

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Auditoría de Estados Financieros

Ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

***Junto con el Informe como
Auditores Independientes***

Informe de Auditores Independientes

Al: Señor Contralor General de Cuentas

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Contraloría General de Cuentas, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2023 y 2022, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Flujos de Efectivo, correspondiente a los ejercicios terminados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de la Contraloría General de Cuentas, al 31 de diciembre 2023 y 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las prácticas contables establecidas en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- y el Sistema Integrado de Administración Financiera -SIAF-, las políticas contables autorizadas por la Administración, la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento, las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y las Normas Internacionales de Auditoría -NIA-.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIA-. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “*Responsabilidad del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros*” de nuestro informe. Somos independientes de la entidad auditada de conformidad con Código de Ética de IFAC adoptado por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Una auditoría independiente de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIA- y las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, se realiza partiendo de la premisa establecida por la NIA 200 sobre la dirección y los responsables del gobierno de la entidad, que reconocen que tienen determinadas responsabilidades fundamentales para la realización de la auditoría, que incluye la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable y la presentación razonable de dichos estados financieros, en todos los aspectos materiales, de conformidad con dicho marco de información financiera.

Concluimos que realizamos nuestra auditoría con seguimiento y aplicación de requerimientos técnicos, de control de calidad y éticos, requeridos por ambos cuerpos normativos, las Normas Internacionales de Auditoría -NIA- y las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Responsabilidad de la administración en relación de los estados financieros

La Administración de la Contraloría General de Cuentas, es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el marco de información financiera descrito en la nota 3 y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Contraloría General de Cuentas.

Responsabilidad del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores en los estados financieros, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para obtener una base para nuestra opinión.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la entidad.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de entidad en funcionamiento, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Say Melgar y Asociados, S.C.



Lic. Víctor Manuel Say Melgar
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 1,333
Guatemala, 10 de diciembre de 2024

Victor Manuel Say Melgar
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 1,333

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS -CGC-

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

<u>ACTIVO</u>				<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
	<u>2023</u>	<u>2022</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>		
<u>CORRIENTE:</u>			<u>CORRIENTE:</u>				
Caja y bancos (Nota 4)	Q 201,907,315	Q 112,380,153	Cuentas a pagar a corto plazo (Nota 8)	Q 4,087,675	Q 2,312,126		
Cuentas a cobrar a corto plazo (Nota 5)	775,676	300,865					
Materias primas, materiales y suministros	2,550						
Total de activo corriente	<u>202,685,541</u>	<u>112,681,018</u>	Total de pasivo corriente	<u>4,087,675</u>	<u>2,312,126</u>		
<u>NO CORRIENTE:</u>			<u>NO CORRIENTE:</u>				
Cuentas a cobrar a largo plazo (Nota 6)	20,535	18,468	Otras cuentas a pagar a largo plazo (Nota 9)	5,015,438	3,861,912		
Propiedad, planta y equipo - Neto (Nota 7)	142,493,208	138,130,949					
Total de activo no corriente	<u>142,513,743</u>	<u>138,149,417</u>	Total de pasivo no corriente	<u>5,015,438</u>	<u>3,861,912</u>		
			Total de pasivo	<u>9,103,113</u>	<u>6,174,038</u>		
			<u>PATRIMONIO:</u>				
			Patrimonio	154,466,690	171,240,292		
			Resultado del ejercicio	81,591,881	(16,621,495)		
			Patrimonio social e institucional	100,037,600	90,037,600		
			Total de patrimonio	<u>336,096,171</u>	<u>244,656,397</u>		
Total de activo	<u>Q 345,199,284</u>	<u>Q 250,830,435</u>	Total de pasivo y patrimonio	<u>Q 345,199,284</u>	<u>Q 250,830,435</u>		

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS -CGC-

ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>INGRESOS CORRIENTES (Nota 10):</u>		
Ingresos no tributarios	Q 46,801,966	Q 32,030,168
Venta de bienes y servicios de la administración pública	128,600,813	108,007,242
Intereses y otras rentas de la propiedad	5,276,760	1,862,259
Transferencias corrientes recibidas	645,833,064	474,720,908
Donaciones en especie	5,671,326	
Total ingresos corrientes	<u>832,183,929</u>	<u>616,620,577</u>
<u>GASTOS CORRIENTES (Nota 11):</u>		
Remuneraciones	636,832,011	563,371,665
Bienes y servicios	70,459,406	51,143,441
Depreciación y amortización	16,971,159	10,901,145
Bienes de consumo donaciones	77,500	
Total gastos corrientes	<u>724,340,076</u>	<u>625,416,251</u>
<u>INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD:</u>		
Derechos sobre bienes intangibles	5,120,220	4,146,359
Otros alquileres	1,820,720	1,217,975
Total intereses, comisiones y otras rentas de la propiedad	<u>6,940,940</u>	<u>5,364,334</u>
<u>OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN:</u>		
Otras pérdidas	17,412,515	1,372,461
Total otras pérdidas y/o desincorporación	<u>17,412,515</u>	<u>1,372,461</u>
<u>TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS:</u>		
Transferencias otorgadas al sector privado	1,799,294	991,662
Transferencias otorgadas al sector externo	99,223	97,364
Total transferencias corrientes otorgadas	<u>1,898,517</u>	<u>1,089,026</u>
Total gastos	<u>750,592,048</u>	<u>633,242,072</u>
Resultado del ejercicio	<u>Q 81,591,881</u>	<u>Q (16,621,495)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS -CGC-

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>PATRIMONIO:</u>		
Saldo al inicio del período	Q 171,240,292	Q 199,759,494
Ajustes de períodos anteriores	(152,107)	(1,324,425)
Traslado del resultado del período anterior	(16,621,495)	(27,194,777)
	<u>154,466,690</u>	<u>171,240,292</u>

<u>RESULTADO DEL EJERCICIO:</u>		
Saldo al inicio del período	(16,621,495)	(27,194,777)
Traslado a capital	16,621,495	27,194,777
Resultado del período	81,591,881	(16,621,495)
	<u>81,591,881</u>	<u>(16,621,495)</u>

<u>PATRIMONIO SOCIAL E INSTITUCIONAL:</u>		
Saldo al inicio del período	90,037,600	35,037,600
Incremento de capital del período	10,000,000	55,000,000
	<u>100,037,600</u>	<u>90,037,600</u>

Total del patrimonio	<u>Q 336,096,171</u>	<u>Q 244,656,397</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS -CGC-

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
Resultado del ejercicio	Q 81,591,881	Q (16,621,495)
<u>Partidas para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto de actividades de operación:</u>		
Depreciaciones y amortizaciones (Nota 7)	16,978,539	10,901,145
	<u>98,570,420</u>	<u>(5,720,350)</u>
<u>Cambios en los componentes de capital de trabajo originados en movimiento de efectivo:</u>		
Aumento en cuentas a cobrar a corto plazo	(474,811)	
Disminución en cuentas a cobrar a corto plazo		1,419,320
Aumento Materias primas, materiales y suministros	(2,550)	
Aumento en cuentas a cobrar a largo plazo	(2,067)	
Disminución en cuentas a cobrar a largo plazo		6,514
Aumento en cuentas a pagar a corto plazo	1,775,549	742,823
Disminución en cuentas a pagar a corto plazo		
Aumento en cuentas a pagar a largo plazo	1,153,526	154,125
Flujos de efectivo provistos (aplicados) por actividades de operación	<u>2,449,647</u>	<u>2,322,782</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>		
Adquisición de activos no corrientes (Nota 7)	(21,450,486)	(18,247,323)
Baja de activos no corrientes (Nota 7)	109,688	
Flujos de efectivo (aplicados) por actividades de inversión	<u>(21,340,798)</u>	<u>(18,247,323)</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Registro de ajustes a períodos anteriores	(152,107)	(1,324,425)
Incremento de capital	10,000,000	55,000,000
Flujos de efectivo provistos por actividades de financiamiento	<u>9,847,893</u>	<u>53,675,575</u>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS DURANTE EL PERÍODO	89,527,162	32,030,684
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	112,380,153	80,349,469
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES, al final del período (Nota 4)	<u>Q 201,907,315</u>	<u>Q 112,380,153</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

1. Breve historia de la Contraloría General de Cuentas

Constitución:

La Asamblea Nacional Constituyente integrada en 1985, promulgó la Constitución Política de la República, vigente a la fecha, que en su artículo 232, establece que la Contraloría General de Cuentas, es una institución técnica descentralizada, con funciones fiscalizadoras de los ingresos, egresos y en general de todo interés hacendario de los organismos del Estado, los municipios, entidades descentralizadas y autónomas, así como de cualquier persona que reciba fondos del Estado o que haga colectas públicas.

