

DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO

ALCALDIA MUNICIPAL DE LA PALMA

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2022 *- Cierre Anual

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

gilma.moran

Institucional

CODIGO		SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
2	RECURSOS	3,409,326.92	6,844,080.37	8,197,147.11	2,056,260.18
21	FONDOS	549,856.24	4,784,329.33	5,181,702.12	152,483.45
211	DISPONIBILIDADES	541,339.96	1,984,271.66	2,373,128.17	152,483.45
21101	Caja General	0.00	352,707.45	352,707.45	0.00
21109	Bancos Comerciales M/D	541,339.96	1,631,564.21	2,020,420.72	152,483.45
212	ANTICIPOS DE FONDOS	8,516.28	363.41	8,879.69	0.00
21201	Anticipos a Empleados	520.06	317.70	837.76	0.00
21203	Anticipos por Servicios	7,996.22	45.71	8,041.93	0.00
213	DEUDORES MONETARIOS	0.00	2,799,694.26	2,799,694.26	0.00
21310	D. M. x Impuestos Municipales	0.00	56,959.46	56,959.46	0.00
21312	D. M. x Tasas y Derechos	0.00	247,806.76	247,806.76	0.00
21314	D. M. x Venta de Bienes y	0.00	857.56	857.56	0.00
21315	D. M. x Ingresos Financieros y	0.00	45,165.42	45,165.42	0.00
21316	D. M. x Transferencias Corrientes	0.00	538,730.14	538,730.14	0.00
21322	D. M. x Transferencias de Capital	0.00	324.23	324.23	0.00
21385	D. M. x Transferencias entre	0.00	845,197.25	845,197.25	0.00
21389	D. M. x Operaciones de Ejercicios	0.00	1,064,653.44	1,064,653.44	0.00
22	INVERSIONES FINANCIERAS	1,293,742.31	112,431.10	1,065,423.44	340,749.97
225	DEUDORES FINANCIEROS	1,292,972.31	112,431.10	1,064,653.44	340,749.97
22551	Deudores Monetarios por Percibir	1,292,972.31	112,431.10	1,064,653.44	340,749.97
226	INVERSIONES INTANGIBLES	770.00	0.00	770.00	0.00
22615	Derechos de Propiedad Intangible	770.00	0.00	770.00	0.00
23	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	2,522.81	5,335.00	3,861.03	3,996.78
231	EXISTENCIAS INSTITUCIONALES	2,522.81	5,335.00	3,861.03	3,996.78
23101	Productos Alimenticios,	120.00	0.00	0.00	120.00
23123	Especies Municipales	2,402.81	5,335.00	3,861.03	3,876.78
24	INVERSIONES EN BIENES DE USO	1,560,970.16	0.00	12,215.27	1,548,754.89
241	BIENES DEPRECIABLES	1,299,554.81	0.00	12,215.27	1,287,339.54
24101	Bienes Inmuebles	132,563.79	0.00	0.00	132,563.79
24105	Infraestructura para Educación y	38,304.39	0.00	0.00	38,304.39
24107	Adiciones, Reparaciones y	622,294.52	0.00	0.00	622,294.52
24113	Maquinaria y Equipo de	74,004.47	0.00	0.00	74,004.47
24117	Equipos de Transporte, Tracción y	673,085.96	0.00	0.00	673,085.96
24119	Maquinaria, Equipo y Mobiliario	97,252.52	0.00	0.00	97,252.52
24199	Depreciación Acumulada	337,950.84	0.00	12,215.27	350,166.11
243	BIENES NO DEPRECIABLES	261,415.35	0.00	0.00	261,415.35
24301	Bienes Inmuebles	261,415.35	0.00	0.00	261,415.35
25	INVERSIONES EN PROYECTOS Y	2,235.40	1,941,984.94	1,933,945.25	10,275.09
252	INVERSIONES EN BIENES DE USO	2,235.40	1,941,984.94	1,933,945.25	10,275.09
25203	Remuneraciones Personal	0.00	29,357.00	29,357.00	0.00
25221	Productos Alimenticios,	0.00	7,528.32	7,528.32	0.00
25223	Productos Textiles y Vestuarios	0.00	670.93	670.93	0.00
25225	Materiales de Oficina, Productos	0.00	4,248.66	4,248.66	0.00
25227	Productos de Cuero y Caucho	0.00	4,212.32	4,212.32	0.00
25229	Productos Químicos,	0.00	22,392.38	22,392.38	0.00
25231	Minerales y Productos Derivados	0.00	20,398.40	20,398.40	0.00
25233	Materiales de Uso o Consumo	0.00	2,422.58	2,422.58	0.00

DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO
ALCALDIA MUNICIPAL DE LA PALMA
BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2022 *- Cierre Anual

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

gilma.moran

Institucional

CODIGO		SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
25235	Bienes de Uso y Consumo Diverso	0.00	24,030.11	24,030.11	0.00
25239	Mantenimiento y Reparación	0.00	17,728.25	17,728.25	0.00
25241	Servicios Comerciales	0.00	5,539.50	5,539.50	0.00
25243	Otros Servicios y Arrendamientos	0.00	1,569.40	1,569.40	0.00
25245	Arrendamientos y Derechos	0.00	55.00	55.00	0.00
25247	Pasajes y Viáticos	0.00	240.00	240.00	0.00
25259	Cargos Corrientes Diversos	0.00	46,982.52	46,982.52	0.00
25261	Transferencias Corrientes al	0.00	4,017.00	4,017.00	0.00
25265	Construcciones, Mejoras y	0.00	76,987.35	76,987.35	0.00
25273	Maquinaria, Equipo y Mobiliario	3,740.40	0.00	0.00	3,740.40
25291	Costos Acumulados de la	2,334,224.84	268,619.42	1,423,815.67	1,179,028.59
25299	Aplicación Inversiones Públicas	2,335,729.84	1,404,985.80	241,749.86	1,172,493.90
	SUB TOTAL	3,409,326.92	6,844,080.37	8,197,147.11	2,056,260.18
4	Obligaciones con Terceros	617,000.83	3,676,874.33	3,557,128.24	497,254.74
41	DEUDA CORRIENTE	22,463.14	3,256,190.64	3,245,074.75	11,347.25
412	DEPOSITOS DE TERCEROS	22,463.14	24,168.44	13,052.55	11,347.25
41203	Anticipos por Servicios	12,464.10	8,041.93	0.00	4,422.17
41251	Depósitos de Retenciones	8,689.40	12,526.59	9,745.53	5,908.34
41254	Anticipo de Impuesto Retenido	1,309.64	3,599.92	3,307.02	1,016.74
413	ACREEDORES MONETARIOS	0.00	3,232,022.20	3,232,022.20	0.00
41351	A. M. x Remuneraciones	0.00	637,831.44	637,831.44	0.00
41354	A. M. x Adquisiciones de Bienes y	0.00	380,488.20	380,488.20	0.00
41355	A. M. x Gastos Financieros y Otros	0.00	70,900.08	70,900.08	0.00
41356	A. M. x Transferencias Corrientes	0.00	4,017.00	4,017.00	0.00
41361	A. M. x Inversiones en Activos	0.00	77,227.35	77,227.35	0.00
41371	A. M. x Amortización de	0.00	91,872.81	91,872.81	0.00
41385	A. M. x Transferencias entre	0.00	820,507.66	820,507.66	0.00
41389	A. M. x Operaciones de Ejercicios	0.00	1,149,177.66	1,149,177.66	0.00
42	FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	594,537.69	420,683.69	312,053.49	485,907.49
422	ENDEUDAMIENTO INTERNO	202,261.37	294,134.18	202,261.37	110,388.56
42211	Empréstitos de Empresas Públicas	202,261.37	294,134.18	202,261.37	110,388.56
424	ACREEDORES FINANCIEROS	392,276.32	126,549.51	109,792.12	375,518.93
42451	Acreeedores Monetarios por Pagar	392,276.32	126,549.51	109,792.12	375,518.93
	SUB TOTAL	617,000.83	3,676,874.33	3,557,128.24	497,254.74
8	OBLIGACIONES PROPIAS	2,792,326.09	9,871,004.20	8,637,683.55	1,559,005.44
81	PATRIMONIO ESTATAL	2,792,326.09	4,610,554.84	3,377,234.19	1,559,005.44
811	PATRIMONIO	2,792,326.09	4,610,554.84	3,377,234.19	1,559,005.44
81105	Patrimonio Municipalidades	613,623.25	0.00	0.00	613,623.25
81109	Resultado Ejercicios Anteriores	1,303,554.16	234,984.00	1,122,711.25	2,191,281.41
81111	Resultado Ejercicio Corriente	875,148.68	4,375,570.84	2,254,522.94	-1,245,899.22
83	GASTOS DE GESTION	0.00	3,253,249.29	3,253,249.29	0.00
831	GASTOS DE INVERSIONES	0.00	245,591.06	245,591.06	0.00
83101	Proyectos de Construcción de	0.00	27,411.66	27,411.66	0.00
83109	Proyectos de Construcción de	0.00	1,316.75	1,316.75	0.00
83111	Proyectos de Instalaciones	0.00	4,235.37	4,235.37	0.00
83139	Proyectos Privativos y Uso Público	0.00	11,289.71	11,289.71	0.00

DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO

ALCALDIA MUNICIPAL DE LA PALMA

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2022 *- Cierre Anual

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

gilma.moran

Institucional

CODIGO		SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
83141	Proyectos y Programas	0.00	745.00	745.00	0.00
83143	Proyectos y Programas de Salud	0.00	48,423.40	48,423.40	0.00
83169	Proyectos y Programas de	0.00	50,981.85	50,981.85	0.00
83199	Proyectos y Programas de	0.00	101,187.32	101,187.32	0.00
833	GASTOS EN PERSONAL	0.00	608,474.44	608,474.44	0.00
83301	Remuneraciones Personal	0.00	460,980.63	460,980.63	0.00
83303	Remuneraciones Personal	0.00	58,626.29	58,626.29	0.00
83305	Remuneraciones por Servicios	0.00	1,623.29	1,623.29	0.00
83307	Contribuciones Patronales a	0.00	33,809.35	33,809.35	0.00
83309	Contribuciones Patronales a	0.00	31,405.55	31,405.55	0.00
83311	Gastos de Representación	0.00	6,000.00	6,000.00	0.00
83313	Indemnizaciones	0.00	16,029.33	16,029.33	0.00
834	GASTOS EN BIENES DE CONSUMO	0.00	268,128.38	268,128.38	0.00
83401	Productos Alimenticios,	0.00	16,226.33	16,226.33	0.00
83403	Productos Textiles y Vestuarios	0.00	469.50	469.50	0.00
83405	Materiales de Oficina, Productos	0.00	5,569.21	5,569.21	0.00
83407	Productos de Cuero y Caucho	0.00	3,396.00	3,396.00	0.00
83409	Productos Químicos,	0.00	31,607.62	31,607.62	0.00
83411	Minerales y Productos Derivados	0.00	1,329.57	1,329.57	0.00
83413	Materiales de Uso o Consumo	0.00	8,830.74	8,830.74	0.00
83415	Bienes de Uso y Consumo Diverso	0.00	43,758.81	43,758.81	0.00
83417	Servicios Básicos	0.00	89,145.12	89,145.12	0.00
83419	Mantenimiento y Reparación	0.00	14,352.30	14,352.30	0.00
83421	Servicios Comerciales	0.00	7,898.00	7,898.00	0.00
83423	Otros Servicios y Arrendamientos	0.00	1,498.45	1,498.45	0.00
83425	Arrendamientos y Derechos	0.00	6,672.00	6,672.00	0.00
83427	Pasajes y Viáticos	0.00	1,205.00	1,205.00	0.00
83429	Servicios Técnicos y Profesionales	0.00	11,750.00	11,750.00	0.00
83431	Tratamiento de Desechos	0.00	20,558.70	20,558.70	0.00
83433	Especies Municipales	0.00	3,861.03	3,861.03	0.00
835	GASTOS EN BIENES	0.00	240.00	240.00	0.00
83507	Equipo y Mobiliario Diversos	0.00	240.00	240.00	0.00
836	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	0.00	23,917.56	23,917.56	0.00
83609	Intereses y Comisiones de la	0.00	12,454.05	12,454.05	0.00
83613	Gastos Corrientes Diversos	0.00	11,463.51	11,463.51	0.00
837	GASTOS EN TRANSFERENCIAS	0.00	816,666.46	816,666.46	0.00
83799	Transferencias entre	0.00	816,666.46	816,666.46	0.00
838	COSTOS DE VENTAS Y CARGOS	0.00	12,985.27	12,985.27	0.00
83811	Amortización de Inversiones	0.00	770.00	770.00	0.00
83815	Depreciación de Bienes de Uso	0.00	12,215.27	12,215.27	0.00
839	GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y	0.00	1,277,246.12	1,277,246.12	0.00
83955	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	1,277,246.12	1,277,246.12	0.00
85	INGRESOS DE GESTION	0.00	2,007,200.07	2,007,200.07	0.00
851	INGRESOS TRIBUTARIOS	0.00	56,959.46	56,959.46	0.00
85119	Impuestos Municipales	0.00	56,959.46	56,959.46	0.00
855	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	0.00	28,243.35	28,243.35	0.00
85509	Arrendamiento de Bienes	0.00	28,243.35	28,243.35	0.00
856	INGRESOS POR TRANSFERENCIAS	0.00	1,444,454.02	1,444,454.02	0.00

DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO
ALCALDIA MUNICIPAL DE LA PALMA
BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2022 *- Cierre Anual

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

gilma.moran

Institucional

CODIGO		SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
85601	Multas e Intereses por Mora	0.00	2,323.06	2,323.06	0.00
85605	Transferencias Corrientes del	0.00	538,730.14	538,730.14	0.00
85699	Transferencias entre	0.00	903,400.82	903,400.82	0.00
857	INGRESOS POR	0.00	324.23	324.23	0.00
85703	Transferencias de Capital del	0.00	324.23	324.23	0.00
858	INGRESOS POR VENTAS DE	0.00	248,664.32	248,664.32	0.00
85801	Tasas de Servicios Públicos	0.00	236,737.94	236,737.94	0.00
85803	Derechos	0.00	11,068.82	11,068.82	0.00
85807	Venta de Servicios Públicos	0.00	857.56	857.56	0.00
859	INGRESOS POR	0.00	228,554.69	228,554.69	0.00
85901	Ingresos por Garantías y Fianzas	0.00	15.00	15.00	0.00
85909	Ingresos Diversos	0.00	14,584.01	14,584.01	0.00
85955	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	213,955.68	213,955.68	0.00
	SUB TOTAL	2,792,326.09	9,871,004.20	8,637,683.55	1,559,005.44
	TOTAL	0.00	20,391,958.90	20,391,958.90	0.00

RECURSOS (2)	=	OBLIGACIONES CON TERCEROS (4)	+	OBLIGACIONES PROPIAS
2,056,260.18		497,254.74		1,559,005.44



SELLO Y FIRMA DE JEFE DE UNIDAD
FINANCIERA

Sonia Maribel Escobar Cartagena



SELLO Y FIRMA DEL
CONTADOR

Gilma Jaqueline Moran de Peraza



Alcaldía Municipal de La Palma
"Cuna de La Paz"

Barrio El Centro, Calle Principal La Palma, Chalatenango, El Salvador, C.A.

ALCALDIA MUNICIPAL
DE LA PALMA

CODIGO 8412

NOTAS
EXPLICATIVAS
DICIEMBRE/2022

Nota 1. Operaciones

Deben describirse las principales actividades que realizan la alcaldía en el curso normal; los cantones, caseríos, etc. los cuales brinda atención continua, la moneda en que están expresados los estados financieros.

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 La Palma, Chalatenango; Con base a las Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental.

2.2 Inversiones en Existencias

Las existencias de consumo que son adquiridos 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 (1.5% FODES Libre Disponibilidad y Fondo de Apoyo Municipal.)
- b) OTROS

2.4 Gastos

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

Nota 2.5. Caja y Bancos

Este grupo está compuesto por el efectivo disponible en moneda de curso legal y asciende al 31 de diciembre de 2022 **\$ 152,483.45** los cuales se componen de la siguiente manera:

	DISPONIBLE	al 31/12/2022
CAJA GENERAL		\$ -
CAJA CHICA		\$ -
BANCOS		\$ 152,483.45
	TOTAL	<u>\$ 152,483.45</u>

Nota 3. Anticipo de Fondos

Este grupo representa al 31 de diciembre de 2022, el saldo de los adelantos de dinero en efectivo otorgados por la municipalidad en el ejercicio anterior y corriente a terceros para la adquisición de bienes o servicios u otras actividades, así:

	ANTICIPO DE FONDOS	al 31/12/2022
ANTICIPO A EMPLEADOS		\$ -
ANTICIPO POR SERVICIOS		\$ -
	TOTAL	<u>\$ -</u>

Nota 4. Deudores Financieros

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de percepción, que al 31 de diciembre de 2022, se detalla así:

	DEUDORES FINANCIEROS	al 31/12/2022
DEUDORES MONETARIOS POR PERCIBIR:		\$ 286,522.44
tasas		
impuestos		
	TOTAL	<u>\$ 286,522.44</u>

Nota 5. Inversiones en Existencias

Al 31 de diciembre de 2022 el total de las existencias es por **\$ 3,996.78** el detalle es como sigue:

INVERSIONES EN EXISTENCIAS		TOTAL
Saldo al 30/06/2022		\$ 2,974.60
(+) Existencias del periodo:		
Compras del 2022		\$ 3,325.00
Donaciones del 2022		
Otros		
	SUB-TOTAL	<u>\$ 6,299.60</u>
(-)Consumo del Periodo		<u>\$ 2,302.82</u>
Saldo al 31/12/2022		<u>\$ 3,996.78</u>

Nota 6. Inversiones en Bienes de Uso.

