



ALCALDÍA DE SANTA TECLA

ESTADOS FINANCIEROS
JUNIO 2021

DIRECCION GENERAL-DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



ALCALDIA DE SANTA TECLA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

I. Aspectos Generales:

El art. 2 del código municipal establece que "El municipio constituye la unidad política administrativa primaria dentro de la organización estatal, establecida en un territorio determinado que le es propio, organizado bajo un ordenamiento jurídico que garantiza la participación popular en la formación y conducción de la sociedad local, con autonomía para darse su propio gobierno el cual como parte instrumental del municipio está encargado de la rectoría y gerencia del bien común local, en coordinación con las políticas y actuaciones nacionales orientadas al bien común general, gozando para cumplir con dichas funciones del poder, autoridad y autonomía suficiente.

El municipio tiene personalidad jurídica con jurisdicción territorial determinada y su presentación la ejercerán los órganos determinados en esta ley. El núcleo urbano principal del municipio será la sede del gobierno municipal.

Creación

La Alcaldía Municipal de Santa Tecla, es una entidad autónoma constituida el 08 de agosto de 1854 en el llano de la hacienda de Santa Tecla, lugar designado por decreto oficial donde se acentó la nueva capital de San Salvador, por disposición del entonces presidente de la república José María San Martín, y por iniciativa de un grupo de ciudadanos reconocidos, después que la capital el 16 de abril del mismo año fue sacudida por un violento terremoto que la dejó en ruinas.

Por iniciativa del gobierno municipal presidido por el alcalde, y luego de consultar con los habitantes se gestionó ante la Asamblea Legislativa devolver a la ciudad su verdadero nombre "Santa Tecla", fue así que el 22 de diciembre del año 2003 por decreto legislativo # 201 publicado en el Diario oficial N° 239 tomo 361, la Asamblea Legislativa la devuelve su verdadero nombre.

La ciudad de Santa Tecla es la cabecera del departamento de la Libertad, ubicada en la zona central de El Salvador, y forma parte de la región conocida como área metropolitana de San Salvador (AMSS) cuenta con una extensión territorial de 112.2 km², está dividido en una área rural de 103.2 km² y urbana de 9.0 km², y su ubicación a nivel del mar está a una altitud de 789 mts.

Finalidad

La Alcaldía Municipal de Santa Tecla desarrolla dentro de sus actividades primordiales las siguientes:

Elaboración, aprobación y ejecución de planes de desarrollo local

Promoción y desarrollo de programas de salud, como saneamiento ambiental, prevención y combate a enfermedades, mediante visitas comunitarias y atención en la clínica municipal.

Promoción de educación, la cultura, el deporte, el sano esparcimiento, las ciencias y las artes.

Regulación y supervisión de la publicidad comercial.

Promueve la participación ciudadana, responsable de la solución de problemas locales.

Regula y desarrolla planes y programas destinados a la prevención, restauración y aprovechamiento racional y mejoramiento de los recursos naturales.

Regulación del transporte local, permitiendo la ubicación y funcionamiento de terminales de transporte.

Garantiza la seguridad mediante la prevención y cuidado del patrimonio mediante el CAMCO.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Sistema Contable

La Alcaldía Municipal de Santa Tecla adoptó el Sistema de Contabilidad Gubernamental SAFIM, a partir del 1 enero de 2015, consecuentemente cambió su codificación contable y la presentación de los Estados Financieros, estos se preparan sobre la base de acumulación, de acuerdo al Principio de Contabilidad "Devengado", es decir que se registran los ingresos en el momento que se conocen (se facturan), aunque no estén percibidos y los gastos cuando son facturados aunque no hayan sido pagados.



ALCALDÍA DE SANTA TECLA

Inversiones en Bienes de Uso

La Alcaldía Municipal cuenta con un encargado de activo fijo, el cual se encarga de llevar los registros, control y salvaguarda de los bienes propiedad de la alcaldía.

Los cuadros de depreciación del Activo Fijo se llevan en forma computarizada y se emiten al final de cada ejercicio económico.

Los bienes con un valor igual o menor de \$600.00 no son depreciables, por lo que su compra se registra como un gasto de gestión. Para administrar dichos bienes existe un control específico.

Por aquellos bienes muebles comprendidos entre el rango de valores de \$5,000.00 y más, el método de depreciación aplicado será el propuesto por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, a través de la norma de depreciación, la cual define que dichos bienes deberán ser depreciados de acuerdo a la siguiente tabla: (esto debe entenderse para efectos de depreciación y no para compras).

<u>Concepto</u>	<u>Factor Anual</u>	<u>Plazo</u>
Edificaciones y Obras de Infraestructura	2.5%	40 años
Maquinaria de Producción y Equipo de Transporte	10.0%	10 años
Otros Bienes Muebles	20.0%	5 años

Inversiones Intangibles

La vida útil de los activos intangibles que ha adquirido la municipalidad se ha estimado en cinco años, su amortización se realiza utilizando el método indirecto, es decir con cargos sistemáticos a gastos y abonos acumulables a la amortización.