Con la suscripción de los Acuerdos de Paz en el año 1996, el Estado de Guatemala asume el compromiso específico de reformar, fortalecer y modernizar la Contraloría General de Cuentas; de igual manera, la Comisión de Acompañamiento de los Acuerdos de Paz volvió a colocar como una prioridad la sanción de una nueva Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento.

El 14 de mayo del año 2002, se emitió el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, la cual fue modificada con el Decreto Número 13-2013 emitido el 24 de octubre de 2013. En estas reformas se establece que la Contraloría General de Cuentas, es una institución pública, técnica y descentralizada. De conformidad con esta ley goza de independencia funcional, técnica, presupuestaria, financiera y administrativa, con capacidad de establecer delegaciones en cualquier lugar de la República de Guatemala.

La Contraloría General de Cuentas es el ente técnico rector de la fiscalización y control gubernamental, y tiene como objeto fundamental dirigir y ejecutar con eficiencia, oportunidad, diligencia y eficacia las acciones de control externo y financiero gubernamental, así como velar por la transparencia de la gestión de las entidades del Estado o que manejen fondos públicos, la promoción de valores éticos y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, el control y aseguramiento de la calidad del gasto público y la probidad en la administración pública.

En el ámbito de competencia, corresponde a la Contraloría General de Cuentas, la función fiscalizadora y de control gubernamental en forma externa de los activos y pasivos, derechos, ingresos, egresos y en general de todo interés hacendario de los Organismos del Estado, Entidades Autónomas y Descentralizadas, las Municipalidades y sus empresas, Fideicomisos constituidos con Fondos Públicos, Consejos de Desarrollo, Instituciones o Entidades Públicas que por delegación del Estado presten servicios, instituciones que integran el sector público no financiero, de toda persona, entidad o institución que reciba fondos del Estado o haga colectas públicas y de Empresas no Financieras en cuyo capital participe el Estado, bajo cualquier denominación así como las empresas en que éstas tengan participación.

También están sujetas a esta fiscalización y control externo los contratistas de obras públicas, Organizaciones no Gubernamentales, Asociaciones, Fundaciones, Patronatos, Comités, Organismos Regionales e Internacionales, Fideicomisos y cualquier persona individual o jurídica, pública o privada, nacional o extranjera, que por delegación del Estado reciba, invierta

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

o administre fondos públicos, incluyendo donaciones recibidas y ejecutadas por el Estado, en lo que se refiere al manejo de estos fondos.

Marco Legal:

La Contraloría General de Cuentas, se encuentra regulada por:

- Artículo 232 Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, vigente a partir del 18 de junio de 2019.
- Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, Acuerdo Número A-075-2017 del Contralor General de Cuentas, de fecha 8 de septiembre de 2017.
- Manual de Auditoría Gubernamental Financiera, Acuerdo Número A-107-2017 del Contralor General de Cuentas, de fecha 10 de noviembre de 2017.

Objetivos:

La Contraloría General de Cuentas, a través del control gubernamental, y dentro de su campo de competencia, tiene los objetivos siguientes:

- a) Determinar si la gestión institucional de los entes o personas se realiza bajo criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, económica y equidad;
- b) Apoyar el diseño e implantación de mecanismos de participación ciudadana para el fortalecimiento de la transparencia, probidad y credibilidad de la gestión pública y del proceso de rendición de cuentas, como medios de lucha contra la corrupción, el peculado, el tráfico de influencias, la malversación de fondos y el desvío de recursos;
- c) Promover y vigilar la responsabilidad de los servidores públicos para que puedan rendir cuentas públicamente, de manera amplia y oportuna, tanto de la regularidad en el manejo de los bienes y recursos, como de los resultados cualitativos y cuantitativos obtenidos en su gestión;
- d) Promover el intercambio de información, a través de los informes y recomendaciones de auditoría, para la actualización, modernización y mantenimiento de los sistemas, en especial del integrado de administración financiera, así como de los procedimientos operativos y de control;
- e) Promover procesos de capacitación para funcionarios públicos responsables de la administración, ejecución o supervisión del patrimonio hacendario del Estado;

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

- f) Promover la modernización de la auditoría interna y externa gubernamentales, para garantizar un mejor servicio a las instituciones públicas, con el fin de mantener actualizados los procesos y sistemas operativos y de control;
- g) Contribuir al fortalecimiento de la capacidad gerencial del Estado para ejecutar con eficacia y eficiencia las decisiones y políticas del Gobierno;
- h) Velar por la probidad, transparencia y honestidad de la administración pública;
- i) Promover y vigilar la calidad del gasto público.

Visión:

“Ser la Institución de Fiscalización Superior con estándares de calidad que vele por la utilización adecuada de los fondos públicos para contribuir a una mejor calidad de vida de los guatemaltecos”.

Misión:

“Es la institución de carácter técnico rectora de la fiscalización de los recursos públicos y control gubernamental que, en un marco de probidad, transparencia y rendición de cuentas, busca mejorar la efectividad en la calidad del gasto público que fomente un impacto en el bienestar de los guatemaltecos”.

Organización:

La dirección, administración y funcionamiento de la Contraloría General de Cuentas, al 31 de diciembre 2023, se estructura en el siguiente orden jerárquico:

- a) Contralor General de Cuentas;
- b) Subcontralor de Probidad;
- c) Subcontralor de Calidad de Gasto Público;
- d) Subcontralor Administrativo;
- e) Inspector General.

Por medio de Acta No. RRHH-460-2022 del 8 de noviembre de 2022 y del Acuerdo número 17-2022 del Congreso de la República de la misma fecha, se declara electo como Contralor General de Cuentas y Jefe de la Contraloría General de Cuentas al Doctor Frank Helmuth Bode Fuentes.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nombre	Cargo	Período	
		Del	Al
Dr. Frank Helmuth Bode Fuentes	Contralor General de Cuentas	09/11/2022	12/10/2026
MSc. Carlos Emilio Morales Cancino	Subcontralor de Probidad	16/11/2022	12/10/2026
MSc. Jorge Giovanni Castellanos Gudiel	Subcontralor de Calidad de Gasto Público	16/11/2022	12/10/2026
MSc. Erick Fernando Mazariegos Salas	Subcontralor Administrativo	01/12/2022	02/05/2024
Lic. Gregorio Ángel Cocón Cano	Inspector General	16/11/2022	12/10/2026

A lo largo del período, de enero 2022 a octubre y parte de noviembre 2022 la dirección, administración y funcionamiento de la Contraloría, se encontraba integrada por:

Nombre	Cargo	Período	
		Del	Al
Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez	Contralor General de Cuentas	03/04/2019	12/10/2022
MSc. Mario Francisco Xocoy Buch	Subcontralor de Probidad	17/07/2019	14/11/2022
Dr. José Alberto Ramírez Crespín	Subcontralor de Calidad de Gasto Público	01/08/2019	14/11/2022
Dr. Bernardino Rosales Méndez	Subcontralor Administrativo	02/09/2019	30/11/2022

Presupuesto:

El presupuesto otorgado a la Contraloría General de Cuentas, corresponde a la asignación anual no menor del uno por ciento (1 %) de los ingresos ordinarios del Estado, determinados en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para cada ejercicio fiscal, para cubrir los gastos de funcionamiento y fiscalización que le corresponde por mandato constitucional. Para el efecto, el Ministerio de Finanzas Públicas incluirá en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado de cada año, la transferencia corriente respectiva y trasladará los recursos a la Contraloría General de Cuentas, conforme a la programación de gastos que la misma le presente.

