

**DEPARTAMENTO DE MORAZÁN**  
**ALCALDIA MUNICIPAL DE EL DIVISADERO**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2023 \*- Cierre Anual

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

martha.garcia

Institucional

| CODIGO |                                    | SALDO INICIAL | DEBE          | HABER         | SALDO ACUMULADO |
|--------|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 2      | RECURSOS                           | 2,802,804.26  | 17,235,987.77 | 16,150,481.92 | 3,888,310.11    |
| 21     | FONDOS                             | 98,224.44     | 15,342,207.95 | 14,846,983.57 | 593,448.82      |
| 211    | DISPONIBILIDADES                   | 98,224.44     | 9,245,253.38  | 8,774,904.87  | 568,572.95      |
| 21101  | Caja General                       | 0.00          | 2,630,938.27  | 2,630,938.27  | 0.00            |
| 21109  | Bancos Comerciales M/D             | 98,224.44     | 6,614,315.11  | 6,143,966.60  | 568,572.95      |
| 212    | ANTICIPOS DE FONDOS                | 0.00          | 139,871.48    | 114,995.61    | 24,875.87       |
| 21201  | Anticipos a Empleados              | 0.00          | 600.00        | 600.00        | 0.00            |
| 21203  | Anticipos por Servicios            | 0.00          | 17,943.75     | 17,943.75     | 0.00            |
| 21207  | Anticipos a Contratistas           | 0.00          | 121,327.73    | 96,451.86     | 24,875.87       |
| 213    | DEUDORES MONETARIOS                | 0.00          | 5,957,083.09  | 5,957,083.09  | 0.00            |
| 21310  | D. M. x Impuestos Municipales      | 0.00          | 125,772.90    | 125,772.90    | 0.00            |
| 21312  | D. M. x Tasas y Derechos           | 0.00          | 360,964.85    | 360,964.85    | 0.00            |
| 21314  | D. M. x Venta de Bienes y          | 0.00          | 121,568.03    | 121,568.03    | 0.00            |
| 21315  | D. M. x Ingresos Financieros y     | 0.00          | 8,741.37      | 8,741.37      | 0.00            |
| 21316  | D. M. x Transferencias Corrientes  | 0.00          | 802,289.03    | 802,289.03    | 0.00            |
| 21331  | D. M. x Endeudamiento Público      | 0.00          | 1,100,000.00  | 1,100,000.00  | 0.00            |
| 21385  | D. M. x Transferencias entre       | 0.00          | 3,387,438.06  | 3,387,438.06  | 0.00            |
| 21389  | D. M. x Operaciones de Ejercicios  | 0.00          | 50,308.85     | 50,308.85     | 0.00            |
| 22     | INVERSIONES FINANCIERAS            | 481,229.14    | 115,717.03    | 373,881.76    | 223,064.41      |
| 222    | INVERSIONES PERMANENTES            | 5,000.00      | 0.00          | 0.00          | 5,000.00        |
| 22205  | Inversión en Acciones y            | 5,000.00      | 0.00          | 0.00          | 5,000.00        |
| 225    | DEUDORES FINANCIEROS               | 467,246.82    | 114,237.03    | 363,419.44    | 218,064.41      |
| 22551  | Deudores Monetarios por Percibir   | 467,246.82    | 114,237.03    | 363,419.44    | 218,064.41      |
| 226    | INVERSIONES INTANGIBLES            | 8,982.32      | 1,480.00      | 10,462.32     | 0.00            |
| 22605  | Seguros Pagados por Anticipado     | 7,502.32      | 0.00          | 7,502.32      | 0.00            |
| 22615  | Derechos de Propiedad Intangible   | 1,480.00      | 0.00          | 1,480.00      | 0.00            |
| 22699  | Amortizaciones Acumuladas          | 0.00          | 1,480.00      | 1,480.00      | 0.00            |
| 23     | INVERSIONES EN EXISTENCIAS         | 2,779.15      | 884.50        | 2,777.50      | 886.15          |
| 231    | EXISTENCIAS INSTITUCIONALES        | 2,779.15      | 884.50        | 2,777.50      | 886.15          |
| 23115  | Bienes de Uso y Consumo Diverso    | 106.00        | 0.00          | 106.00        | 0.00            |
| 23117  | Bienes Muebles                     | 1,485.99      | 0.00          | 1,485.99      | 0.00            |
| 23123  | Especies Municipales               | 1,187.16      | 884.50        | 1,185.51      | 886.15          |
| 24     | INVERSIONES EN BIENES DE USO       | 1,783,578.66  | 14,041.05     | 53,612.56     | 1,744,007.15    |
| 241    | BIENES DEPRECIABLES                | 1,093,110.91  | 14,041.05     | 53,612.56     | 1,053,539.40    |
| 24101  | Bienes Inmuebles                   | 1,266,070.00  | 0.00          | 0.00          | 1,266,070.00    |
| 24107  | Adiciones, Reparaciones y          | 9,653.68      | 0.00          | 9,653.68      | 0.00            |
| 24113  | Maquinaria y Equipo de             | 89,613.84     | 1,284.99      | 0.00          | 90,898.83       |
| 24117  | Equipos de Transporte, Tracción y  | 111,157.52    | 0.00          | 0.00          | 111,157.52      |
| 24119  | Maquinaria, Equipo y Mobiliario    | 98,668.59     | 12,756.06     | 7,455.56      | 103,969.09      |
| 24199  | Depreciación Acumulada             | 482,052.72    | 0.00          | 36,503.32     | 518,556.04      |
| 243    | BIENES NO DEPRECIABLES             | 690,467.75    | 0.00          | 0.00          | 690,467.75      |
| 24301  | Bienes Inmuebles                   | 690,467.75    | 0.00          | 0.00          | 690,467.75      |
| 25     | INVERSIONES EN PROYECTOS Y         | 436,992.87    | 1,763,137.24  | 873,226.53    | 1,326,903.58    |
| 251    | INVERSIONES EN BIENES              | 13,332.00     | 111,648.54    | 55,824.27     | 69,156.27       |
| 25139  | Mantenimiento y Reparación         | 0.00          | 51,360.00     | 51,360.00     | 0.00            |
| 25149  | Servicios Técnicos y Profesionales | 0.00          | 2,464.27      | 2,464.27      | 0.00            |
| 25165  | Construcciones, Mejoras y          | 0.00          | 2,000.00      | 2,000.00      | 0.00            |

