

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2020 y 2019

CONCEPTO	2019	2020
Proyecto de construcción de Infraestructura vial	\$253,983.13	\$279,714.73
Proyecto de construcción de Lugares de Recreación	\$55,161.82	\$41,368.70
Proyecto de construcción de Obra Hidráulicas	\$9,664.31	\$308,415.18
Proyecto de construcción de Obras Sanitarias	\$41,640.58	\$107,425.05
Proyecto de instalaciones Electric. Y Comunicaciones	\$110,721.86	\$25,104.40
Proyectos Privativos y Uso Público	\$0.00	\$6,312.47
Proyectos y programas Educativos	\$86,008.07	\$70,442.83
Proyectos y programas de salud publica	\$0.00	\$187,946.28
Proyectos y programas de de viviendas básicas	\$18,897.80	\$27,404.30
Proyecto y programas de Desarrollo Social Diversos	\$33,922.80	\$91,892.27
TOTAL	\$610,000.37	\$1,146,026.21

NOTA 18. GASTOS EN PERSONAL

Comprende las cuentas que registran y controlan los gastos en remuneraciones y emolumentos al personal, esta cuenta está integrada al 30 de Junio de 2020 y 2019 tal como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2019	2020
Remuneración personal permanente	\$618,236.18	\$549,741.62
Remuneración personal Eventual	\$14,259.67	\$20,065.59
Contribuciones patro. A instituciones de seg. publica	\$40,670.55	\$47,749.34
Contribuciones patro. A instituciones de seg. privada	\$31,688.74	\$37,613.17
Gastos de Representación	\$12,000.00	\$12,000.00
Indemnizaciones	\$4,880.33	\$25,558.85
TOTAL	\$721,735.47	\$692,728.57

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2020 y 2019

A continuación se detalla las fechas de contratación y de vencimiento de los créditos:

INSTITUCION	MONTO CONTRATADO	INTERESES	TIEMPO	FECHA CONTRATACION	FECHA FINALIZACION
Caja de crédito de San Martin	\$419,402.00	10%	15 AÑOS	30/09/11	30/09/26
Caja de crédito de San Vicente	\$1,400,000.00	10.5%	15 ÑOS	30/08/19	30/08/34
Banco De los Trabajadores Salvadoreños	\$1,200,000.00	10.5%	15 AÑOS	30/08/19	30/08/34
Caja de crédito de Sensuntepeque	\$320,761.95	10.5%	15 AÑOS	30/08/19	30/08/19
Banco Izalqueño de los Trabajadores	\$650,000.00	10.5%	15 Años	30/08/19	430/08/34
Caja de crédito de Santiago nonualco	\$1,300,000.00	10.5%	15 Años	30/08/2019	30/08/34
caja de crédito de Ilobasco	\$400,000.00	10.5%	15 Años	30/08/19	30/08/34
Caja de crédito de Chalchuapa	\$320,000.00	10.5%	15 Años	30/08/19	30/08/19
Caja de crédito de Consepcion Batres	\$750,000.00	10.5%	15 Años	30/08/19	30/08/34
Caja de crédito de San PedroNonualco	\$800,000.00	10.5%	15 Años	30/08/19	30/08/34

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2020 y 2019

A continuación se detalla las fechas de contratación y de vencimiento de los créditos:

INSTITUCION	MONTO CONTRATADO	INTERESES	TIEMPO	FECHA CONTRATACION	FECHA FINALIZACION
Caja de crédito de San Martin	\$419,402.00	10%	15 AÑOS	30/09/11	30/09/26
Caja de crédito de San Vicente	\$1,400,000.00	10.5%	15 ÑOS	30/08/19	30/08/34
Banco De los Trabajadores Salvadoreños	\$1,200,000.00	10.5%	15 AÑOS	30/08/19	30/08/34
Caja de crédito de Sensuntepeque	\$320,761.95	10.5%	15 AÑOS	30/08/19	30/08/19
Banco Izalqueño de los Trabajadores	\$650,000.00	10.5%	15 Años	30/08/19	430/08/34
Caja de crédito de Santiago nonualco	\$1,300,000.00	10.5%	15 Años	30/08/2019	30/08/34
caja de crédito de Ilobasco	\$400,000.00	10.5%	15 Años	30/08/19	30/08/34
Caja de crédito de Chalchuapa	\$320,000.00	10.5%	15 Años	30/08/19	30/08/19
Caja de crédito de Consepcion Batres	\$750,000.00	10.5%	15 Años	30/08/19	30/08/34
Caja de crédito de San PedroNonualco	\$800,000.00	10.5%	15 Años	30/08/19	30/08/34

