

# ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO



## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**



San Ignacio, Chalatenango, diciembre de 2021.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTA 1. OPERACIONES**

La Alcaldía Municipal de San Ignacio tiene como objetivo mantener actualizado los registros contables del municipio en forma general y proporcionar oportunamente los servicios, administrando eficientemente todos los recursos orientados al bienestar local, en beneficio de toda la población del municipio.

Actualmente la municipalidad registra contablemente las operaciones financieras en dólares de los Estados Unidos de América en el Sistema de Administración Financiera Municipal (SAFIM).

**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 San Ignacio con base a las Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental.

**2.2 Inversiones en Existencias**

Las existencias de especies municipales 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 Público (FODES 25%)
- b) Ingresos por Transferencias de Capital del Sector Público (FODES 75% y 2%)

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

- c) Fondo de emergencia para atención de necesidades prioritarias y proyectos derivados por la pandemia COVID 19 y las tormentas tropicales Amanda y Cristóbal)
- d) FODES Libre Disponibilidad.
- e) FODES (Creado mediante decreto 204, de fecha 09/11/2021)
- f) Fondos Propios
- g) Donaciones

### 2.5 Gastos

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

### NOTA 3. DISPONIBILIDADES

Este grupo está compuesto por el efectivo disponible en moneda de curso legal y asciende al 31 de diciembre de 2021 a **\$ 622,844.62**; los cuales se componen de la siguiente manera:

Saldo de Caja General (**\$22,211.85**) de fondos propios pendiente de remesar al banco.

<b>DETALLE DE REMESAS PENDIENTES</b>			
<b>SEPTIEMBRE</b>		<b>DICIEMBRE DE 2021</b>	
10/9/2021	\$ 176.71	1/12/2021	\$ 431.28
22/9/2021	\$ 10.00	7/12/2021	\$ 698.91
24/9/2021	\$ 899.04	8/12/2021	\$ 1,294.91
27/9/2021	\$ 635.65	9/12/2021	\$ 1,014.40
28/9/2021	\$ 261.47	10/12/2021	\$ 460.71
29/9/2021	\$ 671.88		
30/9/2021	\$ 841.81	13/12/2021	\$ 1,045.00
<b>OCTUBRE</b>		14/12/2021	\$ 372.65
20/10/2021	\$ 460.39	15/12/2021	\$ 536.70
22/10/2021	\$ 133.64	16/12/2021	\$ 734.81
28/10/2021	\$ 151.82	17/12/2021	\$ 887.64
<b>NOVIEMBRE</b>		20/12/2021	\$ 788.61
9/11/2021	\$ 215.25	21/12/2021	\$ 1,244.31
11/11/2021	\$ 54.35	22/12/2021	\$ 5,225.37
23/11/2021	\$ 411.50	23/12/2021	\$ 1,194.01
24/11/2021	\$ 666.20		\$ 0.41
25/11/2021	\$ 692.42		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,282.13</b>	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15,929.72</b>

Caja chica posee un saldo pendiente de liquidar por un monto de \$242.47



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Bancos Comerciales M/D, tiene un saldo de \$ 600,390.30 se muestra un detalle por cuenta bancaria y fuente de recursos conforme al detalle como sigue:

- Fondos propios

SALDO EN BANCOS COMERCIALES AL 31/12/2021.						
N	CUENTA CONTABLE	FF	FR	INSTITUCIÓN FINANCIERA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
1	21109001	2	000	BANCO CUSCATLÁN DE EL SALVADOR	ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO	\$ 12,407.42
2	21109001	2	000	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	FONDOS PROPIOS MUNICIPIO DE SAN IGNACIO	\$ 548.50
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$ 12,955.92</b>

- Fondo de emergencia

SALDO EN BANCOS COMERCIALES AL 31/12/2021.						
N	CUENTA CONTABLE	FF	FR	INSTITUCIÓN FINANCIERA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
1	21109001	1	109	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	ATENCIÓN A LA EMERGENCIA DERIVADA POR LA PANDEMIA COVID 19 EN EL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO	\$ 4,430.41
2	21109001	1	109	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	ONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN CALLE HACIA COMUNIDAD LOS POZOS DEL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 100.00
3	21109001	1	109	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	FONDO DE EMERGENCIA PARA LA ATENCIÓN DE NECESIDADES PRIORITARIAS Y PROYECTOS DERIVADOS DE LA EMERGENCIA COVID 19.	\$ 73,165.76
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$ 77,696.17</b>

