

## **IMPORTANCIA**

Las Notas Explicativas a los Estados Financieros representan la divulgación de cierta información que no está detallada o directamente reflejada en dichos estados y que es de gran utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva.

Esto implica que estas Notas Explicativas no sean en sí mismas un Estado Financiero, si no que forman parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación considerando que la normativa no establece una fecha específica para que sean presentadas.

## **OBJETIVO**

Dar a conocer de manera más detallada los eventos más importantes que ocurrieron durante el periodo de enero a diciembre de 2020 y que son reflejados en los Estados Financieros de la Institución.

## **CARACTERISTICAS**

- a) Son parte integrante de los Estados Financieros
- b) Son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros

## **BASE LEGAL**

- a) Art. 195 del Reglamento de la Ley AFI, inciso 1°.
- c) La Norma C.2.15 numeral 2 "Estados Financieros Básicos y su fecha de preparación" del Manual Técnico del SAFI, establece que al 30 de junio y 31 de diciembre de cada año deberán prepararse los siguientes estados financieros básicos:
  - 1) Estado de Situación Financiera
  - 2) Estado de Rendimiento Económico
  - 3) Estado de Ejecución Presupuestaria y
  - 4) Estado de Flujo de Fondos.

## **NOTA No 1- Operaciones.**

La Alcaldía Municipal de Santa Cruz Michapa, es una institución autónoma que tiene como giro la prestación de servicios públicos en el marco de la Administración Pública. De acuerdo a las competencias señaladas en el art. 4 del Código Municipal, la Alcaldía realiza entre otras, las siguientes operaciones: 1) La elaboración, aprobación y ejecución de planes de desarrollo local; 2) Promoción de la educación, la cultura, el deporte, la recreación, las ciencias y las artes; 3) El impulso del turismo interno; 4) Promoción del desarrollo industrial, comercial, agropecuario, artesanal y de los servicios; así como facilitar la formación laboral y estimular la generación de empleo; 5) La promoción y organización de ferias y festividades populares.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

Los estados financieros de la alcaldía de Santa Cruz Michapa, están expresados en dólares de los Estados Unidos de América.

**NOTA No 2- Principales políticas contables.**

2.1 –Normas técnicas y principios de contabilidad.

Los presentes estados financieros han sido elaborados por la Alcaldía Municipal de Santa Cruz Michapa, con base a las normas de Contabilidad Gubernamental.

2.2 –Inversiones en existencias.

Las existencias y consumo de especies municipales, que se adquieren a través de ISDEM, se registran al costo de adquisición y se actualizan al finalizar el ejercicio contable.

2.3 –Inversiones en bienes de uso.

a) Los bienes muebles e inmuebles se registran a su valor de costo de adquisición o de construcción.

b) El Método de cálculo de la depreciación es por el método de la línea recta.

c) 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.

a) Son considerados como bienes de larga duración (depreciables), aquellos cuyo valor de adquisición individual es igual o mayor a \$ 600.00

b) 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.

c) Los Estados Financieros de la municipalidad son expresados en dólares de los Estados Unidos de América.

**Nota No 3. Disponibilidades.**

Este subgrupo está compuesto por el efectivo disponible en caja general, caja chica, cuentas bancarias principales, las cuentas abiertas para cada uno de los proyectos que se encuentran en ejecución a la fecha, y cuentas de proyectos con saldos no liquidados.

El monto de este subgrupo al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$ 111,536.54 los cuales se desglosan de la siguiente manera:

DISPONIBILIDADES

**CAJA GENERAL**

	<b>4,770.74</b>
Ingresos de fecha 26/05/2014, pendientes de remesar	546.50
Diferencia por remesa de menos de ingresos del 2/09/2014	0.08
Ingresos de fecha 23/12/2014, pendientes de remesar	989.64
Ingresos de fecha 26/06/2015, pendientes de remesar	211.46





## ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

Diferencia en remesa de ingresos de fecha 2/7/2015, pendientes de remesar	84.48
Diferencia por remesa de menos, de ingresos del 7/08/2015	3.43
Diferencia en remesa , de ingresos del 26/08/2015, remesada de mas	(0.70)
Diferencia en remesa , de ingresos del 27/08/2015, pendiente de remesar	0.76
Diferencia en remesa , de ingresos del 01/09/2015, remesada de mas	(0.07)
Diferencia en remesa , de ingresos del 27/10/2015, remesada de menos	82.66
Diferencia en remesa , de ingresos del 30/10/2015, pendiente de remesar	0.62
Diferencia en remesa , de ingresos del 05/01/2016, pendiente de remesar	80.38
Diferencia en remesa , de ingresos del 05/02/2016, pendiente de remesar	16.06
Diferencia en remesa , de ingresos del 04/04/2016, pendiente de remesar	0.10
Ingresos de fecha 31/03/2016, diferencia remesada de mas (4/04/2016)	(0.41)
Diferencia en remesa , de ingresos del 22/04/2016, pendiente de remesar	76.05
Ingresos de fecha 06/05/2016, pendientes de remesar	309.60
Diferencia en remesa , de ingresos del 19/05/2016, pendiente de remesar	8.91
Valor remesado de mas de fecha 23/05/2016	(3.62)
Valor remesado de mas de fecha 25/05/2016	(0.06)
Valor remesado de mas de fecha 27/05/2016	(0.01)
Diferencia en remesa , de ingresos del 01/06/2016, pendiente de remesar	0.12
Diferencia en remesa , de ingresos del 23/06/2016, pendiente de remesar	0.06
Diferencia en remesa , de ingresos del 12/07/2016, pendiente de remesar	61.06
Diferencia en remesa , de ingresos del 25/07/2016, pendiente de remesar	4.10
Diferencia en remesa , de ingresos aplic. al 29/03/2016, remesados de mas	(20.00)
Diferencia en remesa , de ingresos 22/08/2016, remesado de menos	0.10
Diferencia en remesa , de ingresos 29/08/2016, remesado de mas	(0.06)
Remesa por ingresos de fecha y valor desconocidos	(127.57)
Diferencia remesada de menos del 23/01/2017	0.10
Diferencia remesada de menos de ingresos del 24/02/2017	11.42
Diferencia remesada de menos de ingresos del 10/03/2017	0.04
Diferencia remesada de menos de ingresos del 31/03/2017	0.20
Ingresos de fecha 27/04/2017, remesado de mas	(0.22)
Ingresos de fecha 02/05/2017, remesado de mas	(0.10)
Ingresos de fecha 19/05/2017, remesado de menos	0.01
Diferencia remesada de menos de ingresos del 25/05/2017	2.31
Diferencia remesada de mas del 13/07/2017	(1.26)
Diferencia remesada de mas del 22/08/2017	(0.38)
Diferencia remesada de menos de ingresos del 18/08/2017	1.20
Diferencia remesada de mas de ingresos del 25/09/2017	(1.00)
Diferencia remesada de mas de ingresos del 21/05/2018	(2.89)
Diferencia remesada de mas de ingresos del 29/05/2018	(0.09)
Diferencia remesada de menos de ingresos del 30/05/2018	0.05
Diferencia remesada de mas de ingresos del 27/07/2018	(1.05)
Diferencia remesada de mas en remesa de fecha 27/09/2018	(0.01)



**ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

Diferencia remesada de menos en remesa de fecha 20/12/2018	0.27	
Remesa pendiente de fecha 23/12/2020	2,438.47	
<b>DEPOSITOS EN BANCOS</b>		<b>106,765.80</b>
Fondo General (109)	18,325.53	
Fodes 25% (110)	1,426.23	
Fodes 25% (111)	11,887.67	
Fondos FISDL (112)	45,741.04	
Fondos CESC (121)	288.16	
Fondos propios (000)	10,908.84	
Fondos de prestamo (000)	18,188.33	
<b>TOTAL</b>		<b>111,536.54</b>

**Nota No 4. Anticipos a Contratistas.**

El monto de lo erogado en concepto de Anticipos a Contratistas, para la ejecucion de proyectos, al 31 de diciembre de 2020, se detalla así:

ANTICIPOS A CONTRATISTAS:

S I I S, S.A. DE C.V.	5,508.90	
PRYS, S.A. DE C.V.	32,973.38	
<b>TOTAL</b>	<b>38,482.28</b>	

**Nota No 5. Deudores monetarios.**

En esta cuenta se revela el saldo de los fondos que en concepto de Fodes para Funcionamiento y Fodes para Inversión, no percibidos por la Alcaldia durante el periodo de junio a diciembre de 2020, durante el cual no se entregó el fodes. Se detallan así:

ISDEM-FODES PARA FUNCIONAMIENTO	190,372.25	
ISDEM-FODES PARA INVERSIONES	629,974.47	
<b>TOTAL</b>	<b>820,346.72</b>	

**Nota No 6. Deudores Financieros.**

El saldo de los deudores financieros comprende lo adeudado por los contribuyentes del municipio en concepto de las diferentes tasas e impuestos no cancelados al 31 de diciembre de 2020. El detalle es el siguiente:

DEUDORES FINANCIEROS





**ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

DEUDORES POR ASEO PUBLICO	54,670.24
DEUDORES POR ALUMBRADO PUBLICO	84,986.49
DEUDORES POR DISPOSICION FINAL DE DESECHOS	58,511.59
DEUDORES POR EMPEDRADO Y FRAGUADO DE CALLES	15,225.76
DEUDORES POR CONCRETEADO DE CALLES	2,726.04
DEUDORES POR PAVIMENTACION ASFALTICA	1,550.00
DEUDORES POR ACTIVIDAD COMERCIAL	245,552.57
DEUDORES POR SERVICIO DE AGUA, CANTON ANIMAS	3,755.41
DEUDORES POR SERVICIO DE AGUA, CANTON BUENA VISTA	4,529.56
TOTAL	<u>471,507.66</u>

**Nota No 7. Inversiones en Existencias.**

Al 31 de diciembre de 2020, el total de las existencias de los diferentes documentos y formularios que se extienden y registran como ingresos de la municipalidad y conforman las especies municipales, es por \$ 489.24 según el registro contable y el inventario físico de Tesorería, el detalle es el siguiente:

**EXISTENCIAS INSTITUCIONALES**

Vialidades	4.40
Carnet de minoridad	7.74
Titulos a perpetuidad	21.20
Formulas 1-ISAM	99.36
Cartas de ventas	9.45
Tiquetes de mercado	157.11
Tiquetes de servicios sanitarios	189.98
TOTAL	<u>489.24</u>

**Nota No 8. Inversiones en Bienes de Uso.**

Al 31 de diciembre de 2020, el monto por adquisición de los Bienes de Uso (sin considerar su depreciación) asciende a \$ 1 509,695.68, se detallan así:

**INVERSIONES EN BIENES DE USO**

	Saldo al 31/12/2019	Adiciones	Bajas	Ajustes	Saldo al 31/12/2020
<u>Bienes depreciables</u>					
Bienes Inmuebles	508,570.48	-			508,570.48
Obras para serv. de salud y saneam	29,138.44				29,138.44
Infraestruc.para educ. y recreac.	190,231.09				190,231.09
Maquinaria y equipo de produccion	12,943.54		-		12,943.54



**ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

Equipo de transp, tracc. y elevacion	80,063.10	71,900.00			151,963.10
Maq. equipo y mobiliario diverso.	102,607.40				102,607.40
<b>Sub totales</b>	<b>923,554.05</b>	<b>71,900.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>995,454.05</b>
<b><u>Bienes no depreciables</u></b>					
Terrenos	514,241.63	-	-		514,241.63
<b>Totales</b>	<b>1437,795.68</b>	<b>71,900.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1509,695.68</b>

**Nota No 9. Depreciación de Inversiones en Bienes de Uso.**

Al 31 de diciembre de 2020, el monto de la depreciación acumulada de los bienes de uso, es como se detalla a continuación.

**INVERSIONES EN BIENES DE USO**  
**DEPRECIACION ACUMULADA**

	Saldo al 31/12/2019	Deprec.2020	Bajas	Ajustes	Saldo al 31/12/2020
Bienes inmuebles	115,479.46	11,442.84			126,922.30
Obras para	8,792.59	640.66	-		9,433.25
Infraest. para educ. y recreacion.	53,570.72	4,062.46			57,633.18
Maquinar. y equipo de produccion	10,327.29	755.38			11,082.67
Eq. de transp. traccion y elevacion	56,105.92	12,734.96			68,840.88
Maquinaria, Equipo y Mob. Diversc	83,698.82	4,213.70			87,912.52
<b>Totales</b>	<b>327,974.80</b>	<b>33,850.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>361,824.80</b>

**Nota No 10. Depositos de Terceros**

En este subgrupo, se encuentran registrados los saldos en concepto de intereses devengados por desembolso de fondos del Ministerio de Justicia, en la cuenta No. 201161361, que según contrato, serán trasladados por el banco a cuenta del Ministerio de Hacienda; Depositos en garantía de contratistas de proyectos; Retenciones de Impuestos de renta y Anticipos de Impuesto retenido IVA.

**DEPOSITOS DE TERCEROS**

MINISTERIO DE HACIENDA	288.16
ROMAD INGENIEROS S.A. DE C.V.	1,528.99
DIRECCION GENERAL DE TESORERIA (RETENCIONES RENTA)	1,648.41
ANTICIPO DE IMPUESTO RETENIDO IVA	2,646.81
Fabiola Frankciny Diaz de Zelaya	26.61
Henry Alexander Godinez	5.31
Glenda Ronilda Peña	11.50
Servicentro Rivera S. A. de C. V.	20.58
Ricardo Alberto Salazar	10.22
Adimacon S. A. de C. V.	1.28



**ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

Rigoberto Antonio Vasquez	3.35	
Erick Huevo Aquino	18.58	
Mides	28.61	
Proced S. A. de C. V.	29.42	
Romad Ingenieros S. A. de C. V.	1,936.99	
Transforma S. A. de C. V.	14.82	
El Progreso S. A. de C. V.	204.23	
Herber Abraham Molina	20.22	
Inversiones E & M S. A. de C. V.	15.52	
A.P & G Constructores S. A. de C. V.	42.04	
Construal S. A de C. V.	15.93	
Grupo Avila & Avila S. A. DE C. V.	42.92	
JRC Asociados S.A. de C.V	36.68	
Cosalde S. A. de C. V.	162.00	
<b>TOTAL</b>		<b>6,112.37</b>

**Nota No 11. Acreedores Monetarios**

En este subgrupo se registran los saldos de los devengamientos de obligaciones a corto plazo originadas por operaciones derivadas de remuneraciones, compras de bienes y servicios, gastos financieros, transferencias corrientes, inversiones en activos fijos, etc. Se detallan a continuacion los saldos al 31 de diciembre de 2020.

ACREEDORES MONETARIOS

<b>Acreedores Monetarios por Remuneraciones</b>		<b>80,323.34</b>
Planillas de sueldos de pendientes de pago	70,670.40	
AFP Confia	2,377.33	
AFP Crecer	2,214.20	
IPSFA	37.20	
ISSS	3,569.01	
Tesoro Publico (DGT)	1,455.20	
<b>Acreedores Monetarios por Adquisicion de Bienes y Servicios</b>		<b>73,302.50</b>
CTE, S. A. de C. V.	474.53	
Asociacion Manantiales de Cuscatlan	72.99	
Fabiola Frankciny Diaz de Zelaya	2,980.46	
Henry Alexander Godinez	594.69	
Glenda Ronilda Peña	1,288.50	
Joselyn Gabriela Juarez	296.30	
Torogoz S. A. de C. V.	286.40	
Servicentro Rivera S. A. de C. V.	3,550.10	
Ricardo Alberto Salazar	1,144.78	
Walter Antonio Fabian Palma	1,620.00	
Adimacon S. A. de C. V.	143.32	
Jose Carlos Garcia Rodriguez	1,900.00	
Rigoberto Antonio Vasquez	374.65	
Emilia Aracely Garcia Campos	181.25	





## ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

Erick Huevo Aquino	2,081.42	
Fidelina Mendez de Gonzalez	241.75	
Jose Rigoberto Fernandez	2,539.23	
Acotac de R. L.	201.00	
Ana Carmen Alegria de Jacinto	797.81	
Cesar David Constanza Rodas	330.00	
Jose Alonso Turcios	40,291.70	
Juan Melqui Constanza Carrillo	528.00	
Luis Adalberto Paniagua Romero	350.00	
Miguel Alberto Ventura Perez	301.92	
Pelsa S. A. de C. V.	2,836.05	
CAESS S. A. de C.V.	7,876.49	
ANDA	19.16	
<b>Acreeedores Monetarios por Gastos Financieros y Otros</b>		<b>490.98</b>
Oscar Mauricio Urias	290.00	
Caja de Credito de Cojutepeque	17.64	
ISDEM	183.34	
<b>Acreeedores Monetarios por Transferencias Corrientes</b>		<b>21,053.65</b>
CDA cuscatlan	455.00	
ASOMUC	1,050.00	
Becas pendientes de pago	14,600.00	
COMURES	3,338.65	
Panadera Cuscatlan S. A. de C. V	385.00	
Saul Armando Pineda Rivera	1,225.00	
<b>Acreeedores Monetarios por Inversiones en activos fijos</b>		<b>323,835.99</b>
Mides	6,814.59	
Proced S. A. de C. V.	3,295.58	
SIIS S.A. de C.V.	14,374.35	
Transforma S. A. de C. V.	1,660.18	
PRYS, S.A. de C.V.	6,937.90	
El Progreso S. A. de C. V.	22,874.28	
TERRACAT S,A, DE CV	11,045.96	
Herber Abraham Molina	2,264.78	
Inversiones E & M S. A. de C. V.	1,739.48	
Guillermo Elias Zaldaña Montecino	2,552.50	
A.P & G Constructores S. A. de C. V.	4,707.96	
Construal S. A de C. V.	1,784.07	
Grupo Avila & Avila S. A. DE C. V.	4,807.08	
JRC Asociados S.A. de C.V	4,108.32	
Cosalde S. A. de C. V.	17,925.63	
Romad Ingenieros S. A. de C. V.	216,943.33	
<b>TOTAL</b>		<b>499,006.46</b>

### Nota No 12. Endeudamiento Público.





**ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

En el mes de mayo de 2019, la municipalidad canceló los créditos contratados en 2017 con las Cajas de Crédito y contrató uno nuevo con el Banco Atlántida S. A., con el propósito de tener mejores condiciones crediticias (disminución en el valor de la cuota mensual y tasa de interés menor a la anterior) que permiten contar con mayor disponibilidad mensual de recursos, para la inversión en proyectos municipales. Según la información siguiente:

CONCEPTO	ACTUAL	ANTERIOR
INSTITUCION FINANCIERA	Banco Atlantida S. A	6 Cajas de credito
MONTO DEL PRESTAMO	\$ 2,185,000.00	\$ 2,200,000.00
TASA DE INTERES	0.09	0.12
PLAZO	180 MESES	180 MESES
CUOTA MENSUAL	22,285.20	\$ 27,534.93
SALDO AL 31/12/2020	2,078,989.07	

**Nota No 13. Acreedores Financieros**

El saldo de Acreedores financieros de la municipalidad al 31 de diciembre de 2020 detalla valores generados desde el año 2012, en concepto de diferencia por aguinaldos no pagados, además de otros acreedores por adquisición de bienes y servicios del año 2019. El saldo total, se detalla así:

ACREEDORES FINANCIEROS

<b>AGUINALDOS NO PAGADOS EN 2012 (fodes 25%)</b>		<b>3,442.86</b>
Tesoreria Municipal.	225.00	
Cuentas corrientes	300.00	
Jefe de la UACI	300.00	
Auxiliar de UACI	250.00	
Auxiliares Administrativos	250.00	
Contador municipal	520.00	
Jefe del REF	325.00	
Recolector desechos	162.86	
Jefe Serv.Generales	420.00	
Encargada de limpieza	40.00	
Encargado de proyeccion social	100.00	
Promotor de proyecc.social	50.00	
Encargado de casa de la cultura	100.00	
Jefe del CAM	50.00	
Superv.de servicios generales	50.00	
Auxiliar de servicios generales	50.00	
Motorista	100.00	
Bombero servicio de agua	50.00	
Policías municipales.	100.00	
	<hr/>	
Inversiones M mas C		210.00



**ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

Jose Arnoldo Jurado	4,501.34
Eduardo Arturo Diaz	232.14
Jose Armando Avendaño	2,225.00
Credi Q S.A. de C. V.	<u>3,653.97</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>14,265.31</u></u></b>

**Nota No 14. Patrimonio municipal.**

La cuenta "Patrimonio municipal" agrupa los movimientos por registro de activos creados por la ejecucion de proyectos, compras, donaciones y revaluaciones de activos fijos, resultados de ejercicios anteriores, etc. al 31 de diciembre de 2020, la nueva composición del patrimonio municipal, es la siguiente:

COMPOSICION DEL PATRIMONIO

Patrimonio municipalidades		540,074.66
Donaciones y legados bienes corporales		74,800.00
Terreno del pozo, canton Bna.Vista	1,400.00	
Area verde ecologica, 1 y 2, area verde recreativa, "Brisas de	1,500.00	
Vehiculo USAID	22,900.00	
Ambulancia Fundacion Jerusalem	<u>49,000.00</u>	
Resultados de ejercicios anteriores		(1009,381.51)
Resultado Ejercicios Anteriores		(43,531.46)
Superavit por revaluaciones		378,429.62
Superavit por revaluacion de terrenos	359,336.04	
Superavit por revaluaciones diversas	<u>19,093.58</u>	
Detrimento patrimonial.	-	73,168.56
Detrimentos de fondos	<u>(73,168.56)</u>	
Resultados del ejercicio corriente (Ingresos menos gastos)		274,767.61
<b>Total</b>		<b><u><u>141,990.36</u></u></b>