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2020 y 2019

Juzgado 1ro de instancia	\$139.32	\$139.32
Anticipos por servicios	\$1,778.54	\$919.07
Dirección general de tesorería	\$2,134.74	\$1,429.35
TOTAL	\$5,273.13	\$3,708.27

NOTA 14. ACREEDORES MONETARIOS POR PAGAR Y ACREEDORES FINANCIEROS

Comprende las cuentas que registran y controlan los acreedores por pagos provisionales dispuestos por normas legales, las estimaciones por compromisos u otras obligaciones de pagos futuros, la composición de esta cuenta al 30 de Junio de 2020 y 2019, es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2020
Acreedores Monetarios por pagar		
A.M.X REMUNERACIONES	\$116,625.53	\$52,055.08
A.M.X ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	\$245,656.55	\$230,472.39
A.M.X GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$0.00	\$3.39
A.M.X TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$20,432.84	\$11,956.68
A.M.X INVERCIONES EN ACTIVOS FIJOS	\$9,431.34	\$9,996.00
A.M.X TRANSFERENCIAS	\$0.00	\$8,115.00
TOTAL	\$392,146.26	\$312,598.54

NOTA 15. ENDEUDAMIENTO INTERNO

Comprende las cuentas que registran y controlan los créditos contratados en dinero por la Municipalidad con Instituciones Bancarias, cuyo cumplimiento es exigible dentro del territorio Nacional. La composición de esta cuenta al 30 de Junio de 2020 y 2019, es la siguiente

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2020 y 2019

Instituciones Financieras	2019	2020
Empréstitos de Empresas Privadas Financieros		
Bancos de Los Trabajadores	\$752,890.83	\$1,171,307.63
Banco Izalqueño de los Trabajadores	\$540,043.42	\$633,683.69
Primer banco de los trabajadores	\$341,410.36	\$0.00
Banco de los trabajadores de san miguel sociedad cooperativa de R.L. DE C. V.	\$366,281.68	\$0.00
Multi inversiones banco	\$655,939.67	\$0.00
Caja de crédito de Ahuachapán	\$81,332.20	\$0.00
Caja de crédito de Atiquizaya	\$65,116.72	\$0.00
Caja de Crédito de Concepción	\$482,081.08	\$732,101.89
Caja de crédito de Chalatenango	\$447,677.76	\$0.00
Caja de crédito de Chalchuapa	\$281,027.67	\$312,355.99
Caja de crédito de Ilobasco	\$259,358.28	\$390,454.08
Caja de Crédito de Jucuapa	\$0.00	\$313,915.27
Caja de crédito de La libertad	\$101,741.45	\$0.00
Caja de crédito de San Juan Opico	\$113,953.93	\$0.00
Caja de crédito de San Martin	\$272,238.05	\$327,849.15
Caja de Crédito de San Pedro	\$376,490.39	\$780,908.79
Caja de Crédito de San Sebastián	\$551,158.06	\$585,672.79
Caja de Crédito de San Vicente	\$0.00	\$1,366,590.40
Caja de crédito de Santa rosa de lima	\$162,908.03	\$ 0.00
caja de crédito de Santiago	\$863,815.44	\$1,268,976.71
Caja de crédito de Sensuntepeque	\$154,640.20	\$313,107.27
Caja de crédito de Soyapango	\$276,741.90	\$0.00
TOTAL ENDEUDAMIENTO INTERNO	\$7,146,847.12	\$4,390,048.92

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2020 y 2019

Minerales y productos Derivados	\$80,390.77	\$137,417.29
Materiales de Uso o consumo	\$13,368.08	\$11,109.55
Bienes de uso y consumo Diversos	\$11,718.33	\$65,035.37
Servicios básicos	\$109.00	\$4,682.00
Mantenimiento y reparación	\$0.00	\$158.00
Servicios comerciales	\$2,362.72	\$7,669.47
Otros servicios y Arrendamientos	\$154,078.93	\$206,672.45
Transferencias corrientes al sector	\$45,425.00	\$49,325.00
Bienes Inmuebles	\$18,000.00	\$30,000.00
Construcciones, mejorar y ampliaciones	\$110,721.86	\$314,371.65
Maquinaria y equipo de producción	\$24,286.66	\$24,286.66
Maquinaria, equipo y mobiliario	\$2,377.30	\$9,327.30
Estudios de pre inversión	\$2,075.00	\$6,000.00
Costos acumulados de la inversión	\$23,473,531.98	\$25,220,914.21
Aplicación Inversiones Publicas	\$24,112,038.00	\$26,430,554.38
Total	\$532,437.55	\$52,859.773.76