POLÍTICAS DE VALUACIÓN DE LARGA DURACIÓN:

- A) Para los bienes comprendidos entre el rango de valores de \$0.01 a \$60.00:
 - A.1 Para este tipo de bienes se establecerá un control interno, el cual será aplicado por cada una de las Unidades responsables de su adquisición. El control antes mencionado se considerará administrativo, el cual tiene que incluir características principales, lugar de ubicación y persona responsable entre otros.
- B) Para los bienes comprendidos entre el rango de valores de \$60.01 hasta \$600.00
 - B.1 Se ejercerá un control extra-contable, el cuál será realizado por el área de Control de Bienes, previa asignación del respectivo código de inventario.
 - B.2 El área de activo fijo realizará evaluaciones al menos dos veces al año para fortalecer el adecuado control interno.

EROGACIONES CAPITALIZABLES

Cuando se trate de herramientas y repuestos principales para vehículos, se entenderá que incrementa la vida útil del bien cuando se adicione, mejore o reponga un chasis, motor o carrocería, asimismo cuando se adquieran repuestos diferentes a los conceptos antes mencionados se tomará en cuenta el siguiente rango:

1. Repuestos que el precio individual de adquisición oscile de \$0.00 a \$2,300.00 se registrarán como Gastos de Gestión y de \$2,300.01 en adelante se considerarán como una Inversión.

PARA LAS LICENCIAS DE SOFTWARE

VALUACIÓN

Para las licencias de software son aplicables las políticas de valuación establecidas para los bienes de larga duración mencionados anteriormente.

VIDA ÚTIL



ALCALDÍA DE SANTA TECLA

La vida útil de las licencias de software será de 3 años a partir de la fecha que entre en función.

MÉTODO DE AMORTIZACIÓN

El costo de las licencias de software se amortizará mediante cargos sistemáticos a gastos, durante los años en que se recibirán los beneficios, para tal efecto se utilizará el método de línea recta y el costo total se dividirá entre el número de años considerados para su vida útil.

Inversiones en Existencias

Comprende las cuentas que registran y controlan las existencias destinadas a la formación del stock para el consumo institucional, el cual es necesario para el funcionamiento de la Alcaldía, actualmente la Municipalidad cuenta con dos bodegas de existencias con materiales y accesorios. Las existencias se registran al costo de adquisición.

Inversiones en Proyectos y Programas

Comprende los proyectos que la Municipalidad ejecuta en pro de la comuna y de obras para el fortalecimiento institucional.

Proveedores y Retenciones

Incluye deuda por pagos a corto plazo contraído principalmente con proveedores locales, por la compra de bienes y servicios y retenciones efectuadas de los salarios a los empleados.

Porción de la Deuda Pagadera a Corto y Largo Plazo

Deuda a Corto Plazo corresponde a la parte de la deuda que tendrá que amortizarse en un período no mayor de un año; de igual forma se presenta en el pasivo a largo plazo la porción de la deuda de la cual se tiene obligatoriedad de cancelar en un período mayor de un año.

Patrimonio Municipal

Es el excedente que resulta de restar a nuestros activos las obligaciones.

Unidad Monetaria

Con fecha 30 de noviembre de 2000 se aprobó la Ley de Integración Monetaria, la cual entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2001, en la que se establece el tipo fijo e inalterable de cambio entre el colón y el dólar de los Estados Unidos de América en $\text{¢}8.75$ por US \$1.00. Asimismo, la ley permite a la empresa mantener los registros contables en colones o en dólares de los Estados Unidos de América.

Hechos Relevantes:

- 1) En el día 13 de febrero 2015, se registró el ingreso por TITULARIZACIÓN por un monto de \$ 7,000,000.00, según Acuerdo 4 de Sesión Ordinaria celebrada el día 16 de junio 2014, para pago de deuda e inversiones en proyectos.
- 2) En junio 2015 se incorporan en el registro contable con partida número 06-001282 las Cuentas por Cobrar Corrientes de enero a junio 2015, ya que estos no se registraban mensualmente, por un valor de \$3,076,999.79. sucesivamente este registro se realizará mensualmente a partir de julio 2015.
- 3) En el mes de noviembre se incorpora a los registros contables en la partida número 06-000810 el ajuste de Existencias Institucionales por un monto de \$ 148,948.01, con el objeto de consolidar las bodegas que hasta la fecha no eran registradas.
- 4) En el mes de diciembre 2015, con partida número 06-000810 y 12-0001819 se registraron las Cuentas por Cobrar en Mora, que no estaban aplicados; para conciliar con los auxiliares del



