



**ALCALDÍA MUNICIPAL
DE VILLA EL CARMEN
DEPARTAMENTO DE CUSCATLÁN**



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2018**

NOTA 1. Operaciones.

La Alcaldía Municipal de Villa El Carmen Departamento de Cuscatlán, tiene como principales funciones la prestación de servicios a los diferentes Cantones y Caseríos a través de la elaboración de planes de desarrollo, Elaborar el Presupuesto Municipal de Ingresos y Egresos, la construcción de obras necesarias para el mejoramiento y progreso de las Comunidades, la prestación de servicios públicos locales en forma eficiente y económica, tener una buena relación con la Instituciones Públicas Regionales, Departamentales, Nacionales e Internacionales y además contribuir a la preservación de la moral, civismo y de los derechos e intereses de los ciudadanos.

Nota 2. Principales Políticas Contables.

2.1 Normas Técnicas y Principios de Contabilidad.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados por La Municipalidad de El Carmen Departamento de Cuscatlán con base a las Normas de Contabilidad Gubernamental y en determinados casos por las NIC, estas últimas se han adoptado cuando se ha presentado algún evento especial que esta fuera del contexto de la normativa gubernamental, utilizando el criterio del contador.

2.2 Inversiones Intangibles.

La Municipalidad cuenta con un Sistema de Administración y Finanzas para el Control de Ingresos y Egresos de las Municipalidades de la República de El Salvador.

2.3 Inversiones en Existencias.

Las Especies Municipales son adquiridas en el Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal (ISDEM).

2.4 Inversiones en Bienes de Uso.

- a) Los bienes muebles e inmuebles se registran con su valor de adquisición o en su caso de construcción.
- b) El método de cálculo de la depreciación es por medio de línea recta.
- c) Son Considerados como bienes de larga duración (depreciables) aquellos cuyo valor de adquisición individual es igual o mayor a \$600.00.

2.5 Ingresos.

Los Ingresos que obtiene la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen son en concepto de Impuestos y Tasas por Servicio, así como también las Transferencias Corrientes del Sector Público (FODES 25%) y las Transferencias de Capital del Sector Público (FODES 75%, FISDL), y otros ingresos. Los cuales son reconocidos por el principio del devengamiento.

Nota 3. Caja y Bancos.

Forman parte del Rubro Disponibilidad y está compuesto por el efectivo disponible en moneda de curso legal y está integrado de la siguiente forma:

Caja.....	\$ 996.89
Bancos Comerciales.....	<u>\$ 401,374.77</u>
Total.....	<u>\$ 402,371.66</u>

Detalle de Saldos en Cuentas Bancarias.

BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.

Cuenta Corriente.

No. CTA.	PROYECTO	NOMBRE	SALDO
100-170-700218-2		Fondos Propios.	\$ 1,811.36
100-170-700219-0		25% FODES.	\$ 4,775.96
100-170-700220-4		75% FODES.	\$ 128,031.46
100-170-700555-6		Fondos Ajenos en Custodia.	\$ 96.60
100-170-700558-0	0750000002	Obras de Mitigación de Riesgos 2017.	\$ 52,415.01
100-170-700633-1		5% Fiestas Patronales/ Fondos Propios.	\$ 9,332.61
100-170-700669-2	0443000020	Concreteado de Calle de Caserio La Lateada, Cantón Candelaria, Villa El Carmen, Cuscatlan.	\$ 4,873.95
100-170-700670-6	0443000006	Concreteado de Calle a la Bomba, Villa El Carmen, Cuscatlan.	\$ 7,000.91
100-170-700671-4	0435000003	Instal. Del Servicio de Energía Eléctrica para Familias en Diferentes Sectores del Municipio de Villa El Carmen, Cuscatlan.	\$ 2,090.47
100-170-700680-3	0443000036	El Carmen/855-FDO.GENERAL-Infraestruc. Social-2017/ Concret. De Calle hacia Centro Esc. Com. Vista Hermosa, Cón. Concepción.	\$ 688.02
100-170-700686-2	0443000019	Concreteado de Calle en Sectores de Cantón La Paz, Villa El Carmen, Cuscatlan.	\$ 10,214.89
100-170-700746-0	0510000002	Recolección Transporte y Disposición Final de los Desechos Sólidos del Municipio 2018.	\$ 172.11
100-170-700747-8	0133000006	5% Preinversión FODES 2018.	\$ 15,008.70
100-170-700748-6	0630000005	Ampliación y Mejoras del Sistema de Agua Potable en Diferentes Sectores del Municipio 2018.	\$ 1,447.29
100-170-700749.4	0133000005	Adquisición de Equipo Informático y de Oficina 2018.	\$ 242.46
100-170-700750-8	0960000008	Fortalecimiento a la Educación 2018.	\$ 2,026.13
100-170-700751-6	0810000003	Escuela de Futbol Municipal y Apoyo al Deporte 2018.	\$ 503.40
100-170-700755-9	0810000004	Mejoramiento de Calle de Acceso y Cancha de Fútbol de Cantón el Carmen, El Carmen, Cuscatlán.	\$ 518.70
100-170-700756-7	1060000003	Mejoras de Viviendas Permanentes y Construcción de Viviendas Temporales 2018.	\$ 62.21
100-170-700768-0	0820000003	Casa de La Cultura 2018.	\$ 1,200.67
100-170-700769-9	0960000009	Programa de la Niñez, Adolescencia y Juventud 2018.	\$ 647.13
100-170-700777-0	0730000004	Consultorio Medico Municipal Dr. David Humberto Hernández Sánchez. 2018.	\$ 422.82
100-170-700793-1	0421000002	Fortalecimiento al Sector Agrícola, Villa El Carmen, Cuscatlán 2018	
100-170-700794-0	0960000010	Fiestas Patronales y Sectoriales 2018.	\$ 14,728.70
100-170-700796-6	1030000003	Unidad de la Mujer 2018	\$ 828.06

