

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE
SAN JACINTO DE YAGUACHI**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 1. PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

Presentación de Estados Financieros

Los registros contables y Estados Financieros de la entidad están expresados en dólares de los Estados Unidos de América. La contabilidad y la emisión de los Estados Financieros del Municipio de San Jacinto de Yaguachi se sujetaron a los lineamientos contemplados en el acuerdo # 447 publicado en Suplemento del R. O. # 259 de enero 24 del 2008, Acuerdo # 343 publicado el 12 de noviembre del 2013 y el Manual de Contabilidad Gubernamental, expedido mediante Acuerdo # 320 publicado en el Suplemento del R.O. # 175 de diciembre 28 del 2005; los tres expedidos por el Ministerio de Finanzas.

Método Contable

Para el registro de los hechos económicos que generan derechos y obligaciones monetarios, esta municipalidad aplicó el principio de Contabilidad Gubernamental 3.1.4 DEVENGADO, que señala que los hechos económicos deben registrarse cuando se reconozcan los derechos a percibir y obligaciones a entregar recursos monetarios, aun cuando no exista movimiento de dinero en el momento de la transacción.

Inversiones en existencias

De conformidad con la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental # 3.2.4.3 CONTABILIZACIÓN para el registro de las inversiones en Existencias se utilizó el sistema de control de inventarios permanente, mediante el cual se contabilizan las adquisiciones y los consumos en el momento de su ocurrencia.

Inversiones en Bienes de Larga Duración

Los Bienes de Larga Duración, fueron registrados al costo de adquisición. Las adiciones, mejoras y reposiciones destinadas a aumentar la vida útil o el valor de lo bienes, se registraron como erogaciones capitalizables. Los gastos en reparaciones ordinarias, producto del mantenimiento y conservación de la capacidad de uso del bien, se registraron como gastos de gestión, de acuerdo a lo previsto en la NTCG # 3.2.5 BIENES DE LARGA DURACIÓN.

La depreciación se calculó por el método de línea recta, aplicando los porcentajes y años de vida útil estimada, previsto en la NTCG # 3.2.6.2 VIDA UTIL.

Inversiones en Proyectos y Programas

En los proyectos y programas se incluyeron todos los gastos atribuibles a su ejecución hasta la puesta en funcionamiento, cumplimiento del objetivo o fecha de liquidación, inclusive los costos de financiamiento, en la medida que fueron devengados durante el periodo de ejecución. Los costos de financiamiento devengados con posterioridad fueron reconocidos

como gastos de gestión, aplicando la NTCG # 3.2.8 INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS.

PATRIMONIO

El patrimonio está constituido por el Patrimonio acumulado y los Resultados del Ejercicio Actual y de Ejercicios Anteriores.

NOTA 2. DISPONIBILIDADES (CUENTAS 111)

El saldo de las disponibilidades al 31 diciembre 2013, asciende a \$ 71.179,59 de los cuales US\$ 4.75 corresponde al saldo que quedo en caja registradora; US\$ 15.625.10 corresponde a los saldos en el Banco Central del Ecuador de las cuentas que se utilizan para gastos corrientes, de inversión y para gastos de los CIBV de conformidad al convenio con el MIES; US\$ 72.59 corresponde al saldo del préstamo realizado por el Banco del Estado para el proyecto de Agua Potable para el Cantón Yaguachi cuyas cuentas corrientes fueron aperturadas en el año 2012, en el Banco Central del Ecuador; y US\$ 55.477.15 corresponden al saldo de la cuenta de Ingreso de Gestión en el Banco del Pacífico que al 31 de diciembre no fue transferido al Banco Central.

