



MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
GUATEMALA. C. A.

ACUERDO MINISTERIAL NÚMERO 641-2022

Guatemala, 08 de noviembre de 2022

EL MINISTRO DE FINANZAS PÚBLICAS

CONSIDERANDO:

Que el Ministerio de Finanzas Públicas para el cumplimiento de las funciones relacionadas con el registro consolidado de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad patrimonial del Estado, así como, las relativas a la Liquidación Anual del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre Contable, en su calidad de órgano rector de los sistemas presupuestarios, de contabilidad integrada gubernamental, de tesorería y de crédito público, estima necesario facultar a los entes rectores para emitir las normas que propicien el registro oportuno de las operaciones que deben realizar la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo, la Procuraduría General de la Nación, y en lo que aplique a las entidades descentralizadas, autónomas y empresas públicas, para el cierre y liquidación del presupuesto del ejercicio fiscal dos mil veintidós, sin que ello limite el logro de las metas de los programas y proyectos a cargo de las referidas instituciones.

CONSIDERANDO:

Que es necesario que la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo, la Procuraduría General de la Nación y en lo que aplique a las entidades descentralizadas, autónomas y empresas públicas, cuenten con una guía para que coordinen sus actividades administrativas y financieras relacionadas con el cierre presupuestario del ejercicio fiscal dos mil veintidós.

POR TANTO:

En ejercicio de las funciones que le confiere el artículo 194 literales a), f), e i) de la Constitución Política de la República de Guatemala; y con fundamento en los artículos 22, 27 literales a) y m) y 35 del Decreto Número 114-97, Ley del Organismo Ejecutivo y lo dispuesto en la literal c) del Artículo 9, literales a), g) y h) del Artículo 49; los Artículos 55, 62 y 80 del Decreto Número 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, ambos Decretos del Congreso de la República de Guatemala y Acuerdo Gubernativo Número 112-2018, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Finanzas Públicas.

Handwritten signature and initials in the bottom left corner.



MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
GUATEMALA, C. A.

ACUERDA:

Artículo 1. Objetivo. Aprobar las normas de cierre que contienen los procedimientos, registros y calendarización para la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre Contable para el ejercicio fiscal 2022, contenidas en el Anexo, emitidas de forma conjunta por la Dirección Técnica del Presupuesto, Dirección de Contabilidad del Estado, Tesorería Nacional y Dirección de Crédito Público del Ministerio de Finanzas Públicas.

Artículo 2. Ámbito de aplicación. Las disposiciones a que se refiere el Artículo precedente, serán de cumplimiento obligatorio para la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo, la Procuraduría General de la Nación, y en lo que aplique a las entidades descentralizadas, autónomas y empresas públicas.

Artículo 3. Autorización de cuotas de compromiso, devengado, pago y anticipos. Las autorizaciones de cuotas de compromiso, devengado, pago y anticipos estarán directamente asociadas a la disponibilidad de caja.

Artículo 4. Disposiciones complementarias. Las autoridades superiores de la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo, la Procuraduría General de la Nación, entidades descentralizadas, autónomas y empresas públicas, podrán emitir las disposiciones complementarias dentro del ámbito de su competencia que consideren necesarias para el cumplimiento de lo estipulado en este Acuerdo y los procedimientos o normas que se emitan.

Artículo 5. Asistencia Técnica. El Ministerio de Finanzas Públicas a través de sus órganos rectores, brindará la asistencia técnica necesaria, para el debido y oportuno cumplimiento de las acciones vinculadas con la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre Contable del ejercicio fiscal 2022.

Artículo 6. Casos No Previstos. La Dirección Técnica del Presupuesto, Dirección de Contabilidad del Estado, Tesorería Nacional y Dirección de Crédito Público del Ministerio de Finanzas Públicas, como órganos rectores del Sistema de Administración Financiera conocerán los casos no previstos en las presentes normas y de ser necesario para resolver, se propondrá la modificación de las mismas y se elaborará el Acuerdo Ministerial correspondiente.



MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
GUATEMALA, C. A.

Artículo 7. Vigencia. El presente acuerdo empezará a regir inmediatamente.

COMUNÍQUESE,


José Hugo Valle Alegria
VICEMINISTRO DE FINANZAS PÚBLICAS




MSc. Edwin Martínez
MINISTRO DE FINANZAS PÚBLICAS





NORMAS PARA LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022

La Dirección Técnica del Presupuesto, Dirección de Contabilidad del Estado, Tesorería Nacional y Dirección de Crédito Público, en forma conjunta emiten las normas que deberán regular los procedimientos, registros y calendarización que deben cumplir la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo, la Procuraduría General de la Nación y en lo que aplique las Entidades Descentralizadas, Autónomas y Empresas Públicas, cuyo capital esté conformado mayoritariamente con aportaciones del Estado, para el oportuno cierre y liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022, siendo las siguientes:

DE LA DIRECCIÓN TÉCNICA DEL PRESUPUESTO

1. Modificaciones Externas (INTER E INTRA 1):

La Dirección Técnica del Presupuesto solo aceptará y dará trámite a las solicitudes que se presenten hasta el 16 de diciembre de 2022 inclusive, de las modificaciones presupuestarias que se enmarcan en los numerales 1 y 2 del Artículo 32, Decreto Número 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto y conforme lo que establece el Artículo 9 del Decreto Número 16-2021, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, ambos del Congreso de la República de Guatemala.

