

Señores

Junta Directiva

Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala, ANAM

Presente

Por medio de la presente me permito informarles que se ha realizado la auditoría de los Estados Financieros de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala ANAM, que comprenden el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2021, así como los libros que respaldan las transacciones realizadas durante el año fiscal consideradas como el alcance y que se toma como respaldo de dicha revisión.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros a través de los controles que la misma considere necesaria para permitir la preparación de Estados Financieros libres de desviación material.

Responsabilidad del auditor

Responsabilidad de expresar una opinión razonable sobre los Estados Financieros, basados en revisiones realizadas, de conformidad con las Normas de Auditoría, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre la información proporcionada. Se considera que la evidencia de auditoría que se tuvo proporciona una base suficiente y adecuada para dicha opinión.

Opinión

Los Estados Financieros de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala ANAM, que comprenden el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados correspondientes al ejercicio del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2021 presentan de manera razonable y real, la situación financiera de la entidad en mención.

Guatemala, enero 2022.


Licda. Ana Silvia Oliva Bracamonte
Contadora Pública y Auditora
Colegiado 6895
Licda. Ana Silvia Oliva Bracamonte
Contadora Pública y Auditora
Colegiado 6895

CONTENIDO

<i>Alcance de Auditoría.....</i>	<i>3</i>
<i>Estado de Resultados.....</i>	<i>4</i>
<i>Estado de Situación Financiera.....</i>	<i>6</i>
<i>Notas a los Estados Financieros y Recomendaciones.....</i>	<i>7</i>
<i>Estado de Situación Financiera.....</i>	<i>7</i>
<i>Estado de Resultados.....</i>	<i>12</i>
<i>Recomendaciones de Control Interno.....</i>	<i>19</i>
<i>Anexo Notas a los Estados Financieros.....</i>	<i>20</i>

Alcance de Auditoría

Fue requerido al Departamento Financiero, la información financiera considerada como alcance para la llevar a cabo la Auditoría Externa:

1. Bancos
 - a. Conciliaciones Bancarias
 - i. CHN
 - ii. Banrural
 - iii. Banrural / Ahorro
 - iv. Banrural / Provisión Prestaciones
 - b. Cajas Chicas
2. Cuentas por Cobrar
3. Propiedad, Planta y Equipo
 - a. Altas y bajas de Inventario
4. Retenciones Legales
 - a. Impuesto sobre la renta
 - b. Planillas IGSS
 - c. Timbres
 - d. Fianza Fidelidad
 - e. IVA
5. Prestaciones Laborales
6. Cuentas por Pagar
7. Cuotas Ordinarias / Otros Ingresos
8. Sueldos, Bonificaciones, Servicios Técnicos y Profesionales
9. Dietas Junta Directiva
10. Gastos de Representación
11. Viáticos
12. Cajas Fiscales
13. Libros Contables y Auxiliares
 - a. Diario
 - b. Mayor
 - c. Balance
 - d. Análisis realizados por la Dirección Financiera
14. Cierre general año 2021

Estado de Resultados

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
(CIFRAS EXPRESADAS EN GTQ.)

<u>INGRESOS</u>		Q 12,339,924.46	NOTA 7
Cuota Ordinaria	Q 12,240,000.00		
Ingreso Formulario Único	Q 7,000.00		
Donativos	Q 59,895.94		
Intereses Bancarios	Q 33,028.52		
<u>EGRESOS</u>		Q 12,599,792.06	
Sueldos	Q 2,731,166.96		NOTA 8
Bonificaciones	Q 76,536.10		NOTA 8
Bonificaciones Extraordinarias	Q 63,000.00		NOTA 8
Bono 14	Q 227,720.01		
Aguinaldos	Q 227,720.01		
Vacaciones	Q 113,859.99		
Indemnizaciones	Q 265,673.35		
Servicios Profesionales	Q 3,324,961.83		NOTA 8
Servicios Técnicos	Q 2,678,764.94		NOTA 8
Aporte Patronal IGSS	Q 289,763.96		
Dietas Junta Directiva	Q 209,030.00		NOTA 9
Gastos de representación	Q 638,087.04		NOTA 10
Teléfono	Q 211,180.67		
Correos y Telégrafos	Q 144.00		
Publicidad y Propaganda	Q 71,402.69		
Viáticos al Exterior	Q 24,658.65		NOTA 11
Viáticos al Interior	Q 518,134.73		NOTA 11
Arrendamiento de Local	Q 24,000.00		
Mantenimiento Equipo de Oficina	Q 19,385.80		
Mantenimiento Medios de Transporte	Q 110,567.06		
Mantenimiento Equipo de Cómputo	Q 4,092.00		
Mantenimiento de Instalaciones	Q 4,250.00		
Servicios de Capacitación	Q 43,279.09		
Primas y Gastos de Seguros y Fianzas	Q 11,363.11		

Impuestos, Derechos y Tasas	Q	39,558.41	
Servicios de Atención y Protocolo	Q	225,448.53	
Alimentos para Personas	Q	61,730.91	
Papel de Escritorio	Q	7,073.50	
Especies Timbradas y Valores	Q	2,352.50	
Llantas y Neumáticos	Q	7,605.00	
Combustibles y Lubricantes	Q	77,588.16	
Útiles de oficina	Q	39,441.03	
Limpieza	Q	5,561.70	
Abastos	Q	10,650.70	
Diversos	Q	46,183.01	
Servicios de Computación	Q	11,800.00	
Gastos de Asamblea	Q	176,056.62	
Resultado del Ejercicio	-Q	259,867.60	

Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2021

(CIFRAS EXPRESADAS EN GTQ.)

ACTIVO

CIRCULANTE

Caja y Bancos	Q	1,305,525.09		NOTA 1
Cuentas por Cobrar	Q	446,500.00	Q	1,752,025.09

NOTA 2

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NOTA 3

Mobiliario y Equipo de Oficina	Q	503,554.70		
Equipo de Computación	Q	516,727.02		
Equipo de Transporte	Q	1,366,910.44		
Aparatos e Instrumentos	Q	9,352.84	Q	2,396,545.00

SUMA ACTIVO

Q 4,148,570.09

PASIVO

CIRCULANTE

Cuentas por Pagar	Q	23,197.22		NOTA 6
Prestaciones por Pagar	Q	1,037,893.08		NOTA 5
Retenciones Legales	Q	51,327.52	Q	1,112,417.82

NOTA 4

PATRIMONIO

Capital Social	Q	3,296,019.87		NOTA 12
Resultado del Ejercicio	-Q	259,867.60	Q	3,036,152.27
SUMA PASIVO Y CAPITAL			Q	4,148,570.09

Notas a los Estados Financieros y Recomendaciones

Estado de Situación Financiera

Nota 1

Caja y Bancos

El saldo de Bancos al 31 de diciembre 2021 asume al monto de Q. 1,305,525.09 el cual se encuentra distribuido en cuatro cuentas bancarias. Las cuentas de Banrural ANAM y Crédito Hipotecario Nacional, son las que reciben el depósito de la aportación de sus asociadas.

Se verificaron y Validaron las conciliaciones bancarias con los Estados Financieros, las cuales se encuentran impresas en Hojas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y firmadas por la Directora Financiera.

Saldos Bancarios

Al 31 de Diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

No.	Banco	No. Cuenta	Saldo final diciembre 2021	Saldo Balance	Variación
1	Banrural ANAM	3-033-19778-0	Q 71,664.54		
2	Banrural Ahorros	4-300-00801-3	Q 355,197.52		
3	Crédito Hipotecario Nacional	01-099-009903-0	Q 8,420.33		
4	Banrural - Prestaciones	4-300-00846-7	Q 870,242.70		
			Q 1,305,525.09	Q 1,305,525.09	Q -

Cajas Chicas

Durante el año se abrieron trece Cajas Chicas, fueron distribuidas y autorizadas para las siguientes sedes:

Cajas Chicas / Responsables

Cifras Expresadas en Quetzales

No.	Descripción	Responsable	Monto	fecha de acuerdo
1	Sede Central año 2021.	Fabiola Judith Penados Gómez	Q 10,000.00	4/01/2021
2	Sede Regional I año 2021.	Diana Samantha Chacón García	Q 3,000.00	26/02/2021
3	Sede Regional II año 2021.	Edgar Estuardo López Rodas	Q 3,000.00	4/01/2021
4	Sede Regional III año 2021.	Leslie Gabriela Torres Rodríguez	Q 3,000.00	4/01/2021
5	Sede Regional IV año 2021.	Martha María Martínez Bolaños	Q 3,000.00	4/01/2021

6	Sede Regional V año 2021.	Silvia Jhulizza Grajeda Pineda	Q	3,000.00	4/01/2021
7	Sede Regional VI año 2021.	Maria Celeste Gramajo Santizo	Q	3,000.00	4/01/2021
8	Sede Regional VII año 2021.	Karen Mishell Fuentes Piedrasanta	Q	3,000.00	1/02/2021
9	Sede Regional VIII año 2021.	Nancy Carolina Mauricio Villatoro	Q	3,000.00	4/01/2021
10	Sede Regional IX año 2021.	Luisa Fernanda Pelicó Escobar	Q	3,000.00	4/01/2021
11	Sede Regional X año 2021.	Julissa Guadalupe Reyes Ascún	Q	3,000.00	4/01/2021
12	Sede Regional XI año 2021.	Alonzo Guachiac Tambriz	Q	3,000.00	15/02/2021
13	Sede Regional XII año 2021.	Mónica Gabriela Motta López	Q	3,000.00	15/02/2021
Total			Q	46,000.00	

Nota 2

Cuentas por Cobrar

Corresponde a la deuda que tienen las Municipalidades con ANAM en los años del 2005 al 2008.

Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

No.	Municipalidad	Cuotas Largo Plazo	Saldo Balance	Variación
1	San Agustín Acasaguastlan	Q 5,500.00		
2	El Jícaro	Q 13,000.00		
3	San Antonio la Paz	Q 10,000.00		
4	Santa María de Jesús	Q 16,500.00		
5	Puerto de Iztapa	Q 18,000.00		
6	San Jose Chacayá	Q 14,500.00		
7	Panajachel	Q 18,500.00		
8	San Pablo La Laguna	Q 5,000.00		
9	San Juan La Laguna	Q 19,500.00		
10	San Andres Xecul	Q 5,500.00		
11	San Miguel Siguilá	Q 4,500.00		
12	Zunil	Q 13,000.00		
13	San Francisco la Unión	Q 13,500.00		
14	Palestina de los Altos	Q 12,000.00		
15	San Bernardino	Q 13,500.00		
16	San Gabriel Suchitepéquez	Q 14,000.00		
17	Zunilito	Q 11,000.00		
18	Santa Cruz Mulua	Q 13,000.00		
19	San Andres Villa Seca	Q 6,000.00		
20	Champerico	Q 10,000.00		
21	San Pedro Sacatepéquez	Q 5,000.00		
22	San Miguel Ixtlahuacán	Q 7,000.00		

23	Esquipulas Palo Gordo	Q	13,500.00		
24	San Pedro Soloma	Q	8,500.00		
25	Santa Barbara	Q	9,500.00		
26	San Juan Atitan	Q	11,000.00		
27	San Sebastian Huehuetenango	Q	11,000.00		
28	San Rafael Petzal	Q	14,000.00		
29	San Gaspar Ixchil	Q	13,000.00		
30	San Pedro Jocopilas	Q	13,000.00		
31	Cunen	Q	14,000.00		
32	Santa Maria Nebaj	Q	3,500.00		
33	San Andres Sajcabaja	Q	13,500.00		
34	Sacapulas	Q	12,000.00		
35	Purulha	Q	6,500.00		
36	El Estor	Q	14,000.00		
37	Usumatlan	Q	4,000.00		
38	San Jose la Arada	Q	12,000.00		
39	Monjas	Q	7,000.00		
40	Zapotitlán	Q	12,500.00		
41	San Jose Acatempa	Q	5,500.00		
TOTAL		Q	446,500.00	Q	446,500.00
			✓		✓

Nota 3

Propiedad, Planta y Equipo

El Rubro de Activos Fijos está conformado por Mobiliario y Equipo, Equipo de Cómputo, Equipo de Comunicación y Equipo de Transporte, estos representan el valor por el que han sido registrados en el Inventario y fueron validados con su registro dentro de la Contabilidad y sus Balances.

Durante el año 2021 se realizaron altas de inventario que asumen a la cantidad de Q. 42,086.99, donaciones por Q59,895.94 y bajas de inventario por Q. 116,273.10

Activos Fijos

Al 31 de Diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

No.	Cuenta	Saldo Inicial 01-enero-21	Altas de Inventario		Bajas de Inventario	Saldo Final 31-dic-2021	Saldo Balance	Variación
			Donación	Facturadas				
1	Mobiliario y Equipo	Q 511,459.46	Q -	Q 34,928.99	Q (42,833.75)	Q 503,554.70	Q 503,554.70	Q -
2	Equipo de Computo	Q 550,008.37	Q 33,000.00	Q 7,158.00	Q (73,439.35)	Q 516,727.02	Q 516,727.02	Q -
3	Equipo de Transporte	Q 1,340,014.50	Q 26,895.94	Q -	Q -	Q 1,366,910.44	Q 1,366,910.44	Q -
4	Aparatos e Instrumentos Varios	Q 9,352.84	Q -	Q -	Q -	Q 9,352.84	Q 9,352.84	Q -
	Total	Q 2,410,835.17	Q 59,895.94	Q 42,086.99	Q (116,273.10)	Q 2,396,545.00	Q 2,396,545.00	Q -

✓

✓

Nota 4

Retenciones Legales

Las Retenciones Legales corresponden a Impuesto Sobre la Renta, Fianza de Fidelidad, IGSS, Descuentos UPA que fueron cancelados y declarados a la entidad correspondiente. Los impuestos que corresponden al mes de diciembre al cierre del año 2021 quedan como una cuenta por pagar en enero 2022.

NOTA 4

Retenciones Legales

Saldo a pagar en Enero 2022

Cifras Expresadas en Quetzales

POR PAGAR EN ENERO 2022

		Monto	Balance	Variación
1	IGSS laboral	Q 10,492.27		
2	ISR Asalariados	Q 5,948.05		
3	ISR Asalariados rectificación	Q 312.15		
4	ISR Servicios Técnicos	Q 5,758.94		
5	ISR Gastos Representación	Q 2,108.70		
6	Fianza de Fidelidad	Q 1,724.54		
7	Timbres	Q 2,015.22		
8	Descuento Judicial	Q 22,967.66		
	Q 51,327.52	Q 51,327.52	Q 0.00	

✓

✓

Nota 5

Prestaciones Laborales

El pago de Bono 14 y Aguinaldo fue efectuado en las fechas correspondientes no existiendo pago pendiente alguno.

Las indemnizaciones pagadas fueron efectuadas a colaboradores que dejaron de laborar para la Asociación. El saldo que se encuentra en este rubro representa la provisión de Indemnizaciones para que, al momento de efectuar el pago de estas, cuenten con la liquidez inmediata para su pago. Para este rubro cuentan con una cuenta bancaria específica.

Prestaciones Laborales

Al 31 de diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

No.	Descripción		Prestaciones acumuladas a diciembre 2020		Prestaciones enero a diciembre 2021		(-) Prestaciones pagadas durante año 2021		Total al 31 diciembre 2021		Balance		Variación
1	Indemnización	Q	499,991.75	Q	265,664.09	Q	163,736.15	Q	601,919.69				
2	Vacaciones	Q	265,850.41	Q	113,856.04	Q	56,735.56	Q	322,970.89				
3	Bono 14	Q	114,698.86	Q	227,712.07	Q	240,631.19	Q	101,779.74				
4	Aguinaldo	Q	14,621.66	Q	227,712.07	Q	231,140.06	Q	11,193.67				
Total		Q	895,162.68	Q	834,944.27	Q	692,242.96	Q	1,037,863.99	Q	1,037,893.08	-Q	29.09

Nota: En el cálculo de prestaciones laborales del mes de julio, no fue incluido el señor Cesar Augusto Castillo Palacios, el cual se registró en el mes de noviembre por motivo de entrega de su liquidación. La diferencia de Q29.10 corresponde a un día de diferencia en los días de cálculo.

Nota 6

Cuentas por pagar

Corresponden a la cuota de IGSS Patronal del mes de diciembre que se cancela en el mes de enero 2022.

Cuentas por Pagar

Al 31 de Diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

No.	Nombre	Saldo al 31 Diciembre 2021		Saldo Balance	Variación
1	IGSS Patronal	Q	23,197.22		
	TOTAL	Q	23,197.22	Q 23,197.22	Q -

Estado de Resultados

Nota 7

Cuotas Ordinarias / Otros Ingresos

El 99.19% de los Ingresos recibidos durante el año 2021 corresponde a las Cuotas Ordinarias que son el aporte que las Municipalidades asociadas realizan por el monto de Q. 3,000.00 mensuales. El 0.27% pertenece a los Intereses Bancarios generados por dos cuentas bancarias, el 0.06% son los ingresos por venta de Formulario Único para desmembración de fincas y el 0.49% a Donativos que fueron 12 retroproyectores de Elecad, S.A. en el mes de julio y 1 Jeep Patriot modelo 2010 en el mes de diciembre los mismos fueron dados de alta dentro del Inventario.

NOTA 7

Cuotas Ordinarias / Otros Ingresos

Enero a Diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

No.	Ingresos	Total Anual		Saldo Balance	Variación	
1	Cuotas Ordinarias	Q	12,240,000.00	Q 12,240,000.00	Q -	99.19%
2	Intereses Bancarios	Q	33,028.52	Q 33,028.52	Q -	0.27%
3	Formulario Único	Q	7,000.00	Q 7,000.00	Q -	0.06%
4	Donativos	Q	59,895.94	Q 59,895.94	Q -	0.49%
	Total	Q	12,339,924.46	Q 12,339,924.46	Q -	100.00%

CUOTAS ORDINARIAS

No.	Mes		Monto	Saldo Balance	Variación
1	Enero	Q	1,014,000.00		
2	Febrero	Q	1,020,000.00		
3	Marzo	Q	1,017,000.00		
4	Abril	Q	1,011,000.00		
5	Mayo	Q	1,017,000.00		
6	Junio	Q	1,020,000.00		
7	Julio	Q	1,014,000.00		
8	Agosto	Q	1,023,000.00		
9	Septiembre	Q	1,014,000.00		
10	Octubre	Q	1,020,000.00		
11	Noviembre	Q	1,011,000.00		
12	Diciembre	Q	1,059,000.00		
Total		Q	12,240,000.00	Q 12,240,000.00	Q -

INTERESES BANCARIOS

No.	Mes		Monto	Saldo Balance	Variación
1	Enero	Q	2,420.17		
2	Febrero	Q	2,279.02		
3	Marzo	Q	2,710.01		
4	Abril	Q	2,720.92		
5	Mayo	Q	2,904.34		
6	Junio	Q	2,821.30		
7	Julio	Q	2,829.69		
8	Agosto	Q	2,961.88		
9	Septiembre	Q	2,844.56		
10	Octubre	Q	3,096.79		
11	Noviembre	Q	2,981.98		
12	Diciembre	Q	2,457.86		
Total		Q	33,028.52	Q 33,028.52	Q -

FORMULARIO ÚNICO

No.	Mes		Monto	Saldo Balance	Variación
1	Enero	Q	-		
2	Febrero	Q	1,000.00		
3	Marzo	Q	1,250.00		
4	Abril	Q	1,000.00		
5	Mayo	Q	1,250.00		
6	Junio	Q	-		
7	Julio	Q	-		
8	Agosto	Q	2,500.00		
9	Septiembre	Q	-		
10	Octubre	Q	-		
11	Noviembre	Q	-		
12	Diciembre	Q	-		
Total		Q	7,000.00	Q 7,000.00	Q -

DONATIVOS	No.	Mes	Monto		Saldo Balance		Variación	
	1	Julio	Q	33,000.00				
	2	Diciembre	Q	26,895.94				
		Total	Q	59,895.94	Q	59,895.94	Q	-

Nota 8

Sueldos, Servicios Técnicos y Profesionales

Se efectuó la revisión de las Planillas Personal Permanente, Servicios Técnicos y Profesionales con los respaldos respectivos, todos fueron cancelados en su totalidad durante el año, no existiendo un saldo por pagar. La cancelación de Personal Permanente como por Servicios fueron efectuados por medio de Transferencia y Cheque de manera mensual.