Patrimonio:

La Contraloría General de Cuentas, para su organización, funcionamiento y cumplimiento de sus atribuciones, contará con los recursos financieros siguientes:

- a) La asignación que le otorgue el Estado con cargo al Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, conforme lo estipula el artículo 32 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el superávit financiero que resulte de la ejecución de éste;
- b) Los bienes muebles e inmuebles, derechos y valores que posea a la vigencia del Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, y los que adquiera en el futuro por cualquier título;

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

- c) Los ingresos por concepto de imposición de sanciones pecuniarias y multas;
- d) Los ingresos por concepto de prestación de servicios a las entidades, instituciones y organismos sujetos a fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas;
- e) Las donaciones de cualquier naturaleza, siempre que no limiten, coarte, restrinjan, tergiversen o disminuyan su función;
- f) Cualquier otro ingreso que perciba de conformidad con el Decreto Número 31-2002, leyes específicas o convenios internacionales e interinstitucionales, siempre que no contravengan ley alguna.

2. Resumen de políticas contables

a) Sistema de registro

La información financiera se ha preparado de acuerdo con los lineamientos que proporciona el manual de prácticas contables establecidos para el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- y del Sistema Integrado de Administración Financiera -SIAF-.

b) Período contable

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, el período contable está comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

c) Métodos de reconocimiento de ingresos y gastos

Los registros de ingresos y gastos se realizan sobre la base de lo devengado, de acuerdo con lo que establece el artículo 14 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto: Los presupuestos de ingresos y de egresos deberán formularse y ejecutarse utilizando el método del devengado de las transacciones como base contable.

Como efecto de utilizar la base de lo devengado y conforme a los registros del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, al 31 de diciembre 2023 las obligaciones quedaron pagadas casi en su totalidad, con excepción de lo detallado en la nota 11 literal e).

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

d) Caja y bancos

El efectivo incluye los saldos en caja y en las cuentas de depósitos monetarios en bancos del sistema financiero local. Los saldos en bancos están disponibles y sobre estos no existe ninguna restricción que limite su uso.

e) Cuentas a cobrar a corto y largo plazo

Las cuentas a cobrar son expresadas a su valor nominal o el saldo recuperable.

f) Estimaciones contables

La Contraloría General de Cuentas, no efectúa estimaciones o supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros para determinar las revelaciones de estos, como las estimaciones por prestaciones laborales.

g) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, mobiliario y equipo se presentan al costo de adquisición, las mejoras y renovaciones importantes se capitalizan, mientras que los desembolsos por reparaciones menores se cargan a los gastos del ejercicio.

h) Depreciación

Con base en las resoluciones Números 009-2008 y 13-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas a través de la contabilidad del Estado, da respuesta al Oficio Número DF-DCOF-258-2008, en donde de conformidad con el Acuerdo Ministerial Número 49-2006, faculta a la Dirección de Contabilidad del Estado, para que, por medio de resolución interna autorice los porcentajes de depreciación y amortización de los activos depreciables y amortizables, de las entidades del sector público no financiero.

Para el efecto las resoluciones antes mencionadas, aprueban los porcentajes de depreciación y amortización anual, de los activos según el detalle que se presenta a continuación:

<u>Descripción del activo</u>	<u>%</u>
Edificio e instalaciones	5
Maquinaria y equipo	20
Mobiliario y equipo de oficina y muebles	20
Equipo de transporte, tracción y elevación	20
Equipo militar y de seguridad	20
Equipo de cómputo	25
Otros activos fijos	20

El método de depreciación y amortización es el de línea recta.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

i) Provisiones

La Contraloría General de Cuentas, no realiza registros de provisión, para operaciones de prestaciones laborales principalmente. Como lo regula el artículo 74 del Decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, las entidades de la administración central y las entidades descentralizadas y autónomas, en los casos que el Estado tenga que pagar indemnizaciones y prestaciones, así como otras obligaciones, que sean exigibles por la vía ejecutiva, están obligadas a solventar ante la instancia correspondiente, con carácter urgente, el pago correspondiente de los créditos que sean aprobados en su respectivo presupuesto.

j) Unidad monetaria

Los estados financieros de la Contraloría General de Cuentas están expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala. Las operaciones en moneda extranjera las realiza según la tasa de cambio del quetzal en relación con el dólar de los Estados Unidos de América de acuerdo con información publicada por el Banco de Guatemala y que al 31 de diciembre de 2023 y 2022 fue de Q7.82702 y Q7.85222, respectivamente por US\$1.

3. Bases de presentación y marco de información financiera

La Dirección de Contabilidad del Estado en su calidad de órgano rector del sistema de contabilidad gubernamental tiene la responsabilidad de dirigir el proceso de funcionamiento, estableciendo métodos y procedimientos para que todo el sector público no financiero pueda emitir estados financieros.

El Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, debe incorporar transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en un sistema común, oportuno y confiable, destino y fuente de los gastos expresados en términos monetarios, que genera información relevante y útil para la toma de decisiones por parte de las autoridades que regulan el funcionamiento de cada una de sus entidades. La Contraloría General de Cuentas utiliza como base para el registro contable el “Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental”, el cual está enmarcado en un conjunto conceptual y metodológico desarrollado en el acuerdo para manejo del Sistema Integrado de Administración Financiera -SIAF-.

Los registros contables de la Contraloría General de Cuentas son preparados conforme a las disposiciones del Sistema Integrado de Información Financiera –SIAF-, cuya base lo constituye la Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto Número 101-97 y el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental –SICOIN-, regulado por el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental, siguiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados para el sector público no financiero.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

4. Caja y bancos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la disponibilidad en el rubro de caja y bancos se integra como se presentan a continuación:

		<u>2023</u>		<u>2022</u>
<u>Bancos</u>				
Banco de Desarrollo Rural, S.A., Cta. 3022026790	Q	114,434,034	Q	106,295,964
Crédito Hipotecario Nacional Cta. 080990000077		50,625,881		
Banco de Desarrollo Rural, S.A., Cta. 3033310898		16,161,555		395,968
Banco de Guatemala, Cta. 1129881		15,479,072		517,064
Banco de Desarrollo Rural, S.A., Cta. 3033498604		4,264,915		4,125,987
Banco de Desarrollo Rural, S.A., Cta. 3033364660		941,358		939,561
Banco de Guatemala, Cta. 1129873				105,109
		<u>201,906,815</u>		<u>112,379,653</u>
<u>Efectivo</u>				
Caja		500		500
Total caja y bancos	Q	<u>201,907,315</u>	Q	<u>112,380,153</u>

5. Cuentas a cobrar a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los saldos en el rubro de cuentas a cobrar a corto plazo se integran de la siguiente forma:

		<u>2023</u>		<u>2022</u>
Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-	Q	190,382	Q	
Corte de Constitucionalidad -CC-		136,102		18,951
Comité Permanente de Exposiciones		121,615		10,972
Ministerio Público -MP-		96,219		
Academia de Lenguas Mayas de Guatemala		82,443		
Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA-		32,627		
Instituto Guatemalteco de Turismo – INGUAT-		31,341		
Tribunal Supremo Electoral -TSE-		25,530		
Benemérito Cuerpo Voluntario de Bomberos de Guatemala		21,917		50,000
Empresa Portuaria Nacional de Champerico		20,117		1,375
Van...		758,293		81,298

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Vienen...	758,293	81,298
		2023	2022
Comité Olímpico Guatemalteco –COG-	Q	6,966	Q 12,905
Instituto de Fomento Municipal –INFOM-		5,417	
Organismo Judicial –OJ-		5,000	5,000
Confederación Autónoma Deportiva de Guatemala -CDAG-			198,637
Ferrocarriles de Guatemala -FEGUA-			2,990
Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio –SENABED-			35
Total cuentas a cobrar a corto plazo	Q	775,676	Q 300,865

6. Cuentas a cobrar a largo plazo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los saldos en el rubro de cuentas a cobrar a largo plazo se integran de la siguiente forma:

		2023	2022
Viáticos por liquidar	Q	14,440	Q 15,040
Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-		4,720	3,428
Empresa Portuaria Nacional de Champerico		1,375	
Total cuentas a cobrar a largo plazo	Q	20,535	Q 18,468

7. Propiedad, planta y equipo (neto)

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los saldos en el rubro de propiedad, planta y equipo se integran de la siguiente forma:

Ejercicio fiscal 2023	Saldo al 01/01/2023	Adiciones	Movimientos del periodo	Saldo al 31/12/2023
Propiedad y Planta en Operación	Q 104,726,149	Q	Q	Q 104,726,149
Maquinaria y Equipo	255,920	7,528		263,448
Equipo de Oficina y Muebles	21,804,617	1,253,231	44,688	23,013,160
Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio	498,493	191,447		689,940
Equipo Educativo, Cultural y Recreativo	3,187,338	387,497		3,574,835
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	23,746,802	1,267,882		25,014,684
Equipo de Comunicaciones	7,705,681	442,017		8,147,698
Equipo de Cómputo	57,321,642	16,166,428	65,000	73,423,070
Tierra y terrenos	70,620			70,620
Van...	219,317,262	19,716,030	109,688	238,923,604

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Vienen...	219,317,262	19,716,030	109,688	238,923,604
Ejercicio fiscal 2023	Saldo al 01/01/2023	Adiciones	Movimientos del período	Saldo al 31/12/2023	
Equipo Militar y de Seguridad	119,650			119,650	
Otros Activos	10,813,175	1,734,456		12,547,631	
Subtotal	230,250,087	21,450,486	109,688	251,590,885	
(-) Depreciaciones Acumuladas	(92,119,138)		(16,978,539)	(109,097,677)	
Valor en libros	Q 138,130,949	Q 21,450,486	Q (16,868,851)	Q 142,493,208	

Ejercicio fiscal 2022	Saldo al 01/01/2022	Adiciones	Movimientos del período	Saldo al 31/12/2022
Propiedad y Planta en Operación	Q 104,726,149	Q	Q	Q 104,726,149
Maquinaria y Equipo	255,920			255,920
Equipo de Oficina y Muebles	19,659,253	2,145,364		21,804,617
Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio	480,103	18,390		498,493
Equipo Educativo, Cultural y Recreativo	2,982,024	205,314		3,187,338
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	23,723,852	22,950		23,746,802
Equipo de Comunicaciones	7,645,209	60,472		7,705,681
Equipo de Cómputo	44,157,515	13,164,127		57,321,642
Tierra y terrenos	70,620			70,620
Equipo Militar y de Seguridad	119,650			119,650
Otros Activos	8,182,469	2,630,706		10,813,175
Subtotal	212,002,764	18,247,323		230,250,087
(-) Depreciaciones Acumuladas	(81,217,993)		(10,901,145)	(92,119,138)
Valor en libros	Q 130,784,771	Q 18,247,323	Q (10,901,145)	Q 138,130,949

Reclasificación de Depreciaciones acumuladas:

Durante el período 2022, por medio de los oficios No. Dce-Satc-Das-761-2022, expediente: 2022-62224 de fecha 31 de agosto de 2022, de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas; Oficio Df-Dc-Of-358-2022 de fecha 11 de agosto de 2022; Oficio No. Dce-Satc-Das-970-2022, expediente: 2022-85524 de fecha 04 de noviembre de 2022, de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y Oficio Df-Dc-Of-470-2022 también de fecha 11 de agosto de 2022, en el mes de Septiembre de 2022 se realizó la reclasificación de depreciaciones acumuladas por un monto de Q68,180,686 y en el mes de noviembre por Q20,072,512, haciendo un total de Q88,253,198. Esto derivado de que el total de depreciaciones se encontraba registrado en una sola cuenta en la cuenta de mayor número 2271 llamada "Depreciaciones Acumuladas", por lo que, para llevar mejor control se crearon subcuentas, trasladando el saldo a las subcuentas creadas, con la finalidad de que queden registradas por cada rubro.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

8. Cuentas a pagar a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los saldos en el rubro de cuentas a pagar a corto plazo se integran como se presentan a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Gastos de Personal a Pagar</u>		
Impuesto Sobre la Renta	Q 2,837,778	Q
Retenciones Judiciales	1,159,641	1,230,817
Otros gastos menores de personal a pagar		127
<u>Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</u>		
Itzdata Internacional, S.A.	81,850	
Iliana del Rosario Pérez Escobar	3,370	
Orlando Danery Vásquez Hernández	2,008	
Eduardo Encarnación Estrada Lemus	1,326	
Ministerio Público -MP-		596,219
Instituto Nacional de Ciencias Forenses de Guatemala -INACIF-		172,750
Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA-		152,185
Fondo de Tierras -FONTIERRAS-		117,021
Instituto de la Defensa Pública Penal –IDPP–		30,500
Nora Julieta Sosa Mauricio		4,498
Vanesa Aldana Aldana		3,600
Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícola -ICTA-		2,400
Orlando Danery Vásquez Hernández		2,009
Otros Montos Menores	1,702	
Total cuentas a pagar a corto plazo	Q 4,087,675	Q 2,312,126

9. Cuentas a pagar a largo plazo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los saldos en el rubro de cuentas a pagar a largo plazo se integran como se presenta a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Retenciones por pagar	Q 4,078,267	Q 2,924,741
Juicios de cuentas	881,516	881,516
Convenios de pago	55,655	55,655
Total cuentas a pagar a largo plazo	Q 5,015,438	Q 3,861,912

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Las cuentas a pagar a largo plazo corresponden a ingresos por formulación de cargos realizados a funcionarios y empleados públicos, pendientes de devolución o de resarcir a las instituciones fiscalizadas, correspondientes a años anteriores.

10. Ingresos corrientes

Los ingresos corrientes reportados por la entidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se detallan como se presenta a continuación:

	2023		2022	
Transferencias Corrientes Recibidas a/	Q	645,833,064	Q	474,720,908
Servicios de Fiscalización b/		124,993,122		104,183,124
Ingresos no Tributarios c/		46,801,966		32,030,168
Ventas de Bienes b/		3,607,691		3,824,118
Intereses y otras Rentas de la Propiedad d/		5,276,760		1,862,259
Donaciones en especie e/		5,671,326		
Total ingresos corrientes	Q	832,183,929	Q	616,620,577

a/ Transferencias corrientes recibidas:

Corresponde a los aportes recibidos del Gobierno Central, realizados por la Tesorería Nacional, en la cuenta del Banco de Guatemala.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las transferencias recibidas fueron las que se detallan a continuación:

	2023		2022	
	Fecha	Valor	Fecha	Valor
Aporte de Gobierno	16/01/2023	Q 20,000,000	13/01/2022	Q 40,000,000
Aporte de Gobierno	16/01/2023	25,000,000	28/01/2022	1,000,000
Aporte de Gobierno	03/02/2023	4,000,000	18/02/2022	37,400,000
Aporte de Gobierno	15/02/2023	25,000,000	18/03/2022	37,000,000
Aporte de Gobierno	15/02/2023	12,000,000	21/03/2022	3,000,000
Aporte de Gobierno	15/02/2023	1,000,000	30/03/2022	1,334,557
Aporte de Gobierno	15/03/2023	25,000,000	30/03/2022	1,000,000
Aporte de Gobierno	15/03/2023	5,000,000	20/04/2022	10,000,000
Aporte de Gobierno	21/03/2023	15,312,000	20/04/2022	12,000,000
Aporte de Gobierno	10/04/2023	5,000,000	20/04/2022	1,646,111
Aporte de Gobierno	18/04/2023	35,126,052	20/04/2022	6,261,960
Aporte de Gobierno	18/04/2023	9,000,000	20/05/2022	35,500,000
Aporte de Gobierno	17/05/2023	20,500,000	20/05/2022	988,000
Aporte de Gobierno	17/05/2023	2,500,000	16/06/2022	53,520,284
Van...		204,438,052		240,650,912

