

NOTA No. 1**BASE LEGAL**

Artículo 2 del Acuerdo No. A-37-06 emitido por la Contraloría General de Cuentas de la Nación en cuanto a que todas las municipalidades y sus empresas deben presentar al 31 de marzo de cada año los estados financieros del ejercicio anterior a la Contraloría General de Cuentas.

Los registros se realizan con base a lo devengado, de conformidad con lo que establece artículo 14 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el cual estipula que los presupuestos de ingresos y egresos deberán formularse y ejecutarse utilizando el momento del devengado de las transacciones como base contable.

NOTA No. 2**UNIDAD MONETARIA**

Los Estados Financieros de la entidad Municipalidad de Chiquimula Departamento de Chiquimula, están expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

NOTA No. 3**PERÍODO FISCAL**

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el período fiscal se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. Por lo tanto, los ejercicios fiscales son independientes entre sí.

NOTA No. 4**BASE DE LO DE****VENGADO**

Los registros se realizan con base a lo devengado, de conformidad con lo que establece el artículo 14 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el cual estipula que los presupuestos de ingresos y egresos deberán formularse y ejecutarse utilizando el momento del devengado de las transacciones como base contable.

NOTA No. 5**PLATAFORMA INFORMÁTICA**

A partir del año 2006 los registros de los ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAFMUNI- los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que se efectúan en los módulos del Sistema Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, desde el año 2010 los registros de ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema de Contabilidad Integrado Gobiernos Locales –SICOIN GL-, siendo una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real.

NOTA No. 6**BANCOS (Cuenta Contable 1112)**

El monto de esta cuenta expresa el saldo disponible en las cuentas monetarias constituidas y administradas por la Tesorería Municipal y aperturadas en los bancos del sistema: Banco De Desarrollo Rural, la que está conformada por el fondo común.

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo del estado de la cuenta bancos ascendió a la cantidad de Q. **10,757,485.73** dicho monto corresponde en su totalidad al fondo común. Los saldos de las cuentas monetarias se encuentran conciliados con los saldos de los estados de cuenta de los bancos al 31 de diciembre 2018.

BANCO	CUENTA MONETARIA	NOMBRE DE LA CTA.	SALDO
Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima	3-007-09299-6	Cuenta Única del Tesoro Municipalidad de Chiquimula	Q. 10,805,149.08
		SUB TOTAL	Q. 10,805,149.08
		Cheques en Circulación	Q. (47,663.35)
		TOTAL	Q. 10,757,485.73
	INTEGRACION		SALDO
	Saldo Sicoin GL al 31 de diciembre de 2018		Q. 10,740,990.79
(+)	N/CREDITO No. 826033801 capitalización de intereses bancarios al 31 de diciembre de 2018 Cuenta No. 3007092996 Cuenta Única del Tesoro Municipal BANRURAL,		Q. 15,927.91
(+)	N/CREDITO No. 1870013 de fecha 14/12/2018 Organismo Judicial depositado a la Cuenta No. 3007092996 Cuenta Única del Tesoro Municipal BANRURAL,		Q. 20.00
(+)	Depósito No. 12739352 en compensación de fecha 04/12/2018 a Cuenta No. 3007092996 Cuenta Única del Tesoro Municipal BANRURAL, Multa de Transito		Q. 204.05
(+)	Depósito No. 43515611 en compensación de fecha 07/12/2018 a Cuenta No. 3007092996 Cuenta Única del Tesoro Municipal BANRURAL, Multa de Transito		Q. 236.93
(+)	Depósito No. 43515347 en compensación de fecha 13/12/2018 a Cuenta No. 3007092996 Cuenta Única del Tesoro Municipal BANRURAL, Multa de Transito		Q. 211.73
(-)	Monto depositado demás realizado a la empleada municipal Sara Victoria Ralda Cruz en concepto al salario base correspondiente al salario del mes de noviembre de 2018, según Nota de Deposito enviada al banco para el acreditamiento en cuenta respecto al Expediente No. 11396		Q. 105.68
	Saldo Conciliado al 31 de diciembre de 2018		Q. 10,757,485.73

NOTA NO. 7**ANTICIPOS (Cuenta Contable 1133)**

Se acumulan los anticipos otorgados por contratos de ejecución de proyectos, de acuerdo con lo que estipula el Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus modificaciones con un monto al 31 de diciembre de 2018: **Q. 716,172.28**