Sueldos y Servicios

Enero a Diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

	No.	Mes	Dato Planillas				Dato Caja Fiscal		Saldo Balance	Variación
			Personal	Bonificaciones	Bono de	Total por mes	Personal	Variación		
			Permanente		Riesgo		Permanente			
PERSONAL PERMANENTE	1	Enero	Q 267,650.00	Q 5,750.00	Q 1,000.00	Q 274,400.00	Q 274,400.00	Q -		
	2	Febrero	Q 212,578.57	Q 4,928.57	Q 1,000.00	Q 218,507.14	Q 218,507.14	Q -		
	3	Marzo	Q 220,529.03	Q 5,153.23	Q 1,000.00	Q 226,682.26	Q 226,682.26	Q -		
	4	Abril	Q 222,900.00	Q 5,250.00	Q 1,000.00	Q 229,150.00	Q 229,150.00	Q -		
	5	Mayo	Q 222,900.00	Q 5,250.00	Q 1,000.00	Q 229,150.00	Q 229,150.00	Q -		
	6	Junio	Q 222,900.00	Q 5,250.00	Q 1,000.00	Q 229,150.00	Q 229,150.00	Q -		
	7	Julio	Q 226,900.00	Q 5,500.00	Q 1,000.00	Q 233,400.00	Q 233,400.00	Q -		
	8	Agosto	Q 214,706.45	Q 5,282.26	Q 1,000.00	Q 220,988.71	Q 220,988.71	Q -		
	9	Septiembre	Q 224,323.33	Q 5,450.00	Q 1,000.00	Q 230,773.33	Q 230,773.33	Q -		
	10	Octubre	Q 236,140.54	Q 5,661.02	Q 1,000.00	Q 242,801.56	Q 242,801.56	Q -		
	11	Noviembre	Q 240,513.23	Q 5,746.50	Q 1,000.00	Q 247,259.73	Q 247,259.73	Q -		

12	Diciembre	Q 219,125.81	Q 5,314.52	Q 1,000.00	Q 225,440.33	Q 225,440.33	Q -		
13	Bono Navideño		Q 63,000.00		Q 63,000.00	Q 63,000.00	Q -		
	TOTAL	Q 2,731,166.96	Q 127,536.10	Q 12,000.00	Q 2,870,703.06	Q 2,870,703.06	Q -	Q 2,870,703.06	Q -

✓

✓

✓

SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES

No.	Mes	Dato Planillas			Dato Caja Fiscal			Saldo Balance	Variación
		Servicios Técnicos	Servicios Profesionales	Total por mes	Servicios Técnicos	Servicios Profesionales	Variación		
1	Enero	Q 37,000.00		Q 37,000.00	Q 37,000.00		Q -		
2	Febrero	Q 353,964.28	Q 463,999.99	Q 817,964.27	Q 353,964.28	Q 463,999.99	Q -		
3	Marzo	Q 255,599.07	Q 286,250.00	Q 541,849.07	Q 255,599.07	Q 286,250.00	Q -		
4	Abril	Q 234,250.00	Q 265,000.00	Q 499,250.00	Q 234,250.00	Q 265,000.00	Q -		
5	Mayo	Q 231,088.70	Q 276,129.04	Q 507,217.74	Q 231,088.70	Q 276,129.04	Q -		
6	Junio	Q 230,750.00	Q 269,066.67	Q 499,816.67	Q 230,750.00	Q 269,066.67	Q -		
7	Julio	Q 170,750.00	Q 266,500.00	Q 437,250.00	Q 170,750.00	Q 266,500.00	Q -		
8	Agosto	Q 264,750.00	Q 276,500.00	Q 541,250.00	Q 264,750.00	Q 276,500.00	Q -		
9	Septiembre	Q 196,750.00	Q 281,500.00	Q 478,250.00	Q 196,750.00	Q 281,500.00	Q -		
10	Octubre	Q 217,362.89	Q 291,016.13	Q 508,379.02	Q 217,362.89	Q 291,016.13	Q -		
11	Noviembre	Q 211,750.00	Q 296,500.00	Q 508,250.00	Q 211,750.00	Q 296,500.00	Q -		
12	Diciembre	Q 274,750.00	Q 352,500.00	Q 627,250.00	Q 274,750.00	Q 352,500.00	Q -		
	TOTAL	Q 2,678,764.94	Q 3,324,961.83	Q 6,003,726.77	Q 2,678,764.94	Q 3,324,961.83	Q -	Q 6,003,726.77	Q -

✓

✓

✓

✓

Nota 9

Dietas Junta Directiva

Las Dietas de Junta Directiva fueron canceladas en los meses de febrero, marzo, abril, junio, agosto, octubre y diciembre las cuales quedaron canceladas durante el año 2021.

Dietas Junta Directiva
Enero a Diciembre 2021
Cifras Expresadas en Quetzales

Mes		Monto Cancelado		Timbres		Saldo Balance	Variación
Enero	Q	-	Q	-			
Febrero	Q	15,000.00	Q	450.00			
Marzo	Q	35,000.00	Q	1,050.00			
Abril	Q	20,000.00	Q	600.00			
Mayo	Q	-	Q	-			
Junio	Q	17,060.00	Q	511.80			
Julio	Q	-	Q	-			
Agosto	Q	50,940.00	Q	1,528.20			
Septiembre	Q	-	Q	-			
Octubre	Q	46,030.00	Q	1,410.00			
Noviembre	Q	-	Q	-			
Diciembre	Q	25,000.00	Q	750.00			
Total	Q	209,030.00	Q	6,300.00	Q	209,030.00	Q -

Nota 10

Gastos de Representación

Los Gastos de Representación pagados durante el año en curso asume a la cantidad de Q 638,087.04, todos fueron cancelados en su totalidad, así como los impuestos que se encuentran afectos a este gasto. Dicho pago se realiza únicamente al Presidente de la Junta Directiva, Tesorero de la Junta Directiva y al Director Ejecutivo.

Gastos de Representación
Enero a Diciembre 2021
Cifras Expresadas en Quetzales

Nombre	Cargo	Total Anual Planilla	Saldo Balance	Variación
Rolando Miguel Ovalle Barrios	Presidente	Q 326,087.04		
Juan Carlos Pellecer Agustín	Tesorero	Q 180,000.00		
Marvin Randolph De Leon	Director Ejecutivo	Q 132,000.00		
Totales		Q 638,087.04	Q 638,087.04	Q -

Nota 11

Viáticos al Interior y Exterior

Se incurre en este gasto, derivado a las visitas que se realizan a todas las Municipalidades del país, así como a actividades donde sea requerida la participación del personal de Anam por Municipalidades y/o Instituciones para capacitaciones, reuniones, actividades en general.

Viáticos al Interior y Exterior

Enero a Diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

VIÁTICOS INTERIOR	No.	Mes	Monto	Saldo Balance	Variación
	1	Enero	Q -		
	2	Febrero	Q 9,536.10		
	3	Marzo	Q 38,282.37		
	4	Abril	Q 34,700.11		
	5	Mayo	Q 61,356.06		
	6	Junio	Q 55,608.62		
	7	Julio	Q 45,664.51		
	8	Agosto	Q 41,891.17		
	9	Septiembre	Q 34,655.99		
	10	Octubre	Q 57,250.55		
	11	Noviembre	Q 17,714.00		
	12	Diciembre	Q 121,475.25		
	Total		Q 518,134.73	Q 518,134.73	Q -

VIÁTICOS AL EXTERIOR	No.	Mes	Monto	Saldo Balance	Variación
	1	Enero	Q -		
	2	Febrero	Q 6,825.00		
	3	Marzo	Q -		
	4	Abril	Q -		
	5	Mayo	Q -		
	6	Junio	Q -		
	7	Julio	Q -		
	8	Agosto	Q -		
	9	Septiembre	Q -		
	10	Octubre	Q 1,176.00		
	11	Noviembre	Q 10,777.65		
	12	Diciembre	Q 5,880.00		
	Total		Q 24,658.65	Q 24,658.65	Q -

NOTA 12

Capital Social

El Capital asciende a la cantidad de **Q. 3,296,019.87**. Durante el año se realizaron bajas en el inventario de Mobiliario y Equipo y Equipo de Computación.

Capital y Patrimonio

Al 31 de Diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

Descripción	Registros Contables		Monto	Saldo Balance	Variación
SALDO INICIAL 2021		Q	3,412,292.97		
Bajas de Inventario					
Mobiliario y Equipo	(42,833.75)				
Equipo de Computo	(73,439.35)				
			(116,273.10)		
	Total	Q	3,296,019.87	Q	3,296,019.87
			✓	✓	-

Cajas Fiscales

Las Cajas Fiscales de enero a diciembre, se encuentran impresas en las Hojas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, y debidamente firmadas por el Presidente de Junta Directiva y Directora Financiera. Las mismas fueron presentadas ante el ente fiscalizador correspondiente.

Recomendaciones de Control Interno

RECOMENDACIÓN 1

Cuentas por Cobrar

Se considera que el monto que asciende a cuatrocientos cuarenta y seis mil quinientos quetzales exactos (Q446,500.00) el cual corresponde a la deuda que tienen 41 Municipalidades de los años 2005 a 2008, sean declaradas incobrables esto derivado a que a pesar de los esfuerzos realizados por Anam en la recuperación de dicho monto, al cierre del año estas siguen formando parte de los Estados Financieros reflejando un monto que por el tiempo que ha trascendido y los cambios en el Alcalde de cada Municipalidad se consideran prescritos.