ALCALDÍA DE SANTA TECLA

- 5) Sistema Institucional por un monto de \$ 17,916,075.14, según Acuerdo Municipal número 558 de Sesión Ordinaria con fecha 17-11-2015,
- 6) En el mes de diciembre de 2015, se incorporó la Cuenta por Cobrar de Mercados y Cementerios, que no estaban registrados contablemente por un valor de \$ 642,003.04 en el número de partida 12-0001457 y 1458, según Acuerdo número 558 de Sesión Ordinaria con fecha 17-11-2015.
- 7) En el mes de diciembre 2015 se realizó el registro de descargo de Cuentas por Cobrar, partida número CC-1-001819 por \$ 585,491.93, de acuerdo a la información, depuración y respaldo proporcionado por el Departamento de Cobros y Recuperación de Mora.
- 8) En el mes de mayo 2016 se incorpora Activos Intangibles de sistemas creados internamente en partida número 05-001335 por un monto de \$ 501,166.00
- 9) En el mes de diciembre 2016 se incorporó la Cuenta por Cobrar Intereses y Mora por un valor de \$ 18,754,810.00 con número de registro 12-002237, según Acuerdo N°2,152 de fecha 25-04-2017
- 10) En el mes de diciembre 2016 se realizó una depuración de cuentas por cobrar por \$ 4,373,833.20, con número de registro 12-002225, según Acuerdo N°2,152 de fecha 25-04-2017
- 11) Registro de sobregiro en el mes de junio por el monto de \$ 130,000.00
- 12) Mes de diciembre 2017 se realizó registro de préstamos contratado en el Sistema Financieros por un monto de \$ 7.6 millones con número de registro 12-001722 y 12-001723
- 13) Mes de diciembre 2017 se realizó el registro por donación otorgada por el Patronato Progresando en Familia por un monto en infraestructura de: \$ 314,574.62
- 14) Mes de diciembre de 2017 se realizó registro de devengamiento los servicios cobrados anticipadamente por un monto de \$ 900,000.00 en el número de partida 12-001908
- 15) Mes de diciembre de 2017 se realizó registro de devengamiento los servicios cobrados anticipadamente por un monto de \$ 900,000.00 en el número de partida 12-001908
- 16) Incorporación de Bienes Inmuebles a los Estados Financieros en el mes de octubre 2018 por un monto de \$ 17.7 M según acuerdo municipal 397 octubre 18
- 17) Adquisición de préstamos para el mes de diciembre 2018 por un monto de \$ 7.0M
- 18) Descargo de \$ 532,M a las Cuentas por Cobrar según acuerdo Municipal
- 19) Depuración de la Cuenta de Acreedores Financieros
- 20) Adquisición de préstamos de 30.3 a Hencorp mes de octubre 2019.
- 21) Registro de depósitos a Plazos por cuotas retenidas y comisión Hencorp por \$ 1,073,597.15
- 22) Con fecha 31 de mayo 2019, se realizó el ajuste de Cuentas por Cobrar no Recuperables por un monto de \$ 19,886,475.20, partida número 05-1840
- 23) Con fecha 31 de mayo de 2019, se realizó el ajuste por arrendamiento según contrato con la empresa Teclaseo de agosto 2018, mayo 2019, según acuerdo 655 del 26/02/19, partida número 05-1841 por \$ 50,000.00
- 24) con fecha 01 de mayo de 2019, se realizó ajuste de la Cuenta por cobrar correspondiente al ejercicio 2018, con una diferencia de \$ 9,746.19, con el objeto de conciliar las nuevas cifras.
- 25) Con fecha 01-06-2019 y partida número 06-1097 se ingresa aportación por \$ 200.00, de la empresa TECLASEO SEM
- 26) Fecha de septiembre 2019, se registró prestamos de Hencorp por 30.3 millones titularización. Con numero de partida 07-01759, 08-001782
- 27) Con fecha abril 2020, se registró préstamo a MI BANCO por \$ 1,200,00.00, numero de partida 05-001404
- 28) Con fecha mayo 2020, se registró préstamo COSAVI \$ 1,800,000.00, numero de partida 04-001163



ALCALDÍA DE SANTA TECLA

29) Registro de cuenta por cobrar FODES a diciembre 2020 por un monto de \$ 790,862.55, partida numero 05-00110

NOTA 1. DISPONIBILIDADES

Las Disponibilidades al 30 de junio de 2021, quedaron conformadas de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Caja	\$ 58,458.39	3.37%	\$ 746,279.15	23.17%
Bancos Comerciales (a)	1,407,210.69	81.20%	1,418,231.50	44.03%
Caja Chica	2,848.08	0.16%	1,698.08	0.05%
Bancos Comerciales Fondos Restringidos (b)		0.00%		0.00%
Fondos en Transito	264,523.03	15.26%	1,055,069.83	32.75%
TOTAL	\$ 1,733,040.19	100%	\$ 3,221,278.56	100%

NOTA 2. ANTICIPOS DE FONDOS

Los anticipos pendientes de liquidar, presentaban los siguientes saldos:

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Anticipos a Empleados	\$ 50,102.06	8.39%	\$ 51,196.34	79.24%
Anticipos por Intereses	38.17	0.01%		
Anticipos a contratistas	20,000.00	3.35%		
Anticipos por Servicios	526,974.65	88.25%	13,414.53	20.76%
Total	\$ 597,114.88	100%	\$ 64,610.87	100%

Los montos antes mencionados representan los fondos entregados por anticipados a terceros para la adquisición de Bienes o Servicios los cuales tienen que ser liquidados al momento de constituirse en gasto, tomando como base el Acuerdo Municipal emitido para tal efecto.