- FODES 25%

SALDO EN BANCOS COMERCIALES AL 31/12/2021.						
N	CUENTA CONTABLE	FF	FR	INSTITUCIÓN FINANCIERA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
1	21109001	1	110	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	FODES 25%	\$ 344.11
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$ 344.11</b>

- Préstamos internos

SALDO EN BANCOS COMERCIALES AL 31/12/2021.						
N	CUENTA CONTABLE	FF	FR	INSTITUCIÓN FINANCIERA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
1	21109001	4	000	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO, PRÉSTAMO CAJA DE CRÉDITO DE SAN IGNACIO OCTUBRE 2020	\$ 6,693.05
2	21109001	4	000	MULTI INVERSIONES BANCO COOPERATIVO LOS TRABAJADORES	ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO	\$ 1,160.03
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$ 7,853.08</b>

- Donaciones

1	21109001	5	028	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	FORTALECIMIENTO 1	\$ 2,673.71
<b>SUBTOTAL</b>						<b>\$ 2,673.71</b>

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

• FODES 75%

SALDO EN BANCOS COMERCIALES AL 31/12/2021.						
N	CUENTA CONTABLE	FF	FR	INSTITUCIÓN FINANCIERA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
1	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	RECOLECCIÓN, TRANSPORTE, SEPARACIÓN Y DISPOSICIÓN FINAL DE DESECHOS SÓLIDOS AÑO 2020.	\$ 1,169.44
2	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO	\$ 9.38
3	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO PUBLICO EN EL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO	\$ 194.56
4	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	MANTENIMIENTO DE AGUA POTABLE EN AL AREA URBANA Y CANTÓN EL ROSARIO	\$ 187.45
6	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN DE CANALETASEN CALLE CAYAGUANCA Y CALLE AVENIDA LAS CASCADAS.	\$ 2,050.05
7	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	CONCRETEADO DE TRAMO DE CALLE EL PITAL DEL CASCO URBANO DE SAN IGNACIO	\$ 284.71
8	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	FOMENTAR EL DEPORTE, CULTURA Y EDUCACIÓN EN EL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO,	\$ 77.69
9	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN 2020	\$ 949.84
10	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LAS MUJERES DE SAN IGNACIO.	\$ 137.58
13	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	MANTENIMIENTO Y CONFORMACIÓN DE CALLES Y CAMINOS VECINALES DEL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 806.75
14	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	CONCRETEADO DE TRAMO DE CALLE EN CANTÓN LAS PILAS, MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 380.74
15	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	CONCRETEADO DE CALLE PRINCIPAL EN CASERÍO JUPULA, CANTÓN EL CARMEN.	\$ 729.16
16	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	CONCRETEADO DE CALLE CONTIGUO A LA IGLESIA CATÓLICA DEL CANTÓN EL ROSARIO.	\$ 3,077.28
17	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	FOMENTAR LOS VALORES, COSTUMBRES Y TRADICIONES DEL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 369.15
18	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	TESORERÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO FONDO FODES	\$ 236,070.79
19	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LAS MUJERES DE SAN IGNACIO AÑO 2021	\$ 14.82
20	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO PUBLICO EN EL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO AÑO 2021	\$ 7.11
21	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	MANTENIMIENTO DE AGUA POTABLE EN AL AREA URBANA Y CANTÓN EL ROSARIO AÑO 2021	\$ 270.20
22	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO AÑO 2021	\$ 3,047.73
23	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	RECOLECCIÓN, TRANSPORTE, SEPARACIÓN Y DISPOSICIÓN FINAL DE DESECHOS SÓLIDOS AÑO 2021.	\$ 88.54
24	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	FOMENTAR EL DEPORTE, CULTURA Y EDUCACIÓN EN EL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO AÑO 2021	\$ 803.55
25	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN 2020	\$ 284.61
26	21109001	1	111	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	TESORERÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO FONDO FODES 2%	\$ 248.67
SUBTOTAL						\$ 251,259.80