RECOMENDACIÓN 2

Viáticos y Combustible

Se requiere que sea implementado el Formulario autorizado por la Contraloría General de Cuentas a la brevedad posible en virtud que a pesar de tener los mismos disponibles no se han utilizado. Durante la revisión efectuada se ha visto que no cuentan con una organización y conocimiento de la forma de liquidar los gastos por este concepto ya que sobrepasan la cantidad de los 10 días establecidos.

Además, es recomendable que se aperture un Fondo Rotativo específicamente para este tipo de gasto, con una persona encargada para llevarlo junto con todos los documentos de respaldo; es importante que esta cuenta sea manejada únicamente para Hospedaje y Alimentación, y en el caso del Combustible, se trabaje a través de vales de combustible, esto para garantizar el debido control y eficiencia en los gastos que sean incurridos para cualquier viatico solicitado.

RECOMENDACIÓN 3

Cajas Chicas

Se recomienda que el personal encargado de las Cajas Chicas utilice el fondo para lo que establece la Política interna, así como enviar en el tiempo estipulado las liquidaciones. Se observó que las cajas chicas regionales se acumulan y se liquidan a último momento, lo cual afecta para la liquidez mensual de la Anam.

ANEXO NOTA 1

Comprobación Saldos Bancarios

Al 31 de Diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

No.	Mes	Saldos Bancarios					Total	Saldo Balance	Variación
		Banrural ANAM	Banrural Ahorros	Crédito Hipotecario Nacional	Banrural - Prestaciones	Cajas Chicas autorizadas			
		3-033-19778-0	4-300-00801-3	01-099-009903-0	4-300-00846-7				
1	Enero	Q 374,728.20	Q 602,738.79	Q 57,311.09	Q 1,004,862.03	Q 37,000.00	Q 2,076,640.11		
2	Febrero	Q 37,647.23	Q 778,695.59	Q 1,933.68	Q 795,426.21	Q 46,000.00	Q 1,659,702.71		
3	Marzo	Q 41,756.75	Q 789,918.58	Q 15,606.82	Q 796,642.23	Q 46,000.00	Q 1,689,924.38		
4	Abril	Q 33,625.19	Q 871,188.81	Q 14,727.41	Q 797,820.82	Q 46,000.00	Q 1,763,362.23		
5	Mayo	Q 42,142.65	Q 837,580.57	Q 12,126.22	Q 849,042.97	Q 46,000.00	Q 1,786,892.41		
6	Junio	Q 47,340.43	Q 908,863.62	Q 14,718.14	Q 850,299.09	Q 46,000.00	Q 1,867,221.28		
7	Julio	Q 73,784.66	Q 869,508.05	Q 23,162.09	Q 851,599.00	Q 46,000.00	Q 1,864,053.80		
8	Agosto	Q 35,705.90	Q 870,871.85	Q 30,627.93	Q 852,900.89	Q 46,000.00	Q 1,836,106.57		
9	Septiembre	Q 70,296.67	Q 947,170.13	Q 30,919.27	Q 854,162.72	Q 46,000.00	Q 1,948,548.79		
10	Octubre	Q 58,892.96	Q 898,640.32	Q 14,113.00	Q 930,479.64	Q 46,000.00	Q 1,948,125.92		
11	Noviembre	Q 69,544.36	Q 824,966.12	Q 7,548.54	Q 868,914.34	Q 46,000.00	Q 1,816,973.36		
12	Diciembre	Q 71,664.54	Q 355,197.52	Q 8,420.33	Q 870,242.70	Q 46,000.00	Q 1,305,525.09	Q 1,305,525.09	Q 0.00

No.	Mes	Saldos Caja Fiscal					Total	Saldo Balance	Variación
		Banrural ANAM	Banrural Ahorros	Crédito Hipotecario Nacional	Banrural - Prestaciones	Cajas Chicas autorizadas			
1	Enero	3-033-19778-0	4-300-00801-3	01-099-009903-0	4-300-00846-7				
2	Febrero	Q 57,311.09	Q 374,728.20	Q 602,738.79	Q 1,004,862.03	Q 37,000.00	Q 2,076,640.11		
3	Marzo	Q 1,933.68	Q 37,647.23	Q 778,695.59	Q 795,426.21	Q 46,000.00	Q 1,659,702.71		
4	Abril	Q 15,606.82	Q 41,756.75	Q 789,918.58	Q 796,642.23	Q 46,000.00	Q 1,689,924.38		
5	Mayo	Q 14,727.41	Q 33,625.19	Q 871,188.81	Q 797,820.82	Q 46,000.00	Q 1,763,362.23		
6	Junio	Q 12,126.22	Q 42,142.65	Q 837,580.57	Q 849,042.97	Q 46,000.00	Q 1,786,892.41		
7	Julio	Q 14,718.14	Q 47,340.43	Q 908,863.62	Q 850,299.09	Q 46,000.00	Q 1,867,221.28		
8	Agosto	Q 23,162.09	Q 73,784.66	Q 869,508.05	Q 851,599.00	Q 46,000.00	Q 1,864,053.80		
9	Septiembre	Q 30,627.93	Q 35,705.90	Q 870,871.85	Q 852,900.89	Q 46,000.00	Q 1,836,106.57		
10	Octubre	Q 30,919.27	Q 70,296.67	Q 947,170.13	Q 854,162.72	Q 46,000.00	Q 1,948,548.79		
11	Noviembre	Q 14,113.00	Q 58,892.96	Q 898,640.32	Q 930,479.64	Q 46,000.00	Q 1,948,125.92		
12	Diciembre	Q 7,548.54	Q 69,544.36	Q 824,966.12	Q 868,914.34	Q 46,000.00	Q 1,816,973.36		
		Q 8,420.33	Q 71,664.54	Q 355,197.52	Q 870,242.70		Q 1,305,525.09	Q 1,305,525.09	0.00

NOTA 4 ANEXO

Retenciones Legales presentadas

Enero a Diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

No.	Mes	Dato Planilla IGSS					Dato Planillas ANAM					IGSS- p/millars	Caja Fiscal	Variación IGSS-CF	Formulario
		Total Salarios	Cuota Laboral	Sin IVS	Cuota Patronal	Total Pagado	Total Salarios	Cuota Laboral	Sin IVS	Cuota Patronal	Total Pagado				
1	Diciembre 2020	Q 246,650.00	Q 11,913.20	Q 150.00	Q 26,317.56	Q 38,230.76	Q 246,650.00	Q 11,913.20	Q 150.00	Q 26,317.56	Q 38,230.76	Q -	Q 11,913.19	Q 0.01	2859089
2	Enero	Q 267,650.00	Q 12,927.50	Q 150.00	Q 28,558.26	Q 41,485.75	Q 267,650.00	Q 12,927.50	Q 150.00	Q 28,558.26	Q 41,485.75	Q -	Q 12,927.49	Q 0.01	2901128
3	Febrero	Q 212,578.57	Q 10,267.54	Q 150.00	Q 22,682.13	Q 32,949.68	Q 212,578.57	Q 10,267.54	Q 150.00	Q 22,682.13	Q 32,949.68	Q -	Q 10,267.54	Q 0.00	2964113
4	Marzo	Q 220,529.03	Q 10,651.55	Q 150.00	Q 23,530.45	Q 34,182.00	Q 220,529.03	Q 10,651.55	Q 150.00	Q 23,530.45	Q 34,182.00	Q -	Q 10,651.54	Q 0.01	2998598
5	Abril	Q 217,900.00	Q 10,524.57	Q 150.00	Q 23,249.93	Q 33,924.50	Q 217,900.00	Q 10,524.57	Q 150.00	Q 23,249.93	Q 33,924.50	Q -	Q 10,674.56	Q 0.01	3043357
6	Mayo	Q 217,900.00	Q 10,524.57	Q 150.00	Q 23,249.93	Q 33,924.50	Q 217,900.00	Q 10,524.57	Q 150.00	Q 23,249.93	Q 33,924.50	Q -	Q 10,674.56	Q 0.01	3058612
7	Junio	Q 217,900.00	Q 10,524.57	Q 150.00	Q 23,249.93	Q 33,924.50	Q 217,900.00	Q 10,524.57	Q 150.00	Q 23,249.93	Q 33,924.50	Q -	Q 10,674.56	Q 0.01	3113177
8	Julio	Q 226,303.23	Q 10,930.45	Q 150.00	Q 24,146.55	Q 35,227.00	Q 221,900.00	Q 10,717.77	Q 150.00	Q 23,676.73	Q 34,544.50	Q 682.50	Q 11,080.44	Q 0.01	3167903
9	Agosto	Q 209,706.45	Q 10,128.82	Q 150.00	Q 22,375.68	Q 32,654.50	Q 209,706.45	Q 10,128.82	Q 150.00	Q 22,375.68	Q 32,654.50	Q -	Q 10,278.81	Q 0.01	3179870
10	Septiembre	Q 219,323.34	Q 10,593.32	Q 150.00	Q 23,401.80	Q 34,145.12	Q 219,323.33	Q 10,593.32	Q 150.00	Q 23,401.80	Q 34,145.12	Q 0.00	Q 10,743.31	Q 0.01	3230420
11	Octubre	Q 231,140.04	Q 11,164.06	Q 150.00	Q 24,662.64	Q 35,976.71	Q 231,140.54	Q 11,164.09	Q 150.00	Q 24,662.70	Q 35,976.78	-Q 0.08	Q 11,314.06	Q 0.00	3282660
12	Noviembre	Q 231,110.00	Q 11,162.61	Q 150.00	Q 24,659.44	Q 35,972.05	Q 235,513.23	Q 11,375.29	Q 150.00	Q 25,125.26	Q 36,654.55	-Q 682.50	Q 11,312.60	Q 0.01	3317679
13	Diciembre	Q 214,125.81	Q 10,342.28	Q 150.00	Q 22,847.22	Q 33,339.50	Q 214,125.81	Q 10,342.28	Q 150.00	Q 22,847.22	Q 33,339.50	Q -	Q 10,492.27	Q 0.01	3349641
Total		Q 2,932,816.47	Q 141,655.04	Q 1,350.00	Q 312,931.52	Q 458,936.55	Q 2,932,816.96	Q 141,655.06	Q 1,350.00	Q 312,931.57	Q 458,936.63	-Q 0.08	Q 143,004.93	Q 0.11	

