donaciones y Transferencias**

Los ingresos por aportes de entidades gubernamentales y el sector privado o público se reconocen cuando se reciben. Es preciso señalar que, la principal fuente de ingresos corresponde a la transferencia que se recibe del Gobierno Central, la cual representa un 90% del total ingresado en el periodo.

### **Ingresos por Contraprestaciones**

De esta partida de ingresos, en el caso de la Recolección de los desechos sólidos se reconocen cuando se devengan, mientras que las otras cuentas se reconocen cuando se reciben, pues corresponden a los servicios y arbitrios que ofrecen el ayuntamiento como parte de sus atribuciones legales. Entre las principales fuentes de estos recursos, tenemos: Tasa a la matanza de animales, Expedición de certificaciones, Certificación de uso de suelo, Registro de actos civiles.

### **Otros Ingresos**

Corresponden a los ingresos no contenidos en las partidas anteriores, por sus orígenes diversos, se incluyen cuentas que se registran por el devengado, tales como: Arrendamiento de solares, mientras que las otras partidas se registran por el método de lo percibido, tales como: Venta de terrenos en cementerios.

### **Reconocimiento de las cuentas por pagar**

Se registran por el método de lo percibido, es decir, se asientan al momento de recibir el bien o servicio.

### **Reconocimiento de las Cuentas por Cobrar**

No hay una política definida para tales cuentas, las mismas se registran por el devengado, pero no hay procedimientos establecidos para su control y manejo, tales como: Declaración de cuentas incobrables, políticas de cobro, penalizaciones o sanciones por incumplimientos, entre otros.

Nota #7 Efectivo y equivalentes de efectivo.

Un detalle del efectivo y equivalente de efectivo al 30 de Junio de 2025-2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Cuenta Receptora #071-001325-6 Banreservas	122,886.50	10,640,218.69
Cuenta Genero y Salud #071-001388-4 Banreservas	2,325,342.74	1,737,717.19
Cuenta Servicios Municipal #070-400021-0 Banreservas	9,497,684.17	7,921,332.03
Cuenta Inversión #071-000354-4 Banreservas	7,548,093.98	21,898,242.19
Cuenta de Personal #071-000353-6 Banreservas	9,936,318.44	4,715,121.14
Cuenta de Regalia Pascual #071-000356-0	440,537.28	447,289.88
TOTALES	29,870,863.11	47,359,921.12

Nota#8 Propiedad planta y equipo

	Terreno	Infraestructura	Edif. Y comp.	Maq. Y Equipos
Costos de adquisición (2024)	220,585,427.88	19,352,420.25	14,100,915.00	-
Adiciones				
Saldo al final del periodo	220,585,426.88	19,352,420.25	14,100,915.00	-
Dep. Acum. al inicio del periodo			1,534,849.95	-
Cargo del periodo		193,524.20	141,009.15	-
Saldo al final del periodo		193,524.20	1,675,859.10	
Prop. planta y equipos neto (2025)	220,585,426.88	19,158,896.05	12,425,055.90	-

Nota# 9 Cuentas por pagar corto plazo

Un detalle de las cuentas por pagar a largo plazo al 30 de Junio 2025 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Cuenta de Suplidores	11,026,986.52	11,026,986.52
Cuenta de Servicios	486,3 0.73	486,3 0.73
	11,513,289.25	11,513,289.25
CUENTA DE SERVICIOS		
Bologna Restaurant	308,187.73	308,187.73
Havenville	8,000.00	8,000.00
Margo Restaurant	20,115.00	20,115.00
Waldis Renta Sonido	150,000.00	150,000.00
TOTAL	486,302.73	486,302.73