Las modificaciones deben incluir estimaciones de los gastos que se consideren ejecutar en lo que resta del año, para evitar sobregiros en los renglones controlados, debido a que éstas necesitan de aprobación del Ministerio de Finanzas Públicas.

Se exceptúan de la presente disposición las modificaciones que involucren a Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro y los Servicios de Deuda Pública. Asimismo, las modificaciones orientadas a la atención de los daños provocados por la época lluviosa, temporada ciclónica, depresión tropical, u otros fenómenos naturales, que sean estrictamente necesarios.

2. Modificaciones Internas (INTRA 2, INGRU, INTRAU e INREC):

Las Unidades de Administración Financiera (UDAF), gestionarán las modificaciones presupuestarias internas hasta el 30 de diciembre de 2022 para la regularización de las insuficiencias de créditos presupuestarios generados en los renglones de gasto no controlados. En el caso de modificaciones que requieran la opinión de la Dirección de



Crédito Público, se recibirán expedientes para opinión previa hasta el 16 de diciembre de 2022, inclusive.

Conforme lo establecido en el Artículo 3 del Acuerdo Gubernativo Número 293-2021 que aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2022, cada institución es responsable de regularizar los saldos deficitarios una vez al mes y asegurarse de que al 31 de diciembre, todas las insuficiencias estén totalmente regularizadas.

3. Conclusión de Gestiones de Modificaciones Presupuestarias y Reprogramaciones:

Las Unidades de Administración Financiera (UDAF), serán responsables de concluir las gestiones de las Modificaciones Presupuestarias en el Sistema de Contabilidad Integrada (Sicoín). De no gestionarse, la Dirección Técnica de Presupuesto de oficio rechazará los comprobantes a más tardar el 30 de diciembre de 2022. En el caso de las modificaciones presupuestarias y reprogramaciones de obras que no concluyan su gestión de aprobación, se tiene hasta el 28 de diciembre de 2022 para que la entidad proceda a rechazarla, a efecto de no dejar gestiones en trámite en Sicoín y Sigés, por lo que los estados de los Snips deberán quedar EN EJECUCIÓN. En el caso que hayan sido aprobadas parcialmente, verificar que su estado final en Sicoín sea APROBADO a nivel institucional y de unidad ejecutora.

4. Ejecución Física:

Es responsabilidad de las Unidades de Planificación de cada institución que, a más tardar el 30 de diciembre de 2022, se haga el registro de la ejecución de las metas de producción e indicadores del tercer cuatrimestre, así como la información correspondiente a los Clasificadores Temáticos y Distribución de Beneficiarios de Metas.

5. Gestiones de acciones de puestos:

Todas las acciones de puestos que hayan realizado en el presente ejercicio fiscal la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo y Procuraduría General de la Nación, que administren nómina en el Sistema de Nómina, Registro de Servicios Personales, Estudios y/o Servicios Individuales y otros relacionados con el Recurso Humano -GUATENÓMINAS-, deberán ser finalizadas en forma física y en el Sistema Guatenóminas a más tardar el 16 de diciembre de 2022, caso contrario, deberán iniciar nuevas gestiones en el ejercicio fiscal siguiente.



Lo anterior, conforme lo establecido en el Artículo 22 del Acuerdo Gubernativo Número 292-2021 Plan Anual de Salarios y Normas para su Administración.

DE LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD DEL ESTADO

1. Responsabilidades de las Unidades de Administración Financiera (UDAF):

La literal b) del Artículo 2 del Acuerdo Gubernativo Número 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, estipula que las Unidades de Administración Financiera (UDAF), deberán proceder conforme los lineamientos y metodología que establezcan los órganos rectores de cada sistema. En ese sentido, la Dirección de Contabilidad del Estado, para llevar a cabo el proceso de cierre anual, requiere que las UDAF realicen las actividades siguientes:

- a) Revisar los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) de precompromiso (PRE); compromiso (COM); compromiso y devengado simultáneo (CYD); devengado (DEV); regularización del devengado y pago (RDP); regularización (REG) y devolución para que queden registrados los distintos momentos del gasto efectivamente realizados.
- b) Verificar en sus controles internos las transacciones bancarias efectuadas a las cuentas monetarias número GT24BAGU0101000000001100015 “Gobierno de la República Fondo Común-Cuenta Única Nacional” constituida en el Banco de Guatemala y la cuenta número GT82CHNA01010000010430018034 “Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común -CHN-” constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, a efecto que al 31 de diciembre 2022 se encuentre registrado en Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- la totalidad de los documentos bancarios que origina cada entidad por la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2022.
- c) Los documentos bancarios con fecha 2022 cuyo período de reintegro corresponde hasta el 31 de diciembre 2021 deberán documentar y solicitar a través de oficio el registro a la Dirección de Contabilidad del Estado a más tardar el 30 de diciembre de 2022.
- d) Registrar en el SICOIN la totalidad de los ingresos propios del ejercicio fiscal 2022, depositados en la cuenta GT28BAGU01010000000001117985 “Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional”; de no hacerlo se trasladará de oficio a la cuenta número GT24BAGU01010000000001100015 “Gobierno de la República, Fondo Común-Cuenta Única Nacional”.



Trasladar a la cuenta GT28BAGU0101000000001117985 “Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional”, la totalidad de los ingresos propios recibidos hasta el 22 de diciembre, así como elaborar y aprobar los CUR de ingresos presupuestarios a más tardar el 31 de diciembre de 2022.

Coordinar con las Unidades Ejecutoras de su institución (Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo y la Procuraduría General de la Nación) que los ingresos propios del 27 al 31 de diciembre de 2022 que no fue posible depositarlos en la cuenta GT28BAGU0101000000001117985 “Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional”, se deben registrar a nivel de devengado a más tardar el 31 de diciembre de 2022 y depositarlos dentro de los primeros dos días hábiles del mes de enero de 2023 a la cuenta GT28BAGU0101000000001117985 “Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional”.

Remitir por medio de oficio a la Dirección de Contabilidad del Estado dentro de los primeros cinco días hábiles de enero 2023, la documentación bancaria que respalde el depósito realizado en la cuenta bancaria GT28BAGU0101000000001117985 “Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional” para solicitar el registro del percibido de manera contable adjuntando el CUR de Ingresos a nivel de devengado.

- e) Conciliar durante el mes de diciembre los ingresos del ejercicio fiscal 2022, de conformidad a sus controles internos de ingresos propios, con los saldos registrados en el SICOIN.
- f) Informar en el mes de diciembre de 2022 a la Dirección de Contabilidad del Estado, los montos de las cuentas a cobrar que se estima recuperar o regularizar en el Ejercicio Fiscal 2023.
- g) Verificar en sus controles internos a efecto de determinar que todos los desembolsos por pago directo realizado a los proveedores con fondos provenientes de préstamos y donaciones se encuentren registrados en el SICOIN, así como elaborar la totalidad de los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) de Regularización del Devengado y Pago (RDP) correspondientes, a efecto de regularizar el saldo de la cuenta contable que corresponda.



- h) Coordinar con las unidades ejecutoras a su cargo, a efecto se liquiden los anticipos otorgados en concepto de Fondos Rotativos y Anticipos a Convenios con Organismos Internacionales.
- i) Consolidar los inventarios (acumulados al 31 de diciembre de 2022) de todas las Unidades Ejecutoras que pertenecen a la Entidad, mediante el informe de Inventarios a Nivel Institucional Pormenorizado por Cuenta Contable a Nivel de Entidad y el Informe de Inventarios a Nivel Institucional Pormenorizado por Cuenta Contable a Nivel de Unidad Ejecutora en formatos que se adjuntan, enviarlos a la Dirección de Contabilidad del Estado a más tardar el 31 de enero de 2023 firmado y sellado. En el caso de las Entidades que no tienen Unidades Ejecutoras, remitir el informe de Inventarios a Nivel Institucional Pormenorizado por cuenta contable a Nivel de Entidad.
- j) En cumplimiento al Artículo 78 del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, verificar el envío a la Dirección de Contabilidad del Estado, las copias de las actas de recepción de la obra, acta de liquidación del contrato e integración de pagos, a fin de trasladar los saldos de la cuenta contable construcciones en proceso a la cuenta de activo o cuentas de resultados acumulados, según corresponda.
- k) Verificar que todas las boletas de depósito de la cuenta monetaria GT39CHNA01010000010050001229 “Reintegros de la Tesorería Nacional” constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala que hayan requerido a los colaboradores o recibido como apoyo de la Dirección de Contabilidad del Estado se encuentren registradas presupuestariamente al 31 de diciembre de 2022. Para boletas con fecha del año 2022 cuyo período de reintegro corresponda a períodos anteriores al 2022 remitir a la Dirección de Contabilidad del Estado para el registro de las mismas a más tardar el 30 de noviembre de 2022.
- l) Elaborar los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- de devolución por las transferencias que realicen los bancos del sistema a la cuenta bancaria número GT24BAGU01010000000001100015 “Gobierno de la República Fondo Común-Cuenta Única Nacional” del Banco de Guatemala, por montos no acreditados a los beneficiarios por problemas en sus cuentas monetarias, derivado de los pagos realizados por Tesorería Nacional; y elaborar los nuevos Comprobantes Únicos de Registro presupuestarios para realizar dichos pagos.
- m) Registrar de forma presupuestaria la totalidad de las comisiones, costo SWIFT, gastos, diferencial cambiario por pagos solicitados a Tesorería Nacional que requieren conversión a moneda extranjera, de no contar con documentos bancarios