ISR RETENCIONES

No.	MES	Datos Formularios				Variación IGSS-CF	Datos Planillas				Devoluto por Ret en exceso	Total	Caja Fiscal	Variación PLANILLA- CF	Observaciones
		Servicios Técnicos	Servicios Profesionales	Rentas de Trabajo	Otros Blancos y Servicios		Gastos Representación	Total	Caja Fiscal	Formularios					
1	Diciembre 2020.	Q 1,116.07	Q 2,276.80	Q 6,074.87	Q 11,576.44	Q 11,576.44	Q -	29939240865	Q 6,074.87	Q 3,392.87	Q 2,108.70	Q 11,576.44	Q 11,576.44	Q -	
2	Enero			Q 8,482.71	Q 10,591.41	Q 10,591.41	Q -	29939240865	Q 7,883.64	Q -	Q 2,108.70	Q 10,591.41	Q 10,591.41	Q 599.07	
3	Febrero	Q 2,142.85	Q 3,392.89	Q 6,586.03	Q 10,544	Q 12,227.21	Q -	30594459001	Q 6,586.03	Q 5,535.74	Q 2,108.70	Q 14,230.47	Q 12,227.21	Q 2,003.26	
4	Marzo	Q 2,270.40	Q 2,723.23	Q 6,695.08	Q 4,111.96	Q 15,800.67	Q -	30880372857	Q 6,695.08	Q 4,993.63	Q 2,108.70	Q 13,797.41	Q 15,800.67	-Q 2,003.26	
5	Abril	Q 1,696.42	Q 2,723.23	Q 6,695.08	Q 2,108.70	Q 13,223.43	Q -	31203101355	Q 6,695.08	Q 4,419.65	Q 2,108.70	Q 13,223.43	Q 13,223.43	-Q 0.00	
6	Mayo	Q 1,696.42	Q 2,500.01	Q 6,695.08	Q 2,108.70	Q 13,000.21	Q -	31505009108	Q 6,695.08	Q 4,196.43	Q 2,108.70	Q 13,000.21	Q 13,000.21	-Q 0.00	
7	Junio	Q 1,696.42	Q 2,123.52	Q 6,695.05	Q 2,108.70	Q 12,623.69	Q -	31841140174	Q 6,695.08	Q 3,819.94	Q 2,108.70	Q 12,623.72	Q 12,623.69	Q 0.03	
8	Julio	Q 1,026.78	Q 2,008.94	Q 6,399.91	Q 2,108.70	Q 11,544.33	Q -	32226314462	Q 6,399.91	Q 3,035.72	Q 2,108.70	Q 11,544.33	Q 11,544.33	-Q 0.00	
9	Agosto	Q 2,366.06	Q 2,008.94	Q 6,399.91	Q 2,108.70	Q 12,883.61	Q -	32535128694	Q 6,399.91	Q 4,375.00	Q 2,108.70	Q 12,883.61	Q 12,883.61	-Q 0.00	
10	Septiembre	Q 1,026.79	Q 2,008.93	Q 6,399.91	Q 2,108.70	Q 12,103.66	Q -	32535128694	Q 6,399.91	Q 3,995.05	Q 2,108.70	Q 12,103.66	Q 12,103.66	-Q 0.00	
11	Octubre	Q 1,696.42	Q 2,544.66	Q 6,399.91	Q 2,108.70	Q 12,963.98	Q -	33111263531	Q 6,399.91	Q 4,485.37	Q 2,108.70	Q 12,963.98	Q 12,963.98	-Q 0.00	Saldo a rectificar
12	Noviembre	Q 2,366.06	Q 2,991.09	Q 6,399.91	Q 973.21	Q 14,838.97	Q -	33111263531	Q 6,712.06	Q 6,330.36	Q 2,108.70	Q 15,151.12	Q 14,838.97	Q 312.15	en el mes de enero
13	Diciembre				Q -	Q 13,815.69	-Q 13,815.69	CXP Enero	Q 5,948.05	Q 5,758.94	Q 2,108.70	Q 13,815.69	Q 13,815.69	-Q 0.00	
Total		Q 19,100.69	Q 27,302.24	Q 79,523.45	Q 1,746.63	Q 153,377.61	-Q 13,815.69		Q 85,594.61	Q 83,908.70	Q 25,304.35	Q 165,396.73	Q 167,193.30	Q 911.20	

No.	Mes Contribución	Valor Presentado	Caja Fiscal	Variación	Formulario
1	Diciembre 2020.	Q 1,694.78	Q 1,694.78	-	593643359
2	Enero	Q 673.34	Q 673.34	0.00	1438140583
3	Febrero	Q 2,212.22	Q 2,212.22	-	3779740652
4	Marzo	Q 1,580.54	Q 1,580.54	-	2731034192
5	Abril	Q 1,520.06	Q 1,520.06	-	2141735631
6	Mayo	Q 1,520.06	Q 1,520.06	-	1390953702
7	Junio	Q 1,520.06	Q 1,520.06	-	2755677275
8	Julio	Q 1,459.58	Q 1,459.58	-	3461433614
9	Agosto	Q 1,580.54	Q 1,580.54	-	1536640165
10	Septiembre	Q 1,520.06	Q 1,520.06	-	1751532430
11	Octubre	Q 1,545.51	Q 1,545.51	-	3972089013
12	Noviembre	Q 1,459.58	Q 1,459.58	-	102189790
13	Diciembre	Q 1,724.54	Q 1,724.54	-	CXP Enero
Total		Q 20,010.87	Q 20,010.87	0.00	

FIANZA DE FIDELIDAD

No.	Mes Pago	UPA	Caja Fiscal	Variación	Formulario
1	Diciembre 2020.	Q 4,605.00	Q 4,605.00	Q -	20180
2	Enero	Q 4,605.00	Q 4,605.00	Q -	20664
Total		Q 9,210.00	Q 9,210.00	Q -	-

UPA R.L.

No.	Mes Contribución	Monto declarado	Formulario	Observaciones
1	Diciembre 2020.	Q -	29787876813	
2	Enero	Q -	30372109631	
3	Febrero	Q -	30732743305	
4	Marzo	Q -	31081739302	
5	Abril	Q -	31363385569	
6	Mayo	Q 150.00	32417844479	presentacion extemporánea
7	Junio	Q 150.00	32417892272	presentacion extemporánea
8	Julio	Q -	32417895306	
9	Agosto	Q -	32417857516	
10	Septiembre	Q -	32720638871	
11	Octubre	Q 15.00	33241040134	pago rectificación
12	Noviembre	Q -	33241392667	
13	Diciembre	Q -	33733709400	
Total		Q 315.00		

IVA

NOTA 5 ANEXO

Prestaciones Laborales

Al 31 de diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnización	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
ENERO	Marvin Randolph De León Morales	31	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,477.17	1,061.64	2,123.29	2,123.29	7,785.39		
	Hilde Alfonso Menendez Castillo	31	22,500.00	3,750.00	26,250.00	2,229.45	955.48	1,910.96	1,910.96	7,006.85		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	31	22,500.00	3,750.00	26,250.00	2,229.45	955.48	1,910.96	1,910.96	7,006.85		
	Augusto Boriz Estuardo Quiñonez Hernandez	31	22,500.00	3,750.00	26,250.00	2,229.45	955.48	1,910.96	1,910.96	7,006.85		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Selvin Omar Villatoro Recinos	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	María Estela González Díaz	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Zaira Janeth García Noriega	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Dinora Amparo Cerritos Banini	31	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,189.04	509.59	1,019.18	1,019.18	3,736.99		
	Cesar Augusto Castillo Palacios	31	10,500.00	1,750.00	12,250.00	1,040.41	445.89	891.78	891.78	3,269.86		
	Fabiola Judith Penados Gómez	31	9,600.00	1,600.00	11,200.00	951.23	407.67	815.34	815.34	2,989.59		
	Migdalía Belen Constanza Pacheco	31	8,750.00	1,458.33	10,208.33	867.01	371.58	743.15	743.15	2,724.89		
	Jasmin Alejandra Del Cid Rodriguez	31	8,750.00	1,458.33	10,208.33	867.01	371.58	743.15	743.15	2,724.89		
	Etson Ronaldo Aquino Colindres	31	7,300.00	1,216.67	8,516.67	723.33	310.00	620.00	620.00	2,273.33		
	Paola Graciela Leon Sandoval	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Carlos Fernando Mazariegos López	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Heber Benjamín Mendez Sapino	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Elit Grajeda de Estrada	31	6,250.00	1,041.67	7,291.67	619.29	265.41	530.82	530.82	1,946.35		
	Sabino Jeroboam Alvarado Lopez	31	6,250.00	1,041.67	7,291.67	619.29	265.41	530.82	530.82	1,946.35		
	Yesica Blanca Luz López De León	31	6,000.00	1,000.00	7,000.00	594.52	254.79	509.59	509.59	1,868.49		
	Francisco Ixcajoc Itzol	31	5,000.00	833.33	5,833.33	495.43	212.33	424.66	424.66	1,557.08		
	Ana Piedad Juárez Glirón	31	3,750.00	625.00	4,375.00	371.58	159.25	318.49	318.49	1,167.81		
	Total Prestaciones Laborales por pagar					26,520.57	11,365.96	22,731.92	22,731.92	83,350.37	83,350.37	0.00