**Nota No 15. Detrimentos de fondos.**

En esta cuenta están concentrados en su mayoría, los movimientos por egresos de bancos que presentaron deficiencias de información variada, falta de documentos de justificación de las erogaciones realizadas, etc. Los Informes presentados sobre estas deficiencias, nunca fueron atendidos ni se dió respuesta o pronunciamiento oportuno por parte de las autoridades que administraron hasta el 30 de abril de 2018 y anteriores, en cuanto a gestionar la solución, deducir responsabilidades o el tratamiento que habría que darles. El detalle a continuación:





## ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

<b>DETRIMENTOS DE FONDOS (Cta. 81901001-Detrimentos de fondos)</b>		
CONCEPTO		VALOR
Saldo en caja general no remesado, según registros contables al 30/04/2012		312.99
Saldo acumulado en caja general del 1/5/2012 al 28/02/2013, no remesado según registros contables.		464.93
Ch. No.2957 emitido del fondo comun, cobrado en el mes de febrero de 2013 (Repuestos Salvadoreños S.A) no contabilizado en su oportunidad por no haberse entregado el comprobante a contabilidad.		1,352.08
Ch. No.5206 emitido el 29/08/2013, del fondo comun, a nombre de José Amilcar Vaquerano, por gastos de aranceles registrales, hasta la fecha no se han recibido los documentos de justificacion de los gastos.		1,689.50
Saldo de pagos de cotizaciones indebidos a la AFP CRECER, durante los meses de nov.dic de 2009 y enero de 2010, no reintegrados en su totalidad.		46.79
Valor del ch. No 4658, de fecha 20/11/2012, certificado y emitido a nombre de Caess, para garantia por conexión de energia en "Casa de la mujer michapense". No fue utilizado y se anuló en tesoreria, y no fue solicitado su reintegro a la cuenta bancaria.		184.00
Valor pagado de mas por calculo erroneo en la fact. 0108, ch. No. 977131 a nombre de Romad Ingenieros S.A, de fecha 17/02/2012 para pago de estimacion del proy. Const.cordon cuneta en calle		58.62
Pago de ADECOMI por consumo de energia electrica durante el periodo del 1/2/2012 al 2/3/2012, no registrado por no haberse entregado a contabilidad el comprobante necesario para liquidar la cuenta.		2,776.80
Ch. No00001, de fecha 24/08/2012, a nombre de Tesoreria Mpal, del proyecto Tercer gran Festival del maiz, no documentado		2,500.00
Ch. No000011, de fecha 6/02/2013, a nombre de Tesoreria Mpal, del proyecto Tercer gran Festival del maiz, no documentado		200.00
Ch. No000012, de fecha 12/2/2013, a nombre de Tesoreria Mpal, del proyecto Tercer gran Festival del maiz, no documentado		81.30
<b>PDA.</b>	<b>FECHA</b>	-
10076	16/01/2014	Valor de renta declarada y pagada pero no descontada en ch. No 15, del 16/01/2014, por servicios de transporte de desgranadora, al Sr. Agustin Perez.
10364	03/03/2014	Valor de multa por pago extemporaneo de planilla ISSS del mes de enero 2014, ch.11260, del 3/3/2014.
10505	31/03/2014	Nota de cargo de fecha 3/3/2014, por comision bancaria al rechazar cheque por insuficiencia de fondos, Banco Agricola, fodes 25%
10915	03/04/2014	Ch.1561 a de Cia.de Telecomunicaciones S.A.,emitido en abril de 2014, pagado con una copia de factura, por extravio de la original (según explica el tesorero)
11468	30/06/2014	Ch No. 0018, cobrado en junio de 2014, Cta."fomento al deporte en prevencion de la violencia", emitido, cobrado y no documentado a contabilidad
11469	30/06/2014	Ch No. 0511, cobrado en junio de 2014, Cta."fomento al deporte en prevencion de la violencia", emitido, cobrado y no documentado a contabilidad
11473	30/06/2014	Ch No. 0017, cobrado en junio de 2014, Cta."Mantenimiento de mobiliario", emitido, cobrado y no documentado a contabilidad
11494	30/06/2014	Valor de renta no descontada en pago de honorarios por formulacion de carpeta tecnica al Sr.Herber Abraham Molina. Ch.09878, del banco de los trabajadores salvadoreños, fact.0057
11500	30/06/2014	Valor de renta no descontada en pago de honorarios por formulacion de carpeta tecnica al Sr.Herber Abraham Molina. Ch.10933, del banco de los trabajadores salvadoreños, fact.0050.





## ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

11604	16/07/2014	Diferencia por erogacion de mas: El valor de la planilla de sueldos de julio de 2014 es menor a los cargos realizados a la cuenta bancaria para el pago de la misma.	601.64
11741	31/07/2014	Ch.11411, cobrado en el mes de julio de 2014, emitido a nombre de Tesoreria Mpal., por transferencia de fondos a cuenta de proyecto, no documentado.	1,500.00
11746	31/07/2014	Ch. 0017, cobrado en el mes de julio de 2014, emitido del proyecto Fomento a la equidad de genero, no documentado	140.00
11750	31/07/2014	Ch. 806, cobrado en el mes de julio de 2014, emitido del proyecto Fomento a la educacion y la cultura, no documentado.	350.07
11751	31/07/2014	Retiro de la cuenta de ahorros (FONDOS DE PRESTAMOS)	4,520.00
11795	12/08/2014	Ch. 12741-a nombre de ISDEM, sin factura.	150.00
11816	16/08/2014	Comprobante de abono a cuenta de empleado sin justificacion en planilla de sueldos de agosto de 2014	62.39
11852	21/08/2014	Ch.8933-emitido a nombre de Maria Maritza Hernandez, de fondos propios sin comprobante de soporte (factura)..	150.00
11921	31/08/2014	Ch. 644, emitido a Francisco Enrique Carrillo, pago de uniformes, no documentado..	749.10
11922	31/08/2014	Ch. 1209, emitido a Sandra Siguenza, proyecto. Fomento a la educacion, no documentado..	55.00
11924	31/08/2014	Ch. 760, emitido del proyecto. Fiestas patronales, cobrado y no documentado..	1,675.00
12269	08/10/2014	Ch. 942 del fdo.comun, por traslado de fdos. A cta.de desechos solidos, sin comprobantes de soporte.	3,000.00
12418	31/10/2014	Ch 9406 del fondo comun, emitido, cobrado y no documentado	180.00
12419	31/10/2014	Ch 277 del proyecto de " <b>Fomento a la equidad de genero</b> ", emitido, cobrado y no documentado	130.00
12521	18/11/2014	Ch. 1269, a nombre de M.C. Ingenieros Contratistas S. A.,pagado con una copia de factura No 0104	817.50
12607	30/11/2014	Ch. 12766, emitido a nombre de Proiesa S.A. de C.V, no documentado	1,480.00
12607	30/11/2014	Ch. 12701, a nombre de L y V Ingenieros S.A., no documentado	1,425.00
12658	09/12/2014	Recargo por pagos extemporaneos a la AFP CONFIA, planillas de agosto y septiembre de 2014	13.24
12659	09/12/2014	Recargo por pagos extemporaneos a la AFP CRECER, planillas de julio y septiembre de 2014	10.80
12760	23/12/2014	Ch. No.1416-4, (14170),emitido a DAVIVIENDA, no documentado, ptmos.	126.48
12813	30/12/2014	Ch. 286, a nombre Almer Ivan Alegria, sin documentos de soporte (factura)	91.00
12824	30/12/2014	Diferencia entre los cheques emitidos y el valor de la planilla pagada, se emitió un cheq. de mas	165.00
2927	30/12/2014	Cheque No 1951, a nombre de (desconocido) no documentado.	200.00
2927	30/12/2014	Cheque No 2023, a nombre de (desconocido) no documentado.	75.00
2927	30/12/2014	Cheque No 2072, a nombre de (desconocido) no documentado.	140.00
2927	30/12/2014	Cheque No 1837, a nombre de Jose Carlos Martinez, por premiacion torneo futbol Animas, no documentado.	135.00
2959	30/12/2014	Diferencia pagada de mas en cheq. No 43972, del proy. "Concreteado de calle en caserío los Tejada, canton Rosales", fact.No 0068, a nombre de Herber Abraham Molina.	0.15





## ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

3046	30/12/2014	Ch. 44793 a nombre de Constructora R&E S.A. de C.V., por pago de 2a.estimacion de proyecto, no documentado.	3,990.00
3048	30/12/2014	Ch. 45462 de cta. de proyecto, a nombre de Alcaldia Mpal.de Santa Cruz Michapa, por traslado de fondos a cta. de fondos propios y ctas de proyectos, cobrado y no documentado.	12,000.00
3057	19/12/2014	Dif. Entre cuota pagada y cuota descontada a concejal, por lentes al credito.s/recibo No 17762 (Luisa Cubias).	30.00
3064	30/12/2014	Cuota de prestamo pagada y no descontada a empleado (Jose Luis Valle)	77.77
3164	31/12/2014	Ch.38415, a nombre de Carlos Dagoberto Lopez, sin soporte.	5.01
3159	31/12/2014	Ch.466, a nombre de Servicentro Rivera S. A., documento de soporte pendiente.	123.80
433	ene-15	Ch. No. 1034-1, no documentado, por cuotas de prestamos emplea.	1,843.38
334	ene-15	Ch. No. 1029-6, no documentado	500.00
335	ene-15	Ch. No. 1024-2, no documentado	500.00
412	ene-15	Diferencia en pago de retenciones no devengadas	274.66
333	ene-15	Diferencia en ch. No 1436-8 por pago de retenciones no devengadas	15.85
339	ene-15	Ch. No 44746, emitido, cobrado y no documentado	5,500.00
133	feb-15	Diferen. en ch. No 60-9 por pago de retenc.de ptmos.no devengadas	65.85
247	abr-15	Ch. No.1180-7, por Cuotas de ptmos a concejales	190.00
261	abr-15	Ch. No.664,644,659,632,626,673,685,690,703, y 718, no documentados	1,150.00
271	abr-15	Ch. No. 608-576-597-582 y 617, no documentados	575.00
236	abr-15	Ch. No. 7, por diferencia entre lo pagado y lo retenido	9.70
75	may-15	Ch. No. 12, cuota laboral, pagada y no descont. en plan. de marzo.	15.66
367	may-15	Remesa por traslado de fondos, no efectuada según estado de cuentas.	500.00
345	may-15	Ch. No.1402-4, no documentado.	1,000.00
612	dic-15	Diferencia pagada de mas en ch. No. 13920.	18.00
517	may-16	Ch. 7172527-dif pagada de mas en cheque-gasto..	0.45
439	dic-16	Ch. 7216311-dif. En pago de retenciones no devengadas SAFIM	34.00
500	feb-17	Cheque No 70100050, no documentado, (proy. Cultura y turismo)	188.65
501	feb-17	Cheque No 7238065, no documentado (proy. Fiestas patronales)	186.50
504	feb-17	Cheque No 7215611, no documentado (proy. Caminos vecinales)	142.52
514	feb-17	Cheque, 7301112, diferencia en pago retenc, renta de Dic/16	55.61
499	feb-17	Valor no remesado de fecha 29/07/2016	20.77
603	feb-17	Cheque No 7105961, de fecha 16/12/2016, no documentado	800.00
602	feb-17	Cheque No 7105961, de fecha 28/10/2016, no documentado	4,221.22
510	feb-17	Valor para apertura de cuenta no documentado	15.00
304	abr-17	Multa por pago extemporaneo a AFP CRECER, de marzo 2017	1.05
305	abr-17	Multa por pago extemporaneo a AFP Confia, de marzo 2017	1.24
388	abr-17	Valor retencion de renta, declarada de mas, Maria Concepcion Raimundo	16.00





## ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

533	may-17	Valor de renta declarado de mas a Glenda Gonzalez y Magdalena Hdez.	30.00
476	jun-17	Pago de renta no registrada en retenciones, ch. No 82088 ( instal.lumin)	15.00
557	jun-17	Cuota de prestamo a concejal, con retencion no registrada (12/1/2015)	95.00
577	jun-17	Cuota de prestamo no registrado en planilla de retenciones, nov/2016	52.00
580	jun-17	Saldo de antic.a contratista, no liquidado (proy. Pav.2a,ave, norte S.Clara	238.92
578	jun-17	Cuota de Agepym, pagada y no regist, la retencion en planillas	4.85
553	jun-17	Valor pagado de mas en retenciones ( febrero de 2017)	20.56
553	jun-17	Valor pagado de mas en cuotas de ptmos. A empleados ( nov 2016)	1.47
90	20/07/2017	Dif. En ch. No 7301342, por gastos de caja chica	0.80
58	01/08/2017	Valor pagado de mas en ch. No 7301227, de abril, registrado en agosto por falta de disponibilidades.	549.86
538	13/10/2017	Por diferencia pagada en ch. No 7378361	3.35
913	30/12/2017	Ch. No 16008, del 20/03/2017, no documentado.	449.21
911	30/12/2017	Ch. No 82056, del mes de abril, no documentado	884.07
911	30/12/2017	Ch. No 7402332, del mes de abril, no documentado	1,476.73
911	30/12/2017	Ch. No 7402356, del mes de mayo, no documentado	467.78
911	30/12/2017	Ch. No 7402366, del mes de mayo, no documentado	1,673.62
909	30/12/2017	CH. No 7379387, no documentado	41.00
909	30/12/2017	CH. No 7390133, no documentado	71.00
909	30/12/2017	CH. No 7390134, no documentado	61.00
909	30/12/2017	CH. No 7390145, no documentado	71.00
909	30/12/2017	CH. No 7390146, no documentado	61.00
899	30/12/2017	CH. No 7476739, del 15/08/2017, no documentado	82.50
898	30/12/2017	CH. No 00081930, del 02/08/2017, no documentado	260.00
874	30/12/2017	CH. No 7419070, del 09/11/2017, no documentado	8.89
493	10/01/2018	Dif. De mas en ch. No 7378400, emitido a la DGT	1.00
496	10/01/2018	Dif. De mas en ch. No 7378400, emitido a la DGT, (Ret. No realizada)	5.56
601	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 200170808697-9, cerrada según informe del BFA	15.77
599	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 1001707003561, cerrada según informe del BFA	8.06
598	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 1001707003553, cerrada según informe del BFA	15.00
597	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 1001707003545, cerrada según informe del BFA	13.72
596	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 1001707003537, cerrada según informe del BFA	13.70
595	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 1001707003499, cerrada según informe del BFA	13.70
594	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 1001707003464, cerrada según informe del BFA	2.40





## ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

593	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 1001707006456, cerrada según informe del BFA	12.03
592	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 1001707003448, cerrada según informe del BFA	13.71
586	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 100170700481-9, cerrada según informe del BFA	45.82
585	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 100170700476-2, cerrada según informe del BFA	580.86
584	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 100170700474-6, cerrada según informe del BFA	12.00
583	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 100170700473-8, cerrada según informe del BFA	2.68
582	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 100170711465-7, cerrada según informe del BFA	374.00
591	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 2001708088246-1, cerrada según informe del BFA	164.29
590	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 1001707005300-1, cerrada según informe del BFA	13.70
589	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 100170700519-0, cerrada según informe del BFA	13.70
588	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 100170700395-2, cerrada según informe del BFA	11.60
587	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 1001707003049-3, cerrada según informe del BFA	7.00
600	30/04/2018	Saldo contable de Cta. Financiera No 1001707005165-1, cerrada según informe del BFA	13.70
604	30/04/2018	Ch. No 82086, de mayo 2017, no documentado para su registro	135.00
605	30/04/2018	Ch. No 82087, de mayo 2017, no documentado para su registro	63.00
606	30/04/2018	Ch. No 81238, de abril 2017, no documentado para su registro	88.88
327	31/05/2018	Cheque No. 7592744, no documentado para registrarse	1,225.00
569	31/03/2020	Saldo de Cta. Financiera No. 100-170-700529-7 del BFA, cerrada y no encontrándose el comprobante ni la cta donde se depositaron esos fondos.	88.50
570	31/03/2020	Saldo de cuenta financiera No 5400088125 del Bco Agrícola, con saldo contable y reportada por el banco, como ya cerrada.	3.30
571	31/03/2020	Saldo de cuenta financiera No 5400088249 del Bco Agrícola, con saldo contable y reportada por el banco, como ya cerrada.	149.18
573	31/03/2020	Saldo de cuenta financiera No 5400090502 del Bco Agrícola, con saldo contable y reportada por el banco, como ya cerrada.	32.62
576	31/03/2020	Saldo de cuenta financiera No 540009301 del Bco Agrícola, con saldo contable y reportada por el banco, como ya cerrada.	27.78
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>73,168.56</b>