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Vienen...	204,438,052		240,650,912	
	2023		2022	
	Fecha	Valor	Fecha	Valor
Aporte de Gobierno	17/05/2023	Q 15,000,000	16/06/2022	Q 988,000
Aporte de Gobierno	15/06/2023	54,500,000	18/07/2022	988,000
Aporte de Gobierno	19/06/2023	2,500,000	18/07/2022	35,000,000
Aporte de Gobierno	30/06/2023	5,000,000	19/08/2022	35,000,000
Aporte de Gobierno	14/07/2023	36,670,136	19/08/2022	988,000
Aporte de Gobierno	14/07/2023	2,000,000	22/09/2022	28,000,000
Aporte de Gobierno	20/07/2023	1,000,000	22/09/2022	2,000,000
Aporte de Gobierno	31/07/2023	5,000,000	22/09/2022	989,056
Aporte de Gobierno	22/08/2023	36,066,235	18/10/2022	14,052,824
Aporte de Gobierno	22/08/2023	Q 2,000,000	18/10/2022	Q 20,000,000
Aporte de Gobierno	22/08/2023	2,000,000	18/10/2022	1,362,092
Aporte de Gobierno	21/09/2023	5,000,000	19/10/2022	3,000,000
Aporte de Gobierno	21/09/2023	5,000,000	23/11/2022	25,912,366
Aporte de Gobierno	21/09/2023	30,000,000	23/11/2022	16,000,000
Aporte de Gobierno	05/10/2023	5,000,000	30/11/2022	2,000,000
Aporte de Gobierno	06/10/2023	5,000,000	30/11/2022	2,000,000
Aporte de Gobierno	06/10/2023	5,000,000	13/12/2022	13,882,406
Aporte de Gobierno	18/10/2023	30,000,000	13/12/2022	21,358,092
Aporte de Gobierno	18/10/2023	4,000,000	27/12/2022	3,039,000
Aporte de Gobierno	25/10/2023	3,000,000	27/12/2022	7,510,160
Aporte de Gobierno	25/10/2023	2,000,000		
Aporte de Gobierno	25/10/2023	3,000,000		
Aporte de Gobierno	31/10/2023	2,000,000		
Aporte de Gobierno	16/11/2023	30,000,000		
Aporte de Gobierno	16/11/2023	4,121,064		
Aporte de Gobierno	22/11/2023	15,000,000		
Aporte de Gobierno	22/11/2023	15,000,000		
Aporte de Gobierno	22/11/2023	5,000,000		
Aporte de Gobierno	13/12/2023	15,000,000		
Aporte de Gobierno	13/12/2023	3,000,000		
Aporte de Gobierno	13/12/2023	510,000		
Aporte de Gobierno	13/12/2023	30,000,000		
Aporte de Gobierno	20/12/2023	34,027,577		
Aporte de Gobierno	20/12/2023	4,000,000		
Aporte de Gobierno	20/12/2023	10,000,000		
Aporte de Gobierno	28/12/2023	15,000,000		
Total transferencias corrientes recibidas		Q 645,833,064		Q 474,720,908

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

b/ Servicios de fiscalización y venta de bienes:

Los ingresos por venta de servicios por fiscalización se refieren al pago que hacen las instituciones fiscalizadas derivado de las auditorías que se les practica por parte de la Contraloría General de Cuentas de acuerdo con el Decreto Número 49-96, del Congreso de la Republica de Guatemala. Las entidades autónomas y descentralizadas, y empresas del Estado, están obligadas a contribuir con sus propios recursos y de acuerdo con el monto total de sus respectivos presupuestos anuales, al financiamiento de los gastos por funcionamiento a cargo de la Contraloría General de Cuentas, en cero punto veinticinco (0.25) del uno por ciento (1 %) de sus respectivos presupuestos anuales, tomando en cuenta los incrementos y decrementos en el presupuesto inicial de estas.

Al inicio del ejercicio contable el Departamento de Contabilidad procede a determinar la cuota anual y luego mensual de cada institución fiscalizada, con base en el presupuesto asignado a cada una de las mismas. Así también por registros de autorización de libros y títulos, constancias de inexistencia de cargos y otros.

La venta de bienes se integra por aquellos ingresos por venta de formularios para la obtención de finiquitos y otros trámites administrativos.

La venta de servicios y bienes se integra al 31 de diciembre de 2023 y 2022, como se presenta a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Venta de servicios</u>		
Servicio de Fiscalización	Q 98,092,901	Q 84,455,298
Autorización de Libros y Títulos	17,549,548	13,247,190
Constancia de No Tener Cargos Pendientes	8,077,380	5,145,099
Certificaciones Varias y Rendición	1,126,732	1,182,062
Rendición Electrónica	109,200	110,400
Certificación de Tiempo de Servicio	115	115
Autorización de Cuentadancia	20,328	24,057
Ingresos Varios	16,918	18,903
Subtotal	124,993,122	104,183,124
<u>Bienes</u>		
Costo de Formularios	3,607,691	3,824,118
Subtotal	3,607,691	3,824,118
Total servicios de fiscalización y venta de bienes	Q 128,600,813	Q 108,007,242

c/ Ingresos no tributarios:

Los ingresos no tributarios corresponden a multas que se generan de las sanciones que impone la Contraloría General de Cuentas, por incumplimiento de una disposición de control interno o por inobservancia de disposiciones legales, tomando como base de cálculo el salario del funcionario o empleado infractor.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Las multas impuestas se registran en cuentas de ingresos cuando una resolución administrativa o sentencia judicial están firmes. A continuación, se presenta la integración del rubro ingresos no tributarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>		<u>2022</u>
Sanciones de Incumplimiento a otras Disposiciones Legales	Q 37,672,473	Q	26,322,530
Sanciones de Probidad	9,129,493		5,707,638
Total ingresos no tributarios	Q 46,801,966	Q	32,030,168

d/ Intereses y otras rentas de la propiedad:

Corresponde al registro de los intereses que generan las cuentas de depósitos monetarios que la Institución posee en el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, sobre las cuales la administración negoció al 31 de diciembre de 2023 la cual tiene una tasa del 5.25 % de interés anual sobre saldos disponibles al final del día, intereses que son acreditados al final de cada mes y que son exactos a la negociación realizada, contra una tasa de interés anual del 3 % para al 31 de diciembre de 2022. Además, en el mes de septiembre del año 2023, se abrió una nueva cuenta bancaria en el Banco Crédito Hipotecario Nacional, sobre la cual la administración negoció el pago del 5 % de interés anual.

A continuación, se presenta la integración del rubro de intereses y otras rentas de la propiedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>		<u>2022</u>
Intereses y otras rentas de la propiedad	Q 5,276,760	Q	1,862,259
Total intereses y otras rentas de la propiedad	Q 5,276,760	Q	1,862,259

e/ Donaciones en especie:

Esta cuenta registra donaciones al 31 de diciembre de 2023, según el detalle siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>2023</u>
Donación USAID-ARD-INC-CGC i)	Q 893,000
Donación EUA-INL-CGC ii)	4,778,326
Total donaciones en especie	Q 5,671,326

i) El día 15 de mayo de 2023 se registra la primera Donación por Q77,500 y el 18 de septiembre del mismo año la segunda por Q815,500 según el concepto siguiente: USAID-ARD-INC-CGC "Dos (2) Servidores Cisco B200 M5, Un (1) Servicio de implementación y capacitación, 50 Horas de soporte post instalación, para fortalecer la infraestructura de la CGC, con tecnologías informáticas que contribuyen a la mejora de la calidad de la rendición de cuentas", Acuerdo de Aceptación de la Cooperación de fecha 29-03-2022, Monto Q.893,000, Carta de USAID suscrita el 28-02-2023.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

ii) La donación EUA-INL-CGC ii) del Proyecto "Fortalecimiento de las capacidades de la Contraloría General de Cuentas de la República de Guatemala, en materia de fiscalización y control gubernamental, para potenciar el cumplimiento de sus atribuciones de lucha contra la corrupción (Acuerdo de Aceptación de la Cooperación del 03 de junio de 2022)" Monto US\$673,000, Carta de Implementación del Proyecto suscrita el 07/06/2022., 21/03/2023 03-2023, donaciones realizadas por parte de la Embajada de Estados Unidos de Norteamérica, se divide así:

- El día 11 de mayo de 2023, registra una donación por Q2,550, por la recepción de 30 soportes de pared P/32" A55", precio unitario Q85, bienes en calidad de donación por parte de la Embajada de Estados Unidos de Norteamérica.
- El día 12 de mayo de 2023, se registra una donación por Q110,700, por la recepción de 30 televisores Samsung Smart TV UHD 4K de 50", bienes en calidad de donación por parte de la Embajada de Estados Unidos de Norteamérica.
- El día 27 de diciembre de 2023, se registra una donación por Q4,665,076, por la recepción de 490 computadoras portátiles, 445 procesadores intel core I7 11AVA 16GB de memoria RAM disco duro 512GB y 45 procesador intel core I7 11AVA 32GB de memoria RAM 1 Terabyte; bienes en calidad de donación por parte de la Embajada de Estados Unidos de Norteamérica.

