



AYUNTAMIENTO MUNICIPAL DE BANI
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2025 y 2024
(Valores en RDS)

	2025	2024
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo (Notas 7)	23,823,060.54	14,131,681.92
Cuenta por cobrar a corto plazo (Notas 8)	42,338,032.31	31,024,239.61
Inventarios (Nota 9)	0.00	830,520.00
Total activos corrientes	66,161,092.85	45,986,441.53
Activos no corrientes		
Propiedad, planta y equipo neto (Nota 10)	414,166,010.67	350,702,904.03
Total Activos no Corrientes:	414,166,010.67	350,702,904.03
Total activos	480,327,103.52	396,689,345.56
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 11)	14,908,850.45	12,310,984.93
Retenciones y acumulaciones por pagar (Nota 12)	312,591.78	90,123.35
Pensiones (Nota 13)	3,042,127.99	3,164,016.74
Total pasivos corrientes	18,263,570.22	15,565,125.02
Pasivos no corrientes		
Total pasivos	18,263,570.22	15,565,125.02
Activos Netos/Patrimonio (Notas 14)		
Capital	44,152,177.70	44,152,177.70
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)	80,939,312.76	79,561,860.60
Resultado acumulado	336,972,042.84	257,410,182.24
Patrimonio	462,063,533.30	381,124,220.54
Total activos netos/patrimonio	480,327,103.52	396,689,345.56




ING. SANTO YNILCIO RAMIREZ BETHANCOURT
ALCALDE MUNICIPAL




LICDA. ERIKA LARA VILLALONA
ENCARGADA DEL DEPTO. DE CONTABILIDAD





AYUNTAMIENTO MUNICIPAL DE BANI
Estado de Rendimiento Financiero
Del ejercicio terminado al 31 de Diciembre 2025 y 2024
(Valores en RD\$)

	2025	2024
Ingresos (Notas 15,16,17 y 18)		
Impuestos	62,068,783.98	74,896,723.53
Ingresos por transacciones con contraprestación	33,288,300.46	22,755,547.55
Transferencias y donaciones	240,711,308.65	235,153,017.04
Recargos, multas y otros ingresos	4,874,324.00	612,104.00
Total ingresos	340,942,717.09	333,417,392.12
Gastos (Notas 19,20,21,22,23 y 24)		
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	139,796,989.55	135,934,607.24
Subvenciones y otros pagos por transferencias	9,305,418.18	9,177,140.55
Suministros y material para consumo	39,247,286.62	41,541,052.45
Gasto de depreciación y amortización	20,512,860.80	12,940,426.09
Otros gastos	50,319,908.30	53,500,856.96
Gastos financieros	820,940.88	761,448.23
Total gastos	260,003,404.33	253,855,531.52
Resultado del período (ahorro / desahorro) (Nota 25)	80,939,312.76	79,561,860.60

Las notas son parte integral de estos Estados Financieros.


ING. SANTO YNILCIO RAMIREZ BETHANCOURT
ALCALDÉ MUNICIPAL




LIC. EDWIN ALCIBIADES MEJIA MEJIA
GERENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO




LIC. RAFAEL RAHDAMES DIAZ SANTANA
TESORERO MUNICIPAL




LICDA. ERIKA LARA VILLALONA
ENCARGADA DEL DEPTO. DE CONTABILIDAD





AYUNTAMIENTO MUNICIPAL DE BANI
Estado de Cambio de Activo Neto / Patrimonio
Del ejercicio terminado al 31 de Diciembre 2025 y 2024
(Valores en RDS)

	Capital Aportado	Cambios en Políticas Contables	Revaluación	Resultados Acumulados	Total Activos Netos / Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre 2024	44,152,177.70			257,410,182.24	301,562,359.94
Cambio en políticas contables					
Revaluación de Propiedad, planta y equipo					
Efecto del gasto de depreciación de los activos revaluados					
Ajuste al patrimonio					
Resultado del periodo				79,561,860.60	79,561,860.60
Saldo al 31 de Diciembre 2024	44,152,177.70			336,972,042.84	381,124,220.54
Cambio en políticas contables					
Revaluación de Propiedad, planta y equipo					
Efecto del gasto de depreciación de los activos revaluados					
Ajuste al patrimonio					
Resultado del periodo				80,939,312.76	80,939,312.76
Saldo al 31 de Diciembre de 2025	44,152,177.70			417,911,355.60	462,063,533.30

Las notas son parte integral de estos Estados Financieros.

ING. SANTO YNILCIO RAMIREZ BETHANCOURT
ALCALDE MUNICIPAL

LIC. RAFAEL RAHDAMES DIAZ SANTANA
TESORERO MUNICIPAL

LIC. EDWIN ALCIBIADES MEJIA MEJIA
GERENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO

LICDA. ERIKA LARA VILLALOMA
ENCARGADA DEL DEPTO. DE CONTABILIDAD





AYUNTAMIENTO MUNICIPAL DE BANI
Estado de Flujo de Efectivo
Del ejercicio terminado al 31 de diciembre 2025 y 2024
(Valores en RDS)

