



**ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ ANALQUITO  
DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**

**NOTAS EXPLICATIVAS  
AL 30 DE JUNIO  
DE 2017**



### **Nota 1. Operaciones**

Entre las principales actividades que realiza la Alcaldía Municipal de Santa Cruz Analquito, Departamento de Cuscatlán, en el municipio se encuentran: Mantenimiento de Alumbrado Público, Mantenimiento de calles, Tratamiento de Desechos Sólidos, Apoyo al Deporte, Apoyo a la Educación, Apoyo a la Salud, Apoyo al Medio Ambiente Apoyo a la Agricultura y Construcción de viviendas a Familias de Escasos Recursos, entre otras. La moneda en que están expresados los Estados Financieros es en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

### **Nota 2. Principales políticas contables**

#### **2.1 Normas técnicas y principios de contabilidad**

Los presentes Estados Financieros han sido preparados por la Alcaldía Municipal de Santa Cruz Analquito, Departamento de Cuscatlán, con base a las Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental.

#### **2.2 Inversiones en Existencias**

Las existencias de consumo de las especies municipales son adquiridas a través de ISDEM, se registran al costo de adquisición.

#### **2.3 Inversiones en Bienes de Uso**

- a) Los Inmuebles y Muebles se registran a su valor de costo de adquisición o de construcción.
- b) El importe de los revalúo se acredita al Patrimonio Municipal.
- c) El Método de cálculo de la depreciación es por el método de la línea recta.
- d) Las reparaciones, las adiciones y mejoras que aumentan el valor del bien o que prolonguen su vida útil son consideradas como parte de los Bienes Depreciables.
- e) Son considerados como bienes de larga duración (depreciables), aquellos cuyo valor de adquisición individual es igual o mayor a \$600.00
- f) La ganancia o pérdida provenientes del retiro o venta se incluyen en los resultados, así como los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los bienes.

#### **2.4 Ingresos**

Los ingresos que obtiene la Municipalidad son reconocidos por el principio del devengamiento; entre los cuales podemos mencionar los siguientes:

- a) Ingresos por Transferencias Corrientes del Sector Publico ( 25% FODES)
- b) Ingresos por Transferencias de Capital del Sector Publico (75% FODES y FISDL)
- c) Ingresos por Tasas e Impuestos Municipales
- d) Otros ingresos clasificados en el marco Municipal

#### **2.5 Gastos**

Los gastos que genera la Municipalidad son reconocidos por el principio del devengamiento.



### Nota 3. Caja y Bancos

Este grupo está compuesto por el efectivo disponible en moneda de curso legal y asciende al 30 de junio de 2017 a \$ 63,683.43. Los saldos en bancos se encuentran en el Banco Davivienda y una cuenta de ahorro en BANCCOVI DE R.L. los cuales se componen de la siguiente manera:

DISPONIBILIDADES		al 30/06/2017
<b>Caja General</b>		\$ 1.98
<b>Bancos Comerciales M/D</b>		\$ 13,710.87
CTA. CTE. 073-51-00276-79 Fondo Municipal	\$ 165.54	
CTA. CTE. 073-51-00276-87 Fiestas 5%	\$ 318.71	
CTA. CTE. 073-51-00329-82 Sueldos y Aguinaldos F.M.	\$ 742.82	
CTA. CTE. 073-51-00276-95 FODES 25%	\$ 1,290.31	
CTA. CTE. 073-51-00328-42 AGUINALDOS FODES 25%	\$ 3.38	
CTA. CTE. 073-51-00277-09 FODES 75%	\$ 7,531.58	
CTA. CTE. 073-51-00330-59 Proyectos de Inversión FODES 75%	\$ 443.59	
CTA. CTE. 073-51-00331-48 Const. y Rem. de Chalet	\$ 53.75	
CTA. CTE. 073-51-00332-45 Apoyo a la Agricultura 2017	\$ 1.50	
CTA. CTE. 073-51-00332-70 Balastado de Cll. Ant. al Guarumo	\$ 72.30	
CTA. CTE. 073-51-00330-40 Sta. Cruz Analq./06B-BCIE-ADMÓN	\$ 2,968.52	
CTA. AHORRO 11-003-005642-7 Financiamiento BANCCOVI	\$ 118.87	
<b>Bancos Comerciales Fondos Restrigidos M/D</b>		\$ 49,970.58
CTA. AHORRO 073-54-03041-66 06B - BCIE - FORTALECIMIENTO	\$ 49,970.58	
<b>TOTAL</b>		\$ 63,683.43

### Nota 4. Anticipos de Fondos

Este grupo representa al 30 de junio de 2017, el saldo de anticipo para la creación de caja chica por \$ 125.00 dólares y el pago de una garantía de cumplimiento al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales por \$ 1,863.32, asciendo un total de \$1,988.32 dólares los cuales se detallan a continuación:

ANTICIPOS DE FONDOS		Al 30/06/2017
<b>Anticipos a Empleados</b>		\$ 125.00
Encargada de Caja Chica: Dora Alicia Toloza Vásquez	\$ 125.00	
<b>Anticipos por Servicios</b>		\$ 1,863.32
La Central de Fianzas y Seguros	\$ 1,863.32	
<b>TOTAL</b>		\$ 1,988.32

### Nota 5. Deudores Monetarios

Este grupo comprende el ingreso devengado de la transferencia de ISDEM correspondiente al FODES 25% de Funcionamiento y al FODES 75% de Inversión pendiente de percibir al 30 de junio de 2017, el cual se detalla así:



<b>DEUDORES MONETARIOS</b>		<b>AI 30/06/2017</b>
<b>D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas</b>		<b>\$ 10,771.23</b>
FODES 25% Correspondiente al mes de Junio 2017	\$ 10,771.23	
<b>D.M. x Transferencias de Capital Recibidas</b>		<b>\$ 32,313.69</b>
FODES 75% Correspondiente al mes de Junio 2017	\$ 32,313.69	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 43,084.92</b>

#### **Nota 6. Inversiones Permanentes**

Este grupo comprende un depósito de aportaciones en BANCCOVI DE R.L. que estará por tiempo indefinido, que al 30 de junio de 2017 asciende a un saldo de \$ 7,912.95 dólares que se detalla a continuación:

<b>INVERSIONES PERMANENTES</b>		<b>AI 30/06/2017</b>
<b>Inversiones en Títulos Valores</b>		<b>\$ 7,912.95</b>
Libreta de Aportaciones #10-003-004231-9 BANCCOVI DE R.L.	\$ 7,912.95	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 7,912.95</b>

#### **Nota 7. Deudores Financieros**

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores monetarios por el impago de los contribuyentes de Impuestos y Tasas, los cuales se detallan a continuación:

<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>		<b>AI 30/06/2017</b>
<b>Deudores Monetarios por Percibir</b>		<b>\$ 17,830.78</b>
Pavimentación, Aseo Público y Alumbrado Público	\$ 17,830.78	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 17,830.78</b>

#### **Nota 8. Existencias Institucionales**

Este grupo comprende el saldo de las existencias de las especies municipales adquiridas a ISDEM, que al 30 de junio de 2017 asciende a un saldo de \$ 291.09 dólares los cuales se detallan a continuación:

<b>EXISTENCIAS INSTITUCIONALES</b>		<b>AI 30/06/2017</b>
<b>Especies Municipales Diversas</b>		<b>\$ 291.09</b>
Formulas 1-ISAM	\$ 200.60	
Cartas de Ventas	\$ 20.25	
Vialidades	\$ 5.50	
Carnet	\$ 4.32	
Titulos de Perpetuidad	\$ 60.42	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 291.09</b>



## Nota 9. Inversiones en Bienes de Uso.

Comprende las cuentas que registran y controlan los bienes muebles e inmuebles por adherencia o destinación, adquiridos para ser empleados en las actividades administrativas y/o productivas institucionales; así mismo los bienes inmuebles que no sufren disminuciones en el valor por efectos de uso y transcurso del tiempo; al 30 de junio de 2017, el monto neto de los Bienes de Uso asciende a \$ 254,373.85 según el detalle:

### INVERSIONES EN BIENES DE USO

	Saldo al				Saldo al
	31 12 2016	Adiciones	Bajas	Ajustes	
Bienes Inmuebles	\$ 123,959.20				\$ 123,959.20
Equipo de Transporte Traccio y Elevacion	\$ 39,877.05				\$ 39,877.05
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	\$ 20,811.20	\$ 2,975.00			\$ 23,786.20
Terrenos	\$ 124,420.06				\$ 124,420.06
Depreciación Acumulada	\$ (57,668.66)				\$ (57,668.66)
	<u>\$ 251,398.85</u>	<u>\$ 2,975.00</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,373.85</u>

A continuación se detallan como están conformados los saldos de cada rubro según detalle:

DETALLE DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN		Al 30/06/2017
<b>Bienes Inmuebles</b>		<b>\$ 123,959.20</b>
Edificio Municipal	\$ 123,959.20	
<b>Equipo de Transporte, Tracción y Elevación</b>		<b>\$ 39,877.05</b>
Vehículo IZUSU Recolector de Desechos Sólidos	\$ 25,727.05	
Vehículo KIA	\$ 14,150.00	
<b>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</b>		<b>\$ 23,786.20</b>
Planta Telefonica Panasonic	\$ 2,842.80	
Fotocopiadora RICOH	\$ 1,775.00	
Motosierra STIHL	\$ 699.20	
Equipo de Perifoneo	\$ 850.00	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ 600.00	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ 600.00	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ 900.00	
Equipo Informatico (Computadoras y un Impresor	\$ 15,519.20	
<b>Terrenos</b>		<b>\$ 124,420.06</b>
Terreno de Edificios	\$ 11,428.57	\$ -
Terreno de Bodega	\$ 5,714.29	
Terreno Canton Barrio Abajo la Ceiba	\$ 5,748.73	
Terreno de Estadio Municipal	\$ 33,142.85	
Terreno de Tanque de Agua potable	\$ 3,000.00	
Terreno de Ampliacion de Cementario	\$ 10,000.00	
Terreno de Cancha Municipal Ctón. Barrio Abajo	\$ 40,000.00	
Terreno Zona Verde de Col. Sta. Cruz Donado FONAVIPO	\$ 10,385.62	
Terreno de Pozo donado suburbios Barrio El Centro	\$ 5,000.00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 312,042.51</b>

### Nota 10. Depreciación de Bienes Depreciables.

Al 30 de junio de 2017, el monto neto de la Depreciación de los bienes de Uso asciende a \$ 57,668.66 el detalle es el siguiente:

	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				Saldo al 30 06 2017
	Saldo al 31 12 2016	Provisiones	Bajas	Ajustes	
Bienes Inmuebles	\$ 34,166.23				\$ 34,166.23
Equipo de Transporte Traccio y Elevacion	\$ 14,095.31				\$ 14,095.31
Maquinaria, Equipo y Mob. Diverso	\$ 9,407.12				\$ 9,407.12
	\$ 57,668.66	\$	\$	\$ -	\$ 57,668.66

A continuación se detallan como están conformados los saldos de cada rubro según detalle:

DETALLE DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA		AI 30/06/2017
<b>Bienes Inmuebles</b>		\$ 34,166.23
Edificio Municipal	\$ 34,166.23	
<b>Equipo de Transporte, Tracción y Elevación</b>		\$ 14,095.31
Vehículo IZUSU Recolector de Desechos Sólidos	\$ 2,315.43	
Vehículo KIA	\$ 11,779.88	
<b>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</b>		\$ 9,407.12
Planta Telefonica Panasonic	\$ 2,558.52	
Fotocopiadora RICOH	\$ 559.13	
Motosierra STIHL	\$ 62.92	
Equipo de Perifoneo	\$ 51.00	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ -	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ -	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ -	
Equipo Informatico (Computadoras y un Impresor	\$ 6,175.55	
<b>TOTAL</b>		\$ 57,668.66

### Nota 11. Inversiones en Proyectos y Programas.

Comprende las cuentas que controlan los costos, durante el periodo de ejecución, de las inversiones en proyectos destinados a la inversión de bienes físicos para el uso futuro en actividades institucionales. Al 30 de junio de 2017, el saldo reflejado en proyectos y programas es por \$ 3,420.00 dólares que proviene del Proyecto Fortalecimiento de comunidades 2016 del FISDL.

INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		AI 30/06/2017
<b>Equipo Informático</b>		\$ 1,920.00
Computadora Clon Thermaltake	\$ 1,128.00	
Laptop HP	\$ 792.00	
<b>Maquinaria y Equipo</b>		\$ 1,500.00
Aire Acondicionado VIKING	\$ 600.00	
Aire Acondicionado DAIKIN	\$ 900.00	
<b>TOTAL</b>		\$ 3,420.00



### Nota 10. Costos Acumulados de la Inversión

Comprende las cuentas que registran y controlan los costos acumulados de los proyectos y programas ejecutados por la municipalidad, al 30 de junio de 2017 el saldo asciende a \$ 17,640.65 dólares.

<b>COSTOS ACUMULADOS DE LA INVERSIÓN</b>		<b>AI 30/06/2017</b>
<b>Costos Acumulados de la Inversión</b>		<b>\$ 17,640.65</b>
Legalización de Terrenos Municipales 2016	\$ 8,980.00	
Conservación de Suelos 2016	\$ 8,650.15	
Mantenimiento de Centro Escolar Sta. Cruz Analquito 2015	\$ 3.50	
Sta. Cruz Analquito Fortalecimiento a Comunidades FISDL-2016	\$ 3.50	
Adecuación para Escacios Públicos para personas FISDL 2016	\$ 3.50	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 17,640.65</b>

### Nota 10. Depósitos de Terceros

Comprende las cuentas que registran y controlan las obligaciones por fondos a rendir cuenta recibidos de terceros, a cuenta de bienes o servicios futuros a suministrar, sin que constituyan derechos monetarios institucionales, como también los movimientos de intermediación de fondos, garantía o traspasos estacionales de caja de entes públicos, al 30 de junio de 2017, la cantidad que la Municipalidad mantiene asciende a un total de \$ 476.51 el cual se detalla de la siguiente manera:

<b>DEPÓSITOS DE TERCEROS</b>		<b>AI 30/06/2017</b>
<b>Depósitos de Retenciones Fiscales</b>		<b>\$ 476.51</b>
Dirección General de Tesorería (10% ISR)	\$ 476.51	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 476.51</b>

### Nota 11. Acreedores Monetarios.

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los compromisos monetarios devengados, cuyos pagos, en forma directa o indirecta serán a corto plazo, al 30 de junio de 2017, la cantidad total asciende a \$ 1,090.16 según detalle:

<b>ACREEDORES MONETARIOS</b>		<b>AI 30/06/2017</b>
<b>Por Remuneraciones</b>		<b>\$ 275.00</b>
Angel Saúl Hernández Martínez (Promotor FISDL)	\$ 137.50	
Yuri Beatriz García Mejía (Promotor FISDL)	\$ 137.50	
<b>Tesoro Público (DGT)</b>		<b>\$ 650.16</b>
Retención de ISR a empleados de Carácter Permanente	\$ 650.16	
<b>Por Adquisición de Bienes y Servicios</b>		<b>\$ 165.00</b>
ISDEM Compra de especies Municipales al credito	\$ 165.00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,090.16</b>



### Nota 12. Endeudamiento Interno.

Comprende las cuentas que registran y controlan los créditos contratados por la Municipalidad en dinero o bienes, con personas naturales o jurídicas dentro del país, y cuyo cumplimiento sea exigible dentro del territorio nacional. Al 30 de junio de 2017, la Municipalidad mantiene como Endeudamiento Interno un total de \$ 741,424.98 el cual se detalla a continuación:

<b>ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>		<b>AI 30/06/2017</b>
<b>Empréstitos de Empresas Privadas</b>		<b>\$ 741,424.98</b>
BANCCOVI DE R.L.	\$ 741,424.98	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 741,424.98</b>

### Nota 13. Patrimonio Estatal

Comprende las cuentas que registran y controlan la participación de las entidades municipales en el total de recursos que administra, el saldo que posee al 30 de junio del 2017, ascienden a un total de (\$ 350,406.31), y se detalla de la siguiente manera:

<b>PATRIMONIO ESTATAL</b>		<b>AI 30/06/2017</b>
<b>Donaciones y Legados Bienes</b>		<b>\$ 20,643.79</b>
Computadora HP para Area de Presupuesto	\$ 1,531.50	
Computadora HP para Area de Tesorería	\$ 1,531.50	
Computadora HP para Area de Contabilidad	\$ 1,531.50	
Impresora matricial HP Area de Contabilidad	\$ 663.67	
Terreno Zona Verde de Col. Sta. Cruz Donado FONAVIPO	\$ 10,385.62	
Terreno de Pozo donado suburbios Barrio El Centro	\$ 5,000.00	
<b>Resultado Ejercicios Anteriores</b>		<b>\$ (371,050.10)</b>
Resultado Transición al SAFIM	-\$ 427,876.70	
Resultado del Ejercicio 2015	-\$ 64,918.28	
Resultado del Ejercicio 2016	\$ 122,571.56	
Resultado del Ejercicio Al 30 de Junio 2017	-\$ 826.68	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ (350,406.31)</b>

### Nota 14. Gastos de Gestión.

Comprende los Gastos de Gestión Municipal durante el 01 de enero al 30 de junio de 2017, los cuales ascienden a un total de \$ 369,748.21 dólares, y se detallan de la siguiente manera:

<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>		<b>AI 30/06/2017</b>
Gastos de Inversiones Públicas		\$ 155,939.42
Gastos en Personal		\$ 67,777.91
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios		\$ 16,195.69
Gastos en Bienes Capitalizables		\$ 772.95
Gastos Financieros y Otros		\$ 38,157.46
Gastos en Transferencias Otorgadas		\$ 90,904.78
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 369,748.21</b>



**Nota 15. Ingresos de Gestión.**

Comprende los Ingresos de Gestión Municipal durante el 01 de enero al 30 de junio de 2017, los cuales ascienden a un total de \$ 368,921.53 dólares, y se detallan de la siguiente manera:

<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>Al 30/06/2017</b>
Ingresos Tributarios	\$ 4,947.35
Ingresos Financieros y Otros	\$ 462.43
Ingresos por Transferencias corrientes Recibidas	\$ 154,723.99
Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	\$ 193,882.14
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$ 14,601.74
Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	\$ 303.88
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 368,921.53</b>

  
**Luis Napoleón Servellón Vanegas**  
Alcalde Municipal



  
**Edwin Heriberto Laínez Valle**  
Contador Municipal