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

• FODES Libre Disponibilidad

SALDO EN BANCOS COMERCIALES AL 31/12/2021.						
N	CUENTA CONTABLE	FF	FR	INSTITUCIÓN FINANCIERA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ACTUAL
1	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	120- FODES LIBRE DISPONIBILIDAD, MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO PÚBLICO EN EL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 1,099.72
2	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	TESORERÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO, 120- LIBRE DISPONIBILIDAD (FODES 25%) OBLIGACIONES Y TRANSFERENCIAS GENERALES DEL ESTADO.	\$ 375.17
3	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	120 FODES- LIBRE DISPONIBILIDAD RECOLECCIÓN, TRANSPORTE, SEPARACIÓN Y DISPOSICIÓN FINAL DE DESECHOS SÓLIDOS MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 1,956.98
4	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	120 FODES- LIBRE DISPONIBILIDAD , MANTENIMIENTO DE AGUA POTABLE EN EL CASCO URBANO EN EL CANTÓN EL ROSARIO, MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 2,119.94
5	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	TESORERÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO, 120 FODES LIBRE DISPOBINIBILIDAD, FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LAS MUJERES DE SAN IGNACIO.	\$ 805.30
6	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	TESORERÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO, 120 LIBRE DISPONIBILIDAD, FOMENTAR EL DEPORTE, CULTURA Y EDUCACIÓN DEL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 217.72
7	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	TESORERÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO, 120 FODES LIBRE DISPOBINIBILIDAD, MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y VEHÍCULOS DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO.	\$ 2,501.99
8	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	FODES LIBRE DISPONIBILIDAD, ZONA ALTA MANTENIMIENTO Y CONFORMACIÓN Y CAMINOS VECINALES DEL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 8,763.05
9	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	FODES LIBRE DISPONIBILIDAD, ZONA BAJA MANTENIMIENTO Y CONFORMACIÓN Y CAMINOS VECINALES DEL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 8,261.45
10	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	INTRODUCCIÓN DE AGUA POTABLE EN CASERÍO RÍO ABAJO, CANTÓN LAS PILAS, SAN IGNACIO.	\$ 1,010.85
11	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	ESTUDIOS DE PRE INVERSIÓN 2021	\$ 2,090.00
12	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	INCENTIVO A LAS ACTIVIDADES SOCIALES Y CULTURALES DEL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 262.30
13	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	PROGRAMA DE BECAS 2021, 120 LIBRE DISPONIBILIDAD	\$ 4,000.00
14	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	MEJORA EN EL ACCESO A UNA ALIMENTACIÓN ADECUADA DESDE UNA PERSPECTIVA DE RESILENCIA	\$ 2,732.26
15	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURAS PÚBLICAS EN EL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO.	\$ 6,246.31
16	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	PROYECTO DE DESARROLLO ECONÓMICO EN EL MUNICIPIO DE SAN IGNACIO	\$ 470.94
17	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	TESORERÍA MUNICIPAL DE SAN IGNACIO, 120 FODES LIBRE DISPOBINIBILIDAD, OBLIGACIONES Y TRANSFERENCIAS GENERALES DEL ESTADOD.L NUMERO 8 DEL 05/05/2021.	\$ 204,681.53
18	21109001	1	120	BANCO FOMENTO AGROPECUARIO DE	FONDO FODES MUNICIPIO DE SAN IGNACIO	\$ 12.00
SUBTOTAL						\$ 247,607.51

Es importante mencionar que, al cierre del año, existen diferentes préstamos internos entre fuentes de financiamiento, por lo que no ha sido posible la liquidación de dichas cuentas y proyectos vinculados a las mismas.

**NOTA 4. ANTICIPOS DE FONDOS**

Este grupo comprende los movimientos de cuentas por fondos entregados a terceros en diferentes conceptos, al cierre de diciembre asciende a un valor de \$ 430,959.44

ANTICIPOS DE FONDOS			
CUENTA CONTABLE	DETALLE	PARCIAL	SALDO AL 31/12/2021
Anticipos a empleados	Pago realizado de más a trabajador de proyecto: 0451000032		\$ 27.00
Anticipos a Tesorero	Pagos realizados por tesorería que posteriormente serán reintegrados.		\$ 18.00
Tesorería Municipal	Montos trasladados por error involuntario entre cuentas bancarias que posteriormente serán reintegrados a las mismas		\$ 770.86
Anticipos a contratistas	Anticipo para construcción de proyecto 0411000003 Construcción de mercado municipal, municipio de San Ignacio.	\$ 70,000.00	\$ 70,000.00
Préstamo a la cuenta corriente de FODES 25%	Préstamo realizado de la cuenta de FODES 75% (17/07/2020; \$21,808.29) y (11/09/2020; \$5,000)	\$ 26,808.29	\$ 156,108.29
	Préstamo realizado de la cuenta de FODES 2% (19/10/2020; \$11,300.00)	\$ 11,300.00	
	Préstamo realizado de la cuenta de Préstamo de la caja de crédito de San Ignacio (\$ 20,000.00; 11/11/2020) más (\$26,000; 09/12/2020); (18/01/2021 \$18,000.00); (18/03/2021 \$16,000.00)	\$ 80,000.00	
	Préstamo realizado de la cuenta de Fondo de emergencia (17/09/2020; \$20,000) y (17/02/2021 \$18,000)	\$ 38,000.00	
Préstamos de fondos a cuentas de proyectos.	Préstamos realizados a cuentas de proyectos de la cuenta "Fondo de emergencia"	\$ 18,000.00	\$ 185,000.00
	Préstamos realizados a cuentas de proyectos de la cuenta "Préstamo Caja de Crédito de San Ignacio"	\$ 167,000.00	
Préstamos de fondos a cuentas de	Préstamo realizado el día 18/01/2021	\$ 19,000.00	\$ 19,000.00
Caja de Crédito de San Ignacio	Saldo pagado de más en cuota de préstamo		\$ 35.29
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 430,959.44</b>