que respalden el registro, solicitarlos a Tesorería Nacional, proporcionando el número de cuenta, monto del CUR presupuestario y fecha de la transacción bancaria, sí corresponden a las cuentas monetarias siguientes: GT89BAGU01010000000001100106 “Tesorería Nacional”, GT07BAGU28010000000001820083 “Cuenta Única de Donaciones -Tes. Nac.-Euros”, GT12BAGU01010000000001129816 “Cuenta Única de Préstamos -Tes-Nac.-Quetzales”, GT13BAGU01010000000001130186 “Cuenta Única de Donaciones -Tes. Nac.-Quetzales”, GT46BAGU02010000000001800549 “Cuenta Única de Donaciones -Tes. Nac. Dólares”, GT51BAGU28010000000001820067 “Cuenta Única de Préstamos -Tes-Nac-Euros”, GT91BAGU02010000000001800515 “Cuenta Única de Préstamos -Tes-Nac-US Dólares” y GT85BAGU01010000000001111624 “Vta.De Cert.De Inver.En Valores Publicos”.

- n) Las Entidades Descentralizadas y Autónomas deberán presentar los Estados Financieros anuales a la Dirección de Contabilidad del Estado a más tardar el 28 de febrero de 2023 de acuerdo al artículo 50 de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- o) Al finalizar el ejercicio fiscal 2022 automáticamente se desactivarán los usuarios de los sistemas SIGES, SICOIN, SICOINDES y GUATENÓMINAS, por lo que las Entidades deben informar a la Dirección de Contabilidad del Estado a más tardar el 30 de noviembre por medio de oficio, quien será el administrador local titular y suplente de cada sistema. Para la creación de los usuarios de administrador local, debe incluir: nombres y apellidos completos, Código Único de Identificación (CUI), NIT, número de teléfono, puesto funcional que ocupa, dirección de correo electrónico, nombre y puesto del jefe inmediato superior. La persona nombrada como administrador local será el responsable de la activación de los usuarios a lo interno de la institución. Así mismo en el oficio indicar el nombre, número de teléfono y correo de la persona a quien notificar.

2. Fechas de aprobación de Comprobantes Únicos de Registro (CUR) y solicitud de pago:

- a) Los comprobantes únicos de registro de devengado y de compromiso y devengado, deberán tener la instancia de solicitud de pago a más tardar el 29 de diciembre de 2022, excepto los relacionados con pago del servicio de la deuda pública.
- b) Los Comprobantes Únicos de Registros de anticipos y reposición de fondos rotativos, deberán tener la instancia de solicitud de pago de la forma siguiente:



[Handwritten signature]



*De anticipos a Convenios ¹	hasta el 28 de diciembre de 2022
*De anticipos a Fideicomisos	hasta el 28 de diciembre de 2022
*De anticipos a Contratistas	hasta el 28 de diciembre de 2022
*De reposición de Fondos Rotativos	hasta el 22 de diciembre de 2022

- c) Los comprobantes únicos de registro de regularización y reversión, deberán estar APROBADOS al 31 de diciembre de 2022, incluyendo los que se relacionan con liquidación de Fondos Rotativos.
- d) El saldo disponible de efectivo de los Fondos Rotativos, deberá reintegrarse a la cuenta bancaria respectiva a más tardar el 28 de diciembre de 2022.

Fondo Rotativo Interno: La UDAF debe coordinar que las unidades ejecutoras depositen a la cuenta bancaria del fondo rotativo institucional el efectivo no utilizado de los fondos rotativos internos.

Fondo Rotativo Institucional y de Programas o Proyectos: La UDAF debe realizar una sola transferencia vía LBTR por el monto total de los depósitos efectuados por los fondos rotativos internos, a la cuenta monetaria GT24BAGU0101000000001100015 “Gobierno de la República Fondo Común-Cuenta Única Nacional” constituida en el Banco de Guatemala, o bien un solo depósito a la cuenta GT82CHNA01010000010430018034 “Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común -CHN-”, constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Fondo Rotativo Privativo: deberá realizar un solo depósito o transferencia vía LBTR a la cuenta monetaria GT28BAGU0101000000001117985 “Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional” del Banco de Guatemala.

