



ALCALDIA MUNICIPAL DE CALUCO

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL

30 DE JUNIO DE 2019

Nota 1. Operaciones

Deben describirse las principales actividades que realizan la alcaldía en el curso normal; los cantones, caseríos, etc. los cuales brinda atención continua, la moneda en que están expresados los estados financieros.

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 Caluco; con base a las Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental.

2.2 Inversiones Intangibles

Se registrará al costo de adquisición o al valor de las erogaciones atribuibles a su formación o desembolso, 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 abono acumulable a la amortización.

2.3 Inversiones en Existencias

Las existencias de consumo que son adquiridos a través de ISDEM, se registran al costo de adquisición.

2.4 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.

2.5 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) OTROS

2.6 Gastos

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

Nota 3. Caja y Bancos. La Municipalidad controlara el efectivo en la cuenta de caja y en la de bancos, estableciéndose comparaciones de caja en periodos mensuales, en

conciliación bancarias y otros controles internos. El efectivo al 30 de junio de 2019 se detalla a continuación:

NOMBRE DE LA CUENTA	DETALLE	SALDO AL 30 JUNIO 2019
CAJA GENERAL		\$ 295.23
BANCOS		\$ 195,156.02
BCO.PROM. CTA.33000142 FODES INVERSION	\$ 41,642.92	
BCO.PROM. CTA. 33000141 FONDO FUNCIONAMIENTO	\$ 15,511.16	
BCO.PROM. CTA. 33000149 FONDO GENERAL MUNICIPAL	\$ 3,776.20	
BCO.PROM. CTA. 33000060 5% DE FIESTAS PATRONALES	\$ 1,756.52	
BCO.PROM. CTA. 33005518 PREVENCION A LA VIOLENCIA Y MEJOR. A LA SEGURIDAD COMUNITARIA	\$ 4,076.36	
BCO.PROM. CTA. 33005515 AMPLIACION Y MANTENIMIENTO DEL ALUMBRADO PUBLICO DE LA VILLA DE CALUCO	\$ 2,321.20	
BCO.PROM. CTA. 33005512 RECOLECCION DE DESECHOS SOLIDOS Y GASTOS RELACIONADOS DEL MUNICIPIO DE CALUCO	\$ 4,943.43	
BCO.PROM. CTA. 33005516 FUNCIONAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE RADIODIFUSORA YSCO FRECUENCIA 90.5 F.M.	\$ 253.00	
BCO.AGRICOLA CTA.AHORRO 371-0404715 CALUCO/FISDL	\$ 25.03	
BCO.CUSCATLAN 0123010000057005 INTRODUCCION AGUA	\$ 98,550.00	
BCO. PROM. CTA. 33005513 MANTTO., MEJOR. Y AMPLIACION DE TURICENTRO SHUTECAT	\$ 8,670.55	
BCO. PROM. CTA. 33005519 PROGRAMA PREVENCION DE LA VIOLENCIA EN LA PRACTICA DE ACTIVIDADES RECREATIVAS, RELIGIOSAS Y DEPORTIVAS	\$ 3,149.07	
BCO. PROM. CTA. 33005520 FORTALECIMIENTO A LOS COMPONENTES SOCIALES DE LA VILLA DE CALUCO AÑO 2019	\$ 2,552.52	
BCO. PROM. CTA. 33005521 FORTALECIMIENTO DE APOYO INTEGRAL A LA MUJER DE LA VILLA DE CALUCO 2019	\$ 248.50	
BCO. PROM. CTA. 33005650 APOYO EN EL SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION PAR LA RAMPA, PASO VEHIC	\$ 5.75	
BCO. PROM. CTA. 33005773 FERIA CALUQUENSE EN HONOR A LAS MADRES 2019	\$ 10.34	
BCO. PROM. CTA. 33005821 FORTALECIMIENTO A TRADICIONES Y COSTUMBRE (FIESTAS PATRONALES)	\$ 2,454.20	
BCO. PROM. CTA 33004492 CONSTRUCCION DE MERCADO	\$ 2.00	
BCO. PROM.CTA.N°33004702 FASE I REMODELACION DEL PARQUE CENTRAL	\$ 0.50	
BCO. PROM. CTA.AHORRO N° 33001736 CALUCO/FISDL	\$ 0.15	
BCO.PROM. CTA.AHORRO 330001503 CALUCO/FISDL/ COMUNIDADES SOLIDARIAS	\$ 849.06	
BCO. PROM. CTA.N°330002491 FISDL/REHABILITACION POR DEPRESION TROPICAL	\$ 26.50	
BCO. PROM. CTA.N°330001997 COMUNIDADES SOLIDARIAS 2011	\$ 198.13	
BCO. PROM. CTA. AHORRO N° 33002985 CALUCO/FISDL/KFW/IV	\$ 0.19	
BCO. PROM. CTA.AHORRO N°33001130 CALUCO/FISDL/AECI	\$ 325.93	
BCO. PROM. CTA.AHORRO N°33006750 CALUCO/FISDL/909-SIS NUESTROS MAYORES DERECHOS II	\$ 6.70	
BCO.PROM.CTA 33005517 MANTTO, MEJOR. Y AMPLIACION DE LOS SISTEMAS DE AGUA POTABLE	\$ 3,760.16	
BCO.PROM.CTA AHO 2033009957 CALUCO/85 FONDO GENERAL INCLUSION PRODUCTIVA	\$ 39.95	
TOTAL SALDO EN BANCOS AL 30 DE JUNIO DE 2019		\$ 195,451.25

