

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Nota #1 Entidad económica**

El ayuntamiento Municipal de La ORTEGA, la ley No.01-2006 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, los patrimonios históricos y culturales, así como la protección de los espacios de dominio público.

Al 31 de diciembre del 2023 los principales funcionarios del Ayuntamiento son los siguientes:

#### Nombre

Fermín Amado Guzmán

Ramón Antonio Muñoz Tavarez

Jenny Emilio Veras Suriel

José de Jesús Ulorio Guzmán

Florentina A. Díaz Pérez

#### Alcalde Municipal

Pte. Sala de Sesiones

#### Regidor

Tesorero

#### Contadora

### **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 La Ortega 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 del 2023 y es incluido como información suplementaria en los Estados Financieros y sus Notas.

La emisión y aprobación final de los Estados Financieros debe ser autorizada por el funcionario de más alto nivel

### **Nota # 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 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 La Ortega 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 La Ortega 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 tascaciones 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.

**Inventarios de materiales de oficina**

Indicar si la medición es al menor entre el costo y el valor neto de realización y que método de valuación utiliza.

**Cuentas por cobrar y por pagar**

Los pasivos son reconocidos cuando se ha recibido el bien o servicio que los genera, independientemente del momento en el que se realiza el pago.

**Propiedad, mobiliario y equipos****Reconocimiento y medición**

Las partidas de mobiliarios y equipos son medidas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las partes significativas de un elemento de mobiliarios y equipos tienen vida útil diferente, se contabiliza como elementos separados de mobiliarios y equipos. Cualquier ganancia o pérdida procedente de la disposición de un elemento de mobiliarios y equipos (calculada como la diferencia entre el valor obtenido de la disposición y el valor en libros del activo) se reconoce en resultados.

**Costos posteriores**

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo si es probable que El Ayuntamiento Municipal de La Ortega reciba los beneficios económicos futuros asociados con los costos. Las reparaciones y mantenimientos continuos se registran como gastos en resultados cuando se incurren.

**Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se sustituye por el costo menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de mobiliarios y equipos, puesto que estas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

**AYUNTAMIENTO MUNICIPAL DE LA ORTEGA****Notas a los Estados Financieros**

Los elementos de mobiliarios y equipos se deprecian desde la fecha en la que estén instalados y listos para su uso o en el caso de activos construidos internamente, desde la fecha que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

El estimado de vidas útiles de los mobiliarios y equipos, es como sigue:

Tipo de Activo	Años de vida
Mobiliarios y equipos	Útil 4-10

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

**Desembolsos posteriores**

Los desembolsos posteriores son capitalizados solo cuando aumentan los beneficios económicos futuros incorporados en el activo específico relacionado con dichos desembolsos.

**Amortización**

La amortización se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual.

La amortización es reconocida en el resultado sobre la base del método de línea recta.

La vida útil estimada de las licencias, programas y software abarca un período de 5 a 10 años.

El método de amortización, la vida útil y el valor residual son revisados anualmente, si existe evidencia de algún cambio y se ajustan, si es necesario.

**Nota #7 Efectivo y equivalentes de efectivo.**

Un detalle del efectivo y equivalente de efectivo al 31 de Diciembre 2024 y 2023 es como sigue:

Descripción	Cuenta	Monto	
		2024	2023
Cuenta Receptora Banreservas cta.	170-205137-1	136,161.00	2,855.00
Cuenta de Personal Banreservas cta.	170-204499-2	53,094.00	8,638.00
Cuenta Servicios Mepal Banreservas cta.	170-204498-7	10,772.00	43,590.00
Cuenta Inversión Banreservas cta.	170-204497-9	150,426.00	82,061.00
Cuenta Género y Salud Banreservas cta. -	170-205168-1	13,898.00	4,117.00
Efectivo en arqueo de caja al 31 de Diciembre del 2024		16,133.00	0.00
Total		<b><u>380,484.00</u></b>	<b><u>141,261.00</u></b>

**Nota # 8 Cuenta por Cobrar a Corto Plazo**

Un detalle de las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre 2024 y 2023 es como sigue:

Descripción	2024	2023
Arcadio Artesanía	6,000.00	-
Parada La Volanta	7,500.00	2,500.00
Colchonería La Facilidad	31,000.00	-
Inversiones IL-Volo	101,000.00	-
Rancho Chito	80,000.00	108,900.00
Inversiones Cona Coro, S.A.	88,000.00	52,000.00
Granja Alba	15,000.00	15,000.00
Condominio Palma Real	20,000.00	10,000.00
Bionort	10,000.00	10,000.00
Otros Cobros de Basuras	20,000.00	11,000.00
Super Mercado Hernandez	1,200.00	0.00
Word Sign	60,000.00	0.00
Parada La Mina	5,000.00	0.00
Cartel de Medios VIP	160,000.00	0.00
Otras Cuentas por cobrar	1,374,189.00	
Total	<b><u>1,978,889.00</u></b>	<b><u>209,400.00</u></b>