Fondo Rotativo de Cuenta Única de Préstamos y Donaciones a la cuenta que corresponda, según detalle:

Fondos Rotativos de Cuenta Única de Préstamos: mediante transferencia bancaria vía LBTR a la cuenta número GT12BAGU0101000000001129816 “Cuenta Única de Préstamos-Tes-Nac-Quetzales” con referencia a la cuenta secundaria que corresponda y remitir la documentación respectiva a la Dirección de Contabilidad del Estado, para realizar el registro en la cuenta secundaria del

¹Se refiere a los Artículos 22, 23 y 24 del Decreto No. 16-2021 “Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós”.



préstamo. En caso el Fondo Rotativo corresponda a una cuenta secundaria en moneda extranjera, adicionalmente deberán solicitar por escrito a Tesorería Nacional, el traslado de los recursos de la cuenta única en quetzales a la cuenta única en dólares o euros, y su respectiva cuenta secundaria.

Fondos Rotativos de Cuenta Única de Donaciones: mediante transferencia bancaria vía LBTR a la cuenta número GT13BAGU01010000000001130186 “Cuenta Única de Donaciones-Tes.Nac-Quetzales” con referencia a la cuenta secundaria que corresponda y remitir la documentación respectiva a la Dirección de Contabilidad del Estado, para realizar el registro en la cuenta secundaria de la donación. En caso el Fondo Rotativo corresponda a una cuenta secundaria en moneda extranjera, deberán solicitar por escrito a Tesorería Nacional, el traslado de los recursos de la cuenta única en quetzales a la cuenta única en dólares o euros, y su respectiva cuenta secundaria.

- e) Las Unidades Ejecutoras deberán regularizar a más tardar el 29 de diciembre de 2022, el 100% de los anticipos por convenios con Organismos Internacionales (Convenios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Ministerio de Desarrollo Social) de acuerdo a lo establecido en los artículos 22, 23 y 24 del Decreto No. 16-2021 “Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós”, de existir saldo en efectivo, de acuerdo a lo establecido deberán trasladar a través de transferencia bancaria vía LBTR a la cuenta número GT24BAGU01010000000001100015 “Gobierno de la República Fondo Común-Cuenta Única Nacional”, si el traslado se hace mediante depósito bancario, a la cuenta GT82CHNA01010000010430018034 “Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común -CHN-”, constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, identificando plenamente el número de convenio, nombre del organismo ejecutor delegado por convenio, número de identificación tributaria (NIT) y código contable.
- f) Las Unidades de Administración Financiera, deberán aprobar los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) de devolución de gasto a más tardar el 31 de diciembre de 2022 en caso que el CUR de devolución incluya retención del IVA y el mismo fue pagado por Tesorería Nacional a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, deberá adjuntar un segundo depósito por el monto del impuesto retenido, solicitando a la Dirección de Contabilidad del Estado por medio de oficio la elaboración de CUR contable con cargo a la deducción.
- g) Por los reintegros de sueldos del ejercicio fiscal vigente que se realizan a la cuenta número GT39CHNA01010000010050001229 “Reintegros de la Tesorería Nacional” constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala,



deberán elaborar y aprobar los CUR de devolución a más tardar el 31 de diciembre de 2022.

Corresponde a las Unidades de Administración Financiera coordinar con la Dirección de Recursos Humanos, Administración de Nómina de Personal o su equivalente de la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo y la Procuraduría General de la Nación para que se informe a los interesados la forma correcta de realizar los depósitos en la cuenta bancaria descrita en el párrafo anterior; así como el traslado de la boleta de depósito a la Institución para su registro en el ejercicio fiscal 2022 en el SICOIN y Guatenóminas.

- h) Por los reintegros realizados a la cuenta número GT31BRRL0101000003033064759 “Tesorería Nacional Reintegros Clases Pasivas”, constituida en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. (Banrural), se deberán aprobar los CUR de devolución a más tardar el 31 de diciembre de 2022.
- i) Los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) de ingresos propios deberán ser elaborados y tener la instancia de APROBADO a más tardar el 31 de diciembre de 2022.
- j) Las boletas de depósito y las notas de crédito que respaldan ingreso de fondos a la cuenta número GT82CHNA01010000010430018034 “Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común -CHN-” constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y GT24BAGU0101000000001100015 “Gobierno de la República Fondo Común-Cuenta Única Nacional” constituida en el Banco de Guatemala, en concepto de intereses generados por los depósitos constituidos con recursos internos y/o externos, según lo establezcan los convenios respectivos, deberán remitirse a la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas a más tardar el 26 de diciembre de 2022.

El plazo establecido en el párrafo anterior, es aplicable a los depósitos y las notas de crédito que se realizan a las cuentas números GT82CHNA01010000010430018034 “Tesorería Nacional Depósitos Fondo Común -CHN-” constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN-, y GT24BAGU0101000000001100015 “Gobierno de la República Fondo Común-Cuenta Única Nacional” constituida en el Banco de Guatemala, en concepto de ingresos varios (excedentes en cuotas de telefonía celular o fija, sobrantes de caja chica o fondos rotativos, reposición por faltante de bienes y otros); por lo que deberán trasladar a la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas, las boletas de depósito y notas de crédito correspondientes, indicando el motivo del depósito efectuado.