CUENTA SUPLIDORES

	2025	2024
BETHOM GRU	440,000.00	440,000.00
CONSTRUGONZA	250,000.00	250,000.00
DIST INT. DE PETROLEO	180,000.00	180,000.00
EDDY GARCIA EL VIAJANTE	38,000.00	38,000.00
EQUIPOS PESADOS	50,000.00	50,000.00
GILBERTO PEÑA	1,337,340.00	1,337,340.00
FERRETERIA LINARES	610,065.00	610,065.00
HORMIGONES VB SRL	922,725.00	922,725.00
HUMBERTO POLANCO	106,050.00	106,050.00
INTERSA	65,500.00	65,500.00
JOSE EMILIO-ASFALTO	690,805.30	690,805.30
LUIS A CASTILLO	1,503,710.00	1,503,710.00
LUIS ARIAS	312,000.00	312,000.00
LUIS A CASTILLO (TRANSP. CASTILLO) LUCHO	567,500.00	567,500.00
MIGUEL ANGEL OGANDO	155,474.00	155,474.00
TEXACO SOSUA	1,076,732.72	1,076,732.72
NELSON ABREU	1,000,000.00	1,000,000.00







Mob. Y equ. de ofic.	Equipo, Transp y otros	Const. En Proceso	Total
2,682,621.79	18,856,155.22	-	275,577,540.14
	6,335,275.42		6,335,275.42
2,682,621.79	25,191,430.64	-	281,912,815.56
643,829.23	4,592,586.29		6,771,265.47
134,131.09	1,259,571.53		1,728,235.97
777,960.32	5,852,157.82		8,499,501.44
1,904,661.47	19,339,272.82	-	273,413,314.12





NICOLAS DOMINGUEZ  
PREQSANT  
REPUESTOS R&F

1,186,490.00	1,186,490.00
460,131.50	460,131.50
74,463.00	74,463.00

TOTAL	11,026,986.52	11,026,986.52
-------	---------------	---------------

#### Nota# 10 Impuestos

Un detalle de los ingresos por impuestos al 30 de Junio de 2025 es como sigue:

##### Descripción

##### Impuestos

IMPUESTOS Y ARBITRIOS MUNICIPALES  
IMPUESTOS Y ARBITRIOS MUNICIPALES  
ANUNCIOS, MUESTRAS Y CARTELES  
IMPUESTOS Y ARBITRIOS MUNICIPALES  
IMPUESTOS Y ARBITRIOS MUNICIPALES  
IMPUESTOS Y ARBITRIOS MUNICIPALES  
LICENCIAS DE CONSTRUCCION  
IMPUESTOS Y ARBITRIOS MUNICIPALES  
IMPUESTOS Y ARBITRIOS MUNICIPALES  
IMPUESTOS Y ARBITRIOS MUNICIPALES  
IMPUESTOS Y ARBITRIOS MUNICIPALES  
IMPUESTOS Y ARBITRIOS MUNICIPALES

Total



2025	2024
405,400.00	237,750.00
1,676,887.00	0.00
	1,557,550.89
	27,000.00
35,500.00	2,500.00
618,471.00	1,200.00
5,272,938.00	239,848.00
26,000.00	1,811,904.50
148,000.00	0.00
39,127.00	0.00
172,100.00	15,000.00
4,339,739.00	0.00
7,840.00	158,300.00
	116,100.00
12,742,002.00	4,167,153.39

#### Nota 11 Ingresos por transacciones con contraprestación

VENTAS DE SERVICIOS  
VENTAS DE SERVICIOS  
VENTAS DE SERVICIOS  
VENTAS DE SERVICIOS  
VENTAS DE SERVICIOS  
VENTAS DE SERVICIOS  
VENTAS DE SERVICIOS  
VENTAS DE SERVICIOS  
VENTAS DE SERVICIOS  
VENTAS DE SERVICIOS

Total



204,378.00	187,277.11
0.00	1,500.00
12,000.00	9,500.00
121,500.00	21,000.00
4,263,023.00	2,817,153.65
1,345,691.00	1,483,764.00
7,591,097.00	6,207,543.03
7,631,928.00	10,440,053.64
12,400.00	58,900.00
0.00	4,000.00
0.00	11,000.00
21,182,017.00	21,241,691.43

#### Nota# 12 Transferencia y donaciones

Un detalle de los ingresos por impuestos al 30 de Junio de 2025 es como sigue:

##### Descripción

Transferencia y Donaciones

TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDA DEL GOBIENO CENTRAL  
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDA DEL GOBIENO CENTRAL  
TRANSFERENCIAS EXTRAORDINARIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL

Total

2025	2024
21,937,338.00	21,937,338.00
15,798,018.00	15,798,018.00
	8,154,262.58
37,735,356.00	45,889,618.58

#### Nota# 13 Recargos, multas y otros ingresos

Un detalle de los recargos, multas y otros ingresos al 30 de Junio de 2025 es como sigue:

##### Descripción

2025	2024
------	------



Compensación sobre el pago de facturación, energía eléctrica 3 %  
 Otros arbitrios diversos  
 Otros impuestos diversos

**Total**

- 6,970,804.00  
 - 41,500.00  
 479,277.00  
**- 7,491,581.00**

**Nota # 14 Sueldos, Salarios y beneficios a empleados**

Un detalle de los Sueldos y Salarios al 30 de Junio de 2025 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Sueldos empleados fijos	3,215,877.60	2,998,135.21
Sueldos empleados fijos	0.00	1,441,233.69
Sueldos empleados fijos	3,585,602.01	3,866,990.38
Sueldos empleados fijos	1,233,577.37	1,078,600.00
Sueldos empleados fijos	1,449,595.45	887,025.45
Jornales	2,576,950.40	619,970.36
Jornales	1,527,499.58	3,729,647.64
Jornales	5,884,021.29	6,779,916.40
Jornales	119,303.86	197,486.38
Jornales	1,826,041.89	2,007,468.66
Empleados temporales	720,073.10	772,424.18
Empleados temporales	436,462.93	603,906.20
Empleados temporales	393,145.82	247,413.92
Otras gratificaciones	90,000.00	0.00
Dietas en el país	16,646.00	11,149.00
Gastos de representacion en el país	0.00	97,200.00
Contribuciones al seguro de salud	0.00	99,997.65
Contribuciones al seguro de salud	897,827.62	404,177.54
Contribuciones al seguro de salud	0.00	252,856.33
Contribuciones al seguro de pensiones	0.00	115,588.38
Contribuciones al seguro de pensiones	919,396.72	390,358.55
Contribuciones al seguro de riesgo laboral	0.00	674,489.37
Contribuciones al seguro de riesgo laboral	239,991.00	20,426.95
Contribuciones al seguro de riesgo laboral	0.00	69,405.00
Prestacion laboral por desvinculacion	0.00	20,000.00
	28,719.95	179,115.75
	<b>25,160,732.59</b>	<b>27,564,982.99</b>

**Nota# 15 Subvenciones y otros pagos por transferencias**

Un detalle de la cuenta subvenciones y otros pagos por transferencia al 30 de Junio de 2025 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Pensiones	242,900.00	208,200.00
Ayudas y donaciones programadas a hogares y personas	1,812,600.00	193,500.00
Ayudas y donaciones programadas a hogares y personas	0.00	311,125.00
Ayudas y donaciones ocasionales a hogares y personas	51,000.00	469,000.00
Ayudas y donaciones ocasionales a hogares y personas	182,000.00	3,500.00
Subvenciones y otros pagos por transferencia		
<b>TOTAL</b>	<b>2,288,500.00</b>	<b>1,185,325.00</b>



**Nota# 16 Suministro y materiales para consumo**

Un detalle de los gastos de suministro y materiales para consumo al 30 de Junio de 2025 es como sigue:

Descripción	2025	2024
<b>Suministro Material para consumo</b>		
Alimentos y bebidas para personas	918,183.48	820,381.08
Especies timbrados y valoradas	6,608.00	32,016.29
Productos medicinales para uso humano	100,479.37	0.00
Gasoil	1,818,800.00	1,573,216.40
Gasoil	451,217.01	4,133,970.55
Gasoil	2,259,268.72	307,053.24
Gasoil	320,070.47	0.00
Lubricantes	84,414.83	0.00
Productos fotoquímicos	14,502.00	0.00
Útiles y materiales de limpieza e higiene	16,992.00	7,225.00
Útiles y materiales de escritorio, oficina e informática	47,960.00	97,223.48
Útiles y materiales de escritorio, oficina e informática	3,350.00	0.00
Útiles destinados a actividades deportivas, culturales y recreativas	65,400.00	10,678.00
Productos eléctricos y afines	987,705.53	546,012.13
Productos eléctricos y afines	777,343.10	88,953.03
Productos y Utiles Varios n.i.p		481,616.06
<b>Suministros y material para consumo</b>	<b>7,872,294.51</b>	<b>8,098,345.26</b>