Código de las Cuentas	Denominación de las Cuentas	Saldo al 31/12/2013	Porcentaje
1110101	Caja recaudadora	4.75	1%
11103	Banco Central del Ecuador Moneda curso Legal	15.625.10	21%
11104	Banco Central del Ecuador Fondo de Préstamos	72.59	1%
1110501	Banco del Pacifico	55.477.15	77%
	Total Disponibilidades	71.179.59	100%

NOTA 3. ANTICIPO DE FONDOS (CUENTAS 112)

Son valores entregados en el presente ejercicio económico por concepto de anticipos al personal municipal, a contratistas, a proveedores de bienes y servicios y valores por recuperar. El saldo asciende a \$ 919.348.33 y está constituido en la forma siguiente:

Código de las Cuentas	Denominación de las Cuentas	Saldo al 31/12/2013	Porcentaje
11201	Anticipos a Servidores Públicos	1.567.56	0.17 %
11203	Anticipos a Contratistas de Obras	875.787.26	95.26%
11205	Anticipos a Proveedores de B/S	35.910.40	3.91%
11213	Fondos de Reposición	4.985.22	0.54%
11215	Fondos a Rendir Cuentas	134.5	0.02%
11222	Egresos Realizados por Recuperar	48.00	0.01%
11261	Deudores Por Conciliación Bancaria	915.65	0.09%
	Total Anticipos de Fondos	919.348.33	100 %

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR (CUENTAS 113)

El saldo de las Cuentas por Cobrar asciende a \$ 400.829,03, del cual \$84.587,93 corresponde a Impuestos a los Predios Urbanos y Rurales del año 2013 no recaudados al 31 de diciembre 2013; \$10.279,43 corresponde a Contribución Especial por Mejoras de Alcantarillado y \$ 305.961,67 corresponde a Cuentas por Cobrar al SRI por concepto de IVA pendiente de devolución del año 2013.

NOTA 5. INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES (CUENTAS 12205)

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2013 es de \$ 163.140,00, corresponde a la participación de esta Municipalidad en el Patrimonio del Banco del Estado.

NOTA 6. DEUDORES FINANCIEROS (CUENTA 124)

Cuentas que representan el saldo de los anticipos concedidos en ejercicios anteriores y de las cuentas por cobrar correspondientes a ingresos de ejercicios anteriores no recaudados. El saldo de esta cuenta al 31 diciembre 2013 es de \$ 2.456.075,22, del cual \$ 200.253.38 corresponde a Anticipo de Fondos años anteriores; \$ 156.279,66 a Cuentas por Cobrar Años anteriores; y \$ 2.099.542,18 corresponde a impuestos a los predios urbanos y rurales por cobrar de años anteriores (2002 al 2012) pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2013.

NOTA 7. INVERSIONES DIFERIDOS (CUENTAS 125)

Corresponde a los seguros contratados por la entidad, para cubrir los siniestros de los Bienes de Larga Duración y seguro de fidelidad de los funcionarios y empleados municipales, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2013 es de \$3.289,67

NOTA 8. INVERSIONES PARA CONSUMO (CUENTAS 13)

Incluye las cuentas que registran y controlan los inventarios de bienes destinados a actividades administrativas o de inversión en proyectos y programas. El saldo al 31/12/2013 asciende a \$ 25.134.12.

Códigos de las Cuentas	Denominación de las Cuentas	Saldo al 31/12/2013
13101	Existencias de Uso y Consumo Corriente	25.134,12
	Total Existencias	25.134,12

NOTA 9. BIENES DE LARGA DURACIÓN (CUENTAS 141 y 142)

Bienes de Administración (Cuenta 141)

En esta cuenta se registran y controlan los bienes muebles e inmuebles destinados a actividades administrativas y operacionales de la entidad. El saldo neto de los bienes de administración asciende a \$ 1.339.006,96 del cual corresponde a Bienes Muebles la cantidad de \$ 2.124.257,48 menos Depreciación Acumulada \$ 1.770.561,75 y a Bienes Inmuebles la cantidad de \$ 913.686,12.

La depreciación acumulada asciende a \$ 1.770.561,75

Bienes de Producción (Cuenta 142)

En esta cuenta se registran y controlan los bienes muebles e inmuebles destinados a diferentes programas que realiza el municipio a favor de la comunidad. El saldo total de los bienes de producción asciende a \$ 9.447.196,83, del cual corresponde a Bienes Muebles \$ 6.480,63 y a Bienes Inmuebles la cantidad de \$ 9.440.716,20.