- k) Las Unidades de Administración Financiera, deben solicitar a la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas, el registro de los intereses generados en las cuentas monetarias de fideicomisos, a más tardar el 6 de enero de 2023, siempre y cuando las operaciones por intereses cuya transacción sea acreditada por los bancos hasta el 31 de diciembre de 2022, para lo cual deben enviar original o copia certificada de las notas de crédito y/o boletas de depósito de las cuentas respectivas.
- l) La Dirección de Contabilidad del Estado aprobará los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) contables por concepto de devolución de descuentos judiciales y otras devoluciones, depósitos aduanales, excedentes de depósitos en los bancos recaudadores, pagos a organismos financieros y otros pagos contables hasta el 26 de diciembre de 2022.

3. Ingresos recaudados por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT):

La Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) como ente recaudador de los tributos que percibe el Estado, deberá:

- a) Informar a la Dirección de Contabilidad del Estado a más tardar el 13 de enero de 2023, sobre los ingresos devengados en el ejercicio fiscal 2022, para realizar los ajustes correspondientes.
- b) Trasladar a la Dirección de Contabilidad del Estado, a más tardar el 6 de enero de 2023, un reporte con el detalle de los cheques que fueron recuperados en el ejercicio fiscal 2022, que se encuentran registrados en el SICOIN en la cuenta contable de cheques rechazados de acuerdo a la integración presentada por la SAT al 31 de diciembre de 2021.
- c) Informar a más tardar el 27 de diciembre de 2022 a la Dirección de Contabilidad del Estado, los montos de los Depósitos Aduanales que se estima liquidar en el Ejercicio Fiscal 2023 y de los montos que se estiman liquidar a partir del Ejercicio Fiscal 2024.
- d) Solicitar a los bancos del sistema que el recaudo de impuestos efectuado el 28 de diciembre de 2022, se traslade a más tardar el día 29 de diciembre de 2022 a la cuenta número GT24BAGU01010000000001100015 “Gobierno de la República Fondo Común-Cuenta Única Nacional”.



DE LA TESORERÍA NACIONAL

1. Fondos Rotativos y Otros Anticipos:

El último día para la reposición de Fondos Rotativos en Tesorería Nacional (Incluyendo Tarjeta de Compras Institucional -TCI) es el 23 de diciembre de 2022; asimismo, los saldos en efectivo que formen parte de los Fondos Rotativos, Préstamos y Donaciones deberán ser reintegrados a más tardar el 28 de diciembre de 2022 y los Anticipos de Convenios (Convenios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Ministerio de Desarrollo Social) deberán ser reintegrados el 29 de diciembre de 2022, en las cuentas siguientes:

- a) **Fondos Rotativos de Privativos con Fuente 31:** Cuenta número GT28BAGU0101000000001117985 “Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos, Tesorería Nacional”.
- b) **Fondos Rotativos Institucionales y de Programas o Proyectos:** Cuenta GT24BAGU0101000000001100015 “Gobierno de la República Fondo Común-Cuenta Única Nacional” constituida en el Banco de Guatemala, si el traslado se hace mediante transferencia bancaria vía LBTR, y a la cuenta GT82CHNA01010000010430018034 “Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común -CHN-”, constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, si el traslado se realiza mediante boleta de depósito.
- c) **Fondos Rotativos de Cuenta Única de Préstamos:** mediante transferencia bancaria vía LBTR a la cuenta número GT12BAGU01010000000001129816 “Cuenta Única de Préstamos-Tes-Nac-Quetzales” con referencia a la cuenta secundaria que corresponda. Asimismo, cuando el Fondo Rotativo corresponda a una cuenta secundaria en dólares o euros, deberán solicitar por escrito a Tesorería Nacional, el traslado de los recursos de la cuenta única en quetzales a la cuenta única en dólares o euros, y su respectiva cuenta secundaria.
- d) **Fondos Rotativos de Cuenta Única de Donaciones:** mediante transferencia bancaria vía LBTR a la cuenta número GT13BAGU01010000000001130186 “Cuenta Única de Donaciones-Tes.Nac-Quetzales” con referencia a la cuenta secundaria que corresponda. Asimismo, cuando el Fondo Rotativo corresponda a una cuenta secundaria en moneda extranjera, deberán solicitar por escrito a Tesorería Nacional, el traslado de los recursos de la cuenta única en quetzales a la cuenta única en dólares o euros, y su respectiva cuenta secundaria.



- e) **Anticipos de Convenios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación:** A las respectivas cuentas de donde se hayan originado los recursos. (Fondo Común, Cuenta Única, Privativos y otros).
- f) **Fondos de Préstamos y Donaciones bajo la modalidad de cuenta madre - hija:** En su respectiva cuenta de origen (madre) o cuenta única correspondiente, si fuese el caso, en la moneda de la cuenta destino.