**DEPARTAMENTO DE MORAZÁN**  
**ALCALDIA MUNICIPAL DE EL DIVISADERO**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2023 \*- Cierre Anual

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

martha.garcia

Institucional

| CODIGO |                                     | SALDO INICIAL       | DEBE                 | HABER                | SALDO ACUMULADO     |
|--------|-------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 25173  | Maquinaria, Equipo y Mobiliario     | 4,932.00            | 0.00                 | 0.00                 | 4,932.00            |
| 25191  | Costos Acumulados de la             | 26,195.25           | 55,824.27            | 0.00                 | 82,019.52           |
| 25199  | Aplicación a Gastos de Gestión      | 17,795.25           | 0.00                 | 0.00                 | 17,795.25           |
| 252    | <b>INVERSIONES EN BIENES DE USO</b> | <b>423,660.87</b>   | <b>1,651,488.70</b>  | <b>817,402.26</b>    | <b>1,257,747.31</b> |
| 25201  | Remuneraciones Personal             | 0.00                | 388.89               | 388.89               | 0.00                |
| 25203  | Remuneraciones Personal             | 0.00                | 951.31               | 951.31               | 0.00                |
| 25215  | Otras Remuneraciones                | 0.00                | 1,722.22             | 1,722.22             | 0.00                |
| 25221  | Productos Alimenticios,             | 0.00                | 992.00               | 992.00               | 0.00                |
| 25223  | Productos Textiles y Vestuarios     | 0.00                | 214.40               | 214.40               | 0.00                |
| 25227  | Productos de Cuero y Caucho         | 0.00                | 36,655.38            | 36,655.38            | 0.00                |
| 25229  | Productos Químicos,                 | 0.00                | 1,729.37             | 1,729.37             | 0.00                |
| 25231  | Minerales y Productos Derivados     | 0.00                | 9,466.53             | 9,466.53             | 0.00                |
| 25233  | Materiales de Uso o Consumo         | 0.00                | 8,314.03             | 8,314.03             | 0.00                |
| 25235  | Bienes de Uso y Consumo Diverso     | 0.00                | 3,357.53             | 3,357.53             | 0.00                |
| 25239  | Mantenimiento y Reparación          | 0.00                | 7,719.25             | 7,719.25             | 0.00                |
| 25243  | Otros Servicios y Arrendamientos    | 0.00                | 20,278.33            | 20,278.33            | 0.00                |
| 25249  | Servicios Técnicos y Profesionales  | 0.00                | 32,102.05            | 32,102.05            | 0.00                |
| 25257  | Primas, Gastos por Seguros y        | 0.00                | 34.40                | 34.40                | 0.00                |
| 25265  | Construcciones, Mejoras y           | 0.00                | 683,189.52           | 683,189.52           | 0.00                |
| 25267  | Maquinaria y Equipo de              | 13,700.00           | 3,287.10             | 0.00                 | 16,987.10           |
| 25273  | Maquinaria, Equipo y Mobiliario     | 12,049.90           | 1,855.98             | 199.90               | 13,705.98           |
| 25279  | Estudios de Preinversión            | 0.00                | 10,087.15            | 10,087.15            | 0.00                |