NOTA 3. DEUDORES MONETARIOS Y FINANCIEROS

El monto de los Deudores Monetarios y Financieros, asciende a \$ 49,636,687.35 según el siguiente detalle:

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Deudores Monetarios por Percibir	\$ 3,721,266.11	7.50%	\$ 3,032,592.62	6.82%
Deudores Financieros por Percibir	\$ 45,915,421.24	92.50%	\$ 41,407,812.57	93.18%
TOTAL	\$ 49,636,687.35	100,00%	\$ 44,440,405.19	100,00%

NOTA 4. INVERSIONES PERMANENTES

Las Inversiones Permanentes que posee la Municipalidad se encuentran en las entidades siguientes:



ALCALDÍA DE SANTA TECLA

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Depósito a Plazo en el Sector Financ.	\$ 0.00		25,394.36	2.01%
Inver. En Acc..y Particip. De Cap.en el Inst.	\$ 0.00		\$ 113,500.00	9.36%
Hencorp Depositos por retención de cuotas en Garantía.	\$ 1,220,107.18	100.00%	1,073,597.15	88.54%
TOTAL	\$ 1,212,491.51	100,00%	\$ 1,212,491.51	100,00%

NOTA 5. INVERSIONES TEMPORALES

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Inver. En Acc..y Particip. De Cap.en el Inst.	\$ 199,800.00		\$ 0.00	
TOTAL	\$ 199,800.00	100,00%	\$ 0.00	100,0%

NOTA 6. INVERSIONES INTANGIBLES

Las Inversiones Intangibles se presentan de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Seguros pagados de Anticipado	\$ 198,475.74	22.44%	\$ 152,261.91	61.30%
Arrendamientos y Derechos	11,423.76	1.29%	6,307.31	2.54%
Derechos de Propiedad Intangible	674,655.52	76.27%	674,127.52	271.41%
Amortizaciones Acumuladas	-617,403.42	0.00%	-584,317.74	0.00%
TOTAL	\$ 267,151.60	100,00%	\$ 248,379.00	100,00%

NOTA 7. INVERSIONES EN EXISTENCIAS

Esta cuenta al 30 de Junio de 2021, reflejó un saldo el cual está integrado de la manera siguiente:

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Productos alimenticios agropecuarios y forestales	\$ 1,177.30	0.82%	\$ 5,573.25	2.91%
Productos Textiles y Vestuarios	694.41	0.48%	1,800.01	0.94%
Materiales de oficina, productos de papel e impresos	8,931.07	6.20%	6,864.36	3.59%
Productos de cuero y caucho	5,976.73	4.15%	17,058.88	8.92%
Productos químicos combustibles y lubricantes	71,134.21	49.36%	78,274.88	40.93%
Minerales y Productos Derivados	0.00	0.02%	24.00	0.01%
Materiales de uso o consumo	25,650.47	17.80%	49,922.19	26.10%
Bienes de uso y consumo diversos	18,361.11	12.74%	18,861.49	9.86%
Bienes Muebles		0.00%	1,323.00	0.69%
Especies Municipales	12,153.21	8.43%	11,546.31	6.04%
TOTAL	\$ 144,078.51	100,00%	\$ 191,248.37	100,00%



ALCALDÍA DE SANTA TECLA

El saldo de las inversiones en existencia incluye el registro de las destinadas a la formación de Stock para consumo institucional.

NOTA 8. INVERSIONES EN BIENES DE USO

El saldo de las Inversiones de Uso, quedó conformado de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
A. BIENES DEPRECIABLES	\$ 15,192,369.21		\$ 14,932,075.81	
Bienes Inmuebles (Edificaciones)	6,977,309.88	44.32%	6,977,309.88	44.32%
Obras para servicios de Salud	40,083.66	0.25%	40,083.66	0.25%
Infraestructura para Educación y Recreación	1,384,705.24	8.05%	1,267,868.41	8.05%
Adiciones, Reparaciones y Mejoras	1,482,739.29	9.33%	1,482,739.29	9.33%
Instalaciones Eléctricas	34,468.84	0.22%	34,468.84	0.22%
Maquinaria y Equipo de Producción	5,961.60	0.03%	3,995.40	0.03%
Equipos Médicos y de Laboratorios	16,338.13	0.09%	13,473.57	0.09%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	2,430,528.07	22.19%	2,382,560.87	22.19%
Maquinaria, Equipo y Mob. Diverso	2,543,514.50	14.07%	2,494,855.89	14.07%
Semovientes	63,000.00	0.09%	21,000.00	0.09%
Equipo de Defensa y Seguridad	213,720.00	1.36%	213,720.00	1.36%
B. BIENES NO DEPRECIABLES	\$ 68,291,324.28		\$ 68,291,324.28	
Bienes Inmuebles (Terrenos)	68,278,574.87	99.98%	68,278,574.87	99.98%
Obras de Arte y Cultura	12,749.41	0.02%	12,749.41	0.02%
TOTAL (A+B)	\$ 83,483,693.49	100,00%	\$ 83,223,400.09	100,00%