11. Gastos corrientes

Los gastos corrientes reportados por la entidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se detallan como se presenta a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Gastos corrientes</u>		
Remuneraciones a)	Q 636,832,011	Q 563,371,665
Bienes y Servicios b)	70,459,406	51,143,441
Depreciaciones y Amortizaciones c)	16,971,159	10,901,145
Bienes de Consumo Donaciones d)	77,500	
Subtotal	724,340,076	625,416,251
<u>Intereses, Comisiones y otras Rentas de la Propiedad</u>		
Derechos sobre Bienes Intangibles e)	5,120,220	4,146,359
Otros Alquileres f)	1,820,720	1,217,975
Subtotal	6,940,940	5,364,334
<u>Otras Pérdidas y/o Desincorporación</u>		
Otras Pérdidas g)	17,412,515	1,372,461
Subtotal	17,412,515	1,372,461
Van...	748,693,531	632,153,046

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Vienen...	748,693,531 2023	632,153,046 2022
Transferencias Corrientes Otorgadas			
Transferencias Otorgadas al Sector Privado h)	Q	1,799,294	Q 991,662
Transferencias Otorgadas al Sector Externo i)		99,223	97,364
Subtotal		1,898,517	1,089,026
Total gastos corrientes	Q	750,592,048	Q 633,242,072

Los principales gastos de remuneraciones que corresponden al costo laboral y prestaciones del personal se presentan a continuación:

a) Remuneraciones

Renglón	Nombre	2023	2022
011	Personal permanente	Q 216,012,458	Q 207,276,103
012	Complemento personal al salario del personal permanente	462,043	510,254
013	Complemento por antigüedad al personal Permanente	288,982	282,085
014	Complemento por calidad profesional al personal permanente	7,157,376	6,957,485
015	Complementos específicos al personal permanente	278,828,797	228,352,992
029	Otras remuneraciones de personal temporal	27,361,898	35,225,672
041	Servicios extraordinarios de personal permanente	2,371,659	1,322,243
051	Aporte patronal al IGSS	23,723,432	22,734,647
055	Aporte para clases pasivas	9,993,261	9,871,582
063	Gastos de representación en el interior	576,000	564,645
071	Aguinaldo	18,372,340	18,272,915
072	Bonificación anual (bono 14)	18,207,131	17,945,367
073	Bono vacacional	481,279	457,927
413	Indemnizaciones al personal	29,410,499	11,299,205
415	Vacaciones pagadas por retiro	3,584,856	2,298,543
	Total servicios personales	Q 636,832,011	Q 563,371,665

b) Bienes y servicios

Renglón	Nombre	2023	2022
111	Energía eléctrica	Q 2,658,099	Q 2,351,272
112	Agua	21,686	40,289
113	Telefonía	1,869,137	2,142,221
	Van...	4,548,922	4,533,782

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Renglón	Nombre	Vienen...	4,548,922 2023	4,533,782 2022
114	Correos y telégrafos	Q	173,373	Q 164,998
115	Extracción de basura y destrucción de desechos sólidos		61,430	47,210
116	Servicios de lavandería		3,310	
121	Divulgación e información		454,993	402,701
122	Impresión, encuadernación y reproducción		99,186	90,274
131	Viáticos en el exterior		1,391,669	987,954
133	Viáticos en el interior		5,697,526	3,590,016
134	Compensación por kilómetro recorrido		3,063,021	2,572,175
136	Reconocimiento de gastos		1,679,231	962,853
141	Transporte de personas		681,741	626,013
142	Fletes		2,600	
162	Mantenimiento y reparación de equipo de oficina		15,245	18,979
163	Mantenimiento y reparación de equipo médico, sanitario y de laboratorio		2,200	7,310
164	Mantenimiento y reparación de equipos educacionales y recreativos		15,350	13,000
165	Mantenimiento y reparación de medios de transporte		1,637,763	1,194,575
168	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo		44,250	53,916
169	Mantenimiento y reparación de otras maquinarias y equipos		150,647	130,373
171	Mantenimiento y reparación de edificios		795,258	336,866
174	Mantenimiento y reparación de instalaciones		205,250	130,690
182	Servicios médico-sanitarios		177,581	238,310
183	Servicios jurídicos		5,002,578	5,440,841
184	Servicios económicos, financieros, contables y de auditoría		21,442,467	15,372,668
185	Servicios de capacitación		272,775	418,973
186	Servicios de informática y sistemas computarizados		941,506	280,817
187	Servicios por actuaciones artísticas y deportivas		1,500	10,655
188	Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras		2,977,736	2,906,613
189	Otros estudios y/o servicios		4,044,825	877,947
191	Primas y gastos de seguros y fianzas		2,036,911	1,516,868
192	Comisiones a receptores fiscales y recaudadores		2,215	2,053
		Van...	57,623,059	42,929,430

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Renglón	Nombre	Vienen...	57,623,059 2023	42,929,430 2022
194	Gastos bancarios, comisiones y otros gastos	Q	6,865	Q 3,948
195	Impuestos, derechos y tasas		12,260	73,026
196	Servicios de atención y protocolo		250,759	975,270
197	Servicios de vigilancia		56,450	30,290
199	Otros servicios		637,773	567,836
211	Alimentos para personas		1,222,040	711,770
214	Productos agroforestales, madera, corcho y sus manufacturas		109,703	27,177
219	Otros alimentos, productos agroforestales y agropecuarios		8,252	25
223	Piedra, arcilla y arena		25,765	1,030
224	Pómez, cal y yeso		2,265	40
229	Otros minerales		906	
231	Hilados y telas		2,570	1,034
232	Acabados textiles		126,757	47,472
233	Prendas de vestir		327,146	135,442
239	Otros textiles y vestuario		83,265	26,440
241	Papel de escritorio		688,374	559,031
242	Papeles comerciales, cartulinas, cartones y otros		12,950	6,613
243	Productos de papel o cartón		790,132	519,567
244	Productos de artes gráficas		115,423	88,330
245	Libros, revistas y periódicos		44,725	61,050
247	Especies timbradas y valores		436,675	171,480
249	Otros productos de papel, cartón e impresos			735
252	Artículos de cuero		1,950	382
253	Llantas y neumáticos		107,100	71,761
254	Artículos de caucho		30,292	7,957
261	Elementos y compuestos químicos		193,042	60,237
262	Combustibles y lubricantes		1,511,046	1,083,339
263	Abonos y fertilizantes		190	115
264	Insecticidas, fumigantes y similares		4,371	3,600
266	Productos medicinales y farmacéuticos		817,383	401,594
267	Tintes, pinturas y colorantes		1,146,428	693,659
268	Productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C.		708,726	309,162
269	Otros productos químicos y conexos		29,124	3,986
271	Productos de arcilla		76,590	28,466
272	Productos de vidrio		10,309	27,210
273	Productos de loza y porcelana		76,889	9,695
274	Cemento		69,936	19,559
		Van...	67,367,490	49,657,758

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Renglón	Nombre	Vienen...	67,367,490 2023	49,657,758 2022
275	Productos de cemento, pómez, asbesto y yeso	Q	151,945	Q 84,013
279	Otros productos de minerales no metálicos		34,750	7,575
281	Productos siderúrgicos		122,287	256
282	Productos metalúrgicos no férricos		28,487	3,823
283	Productos de metal y sus aleaciones		90,007	57,562
284	Estructuras metálicas acabadas		280,753	95,253
285	Materiales y equipos diversos		6,600	6,500
286	Herramientas menores		32,708	17,436
289	Otros productos metálicos		84,391	73,760
291	Útiles de oficina		481,103	329,542
292	Productos sanitarios, de limpieza y de uso personal		456,664	189,109
293	Útiles educacionales y culturales		13,646	6,655
294	Útiles deportivos y recreativos		29,740	41,208
295	Útiles menores, suministros e instrumental médico-quirúrgicos, de laboratorio y cuidado de la salud		41,570	27,298
296	Útiles de cocina y comedor		55,883	61,859
297	Materiales, productos y accs. eléctricos, cableado estructurado de redes informáticas y telefónicas		612,183	219,208
298	Accesorios y repuestos en general		427,368	138,098
299	Otros materiales y suministros		141,831	126,528
	Total bienes y servicios	Q	70,459,406	Q 51,143,441

c) Depreciaciones y amortizaciones

Renglón	Nombre	2023	2022
300	Propiedad, planta, equipo e intangibles	Q 16,971,159	Q 10,901,145
	Total depreciaciones y amortizaciones	Q 16,971,159	Q 10,901,145

d) Bienes de consumo donaciones

Del registro del día 15 de mayo de 2023, correspondiente a la Donación USAID-ARD-INC-CGC de: "Dos (2) Servidores Cisco B200 M5, Un (1) Servicio de implementación y capacitación, 50 Horas de soporte post instalación, para fortalecer la infraestructura de la CGC, con tecnologías informáticas que contribuyen a la mejora de la calidad de la rendición de cuentas", Acuerdo de Aceptación de la Cooperación de fecha 29-03-2022, Monto Q.893,000.00, Carta de USAID suscrita el 28-02-2023.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