| 25291  | Costos Acumulados de la             | 3,520,886.53        | 829,143.26           | 0.00                 | 4,350,029.79        |
| 25299  | Aplicación Inversiones Públicas     | 3,122,975.56        | 0.00                 | 0.00                 | 3,122,975.56        |
|        | <b>SUB TOTAL</b>                    | <b>2,802,804.26</b> | <b>17,235,987.77</b> | <b>16,150,481.92</b> | <b>3,888,310.11</b> |
| 4      | Obligaciones con Terceros           | 2,330,844.15        | 6,875,646.09         | 8,004,836.50         | 3,460,034.56        |
| 41     | <b>DEUDA CORRIENTE</b>              | <b>4,380.92</b>     | <b>5,589,040.58</b>  | <b>5,605,687.85</b>  | <b>21,028.19</b>    |
| 412    | <b>DEPOSITOS DE TERCEROS</b>        | <b>4,380.92</b>     | <b>18,439.49</b>     | <b>35,086.76</b>     | <b>21,028.19</b>    |
| 41203  | Anticipos por Servicios             | 0.00                | 0.00                 | 660.15               | 660.15              |
| 41207  | Depósitos en Garantía               | 0.00                | 1,496.19             | 17,486.67            | 15,990.48           |
| 41251  | Depósitos de Retenciones            | 3,963.76            | 9,267.03             | 8,698.82             | 3,395.55            |
| 41254  | Anticipo de Impuesto Retenido       | 417.16              | 7,676.27             | 8,241.12             | 982.01              |
| 413    | <b>ACREEDORES MONETARIOS</b>        | <b>0.00</b>         | <b>5,570,601.09</b>  | <b>5,570,601.09</b>  | <b>0.00</b>         |
| 41351  | A. M. x Remuneraciones              | 0.00                | 512,084.95           | 512,084.95           | 0.00                |
| 41354  | A. M. x Adquisiciones de Bienes y   | 0.00                | 423,204.54           | 423,204.54           | 0.00                |
| 41355  | A. M. x Gastos Financieros y Otros  | 0.00                | 354,290.94           | 354,290.94           | 0.00                |
| 41356  | A. M. x Transferencias Corrientes   | 0.00                | 2,518.40             | 2,518.40             | 0.00                |
| 41361  | A. M. x Inversiones en Activos      | 0.00                | 704,846.35           | 704,846.35           | 0.00                |
| 41371  | A. M. x Amortización de             | 0.00                | 137,396.35           | 137,396.35           | 0.00                |
| 41385  | A. M. x Transferencias entre        | 0.00                | 3,387,050.40         | 3,387,050.40         | 0.00                |
| 41389  | A. M. x Operaciones de Ejercicios   | 0.00                | 49,209.16            | 49,209.16            | 0.00                |
| 42     | <b>FINANCIAMIENTO DE TERCEROS</b>   | <b>2,326,463.23</b> | <b>1,286,605.51</b>  | <b>2,399,148.65</b>  | <b>3,439,006.37</b> |
| 422    | <b>ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>        | <b>2,271,047.75</b> | <b>1,237,396.35</b>  | <b>2,200,000.00</b>  | <b>3,233,651.40</b> |
| 42219  | Empréstitos de Empresas             | 2,271,047.75        | 1,237,396.35         | 2,200,000.00         | 3,233,651.40        |
| 424    | <b>ACREEDORES FINANCIEROS</b>       | <b>55,415.48</b>    | <b>49,209.16</b>     | <b>199,148.65</b>    | <b>205,354.97</b>   |
| 42451  | Acreeedores Monetarios por Pagar    | 55,415.48           | 49,209.16            | 199,148.65           | 205,354.97          |

**DEPARTAMENTO DE MORAZÁN**  
**ALCALDIA MUNICIPAL DE EL DIVISADERO**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2023 \*- Cierre Anual