	2025	2024
Flujo de efectivo procedentes de actividades operativas		
Cobros impuestos	62,068,783.98	74,896,723.53
Cobros por venta de bienes y servicios y arrendamientos	33,288,300.46	22,755,547.55
Cobros de subvenciones, transferencias, y otras asignaciones	240,711,308.65	235,153,017.04
Otros cobros	4,874,324.00	612,104.00
Pagos a otras entidades para financiar sus operaciones (Transferencias)	(9,305,418.18)	(9,177,140.55)
Pagos a los trabajadores o en beneficio de ellos	(124,688,292.34)	(121,413,577.34)
Pagos por contribuciones a la seguridad social	(15,108,697.21)	(14,521,029.90)
Pagos de pensiones y jubilaciones	0.00	0.00
Pagos a proveedores	(39,247,286.62)	(41,541,052.45)
Pago de intereses	(820,940.88)	(761,448.23)
Otros pagos	(50,319,908.30)	(53,500,856.96)
Flujos de efectivo netos de las actividades de operación	101,452,173.56	92,502,286.69
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Pagos por adquisición de propiedad, planta y equipo	(83,975,967)	(83,200,999)
Pagos por adquisición de intangibles y otros activos de largo plazo		
Pagos por costos de construcciones y desarrollos en proceso		
Otros pagos	0.00	0.00
Flujos de efectivo netos por las actividades de inversión	(83,975,967)	(83,200,999)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Cobro por préstamos, pagarés, hipotecas		
Pago reembolso en efectivo de los montos recibidos en préstamos, pagarés, hipotecas		
Otros Pagos	(7,784,828)	(10,741,951)
Flujos de efectivo netos por las actividades de financiación	(7,784,828)	(10,741,951)
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	9,691,378.62	(1,440,663.47)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	14,131,681.92	15,572,345.39
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	23,823,060.54	14,131,681.92

NOTA: Pagos realizados a la empresa GSM por transferencias no registradas en la ejecución de gastos, lo agregue a otros pagos el monto es de RDS9,792,562.84


ING. SANTO YMLICIO RAMIREZ BETHANCOURT
ALCALDE MUNICIPAL


LIC. RAFAEL RAHDAMES DIAZ SANTANA
TESORERO MUNICIPAL


LIC. EDWIN ALCIBIADES MEJIA MEJIA
GERENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO


LICDA. ERIKA LARA VILLALONA
ENCARGADA DEL DEPTO. DE CONTABILIDAD



Ayuntamiento Municipal de Bani

**Estado de Comparación de los Importes Presupuestados y Realizados
Durante el año terminado al 31 de Diciembre del 2025**

**Presupuesto sobre la Base de Efectivo
(Clasificación de Ingresos y Gastos por Objeto)**

Concepto	Presupuesto Reformado (A)	Presupuesto Ejecutado (B)	% de Variación Ejecución (C=B/A)	Variación (D=A-B)
1 Ingresos totales	387,543,885.36	340,942,717.09	88%	46,601,168.27
1.1 Impuestos	74,000,962.99	62,068,783.98	84%	11,932,179.01
1.2 Transferencias	273,717,316.85	240,711,308.65	114%	33,006,008.20
1.3 Ingresos por contraprestación	26,405,261.01	33,288,300.46	912%	214,306,047.64
1.4 Otros ingresos	4,921,052.54	4,874,324.00	99%	46,728.54
1.5 Disponibilidades Internas	8,499,291.97	0.00	0%	8,499,291.97
2 Gastos totales	387,543,885.36	321,458,775.63	91%	66,085,109.73
2.1 Remuneraciones y contribuciones	142,555,129.29	139,796,989.55	98%	2,758,139.74
2.2 Contratación de servicios	33,467,486.81	30,791,953.61	92%	2,675,533.20
2.3 Materiales y suministros	42,278,666.39	39,247,286.62	93%	3,031,379.77
2.4 Transferencias corrientes	9,430,715.85	9,305,418.18	99%	125,297.67
2.6 Bienes muebles, inmuebles e intangibles	34,809,475.51	24,450,626.00	70%	10,358,849.51
2.7 Obras	114,925,256.05	69,260,733.29	60%	45,664,522.76
2.8 Gastos financieros	985,800.00	820,940.88	83%	164,859.12
4.2 Disminución de cuentas por pagar internas de corto plazo	9,091,355.46	7,784,827.50	86%	1,306,527.96
Resultado financiero (1-2)		19,483,941.46	-3%	19,483,941.46



LIC. EDWIN ALCIBIADES MEJIA MEJIA
GERENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO



LICDA. ERIKA LARA VILLALONA
ENCARGADA DEL DEPTO. DE CONTABILIDAD



ING. SANTO YNIGIO RAMIREZ BETHANCOURT
ALCALDE MUNICIPAL



LIC. RAFAEL RAHDAMES DIAZ SANTANA
TESORERO MUNICIPAL



**AYUNTAMIENTO MUNICIPAL DE BANI
DIRECCION FINANCIERA**

NOTAS

A

LOS

ESTADOS FINANCIEROS

AL

CIERRE

DEL

EJERCICIO CONTABLE

AL

31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2025 Y 2024.-

VALORES EXPRESADOS EN (RD\$)

**BANI, PROVINCIA PERAVIA,
REPUBLICA DOMINICANA
05 DE FEBRERO DEL AÑO 2026.-**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Nota #1) Entidad Económica:

El Ayuntamiento Municipal de Bani, constituye una entidad administrativa básica del Estado Dominicano, que responde al precepto legal como base jurídica esencial que le asegura un vínculo de legitimidad; tal y como lo consagra la Constitución de la República Dominicana, en el Título IX, Capítulo II, Artículo 199; y la Ley No. 176-07 del Distrito Nacional y los Municipios.

1.1) Su finalidad principal:

El objetivo principal del Ayuntamiento Municipal de Bani, se fundamenta en establecer como Características Principales los Principios del Régimen Municipal Dominicano con un marco de autonomía de competencias, atribuciones y de servicios que le son inherentes; promover el desarrollo y la integración del territorio del municipio de Bani; impulsar el desarrollo el local, provincial, y regional, mediante el fortalecimiento de las capacidades de planificación y gestión del municipio, la participación de los actores sociales y la coordinación con otras instancias del Estado, a fin de potenciar los recursos locales y aprovechar la oportunidades de los mercados globales, fortaleciendo las capacidades técnicas, gerenciales y de planificación como gobierno local apto para formular, y ejecutar políticas públicas de manera articulada con el Gobierno Central; el mejoramiento sociocultural de nuestros habitantes y la participación efectiva de las comunidades que nos integran como municipio en el manejo de los asuntos públicos locales, a los fines de obtener como resultado mejorar la calidad de vida de nuestros habitantes, preservando el medio ambiente, los patrimonios históricos y culturales, así como la protección de los espacios de dominio públicos.

