



**ALCALDÍA MUNICIPAL
DE VILLA EL CARMEN
DEPARTAMENTO DE CUSCATLÁN**



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOTA 1. Operaciones.

La Alcaldía Municipal de Villa El Carmen Departamento de Cuscatlán, tiene como principales funciones la prestación de servicios a los diferentes Cantones y Caseríos a través de la elaboración de planes de desarrollo, Elaborar el presupuesto Municipal de Ingresos y Egresos, la construcción de obras necesarias para el mejoramiento y progreso de las Comunidades, la prestación de servicios públicos locales en forma eficiente y económica, tener una buena relación con la instituciones públicas Regionales, Departamentales, Nacionales e Internacionales y además contribuir a la preservación de la moral, civismo y de los derechos e intereses de los ciudadanos.

Nota 2. Principales Políticas Contables.

2.1 Normas Técnicas y Principios de Contabilidad.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados por La Municipalidad de El Carmen Departamento de Cuscatlán con base a las Normas de Contabilidad Gubernamental y en determinados casos por las NIC, estas últimas se han adoptado cuando se ha presentado algún evento especial que esta fuera del contexto de la normativa gubernamental, utilizando el criterio del contador.

2.2 Inversiones Intangibles.

La Municipalidad cuenta con un Sistema de Administración y Finanzas para el Control de Ingresos y Egresos de las Municipalidades de la República de El Salvador.

2.3 Inversiones en Existencias.

Las Especies Municipales son adquiridas en el Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal (ISDEM).

2.4 Inversiones en Bienes de Uso.

- a) Los bienes muebles e inmuebles se registran con su valor de adquisición o en su caso de construcción.
- b) El método de cálculo de la depreciación es por medio de línea recta.
- c) Son Considerados como bienes de larga duración (depreciables) aquellos cuyo valor de adquisición individual es igual o mayor a \$600.00.

2.5 Ingresos.

Los Ingresos que obtiene la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen son en concepto de Impuestos y Tasas por Servicio, así como también las transferencias corrientes del Sector Público (FODES 25%) y las transferencias de capital del sector público (FODES 75%, FISDL), y otros ingresos. Los cuales son reconocidos por el principio del devengamiento.

Nota 3. Caja y Bancos.

Forman parte del Rubro Disponibilidad y está compuesto por el efectivo disponible en moneda de curso legal y está integrado de la siguiente forma:

Caja.....	\$ 0.35
Bancos Comerciales.....	<u>\$ 119,444.26</u>
Total.....	<u>\$ 119,444.81</u>

Detalle de Saldos en Cuentas Bancarias.

CTA. CONT.	CTA. BANCARIA	NOMBRE CUENTA	SALDO 31/12/2015
Banco de Fomento Agropecuario, S.A.			
21109070001	100-170-700218-2	Fondos Propios.	\$ 181.03
21109070002	100-170-700219-0	25% FODES.	\$ 1,506.56
21109070003	100-170-700220-4	75% FODES.	\$ 69,962.51
21109070005	100-170-700221-2	Reparaciones y Mejoras al Edificio y Parque Municipal.	\$ 6,749.75
21109070006	100-170-700222-0	Contraparte a Proyecto de Construcción de Vivienda con Diferentes Instituciones.	\$ 3,575.22
21109070007	100-170-700223-9	Apoyo a la Educación, Becas y Paquetes Escolares, Pago de Maestros.	\$ 140.95
21109070009	100-170-700293-0	Adquisición de Equipo Informático y de Oficina.	\$ 140.09
21109070010	100-170-700226-3	Casa de La Cultura.	\$ 608.85
21109070011	100-170-700227-1	Chapeo, Limpieza y Reparación de Caminos Vecinales en Cantones del Municipio.	\$ 106.97
21109070012	100-170-700228-0	Obras de Mitigación de Riesgos.	\$ 6,238.40
21109070013	100-170-700229-8	Consultorio Médico Dr. David Humberto Hernández Sánchez.	\$ 39.56
21109070019	100-170-700320-0	Programa Municipal, Niñez, Adolescencia y Juventud de Villa El Carmen	\$ 65.00
21109070023	100-170-700418-5	Concreteado de Calle El Cocal, Cantón La Paz/Fondos Préstamos.	\$ 7,138.79

Sub - Total			\$ 96,453.68
Banco Hipotecario de El Salvador, S.A.			
21109071006	00460005374	Polideportivo Villa El Carmen, Cuscatlán 2da. Fase/ Fondos Préstamos.	\$ 18,379.56
21109071008	00460005501	Iluminación de espacios Comunitarios para la prevención de la violencia de Villa El Carmen, Cuscatlán/ Fondos Préstamos.	\$ 4,611.02
Sub - Total			\$ 22,990.58
TOTAL BANCOS COMERCIALES			\$ 119,444.26

Nota 4. Fondos Restringidos.