NOTA 10. INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS (CUENTAS 15)

En esta cuenta se contabilizan los costos incurridos en la construcción de obras de uso público o de obras destinadas a actividades administrativas de la entidad, así como de los programas a cargo de la municipalidad de Yaguachi. Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de los costos de obras asciende a \$ 3.011.834,73 y de programas ascienden a \$ 30.058,69 siendo el saldo total de Proyectos y Programas \$ 3.041.893,42

NOTA 11. DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS (CUENTAS 212)

Comprende las cuentas en que se registra y se controla la recepción de depósitos de intermediación, los fondos de terceros retenidos, los recibidos en calidad de anticipos o en garantías y los de créditos tributarios por liquidar. Su saldo asciende a \$30.327,86

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR (CUENTAS 213)

El saldo total de estas cuentas asciende a \$ 616.193,78 corresponde a los valores pendientes de pago al 31/12/2013 por concepto de gasto en personal por \$92.704,53, proveedores de bienes y servicios por \$ 48.710,26, contratistas de Obras Públicas por \$ 415.515,89; así como también al saldo del Impuesto al Valor Agregado pendiente de pago que asciende a \$ 59.263,10

NOTA 13. EMPRESTITOS (CUENTA 22301)

El saldo de esta cuenta asciende a \$ 1.478.295,78 y corresponde a los préstamos a largo plazo # 20457 y 20898 que el Banco del Estado otorgo al GAD. Municipal del cantón Yaguachi, para la construcción del sistema de alcantarillado y nuevo sistema de Agua Potable, cuyos saldos al 31 de diciembre 2013 son \$ 240.199,60 y \$ 1.238.096,18 respectivamente.

NOTA 14. DEUDORES FINANCIEROS (CUENTA 224)

El saldo de estas cuentas a la fecha de cierre asciende a \$229.644.20 y son valores derivados de gastos de ejercicios anteriores que se mantienen impagos al 31 de diciembre del 2013.

NOTA 15. PATRIMONIO.

El saldo total de las cuentas de patrimonio al cierre del ejercicio 2013 asciende a \$ 15.441.006.44 y está constituido por el Patrimonio de Gobiernos Seccionales por \$ 15.734.448.22 y el resultado del ejercicio vigente por \$ -293.441.78

INGRESOS Y GASTOS DE GESTION

NOTA 16. INGRESO DE GESTION (CUENTA 62)

En esta cuenta se registran los incrementos indirectos del financiamiento propio. En el presente ejercicio económico los Ingresos de Gestión ascendieron a \$ 9.119.577,46 desglosados de la siguiente forma:

Códigos de las Cuentas	Denominación de las Cuentas	Total Ingresos de Gestión	Porcentaje
621	Impuestos	567.008,01	6.22%
623	Tasas y Contribuciones	307.379,66	3.37%
624	Venta de Bienes y Servicios	215.526.36	2.36%
625	Rentas de Inversiones y Otros	48.178,16	0.53%
626	Transferencias Recibidas	7.981.399,69	87.52%
629	Actualizaciones y Ajustes	85.58	0.00%
	Total Ingresos de Gestión	9.119.577,46	100%

NOTA 17. GASTOS DE GESTION (CUENTA 63)

En esta cuenta se registran las disminuciones indirectas del financiamiento propio. En el presente ejercicio económico los Gastos de Gestión ascendieron a \$ 9.413.019,24 desglosados de la siguiente forma:

Códigos de las Cuentas	Denominación de las Cuentas	Total Gastos Gestión	Porcentaje
631	Inversiones Públicas	7.473.639,38	79.39%
633	Remuneraciones	1.184.031,44	12.58%
634	Bienes y Servicios de Consumo	240.970,68	2.56%
635	Gastos Financieros y Otros	102.290.45	1.09%
636	Transferencias Entregadas	151.586,45	1.61%
638	Costos de Ventas y Diferidos	183.203,72	1.95%
639	Actualizaciones y Ajustes	77.297,12	0.82%
	Total Gastos de Gestión	9.413.019,24	100%

ING. COM. CPA JOSE CHIQUITO MERCHAN

CONTADOR – GAD MUNICIPAL DE SAN

JACINTO DE YAGUACHI