NIT	PROVEEDOR	CONTRATO NO.	PROYECTO	TOTAL, ANTICIPOS
7917910	Campos Durán, Alessandro Enrique	12-2018	AMPLIACIÓN ESCUELA PRIMARIA CASERIO GUAYABILLAS, ALDEA EL PALMAR, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA.	Q. 24,879.00
15808424	Campos Marcos, Oscar Enrique	ACTA ADMINISTRATIVA 11-2011	CONSTRUCCIÓN DE 76 ML DE DRENAJE PLUVIAL EN LA ALDEA SANTA BÁRBARA, CHIQUIMULA	Q. 2.00
9545891	Guerra Soto, Eduardo Alfredo/Constructora de Oriente	07-2017	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA ALDEA TABLÓN DEL COCOTAL, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA"	Q. 160,568.00
9545891	Guerra Soto, Eduardo Alfredo/Constructora de Oriente	08-2017	AMPLIACION HOSPITAL MODULAR CARLOS MANUEL ARANA OSORIO, EN AREAS INTERNAS DE BANCO DE SANGRE, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA"	Q. 136,779.82
6173500	Cienfuegos Cordón, Rudy Israel	25-2013	MEJORAMIENTO EDIFICIO MUNICIPAL, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 120,236.80
36219142	Constructora Emanuel, Sociedad Anónima	08-2012	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJONES BARRIO LA DEMOCRACIA CHIQUIMULA II FASE	Q. 20,078.94
6173500	Cienfuegos Cordón, Rudy Israel	01-2018	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO RIO TACO, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 253,627.72
	Total Anticipos Pagados al 31 de diciembre de 2018			Q. 716,172.28

NOTA No. 8**CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO (Cuenta Contable 1221)**

Cuenta pendiente de cobrar al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal por haber realizado una cuota extra de cobro en el Convenio No. 15-2005 suscrito el 07-03-2005, por la cantidad de **Q69,993.08**, que no se a realizado el trámite para su devolución, informado al Concejo Municipal según Oficio 122-2007 de fecha 09 de Octubre de 2007.

NOTA No. 9**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 1232**

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de **Q. 9,676,637.69** registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos para el desarrollo de las actividades ordinarias de la municipalidad, los cuales están valuados al precio de adquisición. Dichos bienes están registrados en el libro de inventarios de la Municipalidad a excepción de las construcciones en proceso como se expone más adelante.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	VALOR
1231 0 1	Propiedad y Planta en Operación	Q. 9,004,260.49
1232 0 2	Maquinaria y Equipo de Construcción	Q. 2,192,579.01
1232 0 3	De Oficina y Muebles	Q. 3,458,909.55
1232 0 5	Educacional, Cultural y Recreativo	Q. 304,914.31
1232 0 6	De transporte	Q. 3,225,457.52
1232 0 7	De comunicaciones	Q. 204,028.38
1232 0 8	De Herramientas	Q. 290,748.92
1233 0 0	Tierras y Terrenos	Q. 758,418.75
1234 00	Construcciones en Proceso de Bienes de uso Común	Q. 8,702,110.99
1237 0 0	Otros Activos Fijos	Q. 2,963,318.80
1238 0 0	Bienes de Uso Común	Q. 127,214,189.11
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Q. 158,318,935.83

La cuenta 1234 Construcciones en Proceso por Q. 8,702,110.99 las cuales no están incluidas en el libro de inventario físico toda vez que no hayan sido concluidas.

NOTA No. 10

ACTIVO INTANGIBLE BRUTO (Cuenta Contable 1241)

Se registran los proyectos de inversión social, estudios de preinversión tales como levantamientos topográficos, diseños, elaboración de maquetas, estudios de impacto ambiental, compra de licencias por Software. Esta cuenta asciende a un monto de Q. 17,198,882.75

SEGUIMIENTO ACTIVIDADES SOCIALES CULTURALES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS	Q 202,711.85
SEGUIMIENTO ACTIVIDADES PROFESTEJOS	Q 382,459.95
SEGUIMIENTO ACTIVIDADES CASA DE LA CULTURA	Q 218,520.55
MANEJO MANTENIMIENTO Y REPARACION DEL ALUMBRADO PUBLICO DEL AREA URBANA Y RURAL	Q 909,159.63
MANEJO DE TRANSPORTE Y MAQUINARIA	Q 1,768,607.90
SEGUIMIENTO POLICIA MUNICIPAL	Q 1,219,148.04
SEGUIMIENTO SEGURIDAD VIAL Y CIUDADANA	Q 2,212,903.19
CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DE CALLES Y CAMINOS DEL AREA URBANA Y RURAL	Q 1,600,679.31
MANEJO CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DE PARQUES AREAS VERDES Y LUGARES DE RECREO	Q 389,765.18
RESTAURACION MANTENIMIENTO Y REPARACION DE INFRAESTRUCTURA FISCAL MUNICIPAL, CHIQUIMULA	Q 198,804.58
SEGUIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTION AMBIENTAL	Q 78,863.49
SEGUIMIENTO PROYECCION SOCIAL PARA LA FAMILIA MUJER NIÑEZ Y JUVENTUD	Q 99,030.09
MANEJO RASTRO MUNICIPAL	Q 208,718.74
MANEJO RECOLECCION Y TRANSPORTE DE DESECHOS SOLIDOS	Q 4,048,303.14
MANEJO MANTENIMIENTO Y REPARACION DEL SISTEMA DE DRENAJES DEL AREA URBANA Y RURAL	Q 195,161.58
MANEJO MANTENIMIENTO Y REPARACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE DEL AREA URBANA Y RURAL	Q 3,466,045.53
TOTAL	Q 17,198,882.75