**Nota #9 Inventario**

Un detalle del Inventario al 31 de Diciembre 2024 y 2023, es como sigue:

Descripción	2024	2023
Papel Y Utiles de Escritorio	2,247.00	2,770.00
Utencilios Y Suministros de Cocina	18,362.00	8,020.00
Otros Suministros de Almacén	12,195.00	10,620.00
Total	<b><u>32,804.00</u></b>	<b><u>21,410.00</u></b>

**Nota#10 Propiedad planta Y equipo**

Un detalle de las propiedad Plata y Equipos correspondiente al 31 de Diciembre 2024 y 2023, es como sigue:

Detalles	Terrenos	Infraestructura	Edif. Y comp.	Maq. Y Equipos	Equipo, Transp Y otro Const. En Proceso	Total
Costos de adquisición (2023)	3,000,000.00	19,623,861.00	0.00	200,174.00	3,827,128.00	0.00 23,651,163.00
Adiciones			0.00	472,810.00	345,000.00	0.00 3,817,810.00
Superávit revaluación			0.00	0.00	0.00	0.00 0.00
Retiros			0.00	0.00	477,128.00	0.00 477,128.00
Otros			0.00	0.00	0.00	0.00 0.00
Transferencias			0.00	0.00	0.00	0.00 0.00
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>19,623,861.00</b>	<b>0.00</b>	<b>672,934.00</b>	<b>3,695,000.00</b>	<b>0.00 26,991,845.00</b>
Dep. Acum. al inicio del periodo		392,477.00	0.00	24,185.00	332,500.00	0.00 749,162.00
<b>Cargo del periodo</b>		<b>392,477.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20,017.00</b>	<b>335,000.00</b>	<b>0.00 747,494.00</b>
Retiros		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00 0.00
Saldo al final del periodo		784,954.00	0.00	44,202.00	667,500.00	0.00 1,496,656.00
Prop. planta Y equipos neto (2024)	3,000,000.00	18,838,907.00	0.00	628,782.00	3,027,500.00	0.00 25,495,189.00

**Nota Adclaratoria:** En el cuadro Equipos de transporte se realizo un retiro de 477,128.00,cuyo monto correspondia por error aun al camion compactador. Con ese retiro quedan ajustados los valores de los actuales camiones que operan en el ayuntamiento, con un valor de 3,350,000.00.

A esos valores se les adicionaron los adquiridos durante el periodo 2024 (345,000.00)

Se reajustó la Depreciación acumulada del periodo anterior por la exclusion del equipo anteriormente mencionado, restando los valores correspondiente acumulados de

Nota#11 Cuentas por pagar corto plazo

Un detalle de las partidas de Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 31 de Diciembre 2024 y 2023

Descripción	2024	2023
Ferreteria Consuegra	23,850.00	185,702.00
Block Estructural o Ewdin Inoa	0.00	27,300.00
Centro de Gomas Inoa Guzman	8,500.00	5,250.00
Francisco Blanco	0.00	114,482.00
Funeraria Santa Ana	0.00	7,000.00
Veras Supermarket	47,942.00	45,784.00
Taino Arte	0.00	16,700.00
Artice Dominicana	0.00	1,828.00
Hiper Moca	0.00	301,810.00
Almacenes Grullon	65,530.00	1,141,650.00
RM Consuegra	383,250.00	61,941.00
Ferrecentro Ortega	99,500.00	
Ferreteria Lorenzo Carela	24,000.00	
Negocio E inversiones Don Dolo	345,000.00	
Parada La Mina	35,100.00	
Ayuntamiento de Moca	10,000.00	
Cooperativa de Criadores del Cibao	1,850,577.00	
Colmado Guzman	1,450.00	
Francisco Veras Guzman		
<b>Total</b>	<b>14,945.00</b>	<b>2,909,644.00 1,909,447.00</b>

**Nota #12 Cuentas por pagar a Largo Plazo**

Un detalle de las partidas de Cuentas por Pagar a Largo Plazo al 31 de Diciembre 2024 y 2023

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Afalto Continental	300,000.00	2,400,000.00
<b>Total</b>	<b>300,000.00</b>	<b>2,400,000.00</b>

**Notas #13 Activos Netos/Patrimonio**

## Capital

Al 31 de Diciembre 2024 y 2023, la composición del capital de la Institución, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Capital	2,396,832.00	2,396,832.00
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)	6,992,049.00	6,607,924.00
Resultados Acumulados	15,288,841.00	8,680,916.00
<b>Patrimonio Neto</b>	<b>24,677,722.00</b>	<b>17,685,672.00</b>

Nota: A los montos de Resultados acumulados, se les ajustaron la suma de (2,274,553.00) debido a que, en períodos anteriores Montos correspondiente a equipos de transporte, los cuales ya estaban excluidos como propiedad planta y equipos.