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnización	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
	Marvin Randoifo De León Morales	28	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,237.44	958.90	1,917.81	1,917.81	7,031.96		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	24	18,000.00	3,000.00	21,000.00	1,380.82	591.78	1,183.56	1,183.56	4,339.73		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	28	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	28	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	Selvin Omar Villatoro Recinos	28	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,252.97	536.99	1,073.97	1,073.97	3,937.90		
	Augusto Boriz Estuardo Quiñanez Hernandez	24	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,073.97	460.27	920.55	920.55	3,375.34		
	María Estela González Díaz	28	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,118.72	479.45	958.90	958.90	3,515.98		
	Zaira Janeth García Noriega	28	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,118.72	479.45	958.90	958.90	3,515.98		
	Dinara Amparo Cerritos Banini	28	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,073.97	460.27	920.55	920.55	3,375.34		
	Cesar Augusto Castillo Palacios	28	10,500.00	1,750.00	12,250.00	939.73	402.74	805.48	805.48	2,953.42		
	Fabiola Judith Penados Gómez	28	9,600.00	1,600.00	11,200.00	859.18	368.22	736.44	736.44	2,700.27		
	Migdalia Belen Constanza Pacheco	28	8,750.00	1,458.33	10,208.33	783.11	335.62	671.23	671.23	2,461.19		
	Etxon Ronaldo Aquino Colindres	28	7,300.00	1,216.67	8,516.67	653.33	280.00	560.00	560.00	2,053.33		
	Paola Graciela Leon Sandoval	28	7,000.00	1,166.67	8,166.67	626.48	268.49	536.99	536.99	1,968.95		
	Carlos Fernando Mazariegos López	28	7,000.00	1,166.67	8,166.67	626.48	268.49	536.99	536.99	1,968.95		
	Heber Benjamín Mendez Sopino	28	7,000.00	1,166.67	8,166.67	626.48	268.49	536.99	536.99	1,968.95		
	Elit Grajeda de Estrada	28	6,250.00	1,041.67	7,291.67	559.36	239.73	479.45	479.45	1,757.99		
	Yesica Blanca Luz López De León	28	6,000.00	1,000.00	7,000.00	536.99	230.14	460.27	460.27	1,687.67		
	Francisco Ixcajoc Itzol	28	5,000.00	833.33	5,833.33	447.49	191.78	383.56	383.56	1,406.39		
	Ana Piedad Juárez Girón	28	3,750.00	625.00	4,375.00	335.62	143.84	287.67	287.67	1,054.79		
	Total Prestaciones Laborales por pagar					19,025.30	8,153.70	16,307.40	16,307.40	59,793.79	59,793.80	0.01

FEBRERO

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnizaci ón	Vacaciones	Bono 14	Aginaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
	Marvin Randofo De León Morales	31	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,477.17	1,061.64	2,123.29	2,123.29	7,785.39		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	31	18,000.00	3,000.00	21,000.00	1,783.56	764.38	1,528.77	1,528.77	5,605.48		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Selvin Omar Villatoro Recinos	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	Augusto Boriz Estuardo Quiñonez Hernandez	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	María Estela González Díaz	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Zaira Janeth García Noriega	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Dinora Amparo Cerritos Banini	31	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,189.04	509.59	1,019.18	1,019.18	3,736.99		
	Cesar Augusto Castillo Palacios	31	8,806.45	1,467.74	10,274.19	872.60	373.97	747.95	747.95	2,742.47		
	Fabiola Judith Penados Gómez	31	9,600.00	1,600.00	11,200.00	951.23	407.67	815.34	815.34	2,989.59		
	Migdalia Belen Constanza Pacheco	31	9,000.00	1,500.00	10,500.00	891.78	382.19	764.38	764.38	2,802.74		
	Etson Ronaldo Aquino Colindres	31	8,750.00	1,458.33	10,208.33	867.01	371.58	743.15	743.15	2,724.89		
	Paola Graciela Leon Sandoval	31	7,300.00	1,216.67	8,516.67	723.33	310.00	620.00	620.00	2,273.33		
	Carlos Fernando Mazariegos López	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Heber Benjamín Méndez Sapino	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Elit Grajeda de Estrada	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Yesica Blanca Luz López De León	31	6,000.00	1,000.00	7,000.00	594.52	254.79	509.59	509.59	1,868.49		
	Francisco Ixcajoc Itzol	31	5,000.00	833.33	5,833.33	495.43	212.33	424.66	424.66	1,557.08		
	Éricka Andrea Oliva Velásquez	24	3,000.00	500.00	3,500.00	230.14	98.63	197.26	197.26	723.29		
	Ana Piedad Juárez Glirón	31	3,750.00	625.00	4,375.00	371.58	159.25	318.49	318.49	1,167.81		
	Total Prestaciones Laborales por pagar					21,851.51	9,364.93	18,729.86	18,729.86	68,676.16	68,676.16	0.00

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnización	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
ABRIL	Marvin Rndolfo De León Morales	30	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,397.26	1,027.40	2,054.79	2,054.79	7,534.25		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	30	18,000.00	3,000.00	21,000.00	1,726.03	739.73	1,479.45	1,479.45	5,424.66		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	30	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,486.30	636.99	1,273.97	1,273.97	4,671.23		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	30	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,486.30	636.99	1,273.97	1,273.97	4,671.23		
	Selvin Omar Villatoro Recinos	30	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,342.47	575.34	1,150.68	1,150.68	4,219.18		
	Augusto Boriz Estuardo Quiñonez Hernandez	30	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,342.47	575.34	1,150.68	1,150.68	4,219.18		
	María Estela González Díaz	30	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,198.63	513.70	1,027.40	1,027.40	3,767.12		
	Zaira Janeth García Noriega	30	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,198.63	513.70	1,027.40	1,027.40	3,767.12		
	Dinara Amparo Cerritos Banini	30	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,150.68	493.15	986.30	986.30	3,616.44		
	Cesar Augusto Castillo Palacios	30	10,500.00	1,750.00	12,250.00	1,006.85	431.51	863.01	863.01	3,164.38		
	Fabiola Judith Penados Gómez	30	9,600.00	1,600.00	11,200.00	920.55	394.52	789.04	789.04	2,893.15		
	Migdalia Belen Constanza Pacheco	30	9,000.00	1,500.00	10,500.00	863.01	369.86	739.73	739.73	2,712.33		
	Exxon Ronaldo Aquino Colindres	30	8,750.00	1,458.33	10,208.33	839.04	359.59	719.18	719.18	2,636.99		
	Paola Graciela Leon Sandoval	30	7,300.00	1,216.67	8,516.67	700.00	300.00	600.00	600.00	2,200.00		
	Carlos Fernando Mazariegos López	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Heber Benjamín Méndez Sapino	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Elit Grajeda de Estrada	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Yesica Blanca Luz López De León	30	6,000.00	1,000.00	7,000.00	575.34	246.58	493.15	493.15	1,808.22		
	Francisco Ixcajoc Itzol	30	5,000.00	833.33	5,833.33	479.45	205.48	410.96	410.96	1,506.85		
	Éricka Andrea Oliva Velásquez	30	3,000.00	500.00	3,500.00	287.67	123.29	246.58	246.58	904.11		
	Ana Piedad Juárez Girón	30	3,750.00	625.00	4,375.00	359.59	154.11	308.22	308.22	1,130.14		
	Total Prestaciones Laborales por pagar					21,373.97	9,160.27	18,320.55	18,320.55	67,175.34	67,175.34	0.00

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnizaci ón	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
	Marvin Randofo De León Morales	31	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,477.17	1,061.64	2,123.29	2,123.29	7,785.39		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	31	18,000.00	3,000.00	21,000.00	1,783.56	764.38	1,528.77	1,528.77	5,605.48		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Selvin Omar Villatoro Recinos	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	Augusto Boriz Estuardo Quiñonez Hernandez	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	María Estela González Díaz	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Zaira Janeth García Noriega	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Dinora Amparo Cerritos Banini	31	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,189.04	509.59	1,019.18	1,019.18	3,736.99		
	Cesar Augusto Castillo Palacios	31	10,500.00	1,750.00	12,250.00	1,040.41	445.89	891.78	891.78	3,269.86		
	Fabiola Judith Penados Gámez	31	9,600.00	1,600.00	11,200.00	951.23	407.67	815.34	815.34	2,989.59		
	Migdalia Belen Constanza Pacheco	31	9,000.00	1,500.00	10,500.00	891.78	382.19	764.38	764.38	2,802.74		
	Exxon Ronaldo Aquino Colindres	31	8,750.00	1,458.33	10,208.33	867.01	371.58	743.15	743.15	2,724.89		
	Paola Graciela Leon Sandoval	31	7,300.00	1,216.67	8,516.67	723.33	310.00	620.00	620.00	2,273.33		
	Carlos Fernando Mazariegos López	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Heber Benjamin Mendez Sopino	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Elit Grajeda de Estrada	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Yesica Blanca Luz López De León	31	6,000.00	1,000.00	7,000.00	594.52	254.79	509.59	509.59	1,868.49		
	Francisco Ixcajoc Itzol	31	5,000.00	833.33	5,833.33	495.43	212.33	424.66	424.66	1,557.08		
	Ericka Andrea Oliva Velásquez	31	3,000.00	500.00	3,500.00	297.26	127.40	254.79	254.79	934.25		
	Ana Piedad Juárez Girón	31	3,750.00	625.00	4,375.00	371.58	159.25	318.49	318.49	1,167.81		
	Total Prestaciones Laborales por pagar					22,086.44	9,465.62	18,931.23	18,931.23	69,414.52	69,414.52	0.00