NOTA No. 11**GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR (Cuenta Contable 2113)**

Se integra específicamente por el valor de las retenciones laborales descontadas al personal realizadas al 31 de diciembre de 2018 y que se pagan en los plazos establecidos según las normas legales aplicables.

CODIGO RETENCION	DESCRIPCION	VALOR
102	BANCO DE LOS TRABAJADORES	Q. 83,691.29
113	CUOTA SINDICAL	Q. 0.00
118	PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL (CUOTA LABORAL)	Q. 220.50
122	TIMBRES Y PAPEL SELLADO	Q. 3,150.00
125	AMORTIZACION PRESTAMOS BANCO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL	Q. 0.00
141	SEGUROS UNIVERSALES S.A.	Q. 2,120.07
201	INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL (CUOTA LABORAL)	Q. 126,807.80
202	PRIMA FIANZA	Q. 1,434.07
203	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Q. 1,741.94
205	ISR SOBRE DIETAS	Q. 3,320.00
206	ISR SOBRE RELACION DE DEPENDENCIA	Q. 10,335.50
211	RETENCIONES JUDICIALES	Q. 139,185.40
	TOTAL CUENTA 2113 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	Q. 372,006.57

NOTA No. 12**DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO (Cuenta Contable 2221)**

Corresponde al saldo por pagar al Instituto de Seguridad Social, por la firma del Reconocimiento de Deuda por Cuotas Patronales establecido en el Convenio de Pago No. 1950/2017.

INSTITUCION	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR
INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL CONVENIO NO. 1950/2017	03/07/2022	Q. 4,550,633.79

NOTA No. 13**TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS (Cuenta Contable 3111)**

Corresponden a los recursos acumulados recibidos de las entidades del sector público, privado u otras destinados a la ejecución de proyectos de inversión física o social, provenientes de transferencias de capital recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo de Desarrollo y Donaciones; el monto al 31 de diciembre de 2018 asciende a la cantidad de **Q. 281,253,388.73**

NOTA No. 14**RESULTADOS ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES Y RESULTADO DEL EJERCICIO (Cuenta Contable 3112)**

El resultado del ejercicio representa la diferencia entre los Ingresos y Egresos de funcionamiento registrados al 31 de diciembre de 2018; en el presente ejercicio se muestra que la municipalidad obtuvo un ahorro de la gestión y así también se muestran los resultados acumulados de ejercicio anteriores producto de la gestión municipal.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR
Resultados acumulados de años anteriores	(Q. -88,397,346.80)
Resultado del Ejercicio Cuenta 3112	(Q. -10,733,707.56)

NOTA 15**INGRESOS (Cuentas Contables 5000)**

Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de diciembre de 2018 son producto de la gestión municipal y Transferencias Corrientes del Sector Público y Privado. Los ingresos percibidos productos de la gestión municipal se generaron a través de los mecanismos de recaudación implantados por la municipalidad y la aplicación de reglamentos vigentes, tales como Ingresos Tributarios, No Tributarios, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, Intereses y otras Rentas de la Propiedad y las provenientes de Transferencias Corrientes. El total de los ingresos ascienden a la cantidad de **Q. 20,475,998.69**

NOTA 16**GASTOS (Cuenta Contable 6000)**

Los gastos que se muestran en el estado de resultados, reflejan las erogaciones provenientes de la gestión municipal correspondiente a gastos de funcionamiento al 31 de diciembre de 2018 por concepto de pago de remuneraciones al personal, adquisición de bienes y servicios destinados al consumo y gasto, y otras aplicaciones que implica egresos. El total de los egresos ascienden a la cantidad de **Q. 31,209,706.25**

Doris Elizabeth Burgos López
ENCARGADA DE CONTABILIDAD

Ing. Regis Mauricio Fernando Lima Peña
DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL

Licda. Sara Elizabeth Ortega Canales
AUDITORA INTERNA

Rolando Arturo Aquino Guerra
ALCALDE MUNICIPAL