De lo anterior, se registró la donación en la cuenta contable 6116 “Bienes de consumo donaciones” por Q77,500 correspondiente al Servicio de implementación y capacitación, 50 horas de soporte post instalación para fortalecer la CGC con tecnologías informáticas que contribuyen a la mejora de la rendición de cuentas.

e) Derechos sobre bienes intangibles

El detalle de los derechos sobre bienes intangibles se muestra a continuación:

Renglón	Nombre	2023	2022
158	Derechos de bienes intangibles	Q 5,038,370	Q 4,146,359
	Total derechos sobre bienes intangibles	Q 5,038,370	Q 4,146,359

Al 31 de diciembre de 2023, se registra una cuenta por pagar de Q81,850 que corresponde al renglón 158 “Derecho de bienes intangibles”, así:

CUR Contable	Fecha	CUR Presupuestario	Descripción	Valor
3321	27/12/2023	5451	Servicio de envío de correo masivo, para la Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicación de la CGC	Q 81,850

Como evento subsecuente se confirmó que la cuenta por pagar al cierre del año 2023 se canceló en abril de 2024. Por lo que el monto de Q5,038,370 registrado como ejecutado más los Q81,850 de la cuenta por pagar, corresponden al total de Q5,120,220.

f) Otros alquileres

Renglón	Nombre	2023	2022
151	Arrendamiento de edificios y locales	Q 265,200	Q 238,920
153	Arrendamiento de máquinas y equipos de oficina	1,234,335	662,555
155	Arrendamiento de medios de transporte		10,740
156	Arrendamiento de otras máquinas y equipo	124,125	161,960
157	Arrendamiento de equipo de cómputo	197,060	143,800
	Total otros alquileres	Q 1,820,720	Q 1,217,975

g) Otras pérdidas

Renglón	Nombre	2023	2022
913	Sentencias judiciales	Q 17,412,515	Q 1,372,461
	Total otras pérdidas	Q 17,412,515	Q 1,372,461

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

h) Transferencias otorgadas al sector privado

El detalle de las transferencias otorgadas al sector privado se muestra a continuación:

<u>Renglón</u>	<u>Nombre</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
411	Ayuda para funerales	Q 88,423	Q 27,630
412	Prestaciones póstumas	975,000	599,250
416	Becas de estudio en el interior	344,630	
419	Otras transferencias a personas individuales	2,000	20,500
423	Prestaciones por incapacidad temporal	257,241	206,282
426	Gastos de entierro	132,000	138,000
	Total transferencias otorgadas al sector privado	Q 1,799,294	Q 991,662

i) Transferencias otorgadas al sector externo

<u>Renglón</u>	<u>Nombre</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
472	Transferencias a organismos e instituciones internacionales	Q 99,223	Q 97,364
	Total transferencias otorgadas al sector externo	Q 99,223	Q 97,364

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

12. Contingencias

Procesos en ámbito litigioso

Como parte del funcionamiento de la Contraloría General de Cuentas en el ámbito judicial se tienen litigios y reclamos, que al 31 de diciembre del año 2023, de conformidad con el Oficio DAJ-OF-1210-2024 de fecha 3 de octubre de 2024, a continuación, se presenta el resumen de dichos procesos:

I. Litigios y reclamos

Al 31 de diciembre de 2023 se encontraban en trámite 4,952 litigios de los cuales 4,791 fueron interpuestos por la Contraloría General de Cuentas, 33 litigios en donde es la autoridad impugnada y 128 litigios en donde actúa como tercero interesado, y que según informe de la Dirección de Asuntos Jurídicos, corresponden a:

Naturaleza Jurídica del Litigio	La CGC actúa como:	En trámite Activos 2023	En trámite Activos 2022	Variación
Denuncias Penales	Interponente	1,853	2,075	(222)
Juicios de Cuentas	Interponente	1,771	1,719	52
Juicios Económicos Coactivos	Interponente	1,165	1,209	(44)
Acciones Constitucionales de Amparo	31 autoridad impugnada - 93 tercero interesado - 1 interponente	125	91	34
Inconstitucionalidades de Ley en Caso Concreto	Tercero interesado	4	2	2
Procedimientos Contenciosos Administrativos	2 autoridad impugnada - 27 tercero interesado	29	24	5
Sumario de Responsabilidad Civil de Funcionarios y Empleados Públicos	Interponente	1	0	1
Recurso de Casación	Tercero interesado	3	2	1
Ordinario Laboral	Tercero interesado	1	1	0
Totales		4,952	5,123	(171)

La Dirección de Asuntos Jurídicos manifiesta que los procesos jurídicos son diligenciados de conformidad a los siguientes lineamientos:

- a. El trámite procesal de los litigios se realiza conforme a Derecho.
- b. El curso jurídico de los casos no es estandarizado, en virtud que depende de la actitud procesales que tomen las partes y las normas legales aplicables.
- c. Defensa de cada caso hasta las últimas instancias o intentar arreglarlo extrajudicialmente donde proceda.
- d. Está facultada la Contraloría General de Cuentas para realizar cobros que resulten conforme con lo normado en el artículo 41 del Decreto No. 31-2002 del Congreso de la Republica.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

II. Contingencias en ámbito laboral

Como parte del funcionamiento de la Contraloría General de Cuentas, en el ámbito judicial se tienen procesos judiciales laborales, promovidos por la Institución y en contra de ella, correspondientes hasta el 2023, de conformidad al Oficio DRH-OF-2520-2024 VIS/dhcm de fecha 14 de noviembre de 2024, a continuación, se mencionan dichos procesos:

Referencia	Tipo de Proceso	Año 2023		Año 2022	
		Número de procesos en trámite	Monto estimado a pagar en quetzales	Número de procesos en trámite	Monto estimado a pagar en quetzales
A	Ordinario Laboral	48	15,526,001.46	40	21,716,343.30
B	Ordinario Laboral de prestaciones, indemnización, daños y perjuicios, costas procesales	23	7,631,063.02	30	10,417,189.58
C	Ordinario Laboral, diligencia / incidente de reinstalación	33	3,984,405.83	43	1,723,258.00
D	Ordinario Laboral de nulidades	2	0.00	10	861,654.34
E	Ordinario Laboral, bono de responsabilidad	12	0.00	15	700,000.00
F	Ordinario Laboral, post mortem	4	0.00	3	240,000.00
G	Incidente de represalias	0	0.00	3	68,090.25
H	Incidentes de autorización de terminación de contrato	10	0.00	6	0.00
I	Ordinario Laboral de destitución con causa justa	1	0.00	1	0.00
J	Ordinario Laboral de terminación de la relación laboral	0	0.00	1	0.00
K	Conflicto Colectivo	1	0.00	0	0.00
Total cálculo de procesos judiciales laborales		134	27,141,470.31	152	35,726,535.47

Nota: Manifiesta la Dirección de Recursos Humanos, que “*Todos los montos indicados son estimaciones sujetas a un margen de error inherente al proceso de cálculo. Las celdas sin valor corresponden a casos en los que la naturaleza del proceso o el estado procesal actual no permiten realizar una aproximación razonable*”.

Por lo anterior, se sugiere que al ingresar una demanda de índole laboral se realice el cálculo de prestaciones que la parte actora aduce tener derechos, de conformidad a las peticiones en su demanda, con el objeto de tener un aproximado de a cuanto pudiera ascender el monto reclamado.