Esta cuenta refleja diferentes préstamos internos realizados entre cuentas bancarias debido a la falta de percepción de fondo FODES durante el año 2021, los cuales fueron acordados por el Concejo Municipal para posteriormente realizar el reintegro.

**NOTA 5. DEUDORES MONETARIOS**

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de percibir, que tiene un saldo de \$ 313,224.89 al 31 de diciembre de 2021 se detalla así:

DEUDORES MONETARIOS AL 31/12/2021				
N	CUENTA CONTABLE	FF	FR	SALDO ACTUAL
1	21316834	1	110	\$ 34,265.48
2	21322834	1	111	\$ 62,531.50
3	21316933	1	120	\$ 27,654.40
4	21322933	1	120	\$ 77,202.30
5	21389001	1	120	\$ 111,571.21
<b>TOTAL DEUDORES MONETARIOS</b>				<b>\$ 313,224.89</b>



## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Los deudores monetarios se detallan como sigue:

1. Saldo pendiente de percibir correspondiente al FODES 25% de los meses de marzo y abril de 2021.
2. Saldo pendiente de percibir correspondiente al FODES 75% de los meses de marzo y abril de 2021.
3. Saldo pendiente de percibir correspondiente al FODES 1.5% que al cierre de diciembre quedó en efectivo en la cuenta de ahorros del FODES 75% por lo que quedó pendiente de percibir en la fuente de recursos 120. (corresponde a la parte proporcional mes de noviembre y cuota mes de diciembre)
4. Saldo pendiente de percibir de FODES Libre Disponibilidad en la cuenta bancaria correspondiente por haber quedado en efectivo en la cuenta bancaria de FODES. (corresponde a las cuotas de enero y febrero de 2021)
5. Saldo pendiente de percibir de FODES Libre Disponibilidad en la cuenta bancaria correspondiente por haber quedado en efectivo en la cuenta bancaria de FODES. (corresponde a las cuotas de octubre a diciembre de 2020)

### Nota 6. DEUDORES FINANCIEROS

Está representada por los deudores monetarios por percibir en concepto de tasas e impuestos municipales al 31 de diciembre de 2021 y asciende al monto de \$ **284,668.29**; dicho valor ha sido proporcionado por la Unidad de Cuentas Corrientes.

### NOTA 7. INVERSIONES EN EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre de 2021 el total de las existencias es por \$ **1,305.14**, el detalle es como sigue:

CODIGO	NOMBRE	EXISTENCIA AL 31/12/2021	EXISTENCIAS (VALOR\$)
23123001	FORMULAS 1- ISAM	5200	\$ 520.00
23123001	CARTAS DE VENTA	304	\$ 45.60
23123001	TITULOS DE CEMENTRIO	98	\$ 19.60
23123001	VIALIDADES	303	\$ 30.30
23123001	CARNET MINORIDAD	114	\$ 10.26
23123001	TICKET DE MERCADO	4800	\$ 72.00
23123001	TICKET DE POLIDEPORTIVO	4500	\$ 67.50
23123001	SOLVENCIAS MUNICIPALES	4499	\$ 539.88
23123001	TARJETAS DE INMUEBLES	0	\$ -
23123001	TARJETAS DE EMPRESAS	0	\$ -
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 1,305.14</b>



## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo contable que reflejan las Inversiones en existencias ha sido comparadas con el saldo que refleja los movimientos del Libro de especies Municipales que lleva el Departamento de Tesorería.