Forman Parte del rubro de Disponibilidades y en esta se encuentra los Fondos provenientes del Gobierno para los Proyectos de Fortalecimiento de los Gobiernos Locales (P.F.G.L.) y al momento que el FISDL, realice el liberamiento de fondos estos serán trasladados a una 21109 y también forman parte de esta cuenta los fondos provenientes de préstamo con el Banco Hipotecario de El Salvador, S.A. según Detalle:

BANCO	CAUSAL DE RESTRICCIÓN	MONTO
Banco Hipotecario de El Salvador, S.A.	Fondos provenientes del Gobierno para los Proyectos de Fortalecimiento de los Gobiernos Locales (PFGL). PFGL C1. \$ 2,428.39 PFGL C2. \$ 20,475.65	\$ 22,904.04
Banco Hipotecario de El Salvador, S.A.	Fondos por contratación de préstamos con el Banco Hipotecario de El Salvador: Ref. No.AA 246631 \$ 97.78 Ref. No.AA1016231 \$ 19,115.19	\$ 19,212.97
TOTAL		\$ 42,117.01

Nota 5. Deudores Financieros.

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de percepción al 31 de Diciembre de 2015, según detalle:

<u>D.M. x Impuestos Municipales</u>		\$ 1,3550.70
Comercio	\$ 3,667.97	
Industria	\$ 1,353.12	
Servicios	\$ 6,030.65	
Maquinas Traga níquel	\$ 85.80	
Transporte	\$ 2,413.16	
<u>D.M. x Tasas y Derechos</u>		\$ 44,913.65
Alumbrado Público	\$ 1,169.46	
Aseo Público	\$ 4,304.41	
Fiestas	\$ 4,402.22	
Pavimentación	\$ 396.85	
Postes, Torres y Antenas	\$18,582.46	
Tasas Diversas	\$16,058.25	
<u>D.M. x Venta de Bienes y Servicios</u>		\$ 33,416.86
Servicio de Agua	\$33,416.86	
<u>D.M. x Transf. Corrientes Recibidas</u>		\$ 27,520.61
ISDEM 25% FODES	\$27,520.61	
<u>D.M. x Transf. De Capital Recibidas</u>		\$ 82,561.81
ISDEM 25% FODES	\$82,561.81	
Total Deudores Monetarios por percibir		<u>\$201,963.63</u>

Nota 6. Inversiones Intangibles.

Al 31 de Diciembre de 2015, se mantiene como Inventarios intangibles un monto de \$1,050.00 El cual corresponde a un Software para el Departamento de Catastro y Cuentas Corrientes, según detalle:

Valor de adquisición	\$ 8,820.00
(-) Amortización	<u>\$ 7,770.00</u>
Valor Actual	<u>\$ 1,050.00</u>

Nota 7. Existencias institucionales.

Al 31 de Diciembre de 2015 el total de las existencias es de \$1,280.37 según detalle:

Saldo de Años anteriores	\$ 1,146.20
(+) Existencias del periodo	<u>\$ 4,040.85</u>
Sub - Total	\$ 5,187.05
(-) Descargos	<u>\$ 3,906.68</u>
Total	<u>\$ 1,280.37</u>

Nota 8. Inversiones en Bienes de Uso.

Al 31 de Diciembre de 2015, el monto neto de los Bienes de Uso asciende a \$1,120,286.28 según el detalle siguiente:

Bienes Depreciables	\$ 999,270.58
Costo: Edificios e Instalaciones	\$ 772,348.62
Vehículos de Transporte	\$ 54,880.00
Maquinaria, Equipo y Mob. Diverso	<u>\$ 142,041.96</u>
(-) Depreciación acumulada	<u>\$ 272,573.51</u>
(=) Saldo Bienes Depreciables	\$ 696,697.07
(+) Bienes no Depreciables (Terrenos)	<u>\$ 423,589.21</u>
Total Inversiones en Bienes de uso	<u>\$1,120,286.28</u>

Nota 9. Inversión en Proyectos y programas

Al 31 de diciembre de 2015 el saldo de inversiones en proyectos y programas es de \$115,590.29 el cual está compuesto de la manera siguiente:

Maquinaria y Equipo	\$ 609.91
(+) Costo Acumulado de la Inversión	<u>\$ 114,980.38</u>
	<u>\$ 115,590.29</u>

Nota 10. Depósitos de Terceros

Al 31 de Diciembre de 2015, la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen, Departamento de Cuscatlán mantiene como Depósitos de terceros un monto de \$4,308.85, según Detalle:

ACODJAR DE RL (Embargo Judicial)	\$ 38.64
Impuesto sobre la renta c/a Diciembre de 2015	<u>\$ 4,270.21</u>
Total	<u>\$ 4,308.85</u>

Nota 11. Endeudamiento Interno

Al 31 de Diciembre de 2015, la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen Departamento de Cuscatlán mantiene como endeudamiento interno un Saldo de \$969,313.52 por un Crédito contratado el 26 de junio de 2014 con el Banco Hipotecario de El Salvador S.A.