En todos los casos deben remitirse mediante Oficio a la Dirección de Contabilidad del Estado la justificación correspondiente y los documentos que respaldan las respectivas operaciones de abono, para su respectivo registro.

2. Fechas de Pago:

- | | | |
|----|--|-------------------------|
| a) | A contratistas | 29 de diciembre de 2022 |
| b) | Reposición de Fondos Rotativos (Incluyendo TCI) | 23 de diciembre de 2022 |
| c) | De Fideicomisos | 29 de diciembre de 2022 |
| d) | Anticipos o convenios ² | 29 de diciembre de 2022 |
| e) | Descuentos judiciales, cheques rechazados, proveedores, depósitos aduanales y otras devoluciones | 29 de diciembre de 2022 |
| f) | Traslado de cuentas madres-hijas | 09 de diciembre de 2022 |
| g) | Pago al exterior (Recepción de documentos hasta el 23 de diciembre 2022) | 29 de diciembre de 2022 |

Notas:

Los CUR de pagos al exterior, que se encuentren en estado devengado o con solicitud de pago, que por diversos motivos Tesorería Nacional no pueda pagar, deben reversarse totalmente a más tardar el 29 de diciembre 2022. La Tesorería Nacional gestionará ante el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala el reintegro del saldo de la cuenta GT93CHNA01010000010990872030 “TESORERIA NACIONAL TCI-TN” el 28 de diciembre de 2022, por lo cual no será posible ejecutar pagos con TCI a partir de dicha fecha.

²Se refiere a los Artículos 22, 23 y 24 del Decreto No. 16-2021 “Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós”.



3. Requerimiento de Información:

Tesorería Nacional requerirá al Banco de Desarrollo Rural, S.A. la documentación de los depósitos aduanales, realizados en la cuenta monetaria GT69BRRL01010000003033117037 “Tesorería Nacional Depósitos Aduanales” que no se hayan remitido a la Dirección de Contabilidad del Estado a efecto de proporcionar toda la documentación, a más tardar el 31 de enero de 2023.

4. Registro de Utilidades y Dividendos a favor del Estado:

Las entidades descentralizadas, empresas públicas e instituciones que de conformidad con la ley están obligadas a transferir utilidades o dividendos al Estado, deberán presentar sus Estados Financieros del ejercicio fiscal 2022 a la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas, a más tardar el 6 de enero de 2023 para el registro del Devengado de Ingresos

Asimismo, deberán trasladar lo correspondiente al ejercicio fiscal 2022, a la cuenta GT24BAGU01010000000001100015 “Gobierno de la República Fondo Común-Cuenta Única Nacional” constituida en el Banco de Guatemala, si el traslado se hace mediante transferencia bancaria o a la cuenta GT82CHNA01010000010430018034 “Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común -CHN-” constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, si el traslado se realiza mediante boleta de depósito y/o nota de crédito, solicitar por escrito a la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas el registro correspondiente.

En caso el pago sea en títulos de acciones informar a Tesorería Nacional y remitir los documentos bancarios a la Dirección de Contabilidad del Estado para el registro correspondiente, a más tardar el 20 de marzo de 2023.

Las entidades que deben realizar asamblea de accionistas para aprobar la distribución de utilidades, deberán cumplir con esta disposición a más tardar treinta (30) días después de realizada la misma.

5. Liquidación de Transferencias Consejos Departamentales de Desarrollo:

Los Consejos Departamentales de Desarrollo deben generar las transferencias en el Módulo de Banca Virtual de SICOIN a más tardar el 26 de diciembre del presente año, ya que el último día que se liquidarán las transferencias en el Banco de Guatemala es el 29 de diciembre 2022. Los pagos que no cuenten con transferencia aprobada por los Consejos Departamentales de Desarrollo al 27 de diciembre de 2022 deberán anular el pago correspondiente a más tardar el 28 de diciembre de 2022.

DE LA DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO

1. Información de desembolsos de préstamos y/o donaciones:

La Dirección de Crédito Público recibirá a más tardar el 16 de diciembre 2022 información de desembolsos para elaborar comprobantes únicos de registro de ingresos presupuestarios derivados de préstamos y/o donaciones correspondientes al presente ejercicio fiscal; razón por la que las Unidades Ejecutoras deben remitir con celeridad la información y documentación de respaldo descrita en los manuales y resoluciones emitidos para el efecto por este Ministerio; así como informar la totalidad de los desembolsos de préstamos y donaciones recibidas.

2. Aprobación de CUR de Ingresos de préstamos, donaciones y títulos valores:

En caso se den operaciones derivadas de ingresos de deuda pública y donaciones del ejercicio fiscal 2022 generadas de la conciliación anual, se faculta a la Dirección de Crédito Público realizar dichas operaciones a más tardar el 10 de febrero de 2023 registrando la aprobación al último día del ejercicio fiscal 2022.