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

El saldo de la depreciación acumulada quedó conformado de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Bienes Inmuebles (Edificaciones)	\$ 2,753,437.66	37.27%	\$ 2,596,448.14	37.83%
Infraestructura para Educación y Recreación.	313,842.48	4.25%	280,602.52	4.09%
Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes.	395,037.08	5.35%	364,363.43	5.31%
Equipos Médicos y de Laboratorios	11,878.64	0.16%	9,558.98	0.14%
Equipo de Transporte y Tracción	1,600,264.35	21.66%	1,472,636.01	21.45%
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	2,159,840.89	29.23%	2,037,314.93	29.68%
Equipo de Defensa y Seguridad	153,664.40	2.08%	103,224.80	1.50%
TOTAL	\$ 7,387,965.50	100,00%	\$ 6,864,148.81	100,00%



ALCALDÍA DE SANTA TECLA

De acuerdo a lo anterior el saldo Neto de los Bienes Depreciables es el siguiente:

Bienes Depreciables:	\$ 15,192,369.21
(-) Depreciación Acumulada	<u>\$ 7,387,965.50</u>
(=) Bienes Depreciables Neto	<u>\$ 7,804,403.71</u>

La Depreciación se aplicó de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental que establece los criterios siguientes:

Método de Depreciación:	Línea Recta	
Vida Útil:	Edificaciones	40 años
	Maquinaria y Equipo de Transporte	10 años
	Otros Bienes Muebles	5 años
Valor Residual:	10% del valor de adquisición de los Bienes Muebles e Inmuebles.	

Las erogaciones en repuestos principales que incrementan la vida útil de vehículos se consideran como una inversión cuando su valor es mayor de \$ 2,300.00, según Políticas de Valuación de Bienes de Larga Duración aprobadas por el Concejo Municipal.

NOTA 9. INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS

Esta cuenta quedó integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Inversiones en Proyectos y Programas				
Inversiones en Bienes Privativos (a)	\$ 699,523.81	44.90%	\$ 622,633.52	55.98%
Inversiones Bienes de Uso Público y Desarrollo Social (b)	858,606.54	55.10%	489,546.67	44.02%
TOTAL	\$ 1,558,130.35	100,0%	\$ 1,112,180.19	100,0%

El saldo de inversiones en proyectos y programas por \$ 1,558,130.35 al 30 de junio de 2021, incluyen obras o proyectos en proceso y los ya finalizados de años anteriores.

(a) En la cuenta Inversiones en Bienes Privativos se controlan los costos, durante el período de ejecución, de las inversiones en proyectos destinados a la formación de bienes físicos para el uso futuro en las actividades institucionales, como también mantenimientos mayores, estudios e investigaciones de largo desarrollo. Incluye las cuentas de complemento para el traslado a costos acumulados de la inversión y traspaso a gastos de gestión cuando corresponda.

(b) Al 30 de Junio de 2021, el costo acumulado en Inversiones en Bienes Privativos asciende a \$ 507,148.17

En la cuenta Inversiones de Desarrollo Social se controlan los costos acumulados de las inversiones públicas, cuyos costos incurridos en cada período se reconocen como gasto de gestión, actúa como cuenta control y se va incrementando en cada período y se complementa con la cuenta de saldo acreedor "Aplicación de Inversiones Públicas".

Al 30 de Junio de 2021, el costo acumulado en Inversiones de Uso Público fue de \$ 4,124,893.05 del cual se realizó la aplicación correspondiente a la cuenta de complemento con saldo acreedor "Aplicación de Inversiones Públicas".

NOTA 10. DEPOSITOS DE TERCEROS



ALCALDÍA DE SANTA TECLA

Esta cuenta quedó integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Depósitos Ajenos	\$ 224,084.34	42.26%	\$ 767,393.44	64.36%
Anticipos por Servicios	283,955.72	53.55%	405,856.66	34.04%
Depósitos en Garantía	6,751.03	1.27%	6,751.03	0.57%
Depósitos Retenciones Fiscales	8,574.83	1.62%	12,374.16	1.04%
Anticipo de Impuesto retenido IVA	6,874.01	1.30%	0.00	
TOTAL	\$ 530,239.93	100.00%	\$ 1,192,375.29	100.00%

En la cuenta Depósito Ajenos se encuentran los fondos recibidos como intermediación entre terceros, para responder por compromisos legales, contractuales o impositivos tales como: Embargos Judiciales, Descuentos del Ministerio Público, Retenciones por Pagar y Otros.

