



MUNICIPALIDAD DE CHIQUIMULA
Departamento de Contabilidad/DAFIM
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022

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 DEVENGADO

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 2022 el saldo del estado de la cuenta bancos ascendió a la cantidad de Q. 17,556,570.72 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 2022.





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. 18,501,118.41
		SUB TOTAL	Q. 18,501,118.41
		Cheques en Circulación	Q. (906,130.36)
		TOTAL	Q. 17,594,988.05
INTEGRACION			SALDO
		Saldo Sicoin GL al 31 de diciembre de 2022	Q. 17,556,570.72
(+)		Nota de Crédito No. 1175198119 Intereses generados al 30 de noviembre de 2022 Cuenta No. 3007092996 Cuenta Única del Tesoro Municipal BANRURAL, S.A.	Q. 19,658.66
(+)		Nota de Crédito No. 454382866 Intereses generados al 31 de diciembre de 2022 Cuenta No. 3007092996 Cuenta Única del Tesoro Municipal BANRURAL, S.A.	Q. 19,571.27
(+)		Nota de Crédito No. 442699078 Multa de Transito del 31 de diciembre de 2022 Cuenta No. 3007092996 Cuenta Única del Tesoro Municipal BANRURAL, S.A. Multa de Tránsito	Q. 75.00
(+)		Nota de Crédito No. 54927960 Multa de Transito del 28 de diciembre de 2022 Cuenta No. 3007092996 Cuenta Única del Tesoro Municipal BANRURAL, S.A. Multa de Tránsito	Q. 75.00
(-)		Deposito Número 2100390251 del 20/12/2022 devolución de cheque Numero 36339	Q. 962.60
		Saldo Conciliado al 31 de diciembre de 2022	Q. 17,594,988.05

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 2022:

Q. 9,195,866.87



NIT	PROVEEDOR	CONTRATO NO.	PROYECTO	TOTAL, ANTICIPO
1211734K	BARRERA, RAMIREZ, ELIO, EVERALDO	09-2022	CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES CABECERA MUNICIPAL, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA.	Q. 1,719,760.00
1211734K	BARRERA, RAMIREZ, ELIO, EVERALDO	10-2022	CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES COLONIA LAS FLORES, ZONA 4, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA.	Q. 728,190.00
1211734K	BARRERA, RAMIREZ, ELIO, EVERALDO	11-2022	REPOSICION SISTEMA DE AGUA POTABLE CON PERFORACION DE POZO ALDEA EL INGENIERO, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 458,489.13
1211734K	BARRERA, RAMIREZ, ELIO, EVERALDO	12-2022	REPOSICION SISTEMA DE AGUA POTABLE RED DE DISTRIBUCION ALDEA SHORORAGUA, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 470,188.00
10348301	LINARES, VILLAFUERTE, OSVALDO, RENE	18-2022	REPOSICION SISTEMA DE AGUA POTABLE RED DE DISTRIBUCION ALDEA SHORORAGUA, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 180,000.00
6173500	CIENFUEGOS CORDON, RUDY ISRAEL	02-2022	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA ALDEA EL MORRAL, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 97,734.00
15808424	CAMPOS MARCOS, OSCAR ENRIQUE	ACTA ADMINISTRATIVA 11-2011	CONSTRUCCION DE 76 ML DE DRENAJE PLUVIAL EN LA ALDEA SANTA BARBARA, CHIQUIMULA	Q. 2.00
9545891	GUERRA SOTO, EDUARDO ALFREDO/Constructora de Oriente	13-2022	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA ALDEA EL MORRAL, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 70,076.00
9545891	GUERRA SOTO, EDUARDO ALFREDO/Constructora de Oriente	15-2022	REPOSICION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO DE COLECTOR PRINCIPAL, SECTOR LA ESCUELA, ALDEA SANTA ELENA, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 251,162.00
10348301	LINARES, VILLAFUERTE, OSVALDO, RENE	17-2022	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO, SECTOR LA ESCUELA, BARRIO EL CENTRO, ALDEA EL CARRIZAL, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 100,000.00
24114308	STREMS, RIMOLA, WOLFGANG,	19-2022	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CON PAVIMENTO DE CONCRETO, SECTOR LOS CONACASTES, ALDEA MARAXCO, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 179,960.00
6173500	CIENFUEGOS CORDON, 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 CORDON, RUDY ISRAEL	16-2022	CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES CABECERA MUNICIPAL, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA.	Q. 4,799,990.00
	Total Anticipos Pagados al 31 de diciembre de 2022			Q. 9,195,866.87