Nota #1) Entidad Económica:

1.2) Principales Funcionarios Municipales:

El Personal al Servicio de las Unidades Normativas o de máxima Dirección, unidades Consultivas o Asesoras, Unidades Auxiliares o de Apoyo que componen la estructura organizacional del Ayuntamiento Municipal de Bani, está compuesto por todas aquellas personas vinculadas a esta entidad por una relación de servicios retribuidos. Este personal ha sido escogido atendiendo al mérito profesional y las capacidades demostradas, según los conocimientos y capacidades desarrolladas en el desempeño de sus funciones que desarrollan. Corresponde al Concejo Municipal definir los puestos de trabajo existentes en el Ayuntamiento Municipal de Bani, y reglamentar sus funciones, estableciendo los requisitos, deberes y responsabilidades requeridas

para el desempeño de los mismos. No obstante, este ente económico, evalúa y propone reformas de las estructuras orgánicas y funcionales de este Ayuntamiento de Baní, así como, revisar y aprobar los manuales de procedimientos, organización y organigrama que eleven para su consideración los distintos departamentos que integran el Ayuntamiento Municipal de Bani; en tal sentido, se capacita al personal en referencia ejecutando planes y programas de capacitación, consistentes en cursos, diplomados, maestrías para los funcionarios que desempeñan funciones de los diversos departamentos que integran la estructura organizativa Municipal.

Nota #1) Entidad Económica:

1.3) Relación de Funcionarios que Integran la Estructura Organizativa del Ayuntamiento Municipal de Bani:

1.3.1) Las Unidades Normativas o de máxima dirección están integradas por:

a) Concejo de Regidores y Regidoras: Que fueron elegidos (as), como autoridades públicas, es decir, una especie de legislador municipal; son los representantes de los munícipes de Bani, ante el Ayuntamiento Municipal de Bani. Está **compuesto** por una matrícula de trece (13) regidores(as) compuesta por cuatro bancadas pertenecientes a los partidos políticos, a saber:

Ai) PRM= 8-Regidores:

A saber, compuesto por los señores:

- 1- Eddy Cervantes Peña Tejeda;
- 2- Miguel Esnaides Báez Guerrero;
- 3- Osvaldo Leónidas Díaz Aristy;
- 4- Yngrid Carolina Díaz;
- 5- Carlos Antonio Nicholls Núñez
- 6- Freddy Rafael de los Santos Tejeda
- 7- Leurin Yonelis Arias Medina
- 8- Melquis Elizer Castillo Tejeda

Aii) PRD= 3-Regidores:

A saber, compuesto por los señores:

- 1- Judy Darianny Peguero Ortiz;
- 2- José Antonio Encarnación de los Santos

Aiii) PLD= 2-Regidores:

A saber, compuesto por los señores:

- 1- Andrie Steban Suazo Luna
- 2- Johanna Mayelin Herrera Bautista

b) Alcalde y Vice Alcaldesa: Constituido por la máxima dirección instituida por el ejecutivo municipal, el señor:

- 1- Santo Ynilcio Ramírez Bethancourt, Alcalde Municipal;**
- 2- Vice-Alcaldesa, señora, Lic. Mercedes Adriana Soto Mejía;**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Nota #1) Entidad Económica:

1.3) Relación de Funcionarios que Integran la Estructura Organizativa del Ayuntamiento Municipal de Bani:

c) Unidades Consultivas o Asesoras:

- 1-Consejo Económico y Social Municipal;
- 2-Comité de Seguimiento y Control;
- 3-Comisión Permanente de Género;
- 4-Comité de Calidad;

Nota #1) Entidad Económica:

1.3) Relación de Funcionarios que Integran la Estructura Organizativa del Ayuntamiento Municipal de Bani:

Se anexa listado integro emitido por el Departamento de Recursos Humanos y certificado y firmado por su titular, la señora **Damaris García Pimentel**; donde se nos detalla los nombres y apellidos, los cargos y los departamentos el cual dirigen.

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 Bani, 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 2025 y es incluido como información suplementaria en los Estados Financieros y sus Notas.

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 y presentación de estos Estados Financieros de conformidad con las **NICSP**, pretende mostrar el resultado de todas las transacciones financieras y económicas ejecutadas durante todo el trayecto del ejercicio contable comprendido entre el día 01 de enero, hasta, el día 31 del mes de diciembre del año 2025; en tal virtud, esta dirección financiera emite las reflexiones de lugar en torno a las informaciones contables presentadas en estos Estados Financieros Consolidados. Asimismo, estos Estados Financieros contienen una estimación, la cual exponemos emitiendo un juicio que se fundamenta en la información fiable disponible más reciente. Estas estimaciones son el resultado de la existencia de la incertidumbre sobre el futuro, lo que provoca que esta medición de la partida de **Activos No Financieros, específicamente en los Bienes Inmuebles**, por tanto, las mediciones de esta partida en los estados financieros dependan de juicios.

