



**ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ ANALQUITO  
DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**

**NOTAS EXPLICATIVAS  
AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2017**



## **Nota 1. Operaciones**

Entre las principales actividades que realiza la Alcaldía Municipal de Santa Cruz Analquito, Departamento de Cuscatlán, en el municipio se encuentran: Mantenimiento de Alumbrado Público, Mantenimiento de calles, Tratamiento de Desechos Sólidos, Apoyo al Deporte, Apoyo a la Educación, Apoyo a la Salud, Apoyo al Medio Ambiente Apoyo a la Agricultura y Construcción de viviendas a Familias de Escasos Recursos, entre otras. La moneda en que están expresados los Estados Financieros es en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

## **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 Santa Cruz Analquito, Departamento de Cuscatlán, con base a las Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental.

### **2.2 Inversiones en Existencias**

Las existencias de consumo de las especies municipales son adquiridas a través de ISDEM, se registran al costo de adquisición.

### **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 revalúo se acredita al Patrimonio Municipal.
- c) El Método de cálculo de la depreciación es por el método de la 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 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 (75% FODES y FISDL)
- c) Ingresos por Tasas e Impuestos Municipales
- d) Otros ingresos clasificados en el marco Municipal

### **2.5 Gastos**

Los gastos que genera la Municipalidad son reconocidos por el principio del devengamiento.



### Nota 3. Caja y Bancos

Este grupo está compuesto por el efectivo disponible en moneda de curso legal y asciende al 31 de diciembre de 2017 a \$ 43,526.42 dólares. Los saldos en bancos se encuentran en el Banco Davivienda y una cuenta de ahorro en BANCCOVI DE R.L. los cuales se componen de la siguiente manera:

DISPONIBILIDADES		al 31/12/2017
<b>Caja General</b>		\$ -
<b>Bancos Comerciales M/D</b>		\$ 8,504.52
CTA. CTE. 073-51-00276-79 Fondo Municipal	\$ 382.33	
CTA. CTE. 073-51-00276-87 Fiestas 5%	\$ 263.64	
CTA. CTE. 073-51-00329-82 Sueldos y Aguinaldos F.M.	\$ 3.66	
CTA. CTE. 073-51-00276-95 FODES 25%	\$ 1,957.17	
CTA. CTE. 073-51-00328-42 AGUINALDOS FODES 25%	\$ 3.38	
CTA. CTE. 073-51-00277-09 FODES 75%	\$ 1,274.59	
CTA. CTE. 073-51-00330-59 Proyectos de Inversión FODES 75%	\$ 3.59	
CTA. CTE. 073-51-00331-48 Const. y Rem. de Chalet	\$ 53.75	
CTA. CTE. 073-51-00332-45 Apoyo a la Agricultura 2017	\$ 1.50	
CTA. CTE. 073-51-00332-70 Balastado de Cll. Ant. al Guarumo	\$ 1.50	
CTA. CTE. 073-51-0033-26 Obras de Mitigación de Cll. Catón.	\$ 49.05	
CTA. CTE. 073-51-00333-50 Construcción del Sistema de Agua	\$ 89.05	
CTA. CTE. 073-51-00330-40 Sta. Cruz Analq./06B-BCIE-ADMÓN	\$ 4,302.32	
CTA. AHORRO 11-003-005642-7 Financiamiento BANCCOVI	\$ 118.99	
<b>Bancos Comerciales Fondos Restringidos M/D</b>		\$ 35,021.90
CTA. AHORRO 073-54-03041-66 06B - BCIE - FORTALECIMIENTO	\$ 35,021.90	
<b>TOTAL</b>		\$ 43,526.42

### Nota 4. Anticipos de Fondos

Este grupo representa al 31 de diciembre de 2017, el saldo de anticipo por la elaboración de Carpeta Técnica para Introducción de Agua Potable de \$ 9,660.00 y el pago de una garantía de cumplimiento al Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales por \$ 1,863.32, asciendo un total de \$ 11,523.32 dólares los cuales se detallan a continuación:

ANTICIPOS DE FONDOS		Al 31/12/2017
<b>Anticipos a Empleados</b>		\$ -
Encargada de Caja Chica: Dora Alicia Toloza Vásquez	\$ -	
<b>Anticipos por Servicios</b>		\$ 1,863.32
La Central de Fianzas y Seguros	\$ 1,863.32	
<b>Anticipo a Contratista</b>		\$ 9,660.00
ICSA, S.A. DE C.V.	\$ 9,660.00	
<b>TOTAL</b>		\$ 11,523.32



### Nota 5. Deudores Monetarios

Este grupo comprende el ingreso devengado de la transferencia de ISDEM correspondiente al FODES 25% de Funcionamiento y al FODES 75% de Inversión pendiente de percibir al 31 de Diciembre de 2017, el cual se detalla así:

DEUDORES MONETARIOS		AI 31/12/2017
<b>D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas</b>		<b>\$ 10,771.24</b>
FODES 25% Correspondiente al mes de Diciembre 2017	\$ 10,771.24	
<b>D.M. x Transferencias de Capital Recibidas</b>		<b>\$ 32,313.72</b>
FODES 75% Correspondiente al mes de Diciembre 2017	\$ 32,313.72	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 43,084.96</b>

### Nota 6. Inversiones Permanentes

Este grupo comprende un depósito de aportaciones en BANCCOVI DE R.L. que estará por tiempo indefinido, que al 31 de diciembre de 2017 asciende a un saldo de \$ 8,484.93 dólares que se detalla a continuación:

INVERSIONES PERMANENTES		AI 31/12/2017
<b>Inversiones en Títulos Valores</b>		<b>\$ 8,484.93</b>
Libreta de Aportaciones #10-003-004231-9 BANCCOVI DE R.L	\$ 8,484.93	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 8,484.93</b>

### Nota 7. Deudores Financieros

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores monetarios por el impago de los contribuyentes de Impuestos y Tasas, los cuales se detallan a continuación:

DEUDORES FINANCIEROS		AI 30/06/2017
<b>Deudores Monetarios por Percibir</b>		<b>\$ 25,611.39</b>
Recolección de Desechos Sólidos	\$ 16,202.00	
Pavimentación	\$ 8,710.96	
Alumbrado Público	\$ 698.43	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 25,611.39</b>

### Nota 8. Existencias Institucionales

Este grupo comprende el saldo de las existencias de las especies municipales adquiridas a ISDEM, que al 31 de diciembre de 2017 asciende a un saldo de \$ 241.75 dólares los cuales se detallan a continuación:

EXISTENCIAS INSTITUCIONALES		AI 31/12/2017
<b>Especies Municipales Diversas</b>		<b>\$ 241.75</b>
Formulas 1-ISAM	\$ 150.10	
Cartas de Ventas	\$ 25.50	
Vialidades	\$ 3.80	
Carnet	\$ 4.05	
Titulos de Perpetuidad	\$ 58.30	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 241.75</b>

### Nota 9. Inversiones en Bienes de Uso.

Comprende las cuentas que registran y controlan los bienes muebles e inmuebles por adherencia o destinación, adquiridos para ser empleados en las actividades administrativas y/o productivas institucionales; así mismo los bienes inmuebles que no sufren disminuciones en el valor por efectos de uso y transcurso del tiempo; al 31 de diciembre de 2017, el monto neto de los Bienes de Uso asciende a \$ 246,066.65 según el detalle:

#### INVERSIONES EN BIENES DE USO

	Saldo al				Saldo al
	30 06 2017	Adiciones	Bajas	Ajustes	31 12 2017
Bienes Inmuebles	\$ 123,959.20				\$ 123,959.20
Equipo de Transporte Traccio y Elevacion	\$ 39,877.05				\$ 39,877.05
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	\$ 23,786.20	\$ 970.00			\$ 24,756.20
Terrenos	\$ 124,420.06				\$ 124,420.06
Depreciación Acumulada	\$ (57,668.66)			\$ (9,277.20)	\$ (66,945.86)
	\$ 254,373.85	\$ 970.00	\$ -	\$ -	\$ 246,066.65

A continuación se detallan como están conformados los saldos de cada rubro según detalle:

#### DETALLE DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

AI 31/12/2017

<b>Bienes Inmuebles</b>		<b>\$ 123,959.20</b>
Edificio Municipal	\$ 123,959.20	
<b>Equipo de Transporte, Tracción y Elevación</b>		<b>\$ 39,877.05</b>
Vehiculo IZUSU Recolector de Desechos Sólidos	\$ 25,727.05	
Vehículo KIA	\$ 14,150.00	
<b>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</b>		<b>\$ 24,756.20</b>
Planta Telefonica Panasonic	\$ 2,842.80	
Fotocopiadora RICOH	\$ 1,775.00	
Motosierra STIHL	\$ 699.20	
Equipo de Perifoneo	\$ 850.00	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ 600.00	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ 600.00	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ 900.00	
Equipo Informatico (Computadoras y un Impresor	\$ 16,489.20	
<b>Terrenos</b>		<b>\$ 124,420.06</b>
Terreno de Edificio Municipal	\$ 11,428.57	
Terreno de Bodega	\$ 5,714.29	
Terreno Cantón Barrio Abajo La ceiba	\$ 5,748.73	
Terreno de Estadio Municipal	\$ 33,142.85	
Terreno de Tanque de Agua Potable	\$ 3,000.00	
Terreno de Ampliación de Cementerio	\$ 10,000.00	
Terreno de Cancha Mpal. Ctón. Barrio Abajo	\$ 40,000.00	
Terreno Zona Verde col. Sta. Cruz Donado FONAVIPO	\$ 10,385.62	
Terreno de pozo donado suburbios Barrio El Centro	\$ 5,000.00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 313,012.51</b>

## Nota 10. Depreciación de Bienes Depreciables.

Al 31 de diciembre de 2017, el monto neto de la Depreciación de los bienes de Uso asciende a \$ 66,945.86 el detalle es el siguiente:

	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				Saldo al 31 12 2017
	Saldo al 30 06 2017	Provisiones	Bajas	Ajustes	
Bienes Inmuebles	\$ 34,166.23			\$ 2,789.08	\$ 36,955.31
Equipo de Transporte Traccio y Elevacion	\$ 14,095.31			\$ 3,270.55	\$ 17,365.86
Maquinaria, Equipo y Mob. Diverso	\$ 9,407.12			\$ 3,217.57	\$ 12,624.69
	<u>\$ 57,668.66</u>	\$	\$	\$ 9,277.20	<u>\$ 66,945.86</u>

A continuación se detallan como están conformados los saldos de cada rubro según detalle:

DETALLE DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA		AI 31/12/2017
<b>Bienes Inmuebles</b>		<b>\$ 36,955.31</b>
Edificio Municipal	\$ 36,955.31	
<b>Equipo de Transporte, Tracción y Elevación</b>		<b>\$ 17,365.86</b>
Vehiculo IZUSU Recolector de Desechos Sólidos	\$ 4,630.86	
Vehículo KIA	\$ 12,735.00	
<b>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</b>		<b>\$ 12,624.70</b>
Planta Telefonica Panasonic	\$ 2,558.52	
Fotocopiadora RICOH	\$ 878.63	
Motosierra STIHL	\$ 188.78	
Equipo de Perifoneo	\$ 204.00	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ 90.00	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ 90.00	
Aire Acondicionado ComFortStar	\$ 135.00	
Equipo Informatico (Computadoras y un Impresor	\$ 8,479.77	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 66,945.87</b>

## Nota 11. 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. Al 31 de diciembre de 2017, el saldo reflejado en proyectos y programas es por \$ 5,129.11 dólares que proviene del Proyecto Fortalecimiento de comunidades 2016 del FISDL.

INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		AI 31/12/2017
<b>Equipo Informático</b>		<b>\$ 1,920.00</b>
Computadora Clon Thermaltake	\$ 1,128.00	
Laptop HP	\$ 792.00	
<b>Maquinaria y Equipo</b>		<b>\$ 3,794.33</b>
Aire Acondicionado VIKING	\$ 600.00	
Aire Acondicionado DAIKIN	\$ 900.00	
Aire Acondicionado Innovair Vortex	\$ 2,294.33	
<b>Depreciación</b>		<b>\$ (585.22)</b>
Computadoras	\$ (316.80)	
Aires Acondicionados	\$ (268.42)	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5,129.11</b>



Comprende las cuentas que registran y controlan los costos acumulados de los proyectos y programas ejecutados por la municipalidad, al 31 de diciembre de 2017 el saldo asciende a \$ 18,419.65 dólares.

<b>COSTOS ACUMULADOS DE LA INVERSIÓN</b>		<b>AI 31/12/2017</b>
<b>Costos Acumulados de la Inversión</b>		<b>\$ 18,419.65</b>
Legalización de Terrenos Municipales 2016	\$ 8,980.00	
Conservación de Suelos 2016	\$ 8,650.15	
Mantenimiento de Centro Escolar Sta. Cruz Analquito 2015	\$ 393.50	
Sta. Cruz Analquito Fortalecimiento a Comunidades FISDL-2016	\$ 3.50	
Adecuación para Escacios Públicos para personas FISDL 2016	\$ 3.50	
Apoyo al Deporte 2017	\$ 389.00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 18,419.65</b>

### Nota 11. Depósitos de Terceros

Comprende las cuentas que registran y controlan las obligaciones por fondos a rendir cuenta recibidos de terceros, a cuenta de bienes o servicios futuros a suministrar, sin que constituyan derechos monetarios institucionales, como también los movimientos de intermediación de fondos, garantía o traspasos estacionales de caja de entes públicos, al 31 de diciembre de 2017, la cantidad que la Municipalidad mantiene asciende a un total de \$ 876.63 el cual se detalla de la siguiente manera:

<b>DEPÓSITOS DE TERCEROS</b>		<b>AI 31/12/2017</b>
<b>Depósitos de Retenciones Fiscales</b>		<b>\$ 876.63</b>
Dirección General de Tesorería (10% ISR)	\$ 876.63	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 876.63</b>

### Nota 12. Acreedores Monetarios.

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los compromisos monetarios devengados, cuyos pagos, en forma directa o indirecta serán a corto plazo, al 31 de diciembre de 2017, la cantidad total asciende a \$ 25,813.27 según detalle:

<b>ACREEDORES MONETARIOS</b>		<b>AI 31/12/2017</b>
<b>Tesoro Público (DGT)</b>		<b>\$ 840.51</b>
Retención de ISR a empleados de Carácter Permanente	\$ 840.51	
<b>Por Adquisición de Bienes y Servicios</b>		<b>\$ 9,095.00</b>
Inversiones R & M, S.A. DE C.V. (Legalización de Terrenos)	\$ 8,980.00	
ISDEM (Compra de especies Municipales al credito)	\$ 115.00	
<b>Por Gastos Financieros y Otros</b>		<b>\$ 67.76</b>
ISDEM (Cuota OIP por refinanciamiento)	\$ 67.76	
<b>Por Transferencias Corrientes</b>		<b>\$ 150.00</b>
COMURES	\$ 150.00	
<b>Por Inversiones en Activos Fijos</b>		<b>\$ 15,660.00</b>
ICSA, S.A. DE C.V. (Carpeta Técnica para Pozo)	\$ 9,660.00	
Servicios y Suministros Hidráulicos, S.A. DE C.V. (Elaboración de Perfiles)	\$ 6,000.00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 25,813.27</b>

### Nota 13. Endeudamiento Interno.



Comprende las cuentas que registran y controlan los créditos contratados por la Municipalidad en dinero o bienes, con personas naturales o jurídicas dentro del país, y cuyo cumplimiento sea exigible dentro del territorio nacional. Al 31 de diciembre de 2017, la Municipalidad mantiene como Endeudamiento Interno un total de \$ 741,424.98 el cual se detalla a continuación:

<b>ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>		<b>AI 31/12/2017</b>
<b>Empréstitos de Empresas Privadas</b>		<b>\$ 727,968.60</b>
BANCCOVI DE R.L.	\$ 727,968.60	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 727,968.60</b>

#### **Nota 14. Patrimonio Estatal**

Comprende las cuentas que registran y controlan la participación de las entidades municipales en el total de recursos que administra, el saldo que posee al 31 de diciembre del 2017, ascienden a un total de (\$ 370,989.97), y se detalla de la siguiente manera:

<b>PATRIMONIO ESTATAL</b>		<b>AI 31/12/2017</b>
<b>Donaciones y Legados Bienes</b>		<b>\$ 20,643.79</b>
Computadora HP para Area de Presupuesto	\$ 1,531.50	
Computadora HP para Area de Tesorería	\$ 1,531.50	
Computadora HP para Area de Contabilidad	\$ 1,531.50	
Impresora matricial HP Area de Contabilidad	\$ 663.67	
Terreno Zona Verde de Col. Sta. Cruz Donado FONAVIPO	\$ 10,385.62	
Terreno de Pozo donado suburbios Barrio El Centro	\$ 5,000.00	
<b>Resultado Ejercicios Anteriores</b>		<b>\$ (391,633.76)</b>
Resultado Transición al SAFIM	\$ (427,876.70)	
Resultado del Ejercicio 2015	\$ (64,918.28)	
Resultado del Ejercicio 2016	\$ 122,571.56	
Resultado del Ejercicio Al 31 de Diciembre 2017	\$ (21,410.34)	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ (370,989.97)</b>

#### **Nota 15. Gastos de Gestión.**

Comprende los Gastos de Gestión Municipal durante el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, los cuales ascienden a un total de \$ 745,563.65 dólares, y se detallan de la siguiente manera:

<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>		<b>AI 31/12/2017</b>
Gastos de Inversiones Públicas		\$ 325,164.21
Gastos en Personal		\$ 137,487.74
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios		\$ 28,935.87
Gastos en Bienes Capitalizables		\$ 772.95
Gastos Financieros y Otros		\$ 77,675.12
Gastos en Transferencias Otorgadas		\$ 166,158.32
Costos de Ventas y Cargos Calculados		\$ 9,277.20
Gastos de Actualización y Ajustes		\$ 92.24
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 745,563.65</b>



### Nota 16. Ingresos de Gestión.

Comprende los Ingresos de Gestión Municipal durante el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, los cuales ascienden a un total de \$ 724,153.31 dólares, y se detallan de la siguiente manera:

<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>Al 31/12/2017</b>
Ingresos Tributarios	\$ 6,864.74
Ingresos Financieros y Otros	\$ 462.43
Ingresos por Transferencias corrientes Recibidas	\$ 296,509.87
Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	\$ 387,764.31
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$ 24,200.35
Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	\$ 8,351.61
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 724,153.31</b>

  
**Luis Napoleón Servellón Vanegas**  
Alcalde Municipal



  
**Edwin Heriberto Laínez Valle**  
Contador Municipal