### NOTA 8. INVERSIONES EN BIENES DE USO.

Al 31 de diciembre de 2021, el monto neto de los bienes de uso asciende a \$ 940,788.86, el detalle es el siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
<b>BIENES DEPRECIABLES</b>		<b>\$ 446,263.60</b>
Edificios e instalaciones	\$ 75,773.79	
De educación y recreación	\$ 263,173.14	
Vehículos de transporte	\$ 152,874.50	
Mobiliarios	\$ 4,438.00	
Maquinaria y equipo	\$ 80,829.47	
Equipos informáticos	\$ 25,634.50	
Bienes muebles diversos	\$ 18,907.14	
(-) Depreciación Acumulada	-\$ 175,366.94	
<b>BIENES NO DEPRECIABLES</b>		<b>\$ 494,525.26</b>
Terrenos	\$ 494,525.26	
<b>TOTAL INVERSIONES EN BIENES DE USO</b>		<b>\$ 940,788.86</b>

### NOTA 9. INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS.

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo de proyectos y programas es por \$ 27,614.04 que corresponde a los estudios de pre-inversión y los costos acumulados de la inversión realizados a la fecha.

### NOTA 10. DEPÓSITOS DE TERCEROS.

Al 31 de diciembre de 2021, la municipalidad mantiene como Depósitos de Terceros un total de \$ 365,158.76, el cual se detalla de la siguiente manera:

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

DEPÓSITOS DE TERCEROS			
CUENTA CONTABLE	DETALLE	PARCIAL	SALDO AL 31/12/2021
Depósitos Ajenos			\$ 295.37
Tesorería Municipal	Traslados de fondos realizados por error involuntario, que serán reintegrados posteriormente a las cuentas de origen.		\$ 1,075.87
Préstamos de la cuenta FODES	Préstamo realizado a la cuenta de FODES 25%	\$ 26,808.29	\$ 26,808.29
Préstamo de la cuenta de Fondo de Emergencia	Préstamo realizado a la cuenta de FODES 25% (17/09/2020) y (17/02/2021 \$18,000)	\$ 38,000.00	\$ 48,000.00
	Préstamo realizado a diferentes proyectos	\$ 10,000.00	
Préstamos de la cuenta de FODES 2%	Préstamo realizado a la cuenta de FODES 25% el día 19/10/2020.		\$ 11,300.00
Préstamo de la cuenta de Préstamo de la Caja de Crédito de San Ignacio	Préstamo realizado a la cuenta de FODES 25%	\$ 80,000.00	\$ 274,000.00
	Préstamos realizados a cuentas de diferentes proyectos.	\$ 194,000.00	
Dirección General de Tesorería	Por retenciones impuesto sobre la renta e IVA efectuada a contribuyentes.		\$ 3,679.23
TOTAL			\$ 365,158.76

**NOTA 11. ACREEDORES MONETARIOS**

Comprende las cuentas por compromisos devengados cuyo plazo de pago es en el corto plazo, quedando al cierre de diciembre un monto de \$ 79,813.20 de acuerdo al siguiente detalle:

ACREEDORES MONETARIOS			
CUENTA CONTABLE	DETALLE	PARCIAL	31/12/2021
Acreedores Monetarios por Remuneraciones		\$ 2,381.00	\$ 2,381.00
AFP CONFÍA	Pago de planilla de cotizaciones diciembre	\$ 1,338.46	\$ 1,338.46
AFP CRECER	Pago de planilla de cotizaciones diciembre	\$ 1,877.93	\$ 1,877.93
ISSS	Pago de planilla de cotizaciones diciembre	\$ 2,456.68	\$ 2,456.68
Dirección General de Tesorería	Pago de retenciones de impuesto sobre la renta.	\$ 602.74	\$ 602.74
Acreedores monetarios por pagar por Adquisición de bienes y servicios.	Deudas con diferentes proveedores por suministro de bienes y servicios.	\$ 48,743.02	\$ 48,743.02
CAESS, S.A DE C.V	Por servicios de presupuesto y factibilidad de proyecto, más servicio de energía correspondiente al mes de diciembre.	\$ 3,707.69	\$ 3,707.69
Acreedores monetarios transferencias corrientes.		\$ 9,281.24	\$ 9,281.24
Banco de Fomento Agropecuario		\$ 6.22	\$ 6.22
COMURES	Cuotas de afiliación correspondiente a los meses de enero a abril de 2021.	\$ 1,183.36	\$ 1,183.36
Acreedores monetarios por Inversiones en Activos Fijos.	Cuentas por pagar por servicios a la municipalidad.	\$ 8,234.86	\$ 8,234.86
TOTAL			\$ 79,813.20