Nota #4) Uso de Estimados y Juicios:

4.1) Juicios:

La información sobre juicios realizados en la aplicación de Políticas Contables que tienen el efecto más importante sobre los Activos No Financiero, específicamente sobre los **Bienes Inmuebles, propiamente los terrenos, parques y plazas propiedad de este Ayuntamiento**

Municipal de Bani. En tal sentido, debemos exponer que la contabilización de los mismos no ha sido posible ya que los mismos no se han realizado un levantamiento, valuación, estudios catastrales y registros de los mismos, y así poder presentar los valores en los Estados Financieros.

Estamos a la espera a que la Dirección de Bienes Nacionales, como órgano encargado de velar por la custodia de los bienes del dominio público nos visite para coordinar el referido levantamiento de los Bienes Inmueble propiedad de este Ayuntamiento Municipal de Bani,

Por tanto, no poseemos, ni hemos coordinado y poder llevar el control de la realización del inventario de los bienes inmuebles.

4.2) 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 Bani**, 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 Bani, reconoce las transacciones 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.

6-1) Instrumentos financieros:

Los Instrumentos financieros o productos financieros, como elementos que se utilizan en este Ayuntamiento Municipal de Bani, lo hemos clasificados en:

a) Activos Financieros Instrumentos Financieros de Efectivos: son instrumentos financieros cuyo valor está determinado directamente con todo lo relacionado al flujo de efectivos, **que** a su vez están compuestos por las disponibilidades en caja chica y depósitos en las diversas cuentas corrientes manejadas por esta institución.

b) Otros Instrumentos Financieros Primarios: están constituidos por compromisos financieros de préstamos a largo plazo, recibidos de parte de institución bancaria.

6-1.1) Instrumentos financieros:

Por otra parte, los Instrumentos Financieros los hemos clasificados por clase de activos, dependiendo de que sean basados en los fondos recibidos por el ayuntamiento municipal de Bani, que reflejan el uso propio de dichos recursos; y basados en compromisos de deudas pendientes en bancos fruto de la obtención de préstamo a largo plazo.

Los instrumentos financieros utilizados en esta entidad, son a su vez, de Inversión y de financiación; por tanto, los tipos de estos instrumentos financieros utilizados son de tipo primarios que mayormente tienen que ver con todo lo relacionado con los:

- **Depósitos de Efectivos;**
- **Transferencias recibidas;**
- **Cuentas por Cobrar y Pagar;**

Los Activos Financieros catalogados por esta dirección financiera han sido clasificados por su valor razonable, toda vez, que los cambios que han experimentado den como resultados de que tengan que volverse a reclasificar en categorías después de su reconocimiento inicial.

6-1.1.2) Instrumentos financieros:

Por lo que **los Activos y Pasivos Financieros** están clasificados a su valor razonable, es decir, dependiendo de los cambios en el resultado de sus movimientos desde el reconocimiento inicial; en tal sentido, los hemos clasificados en cuatro categorías:

- **Al Valor Razonable;**
- **con cambios en Resultados;**
- **Créditos;**
- **y Cuentas Por Cobrar;**

6-2) Activos y Pasivos Financieros No Derivados:

Han sido clasificados como tales, en esta institución, los siguientes.

- **Las Cuentas por Cobrar;**
- **Los Prestamos;**
- **Con Pagos Fijos o determinables;**

6-2.1.) Medición de los Activos Financieros no Derivados:

Al momento de su adquisición o de su reconocimiento inicial esta entidad mide las partidas destinadas a los activos financieros al valor razonable de los mismos, al precio de la transacción. Son medidos mediante el Estado de Rendimiento Financiero al cierre del ejercicio contable del año 2025.

6-2.2) Medición de los Pasivos Financieros no Derivados:

Son medidos al momento del pago, amortización y/o abono a deuda, es decir, que mayormente estos pasivos son medidos a su valor razonable que sería el abono o pago realizado. En tal sentido, esta entidad mide tales pasivos en el Estado de Situación Financiera como deudas pendientes y en el Estado de Rendimientos Financieros como **Gastos Financieros y Otros Pagos**.

6-2.3) Inventarios de Materiales de Oficina:

Las entradas de existencias en los almacenes se valoran por su precio de adquisición o su costo unitario. Por lo tanto, para valorar las existencias que salen del almacén, se toma dicho precio de costo y por tanto el valor que tienen las existencias que quedan al final del periodo es medido multiplicando dichos precios por la cantidad existente, determinando con ello la valoración final de los inventarios de materiales de oficina.

6-2.3.1) Inventarios de Materiales de Oficina:

Los criterios de valoración para los casos en que las normas del precio de adquisición para valorar individualmente las existencias en almacén que son propiedad del Ayuntamiento Municipal de Bani, utilizamos unos criterios de valoración denominado **Criterios FIFO**, que significa primera entrada, primera salida; mide las entradas por su precio de adquisición y sus salidas por el mismo orden en que entraron. El valor de salida de los productos del almacén es el precio de las primeras unidades físicas que entraron. De esta forma, las existencias salen del almacén valoradas en el mismo orden en que entraron.

6-2.4.1) Propiedad, Mobiliarios y Equipos:

6-2.4.1.1) Reconocimiento y Medición:

El tratamiento contable está dado en base a criterios normalizados de calidad en la valoración y cumplimiento de las condiciones que hacen posible el reconocimiento como activos que han sido valorados **a su Costo, es decir, el precio de adquisición; en consecuencia, el costo de adquisición es el elemento esencial de estimación de Propiedades, Planta y Equipos.**

6-2.4.1) Propiedad, Mobiliarios y Equipos:

6-2.4.1.1) Reconocimiento y Medición:

El Ayuntamiento Municipal de Bani, a través de la Dirección Financiera ha elegido como política contable el **modelo del costo y el modelo de revaluación** aplicando a todos los elementos de **Propiedad, Planta y Equipos; como política que aplica a todos los elementos y clases de los Bienes agrupados en Propiedad, Planta y Equipos.**

En consecuencia, la **Medición de dichos activos es en base al Modelo del Costo.**

6-2.4.2) Modelo del Costo:

Con posterioridad a su reconocimiento como Activo, los elementos que constituyen los bienes en Propiedad, planta y equipos han sido contabilizados por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

6-2.4.3) Modelo de Revaluación:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, los elementos que componen los bienes en Propiedad, Planta y Equipos, los hemos medido con la debida fiabilidad para que fuesen contabilizado, como de hecho lo fue con su valor **revalorizado**, es decir, **revaluado o capitalizados**, para que en lo adelante su nuevo valor en libros sea su valor razonable.