**Nota No 16. Gastos de Gestión.**



**ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

Comprende los gastos de gestión municipal durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, los cuales se detallan a continuación:

**GASTOS DE GESTION**

Gastos de inversiones publicas	1429,255.40
Gastos en personal	420,608.28
Gastos en bienes de consumo y servicios	80,313.45
Gastos financieros y otros	214,746.03
Gastos en transferencias otorgadas	2704,912.93
Costos de Ventas y Cargos Calculados	33,850.00
Gastos de actualizaciones y ajustes	21,987.76
<b>Total</b>	<u><u>4905,673.85</u></u>

**Nota No 17. Ingresos de Gestión.**

Comprende los ingresos de la gestión municipal durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, por los ingresos provenientes de las distintas fuentes de recursos; los cuales se detallan a

**INGRESOS DE GESTION**

Ingresos Tributarios		17,654.31
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas		3017,457.53
Multas e intereses por mora		
Intereses por mora de impuestos	1,109.56	
Multas por registro civil	156.36	
Otras multas municipales	2,291.87	
Transferencias Fodes 25%	327,411.00	
Transferencias entre dependencias	2686,488.74	
Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas y Cont. Esp.		1944,973.89
Transferencias Fodes 75%	982,233.01	
Transferencias Fodes 2%	328,828.20	
Transferencias para atencion de Pandemia COVID-19	633,912.68	
Ingresos por ventas de servicios		123,671.57
Ingresos por Actualizaciones y Ajustes		76,684.16
<b>TOTAL</b>		<u><u>5180,441.46</u></u>

**Nota No 18. Transferencias entre dependencias Institucionales.**

Los movimientos de la cuenta de gastos **"83799001-Transferencias entre dependencias Institucionales"**, no corresponden al registro de compras de bienes y/o servicios realizadas por la municipalidad, de igual forma los movimientos de la cuenta de Ingresos **"85699001-Transferencias entre dependencias institucionales"**, no corresponden a registro de ingresos devengados o percibidos por la aplicacion de cobro de tasas por servicios prestados e impuestos municipales.





## ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ MICHAPA, DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

Los movimientos de estas cuentas y sus respectivas contra cuentas (41385001 y 21385001 respectivamente), obedecen a la aplicación de la modificación al Tratamiento General de Cuentas del Sector Público, con el propósito de uniformar y facilitar el registro de operaciones financieras y presupuestarias de las municipalidades, según resolución No 11/2016 de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental. Estas cuentas operan y permiten el registro contable de los traslados de fondos entre diversas fuentes de recursos ( Fondos Propios, Fodes 25%, fodes 75%, etc) y entre la cuenta principal fodes 75% y las cuentas de proyectos de inversión.

#### **Nota No 19. Transferencias entre diferentes Fuentes de Recursos, pendientes de reintegrar**

Los saldos finales en concepto de Transferencias entre diferentes Fuentes de Recursos que al 31 de diciembre de 2020 se encuentran pendientes de reintegrar a la fuente de origen, según Informe proporcionado por Tesorería, se detalla a continuación:

#### DETALLE DE TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE REINTEGRAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

ORIGEN DE TRANSFERENCIA		DESTINO DE TRANSFERENCIA		VALOR
NOMBRE	No DE CUENTA	NOMBRE	No DE CUENTA	
FODES 2%	201162583	FODES 75%	201024015	19,680.92
FODES 2%	201162583	FODES 25%	201024098	15,730.52
FODES 2%	201162583	FDOS.PROPIOS	201024122	6,528.63
FONDOS GOESS 2020	201165669	FODES 75%	201024015	208,807.94
FONDOS GOESS 2020	201165669	FODES 2%	201162583	106,420.79
FONDOS GOESS 2020	201165669	FODES 25%	201024098	76,815.66
FONDOS GOESS 2020	201165669	FDOS.PROPIOS	201024122	7,381.55
FODES 75%	201024015	FDOS.PROPIOS	201024122	10,423.73
TOTAL				451,789.74

#### **RESUMEN DE LA DEUDA**

FODES 75%	228,488.86
FODES 25%	92,546.18
FDOS.PROPIOS	24,333.91
FODES 2%	106,420.79
TOTAL	451,789.74

**FONDOS GOES 2020:** Fondos desembolsados por el gobierno central para la atención de la pandemia COVID-19. La municipalidad recibió dos desembolsos, en junio y noviembre de 2020 por \$ 385,903.02 y \$ 248,009.66 respectivamente.