En la cuenta Anticipos por Servicio se incluyen los fondos recibidos de terceros por servicios solicitados tales como Anticipos a Contratistas (Proyectos).

En la cuenta Depósito en Garantía se incluyen los fondos recibidos de terceros a responder ante compromisos contraídos por los depositantes cuyo valor está garantizado (Garantías a Contratistas/Fiel Cumplimiento).

En la cuenta Retenciones Fiscales se encuentran los fondos descontados o recibidos de personas naturales o jurídicas por concepto de retenciones de impuestos, cuyo monto se entera a las arcas fiscales dentro de los plazos legales establecidos.

NOTA 11. ACREEDORES MONETARIOS Y FINANCIEROS

El monto de los Acreedores Monetarios y Financieros asciende a \$ 6,873,636.54 el siguiente detalle:

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Remuneraciones	\$ 367,127.19	5.34%	\$ 393,311.31	13.56%
Adquisiciones de Bienes y Servicios	3,840,941.03	55.88%	1,735,397.60	59.85%
Gastos Financieros y Otros	2,652,011.74	38.58%	463,821.73	16.00%
Transferencias Capital Otorgadas	8,599.56	0.13%	1,336.94	0.05%
Inversiones en Activo Fijos	4,957.02	0.07%	48,660.74	1.68%
Acreedores Financieros	3,288,024.25	5.34%	257,252.03	8.87%
TOTAL	\$ 6,873,636.54	100%	\$2,899,780.35	100%

NOTA 12. ENDEUDAMIENTO INTERNO

ENDEUDAMIENTO INTERNO

Al 30 de junio de 2021, esta cuenta quedó integrada de la siguiente manera:

JUNIO 2021 **JUNIO 2020**

Empréstitos de Empresas Privadas Financieras



ALCALDÍA DE SANTA TECLA

- 1- Préstamo otorgado por Banco Multinversiones por un monto de \$ 1,200,000.00, el 30 de mayo de 2020, a un plazo de 180 meses Tasa de Interés 6.25% Destino: para estructuración de deuda. \$ 653,578.48 \$1,196,716.06
- 2- Préstamo otorgado por Asociación Cooperativa del Ahorro por un monto de \$ 1,800,000.00, el 14 de mayo de 2020, a un plazo de 180 meses Tasa de Interés 6.25% Destino: para estructuración de deuda. \$ 1,740,634.78 \$1,795,903.01
- 3- Empréstitos de Empresas Privadas Financieras y no Financieras
Préstamo otorgado por Hencorp Valores por un monto de \$ 30,300,000.00, en septiembre de 2019, a un plazo de 96 meses a un solo desembolso para reestructuración de deuda Ref. VTHVAST02 a una Tasa de interés 7.75% anual \$ 30,109,717.89 30,109,717.89
- 4- Préstamo otorgado por Banco de América Central por un monto de \$ 800,000.00, el de 2020, a un plazo de Rotativo Tasa de Destino: para Capital de Trabajo. \$ 653,578.48 503,426.11

TOTAL GENERAL DE ENDEUDAMIENTO

\$ 36,945,671.47 \$ 33,605,763.07

NOTA 13 PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio quedó conformado de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO 2021	%	JUNIO 2020	%
Patrimonio Municipal	\$ 20,230,992.18	2.31%	\$ 20,230,992.18	2.31%
Donaciones Legados y Bienes Corporales	4,927,891.58	5.54%	4,927,891.58	5.54%
Resultado de Ejercicios Anteriores	41,345,257.77	43.52%	41,686,980.45	43.52%
Superávit por Revaluación	42,843,923.60	48.63%	42,843,923.60	48.63%
TOTAL	\$ 109,348,065.13	100,00%	\$ 109,689,787.81	100,00%

RESULTADO A LA FECHA

	JUNIO 2021	JUNIO 2020
Resultado del Ejercicio a la fecha	\$ -2,028,494.25	\$ -530,250.51

ALCALDIA DE SANTA TECLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2021

NOTA 14. INGRESOS DE GESTIÓN

CONCEPTO	JUNIO.2021	%	JUNIO.2020	%
Ingresos Tributarios (Impuestos Municipales)	\$ 3,873,184.60	29.69%	\$ 3,147,801.08	27.36%
Ingresos Financieros y Otros	36,997.73	0.28%	35,869.43	0.31%
Ingresos por Transferencias corrientes Recibidas	457,762.85	3.51%	365,886.04	3.18%
Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	1,653,201.14	12.67%	1,457,669.36	12.67%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,973,575.73	53.46%	6,021,558.47	52.34%
Por Actualizaciones y Ajustes	50,748.27	0.39%	475,357.58	4.13%
TOTAL	\$ 13,045,470.32	100%	\$ 11,504,141.96	100%

Dentro del total de los Ingresos de Gestión de la Municipalidad, los de mayor representatividad son: los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios el 53.46% (Impuestos, Tasas y Contribuciones Especiales);, asimismo las de Transferencias de Capital el 12.67%, las Transferencias Corrientes recibidas representan el 3.51%, estas últimas incluyen traslados de cuentas entre dependencias por un valor de \$ 13,045,470.32, el cual no tiene efecto en resultados