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnización	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
	Marvín Randoifo De León Morales	30	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,397.26	1,027.40	2,054.79	2,054.79	7,534.25		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	30	18,000.00	3,000.00	21,000.00	1,726.03	739.73	1,479.45	1,479.45	5,424.66		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	30	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,486.30	636.99	1,273.97	1,273.97	4,671.23		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	30	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,486.30	636.99	1,273.97	1,273.97	4,671.23		
	Selvin Omar Villatoro Recinos	30	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,342.47	575.34	1,150.68	1,150.68	4,219.18		
	Augusto Boriz Estuardo Quiñonez Hernandez	30	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,342.47	575.34	1,150.68	1,150.68	4,219.18		
	María Estela González Díaz	30	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,198.63	513.70	1,027.40	1,027.40	3,767.12		
	Zaira Janeth García Noriega	30	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,198.63	513.70	1,027.40	1,027.40	3,767.12		
	Dinora Amparo Cerritos Banini	30	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,150.68	493.15	986.30	986.30	3,616.44		
	Cesar Augusto Castillo Palacios	30	10,500.00	1,750.00	12,250.00	1,006.85	431.51	863.01	863.01	3,164.38		
	Fabiola Judith Penados Gómez	30	9,600.00	1,600.00	11,200.00	920.55	394.52	789.04	789.04	2,893.15		
	Migdalia Belen Constanza Pacheco	30	9,000.00	1,500.00	10,500.00	863.01	369.86	739.73	739.73	2,712.33		
	Etxon Ronaldo Aquino Colindres	30	8,750.00	1,458.33	10,208.33	839.04	359.59	719.18	719.18	2,636.99		
	Paola Graciela Leon Sandoval	30	7,300.00	1,216.67	8,516.67	700.00	300.00	600.00	600.00	2,200.00		
	Carlos Fernando Mazariegos López	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Heber Benjamin Mendez Sopino	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Eliit Grajeda de Estrada	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Yesica Blanca Luz López De León	30	6,000.00	1,000.00	7,000.00	575.34	246.58	493.15	493.15	1,808.22		
	Francisco Ixcajoc Itzol	30	5,000.00	833.33	5,833.33	479.45	205.48	410.96	410.96	1,506.85		
	Ericka Andrea Oliva Velásquez	30	3,000.00	500.00	3,500.00	287.67	123.29	246.58	246.58	904.11		
	Ana Piedad Juárez Girón	30	3,750.00	625.00	4,375.00	359.59	154.11	308.22	308.22	1,130.14		
	Total Prestaciones Laborales por pagar					21,373.97	9,160.27	18,320.55	18,320.55	67,175.34	67,175.34	0.00

JUNIO

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnización	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
	Marvin Randoifo De León Morales	31	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,477.17	1,061.64	2,123.29	2,123.29	7,785.39		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	31	18,000.00	3,000.00	21,000.00	1,783.56	764.38	1,528.77	1,528.77	5,605.48		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Selvin Omar Villatoro Recinos	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	Augusto Boriz Estuardo Quiñonez Hernandez	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	María Estela González Díaz	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Zaira Janeth García Noriega	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Dinora Amparo Cerritos Banini	31	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,189.04	509.59	1,019.18	1,019.18	3,736.99		
	Cesar Augusto Castillo Palacios	13	10,500.00	1,750.00	12,250.00	436.30	186.99	373.97	373.97	1,371.23		
	Fabiola Judith Penados Gómez	31	9,600.00	1,600.00	11,200.00	951.23	407.67	815.34	815.34	2,989.59		
	Migdalia Belen Constanza Pacheco	31	9,000.00	1,500.00	10,500.00	891.78	382.19	764.38	764.38	2,802.74		
	Jeffrey José Alarcon Duarte	31	8,500.00	1,416.67	9,916.67	842.24	360.96	721.92	721.92	2,647.03		
	Etixon Ronaldo Aquino Colindres	31	8,750.00	1,458.33	10,208.33	867.01	371.58	743.15	743.15	2,724.89		
	Paola Graciela Leon Sandoval	31	7,300.00	1,216.67	8,516.67	723.33	310.00	620.00	620.00	2,273.33		
	Carlos Fernando Mazariegos López	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Heber Benjamin Mendez Sapino	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Elit Grajeda de Estrada	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Yesica Blanca Luz López De León	31	6,000.00	1,000.00	7,000.00	594.52	254.79	509.59	509.59	1,868.49		
	Edin Roberto Gómez Sacor	31	6,000.00	1,000.00	7,000.00	594.52	254.79	509.59	509.59	1,868.49		
	Francisco Ixcajoc Itzol	31	5,000.00	833.33	5,833.33	495.43	212.33	424.66	424.66	1,557.08		
	Éricka Andrea Oliva Velásquez	31	3,000.00	500.00	3,500.00	297.26	127.40	254.79	254.79	934.25		
	Ana Piedad Juárez Girón	31	3,750.00	625.00	4,375.00	371.58	159.25	318.49	318.49	1,167.81		
	Cesar Augusto Castillo Palacios	Se incluyó en el calculo de liquidacion en el mes de noviembre.										
	Total Prestaciones Laborales por pagar				22,919.09	9,822.47	19,644.93	19,644.93	70,660.18	70,660.18	70,660.18	0.00

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnización	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
AGOSTO	Marvin Randoifo De León Morales	31	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,477.17	1,061.64	2,123.29	2,123.29	7,785.39		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	31	18,000.00	3,000.00	21,000.00	1,783.56	764.38	1,528.77	1,528.77	5,605.48		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Selvin Omar Villatoro Recinas	4	14,000.00	2,333.33	16,333.33	179.00	76.71	153.42	153.42	562.56		
	Augusto Boriz Estuardo Quiñonez Hernandez	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	María Estela González Díaz	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Zaira Janeth García Noriega	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Dinora Amparo Cerritos Banini	31	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,189.04	509.59	1,019.18	1,019.18	3,736.99		
	Fabiola Judith Penados Gómez	31	9,600.00	1,600.00	11,200.00	951.23	407.67	815.34	815.34	2,989.59		
	Migdalia Belen Constanza Pacheco	31	9,000.00	1,500.00	10,500.00	891.78	382.19	764.38	764.38	2,802.74		
	Jeffrey José Alarcon Duarte	31	8,500.00	1,416.67	9,916.67	842.24	360.96	721.92	721.92	2,647.03		
	Etson Ronaldo Aquino Colindres	31	8,750.00	1,458.33	10,208.33	867.01	371.58	743.15	743.15	2,724.89		
	Paola Graciela Leon Sandoval	31	7,300.00	1,216.67	8,516.67	723.33	310.00	620.00	620.00	2,273.33		
	Carlos Fernando Mazariegos López	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Heber Benjamin Mendez Sopino	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Eilit Grajeda de Estrada	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Yesica Blanca Luz López De León	31	6,000.00	1,000.00	7,000.00	594.52	254.79	509.59	509.59	1,868.49		
	Edin Roberto Gómez Sacor	31	6,000.00	1,000.00	7,000.00	594.52	254.79	509.59	509.59	1,868.49		
	Francisco Ixcajoc Itzol	31	5,000.00	833.33	5,833.33	495.43	212.33	424.66	424.66	1,557.08		
	Erica Andrea Oliva Velásquez	31	3,000.00	500.00	3,500.00	297.26	127.40	254.79	254.79	934.25		
	Ana Piedad Juárez Girón	31	3,750.00	625.00	4,375.00	371.58	159.25	318.49	318.49	1,167.81		
Total Prestaciones Laborales por pagar					21,274.57	9,117.67	18,235.34	18,235.34	18,235.34	66,862.92	66,862.92	0.00

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnización	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
SEPTIEMBRE	Marvin Randolph De León Morales	30	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,397.26	1,027.40	2,054.79	2,054.79	7,534.25		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	30	18,000.00	3,000.00	21,000.00	1,726.03	739.73	1,479.45	1,479.45	5,424.66		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	30	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,486.30	636.99	1,273.97	1,273.97	4,671.23		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	30	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,486.30	636.99	1,273.97	1,273.97	4,671.23		
	Selvin Omar Villatoro Recinos	25	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,118.72	479.45	958.90	958.90	3,515.98		
	Augusto Boriz Estuardo Quiñonez Hernandez	30	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,342.47	575.34	1,150.68	1,150.68	4,219.18		
	María Estela González Díaz	30	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,198.63	513.70	1,027.40	1,027.40	3,767.12		
	Zaira Janeth García Noriega	30	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,198.63	513.70	1,027.40	1,027.40	3,767.12		
	Dinora Amparo Cerritos Banini	30	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,150.68	493.15	986.30	986.30	3,616.44		
	Fabiola Judith Penados Gómez	30	9,600.00	1,600.00	11,200.00	920.55	394.52	789.04	789.04	2,893.15		
	Migdalía Belen Constanza Pacheco	30	8,750.00	1,458.33	10,208.33	839.04	359.59	719.18	719.18	2,636.99		
	Jeffrey José Alarcon Duarte	30	8,500.00	1,416.67	9,916.67	815.07	349.32	698.63	698.63	2,561.64		
	Etxon Ronaldo Aquino Colindres	29	7,300.00	1,216.67	8,516.67	676.67	290.00	580.00	580.00	2,126.67		
	Paola Graciela Leon Sandoval	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Carlos Fernando Mazariegos López	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Heber Benjamin Mendez Sopino	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Elit Grajeda de Estrada	30	9,000.00	1,500.00	10,500.00	863.01	369.86	739.73	739.73	2,712.33		
	Yesica Blanca Luz López De León	30	6,000.00	1,000.00	7,000.00	575.34	246.58	493.15	493.15	1,808.22		
	Edin Roberto Gómez Sacor	30	6,000.00	1,000.00	7,000.00	575.34	246.58	493.15	493.15	1,808.22		
	Francisco Ixcajoc Itzol	30	5,000.00	833.33	5,833.33	479.45	205.48	410.96	410.96	1,506.85		
	Ericka Andrea Oliva Velásquez	30	3,000.00	500.00	3,500.00	287.67	123.29	246.58	246.58	904.11		
	Ana Piedad Juárez Girón	30	3,750.00	625.00	4,375.00	359.59	154.11	308.22	308.22	1,130.14		
Total Prestaciones Laborales por pagar						21,510.46	9,218.77	18,437.53	18,437.53	67,604.29	67,604.29	0.00