6-2.4.4) Depreciación:

Hemos aplicado este mecanismo contable, mediante el cual pudimos determinar y reconocer el desgaste sufrido por los bienes de uso agrupados en el Activo, de Propiedad, Planta y Equipo. En consecuencia, dichos activos han experimentado una disminución periódica de su valor debido al uso y el paso del tiempo; lo que nos ha permitido asignar dichas disminuciones a los diferentes ejercicios contables auditados.

Para los Bienes de uso agrupados en Propiedad, Planta y Equipos, hemos tomado en cuenta algunas generalidades para dichos bienes; entre las que se encuentran las siguientes:

- **El reconocimiento del uso de los beneficios económicos de los activos durante cada período;**
- **Cada parte con un costo significativo por cada tipo de activo y depreciado separadamente;**
- **Los activos tienen vidas útiles diferentes y han sido depreciados mediante un solo tipo de método;**
- **El cargo por depreciación lo hemos reconocido en el Estado de Rendimiento Financiero.**

6-2.4.5) Vida Útil de los Activos:

La vida útil estimada de los activos agrupados en propiedad, planta y equipos, han sido considerados por el periodo de tiempo que el activo nos sirve para el buen desarrollo de las actividades del sujeto contable, que es el Ayuntamiento Municipal de Bani.

Por lo que para poder saber la vida útil de propiedad, planta y equipos hemos tomado en cuenta los criterios y normas aplicables conforme a lo establecido por la DIGECOG. En efecto, para determinar el tiempo de estos activos se tomó como base los siguientes criterios:

- **Edificios:..... vida útil estimada de 50 años;**
- **Muebles y Útiles:.....vida estimada de 5 años;**
- **Computadoras y Accesorios: vida Útil estimada de 3 años;**
- **Equipos de Transporte..... vida Útil estimada de 5 años;**

6-2.4.5.1) Método de Depreciación:

Hemos tomado en cuenta los criterios y normas aplicables conforme a lo establecido por la DIGECOG; por lo tanto, el método utilizado fue el **Método de Línea Recta**.

6-3) Beneficios a los Empleados:

Esta entidad, tiene como objetivo básico determinar que el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados estén reconocidos como pasivos sujetos a ser plausibles por los servicios prestados a cambio de los cuales se les crea el derecho de recibir sus pagos en los periodos determinados. Es decir, que comprenden todos los servicios y tipos de retribuciones que este ayuntamiento municipal de Bani proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Entre la existencia de tales obligaciones implícitas comprenden los siguientes beneficios: **sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social**.

Por lo que el alcance de estos beneficios a los empleados se acompaña de otras retribuciones que han sido contabilizadas atendiendo a los términos establecidos en la Ley No. 87-01, que instituye el **Sistema Dominicano de Seguridad Social (SDSS)**, en el marco de la **Constitución de la República Dominicana**.

AYUNTAMIENTO MUNICIPAL DE BANI GERENCIA FINANCIERA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota-#7 Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2025 y 2024 es como sigue:

Nombre cuenta	Banco	No.- cuenta	2025	2024
Receptora	Banreservas	130-104172-3	0.00	0.00
Salud y Genero	Banreservas	130-104218-5	371,160.86	335,544.74
Servicios Municipales	Banreservas	130-400001-7	8,471,684.84	532,886.36
Inversión	Banreservas	130-102367-9	10,938,182.35	7,062,277.36
Personal	Banreservas	130-102366-0	541,691.22	568,583.51
Regalía	Banreservas	130-400008-4	3,500,341.27	5,632,389.95
Total			23,823,060.54	14,131,681.92

Nota # 8 Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo.

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2025 y 2024 es como sigue:

	2025	2024
Gestión Tributaria	42,338,032.31	31,024,239.61
Total	42,338,032.31	31,024,239.61

Ver los detalles en los anexos 01

Nota # 9 Inventarios de Consumo.

Un detalle de las partidas de inventario al 31 de diciembre 2024 y 2023 es como sigue:

	2025	2024
Papel de escritorio	0.00	0.00
Herramientas menores	0.00	0.00
Gasoil	0.00	775,600.00
Aceites y grasas	0.00	0.00
Material para limpieza	0.00	31,500.00
Útiles de escritorios, oficina informática y enseñanza	0.00	6,520.00
Otros repuestos y accesorios menores	0.00	16,900.00
Total	-	830,520.00