NOTA No. 8

CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO (Cuenta Contable 1221)

Cuenta a cobrar a largo plazo al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal por haber cobrado dos cuotas demás del Convenio No. 15-2005 suscrito el 07-03-2005, por la cantidad de **Q69,993.08**, desde el 2007 se han realizado gestiones para que el Plan de Prestaciones del Empleado Municipal devuelva el monto cobrado demás, según Oficio 122-2007 de fecha 09 de Octubre de 2007, Oficio No. 172-2022 REMFLP/DAFIM del 22 de septiembre de 2022 enviado al Licenciado Marco Tulio Pérez Barrios Subgerente Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, Oficio 141-2007 de fecha 27/11/2007, Oficio No. 203-2019 RMFLP/DAFIM del 04/09/2019.

NOTA No. 9

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) 1230

Esta cuenta está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de **Q. 75,037,784.59** al 31 de diciembre de 2022, 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. 18,392,653.49
1232 0 2	Maquinaria y Equipo de Construcción	Q. 2,128,215.79
1232 0 3	De Oficina y Muebles	Q. 3,109,248.32
1232 0 4	Médico, Sanitario y de Laboratorio	Q. 820.00
1232 0 5	Educacional, Cultural y Recreativo	Q. 243,379.99
1232 0 6	De transporte	Q. 3,654,606.50
1232 0 7	De comunicaciones	Q. 54,613.00
1232 0 8	De Herramientas	Q. 59,609.90
1233 0 0	Tierras y Terrenos	Q. 10,323,671.75
1234 0 0	Construcciones en Proceso de Bienes de uso Común y no Común	Q. 14,095,119.69
1237 0 0	Otros Activos Fijos	Q. 4,824,406.88
1238 0 0	Bienes de Uso Común	Q. 175,603,604.03
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Q. 232,489,949.34

La cuenta 1234 Construcciones en Proceso posee el monto de **Q. 14,095,119.69** 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, dirigidos a la Asistencia alimentaria y nutricional, Asistencia Técnica para el desarrollo económico y productivo de la mujer, Saneamiento Sistema de Agua Potable, Saneamiento sistema de Alcantarillado del área urbana y rural, Saneamiento Tratamiento de Desechos Sólidos, Saneamiento Rastro Municipal, Apoyo Institucional a la Policía Municipal y policía Municipal de Tránsito, Conservación de Red de Alumbrado Público, Gestión Ambiental, conservación de Red Vial Urbana y Rural, Conservación de Infraestructura Física Municipal, Conservación (mantenimiento y reparación) de maquinaria y vehículos de trabajo municipal, Conservación (mantenimiento y reparación) de instalaciones deportivas y lugares de recreo, apoyo institucional a la niñez, adolescencia y juventud. Estudios de pre inversión 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. 20,240,851.59**



Municipalidad de Chiquimula

2020 - 2024



Actividad/ Obra	SMIP	Programa de Inversión	Monto
932498	658	APOYO ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL 2022 CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 80,506.60
932501	657	APOYO ASISTENCIA TECNICA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y PRODUCTIVO DE LA MUJER (2022) CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 134,150.15
932511	663	SANEAMIENTO SISTEMA DE ALCANTARILLADO DEL AREA URBANA Y RURAL 2022 CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 425,936.30
932519	660	SANEAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE (MANTENIMIENTO Y REPARACION) 2022, AREA URBANA Y RURAL CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 8,353,282.15
932513	662	SANEAMIENTO INFRAESTRUCTURA TRATAMIENTO DE DESECHOS SOLIDOS (MANEJO, RECOLECCION Y TRANSPORTE 2022) CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 2,842,345.28
932515	661	SANEAMIENTO RASTRO MUNICIPAL 2022 CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 191,702.62
932472	664	APOYO INSTITUCIONAL CON POLICIA MUNICIPAL 2022 DE CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 946,165.28
932465	670	APOYO INSTITUCIONAL CON POLICIA MUNICIPAL DE TRANSITO 2022 CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 1,658,747.72
932469	665	CONSERVACION RED DE ALUMBRADO PUBLICO DEL AREA URBANA Y RURAL 2022 CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 799,718.95
932506	666	APOYO INSTITUCIONAL PARA GESTION AMBIENTAL 2022 CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 138,044.20
932482	671	CONSERVACION CALLE (S), AVENIDAS, CARRETERAS Y CAMINOS DEL AREA RURAL Y URBANA 2022 CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 1,948,184.89
932477	668	CONSERVACION URBANIZACION CONSISTENTE EN MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA MUNICIPAL 2022, CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 379,305.64
932484	669	CONSERVACION MAQUINARIA Y TRANSPORTE MUNICIPAL 2022 CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 1,301,386.39
932479	667	CONSERVACION INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS (MANTENIMIENTO DE PARQUES, AREAS VERDES, AREAS DEPORTIVAS Y LUGARES DE RECREO 2022) CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 684,327.72
932486	659	CONSERVACION RED DE SEMAFORIZACION 2022 CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 157,885.75
932493	672	APOYO INSTITUCIONAL PARA PROTECCION A LA NINEZ, ADOLESCENCIA Y JUVENTUD 2022 CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	Q. 199,161.95
		TOTAL:	Q. 20,240,851.59