NOTA 13. DEPÓSITOS DE TERCEROS

Comprende las cuentas que registran y controlan las obligaciones por fondos a rendir cuentas recibidos de terceros, a cuenta de bienes o servicios futuros a suministrar, sin que constituyan derechos monetarios Institucionales, como también movimientos de intermediación de fondos, garantía o traspasos estacionales de caja de Entes Públicos. El detalle de esta cuenta al 30 de Junio de 2020 y 2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2019	2020
Juzgado 2do de paz	\$1,220.53	\$1,220.53

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2020 y 2019

personales del conductor. La Vigencia de la póliza es del 19/12/2019 al 19/12/2020, el detalle de los vehículos asegurados es el siguiente:

Se tiene póliza de seguros contra Incendios # INC-17921 con la Aseguradora MAPFRE LA CENTRO AMERICANA, cuya vigencia es del 19/12/2019 al 19/12/2020 ambas fechas a las doce meridiano

NOTA 12. INVERSIONES EN BIENES PRIVATIVOS

Comprende las cuentas que registran y controlan los costos, durante el período de ejecución, de las inversiones en proyectos destinados a la formación de bienes físicos para el uso futuro en las actividades Institucionales, como también mantenciones mayores, estudios e investigaciones de largo plazo, es decir proyectos de bienes exclusivos para la Institución pendientes de finalización y de registrarlos en los activos Institucionales. La composición de esta cuenta al 30 de Junio de 2020 y 2019 es la siguiente:

	2019	2020
Remuneraciones personal	\$3,542.00	\$7,176.00
Remuneraciones personal eventual	\$91,454.01	\$114,347.66
Contribuciones patronales a instituciones de seguro social publicas	\$4,229.00	\$5,943.01
Contribuciones patronales a instituciones de seguro social privadas	\$3,837.62	\$5,403.76
Indemnizaciones	\$0.00	\$7,850.00
Productos alimenticios	\$3,005.95	\$119,709.65
Producción de textiles y vestuarios	\$6,628.00	\$8,574.25
Materiales de Oficina	\$8.00	\$9,555.00
Productos de cuero y caucho	\$940.35	\$2,066.25
Productos químicos, combustibles	\$59,947.55	\$61,624.85

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2020 y 2019

Bienes	SalDOS al 31 de Diciembre 2019	Adiciones	Retiros	SalDOS al 30 de Junio 2020
Edificios e Instalados	\$1,710,468.99	\$0.00	\$0.00	\$1,710,468.99
Vehículos de transportes	\$1,419,830.49	\$0.00	\$0.00	\$1,419,830.49
Mobiliarios	\$6,463.06	\$0.00	\$0.00	\$6,463.06
Maquinaria y Equipo	\$63,233.86	\$0.00	\$0.00	\$63,233.86
Equipo informático	\$95,478.26	\$0.00	\$0.00	\$95,478.26
TOTAL	\$3,295,474.66	\$0.00	\$0.00	\$3,295,474.66

Depreciación Acumulada	SalDOS al 31 de Diciembre 2019	Descargos	Depreciación 2020	SalDOS al 30 de Junio 2020
Bienes Inmuebles	\$638,033.91	\$0.00	\$0.00	\$638,033.91
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	\$1,068,974.52	\$0.00	\$0.00	\$1,068,974.52
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	\$145,845.76	\$0.00	\$0.00	\$145,845.76
TOTAL	\$1,852,854.19	\$ 0.00	\$0.00	\$1,852,854.19

Bienes no Depreciables:

Bienes no Depreciables	SalDOS al 31 de Diciembre 2019	Adiciones	Retiros	SalDOS al 30 de Junio 2020
Terrenos	\$1,664,211.99	\$0.00	\$0.00	\$1,664,211.99
Total	\$1,664,211.99	\$0.00	\$0.00	\$1,664,211.99

Por los vehículos se tiene póliza de seguros # SA-63622, con la Aseguradora MAPFRE LA CENTRO AMERICANA, que cubre daños a vehículos, responsabilidad civil en bienes, responsabilidad civil en personas, gastos médicos de los ocupantes y accidentes

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2020 y 2019

Deudores Monetarios por Percibir	\$1,528,826.52	\$ 1,642,070.84
TOTAL	\$1,528,826.52	\$ 1,642,070.84

NOTA 9. INVERSIONES INTANGIBLES.