Nota#10 Propiedad planta y equipo									
	Terreno	Infraestructura	Edif. Y componente	Maq. Y Equipos	Mob. Y equipo de ofic.	Equipo Transp y otros	Equipo de informatica	Contrucciones en Proceso	Total
Costos de adquisición (2024)	-	231,032,481.37	23,677,555.92	16,042,706.69	6,629,174.31	93,757,974.46	2,098,546.60	-	373,238,439.35
Adiciones		63,385,988.24		3,326,644.93	527,560.41	16,443,298.86	292,475.00		83,975,967.44
Retiros otros									-
Transferencias									-
Saldo al final del periodo	-	294,418,469.61	23,677,555.92	19,369,351.62	7,156,734.72	110,201,273.32	2,391,021.60	-	457,214,406.79
Dep. Acum. al inicio del periodo		(4,757,357.76)	(966,833.54)	(2,765,078.17)	(1,235,309.93)	(12,548,065.67)	(262,890.25)		(22,535,535.32)
Cargo del periodo		(5,888,369.39)	(473,551.12)	(1,936,935.16)	(715,673.47)	(11,020,127.33)	(478,204.32)		(20,512,860.80)
Retiros	-								
Saldo al final del periodo	-	10,645,727.15	1,440,384.66	4,702,013.33	1,950,983.40	23,568,193.00	741,094.57		43,048,396.12
Prop. planta y equipos neto 31 de Diciembre 2025	-	283,772,742.46	22,237,171.26	14,667,338.29	5,205,751.32	86,633,080.32	1,649,927.03	-	414,166,010.67

Nota # 11 Cuentas Por Pagar a Corto Plazo.

Un detalle de las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre 2025 y 2024 es como sigue:

PROVEEDORES	2025	2024
ANDRES JOVANNY PEREYRA GUERRERO		9,440.00
APONTE ORTIZ & ASOCIADOS SRL	60,455.65	
ASOC. NUEVA COM. DETALLISTA DE BANI, INC.	57,978.88	116,581.48
CASA ALBERTO SRL	0.00	10,350.00
CENTRO DE HIERRO EL PODER SRL	0.00	1,590.00
CENTRO FERRETERO LOS CONSTRUCTORES, SRL	4,556,348.93	3,705.00
CGH DISEÑO & CONSTRUCCION SRL	1,169,866.85	
COMERCIO & INVERSIONES RAMIREZ VALDEZ SRL	14,810.00	9,350.00
COMPAÑÍA INVERSIONES SUR & HIPOTECAS SRL	1,210,942.00	1,787,521.00
CONCRETOS DEL SUR SRL	0.00	564,659.00
CONSTRUCON & ROAD SIGN COROSIG SRL	520,488.86	0.00
DE LOS SANTOS PINTURAS Y MAS SRL	152,300.00	0.00
EL PLANETA DEL MOTOR DE ARRANQUE Y ALTERNADOR W Y S	44,132.00	0.00
EMPRESAS JR, S.R.L.	398,502.23	444,522.23
FABIO ENMANUEL GARCIA MOLINA	0.00	224,790.51
FARMACIA AMISTAD	72,054.45	148,691.00
FERRETERIA HNOS PEÑA, S. R. L.	42,800.00	138,702.00
FERRETERIA JARLENIS LAS 4 ESQUINAS	0.00	0.00
FERRETERIA LOS COMPADRES SRL	1,540,263.00	645,986.01
FERRETERIA MADETECO SRL	0.00	25,700.00
FRANKLIN GOMAS E.I.R.L	53,000.00	1,038,800.00
G V Y C TECNOMECANICA	0.00	74,946.52
GRUPO INGENIARQ SRL	275,725.61	1,332,640.91
IMPRESOS BANILEJOS JT SRL	60,298.00	8,850.00
INGARBEN SRL	184,679.99	412,487.33
JAIME MANUEL ARISTY	0.00	374,060.00
JOAQUIN ALBERTO MELO VILLAR	0.00	909,426.09
JR GROUP SERVICES SRL	498,309.64	368,589.84
JUAN ELISEO AGUASVIVAS SOTO	51,684.00	0.00
JUAN ISIDRO SANCHEZ	0.00	7,516.50
JULIO PEÑA MULTISERVICIOS SRL	243,043.25	0.00
KDK ENGINEERING AND DESIGN SRL	0.00	618,440.82
LA COLONIAL S.A.	0.00	76,940.46
MARCELL NAYETTI GUZMAN DE LA ROSA	649,518.07	1,684,490.78
MARYS RECEPCIONES	90,166.55	0.00
MEDINA NUÑEZ MULTISERVICIOS	0.00	47,200.00
PARAISO MUSICAL	145,730.00	0.00
PLASTICOS H Y P EIRL	91,690.00	18,900.00
RAFAEL EUCLIDES ORTIZ CEPEDA	10,000.00	171,000.00
RAFAEL SAMIL SUERO FELIZ	66,965.00	62,590.00
REFRIGERACION GABY, SRL	0.00	10,890.00
REPUESTOS EDUARDO BANI S.R.L.	22,330.00	163,925.00
REPUESTOS SAMUEL SRL	0.00	64,279.99
REY PUBLICIDAD SRL	997,787.77	0.00
RUBERN LEONTE PIMENTEL	0.00	3,200.00
SANTIA PANADERIA Y REPOSTERIA	236,440.00	25,500.00
SEHIDOM	0.00	82,946.60
SERVIDIAGSOLUCION DIESEL SRL	151,820.00	0.00
SUPER ESTACION DE SERVICIOS 1 DEL SUR SRL	0.00	151,374.00

SUPLI OFFICE COPY MASTER EIRL	0.00	13,460.00
SUPLIDORA DOMINICANA DEL SUR SUDOMSUR SRL	580,200.00	0.00
TALLERES DITTREN SRL	366,176.26	160,667.62
TERABYTE COMPUTER	55,200.00	7,500.00
WURTH DOMINICANA S.A.	5,100.00	56,730.78
ZAIDAN MEJIA PEGUERO	232,043.46	232,043.46
TOTAL	<u>14,908,850.45</u>	<u>12,310,984.93</u>

Nota # 12 Retenciones y Acumulaciones Por Pagar.