3. Opiniones de Modificaciones INTRA 1 y 2:

La Dirección de Crédito Público sólo aceptará y dará trámite a las solicitudes de opinión de modificaciones presupuestarias de tipo INTRA 1 y 2 que afecten préstamos, donaciones y sus contrapartidas, que se presenten por entidades descentralizadas hasta el 16 de diciembre de 2022.

4. Operaciones de devolución y regularización:

La Dirección de Crédito Público podrá efectuar operaciones de devolución y regularización a más tardar el 10 de febrero de 2023, registrando la aprobación con cargo al último día del ejercicio fiscal 2022, en el caso de Comprobantes Únicos de Registro -CUR- de gastos con la instancia de “pagado” en la cuota normal y “aprobado” en la cuota de regularización de la entidad “Servicios de la Deuda Pública”.

5. Autorización para instruir Pagos del Servicio de la Deuda Externa cuyos vencimientos se encuentran programados en los primeros 20 días de enero del año siguiente:

La Dirección de Crédito Público durante el mes de diciembre de 2022, podrá instruir el pago de los préstamos cuyos vencimientos se encuentran programados en los primeros 20 días de enero del año siguiente, a fin de no incurrir en atrasos en el pago de los mismos,

dichos pagos se realizarán con cargo al presupuesto del presente año, lo cual está contemplado en la programación presupuestaria del presente ejercicio fiscal, así como en la cuota presupuestaria del mes de diciembre de 2022.

DE LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS

Presentación de Estados Financieros y Tercer Informe Cuatrimestral de Fideicomisos:

Las entidades responsables de fideicomisos, deberán presentar a la Dirección de Fideicomisos los estados financieros referidos al 31 de diciembre de 2022, así como el Informe Cuatrimestral correspondiente al tercer cuatrimestre y anual de 2022, dentro de los primeros 15 días calendario de enero de 2023.

La Dirección de Fideicomisos remitirá los estados financieros de los fideicomisos crediticios a la Dirección de Contabilidad del Estado, a más tardar el 20 de enero de 2023.


Licda. Clara Luz Hernández de Barrios
Directora
Dirección de Contabilidad del Estado




Licda. Marta María Rojas Gutiérrez
Directora
Dirección de Fideicomisos




F.
Ing. Werner José De León Lima
Tesorero Nacional
TESORERÍA NACIONAL


Licda. Rosa María Ortega
DIRECTORA
Dirección de Crédito Público



Fecha del inventario:	
-----------------------	--

INFORME DE INVENTARIOS A NIVEL INSTITUCIONAL PORMENORIZADO POR CUENTA CONTABLE A NIVEL DE ENTIDAD

MINISTERIO:			
DEPARTAMENTO:		MUNICIPIO:	
DEPENDENCIA:		TELEFONO:	
DIRECCION:			

El que suscribe CERTIFICA, que el siguiente resumen corresponde al INVENTARIO levantado en :	
	Con fecha:

CUENTA CONTABLE		Q PARCIAL	Q TOTAL
MAQUINARIA Y EQUIPO			
1232.01	DE PRODUCCION	Q _____	
1232.02	DE CONSTRUCCION	Q _____	
1232.03	DE OFICINA Y MUEBLES	Q _____	
1232.04	MEDICO-SANITARIO Y DE LABO	Q _____	
1232.05	EDUCACIONAL, CULTURAL Y RE	Q _____	
1232.06	DE TRANSPORTE, TRACCION Y I	Q _____	
1232.07	DE COMUNICACIONES	Q _____	
ANIMALES			
1236	ANIMALES	Q _____	
OTROS ACTIVOS FIJOS			
1237	OTROS ACTIVOS	Q _____	
EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD			
1235	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDA	Q _____	
ACTIVO INTANGIBLE			
1241	ACTIVO INTANGIBLE	Q _____	
PROPIEDAD Y PLANTA EN OPERACION			
1231.01	EDIFICIOS E INSTALACIONES	Q _____	
TIERRAS Y TERRENOS			
1233	TIERRAS Y TERRENOS	Q _____	
	TOTAL	Q _____	0.00
Asciende el presente RESUMEN de INVENTARIO a: _____			

Elaboró: _____ Vo.Bo.: _____
 Contador o Encargado Inventario: _____



**Informe de Inventarios a Nivel Institucional Pormenorizado por Cuenta Contable
a Nivel de Unidad Ejecutora**

Institución _____

Acumulado al 31 de diciembre de 2022

Cuenta de Mayor	Unidad Ejecutora	Total, Institucional				
1232.01						
1232.02						
1232.03						
1232.04						
1232.05						
1232.06						
1232.07						
1235.00						
1236.00						
1237.00						
1241.01						
Total						

f. _____

v