Las cuentas que registran y controlan los gastos cuyo monto se distribuye en el tiempo, en concepto de Inversiones Intangibles al 30 de Junio de 2020 son de \$0.00, según detalle siguiente:

CONCEPTO	2019	2020
Derechos de Propiedad de intangibles	\$0.00	\$0.00
Amortizaciones Acumuladas	\$0.00	\$0.00
TOTAL	\$0.00	\$0.00

NOTA 10. INVERSIONES EN EXISTENCIAS.

Las cuentas que registran y controlan las existencias destinadas a la formación de stock para diferentes actividades de la Municipalidad, al 30 de Junio de 2020 y 2019 son los siguientes:

CONCEPTO	2019	2020
Especies municipales diversa	\$11,536.77	\$10,209.94
TOTAL	\$11,536.77	\$10,209.94

NOTA 11. INVERSIONES EN BIENES DE USO:

A continuación se presenta una conciliación de los valores en libros del 1 de enero al 30 de Junio de 2020, incluyendo las adiciones, retiros y depreciación realizada en este periodo

Bienes Depreciables:

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2020 y 2019

Al 30 de Junio de 2020 existen saldos por cobrar por transferencias pendientes de recibir del Gobierno de El Salvador a través del ISDEM en concepto de FODES-ISDEM, A continuación se presenta el detalle de dichos saldos:

CONCEPTO	2019	2020
D.M.X Impuestos municipales	\$172,508.56	\$80,110.64
D.M.X Tasa y Derechos	\$180,040.02	\$213,586.25
D.M.X ingresos financieros y otros	\$111,296.60	\$209.43
D.M.X Transferencias Corrientes Recibidas	\$66,807.63	\$70,896.36
D.M.X Transferencias de capital	\$200,422.89	\$282,976.38
TOTAL	\$731,075.70	\$647,779.06

NOTA 7. INVERSIONES PERMANENTES

CONCEPTO	2019	2020
Inversiones en acciones y acciones	\$50.00	\$ 50.00
TOTAL	\$ 50.00	\$ 50.00

NOTA 8. DEUDORES FINANCIEROS.

Al 30 de Junio de 2020 existen saldos por cobrar provenientes de impuestos, tasas y derechos por un monto de \$ 1,642,070.84 en 2020 y \$ 1,528,826.52 en 2019, que fueron devengados por la Municipalidad y que no han sido percibidos, por falta de pago de los contribuyentes. A continuación se presentan los principales rubros que integran este saldo:

CONCEPTO	2019	2020
----------	------	------

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2020 y 2019

Los registros contables de la municipalidad de Sensuntepeque se llevan en dólares de los estados unidos de América, identificado por el símbolo (\$) en los estados financieros adjuntos.

NOTA 4. DISPONIBILIDADES

Las disponibilidades de fondos al 30 de Junio de 2020 y 2019, se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	2019	2020
Caja General	\$2,845.42	\$17,043.27
Banco Comerciales Fondos Restringidos M/D	\$145,175.95	\$1,806,359.45
Bancos comerciales Fondos	\$250,780.98	\$723.51
TOTALES	\$398,802.35	\$1,824,126.23

NOTA 5. ANTICIPO DE FONDOS

En este rubro se detalla la integración de las cuentas que registran y controlan los fondos a rendir cuenta entregados a terceros por bienes o servicios que vayan a suministrar a la municipalidad posteriormente, los saldos al 30 de Junio de 2020 y 2019, son los siguientes:

CONCEPTO	2019	2020
Anticipos a Empleados	\$3,000.00	\$3,000.00
TOTAL	\$3,000.00	\$3,000.00

NOTA 6. DEUDORES MONETARIOS.

En la determinación del monto de amortización en concepto de depreciación deberá calcularse un porcentaje del 10% al costo de adquisición de los bienes, el que se considerará como valor residual o de desecho, lo anterior sin perjuicio de mantener un control físico de los bienes al

Terminar su vida útil, en tanto continúen prestando servicio en las actividades institucionales y productivas.

2.8 Préstamos

La deuda pública municipal se destina exclusivamente para financiar obras que permitan obtener ingresos a la municipalidad, para invertirse en infraestructura social o económica contemplada en los planes de desarrollo municipal o para operaciones de reestructuración de los pasivos.

2.9 Cumplimiento de Disposiciones legales

La contabilidad gubernamental está supeditada al ordenamiento jurídico vigente, prevaleciendo los preceptos legales respecto de las normas técnicas.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por impuestos y tasas se reconocen en los Estados Financieros en el momento en que son devengados por la municipalidad, independientemente de su percepción.

NOTA 3. UNIDAD MONETARIA

La Ley de integración monetaria aprobada con fecha 30 de noviembre de 2000, establece que a partir de enero de 2001 el dólar de los estados unidos de América será la moneda de curso legal y que todas las transacciones que se realicen en el sistema financiero serán en dólares

ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSUNTEPEQUE

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2020 y 2019

En esta cuenta se han reconocido los derechos monetarios devengados, pendientes de cobro al cierre del ejercicio contable, cuya exigibilidad se hará efectiva en los periodos siguientes o trasladados a inversiones no recuperables.

2.6 Inversiones en Existencias

Incluye los recursos invertidos en existencias de especies Municipales destinados al consumo institucional para un mejor servicio a los contribuyente tales como vialidades, formulas 1-Isam, carné de minoridad etc.

2.7 Propiedad, planta y equipo

Estos activos se registran al costo de adquisición y la depreciación es calculada por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos, según las normas sobre depreciación de bienes de larga duración del sub. Sistema de Contabilidad Gubernamental.

Aquellos bienes muebles cuyo valor de adquisición individual sea igual o inferior a \$600.00 deberán registrarse en cuentas de gastos de gestión. Las erogaciones en reparaciones que aumenten de forma significativa el valor de los bienes muebles en inmuebles se contabilizan como un incremento en el valor de estos, en caso contrario se registran como gastos de gestión.

La municipalidad lleva un control administrativo, independientemente del valor de adquisición de los bienes muebles el cual incluye un registro físico de cada uno de los bienes identificando sus características principales y el lugar de ubicación, todo ello en armonía con las normas de control interno respectivas.

NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS DE CONTABILIDAD

2.1. Base de presentación

Los Estados Financieros han sido preparados con base al sistema de Contabilidad gubernamental el cual está constituido por el conjunto de principios, Normas y Procedimientos técnicos, para recopilar, registrar, procesar y controlar en forma Sistemática toda la información referente a las transacciones realizadas

2.2. Base contable de acumulación (o devengo)

La contabilidad gubernamental registra los recursos y obligaciones en el momento que se generan independiente de la percepción o pago de dinero y siempre que sea posible cuantificarlos objetivamente.

2.3. Importancia Relativa y Agrupación de datos

Los Principios, Normas y Procedimientos técnicos que establece el sub sistema de Contabilidad gubernamental deben aplicarse con sentido práctico, siempre y cuando no se distorsione la información contable. Las políticas contables más importantes adoptadas por la municipalidad para la preparación de sus estados financieros son:

2.4 Disponibilidades

Se presentan los recursos de disponibilidad inmediata en cajas y bancos, relacionados con dinero en efectivo, depósitos a la vista y depósitos en cuentas corrientes.

2.5 Deudores Monetarios por percibir

ORGANIZACIÓN Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

NOTA 1. ORGANIZACIÓN

1.1. Descripción de la Entidad

La municipalidad de Sensuntepeque, al igual que los demás municipios de la república, constituye la unidad política administrativa primaria dentro del estado, posee un territorio determinado que le es propio, está organizado bajo un ordenamiento jurídico que garantiza la Participación popular, en la formación y conducción de la sociedad local, con autonomía para darse su propio gobierno, el cual como parte instrumental del municipio está encargado de la rectoría y gerencia del bien común local en coordinación con las políticas y actuaciones nacionales orientadas al bien común en general, gozando para cumplir con dichas funciones, de poder, autoridad y autonomía suficiente, sus funciones o competencias municipales son las establecidas en el artículo 4 del código municipal.

Su dirección particular es Calle Doctor Velasco No.2, Barrio San Antonio, Sensuntepeque, Cabañas.

Está ubicado a 92 kilómetros al Este de San Salvador, en el Departamento de Cabañas, fronterizo con la República de Honduras. Al Norte limita con los municipios de Can casque y San Antonio de La Cruz del Departamento de Chalatenango; al Nor Este por los departamentos de Gracias e Intibucá de la República de Honduras y el municipio de Villa Victoria; al Este con la República de Honduras y el municipio de Nuevo Edén de San Juan el Departamento de San Miguel; al Sur Este por el municipio de Villa Dolores; al Sur por los municipios de Santa Clara; al Oeste por los municipios de San Isidro e Ilobasco; al Nor Oeste por los municipios de Jutiapa.

Población estimada: 45,000 habitantes

Área de 306.33 km²