Un detalle de las retenciones y acumulaciones por pagar al 31 de diciembre 2025 y 2024 es como sigue:

	2025	2024
DGII (ITEBIS)	11,460.03	90,123.35
TSS	0.00	0.00
Coopadomu	0.00	0.00
Retenciones y retribuciones en renta (IR-3)	50,256.25	0.00
Otras retenciones y retribuciones complementarias (IR-17)	250,875.50	0.00
BanReservas (Programa Empleado Feliz)	0.00	0.00
Total	<u>312,591.78</u>	<u>90,123.35</u>

Nota #13 Pensiones por pagar.

Un detalle de las pensiones por pagar al 31 de diciembre 2025 y 2024 es como sigue:

	2025	2024
Sueldos al Personal Fijo en Trámites de Pensiones	3,042,127.99	3,164,016.74
Total	<u>3,042,127.99</u>	<u>3,164,016.74</u>

Nota #14 Activos Neto / Patrimonio.

Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, la constitución del Capital del Ayuntamiento Municipal de Bani, es como sigue:

	2025	2024
Capital	44,152,177.70	44,152,177.70
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)	80,939,312.76	79,561,860.60
Resultado acumulado	336,972,042.84	257,410,182.24
Patrimonio	<u>462,063,533.30</u>	<u>381,124,220.54</u>

Nota # 15 Impuestos.

Un detalle de los ingresos por impuestos al 31 de diciembre 2025 y 2024 es como sigue:

	2025	2024
Anuncios, muestras y carteles	11,292,096.49	5,367,959.68
Rodaje y transporte de materiales	418,280.00	542,283.57
Hoteles, moteles, aparta hoteles y establecimientos similares	445,897.38	284,423.77

Sector Privado Interno (corriente) (GSM)(Para Pagar Conserje)	72,000.00	72,000.00
Sector Privado Interno (corriente) (ALTICE Dominicana) (Para las Patronales Bani)	0.00	200,000.00
Donaciones de Empresas públicas no financieras de EGEHID(Transferencia Corriente)(Para las Patronales Bani)	100,000.00	100,000.00
Donaciones de Empresas públicas no financieras de EGEHID(Transferencia Capital)(Para la terminación del Parque de la Comunidad de Rio Arriba)	5,257,880.76	0.00
Donaciones de Empresas Descentralizada AEROPORTUARIO (Transferencia Corriente)(Para el Ballet Folclórico en la participación en el festival panamericano en Toronto canada)	150,000.00	0.00
Transferencia (corriente) Ministerio de Interior y Policía (Gastos de la tormenta Melisa)	7,500,000.00	0.00
Transferencia (capital) Ministerio de Interior y Policía (Gastos de la tormenta Melisa)	2,500,000.00	0.00
Transferencias Extraordinarias del Gobierno central Ministerio Administrativo de la presidencia (Para la compra de Camiones Compactadores) (capital)	0.00	19,371,851.52
Extraordinarias (Donación Liga Municipal Dominicana por 1er. Lugar en el SISMAP) (Transferencia Capital)	0.00	5,000,000.00
Transferencia (Corriente) (Ministerio de Industria y Comercio Mipymes) (Garantías Mobiliarias)	800,259.60	406,680.52
De inst. P. Descentralizada y Autónomas (Liga Municipal Dominicana) (Transferencia Capital) Para la compra de un Camión compactador)	0.00	6,844,000.00
Ministerio de Interior y Policía (Transferencia Capital) Apoyo a los Gobiernos Locales Para la Construcción de aceras y contenes)	10,422,625.29	0.00
Transferencias Corrientes de Ley (Ministerio de Interior y Policía)	128,345,123.00	121,895,095.00
Transferencias de Capital de Ley (Ministerio de Interior y Policía)	85,563,420.00	81,263,390.00
Total	240,711,308.65	235,153,017.04

Nota # 18 Recargos, Multas y Otros Ingresos.

Un detalle de los ingresos por recargos, multas y otros ingresos al 31 de diciembre 2025 y 2024 es como sigue:

	2025	2024
Multas por incautación	6,000.00	1,500.00
Ventas de Terrenos Urbanos	4,867,324.00	579,654.00
Ventas de Terrenos en Cementerios	1,000.00	30,950.00
Total	4,874,324.00	612,104.00

Nota # 19 Sueldos salarios y beneficios a empleados.

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

	2025	2024
Sueldos fijos	101,877,646.99	96,734,853.50
Sueldo anual No.- 13	8,840,229.55	8,373,912.88
Sueldos al personal fijo en trámite de pensiones	3,042,127.99	3,164,016.74
Jornales	3,990,765.90	5,122,222.25
Prestaciones económicas	125,994.46	910,395.40
Prima de transporte	3,120,000.00	3,120,000.00
Vacaciones	43,608.73	149,286.64
Compensación por horas extraordinarias	2,295,428.72	1,887,171.93
Compensaciones por resultados	0.00	45,000.00
Compensaciones Especiales	0.00	100,000.00
Dietas dentro del país	508,850.00	403,355.00
Gastos de representación dentro del país	600,000.00	600,000.00
Gastos de representación en el exterior	238,640.00	242,663.00
Gratificaciones por pasantías	5,000.00	560,700.00
Contribuciones al seguro de salud	7,066,993.86	6,646,493.65
Contribuciones al seguro de pensiones	6,880,596.22	6,524,097.92
Contribuciones al seguro de riesgo laboral	1,161,107.13	1,350,438.33
Total	139,796,989.55	135,934,607.24

El Ayuntamiento Municipal de Bani, pagó sueldo y compensaciones al personal directivo RD\$11, 376,500.43 aproximadamente.

Al 31 de diciembre 2025 el Ayuntamiento Municipal de Bani, mantenía 998 empleados.

Nota # 20 Subvenciones y otros pagos por transferencias.