**Gasto de depreciación y amortización (Nota**

Infraestructura	193,524.20	
Edif. Y comp.	141,009.15	
Mob. Y equ. de ofic.	134,131.09	
Equipo, Transp y otros	1,259,571.53	
	<b>1,728,235.97</b>	

**Nota# 18 Otros gastos**

Un detalle de otros gastos al 30 de Junio de 2024 es como sigue:

Descripción	2025	2024
Servicios telefónico de larga distancia	154,822.00	35,525.56
Publicidad y propaganda	97,125.00	108,351.29
Publicidad y propaganda	996,928.00	300,540.08
Viáticos dentro del país	4,127.00	268,435.89
Alquileres de equipos de transporte, tracción y elevación	492,715.00	2,462,500.00
Alquileres de equipos de transporte, tracción y elevación	3,556,965.00	150,000.00
Alquileres de equipos de transporte, tracción y elevación	2,181,978.00	2,216,482.99
Alquileres de equipos de transporte, tracción y elevación	1,000,000.00	326,443.75
Seguro de bienes inmuebles e infraestructura	1,326,952.00	327,960.12
Reparaciones y mantenimientos menores en edificaciones	700,000.00	56,500.00
Reparaciones y mantenimientos menores en edificaciones	76,000.00	1,713,837.03
Mantenimientos y reparaciones especiales	1,465,340.00	570,050.40
Mantenimientos y reparaciones especiales	989,717.00	3,372,436.97
Mantenimiento, reparación, servicios de pintura y sus derivados	1,625,848.00	179,784.95
Limpieza, desmalezamiento de tierras y terrenos	200,000.00	0.00
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	262,380.00	337,752.00
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	466,336.00	374,900.76
Instalaciones temporales	1,486,763.00	0.00
Servicios funerarios y gastos conexos	3,598,381.06	124,313.00
Eventos generales	261,000.00	316,719.19
Festividades	1,000,000.00	130,700.00
Otros servicios técnicos profesionales	500,000.00	683,483.00
Otros servicios técnicos profesionales	446,239.88	439,498.47





Otros servicios técnicos profesionales	500,000.00	58,760.00
Obras para edificación no residencial	1,052,592.00	5,238,135.85
Obras hidráulicas y sanitarias	1,305,762.00	195,000.00
Infraestructura terrestre y obras anexas	458,000.00	365,235.00
Infraestructura terrestre y obras anexas	42,000.00	49,000.00
Infraestructura terrestre y obras anexas	156,024.00	557,260.00
Infraestructura terrestre y obras anexas	722,462.00	232,470.00
Infraestructura terrestre y obras anexas		56,640.00
Infraestructura terrestre y obras anexas		421,040.00
Infraestructura terrestre y obras anexas		29,370.00
Infraestructura terrestre y obras anexas		1,851,865.86
Infraestructura terrestre y obras anexas		361,528.00
Infraestructura terrestre y obras anexas		100,000.00
Infraestructura terrestre y obras anexas		753,500.00
Infraestructura terrestre y obras anexas		1,025,000.00
Obras urbanísticas		1,018,970.07
<b>TOTAL</b>	<b>27,126,456.94</b>	<b>26,809,990.23</b>

#### Nota 19 Gastos financieros

	2025	2024
Comisiones y gastos	28,786.29	28,550.45
Comisiones y gastos	30,023.97	45,768.15
Comisiones y gastos	4,744.75	3,880.97
Comisiones y gastos	48,335.13	45,251.40
<b>Total</b>	<b>111,890.14</b>	<b>123,450.97</b>

#### Activos Netos/Patrimonio (Notas 20)

Capital	242,149,991.66	242,149,991.66
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)	7,391,264.85	21,876,902.25
Resultado acumulado	42,229,631.46	71,120,879.83
<b>Patrimonio Neto</b>	<b>291,770,887.97</b>	<b>335,147,773.74</b>

Nota: Se realizó un ajuste de 48,603,062.95 por montos no reconocidos durante el período.