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnización	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
	Marvin Randolph De León Morales	31	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,477.17	1,061.64	2,123.29	2,123.29	7,785.39		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	31	18,000.00	3,000.00	21,000.00	1,783.56	764.38	1,528.77	1,528.77	5,605.48		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Selvin Omar Villatoro Recinos	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	Augusto Boriz Estuardo Quiñonez Hernandez	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	Mayra Irasema Rosal Gonzalez	21	14,000.00	2,333.33	16,333.33	939.73	402.74	805.48	805.48	2,953.42		
	María Estela González Díaz	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Zaira Janeth García Noriega	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Dinora Amparo Cerritos Banini	31	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,189.04	509.59	1,019.18	1,019.18	3,736.99		
	Fabiola Judith Penados Gómez	31	9,600.00	1,600.00	11,200.00	951.23	407.67	815.34	815.34	2,989.59		
	Migdalia Belen Constanza Pacheco	31	8,750.00	1,458.33	10,208.33	867.01	371.58	743.15	743.15	2,724.89		
	Jeffrey José Alarcon Duarte	31	8,500.00	1,416.67	9,916.67	842.24	360.96	721.92	721.92	2,647.03		
	Etixon Ronaldo Aquino Colindres	31	7,056.67	1,176.11	8,232.78	699.22	299.67	599.33	599.33	2,197.56		
	Paola Graciela Leon Sandoval	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Carlos Fernando Mazariegos López	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Heber Benjamin Mendez Sopino	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Elit Grijeda de Estrada	31	9,000.00	1,500.00	10,500.00	891.78	382.19	764.38	764.38	2,802.74		
	Yesica Blanca Luz López De León	31	6,000.00	1,000.00	7,000.00	594.52	254.79	509.59	509.59	1,868.49		
	Edin Roberto Gómez Sacor	31	6,000.00	1,000.00	7,000.00	594.52	254.79	509.59	509.59	1,868.49		
	Francisco Ixcajoc Itzol	31	5,000.00	833.33	5,833.33	495.43	212.33	424.66	424.66	1,557.08		
	Ericka Andrea Oliva Velásquez	31	3,000.00	500.00	3,500.00	297.26	127.40	254.79	254.79	934.25		
	Ana Piedad Juárez Girón	31	3,750.00	625.00	4,375.00	371.58	159.25	318.49	318.49	1,167.81		
	Total Prestaciones Laborales por pagar					23,398.40	10,027.89	20,055.77	20,055.77	73,537.83	73,537.83	0.00

OCTUBRE

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnización	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
NOVIEMBRE	Marvin Randoifo De León Morales	30	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,397.26	1,027.40	2,054.79	2,054.79	7,534.25		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	30	18,000.00	3,000.00	21,000.00	1,726.03	739.73	1,479.45	1,479.45	5,424.66		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	30	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,486.30	636.99	1,273.97	1,273.97	4,671.23		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	30	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,486.30	636.99	1,273.97	1,273.97	4,671.23		
	Selvin Omar Villatoro Recinas	30	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,342.47	575.34	1,150.68	1,150.68	4,219.18		
	Augusto Boriz Estuardo Quiñonez Hernandez	16	14,000.00	2,333.33	16,333.33	715.98	306.85	613.70	613.70	2,250.23		
	Mayra Irasema Rossal Gonzalez	30	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,342.47	575.34	1,150.68	1,150.68	4,219.18		
	María Estela González Díaz	30	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,198.63	513.70	1,027.40	1,027.40	3,767.12		
	Zaira Janeth García Noriega	30	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,198.63	513.70	1,027.40	1,027.40	3,767.12		
	Dínona Amparo Cerritos Banini	30	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,150.68	493.15	986.30	986.30	3,616.44		
	Fabiola Judith Penados Gómez	30	9,600.00	1,600.00	11,200.00	920.55	394.52	789.04	789.04	2,893.15		
	Migdalia Belen Constanza Pacheco	30	8,750.00	1,458.33	10,208.33	839.04	359.59	719.18	719.18	2,636.99		
	Jeffrey José Alarcon Duarte	30	8,500.00	1,416.67	9,916.67	815.07	349.32	698.63	698.63	2,561.64		
	Exton Ronaldo Aquino Colindres	30	7,300.00	1,216.67	8,516.67	700.00	300.00	600.00	600.00	2,200.00		
	Paola Graciela Leon Sandoval	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Carlos Fernando Mazariegos López	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Heber Benjamin Mendez Sopino	30	7,000.00	1,166.67	8,166.67	671.23	287.67	575.34	575.34	2,109.59		
	Elit Grájeda de Estrada	30	9,000.00	1,500.00	10,500.00	863.01	369.86	739.73	739.73	2,712.33		
	Yesica Blanca Luz López De León	30	6,000.00	1,000.00	7,000.00	575.34	246.58	493.15	493.15	1,808.22		
	Edin Roberto Gómez Sacor	30	6,000.00	1,000.00	7,000.00	575.34	246.58	493.15	493.15	1,808.22		
	Francisco Ixcajoc Itzol	30	5,000.00	833.33	5,833.33	479.45	205.48	410.96	410.96	1,506.85		
	Érica Andrea Oliva Velásquez	30	4,500.00	750.00	5,250.00	431.51	184.93	369.86	369.86	1,356.16		
	Ana Piedad Juárez Girón	30	3,750.00	625.00	4,375.00	359.59	154.11	308.22	308.22	1,130.14		
	Cesar Augusto Castillo Palacios	Se incluyó en el calculo de liquidacion en este mes.								1,371.23		
Total Prestaciones Laborales por pagar					22,617.35	9,693.15	19,386.30	19,386.30	72,454.34	29.10		

Mes	Empleado	Días Laborados	Sueldo Base	12va. Parte	Base de Cálculo	Indemnización	Vacaciones	Bono 14	Aguinaldo	Total Prestaciones	Registro Contable	Variación
	Marvin Randoifo De León Morales	31	25,000.00	4,166.67	29,166.67	2,477.17	1,061.64	2,123.29	2,123.29	7,785.39		
	Juan Francisco Isaac Morales Maldonado	31	18,000.00	3,000.00	21,000.00	1,783.56	764.38	1,528.77	1,528.77	5,605.48		
	Mónica Isabel Hernández De Mata	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Christian Giovanni Guevara Herrera	31	15,500.00	2,583.33	18,083.33	1,535.84	658.22	1,316.44	1,316.44	4,826.94		
	Selvin Omar Villatoro Recinos	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	Mayra Irasema Rosal Gonzalez	31	14,000.00	2,333.33	16,333.33	1,387.21	594.52	1,189.04	1,189.04	4,359.82		
	María Estela González Díaz	8	12,500.00	2,083.33	14,583.33	319.63	136.99	273.97	273.97	1,004.57		
	Zaira Janeth García Noriega	31	12,500.00	2,083.33	14,583.33	1,238.58	530.82	1,061.64	1,061.64	3,892.69		
	Díora Amparo Cerritos Banini	31	12,000.00	2,000.00	14,000.00	1,189.04	509.59	1,019.18	1,019.18	3,736.99		
	Fabiola Judith Penados Gómez	31	9,600.00	1,600.00	11,200.00	951.23	407.67	815.34	815.34	2,999.59		
	Migdalia Belen Constanza Pacheco	31	8,750.00	1,458.33	10,208.33	867.01	371.58	743.15	743.15	2,724.89		
	Jeffrey José Alarcon Duarte	31	8,500.00	1,416.67	9,916.67	842.24	360.96	721.92	721.92	2,647.03		
	Etson Ronaldo Aquino Calindres	31	7,300.00	1,216.67	8,516.67	723.33	310.00	620.00	620.00	2,273.33		
	Paola Graciela Leon Sandoval	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Carlos Fernando Mazariegos López	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Heber Benjamín Mendez Sopino	31	7,000.00	1,166.67	8,166.67	693.61	297.26	594.52	594.52	2,179.91		
	Elit Grajeda de Estrada	31	9,000.00	1,500.00	10,500.00	891.78	382.19	764.38	764.38	2,802.74		
	Yesica Blanca Luz López De León	31	6,000.00	1,000.00	7,000.00	594.52	254.79	509.59	509.59	1,868.49		
	Edin Roberto Gómez Sacor	31	6,000.00	1,000.00	7,000.00	594.52	254.79	509.59	509.59	1,868.49		
	Francisco Ixcajoc Itzol	31	5,000.00	833.33	5,833.33	495.43	212.33	424.66	424.66	1,557.08		
	Ericka Andrea Oliva Velásquez	31	4,500.00	750.00	5,250.00	445.89	191.10	382.19	382.19	1,401.37		
	Ana Piedad Juárez Girón	31	3,750.00	625.00	4,375.00	371.58	159.25	318.49	318.49	1,167.81		
	Total Prestaciones Laborales por pagar					21,712.47	9,305.34	18,610.68	18,610.68	68,239.18	68,239.18	0.00
						Total Prestaciones Laborales por pagar año 2021				834,944.27	834,973.37	29.10

NOTA: En el cálculo de prestaciones laborales en el mes de julio no fue incluido el señor Cesar Augusto Castillo Palacios, el cual se registró en el mes de noviembre por motivo de entrega de su liquidación. La diferencia de Q29.10 corresponde a un día de diferencia en los días de cálculo.

NOTA 10 ANEXO

Gastos de Representación

Enero a Diciembre 2021

Cifras Expresadas en Quetzales

Meses	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Valor	27,173.92	27,173.92	27,173.92	27,173.92	27,173.92	27,173.92	27,173.92	27,173.92	27,173.92	27,173.92	27,173.92	27,173.92	326,087.04
(-) ISR	1,358.70	1,358.70	1,358.70	1,358.70	1,358.70	1,358.70	1,358.70	1,358.70	1,358.70	1,358.70	1,358.70	1,358.70	16,304.35
(-) Timbres	815.22	815.22	815.22	815.22	815.22	815.22	815.22	815.22	815.22	815.22	815.22	815.22	9,782.61
Valor a Recibir	25,000.01	25,000.01	25,000.01	25,000.01	25,000.01	25,000.01	25,000.01	25,000.01	25,000.01	25,000.01	25,000.01	25,000.01	300,000.08
Valor	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	180,000.00
(-) ISR	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	9,000.00
(-) Timbres	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	5,400.00
Valor a Recibir	13,800.00	13,800.00	13,800.00	13,800.00	13,800.00	13,800.00	13,800.00	13,800.00	13,800.00	13,800.00	13,800.00	13,800.00	165,600.00
Valor	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	132,000.00
(-) ISR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Timbres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor a Recibir	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	132,000.00
Total Gastos Representación	53,173.92	53,173.92	53,173.92	53,173.92	53,173.92	53,173.92	53,173.92	53,173.92	53,173.92	53,173.92	53,173.92	53,173.92	638,087.04

[illegible]