

## II- NOTAS EXPLICATIVAS

### ***Importancia***

Las notas explicativas a los Estados Financieros representan la divulgación de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva. Esto implica que estas notas explicativas no sean en si misma un estado financiero, si no que forman parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación.

En ningún caso debe dejar de redactarse una nota, si no existe el evento, transacción o saldo deberá expresarse tal situación. Podrán incluirse otras notas cuando las circunstancias de cada institución así lo requieran y por requerimiento de los auditores externos u organismos gubernamentales y no gubernamentales; en tales casos la nota deberá intercalarse donde corresponda.

### ***Objetivo***

- Narran los eventos más importantes que ocurrieron durante el ejercicio fiscal.

### ***Característica***

- Son parte integrante de los mismos, y su objeto es complementar los estados básicos con información relevante.
- Son explicaciones que amplían el origen y significación de los datos y cifras que se presentan en dichos estados, proporciona ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad.

## **Nota 1. Operaciones**

La Municipalidad presta los servicios de alumbrado público, tren de aseo, servicio de agua potable, expedición de documentos. Las Comunidades beneficiadas a las cuales se le brinda atención son: La Ciudad y los diferentes cantones, colonias y caseríos del Municipio.

Los Estado financieros son expresados en dólar Americano.

## **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 Tejutla con base a las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.

### **2.2 Inversiones Intangibles**

La Vida útil de los activos intangibles que han adquirido la Municipalidad se ha estimado en cinco años, su amortización se realiza utilizando el método indirecto, es decir con cargos sistemáticos a gasto acumulable a la amortización.

### **2.3 Inversiones Intangibles**

La vida útil que se les da a los Intangibles depende de los criterios técnicos de un especialista en la materia para su aplicación, su amortización se realiza mediante cargos sistemáticos a resultados.

### **2.4 Inversiones en Existencias**

Las existencias de consumo que son adquiridas por la Municipalidad a través de la Dirección General de Tesorería del Ministerio de Hacienda se registran al costo de adquisición.

### **2.5 Inversiones en Bienes de Uso**

a) Los inmuebles y muebles se registran a su valor del costo de adquisición o construcción;

b) El importe de los revalúo se acredita al Patrimonio Municipal.

- c) El método de cálculo de la depreciación es por método de 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 mayor de \$ 900.00
- 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.

## 2.6 Ingresos

Los ingresos que obtiene la institución son en concepto de Ingresos por Impuestos, tasas y servicios, Transferencias corrientes del Sector Público (FODES 110), (1.5% Fodes Libre Disponibilidad), Transferencias de Capital (FODES 111), Prestamos Internos, los cuales son reconocidos por el principio del devengamiento, incluyendo los intereses por cobrar, quedando reflejado por el lado de los Deudores Monetarios por Percibir el monto por cobrar al 31 de diciembre.

### **Nota 3. Caja y bancos**

Este grupo está compuesto por el efectivo disponible tanto en moneda de curso legal y asciende a \$ 1, 682,706.92

El rubro de disponibilidades se integra así:

a) Caja	\$ 5,759.03
b) Bancos	\$ 1,676,947.89
Total	<u>\$ 1, 682,706.92</u>

El saldo que conforma el monto de la Caja es:	\$ 5,759.03
Bancos Comerciales	\$ 1, 676,947.89

De las cuentas bancarias el total se detalla así:

Banco	No. Cuenta	Tipo de Cuenta	Monto
Banco Hipotecario	450004420	Fondos propios	\$ 4,242.11
Banco Agrícola	5000186533	Fondos propios	\$ 2,954.04
Banco Hipotecario	450004439	Corriente 25%	\$ 177.26
Banco Hipotecario	450004455	Corriente 5%	\$ 3.68
Banco Hipotecario	14500018933	Cuenta de ahorro 75%	\$ 484.74
Banco Hipotecario	1450049324	Cuenta de Ahorro 2%	\$ 2.83
Banco Hipotecario	1450050527	Cuenta de ahorro fondo decreto 650	\$ 14,195.14
Banco Hipotecario	450013748	Corriente	\$ 8,141.86
Banco Hipotecario	450014027	Corriente	\$ 15,500.48
Banco Hipotecario	450014035	Corriente	\$ 12,925.56
Banco Hipotecario	450014043	Corriente	\$ 11,739.68
Banco Hipotecario	450014159	Corriente	\$ 4,149.51
Banco Hipotecario	450014191	Corriente	\$ 13,072.47
Banco Hipotecario	1450054190	Cuenta de ahorro Fodes libre disponibilidad	\$ 688,318.61
Banco Hipotecario	1450056827	Cuenta de Ahorro Préstamo	\$ 808,420.91
Banco Hipotecario	450014221	Corriente	\$ 21,459.13
Banco Hipotecario	450014230	Corriente	\$ 8,666.93
Banco Hipotecario	450014248	Corriente	\$ 18,405.10
Banco Hipotecario	450014256	Corriente	\$ 8,297.70
Banco Hipotecario	450014310	Corriente	\$ 3,995.63
Banco Hipotecario	450014329	Corriente	\$ 6,250.44
Banco Hipotecario	450014337	Corriente	\$ 2,206.96
Banco Hipotecario	450014345	Corriente	\$ 2,599.34
Banco Hipotecario	450014396	Corriente	\$ 8,469.12
Banco Hipotecario	450014426	Corriente	\$ 1,344.26
Banco Hipotecario	450014370	Corriente	\$ 8,587.42
Banco Hipotecario	450011931	Corriente	\$ 0.28
Banco Hipotecario	450014400	Corriente	\$ 2,160.05
Banco Hipotecario	450013047	Corriente	\$ 176.65
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1,676,947.89</b>

#### **Nota 4. Anticipos de Fondos**

Este grupo representa al 31 de Diciembre del 2021, el saldo de los adelantos de dinero en efectivo otorgados por la institución en el ejercicio corriente a terceros para la adquisición de bienes o servicios u otras actividades, así:

Anticipo a empleados	\$ 2,310.49
Anticipo a contratistas	\$
Anticipo de fondos a Inst. Publicas	\$ 12,352.35
Total	\$ 14,662.84

#### **NOTA 5. INVERSIONES PERMANENTES**

Este grupo comprende las cuentas para registrar y controlar las inversiones con ánimo de recuperar en un período mayor a un año o con el propósito de ser mantenidas indefinidamente

Inversión en acciones	\$ 26,800.00
Inversion y participación de capital	\$ 792.00

#### **Nota 6. Deudores Financieros**

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

Deudores Monetarios por Percibir:	\$ 390,556.51
-----------------------------------	---------------

#### **Nota 7. Existencias Institucionales**

Comprenden las cuentas que registran y controlan las existencias destinadas a la formación de stock para el consumo, venta y/o transformación institucional.

Al 31 de Diciembre del 2021, el total de las existencias es por \$ 2,375.38 el detalle es como sigue:

Saldo de años anteriores	\$ 1,879.96
(+) Existencias del periodo	
Compras	\$ 5,126.50
Sub Total	\$ 7,006.46
(-) Consumo del Periodo	\$ 4,631.08

## **Nota 8. Inversiones en Bienes de Uso**

Comprende las cuentas que registran y controlan los bienes muebles e inmuebles por adherencia o destinación para ser empleados en las actividades administrativas y/o productivas institucionales.

Al 31 de Diciembre del 2021 , el monto neto de los Bienes de Uso asciende a \$2,370,508.91

el detalle es el siguiente:

Así:		
Saldo al 31 de diciembre del 2020.		\$ 1,739,762.30
Mas:		
Costo:		
Bienes Inmuebles	\$	
Obras para servicio de salud	\$	
Adiciones Reparaciones y Mejoras	\$	
Instalaciones Eléctricas	\$	
Maquinaria y equipo de producción	\$	
Equipo de Transporte	\$	
Maquinaria, Equipo y mobiliario div.	\$ 36,684.43	
Ajuste a la Depreciación 2020	\$ 207,180.65	
<b>Total</b>		<b>\$ 1,983,627.38</b>
Menos:		
Depreciación acumulada	\$ 128,492.10	
Mas:		
Terrenos	\$ 515,373.63	
<b>Total</b>		<b>\$ 2,370,508.91</b>
<b>Depreciación</b>		
Saldo al 31 de diciembre del ejercicio anterior	\$ 991,705.00	
La depreciación de los Bienes inmuebles del periodo	\$ 92,306.01	
La depreciación de Bienes mueble del periodo	\$ 36,186.09	
(-) Ajuste a la Depreciación	\$ 207,180.65	
Total Depreciación Acumulada	\$ 913,016.45	

### **Nota 12.- Endeudamiento Interno**

Comprende las cuentas que registran y controlan los créditos contratados por el estado en dinero o bienes, con personas naturales o jurídicas dentro del país, y cuyo cumplimiento sea exigible dentro del territorio nacional.