Los Ingresos Tributarios se encuentran conformados de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO.2021	%	JUNIO.2020	%
Impuestos Municipales	\$ 3,873,184.60	36.83%	\$ 3,147,801.08	35.38%
Tasas Municipales	6,531,207.22	62.10%	5,685,262.13	63.90%
Contribuciones Especiales	112,905.07	1.07%	63,925.80	0.72%
TOTAL	\$ 10,517,296.89	100%	\$ 8,896,989.01	100%

INGRESOS TRIBUTARIOS

El saldo de esta cuenta del 1 de enero al 30 de Junio de 2021, quedó conformado por los ingresos en concepto de impuestos, tasas y contribuciones especiales, según se detalla a continuación:

Impuestos Municipales	JUNIO. 2021	JUNIO. 2020
De Comercio	\$ 1,705,790.10	\$ 1,532,937.77
De Industria	266,720.20	220,136.43
Financieros	621,422.17	503,057.69
De Servicio	593,703.02	585,790.84
Agropecuario	78,931.86	39,230.22
Vallas Publicitarias	313,843.64	101,533.71
Vialidad	73,208.06	44,291.59
Impuestos Municipales Diversos	219,565.55	120,822.83
Sub-Total (a)	\$ 3,873,184.60	\$ 3,147,801.08

Asimismo los ingresos en concepto de Tasas Municipales, quedaron conformados de la siguiente manera:

Tasas de Servicios Públicos	JUNIO 2021	JUNIO 2020
Por certificación o visado de documentos	\$ 85,442.10	\$ 48,454.31
Por expedición de documentos de identificación	1,572.00	903.00
Alumbrado público	1,034,369.48	913,738.87
Aseo público	3,100,497.57	2,635,089.05
Cacetas Telefónicas	55.00	0.00
Cementerios Municipales	123,972.77	94,925.27
Desechos	1,023,532.82	922,720.76
Estacionamiento y parquímetros	930.00	960.00
Mercados	284,952.91	185,767.88
Pavimentación	810,164.90	741,551.31
Terminal de Buses	7,632.45	4,761.00
Permisos y Licencias Municipales	442,368.51	336,296.34
Tasas diversas	58,085.22	136,390.68
Sub-Total (b)	\$ 6,973,575.73	\$ 6,021,558.47

Contribuciones Especiales	JUNIO. 2021	JUNIO. 2020
Contribuciones por servicios especiales	112,905.07	63,925.80
Sub-Total (c)	\$ 112,905.07	\$ 63,925.80
Total (a+b+c)	\$ 10,959,665.40	\$ 9,233,285.35

INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS

Los ingresos obtenidos bajo este concepto quedaron integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO. 2021	JUNIO. 2020
Rentabilidad de Inversiones	\$ 0.25	0.50
Arrendamiento de Bienes	36,997.48	35,868.93
Total	\$ 36,997.73	\$ 35,869.43

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS

Los ingresos obtenidos bajo este concepto quedaron integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO. 2021	JUNIO. 2020
Multas e Intereses por Mora	\$ 142,929.80	\$ 122,172.05
Transferencias Corrientes del Sector Público	233,381.20	203,969.80
Transferencias Corrientes del Sector Privado	81,451.85	39,744.19
Total	\$ 457,762.85	\$ 365,886.04

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS

Los ingresos obtenidos bajo este concepto, quedaron integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO. 2021	JUNIO. 2020
Transferencia de Capital Recibidas	\$ 1,222,720.08	\$ 1,393,743.56
Obligaciones y Transferencias del Estado	317,575.99	0.00
Total	\$ 1,540,296.07	\$ 1,393,743.56

Es importante mencionar que la transferencia mensual que se recibe del FODES a junio 2021 es la siguiente:

FODES DEL ESTADO : **\$ 315,575.99**

INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES

Los ingresos obtenidos bajo este concepto quedaron integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO. 2021	JUNIO. 2020
Ingresos Diversos	45,748.27	475,357.58
Ingresos Por Donaciones de Bienes	5,000.00	0.00
Total	\$ 50,748.27	\$ 475,357.58

NOTA 15. GASTOS DE GESTIÓN

CONCEPTO	JUNIO. 2021	%	JUNIO. 2020	%
Gastos de Inversiones Públicas	\$ 343,708.70	2.31%	\$ 277,013.54	5.115%
Gastos de Personal	5,446,797.75	36.64%	4,889,770.80	37.42%
Gastos de Bienes de Consumo y Servicios	4,310,543.48	29.00%	4,508,487.90	22.10%
Gastos en Bienes Capitalizables	6,623.53	0.04%	8,185.55	0.21%
Gastos Financieros y Otros	4,113,812.45	27.67%	1,289,535.51	2.56%
Gastos en Transferencias Otorgadas	271,136.60	1.82%	408,648.93	29.43%
Costos de Ventas y Cargos Calculados	373,773.26	2.51%	373,729.24	2.39%
TOTAL	\$ 14,866,395.77	100%	\$ 11,755,371.47	100%

Dentro del total de los Gastos de Gestión de la Municipalidad, los de mayor representatividad es el Gasto de Personal 36.64%, dicho porcentaje. Posteriormente los gastos en Bienes de Consumo y Servicios 29.00%, y, los de Gastos en Transferencias Otorgadas con el 1.82%.