Nota 4. FONDOS RESTRINGIDOS.

No se refleja ningún saldo a la fecha en este rubro.

Nota 5. ANTICIPOS DE FONDOS.

A la fecha presenta un saldo de \$700.00 por apertura de fondo circulante a nombre de Sandy Esbelman Meléndez Jaco.

Nota 6 DEUDORES MONETARIOS.

Este rubro no presenta ningún saldo.

Nota 7. DEDUDORES FINANCIEROS.

En este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de percepción, como Tasas e Impuestos, Ingresos Financieros y Transferencias de Fondos Fodes, al 30 de junio 2019, ascendiendo a un monto de \$51,505.92 la cual se detalla:

DEUDORES FINANCIEROS		al 30/6/19
DEUDORES MONETARIOS POR PERCIBIR:		\$ 51,505.92
tasas	\$ 16,403.73	
impuestos	\$ 15,754.30	
Agua Potable	\$ 13,097.37	
Tren de Aseo	\$ 6,250.52	
TOTAL		\$ 51,505.92

Nota 8. Inversiones Intangibles

Al 30 de junio de 2019, la municipalidad mantiene como inversiones intangibles un monto de \$4,055.79, según detalle:

INVERSIONES INTANGIBLES			al 30/06/19
		VALOR NETO	
Activo Intangible			\$ 4,055.79
Poliza de Seguro N° 1144756 del camion recolector de desechos solidos marca Isuzu color blanco año 2016	\$ 2,708.69	\$ 2,482.97	
Menos Amortizacion Acumulada	-\$ 225.72		
Poliza de Seguro N° 132683 del vehiculo Pick up Marca Kia y Nissan color azul	\$ -	\$ -	
Menos Amortizacion Acumulada	\$ -		
Poliza de Seguro N° 1144756 del vehiculo marca mazda	\$ 1,463.36	\$ 1,341.41	
Menos Amortizacion Acumulada	-\$ 121.95		
Poliza de Seguro N° 148632 por Fidelidad	\$ 252.45	\$ 231.41	\$ -
Menos Amortizacion Acumulada	-\$ 21.04		
TOTAL			\$ 4,055.79

Nota 9. INVERSIONES EN EXISTENCIAS.

Al 30 de junio de 2019 el total de las existencias es por \$ 2,393.64, la cual se detalla a continuación:

REPORTE DE EXISTENCIAS MUNICIPALES AL 30 DE JUNIO 2019					
NOMBRE DE LA ESPECIE MUNICIPAL	DEL N°	AL N°	TOTAL	PRECIO UNITARIO	SALDO AL 30 JUNIO/19
Tiquetes de balneario \$1.00	250,675	300,000	49,326	\$ 0.015	\$ 739.89
					\$ -
Cartas de Venta	977,973	983,000	5,028	\$ 0.15	\$ 754.20
Fondo de Vialidad \$3.43	569,605	569,904	300	\$ 0.10	\$ 30.00
	261,544	261,800	257	\$ 0.10	\$ 25.70
Carnet de Minoridad	596,799	596,800	2	\$ 0.09	\$ 0.18
	624,501	624,600	100	\$ 0.09	\$ 9.00
Formulas 1-Isam	941,669	945,000	3,332	\$ 0.10	\$ 333.20
Tiquetes de \$0.25	550,001	560,000	10,000	\$ 0.015	\$ 150.00
Tiquetes de \$2.00 CLINICA	1,169	10,000	8,832	\$ 0.015	\$ 132.48
Tiquetes de \$0.50 MERCADO	5,068	10,000	4,933	\$ 0.015	\$ 74.00
Tiquetes de \$1.25 MERCADO	8,201	10,000	1,800	\$ 0.015	\$ 27.00
Tiquetes de \$2.00 MERCADO	2,135	10,000	7,866	\$ 0.015	\$ 117.99
TOTAL ESPECIES MUNICIPALES					\$ 2,393.64

Nota 10. INVERSIONES EN BIENES DE USO.