Al 31 de diciembre de 2022, el monto neto de los bienes de Uso asciende a **\$ 1,287,339.54** el detalle es el siguiente:

INVERSIONES EN BIENES DE USO					
	Saldo al				Saldo al
	30/06/2022	Adiciones	Bajas	Ajustes	31/12/2022
Bienes Inmuebles	\$ 132,563.79	\$0.00			\$ 132,563.79
Infraestructuras para educacion	\$ 38,304.39				\$ 38,304.39
Adiciones, Reparaciones y mejoras	\$ 622,294.52				\$ 622,294.52
Maquinaria y Equipo de producción	\$ 74,004.47	\$0.00			\$ 74,004.47
Equipo de Transp., Tracción y Elev.	\$ 673,085.96	\$0.00			\$ 673,085.96
Maquinaria, Equipo y Mob. Diverso	\$ 97,252.52	\$ -			\$ 97,252.52
Depreciacion Acumulada(-)	\$ 337,950.84		12215.27		\$ 350,166.11
	<u>\$ 1299,554.81</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,215.27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1287,339.54</u>

Nota 7. Inversiones en Proyectos y Programas.

Al 31 de diciembre de 2022, Inversión de proyectos y programas es por **\$ 1,172,493.90**

	al 31/12/2022
Proyectos Privativos	\$ 38,348.59
Proyectos Publicos	\$ 1134,145.31
TOTAL	<u>\$ 1172,493.90</u>

Nota 8. Depósitos de Terceros.

Al 31 de diciembre de 2022, la municipalidad mantiene como Depósitos de Terceros un total de **\$11,347.25**, el cual se detalla de la siguiente manera:

Depositos de Terceros		al 31/12/2022
DEPOSITOS DE TERCEROS:		
Ancipo de Servicios		\$ 4,422.17
Depósitos de Retenciones Fiscales		\$ 5,908.34
Anticipo de Impuesto Retenido IVA		\$1,016.74
	TOTAL	<u>\$ 11,347.25</u>

Nota 9. Endeudamiento Interno.

Al 31 de diciembre de 2022, la municipalidad mantiene como Endeudamiento Interno un total de **\$110,388.56**, el cual se detalla de la siguiente manera:

Endeudamiento Interno		al 31/12/2022
ENDEUDAMIENTO INTERNO:		
Empréstitos de empresas Públicas		\$ 110,388.56
Empréstitos de Empresas Privadas Financieras		
etc		
	TOTAL	<u>\$ 110,388.56</u>

Nota 10. Acreedores Financieros.

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de percepción, que al 31 de diciembre de 2022, se detalla así:

Acreedores Financieros		al 31/12/2022
ACREEDORES FINANCIEROS.		
Acreedores monetarios por pagar		\$ 275,205.47
	TOTAL	<u>\$ 275,205.47</u>

Nota 11. Gastos de Gestión.

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

Gastos de Gestion	TOTAL al 31/12/2022
GATOS DE INVERSIONES	\$ 245,591.06
GATOS EN PERSONAL	\$ 608,474.44
GATOS EN BIENES DE CONSUMO	\$ 267,978.38
GASTOS EN BIENES	\$ 240.00
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 23,917.56
GASTOS EN TRANSFERENCIAS	\$ 816,666.46
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS	\$ 12,985.27
GASTOS DE ACTUALIZACIONES	\$ 1277,246.12
TOTAL	\$ 3253,099.29

Nota 12. Ingresos de Gestión.

Comprende los ingresos de gestión municipal durante el ejercicio corriente, los cuales se detallan a continuación:

Ingresos de Gestion	TOTAL al 31/12/2022
INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 56,959.46
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 28,243.35
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS	\$ 1444,454.02
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$ 324.23
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES	\$ 248,664.32
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	\$ 228,554.69
TOTAL	\$ 2007,200.07

Gilma Jaqueline Morán de Peraza
Contadora Municipal