Los gastos en inversiones públicas quedaron integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	JUNIO. 2021	%	JUNIO. 2020
Proyectos de Construcción de Lugares de Recreación	\$ 21,039.08		\$ 6,396.12
Proyectos Privativos y Uso Público Diversos	0.00		81,632.34
Proyectos de Construcción de Lugares de Recre			13,272.95
Proyectos y Programas de Salud Publica			17,639.45
Proyectos y Programas de Desarrollo Social	322,669.62		158,072.68
Total	\$ 343,708.70		\$ 277,013.54

GASTOS EN PERSONAL

Los gastos en personal incurridos quedó integrado de la siguiente manera:

Concepto	JUNIO. 2020	%	JUNIO. 2021
Remuneraciones Personal Permanente	\$ 2,922,173.56	\$	2,775,169.95
Remuneraciones Personal Eventual	1,249,649.16		1,213,766.09
Remuneraciones por Servicios Extraordinarios	9,100.74		25,893.91
Contribuciones Patronales a Instituciones Públicas	303,561.18		308,899.30
Contribución Patronal a Instituciones Privadas	244,091.22		245,284.09
Gastos de Representación	212,900.00		261,664.51
Indemnizaciones	488,691.73		56,892.95
Otras Remuneraciones	16,630.16		2,200.00
Total	\$ 5,446,797.75	\$	4,889,770.80

GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS

Los gastos en bienes de consumo y servicios quedaron integrados de la siguiente manera:

Concepto	JUNIO. 2021	%	JUNIO. 2020
Productos Alimenticios Agropecuarios y Forestales	\$ 31,572.88	\$	27,290.91
Productos Textiles y Vestuarios	63,561.92		219,137.95
Materiales de Oficina, Productos de Papel Cartón e Impresos	10,480.68		24,195.08
Productos de Cuero y Caucho	18,912.14		17,632.67
Productos Químicos Combustibles y Lubricantes	181,332.76		171,289.62
Minerales y Productos Derivados	22,849.53		48,805.49
Materiales de Uso o Consumo	32,620.58		21,648.83
Bienes de Uso y Consumo Diversos	36,380.61		70,023.27
Servicios Básicos	525,859.27		605,050.34
Mantenimiento y Reparación	23,625.02		34,516.68
Servicios Comerciales	719,008.59		683,560.85
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	19,575.40		7,453.19
Arrendamientos y Derechos	119,627.94		69,039.72
Pasajes y Viáticos	16,010.00		20,941.75
Servicios Técnicos y Profesionales	121,511.72		77,161.70
Tratamiento de Desechos	2,352,872.05		2,404,008.42
Especies Municipales	14,742.39		6,731.43
Total	\$ 4,310,543.48	\$	4,508,487.90

GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES

Los gastos en bienes capitalizables quedaron integrados de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>JUNIO 2021</u>	<u>JUNIO 2020</u>
Equipo y Mobiliario Diverso	6,623.53	8,185.55
Total	\$ 6,623.53	\$ 8,185.55

GASTOS FINANCIEROS Y OTROS

Los gastos financieros y otros quedó integrado de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>JUNIO 2021</u>	<u>JUNIO 2020</u>
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones	\$ 48,481.65	\$ 72,746.08
Impuestos, Derechos y Tasas	7,154.43	1,241.05
Intereses y Comisiones de la Deuda Interna	1,394,068.36	1,208,678.74
Gastos Corrientes Diversos	2,664,108.01	6,869.64
Total	\$ 4,113,812.45	\$ 1,289,535.5

GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Los gastos por transferencias efectuados quedaron integrados de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>JUNIO 2021</u>	<u>%</u>	<u>JUNIO 2020</u>
Transferencias Corrientes al Sector Publico	\$ 0.00	\$	22,490.24
Transferencias Corrientes al Sector Privado	15,635.86		17,836.94
Transferencias de Capital al Sector Privado	255,500.74		368,321.75
TOTAL	\$ 271,136.60		\$ 408,648.93

GASTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS

Los gastos de ventas y cargos calculados y otros quedó integrado de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>JUNIO 2021</u>	<u>JUNIO 2020</u>
Amortización de Inversiones Intangibles	14,316.18	\$ 19,324.59
Depreciación de Bienes de Uso	265,664.10	260,363.03
Gastos por Descuentos y Bonificaciones	93,792.98	94,041.62
Total	\$ 373,773.26	\$ 373,729.24