Al 30 de junio de 2019, el monto neto de los Bienes en Uso asciende a \$1,223,154.85 el detalle es el siguiente:

INVERSIONES EN BIENES DE USO					
	Saldo al 31/12/2018	Adiciones	Bajas	Ajustes	Saldo al 30/06/2019
Bienes Inmuebles	\$ 29,371.43				\$ 29,371.43
Adiciones, Reparaciones y mejoras	\$ 225,820.65				\$ 225,820.65
Maquinaria y Equipo de producción	\$ 1,100.00				\$ 1,100.00
Equipo de Transp., Tracción y Elev.	\$ 127,640.00	\$ -	\$ -		\$ 127,640.00
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	\$ 99,474.69				\$ 99,474.69
TOTAL	\$ 483,406.77	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 483,406.77
	\$ 483,406.77				
TERRENOS	859,331.10	\$ -	\$ -		\$ 859,331.10
TOTAL	\$ 1,342,737.87	\$ -	\$ -		\$ 1,342,737.87
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 119,583.02				
VALOR NETO DE BIENES	\$ 1,223,154.85				

Nota 11. Depreciación de Inversiones en Bienes de Uso.

Al 30 de junio de 2019, el monto neto de la Depreciación de los bienes de Uso asciende a \$119,583.02 el detalle es el siguiente:

DEPRECIACION ACUMULADA					
	Saldo al				Saldo al
	31/12/2018	Provisiones	Bajas	Ajustes	30/06/2019
Bienes Inmuebles	\$ 8,538.75			\$ -	\$ 8,538.75
Maquinaria y Equipo de producción	\$ 7,866.39	\$ -		\$ -	\$ 7,866.39
Equipo de Transp., Tracción y Elev.	\$ 63,003.00			\$ -	\$ 63,003.00
Maquinaria, Equipo y Mob. Diverso	\$ 40,174.88			\$ -	\$ 40,174.88
TOTAL DEPRECIACION	\$ 119,583.02		\$	\$ -	\$ 119,583.02

Nota 12. INVERSIONES EN BIENES PRIVATIVOS.

Este rubro presenta ningún saldo al 30 de junio de 2019.

Nota 13. INVERSIONES EN BIENES DE USO PÚBLICO.

A la fecha 30 de junio de 2019, se ejecutaron los siguientes proyectos de Inversión Social por un monto de \$528,238.95.

NOMBRE DEL PROYECTO	N°	FF	FR	TIPO	MONTO EJECUTADO	TOTAL POR RUBRO
MONTO PROYECTOS VIALES						\$2,494.25
Apoyo en el suministro de materiales de Construcción p/rampa	443-068	1	111	Publico	\$2,494.25	
MONTO DE PROYECTOS DE EDUCACION Y RECREACION						\$263,294.08
Mejoramiento y Mantto. De Turicentro Shutecat año 2019	810-015	1	111	Publico	\$ 10,713.75	
Fortalec. a tradiciones y costumbres (Fiestas Patronales 2019)	810-013	1	111	Publico	\$29,836.75	
Fase I Remodelacion de Parque Central de Caluco	443-016	1	111	Publico	\$137,658.54	
Mejoramiento de Estadio Municipal	443-063	1	111	Publico	\$30,033.51	
Construccion Parcial de Complejo Deportivo de Caluco (Colonia Laderas)	443064	1	111	Publico	\$48,055.87	
Feria caluquense en honor a las Madres 2019	810-016	1	111	Publico	\$6,995.66	
MONTO DE PROYECTOS DE ELECTRIFICACION Y DE COMUNICACIONES						\$ 37,893.89
Func. Y Mantto de Radiodifusora YSOC 90.5 F.M. 2019	820-002	1	111	Publico	\$ 724.00	
Ampliac. y Mantto. Alumbrado Púb. Villa de Caluco 2019	640-010	1	111	Publico	\$ 37,169.89	
MONTO DE PROYECTOS DE PRODUCCION DE BIENES Y SERVICIOS						\$10,514.32
Mantto., Mej. y Ampl. Sist. Agua Potable del Mpio Caluco-19	630-010	1	111	Publico	\$10,514.32	
MONTO DE PROYECTOS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA DIVERSAS						\$ 214,042.41
Programa de Prevencion a la Violencia y Mejoramiento a la Seguridad Comunitaria 2019	620-023	1	111	Publico	\$ 32,930.42	
Fortalecimiento a componentes Sociales de Caluco 2019	620-027	1	111	Publico	\$ 6,603.78	
Programa de Prevencion a la Violencia en la Practica de Actividades Recreativas, Religiosas y Deportivas 2019	620-024	1	111	Publico	\$17,745.53	
Programa de Fomento de Valores Morales y Culturales, Ferias Cívicas 2019	620-025	1	111	Publico	\$2,750.00	
Programa de Recoleccion de Desechos Solidos 2019	510-004	1	111	Publico	\$21,785.32	
Fortalecimiento de Apoyo a la Mujer 2019	620-029	1	111	Publico	\$251.50	
Construccion de Mercado Municipal	443-018	1	111	Publico	\$131,975.86	
TOTAL PROYECTOS EJECUTADOS						\$528,238.95

13.1 Estudios de Pre-Inversión.

Durante el ejercicio se Elaboró la Carpeta Técnica, del Proyecto Introducción de Agua Potable en los cantones Cerro Alto y Las Flores, por la cantidad de \$22,317.00.