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

martha.garcia

Institucional

| CODIGO |                                    | SALDO INICIAL | DEBE          | HABER         | SALDO ACUMULADO |
|--------|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
|        | SUB TOTAL                          | 2,330,844.15  | 6,875,646.09  | 8,004,836.50  | 3,460,034.56    |
| 8      | OBLIGACIONES PROPIAS               | 471,960.11    | 18,205,515.80 | 18,161,831.24 | 428,275.55      |
| 81     | PATRIMONIO ESTATAL                 | 471,960.11    | 6,313,527.62  | 6,269,843.06  | 428,275.55      |
| 811    | PATRIMONIO                         | 471,960.11    | 6,313,527.62  | 6,269,843.06  | 428,275.55      |
| 81105  | Patrimonio Municipalidades         | 318,000.00    | 0.00          | 0.00          | 318,000.00      |
| 81107  | Donaciones y Legados Bienes        | 368,687.00    | 0.00          | 0.00          | 368,687.00      |
| 81109  | Resultado Ejercicios Anteriores    | -1,474,476.82 | 77,118.74     | 268,572.51    | -1,283,023.05   |
| 81111  | Resultado Ejercicio Corriente      | 191,453.77    | 6,236,408.88  | 6,001,270.55  | -43,684.56      |
| 81113  | Superávit por Revaluaciones        | 1,068,296.16  | 0.00          | 0.00          | 1,068,296.16    |
| 83     | GASTOS DE GESTION                  | 0.00          | 5,967,836.37  | 5,967,836.37  | 0.00            |
| 833    | GASTOS EN PERSONAL                 | 0.00          | 505,135.52    | 505,135.52    | 0.00            |
| 83301  | Remuneraciones Personal            | 0.00          | 399,026.92    | 399,026.92    | 0.00            |
| 83303  | Remuneraciones Personal            | 0.00          | 10,239.33     | 10,239.33     | 0.00            |
| 83307  | Contribuciones Patronales a        | 0.00          | 28,274.37     | 28,274.37     | 0.00            |
| 83309  | Contribuciones Patronales a        | 0.00          | 31,507.37     | 31,507.37     | 0.00            |
| 83311  | Gastos de Representación           | 0.00          | 11,184.94     | 11,184.94     | 0.00            |
| 83313  | Indemnizaciones                    | 0.00          | 18,957.03     | 18,957.03     | 0.00            |
| 83317  | Otras Remuneraciones               | 0.00          | 5,945.56      | 5,945.56      | 0.00            |
| 834    | GASTOS EN BIENES DE CONSUMO        | 0.00          | 249,803.91    | 249,803.91    | 0.00            |
| 83401  | Productos Alimenticios,            | 0.00          | 1,979.70      | 1,979.70      | 0.00            |
| 83403  | Productos Textiles y Vestuarios    | 0.00          | 1,120.30      | 1,120.30      | 0.00            |
| 83405  | Materiales de Oficina, Productos   | 0.00          | 6,035.21      | 6,035.21      | 0.00            |
| 83407  | Productos de Cuero y Caucho        | 0.00          | 4,067.57      | 4,067.57      | 0.00            |
| 83409  | Productos Químicos,                | 0.00          | 11,628.80     | 11,628.80     | 0.00            |
| 83411  | Minerales y Productos Derivados    | 0.00          | 1,895.70      | 1,895.70      | 0.00            |
| 83413  | Materiales de Uso o Consumo        | 0.00          | 1,241.71      | 1,241.71      | 0.00            |
| 83415  | Bienes de Uso y Consumo Diverso    | 0.00          | 13,896.55     | 13,896.55     | 0.00            |
| 83417  | Servicios Básicos                  | 0.00          | 154,998.12    | 154,998.12    | 0.00            |
| 83419  | Mantenimiento y Reparación         | 0.00          | 7,878.86      | 7,878.86      | 0.00            |
| 83421  | Servicios Comerciales              | 0.00          | 19,639.90     | 19,639.90     | 0.00            |
| 83423  | Otros Servicios y Arrendamientos   | 0.00          | 1,522.49      | 1,522.49      | 0.00            |
| 83427  | Pasajes y Viáticos                 | 0.00          | 738.00        | 738.00        | 0.00            |
| 83429  | Servicios Técnicos y Profesionales | 0.00          | 4,735.00      | 4,735.00      | 0.00            |
| 83431  | Tratamiento de Desechos            | 0.00          | 18,426.00     | 18,426.00     | 0.00            |
| 835    | GASTOS EN BIENES                   | 0.00          | 1,076.00      | 1,076.00      | 0.00            |
| 83501  | Maquinarias y Equipos              | 0.00          | 199.90        | 199.90        | 0.00            |
| 83507  | Equipo y Mobiliario Diversos       | 0.00          | 876.10        | 876.10        | 0.00            |
| 836    | GASTOS FINANCIEROS Y OTROS         | 0.00          | 361,758.86    | 361,758.86    | 0.00            |
| 83601  | Primas, Gastos por Seguros y       | 0.00          | 29,677.27     | 29,677.27     | 0.00            |
| 83603  | Impuestos, Tasas y Derechos        | 0.00          | 222.85        | 222.85        | 0.00            |
| 83609  | Intereses y Comisiones de la       | 0.00          | 330,309.69    | 330,309.69    | 0.00            |
| 83613  | Gastos Corrientes Diversos         | 0.00          | 1,549.05      | 1,549.05      | 0.00            |
| 837    | GASTOS EN TRANSFERENCIAS           | 0.00          | 3,389,568.80  | 3,389,568.80  | 0.00            |
| 83709  | Transferencias Corrientes al       | 0.00          | 2,518.40      | 2,518.40      | 0.00            |
| 83799  | Transferencias entre               | 0.00          | 3,387,050.40  | 3,387,050.40  | 0.00            |
| 838    | COSTOS DE VENTAS Y CARGOS          | 0.00          | 37,983.32     | 37,983.32     | 0.00            |
| 83811  | Amortización de Inversiones        | 0.00          | 1,480.00      | 1,480.00      | 0.00            |