100-170-700797-4	0630000008	Mantenimiento y Reparación de Sistemas de Agua Potable 2018.	\$ -
TOTAL			\$ 259,139.62

Cuenta de Ahorro

No. CTA.		NOMBRE	SALDO
200-170-888636-3		El Carmen/855-FDO.GENERAL-Infraestruc. Social-2017.	\$ 198,088.16
TOTAL			\$ 198,088.16

TOTAL BANCO **\$ 457,227.78**

BANCO HIPOTECARIO DE EL SALVADOR.

Cuenta Corriente.

No. CTA.	PROYECTO	NOMBRE	CONTABILIDAD
00460007750	0443000024	Construcción de Plaza La Señora del Carmen, Villa El Carmen, Cuscatlán.	\$ 51,414.35
00460007920	0443000022	Pavimentación de Calle a Sector La Joya de Cantón San Antonio, Villa El Carmen, Cuscatlán.	\$ 20,317.18
00460007938	0443000021	Pavimentación de Calle a Candelaria y Sectores, Villa El Carmen, Cuscatlán.	\$ 12,152.18
00460007946	0443000023	Polideportivo Villa El Carmen Fase III, Villa El Carmen, Cuscatlán.	\$ 2.46
00460008187	0630000006	Perforación de Pozo, Equipamiento y Conexión a Sistema de Agua Potable Múltiple, Villa El Carmen, Cuscatlán.	\$ 58,625.36
TOTAL			\$ 142,511.53

Cuenta de Ahorro

No. CTA.		NOMBRE	SALDO
01460042999		Alcaldía Municipal de Villa El Carmen, Cuscatlán/Crédito REF. N°AA1040011/Fondos Préstamos.	\$ 74,586.01
TOTAL			\$ 74,586.01

TOTAL BANCO **\$ 217,097.54**

TOTAL BANCOS **\$ 674,325.32**

Nota 4. Fondos Restringidos.

Forman Parte del rubro de Disponibilidades y en esta se encuentra los Fondos provenientes de un préstamo con el Banco Hipotecario de El Salvador, S.A. y del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), según Detalle:

BANCO	CAUSAL DE RESTRICCIÓN	MONTO
Banco Hipotecario de El Salvador, S.A.	Cuenta de Ahorro por contratación de préstamo Ref.AA1040011.	\$ 74,586.01
Banco de Fomento Agropecuario	Fondos FISDL, para ejecución de Proyecto: El Carmen/855-FDO.GENERAL-Infraestruc. Social-2017/ Concret. De Calle hacia Centro Esc. Com. Vista Hermosa, Ctn. Concepción.	\$ 198,088.16
TOTAL		\$ 272,674.17

Nota 5. Deudores Financieros.

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de percepción Al 30 de Junio de 2018.

D.M. x por Percibir	<u>\$ 96,567.45</u>
Total Deudores Monetarios por percibir	<u>\$ 96,567.45</u>

Nota 6. Inversiones Intangibles.

Al 30 de Junio de 2018, se mantiene como Inventarios intangibles un monto de \$1,050.00 El cual corresponde a un Software para el Departamento de Catastro y Cuentas Corrientes, según detalle:

Valor de adquisición	\$ 8,820.00
(-) Amortización	<u>\$ 7,770.00</u>
Valor Actual	<u>\$ 1,050.00</u>

Nota 7. Existencias institucionales.

Al 30 de Junio de 2018 el total de las existencias es de \$1,715.30 según detalle:

Saldo de Años anteriores	\$ 656.30
(+) Existencias del periodo	<u>\$ 1,059.00</u>
Sub - Total	\$ 1,715.30
(-) Descargos	<u>\$ 0.00</u>
Total	<u>\$ 1,715.30</u>

Nota 8. Inversiones en Bienes de Uso.