**NOTA 12. ENDEUDAMIENTO INTERNO.**

Al 31 de diciembre de 2021, la municipalidad tiene como Endeudamiento Interno un total de **\$906, 233.73** el cual se detalla de la siguiente manera:

Detalle:

1. Multi inversiones Banco Cooperativo de los trabajadores, Sociedad Cooperativa de Responsabilidad Limitada de Capital Variable.
  - a) El monto del préstamo es de: **\$ 1,000,000.00**
  - b) La tasa de interés es de: **10.50%**
  - c) El tiempo es de: **180 meses**
  - d) El préstamo con Ref. **507500001797**
  - e) Cuota: **\$ 11,053.60**
  - f) Fecha de otorgamiento: **26/12/2018.**

En relación a la deuda antes relacionada, es importante mencionar que la deuda pública se dejó de amortizar en el mes de noviembre del presente ejercicio ya que mediante la creación de la nueva ley del FODES aprobada el día 09/11/2021, es el Ministerio de Hacienda de forma directa que hará los pagos de los empréstitos adquiridos por las municipalidades; sin embargo, el Ministerio de Hacienda no ha emitido lineamientos sobre como se registrará la amortización de los mismos, quedando pendiente de registrar la cuota del mes de diciembre en el saldo al cierre.

**NOTA 13. ACREEDORES FINANCIEROS.**

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los acreedores por pagos provisionales dispuestos por normas legales, la municipalidad presenta obligaciones muy antiguas que al 31 de diciembre de 2021 ascienden a **\$ 40,913.70** como se detalla en la siguiente tabla:

N°	ACREEDORES MONETARIOS POR PAGAR	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	TOTAL
1	Inmobiliaria Turística Ecológica, S.A de C.V	000	\$ 25,835.00
2	Ferretería Los Alpes, S.A de C.V	000	\$ 8,088.95
3	Ferretería La Única	000	\$ 779.05
4	Jorge Alberto López Ramos/ Arquitecto	000	\$ 500.00
5	Asociación de Municipios Cayagüanca (110)	110	\$ 766.32
6	AMUCHADES (Cuotas de afiliación correspondiente a los meses de junio a diciembre de 2020)	110	\$ 3,090.22
7	COMURES	110	\$ 1,854.16
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 40,913.70</b>

**Nota 14: GASTOS DE GESTIÓN**

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

- **Gastos de inversiones:** los gastos de proyectos y/o programas de inversión municipal desarrollados en el municipio poseen un saldo de **\$ 434,066.99**

GASTOS DE INVERSIONES		
83101001	Proyectos de construcción de Infraestructura vial	\$ 78,447.19
83105001	Proyecto de construcción de obras hidráulicas	\$ 63,621.69
33139001	Proyecto privatidos y uso publico diversos	\$ 138,564.56
83143001	Proyectos y programas de salud publica	\$ 126,840.03
83169001	Proyectos y programas de desarrollo social diversos	\$ 16,005.94
83171001	Proyectos y programas de Fomento Agropecuario	\$ 1,500.00
83179001	Proyectos y programas de Fomento Comercial	\$ 9,087.58
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 434,066.99</b>

- **Gastos de personal:** las remuneraciones y prestaciones entregadas a personal que presta servicios a la municipalidad ya sea de carácter permanente o eventual asciende a un monto de **\$ 347,359.87**

GASTOS EN PERSONAL		
83301001	Sueldos	\$ 184,625.20
83301003	Aguinaldos	\$ 16,984.80
83301005	Dietas	\$ 44,980.00
83301007	Beneficios adicionales	\$ 5,720.00
83303001	sueldos	\$ 9,115.00
83303002	salarios por jornal	\$ 790.00
83307001	por remuneraciones permanentes	\$ 16,842.49
83309001	por remuneraciones permanentes	\$ 15,452.62
83311001	Por prestación de servicios en el pais	\$ 14,000.00
83313001	Al personal de servicios permanentes	\$ 38,849.76
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 347,359.87</b>



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

- **Gastos en bienes de consumo y servicios:** los gastos por adquisición de materiales y suministro de servicios, destinados al consumo institucional durante el mes de enero a diciembre de por un monto de \$ **120,516.15**