**Estado de Rendimiento Financiero****Notas #14 Impuestos**

Un detalle de los ingresos por impuestos al 31 de Diciembre 2024, y 2023, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Derecho de Circulación de Vehículos	3,600.00	4,000.00
Anuncios, Muestras Y Carteles	755,000.00	483,960.00
Rodeaje Y Transporte de Materiales Varios	0.00	65,000.00
Licencia de Construcción	2,103,800.00	6,502,025.00
Permiso para Romper Pavimento de la vía Pública	0.00	2,000.00
Instalación Embasadora de Gás Y Instalaciones de Combustibles	457,000.00	250,000.00
Construcción Nichos, Fozas Y panteones	0.00	0.00
Licencia para Instalación de telecomunicaciones	538,455.00	169,700.00
Otros Arbitrios Diversos	194,584.00	535,000.00
<b>Total</b>	<b>4,052,439.00</b>	<b>8,011,685.00</b>

**Notas #15 Transferencias y Donaciones**

Un detalle de los ingresos por transferencias y donaciones 31 de Diciembre 2024 y 2023, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Transferencias Corrientes segun Ley	7,969,175.00	9,167,524.00
Transferencias de Capital segun Ley	5,290,391.00	3,928,862.00
Transferencias de Capital de Inst. Públicas Descentralizadas y Autónomas	1,000,000.00	-
<b>Total</b>	<b><u>14,259,566.00</u></b>	<b><u>13,096,386.00</u></b>

**Notas #16 Ingresos por Transacciones Contra Prestaciones**

Un detalle del ingreso por los Transacciones con Contraprestaciones al 31 de Diciembre 2024, y 2023, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Ventas de Chatarras	0.00	0.00
Tasa a la Matanza de Animales	0.00	0.00
Inhumación y Exhumación	2,400.00	1,200.00
Expedición de Certificación	3,200.00	3,200.00
Recolección de Desechos Sólidos	1,499,048.00	683,150.00
Certificación de uso de Suelo	362,400.00	0.00
Franjas, Rutas y Permisos para Transporte Urbano	20,000.00	20,000.00
Otros Registros Contratos y Cobros	0.00	450,000.00
Nichos en Cementerios	4,000.00	22,000.00
<b>Total</b>	<b><u>1,891,048.00</u></b>	<b><u>1,179,550.00</u></b>

**Nota #17 Recargos, Multas y Otros Ingresos**

Un detalle de Recargos, Multas y Otros Ingresos al 31 de Diciembre 2024 y 2023, se detalla a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Ventas terrenos en Cementerio	10,000.00	10,000.00

**Gastos****Nota #18 Sueldos, salarios Y Beneficios a Empleados**

Un detalle de los Sueldos, Remuneraciones y Beneficios a Empleados, al 31 de Diciembre 2024 y Y 2023, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Sueldos para cargos fijos	2,542,193.00	2,501,004.00
Sueldos personal temporales	2,730,131.00	2,646,526.00
Regalía Pascual	434,496.00	413,859.00
Prestación Laboral por Desvinculación	0.00	0.00
Pago de horas Extraordinarias	0.00	0.00
Compensación Por Resultados	0.00	0.00
Dietá en el País	0.00	646,105.00
Gastos de Representación	4,875.00	
Contribuciones al seguro de salud	168,000.00	168,000.00
Contribuciones al seguro de pensiones	270,454.00	625,472.00
Contribuciones al seguro de riesgo laboral	284,945.00	
	47,184.00	
<b>Total</b>	<b><u>6,482,278.00</u></b>	<b><u>7,000,966.00</u></b>

**Nota #19 Subvenciones Y otros pagos por Transferencias corrientes**

Un detalle de las transferencias de las cuentas de Subvenciones y otros pagos de transferencia al 31 de Diciembre del 2024 y 2023, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Ayudas Y Donaciones programadas a Hogares y personas	584,970.00	629,876.00
Ayudas Y Donaciones Ocasionales a Hogares y Personas	23,000.00	0.00
Becas Nacionales	27,500.00	18,000.00
Transferencias Corrientes a Inst. Decentr. Municipales	112,000.00	293,660.00
Transferencias de Capital a Asoc. Sin fines de Lucro	0.00	79,000.00
<b>Total</b>	<b><u>747,470.00</u></b>	<b><u>1,020,556.00</u></b>