Al 30 de Junio de 2018, el monto neto de los Bienes de Uso asciende a \$1,241,362.91 según el detalle siguiente:

Bienes Depreciables		\$ 1,167,515.44
Costo: Edificios e Instalaciones	\$ 905,708.56	
Vehículos de Transporte	\$ 87,980.00	
Maquinaria, Equipo y Mob. Diverso	<u>\$ 173,826.88</u>	
(-) Depreciación acumulada		<u>\$ 349,741.74</u>
(=) Saldo Bienes Depreciables		\$ 817,773.70
(+) Bienes no Depreciables (Terrenos)		<u>\$ 423,589.21</u>
Total Inversiones en Bienes de uso		<u>\$ 1,241,362.91</u>

Nota 9. Inversión en Proyectos y programas

Al 30 de Junio de 2018 el saldo de inversiones en proyectos y programas es de \$ 159,560.41.

Nota 10. Depósitos de Terceros

Al 30 de Junio de 2018, la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen, Departamento de Cuscatlán mantiene como Depósitos de terceros un monto de \$1,281.50, según Detalle:

ACODJAR DE RL (Embargo Judicial)	\$ 256.92
ISR Rem. Permanentes c/a Mayo 2018	<u>\$ 1,024.58</u>
Total	<u>\$ 1,281.50</u>

Nota 11. Endeudamiento Interno

Al 30 de Junio de 2018, la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen Departamento de Cuscatlán mantiene como endeudamiento interno un Saldo de \$1,181,029.37 por un préstamo contratado en el Banco Hipotecario de El Salvador S.A. el 29 de Junio de 2017 por un monto de \$1,427,233.26.

Amortización del Préstamo:

Saldo al 01/01/2018	\$ 1,302,595.86
(-) Amortización de Capital	<u>\$ 121,566.49</u>
Saldo Al 30 de Junio de 2018	<u>\$ 1,181,029.37</u>

Nota 12. Gastos de Gestión.

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

Gastos de Inversión	\$ 826,599.54
Gastos en Personal	\$ 184,485.52
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	\$ 81,047.50
Gastos en Bienes Capitalizables	\$ 0.00
Gastos Financieros y Otros	\$ 63,328.61
Gastos en Transferencias Otorgadas	\$ 926,456.60
Costos de ventas y Cargos Calculados	\$ 0.00
Gastos por Actualización y Ajustes	\$ 514.92
Total Gastos de Gestión	<u>\$2,082,432.69</u>

Nota 13. Ingresos de Gestión.

Este grupo comprende los ingresos de Gestión percibidos durante el periodo del 01 de Enero Al 30 de Junio de 2018, comprende las siguientes cuentas:

Ingresos Tributarios	\$ 6,355.08
Ingresos por Transferencias corrientes recibidas	\$ 1,080,622.93
Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	\$ 665,784.96
Ingresos por Venta de Bienes y servicios	\$ 91,776.85
Ingresos por Actualización y Ajuste	\$ 7,959.59
Total ingresos de Gestión	<u>\$ 1,852,499.41</u>

Nota 14. Estado de Ejecución Presupuestaria.

a) La Gestión Presupuestaria Al 30 de Junio de 2018 de la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen, Cuscatlán, se desarrolla bajo el presupuesto Por Áreas de Gestión, los cuales fueron aprobados a través de un Acuerdo Municipal por El Concejo Municipal de esta Alcaldía.

b) La Fuente de Financiamiento del Presupuesto Institucional se estructura así:

▪ Fondo General	\$ 1,314,519.51
▪ Fondos Propios	\$ 292,047.49
▪ Saldo Inicial en Bancos	\$ 1,087,895.14
Fondo Propio	\$ 9,147.23
Fondo General	\$ 286,707.80
FISDL	\$ 20,848.46
Préstamo	<u>\$ 771,191.65</u>
▪ Cuentas por Cobrar de años anteriores	<u>\$ 156,125.46</u>
	<u>\$ 2,850,587.60</u>

El Presupuesto de Egresos cubre las áreas de Gestión siguientes:

AG 1	\$ 707,430.08
AG 3	\$ 948,650.24
AG 4	\$ 80,0817.49
AG 5	<u>\$ 393,689.79</u>
	<u>\$ 2,850,587.60</u>

El presupuesto municipal de Ingresos y Egresos se incrementa al 30 de Junio de 2018 por la cantidad de \$254,997.61 por fondos provenientes del FISDL para la ejecución de proyecto: El Carmen/855-FDO.GENERAL-Infraestruc. Social-2017/ Concret. De Calle hacia Centro Esc. Com. Vista Hermosa, Ctón. Concepción.

Al 30 de Junio de 2018 el presupuesto Municipal asciende a un monto de \$3,105,585.21.

Lic. Carmen Magdalena Alvarado Hernández
Contador Municipal