#### **Empréstitos de Empresas Privadas no financieras**

Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 309,805.84
Amortización a la fecha	\$ 162,319.74

#### **Empréstitos de Empresas privadas Financieras**

Saldo al 31 de diciembre 2019	\$ 2,188,260.24
Amortización a la fecha	\$ 124,944.95
Contratación de nuevos préstamos	\$ 838,701.01
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	\$ 2,902,016.30

### **NOTA 13.- ACREEDORES FINANCIEROS**

Comprende las cuentas que registran y controlan los acreedores por pagos provisionales dispuestos por normas legales, las estimaciones de compromisos u otras obligaciones de pagos futuros

#### **Acreedores Monetarios por pagar:**

Saldo al 31 de Diciembre de 2021	\$ 96,450.59
----------------------------------	--------------

### **Nota 14. Detrimento Patrimonial**

Comprende las cuentas que registran las disminuciones en los recursos institucionales causados por pérdidas o daños, en tanto no sean determinadas las responsabilidades legales o administrativas:

#### **Detrimentos de Fondos**

El caso se encuentra pendiente de resolución en el Juzgado de Primera Instancia de Tejutla.

Concepto	Año	Monto
<i>Perdida de fondos x impuestos y tasas</i>	<i>2001-2002</i>	
<i>Cobradas no percibidas.</i>		
	Total	\$ 5,443.41

## **Nota 15. Gastos de Gestión**

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

Gastos en Inversiones Públicas	\$ 707,120.87
Gastos en Personal	\$ 481,272.45
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	\$ 198,486.92
Gastos en Bienes Capitalizables	\$ 2,491.07
Gastos Financieros y otros	\$ 281,911.52
Gastos en Transferencias Otorgadas	\$ 4,681,889.18
Costos de Venta y Cargos Calculados	\$ 128,492.10
Gastos por Actualizaciones y ajustes	\$ 3,058,245.76
<b>total Gastos de Gestión</b>	<b>\$ 9,539,909.87</b>

## **Nota 16. Ingresos de Gestión**

Este grupo comprende los Ingresos de Gestión percibidos durante el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2021, comprende las siguientes cuentas:

Debe revelarse información sobre lo siguiente:

- (a) El monto de las transferencias ya sea de capital o corriente percibidos en el transcurso del ejercicio;
- (b) Alcance de las subvenciones o subsidios del gobierno reconocido en los Estados Financieros, así como una indicación de otras modalidades de ayudas gubernamentales, de las que se hayan beneficiado directamente o indirectamente la institución.

Ingresos Tributarios	\$ 297,987.99
Ingresos Financieros y Otros	\$ 7,948.47
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	\$ 4,978,195.65
Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	\$ 700,418.04
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$ 510,019.61
Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	\$ 3,277,026.45
<b>Total Ingresos de Gestión</b>	<b>\$ 9,771,596.21</b>

## NOTA. 17 Estado de Ejecución Presupuestaria

- a) La Ejecución Presupuestaria de enero al 31 de Diciembre del 2021 de la institución se desarrolló bajo el presupuesto por áreas de Gestión el cual fue aprobado a través Acuerdo Municipal.
- b) La fuente de financiamiento del presupuesto institucional se estructura así:

- Fondo General (110)	\$ 90,858.61
- Fondo General (109)	\$ 408,404.46
- Fondo General (120)	\$ 1,413,319.27
- Fondo General (111)	\$ 1,708,817.14
- Fondos Propios	\$ 846,185.66
- Fondo General (125)	\$ 67,471.85
- Prestamos Internos	\$ 838,701.01
<b>Total Presupuesto</b>	<b>\$ 5,373,758.00</b>

- c) El presupuesto de Egresos cubrió las Áreas de Gestión siguientes:

Área de Gestión Uno	\$ 1,020,920.67
Área de Gestión Tres	\$ 3,768,045.74
Área de Gestión Cinco	\$ 584,791.59

- d) El Superávit de \$ 231,686.34 que refleja el Estado de Rendimiento Económico se debe a la disponibilidad en bancos y a los procesos que no ejecutan presupuesto.



Br. Delmy Margarita Valle de Pérez  
Contadora Municipal