**Nota #20 Suministros Y Materiales de Consumos**

Un detalle de los gastos de Suministros y Materiales de Consumo al 31 de Diciembre del 2024 y al 2023, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Alimentos Y Bebidas a Personas	143,449.00	206,795.00
Productos Forestales	74,625.00	6,076.00
Prendas de Vestir	28,500.00	
Calzados	2,100.00	0.00
Papel de Escritorio	9,000.00	8,875.00
Textos de Enseñanza	107,100.00	117,490.00
Productos Medicinales para uso Humano	0.00	16,000.00
Llantas y Neumáticos	83,485.00	54,060.00
Herramientas Menores	18,628.00	17,275.00
Gasolina	574,481.00	680,837.00
Gasoil	796,558.00	246,610.00
Gas GLP	10,000.00	12,700.00
Aceites y Grasas	4,150.00	9,920.00
Lubricantes	16,650.00	8,815.00
Pinturas, Lácas, Barnices disolventes y Absorventes	136,499.00	194,254.00
Utiles y Materiales de Limpieza e Higiene	14,385.00	15,770.00
Utiles de Oficinas, Oficinas e Informática Y Enseñanzas	5,818.00	4,395.00
Utiles destinados actividades Deportiva, culturals Y Recreativas	12,590.00	70,805.00
Productos Eléctricos Y Afines	105,052.00	40,563.00
Otros Resuestos y Accesorios Menores	92,350.00	118,344.00
<b>Total</b>	<b>2,235,420.00</b>	<b>1,829,584.00</b>

**Nota #21 Gasto de depreciación Y amortización**

Un detalle del gasto de la Depreciación Y Amortización al 31 de Diciembre 2024 y 2023, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Infraestructura	392,477.00	392,477.00
Mobiliarios Y Equipos de Oficinas	20,017.00	20,017.00
Equipos de Transporte Y Otros	335,000.00	382,713.00
<b>Total</b>	<b>747,494.00</b>	<b>795,207.00</b>

**Nota #22 Otros Gastos**

Un detalle de todos los gastos por Contrataciones por servicios al 31 de Diciembre del 2024 y del 2023, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Teléfono Local	39,573.00	88,254.00
Servicio de Internet y Televisión por Cable		0.00
Agua	11,000.00	10,640.00
Recolección de Residuos Sólidos		8,000.00
Publicidad y Propaganda	34,400.00	41,500.00
Impresión y Encuadernación	22,722.00	25,905.00
Pasajes y Gastos de Transporte	37,300.00	36,000.00
Alquileres y Rentas de Edificaciones y Locales	120,000.00	120,977.00
Alquileres de Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	142,300.00	142,100.00
Alquileres de Terrenos		44,000.00
Seguros de Bienes muebles	33,931.00	33,931.00
Servicios Especiales de Mantenimiento y Reparación	151,500.00	232,532.00
Mantenimientos y Rep. Instalaciones Eléctricas	64,889.00	22,500.00
Mantenimientos y Rep. Equipos de Transportes	146,100.00	0.00
Mantenimiento y Rep. Equipos de Tecnología e Información	5,800.00	2,600.00
Servicios Funerarios y Gastos Conexos	73,000.00	35,300.00
Eventos Generales	93,091.00	10,000.00
Festividades	34,999.00	529,387.00
Servicios Jurídicos		2,825,000.00
Servicio de Informática y sistema de computarizado	14,715.00	11,745.00
Servicios Técnicos y Profesionales		0.00
Otros Servicios Técnicos y Profesionales	653,374.00	188,500.00
	<b>1,678,694.00</b>	<b>4,408,871.00</b>
Base de datos	164,000.00	164,000.00
Edificios residenciales (viviendas)	1,100,099.00	404,998.00
Otros Mobiliario y Equipos no identificados	0.00	10,000.00
Total	<b>1,264,099.00</b>	<b>578,998.00</b>
	<b><u>2,942,793.00</u></b>	<b><u>4,987,869.00</u></b>

**Nota #23 Gastos Financieros**

Un detalle de los cargos y Comisiones Bancarios al 31 de Diciembre 2024 y 2023, es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Gastos por comisiones y Servicios Bancarios	65,549.00	45,535.00
<b>Total</b>	<b>65,549.00</b>	<b>45,535.00</b>



Lic. Florentina A. Díaz Pérez  
Contador Público  
Autorizado  
Decreto 332-97