

Ayuntamiento Municipal de Tamayo
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Nota 1: Entidad Económica

El Ayuntamiento Municipal de Tamayo regida por la Ley No. 176 07, la cual 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 2024, los principales funcionarios del ayuntamiento Municipal son los siguientes:

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 de Tamayo 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 de 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 y 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 de Tamayo 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 de Tamayo, 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 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 municipio de Tamayo 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.

10/2/2025 SIAFIM





Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7)

Un detalle de Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2024 y 2023 es como sigue:

Descripción		2024	2023
0400032376 - Cuenta Receptora - Cuenta Corriente		5,358,216.29	41,459.27
0402008898 - Inversion - Cuenta Corriente		568,093.22	89,302.55
0402008880 - Personal - Cuenta Corriente		53.23	11,158.44
0420005609 - Salud y Genero - Cuenta Corriente		202,501.90	17,370.53
0404000460 - Servicios - Cuenta Corriente		75.89	78,044.40
TOTAL		6,128,940.53	237,335.19

Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 9)

Un detalle de Cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre 2024 y 2023 es como sigue:

Descripción		2024	2023
Remuneraciones al personal con carácter transitorio a pagar c/p		43,050.00	0.00
Bienes a pagar al sector privado interno c/p		13,108.77	1,514,222.00
TOTAL		56,158.77	1,514,222.00

Préstamos a corto plazo (Nota 10)

Un detalle de Préstamos a corto plazo al 31 de diciembre 2024 y 2023 es como sigue:

Descripción		2024	2023
Préstamos de Instituciones Públicas Financieras a pagar c/p -Capital		3,300,000.00	0.00
TOTAL		3,300,000.00	0.00

Capital (Nota 11)

Un detalle de Capital al 31 de diciembre 2024 y 2023 es como sigue:

Descripción		2024	2023
Capital inicial a valores históricos		205,044,759.72	205,044,759.72
TOTAL		205,044,759.72	205,044,759.72

Resultados acumulados (Nota 12)

En el flujo de efectivo existe un valor en otros cobro por la reversión de cheques de años anteriores. Un detalle de Resultados acumulados al 31 de diciembre 2024 y 2023 es como sigue:



Descripción		
Resultados de ejercicios anteriores		
Ajuste por reexpresión de resultados acumulados de ejercicios anteriores		
TOTAL		

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



2023	2024	
0.00	16,111,229.87	
0.00	26,889.88	
0.00	16,138,119.75	

Impuestos (Nota 13)

Un detalle de Impuestos al 31 de diciembre 2024 es como sigue:

Descripción		
Impuesto sobre terrenos no urbanizados		
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades comerciales		
Impuestos, permisos y licencias sobre actividades de construcción		
Impuestos, permisos y licencias relacionados con el transporte		
Impuestos y permisos sobre trámites		
Otros impuestos, permisos y licencias por uso de bienes y servicios		
Impuesto uso de aparatos reproductores de música diversos		
Otros impuestos diversos		
TOTAL	454,438.80	255,405.00

Ingresos por transacciones con contraprestación (Nota 14)

Un detalle de Ingresos por transacciones con contraprestación al 31 de diciembre 2024 es como sigue:

Descripción		
Supervisión y fiscalización de obras	3,000.00	0.00
Expedición certificaciones y legalizaciones	25,000.00	6,700.00
Estudio, autorizaciones y certificaciones para uso y cambio de suelo	43,000.00	83,500.00
Tasas por declaración tardía zona rural	500.00	0.00
Registro de actos civiles	100.00	0.00
Certificación uso de suelo	58,500.00	0.00
Recolección de desechos sólidos	28,200.00	314,490.00
Ingresos por alquileres y arrendamientos de propiedades, planta y equipo	59,000.00	0.00
Mercado y Hospedaje	328,880.00	318,740.00
Inhumación y exhumación	23,569.00	74,000.00
Nicho en el cementerio	78,700.00	
TOTAL	648,449.00	797,430.00