<b>GASTOS EN BIENES DE CONSUMO</b>		
83401001	Productos alimenticios para personas	\$ 10,277.75
83401002	Productos alimenticios para animales	\$ 426.66
83403001	Productos textiles y vestuarios	\$ 1,368.00
83405001	productos de papel y carton	\$ 2,049.15
83405002	materiales de oficina	\$ 999.17
83405003	Libros , textos, utiles de enseñanza y publicaciones	\$ 169.50
83407001	Productos de cuero y caucho	\$ 4.56
83409001	Productos quimicos	\$ 1,208.79
83409003	Combustibles y lubricantes	\$ 10,823.83
83411001	Minerales no metalicos y productos derivados	\$ 912.65
83411002	Minerales metalicos y productos derivados	\$ 1,256.36
83413002	Materiales informaticos	\$ 1,261.30
83413004	Materiales eléctricos	\$ 387.63
83415001	Herramientas, repuestos y accesorios	1790.76
83415099	Bienes de uso y consumo diverso	\$ 5,974.70
83417001	Servicios de energia electrica	\$ 41,131.46
83417003	Servicios de telecomunicaciones	\$ 6,060.01
83419001	Mantenimiento y reparacion de bienes y muebles	\$ 1,860.04
83419002	Manenimiento y reparacion de vehiculos	\$ 626.27
83421001	Transportes, fletes y almacenamientos	\$ 3,871.95
83421002	Servicios de publicidad	\$ 4,967.40
83421005	Servicios de lavanderías y planchado	\$ 23.50
83421010	Impresiones, publicaciones y reproducciones	\$ 1,129.13
83423001	Atenciones oficiales	\$ 693.07
83423099	servicios generales y arrendamientos diversos	\$ 2,420.27
8325001	De bienes muebles	\$ 177.78
8325002	De bienes inmuebles	\$ 218.88
83427001	Pasajes al interior	\$ 25.00
83427003	Viaticos por comision interna	\$ 520.00
83429003	Servicios juridicos	\$ 8,400.00
83433001	servicios de contabilidad y Auditoría	\$ 2,712.00
83429099	Consultorías, estudios e investigaciones	\$ 5,600.00
83431099	Servicios Diversos	\$ 176.47
8343301	Especies municipales diversas	\$ 992.11
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 120,516.15</b>

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

- **Gastos en bienes capitalizables:** La compra de maquinaria y equipo para uso institucional asciende a un monto de \$ 10,815.04

GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES		
83507001	Mobiliarios	\$ 7,607.00
83507002	Equipos informaticos	\$ 953.00
83507099	Bienes muebles diversos	\$ 2,255.04
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 10,815.04</b>

- **Gastos financieros y otros:** los gastos por seguro de vehículos, fianzas, por servicios bancarios y el pago de intereses por préstamos durante el periodo asciende a un valor de \$ 101,004.91

GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		
83601001	Primas y gastos de seguro de personas	\$ 350.30
83601003	Comisiones y gastos bancarios	\$ 145.97
83603008	Derechos	\$ 359.89
83609008	De Empresas Privadas Financieras	\$ 100,119.05
83613003	Multas y costas judiciales	\$ 29.70
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 101,004.91</b>

- **Gastos en transferencias otorgadas:** corresponde al saldo en transferencias corrientes al sector público, a personas naturales y transferencias entre dependencias institucionales, al cierre del ejercicio asciende a un valor de \$1,655,537.11

GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS		
83705001	Transferencias corrientes al sector publico	\$ 3,155.60
83705003	A organismos sin fines de lucro	\$ 1,200.00
83709004	A personas naturales	\$ 2,720.00
83799001	Transferencias entre dependencias institucionales	\$ 1,648,461.51
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,655,537.11</b>

- **Costos de ventas y cargos calculados:** los costos por descargos de bienes de larga duración y depreciación correspondiente al periodo haciende a un monto de \$ 27,596.16

COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS		
83806001	Gastos por descargo de bienes de uso	\$ 655.38
83815001	Depreciación de bienes de uso	\$ 26,940.78
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 27,596.16</b>



## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

- **Gastos de actualizaciones y ajustes:** las actualizaciones y ajustes a años anteriores tiene un valor de \$ 628,544.42

GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		
83955001	Ajustes de ejercicios anteriores	\$ 628,544.42
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 628,544.42</b>

### NOTA 14: INGRESOS DE GESTIÓN

Los ingresos de la gestión municipal durante el ejercicio corriente se clasifican y detallan a continuación:

- **Ingresos tributarios:**

Los ingresos provenientes de las contribuciones tributarias obligatorias, originadas por impuestos recaudados por la municipalidad durante el ejercicio. Al 31 de diciembre de 2021 se obtuvo la cantidad de \$ 18,750.97

INGRESOS TRIBUTARIOS		
85119001	De comercio	\$ 13,852.44
85119002	De industria	\$ 935.92
85119004	De servicio	\$ 3,228.59
85119018	Vialidad	\$ 734.02
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 18,750.97</b>