Según Detalle:

Referencia Nº	Organismo o Entidad	Destino	Fecha de Otorgamiento	Fecha de Vencimiento del contrato	Valor Préstamo
AA1016231	Banco Hipotecario de El Salvador S.A.	<ul style="list-style-type: none">✓ Comisión por Otorgamiento del préstamo No.AA1016231 \$3,672.50.✓ Cancelación de préstamo del Baco. Hipotecario Ref. No.AA246631 \$524,007.61.✓ Concreteado de Calle Las Pilas a Posterriel Km.39, Cantón Santa Lucia \$131,531.45.✓ Pavimentación de Calle Principal a Calle El Beneficio, Cantón El Carmen \$175,572.58.✓ Calle de Acceso y Obras de Protección en Cancha Cantón San Sebastián \$75,000.00.✓ Concreteado de Calle El Calvario a Cerro Partido, Cantón Concepción \$83,000.00.✓ Concreteado de Calle El Rosario y Calle El Calvario, Cantón San Antonio \$117,717.10.✓ Concreteado de Calle al Cocal, Cantón La Paz \$39,498.76.✓ Polideportivo Villa El Carmen, 2da. Fase \$150,000.00.	26/06/2014	26/06/2019	\$1,300,000.00

Amortización del Préstamo:

Saldo Inicial	\$ 1,194,780.40
(-) Amortización de Capital	<u>\$ 225,466.88</u>
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	<u>\$ 969,313.52</u>

Nota 12. Acreedores Financieros.

Comprende las cuentas que registran y controlan los acreedores por pagos previsionales dispuestos por normas legales, así como compromisos u otras obligaciones de pagos futuros.

Acreedores Monetarios por Pagar:	
Saldo Ejercicio Corriente	\$ 19,267.39
Total	<u>\$ 19,267.39</u>

Nota 13. Gastos de Gestión.

Comprende los gastos de gestión institucionales durante el ejercicio corriente, los cuales se detallan a continuación:

Gastos en Inversión Pública	\$ 912,889.89
Gastos en Personal	\$ 392,857.09
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	\$ 217,236.82
Gastos en Bienes Capitalizables	\$ 419.30
Gastos Financieros y Otros	\$ 107,085.11
Gastos en Transferencias Otorgadas	\$ 1,202,422.03
Costos de ventas y Cargos Calculados	\$ 49,738.88
Gastos por Actualización y Ajustes	<u>\$ 827,230.76</u>
Total Gastos de Gestión	<u>\$ 3,709,879.88</u>

Nota 14. Ingresos de Gestión.

Este grupo comprende los ingresos de Gestión percibidos durante el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015, comprende las siguientes cuentas:

Ingresos Tributarios	\$ 23,621.04
Ingresos por Transferencias corrientes recibidas	\$ 1,518,940.19
Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	\$ 990,742.16
Ingresos por Venta de Bienes y servicios	\$ 298,117.71
Ingresos por Actualización y Ajuste	<u>\$ 31,633.04</u>
Total ingresos de Gestión	<u>\$ 2,863,054.14</u>

Nota 15. Estado de Ejecución Presupuestaria.

a) La Gestión Presupuestaria al 31 de Diciembre de 2015 de la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen, Cuscatlán, se desarrolla bajo el presupuesto Por Áreas de Gestión, los cuales fueron aprobados a través de un Acuerdo Municipal por El Concejo Municipal de esta Alcaldía.

b) La Fuente de Financiamiento del Presupuesto Institucional se estructura así:

▪ Fondo General	\$ 1,320,989.59
▪ Fondos Propios	\$ 216,451.42
▪ Saldo Inicial en Bancos	\$ 747,625.03
Fondo Propio	\$ 493.09
Fondo General	\$ 62,074.45
Préstamo	<u>\$ 685,057.49</u>
▪ Cuentas por Cobrar de años anteriores	<u>\$ 132,252.34</u>
	<u>\$2,417,318.38</u>

El Presupuesto de Egresos cubre las áreas de Gestión siguientes:

AG 1	\$ 600,347.70
AG 3	\$ 841,837.94
AG 4	\$ 645,002.42
AG 5	<u>\$ 330,130.32</u>
	<u>\$2,417,318.38</u>

El presupuesto municipal de Ingresos y Egresos se incrementa durante el año 2015 por la cantidad de \$ 32,180.10 por ingresos de Fondos Propios percibidos de más de lo presupuestado.

Al 31 de Diciembre de 2015 el presupuesto Municipal es de \$2,449,498.48.

Lic. Carmen Magdalena Alvarado Hernández
Contador Municipal