Un detalle de las subvenciones y otros pagos transferencias al 31 de diciembre 2025 y 2024 es como sigue:

	2025	2024
Ayudas y donaciones programadas a hogares y personas	5,884,418.18	5,283,640.55
Becas nacionales	1,330,000.00	992,500.00
Transferencias corrientes asociaciones sin fines de lucro	2,091,000.00	2,901,000.00
Total	9,305,418.18	9,177,140.55

Nota # 21 Suministros y materiales para consumo.

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

	2025	2024
Acabados textiles	41,920.00	13,686.00
Aceites y Grasas	32,800.00	63,143.28

Alimentos y bebidas para personas	1,188,646.67	1,146,549.54
Artículos de plásticos	91,620.00	46,310.00
Bonos para útiles diversos	800,000.00	800,000.00
Calzados	8,070.00	24,595.00
Gas GLP	21,157.00	10,300.00
Gasoil	18,098,088.42	17,838,800.00
Gasolina	4,263,599.67	4,472,354.10
Herramientas menores	298,007.76	801,249.48
Insecticidas, fumigantes y otros	33,400.00	90,100.00
Libros, revistas y periódicos	31,186.00	61,950.00
Llantas y Neumáticos	5,404,445.76	6,148,808.20
Lubricantes	3,087,911.66	3,628,661.28
Material para limpieza	575,337.87	696,952.64
Otros repuestos y accesorios menores	990,534.76	1,225,154.61
Papel de escritorio	154,369.50	59,400.00
Pinturas, lacas, barnices, diluyentes y absorbentes para pinturas	163,185.04	726,675.03
Prendas de vestir	1,195,140.62	406,930.00
Productos eléctricos y afines	190,737.57	138,559.50
Productos explosivos y pirotecnia	8,950.00	0.00
Productos medicinales	733,719.57	533,628.50
Productos y útiles no identificados	989,638.49	1,582,453.10
Útiles de cocina y comedor	124,277.61	36,989.78
Útiles de escritorios, oficina informática y enseñanza	586,962.65	753,151.41
Útiles menores médicos quirúrgicos	6,490.00	8,550.00
útiles destinados a actividades deportivas y recreativas	127,090.00	226,101.00
Total	39,247,286.62	41,541,052.45

Nota # 22 Gasto de depreciación y amortización.

Un detalle del gasto de depreciación y amortización al 31 de diciembre 2025 y 2024 es como sigue:

	2025	2024
Infraestructura terrestres y obras	5,888,369.39	3,573,116.67
Depreciación de edificaciones y componentes	473,551.12	473,551.12
Depreciación maquinarias y equipos	1,936,935.16	1,228,923.63
Depreciación de Mobiliarios, equipo de oficina y cómputos	715,673.47	607,811.72
Equipos de informáticas	478,204.32	6,810,316.48
Depreciación equipos de transporte.	11,020,127.33	246,706.47
Total	20,512,860.79	12,940,426.09

Nota # 23 Otros Gastos.

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

	2025	2024
Actuaciones artísticas	870,000.00	1,000,000.00

Agua	93,095.99	73,405.00
Alquiler de equipo de transporte, tracción y elevación	954,970.00	1,838,790.00
Alquileres de equipo de construcción y movimiento de tierras	0.00	230,151.50
Equipo de comunicación, telecomunicaciones y señalamiento	386,190.00	553,670.00
Estudio de ingeniería, arquitectura, investigaciones y análisis	127,006.00	5,500.00
Energía eléctrica	257,116.91	0.00
Estudios de preinversión	721,150.00	755,629.80
Eventos generales	3,158,525.34	2,525,985.93
Fumigación	40,000.00	37,060.00
Gastos judiciales	353,720.10	258,500.00
Impresión y encuadernación	692,957.75	3,027,590.47
Instalaciones Temporales	1,271,676.88	2,135,765.01
Lavandería	13,120.07	10,360.00
Máquinas-herramientas	0.00	2,780.00
Mantenimiento de reparación de muebles y equipos de oficinas	55,480.00	205,449.56
Mantenimientos de reparación de maquinarias y equipos de transporte	8,952,217.15	13,175,892.23
Mantenimiento y Reparación de Bienes de Dominio Público (Reparaciones de Viviendas, Iluminaciones)	5,874,745.05	3,501,071.65
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	8,500.00	329,102.00
Obras menores en edificaciones	2,943,690.74	2,787,908.48
Otros Mobiliarios y Equipos no Identificados Precedentemente (Mobiliarios Juntas de Vecinos PPM)	1,779,539.06	4,210,877.62
Pasaje	14,950.00	225,572.86
Peaje	4,400.00	660.00
Publicidad y propaganda	2,002,159.42	1,939,605.18
Programas de informática	712,695.00	673,199.08
Seguros de personas	3,777,231.59	2,676,926.87
Seguros de bienes muebles	932,682.69	1,198,234.52
Servicio de internet y televisión por cable	144,016.68	112,417.67
Servicio de teléfono de larga distancia	970,770.52	867,400.13
Servicios especiales de mantenimiento y reparación	1,920,849.78	1,538,327.08
Servicios funerarios y gastos conexos	156,564.00	81,680.00
Servicios técnicos y profesionales	874,131.00	693,291.87
Sistemas y equipos de climatización	252,572.74	422,590.00
Terrenos urbanos sin mejoras	0.00	0.00
Viáticos dentro y fuera del país	210,621.00	499,823.85
Pagos Por servicios de Cobros de arbitrios (GSM)	9,792,562.84	5,905,638.60
Total	50,319,908.30	53,500,856.96

Nota # 24 Gastos Financieros.

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

	2025	2024
Comisiones bancarias	820,940.88	761,448.23
	<hr/>	
Total	820,940.88	761,448.23