**DEPARTAMENTO DE MORAZÁN**  
**ALCALDIA MUNICIPAL DE EL DIVISADERO**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2023 \*- Cierre Anual

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

martha.garcia

Institucional

| CODIGO |                                  | SALDO INICIAL | DEBE          | HABER         | SALDO ACUMULADO |
|--------|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 83815  | Depreciación de Bienes de Uso    | 0.00          | 36,503.32     | 36,503.32     | 0.00            |
| 839    | GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y      | 0.00          | 1,422,509.96  | 1,422,509.96  | 0.00            |
| 83955  | Ajustes de Ejercicios Anteriores | 0.00          | 1,422,509.96  | 1,422,509.96  | 0.00            |
| 85     | INGRESOS DE GESTION              | 0.00          | 5,924,151.81  | 5,924,151.81  | 0.00            |
| 851    | INGRESOS TRIBUTARIOS             | 0.00          | 125,772.90    | 125,772.90    | 0.00            |
| 85119  | Impuestos Municipales            | 0.00          | 125,772.90    | 125,772.90    | 0.00            |
| 856    | INGRESOS POR TRANSFERENCIAS      | 0.00          | 4,196,553.31  | 4,196,553.31  | 0.00            |
| 85601  | Multas e Intereses por Mora      | 0.00          | 6,826.22      | 6,826.22      | 0.00            |
| 85605  | Transferencias Corrientes del    | 0.00          | 802,289.03    | 802,289.03    | 0.00            |
| 85699  | Transferencias entre             | 0.00          | 3,387,438.06  | 3,387,438.06  | 0.00            |
| 858    | INGRESOS POR VENTAS DE           | 0.00          | 482,532.88    | 482,532.88    | 0.00            |
| 85801  | Tasas de Servicios Públicos      | 0.00          | 309,654.49    | 309,654.49    | 0.00            |
| 85803  | Derechos                         | 0.00          | 51,310.36     | 51,310.36     | 0.00            |
| 85807  | Venta de Servicios Públicos      | 0.00          | 121,568.03    | 121,568.03    | 0.00            |
| 859    | INGRESOS POR                     | 0.00          | 1,119,292.72  | 1,119,292.72  | 0.00            |
| 85909  | Ingresos Diversos                | 0.00          | 1,915.15      | 1,915.15      | 0.00            |
| 85955  | Ajustes de Ejercicios Anteriores | 0.00          | 1,117,377.57  | 1,117,377.57  | 0.00            |
|        | SUB TOTAL                        | 471,960.11    | 18,205,515.80 | 18,161,831.24 | 428,275.55      |
|        | TOTAL                            | 0.00          | 42,317,149.66 | 42,317,149.66 | 0.00            |

|              |   |                                  |   |                         |
|--------------|---|----------------------------------|---|-------------------------|
| RECURSOS (2) | = | OBLIGACIONES<br>CON TERCEROS (4) | + | OBLIGACIONES<br>PROPIAS |
| 3,888,310.11 |   | 3,460,034.56                     |   | 428,275.55              |

\_\_\_\_\_  
SELLO Y FIRMA DE JEFE DE UNIDAD  
FINANCIERA

\_\_\_\_\_  
SELLO Y FIRMA DEL  
CONTADOR