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 2022 y que se pagan en los plazos establecidos según las normas legales aplicables.



6a. Avenida 3-00 zona I, Chiquimula,
Departamento de Chiquimula, Guatemala.
Secretaría Municipal: 7965 8222 - PNT: 7965 8223
Acceso a la Información Pública: 7965 8218



CODIGO RETENCION	DESCRIPCION	VALOR
102	BANCO DE LOS TRABAJADORES	Q. 55,628.74
118	PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL (CUOTA LABORAL)	Q. 66,959.77
201	INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL (CUOTA LABORAL)	Q. 144,705.37
203	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Q. 11,338.49
205	ISR SOBRE DIETAS	Q. 5,204.42
206	ISR SOBRE RELACION DE DEPENDENCIA	Q. 6,114.14
211	RETENCIONES JUDICIALES	Q. 146,825.42
	TOTAL CUENTA 2113 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Q. 436,776.35

NOTA No. 12

FONDOS EN AVANCE CUENTA CONTABLE 1134

Se acumulan el Fondo Rotativo Caja Chica Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado

DESCRIPCIÓN	VALOR	OBSERVACIONES
FONDOS DE AVANCE	Q. 15,000.00	LIQUIDADA

NOTA No. 13

OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO (Cuenta Contable 2116)

Corresponde al registro del movimiento relacionado con las obligaciones pendientes de pago a corto plazo no clasificadas en otras cuentas del pasivo corriente al 31 de diciembre de 2022, para lo cual no se registra ningún pago pendiente a ningún proveedor.

NOTA No. 14

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. 15

PRESTAMOS INTERNOS A CORTO PLAZO (Cuenta Contable 2232)

La Municipalidad de Chiquimula Adquirió el Préstamo No. 20.01.0019.002 RESOLUCION 241-2021 con el Instituto de Fomento Municipal -INFOM- para la adquisición de Dos terrenos para la Construcción de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales para el Área Urbana de Chiquimula. Al 31 de diciembre de 2022 se presenta el saldo por amortizar de Q. 5,042,926.41

PRÉSTAMO No.	MONTO PRÉSTAMO	MONTO AMORTIZADO	SALDO AL 31/12/2022	(+) AJUSTE PENDIENTE DE OPERAR	SALDO DESPUES DE AJUSTE
Préstamo No. 20.01.0019.002 RESOLUCION 241-2021 INFOM ADQUISICION DE 2 TERRENOS PARA CONSTRUCCION DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES	Q. 9565,253.00	Q. 4,522,326.59	Q. 5,042,926.41	Q. 211,326.59	Q. 5,254,253.00



NOTA No. 16

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 2022 asciende a la cantidad de **Q. 425,136,650.21**

NOTA No. 15

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 2022; 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. 144,540,902.87)
Resultado del Ejercicio Cuenta 3112	(Q.6,628,047.19)

NOTA 16

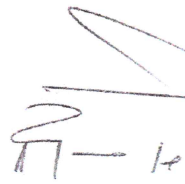

INGRESOS (Cuentas Contables 5000)

Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de diciembre de 2022 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. 37,931,974.29**

NOTA 17

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 2022 por concepto de pago de remuneraciones al personal, Bienes y Servicios, Depreciación y Amortización, Intereses y Comisiones por préstamos, Derechos sobre bienes intangibles, Transferencias otorgadas al sector privado y público, 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. 44,560,021.48**

Ing. Regis Mauricio Fernando Lima Peña
DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL


Licda. Alba Lourdes Sagastume Guzmán
AUDITORA INTERNA



 
Rolando Arturo Aquino Guerra
ALCALDE MUNICIPAL