Transferencias y Donaciones (Nota 15)

Un detalle de Transferencias y Donaciones al 31 de diciembre 2024 es como sigue:

Descripción		
Transferencias corrientes de la Administración Central -Efectivo	15,613,462.20	17,905,103.66
Transferencias corrientes de la Administración Central -Otras (Turismo)	200,000.00	1,800,000.00
Transferencias de capital de la Administración Central -Efectivo	10,408,973.00	16,149,783.14
Transferencias de capital de Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas -Efectivo (Liga Dominicana)	4,936,935.00	
TOTAL	31,159,370.20	44,329,975.26

Recargos, multas y otros ingresos (Nota 16)

Un detalle de Recargos, multas y otros ingresos al 31 de diciembre 2024 es como sigue:

Descripción	
Multas y recargos moratorios por impuesto sobre terrenos no urbanizados	2,000.00
TOTAL	2,000.00

Sueldos, salarios y beneficios a empleados (Nota 17)

Un detalle de Sueldos, salarios y beneficios a empleados al 31 de diciembre 2024 es como sigue:

Descripción	
Sueldos fijos	10,805,658.73
Otras remuneraciones básicas al personal fijo	0.00
Jornales	261,300.00
Otras remuneraciones básicas al personal con carácter transitorio	1,144,321.74
Salario de navidad	826,672.37
Prima de transporte	437,100.00
Dietas en el país	123,009.12
Gastos de representación en el país	316,500.00
Gastos de representación en el exterior	25,000.00
Otros beneficios por terminación	77,000.00
Contribuciones al seguro de salud	6,806.00
Contribuciones al seguro de pensiones	3,194.00
TOTAL	14,026,561.96



Suministros y materiales para consumo (Nota 19)

Un detalle de Suministros y materiales para consumo al 31 de diciembre 2024 es como sigue:

Descripción	
Ayudas a hogares y personas -Efectivo	581,725.00
Transferencias corrientes a otras entidades sin fines de lucro -Efectivo	280,200.00
TOTAL	861,925.00

Subvenciones y otros pagos por transferencias (Nota 18)

Un detalle de Subvenciones y otros pagos por transferencias al 31 de diciembre 2024 es como sigue:

Descripción	
Alimentos y bebidas para personas y animales consumidos	550,255.37
Productos agroforestales y pecuarios consumidos	9,735.00
Hilados y telas consumidos	6,650.00
Papel de escritorio consumidos	25,000.00
Productos medicinales para uso humano consumidos	83,145.00
Productos de cemento, cal, asbesto, yeso y arcilla consumidos	937,743.00
TOTAL	1,475,426.92



Otros gastos (Nota 21)		
Un detalle de Otros gastos al 31 de diciembre 2024 es como sigue:		
Descripción		
Productos metálicos y sus derivados consumidos		
Gasolina		
Gasol		
Gas GLP		
Lubricantes		
Productos químicos y conexos consumidos		
Lantas y neumáticos consumidos		
Otros repuestos y accesorios para maquinaria y equipos consumidos		
Materiales para limpieza consumidos		
Útiles de escritorio, oficina informática y enseñanza consumidos		
Productos eléctricos y afines consumidos		
Otros materiales y suministros para consumo y prestación de servicios consumidos		
TOTAL	5,070,531.05	4,857,483.66

Gasto de depreciación y amortización (Nota 20)		
Un detalle de Gasto de depreciación y amortización al 31 de diciembre 2024 es como sigue:		
Descripción		
Depreciaciones de edificios		
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación		
Depreciaciones de maquinarias y equipos especializados		
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento		
Depreciaciones de equipos de defensa, seguridad y orden público		
Depreciaciones de vías de comunicación terrestre		
Depreciaciones de obras marítimas y fluviales		
Depreciaciones de otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		
TOTAL	5,195,270.07	5,025,463.60

Gasto de depreciación y amortización (Nota 20)		
Un detalle de Gasto de depreciación y amortización al 31 de diciembre 2024 es como sigue:		
Descripción		
Depreciaciones de edificios		
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación		
Depreciaciones de maquinarias y equipos especializados		
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento		
Depreciaciones de equipos de defensa, seguridad y orden público		
Depreciaciones de vías de comunicación terrestre		
Depreciaciones de obras marítimas y fluviales		
Depreciaciones de otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		
TOTAL	5,195,270.07	5,025,463.60

Otros gastos (Nota 21)		
Un detalle de Otros gastos al 31 de diciembre 2024 es como sigue:		
Descripción		
Productos metálicos y sus derivados consumidos		
Gasolina		
Gasol		
Gas GLP		
Lubricantes		
Productos químicos y conexos consumidos		
Lantas y neumáticos consumidos		
Otros repuestos y accesorios para maquinaria y equipos consumidos		
Materiales para limpieza consumidos		
Útiles de escritorio, oficina informática y enseñanza consumidos		
Productos eléctricos y afines consumidos		
Otros materiales y suministros para consumo y prestación de servicios consumidos		
TOTAL	5,070,531.05	4,857,483.66

Mantenimiento y reparación de maquinarias y equipos especializados	43,298.00
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	45,459.00
Servicios jurídicos	25,000.00
Servicios contables y de auditoría	0.00
Servicio de informática y sistemas computarizados	0.00
Otros servicios técnicos y profesionales	624,000.00
Eventos generales	220,600.00
Festividades	949,800.00
TOTAL	4,183,012.85

Gastos financieros (Nota 22)

Un detalle de Gastos financieros al 31 de diciembre 2024 es como sigue:

Descripción	2024	2023
Comisiones por servicios financieros	196,136.58	84,436.28
Intereses por préstamos de empresas privadas financieras	0.00	283,990.28
TOTAL	196,136.58	368,426.56

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

31/12/2024 SIAFIM



Propiedad, Planta y Equipo (Nota 8)

El movimiento de la propiedad, planta y equipos y depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es como sigue:

	Terreno	Infraestructura	Edificaciones y Componentes	Maquinarias y Equipos	Mobiliario y Equipos de Oficina	Equipos de Transporte y Otros	Construcciones en Proceso	Total
Costos de adquisición (2023)	39,400,000.00	98,000,000.00	55,000,000.00	126,788.89	1,121,041.85	16,860,635.00	21,417,999.10	231,926,464.84
Adiciones	523,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,591,159.26	4,114,359.26
Superávit revaluación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(21,417,999.10)	(21,417,999.10)
Otros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	21,217,999.10	200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21,417,999.10
Saldo al Final del Periodo	39,923,200.00	119,217,999.10	55,200,000.00	126,788.89	1,121,041.85	16,860,635.00	3,591,159.26	236,040,824.10
Depreciación acumulada al inicio del Periodo	0.00	(4,446,666.71)	(1,980,000.00)	(27,088.31)	(273,434.17)	(2,766,399.25)	0.00	(9,493,588.44)
Cargo del periodo	0.00	(1,938,324.44)	(881,983.27)	(13,667.40)	(142,606.92)	(2,218,688.04)	0.00	(5,195,270.07)
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al final del periodo	0.00	(6,384,991.15)	(2,861,983.27)	(40,755.71)	(416,041.09)	(4,985,087.29)	0.00	(14,688,858.51)
Propiedad, planta y equipos Neto (2024)	39,923,200.00	112,833,007.95	52,338,016.73	86,033.18	705,000.76	11,875,547.71	3,591,159.26	221,351,965.59

Juana C. Mateo
JUANA C. MATEO

Greidy Méndez M.
GREIDY MENDEZ M.

Bernardo Labourt G.
BERNARDO LABOURT G

Las notas son parte integral de estos estados financieros.

