

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

Fernán Amado Guzmán	Alcalde Municipal
Ramon Antonio Muñoz Tavaréz	Pte. Sala de Sesiones
Jenny Emilio Verras Surriel	Regidor
José de Jesús Ulterio Guzmán	Tesorero
Florentina A. Díaz Pérez	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 período 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 período 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.

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.

Los pasivos son dados de baja cuando los compromisos son saldados o expira el compromiso.

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 contruidos 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:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Años de vida</u>
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 Megal 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		<u>380,484.00</u>	<u>141,261.00</u>

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	0.00
Total	<u>1,978,889.00</u>	<u>209,400.00</u>

Nota #9 Inventario

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

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

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)		19,623,861.00	0.00	200,174.00	3,827,128.00	0.00 23,651,163.00
Adiciones	3,000,000.00		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
Saldo al final del periodo	3,000,000.00	19,623,861.00	0.00	672,984.00	3,695,000.00	0.00 26,991,845.00
Dep. Acum. al inicio del periodo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00 0.00
Cargo del periodo		392,477.00	0.00	24,185.00	332,500.00	0.00 749,162.00
Retiros		392,477.00	0.00	20,017.00	335,000.00	0.00 747,494.00
Saldo al final del periodo		784,954.00	0.00	0.00	0.00	0.00 0.00
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 Aclaratoria: En el cuadro Equipos de transporte se realizo un retiro de 477,128.00, cuyo monto correspondia por error aun al camion compactador. Con ere 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 exclusión 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
Ferretería 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
Ferretería Ortega	99,500.00	
Negocio E inversiones Don Dolo	24,000.00	
Parada La Mina	345,000.00	
Ayuntamiento de Moca	35,100.00	
Cooperativa de Criadores del Cibao	10,000.00	
Colmado Guzman	1,850,577.00	
Francisco Veras Guzman	1,450.00	
Total	2,909,644.00	1,909,447.00

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

Descripción	2024		2023	
Asfalto Continental		300,000.00		2,400,000.00
Total		300,000.00		2,400,000.00

Notas # 13 Activos Netos/Patrimonio

Capital

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

Descripción	2024		2023	
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
Patrimonio Neto		24,677,722.00		17,685,672.00

Nota: A los montos de Resultados acumulados, se les ajustaron la suma de (2,274,553.00) debido a que, en periodos anteriores se 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:

Descripción	2024		2023	
Derecho de Circulación de Vehículos		3,600.00		4,000.00
Anuncios, Muestras y Carteles		755,000.00		483,960.00
Rodaje 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 Gas y Instalaciones de Combustibles		457,000.00		250,000.00
Construcción Nichos, Fosas 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
Total		4,052,439.00		8,011,685.00

Notas #15 Transferencias y Donaciones

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

Descripción	2024	2023
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 Descentra. y Autonomas	1,000,000.00	-
Total	14,259,566.00	13,096,386.00

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:

Descripción	2024	2023
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
Total	1,891,048.00	1,179,550.00

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:

Descripción	2024	2023
Ventas terrenos en Cementerio	10,000.00	10,000.00
	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 2023, es como sigue:

Descripción	2024	2023
Sueldos para cargos fijos	2,542,193.00	2,501,004.00
Sueldos personal temporales	2,730,131.00	2,646,526.00
Regalia Pascual	434,496.00	413,859.00
Prestación Laboral por Desvinculación	0.00	0.00
Pago de Vacaciones no disfrutadas	0.00	0.00
Pago de horas Extraordinarias	0.00	0.00
Compensación Por Resultados	0.00	646,105.00
Dieta en el País	4,875.00	
Gastos de Representación	168,000.00	168,000.00
Contribuciones al seguro de salud	270,454.00	625,472.00
Contribuciones al seguro de pensiones	284,945.00	
Contribuciones al seguro de riesgo laboral	47,184.00	

Total 6,482,278.00 7,000,966.00

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:

Descripción	2024	2023
Ayudas y Donaciones programadas a Hogares y personas	584,970.00	629,876.00
Ayudas y Donaciones Opcionales 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
Total	747,470.00	1,020,536.00

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:

Descripción	2024	2023
Alimentos y Bebidas a Personas	143,449.00	206,795.00
Productos Forestales	74,625.00	6,076.00
Prenda 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 Neumaticos	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
Lubrificantes	16,650.00	8,815.00
Pinturas, Lacas, 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 Escritorios, Oficinas e Informática y Enseñanzas	5,818.00	4,395.00
Utiles destinados actividades Deportiva, culturales y Recreativas	12,590.00	70,805.00
Productos Electricos y Afines	105,052.00	40,563.00
Otros Respuestos y Accesorios Menores	92,350.00	118,344.00
Total	2,235,420.00	1,829,584.00

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:

Descripción	2024	2023
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
Total	747,494.00	795,207.00

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:

Descripción	2024	2023
Telefono Local	39,573.00	88,254.00
Servicio de Internet y Television por Cable		0.00
Agua	11,000.00	10,640.00
Recoleccion de Residuos Solidos		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 Informacion	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 Informatica y sistema de computarizado	14,715.00	11,745.00
Servicios Tecnicos y Profesionales		0.00
Otros Servicios Tecnicos y Profesionales	653,374.00	188,500.00
	1,678,694.00	4,408,871.00
Base de datos		
Edificios residenciales (viviendas)	164,000.00	164,000.00
Otros Mobiliario y Equipos no identificados	1,100,099.00	404,998.00
	0.00	10,000.00
	1,264,099.00	578,998.00
Total	2,942,793.00	4,987,869.00

Nota #23 Gastos Financieros

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

Descripción	2024		2023	
	65,549.00		45,535.00	
Gastos por comisiones y Servicios Bancarios	65,549.00		45,535.00	
Total				



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