13.2 Costos Acumulados de la Inversión.

En este rubro se comprende los Costos acumulados de la Inversión Pública, durante el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2019, la cantidad de \$363,291.52

13.3 Aplicación Inversiones Públicas.

En este rubro de la Aplicación Inversiones Públicas, durante el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2019, está compuesta por las siguientes cuentas:

Aplicación a la Inversión Pública	\$ 528,238.95
Elaboración de Carpetas Técnicas	\$ 64,694.28

Nota 14. DEPOSITOS DE TERCEROS.

Al 30 de junio de 2019, la municipalidad mantiene como Depósitos de Terceros un total de \$1,405.45 el cual se detalla de la siguiente manera:

Depositos de Terceros	
	al 30/06/2019
Depositos por Retenciones Fiscales	\$1,900.55
TOTAL	\$1,900.55

Nota 15. ACREEDORES MONETARIOS.

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de pagar, al 30 de junio de 2019, y presenta un saldo de \$24,584.55, se detalla así:

DETALLE ACREEDORES MONETARIOS POR PAGAR			
ACREEDORES MONETARIOS POR PAGAR REMUNERACIONES			\$ 14,895.73
REMUNERACIONES		\$ 4,951.86	
AFP CONFIA		\$3,790.52	
AFP CRECER		\$973.70	
INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL DE LA FUERZA AR		\$193.80	
I.S.S.S.		\$3,870.28	
DIRECCION GENERAL DE TESORERIA		\$1,115.57	
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS			\$ 6,115.08
A.M.X. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS			\$ 3,473.74
A.M.X. TRANSFERENCIAS CTES OTORGADAS			\$100.00
A.M.X. INVERSIONAES EN ACTIVO FIJO			\$0.00
TOTAL ACREEDORES MONETARIOS POR PAGAR			\$ 24,584.55

Nota 16. ENDEUDAMIENTO INTERNO.

Al 30 de junio de 2019, la municipalidad mantiene como Endeudamiento Interno un total de \$1, 253,331.40, el cual se detalla de la siguiente manera:

Se detalla además que:

- a) La tasa de interés es de: 9.25%
- b) Plazo es de: 10 años.
- c) Fecha de vencimiento 27 de noviembre 2025
- d) Cuota mensual \$23,850.64

Nota 17. ACREEDORES FINANCIEROS

Este grupo comprende todos los movimientos de las cuentas que controlan los deudores por convenios o derechos pendientes de pago que, al 30 de junio de 2019, se detalla así:

		al 30/6/2019
Maria Evelyn Melendez de Alas	\$ 1,000.00	\$ 73,993.92
Servicios de Construccion Heca, S.A. de C.V.	\$ 6,371.15	
Flores Castro, Construccion, Caminos & Equipos; S.A. de C.V.	\$ 57,622.77	
Servicios de Construccion Heca, S.A. de C.V.	\$ 9,000.00	
TOTAL		\$ 73,993.92

Nota 18. GASTOS DE GESTION.

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

GASTOS DE GESTION	TOTAL AL 30/06/2019
Gastos de Inversiones Publicas	\$ 280,921.55
Gastos en Personal	\$ 221,886.47
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	\$ 68,963.03
Gastos Financieros y otros	\$ 70,825.84
Gastos en Transferencia Otorgadas	\$ 293,789.76
TOTAL	\$ 936,386.65

Nota 19. INGRESOS DE GESTION.

Comprende los ingresos de gestión municipal durante el ejercicio corriente, los cuales se detallan a continuación:

INGRESOS DE GESTION	TOTAL AL 30/06/2019
Ingresos Tributarios	\$ 11,142.20
Ingresos Financieros y otros	\$ 2,557.83
Ingresos por Transferencia corrientes recibidas	\$ 393,157.50
Ingresos por Transferencia de capital recibidas	\$ 408,374.20
Ingresos por ventas de bienes y servicios	\$ 174,985.29
Ingresos por actualizaciones y ajustes	\$ 17,199.64
TOTAL	\$ 1007,416.66



Carlos Mauricio Escobar Casco
Contador Municipal.