

***ALCALDIA MUNICIPAL DE***

***QUELEPA***

***DEPARTAMENTO DE***

***SAN MIGUEL***



***NOTAS***

***EXPLICATIVAS***

***CORRESPONDIENTES***

***Al 31 de diciembre de 2020***

## **Nota 1. Operaciones:**

*La Municipalidad proporciona los servicios de alumbrado público, recolección de desechos sólidos y la expedición de documentos. Las Comunidades beneficiadas a las cuales se les brinda atención son: la población los diferentes cantones, caseríos y colonias del Municipio, así como para el casco urbano.*

*Los Estados Financieros son expresados en moneda US Dólares.*

## **Nota 2. Principales políticas contables**

### **2.1 Normas técnicas y principios de contabilidad**

*Los presentes estados financieros han sido preparados por la Municipalidad de acuerdo a las Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental.*

### **2.2 Inversiones en Existencias**

*Las existencias de consumo que son adquiridos a través de ISDEM, se registran al costo de adquisición de las Especies Municipales y el descargo en base al consumo mensual reportado por la Tesorería Municipal.*

### **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 revalúes se acredita al Patrimonio Municipal.*
- c) El Método de cálculo de la depreciación es por el método de la línea recta, según Normativa Contable Gubernamental.*
- d) Las reparaciones, 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 Publico ( 25% FODES)
- b) Ingresos por Transferencias de Capital del Sector Publico (2% y 75% FODES, PFGL y FISDL)
- c) Ingresos por Transferencias de Capital del Sector Publico (FONDOS DE EMERGENCIA)
- d) Ingresos por tasas Municipales
- e) Ingresos por Impuestos Municipales
- f) Otros

## 2.5 Gasto

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

## Nota 3. Caja y Bancos

Este subgrupo está compuesto por el efectivo disponible en moneda de curso legal y asciende al 31 de diciembre de 2020 a un monto de \$96,731.91 los cuales está compuesta de la siguiente manera:

DISPONIBILIDADES		al 31/12/2020
BANCOS COMERCIALES M/D.		\$ 96,731.91
FONDOS PROPIOS	\$ 8,660.09	
FONDOS DE EMERGENCIA	\$ 45,312.79	
FODES FUNCIONAMIENTO	\$ 584.91	
FODES INVERSION	\$ 42,174.12	

## Nota 4. Inversiones Financieras:

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de percepción, así como la mora tributaria reflejada al cierre del ejercicio 2020 se refleja un saldo de \$689,060.77 del cual corresponden:

- Mora Tributaria al 31/12/2020 \$172,535.99
- Transferencias FODES \$516,525.38

Estos montos corresponden al devengamiento de las transferencias FODES al mes de diciembre de 2020 los cuales solo han quedado provisionados y que se esperan recibir en el ejercicio 2021.

**Nota 5. Inversiones en Bienes de Uso:**

Comprende las cuentas que controlan los bienes muebles e inmuebles, adquiridos para ser empleados en actividades administrativas y/o productivas institucionales. Al cierre del ejercicio 2020 el Monto de los Bienes en Uso asciende a \$781,202.06 el cual es detallado de la siguiente forma:

CONCEPTO	Saldo inicial	Adquisiciones	Descargos	Depreciación	Saldo Final
Obras para Serv. Salud y Saneamiento	\$ 13,200.00				\$ 13,200.00
Infraestructura para la Educación y Re.	\$ 464,376.68				\$ 464,376.68
Adiciones y Reparaciones	\$ 274,595.39				\$ 274,595.39
Maquinaria y Equipo de Producción	\$ 4,195.97				\$ 4,195.97
Equipo de Transporte, Traccion y Elev.	\$ 26,200.00				\$ 26,200.00
Maquinaria, Eq. Mobiliario Diverso	\$ 16,127.39	\$ 1,394.00			\$ 17,521.39
Bienes Inmuebles, Terrenos	\$ 90,376.30		\$ -	\$ -	\$ 90,376.30
Depreciacion Acumulada	\$ (96,529.44)		\$ -	\$ (12,734.23)	\$ (109,263.67)
<b>Totales</b>	<b>\$ 792,542.29</b>	<b>\$ 1,394.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (12,734.23)</b>	<b>\$ 781,202.06</b>

**Nota 6. Inversiones en Proyectos y Programas:**

Comprende las cuentas que controlan los costos, durante el periodo de ejecución, de las inversiones en proyectos destinados a la inversión de bienes físicos para el uso futuro en actividades institucionales, como también mantenciones mayores, estudios e investigaciones de largo desarrollo, al cierre del ejercicio 2020, se refleja un saldo que corresponde a:

- *Inversiones en Bines Privativos* \$ 61,839.13

Este saldo corresponde a proyectos que se encuentran en su etapa de ejecución que iniciaron en el ejercicio anterior.

### **Nota 7. Depósitos de Terceros:**

Al cierre del ejercicio 2020, la Municipalidad en sus estados financieros refleja como Depósitos de Terceros un saldo de \$6,584.05 el cual corresponde a:

- DGT. \$6,009.02 Retenciones de Impuestos sobre la Renta y que están pendientes de reportarse a la Dirección General de Tesorería.
- Anticipo de Impuesto Retenido; \$575.03 impuesto correspondiente al IVA el cual quedo pendiente de ser reportado a la DGT.

### **Nota 8. Endeudamiento Interno:**

Se incluyen las cuentas que registran y controlan los créditos contratados por la Municipalidad en dinero o bienes con personas jurídicas dentro del país, cuyo cumplimiento es exigible dentro del territorio nacional.

Al cierre del ejercicio 2020, la municipalidad mantiene como Endeudamiento Interno con un saldo de \$588,638.93 y este lo representan las siguientes instituciones con las que tiene financiamiento la institución:

- FIDEMUNI \$ 24,337.67
- Primer Banco de los Trabajadores \$426,295.56

En el ejercicio 2020, se amortizo a la deuda un monto de \$138,005.70 además del pago de intereses por el financiamiento de \$ 53,601.54 y una comisión a ISDEM por ser garante de los créditos por \$480.00

### **Nota 9. Acreedores Financieros:**

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los acreedores por convenios u obligaciones pendientes de pagar, al cierre del ejercicio 2020 se refleja un monto de \$42,231.60 y este corresponde a obligaciones pendientes de pagar de los ejercicios anteriores:

- Remuneraciones \$36,257.02
- Obligaciones con INPEP \$ 293.94
- Obligaciones con el ISSS \$ 2,225.62

- Obligaciones con la DGT \$ 4,455.02

**Nota 10. Patrimonio:**

*Este subgrupo comprende las cuentas que registran y controlan la participación municipal en el conjunto de los recursos, el patrimonio lo conforman:*

- Patrimonio Municipal \$ (321,422.71)
- Donaciones y legados Bienes Corporales \$ 8,800.00
- Resultado de Ejercicios Anteriores \$ 922,208.43
- Resultado del Ejercicio Corriente \$ 525,882.27

**Nota 11. Detrimento Patrimonial:**

*Este grupo contable comprende las cuentas que registran y controlan las disminuciones de los recursos por pérdidas o daños de estos, en tanto no sean determinadas las responsabilidades administrativas y legales. Este lo conforma el Detrimento de Fondos por un valor de \$6,083.00 este fue creado por faltante en la tesorería de la administración 2009-2012 hasta la fecha no hay resolución de parte del Consejo Municipal para su liquidación.*

**Nota 12. Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos**

*Al cierre del ejercicio 2020 se reflejan ingresos ejecutados por \$1,768,942.61 y los gastos en \$1,330,394.45 resultado un superávit presupuestario de \$438,548.16*

INGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	%
IMPUESTOS	\$ 126,846.80	\$ 100,866.25	5.7
TASAS Y DERECHOS	\$ 220,305.66	\$ 185,494.15	10.5
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 34,119.32	\$ 20,407.20	1.2
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 9,960.50	\$ 2,917.78	0.2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 210,253.08	\$ 369,517.10	20.9
VENTA DE ACTIVOS FIJOS	\$ 2.95	\$ 2.95	0.0
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$ 1,249,001.20	\$ 1,089,737.18	61.6
SALDO DE AÑOS ANTERIORES	\$ 168,215.19		0.0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,018,704.70</b>	<b>\$ 1,768,942.61</b>	

EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	%
REMUNERACIONES	\$ 450,878.23	\$ 351,016.92	26.4
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 611,154.26	\$ 396,737.38	29.8
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 168,808.29	\$ 55,654.32	4.2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 183,427.78	\$ 159,766.64	12.0
INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	\$ 465,939.44	\$ 229,213.49	17.2
AMORTIZ. ENDEUDAM. PUBLICO	\$ 138,005.70	\$ 138,005.70	10.4
ASIGANCIONES POR APLICAR	\$ 491.00	\$ -	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,018,704.70</b>	<b>\$ 1,330,394.45</b>	

<b>DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>	<b>\$ 438,548.16</b>
-------------------------------	----------------------



*Sonia Elizabeth Mejía*  
 Contadora Municipal.