- **Ingresos financieros y otros:** los ingresos obtenidos por rentabilidades de recursos la municipalidad se obtuvo un total de \$ 6,240.00

INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS		
85509001	Arredamiento de bienes muebles	\$ 6,240.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 6,240.00</b>

- **Ingresos por transferencias corrientes recibidas:** los ingresos obtenidos en concepto de multas, intereses y otras transferencias que no generan contraprestación de bienes y servicios.
- Transferencia de FODES 25% devengado (Pendiente de percibir, parte del mes de febrero, más 50% de la asignación de los meses de marzo y abril de 2021) y transferencia de FODES 1.5% (corresponde a la parte proporcional del mes de noviembre y cuota del mes de diciembre de 2021) y transferencias entre dependencias institucionales, durante el año asciende aun monto de de \$ 1,908,365.82

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

<b>INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS</b>		
85601001	Multas por mora de impuestos	\$ 6,803.55
85601002	Intereses por mora de impuestos	\$ 3,181.02
85601010	Multas por declaración extemporánea	\$ 1.93
85601012	Multas por Registro Civil	\$ 15.60
85601014	Otras multas municipales	\$ 5,122.02
85605834	Instituto salvadoreño de desarrollo económico y social	\$ 35,543.98
85605933	Obligaciones y Transferencias Generales del Estado	\$ 27,654.40
85699001	Transferencias entre dependencias institucionales	\$ 1,830,043.32
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,908,365.82</b>

- **Ingresos por transferencias de capital recibidas y contribuciones especiales**

La municipalidad ha devengado las transferencias de capital de FODES para inversión en forma parcial de los meses de enero a octubre de 2021 por las cuotas de préstamos bancarios cancelados por ISDEM; así mismo la parte proporcional pendiente de percibir de los meses de marzo y abril del presente ejercicio.

También se ha dado ingreso a las transferencias del Ministerio de Hacienda (Obligaciones y Transferencias Generales del Estado) el fondo FODES- LIBRE DISPONIBILIDAD transferido a la municipalidad correspondiente a los meses de enero abril de 2021.

<b>INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES</b>		
85703834	Instituto salvadoreño de desarrollo económico y social	\$ 398,310.50
85703933	Obligaciones y Transferencias Generales del Estado	\$ 251,201.55
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 649,512.05</b>

- **Ingresos por actualizaciones y ajustes:** rentabilidad de cuentas bancarias y ajustes de años anteriores tuvo un valor de \$ 859,308.82

<b>INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES</b>		
85909001	Rentabilidad de cuentas bancarias	\$ 3,040.71
85909099	Ingresos diversos	\$ 30.95
85955001	Ajustes de ejercicios anteriores	\$ 856,237.16
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 859,308.82</b>



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

- **Ingresos por ventas de bienes y servicios:** los ingresos por ventas de bienes o servicios que generan una contraprestación entre la municipalidad y los usuarios ascendieron a un valor de \$ 178,620.05

INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS		
85801005	Por servicios de certificación o visado de documentos	\$ 8,963.29
85801006	Por expedición de documentos de identificación	\$ 175.35
85801007	Por Acceso a lugares públicos	\$ 717.68
85801008	Alumbrado Público	\$ 9,377.17
85801009	Aseo público	\$ 16,968.35
85801010	Casetas telefónicas	\$ 1,529.00
85801011	Cementerios municipales	\$ 2,363.51
85801014	Fiestas	\$ 13,116.22
85801015	Mercados	\$ 2,040.97
85801017	Pavimentación	\$ 3,224.33
85801018	Postes, torres y antenas	\$ 76,098.73
85801019	Rastro y tiangué	\$ 354.30
85801099	Tasas diversas	\$ 2,427.49
85803002	Por inscripción en el registro de Bienes Raíces e Hipotecas	\$ 27.50
85803010	Permisos y licencias municipales	\$ 27,586.26
85803011	Cotejo de fierros	\$ 108.00
85803099	Derechos Diversos	\$ 88.97
85807001	Servicios básicos	\$ 11,228.56
85807099	Servicios diversos	\$ 2,224.37
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 178,620.05</b>

Alcaldía Municipal: San Ignacio, a treinta días del mes de diciembre de dos mil veintiuno.



  
 Ing. Ernesto Oved Posada Flores  
 Alcalde Municipal



  
 Lcda. María Roxana Arely Martínez  
 Contador Municipal