III. Contingencias pasivos laborales no registrados

La Contraloría General de Cuentas, no realiza registros de provisión para operaciones de prestaciones laborales, razón por la cual los estados financieros no reflejan el valor de dichos pasivos.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Considerando dentro del rubro de remuneraciones el valor pagado al personal permanente y tomando en cuenta el valor que en cada año puede acumular en indemnizaciones se presenta a continuación:

Año	Remuneraciones	Personal permanente	Estimado de indemnización
2017	Q 373,594,981	Q 166,127,278	Q 13,660,732
2018	426,114,291	188,499,250	15,745,120
2019	500,115,701	208,424,329	19,449,521
2020	566,987,271	204,988,869	18,208,484
2021	542,986,279	201,969,322	17,548,079
2022	563,371,665	207,276,103	18,272,915
2023	636,832,011	216,012,458	18,372,340
Totales		Q 1,393,297,609	Q 121,257,191

De forma estimada el valor de indemnizaciones por los últimos 7 años ha sido calculado en Q121,257,191. El cálculo anterior es por 7 años, no por el tiempo total de antigüedad del recurso humano.

Para el cálculo anterior no han sido considerados otros tipos de contratación los cuales en forma individual podrían ser base de cálculo para el pago de indemnizaciones, en casos de demandas.

13. Entidad en Funcionamiento

Puesto que las cifras presentadas en este informe son comparativas, y a pesar de que al 31 de diciembre de 2023, el resultado neto del período refleja un resultado positivo de Q81,591,881, debido a la pérdida técnica y que se encuentra reflejada en los estados de resultados preparados por la Administración de la Contraloría General de Cuentas para el período 2022 y 2021 por (Q16,621,495) y (Q27,194,777) respectivamente, e incluso del año anterior (2020) por Q43,301,881, llamamos la atención a lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 570 denominada “Entidad en Funcionamiento” y por lo anterior, se hace referencia a que es la Administración quien debe de controlar y contemplar en todo momento lo establecido en la referida norma, por lo tanto, se concluye que los estados financieros adjuntos han sido preparados por la Dirección de la Contraloría General de Cuentas, asumiendo esta responsabilidad y con la certeza en que sus actividades continuarán a pesar de la presentación de los resultados que se reflejan dentro del referido estado financiero, ya que este resultado se debe a la interpretación financiera por la parametrización que actualmente tiene establecida la contabilidad dentro de sus estados financieros en el sistema SICOIN, esto por parte del Ministerio de Finanzas Públicas.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Como fundamento del análisis efectuado a la NIA 570, y Conciliación entre la Ejecución Presupuestaria y el Estado de Resultados presentada por la Administración, con las cifras financieras en las cuales se realizan las siguientes observaciones:

- a) Las transferencias de capital no integran los ingresos del Estado de Resultados, debido a que conforma una cuenta del Estado de Situación Financiera por tratarse de inversión (Cuenta 3213).
- b) Las disminuciones de disponibilidades de caja y bancos no integran los ingresos del Estado de Resultados, debido a que son los ingresos generados de períodos anteriores.
- c) La compra de propiedad, planta, equipo e intangibles no integra los gastos del Estado de Resultados, derivado a que por su naturaleza son tratados como Activo y no como gasto.
- d) El gasto en concepto de depreciación y amortización no integra la ejecución presupuestaria, puesto que únicamente representa el consumo de la vida útil de los activos en un determinado período.

En la presente revisión de auditoría se realizó el análisis y evaluación establecida dentro de la Norma Internacional de Auditoría 570 “Entidad en funcionamiento”, la cual trata de las responsabilidades que tiene el auditor en la auditoría de los estados financieros, en relación con el uso de la Dirección sobre el supuesto de entidad en funcionamiento para la preparación de los estados financieros.

Como auditores externos hemos obtenido evidencia sobre la idoneidad del uso de la Dirección de la Contraloría General de Cuentas, del supuesto de Entidad en funcionamiento para la preparación y presentación de los estados financieros, y hemos recibido su pronunciamiento sobre el conocimiento que tiene sobre su responsabilidad en este caso, sin embargo, con base a las pruebas de auditoría aplicadas, hemos determinado que **no existe incertidumbre material** sobre la capacidad de la Contraloría General de Cuentas para continuar como Entidad en funcionamiento, siempre y cuando, la Dirección tome en cuenta hechos o condiciones que puedan poner en duda este supuesto.

Un detalle de la conciliación de resultados se presenta en la página siguiente:

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Notas a los Estados Financieros

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS -CGC-
CONCILIACIÓN ENTRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL ESTADO DE RESULTADOS
 Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Cifras expresadas en quetzales)

Descripción	Año 2023				Año 2022			
	Valores de la ejecución presupuestaria real	Valores excluidos del Estado de Resultados	Valores del Estado de Resultados de SICOIN	Valores excluidos de la ejecución presupuestaria	Valores de la ejecución presupuestaria real	Valores excluidos del Estado de Resultados	Valores del Estado de Resultados de SICOIN	Valores excluidos de la ejecución presupuestaria
INGRESOS CORRIENTES								
TRANSFERENCIAS CORRIENTES								
Del sector público, de la Administración Central	Q 645,833,064	Q	Q 645,833,064	Q	Q 474,720,908	Q	Q 474,720,908	Q
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL								
a) Del sector público, de la Administración Central	10,000,000	10,000,000			55,000,000	55,000,000		
Ingresos no tributarios	46,801,966		46,801,966		32,030,168		32,030,168	
Venta de bienes y servicios de la Administración Pública	128,600,813		128,600,813		108,007,243		108,007,243	
Rentas de la propiedad	5,276,760		5,276,760		1,862,259		1,862,259	
Donaciones corrientes recibidas (5182)	5,671,326		5,671,326					
DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES								
b) Caja y bancos	75,332,186	75,332,186			75,332,186	75,332,186		
Total de ingresos	917,516,115	85,332,186	832,183,929		746,952,764	130,332,186	616,620,578	
GASTOS CORRIENTES								
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (CONSUMO)								
Grupo 0 - Servicios personales	(603,836,656)		(603,836,656)		(549,773,917)		(549,773,917)	
Grupo 4 - Transferencias corrientes	(34,893,871)		(34,893,871)		(14,686,775)		(14,686,775)	
Suma de pago de sueldos, vacaciones, indemnización y transferencias	(638,730,527)		(638,730,527)		(564,460,692)		(564,460,692)	
Grupo 1 - Servicios no personales	(65,446,253)		(65,446,253)		(49,944,134)		(49,944,134)	
Saldo por pagar al 31/12/2023 (Renglón 158 Derecho de bienes intangibles)	(81,850)		(81,850)					
Grupo 2 - Materiales y suministros	(11,872,243)		(11,872,243)		(6,563,641)		(6,563,641)	
Grupo 9 - Asignaciones globales	(17,412,515)		(17,412,515)		(1,372,461)		(1,372,461)	
Bienes de consumo donaciones (6116)	(77,500)		(77,500)					
Ajuste por variación en decimales	(1)		(1)					
Suma de materiales, suministros y otros servicios	(94,890,362)		(94,890,362)		(57,880,236)		(57,880,236)	
INVERSIÓN FÍSICA								
c) Grupo 3 - Propiedad, planta y equipo e intangibles	(15,794,210)	(15,794,210)			(18,247,323)	(18,247,323)		
d) Depreciación y amortización			(16,971,159)	(16,971,159)			(10,901,145)	(10,901,145)
Total de egresos	(749,415,099)	(15,794,210)	(750,592,048)	(16,971,159)	(640,588,251)	(18,247,323)	(633,242,073)	(10,901,145)
Superávit del ejercicio / Resultado del ejercicio según conciliación	168,101,016	69,537,976	81,591,881	(16,971,159)	106,364,513	112,084,863	(16,621,495)	(10,901,145)
(-) Diferencias con el Estado de Resultados	(69,537,976)				(112,084,863)			
(-) Diferencias con la Ejecución Presupuestaria (Depreciaciones)	(16,971,159)				(10,901,145)			
Resultado del ejercicio	81,591,881				(16,621,495)			

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros