



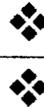
*Alcaldía Municipal de San Rafael Cedros*

Barrio El Centro, frente a Parque Central de  
San Rafael Cedros Dpto. de Cuscatlan Tels.: 2347-2000  
e-mail: recepcion@sanrafaelcedros.gob.sv



---

**ALCALDIA MUNICIPAL DE**  
**SAN RAFAEL CEDROS**  
**DEPARTAMENTO DE**  
**CUSCATLAN**



**NOTAS**

**EXPLICATIVAS**

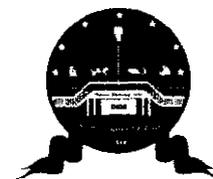
**CORRESPONDIENTES**

**Al 30 de diciembre de 2022**



# *Alcaldía Municipal de San Rafael Cedros*

Barrio El Centro, frente a Parque Central de  
San Rafael Cedros Dpto. de Cuscatlan Tels.: 2347-2000  
e-mail: recepcion@sanrafaelcedros.gob.sv



## **Nota 1. Operaciones:**

*La Municipalidad presta los servicios de alumbrado público, recolección de basura, barrido de calles, concreteados, pavimentados asfálticos, pavimentados hidráulicos, adoquinados, expedición de documentos en el Registro del Estado familiar así mismo constancias de diferente índole. Las Comunidades beneficiadas a las cuales se les brinda atención son: a la población los diferentes cantones, barrios y colonias del Municipio.*

*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 Alcaldía Municipal de San Rafael Cedros de acuerdo a Principios de la Contabilidad Gubernamental, plasmados en Manual Técnico para Municipalidades.*

### **2.2 Inversiones en Existencias**

*Las existencias de consumo que son adquiridos a través de la Dirección General de Tesorería se registran al costo de adquisición de las Especies Municipales. En este caso las compras se registran a existencias institucionales, conforme al consumo mensual se van descargando del inventario.*

### **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 revalúos 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. Nota: Las depreciaciones se harán cuando la unidad de activo fijo envíe la información necesaria a esta unidad de Contabilidad.*
- 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 \$900.00*



# Aldia Municipal de San Rafael Cedros

Barrio El Centro, frente a Parque Central de  
San Rafael Cedros Dpto. de Cuscatlan Tels.: 2347-2000  
e-mail: recepcion@sanrafaelcedros.gob.sv



- 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:

- Ingresos por Transferencias Corrientes del Sector Publico (FODES Libre Disponibilidad)
- Ingresos por Transferencias de Capital del Sector Publico (75% FODES, Fondos de Emergencia COVID-19).
- Ingresos por tasas Municipales
- Ingresos por Impuestos Municipales
- Otros

## 2.5 Gastos

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

## Nota 3. Caja y Bancos

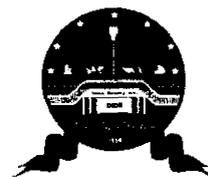
Este subgrupo está compuesto por el efectivo disponible en moneda de curso legal y al cierre del ejercicio 2022 se refleja un saldo de \$620,003.96 este monto lo conforman los siguientes fondos:

Cuentas	Parcial	Saldos
Caja General		\$ 34,257.81
Bancos Comerciales, M/D		\$ 585,746.15
FODES Libre Disponibilidad	\$277,682.49	
Fondos Propios	\$188,943.86	
Fondos de Apoyo Municipal	\$ 88,582.50	
Fondos de Emergencia COVID-19	\$ 23,427.89	
FODES Inversión -75%	\$ 6,402.21	
FODES Funcionamiento - 25%	\$ 707.20	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 620,003.96</b>



# *Aldia Municipal de San Rafael Cedros*

Barrio El Centro, frente a Parque Central de  
San Rafael Cedros Dpto. de Cuscatlan Tels.: 2347-2000  
e-mail: recepcion@sanrafaelcedros.gob.sv



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

*Este subgrupo comprende el otorgamiento de fondos a terceros quienes están obligados a rendir cuentas en un futuro, este subgrupo, este subgrupo contable refleja un monto de \$13,015.71 y corresponden a los siguientes:*

CUENTA	MONTOS
Anticipo a Empleados	\$ 9,395.31
Anticipo a Proveedores	\$ 3,620.40
TOTAL	\$ 13,015.71

## **Nota 5. Deudores Monetarios:**

*Este grupo comprende las cuentas registran y controlan los derechos monetarios devengados, cuyas conversiones en disponibilidades, en forma directa o indirecta, serán a corto plazo. Al cierre del ejercicio 2022, se refleja un saldo de \$27,154.28 el cual está compuesto por ingresos pendientes de percibir correspondiente por la Transferencia FODES Libre Disponibilidad correspondiente a diciembre.*

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

*Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de percibir, al cierre del ejercicio 2022, se refleja un saldo de \$502,615.19 y corresponden a la Mora Tributaria de los contribuyentes al cierre del ejercicio anteriores.*

## **Nota 7. Inversiones Intangibles:**

*Comprende las cuentas que registran y controlan los costos que se incurran o derechos y privilegios que se adquieran con la finalidad de que generen un beneficio específico tales como: Propiedad industrial, comercial e intelectual; así como también aquellos pagados por anticipado cuyo monto se distribuirá en el tiempo tales como: Seguros, arrendamientos, mantenimiento, servicios comerciales pagados por anticipado. En este caso se refleja un monto de saldo de \$7,017.30*



# Aldia Municipal de San Rafael Cedros

Barrio El Centro, frente a Parque Central de  
San Rafael Cedros Dpto. de Cuscatlan Tels.: 2347-2000  
e-mail: recepcion@sanrafaelcedros.gob.sv



CUENTA	MONTOS
Derechos de Propiedad Intelectual	\$ 15,412.62
Derechos Intangibles Diversos	\$ 1,415.50
Amortizaciones Acumuladas	\$ (9,810.82)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,017.30</b>

Las inversiones intangibles se vieron incrementadas en \$1,371.50 por la renovaci3n de licencia Hosting y alojamiento de la p3gina web municipal realizada en el mes de febrero y \$750.00 por la compra de licencia Office 365 Profesional Plus para uso institucional.

## **Nota 8. Inversiones en existencias:**

Comprende las cuentas que registran y controlan las existencias destinadas a la formaci3n de stock para el consumo, venta y/o transformaci3n institucional. Al cierre del ejercicio este subgrupo refleja un saldo de \$4,035.92 el cual corresponde a especies municipales diversas, teniendo la siguiente variaci3n en el a3o que finaliza:

- Saldo inicial \$ 3,414.83
- Adquisiciones \$17,114.91
- Consumo \$16,493.82

## **Nota 9. 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 2022 el Monto Neto de los Bienes en Uso asciende a \$5,252,482.01 detallando los saldos en el siguiente cuadro:



# Aldia Municipal de San Rafael Cedros

Barrio El Centro, frente a Parque Central de  
San Rafael Cedros Dpto. de Cuscatlan Tels.: 2347-2000  
e-mail: recepcion@sanrafaelcedros.gob.sv



CUENTA	MONTOS
Terrenos	\$ 4,320,061.88
Edificios e Instalaciones	\$ 1,045,122.14
Vehiculos de Transporte	\$ 163,650.07
Maquinaria, Equipo y Mobiliarios Diverso	\$ 146,640.43
Depreciación Acumulada	\$ (422,992.51)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,252,482.01</b>

## **Nota 10. 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 2022, se reflejan saldos en las:

- Inversiones en Bienes de Uso Público \$185,444.45

Este monto corresponde a la adquisición de Bienes Capitalizables tales como Maquinaria, Mobiliario y Equipo Diverso y serán capitalizados institucionalmente en la liquidación contable del o los proyectos.

- Inversiones en Bienes Privativos \$36,544.89

A este subgrupo le corresponden la inversión en obras de infraestructura de proyectos que se encuentran en ejecución.

## **Nota 11. Depósitos de Terceros:**

Al cierre del ejercicio 2022, la Municipalidad en sus estados financieros refleja como Depósitos de Terceros un saldo de \$55,271.81 el cual está compuesto por los siguientes:

CUENTA	MONTOS
Retenciones Fiscales ISR- DGT	\$ 7,546.10
Anticipo de Impuesto Retenida- IVA	\$ 903.46
Depósitos Ajenos	\$ 46,822.25
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 55,271.81</b>

## **Nota 12. Acreedores Monetarios:**



# *Aldia Municipal de San Rafael Cedros*

Barrio El Centro, frente a Parque Central de  
San Rafael Cedros Dpto. de Cuscatlan Tels.: 2347-2000  
e-mail: recepcion@sanrafaelcedros.gob.sv



*Este grupo comprende las cuentas que registran y controlan los derechos monetarios devengados cuyas conversiones en disponibilidades, en forma directa o indirecta, serán a corto plazo, al cierre del ejercicio 2022 se refleja un saldo de \$5,080.47 y corresponden a:*

CUENTA	MONTOS
Remuneraciones	\$ 4,687.01
Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 136.04
Gastos Financieros y otros	\$ 257.42
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,080.47</b>

### **Nota 13. Acreedores Financieros:**

*Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los acreedores por convenios u obligaciones pendientes de pagar, al cierre ejercicio 2022 se refleja un monto como obligaciones pendientes de pagar por \$40,854.70 este corresponde a retenciones en planilla de salarios que quedaron pendientes de pagar en el ejercicio anterior y otras obligaciones.*

CUENTA	MONTOS
Acreedores Monetarios por Pagar	\$ 30,389.85
Dirección General de Tesorería	\$ 6,701.37
Instituto Salvadoreño del Seguro Social	\$ 3,529.34
Procuraduría General de la República	\$ 130.00
Instituto Nacional de Pensiones	\$ 52.50
CAESS, S.A. de C.V.	\$ 51.64
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 40,854.70</b>

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

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



# A alcaldía Municipal de San Rafael Cedros

Barrio El Centro, frente a Parque Central de  
San Rafael Cedros Dpto. de Cuscatlan Tels.: 2347-2000  
e-mail: recepcion@sanrafaelcedros.gob.sv



CUENTA	MONTOS
Patrimonio Municipal	\$ 2,557,507.89
Donaciones y Legados de Bienes Corporales	\$ 37,859.39
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ 1,263,333.75
Superavit por Revaluaciones	\$ 2,715,482.44
Detrimento de Fondos	\$ (2,832.85)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,571,350.62</b>

## **Nota 15. Gastos de Gestión:**

Los gastos de gestión al cierre del ejercicio 2022 ascienden a \$1,768,690.42 y lo conforman:

CUENTA	MONTOS
Gastos de Inversiones Públicas	\$ 382,352.98
Gastos en Personal	\$ 667,773.27
Gastos en Bienes de Consumo	\$ 206,819.45
Gastos en Bienes Capitalizables	\$ -
Gastos Financieros y Otros	\$ 11,349.52
Gastos en Transferencias Otorgadas	\$ 491,084.49
Actualizaciones y Ajustes	\$ 9,310.71
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,768,690.42</b>

## **Nota 16. Ingresos de Gestión:**

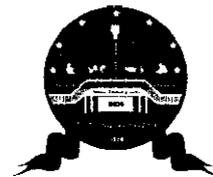
Los ingresos de gestión para el ejercicio 2022 ascienden a \$1,744,456.53 y lo conforman:

CUENTA	MONTOS
Ingresos Tributarios	\$ 158,981.22
Transferencias Corrientes Recibidas	\$ 936,469.14
Transferencias de Capital Recibidas	\$ -
Venta de Bienes y Servicios	\$ 641,249.06
Actualizaciones y Ajustes	\$ 7,757.11
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,744,456.53</b>



# Aldia Municipal de San Rafael Cedros

Barrio El Centro, frente a Parque Central de  
San Rafael Cedros Dpto. de Cuscatlan Tels.: 2347-2000  
e-mail: recepcion@sanrafaelcedros.gob.sv



## Nota 17. Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos

Al cierre del ejercicio de 2022 se reflejan Ingresos ejecutados por \$1,257,263.74 y los Egresos en \$1,274,068.24 dejando como resultado un déficit presupuestario \$16,804.50 el cual se detalla en el siguiente cuadro según estado de la ejecución presupuestaria por rubros de agrupación:

INGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	%
IMPUESTOS	\$ 126,134.64	\$ 158,981.22	12.6
TASAS Y DERECHOS	\$ 318,741.93	\$ 620,208.33	49.3
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 8,042.33	\$ 21,040.73	1.7
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 11,911.92	\$ 18,273.88	1.5
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 418,939.58	\$ 438,759.58	34.9
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$ -	\$ -	-
SALDO DE AÑOS ANTERIORES	\$ 970,000.42	\$ -	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,853,770.82</b>	<b>\$ 1,257,263.74</b>	<b>100.0</b>

EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	%
REMUNERACIONES	\$ 789,530.74	\$ 733,891.85	57.6
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 658,834.48	\$ 497,465.40	39.0
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 21,031.20	\$ 16,857.99	1.3
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 40,063.45	\$ 8,700.00	0.7
INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	\$ 344,300.95	\$ 17,143.00	1.3
INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 10.00	\$ 10.00	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,853,770.82</b>	<b>\$ 1,274,068.24</b>	<b>100.0</b>



Contabilidad

F \_\_\_\_\_

*“Versión pública elaborada de acuerdo con lo establecido en el artículo 30 de la LAIP: “En caso de que el ente obligado deba publicar documentos que contengan en su versión original información reservada o confidencial, deberá preparar una versión en que elimine los elementos clasificados con marcas que impidan su lectura, haciendo constar en nota una razón que exprese la supresión efectuada”. Para el caso, el documento contiene datos personales relativos a nombres de empleados públicos y firmas, datos que en aplicación del artículo 24 literal “c” de la LAIP deben protegerse por requerir el consentimiento del titular de la información para su difusión.*