

**Consejo Económico y Social de Guatemala -CES-
Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2014**

PRESENTACIÓN

La Subsecretaría Financiera del Consejo Económico y Social de Guatemala -CES-, es la responsable de operar los registros contables, así como de preparar los Estados Financieros, mismos que han sido elaborados siguiendo los Principios Básicos de Contabilidad indicados en la Resolución No. 001-2003 de fecha 3 de febrero del año 2003, emitidos por la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas; y operados a través del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-.

El Balance General y el Estado de Resultados, así como las Notas respectivas, responden a la información que presentan los resultados de la ejecución presupuestaria y financiera del CES, al 31 de diciembre 2014, con el propósito principal de dar a conocer la situación financiera institucional.

La elaboración y presentación de estos Estados Financieros, tienen como objetivo cumplir con lo estipulado en el artículo 32 "Estados Financieros y Otros Informes", del Acuerdo Gubernativo No. 240-98, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.



Lic. Bernardo Jesús López Figueroa
Secretario Técnico
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-

BALANCE GENERAL
CONSEJO ECONOMICO Y SOCIAL DE GUATEMALA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
(expresado en quetzales)

ACTIVO

Activo Corriente		286,642.06
BANCOS (Nota 4)	286,642.06	
Activo No Corriente		312,945.32
Propiedad, planta y equipo		
Maquinaria y Equipo (Nota 6)	274,000.32	
Otros activos fijos (Nota6)	38,945.00	
Activo Corriente		51,381.25
Depósitos en Garantía	<u>51,381.25</u>	
Suma del Activo		<u><u>650,968.63</u></u>

PASIVO

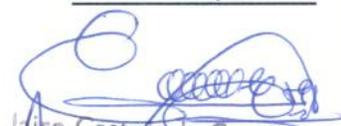
Pasivo Corriente		29,325.06
Gastos del personal a pagar (Nota 7)	29,325.06	

PATRIMONIO

Patrimonio Institucional (Nota 8)		621,643.97
Resultado del Ejercicio	320,698.65	
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,498,793.92	
Disminución de Caja y Bancos	<u>(1,197,848.60)</u>	
Suma Pasivo y Patrimonio		<u><u>650,968.63</u></u>


Sara Ana Beatriz Gómez Godínez
Jefe Sección de Contabilidad
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-


Lic. Bernardo Jesús López Figueroa
Secretario Técnico
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-


Lic. Jairo Castañeda García
Sub Secretario Financiero
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-

ESTADO DE RESULTADOS
CONSEJO ECONOMICO Y SOCIAL DE GUATEMALA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014
(expresado en quetzales)

INGRESOS

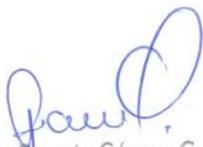
Transferencias Corrientes	4,000,000.00	
Intereses	3,551.35	
Saldo de Caja 2013	1,197,849.00	
Total de Ingresos		5,201,400.35

GASTOS

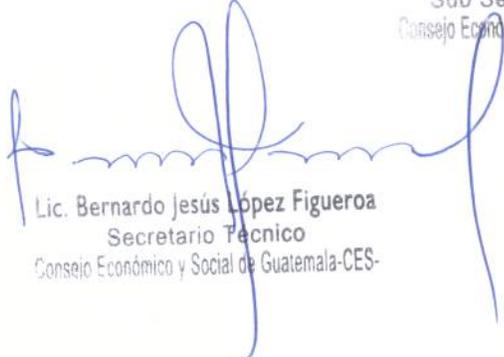
Remuneraciones	4,107,734.17	
Bienes y Servicios	533,151.71	
Derechos sobre bienes intangibles	10,300.00	
Otros alquileres	215,253.70	
Transferencias Otorgadas al sector publico	14,262.12	
Total de Gastos		4,880,701.70

RESULTADO DEL EJERCICIO (Nota 9)

320,698.65


Sara Ana Beatriz Gómez Godínez
Jefe Sección de Contabilidad
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-


Lic. Jairo Castañeda García
Sub Secretario Financiero
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-


Lic. Bernardo Jesús López Figueroa
Secretario Técnico
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 Historia y Operaciones del Consejo Económico y Social de Guatemala -CES-

El 24 de enero de 2012 el Congreso de la República de Guatemala, emitió el Decreto Número 2-2012 “Ley Orgánica del Consejo Económico y Social de Guatemala”, mismo que fue publicado en el Diario de Oficial el 23 de febrero del 2012, creando el Consejo Económico y Social de Guatemala -CES-, como una Institución del Estado, autónoma, con personalidad jurídica, patrimonio y presupuesto propio, cuyo objeto es ser un órgano consultivo permanente de los organismos del Estado.

El Consejo Económico y Social de Guatemala a través del Decreto Número 2-2012, define que estará integrado por una Asamblea conformada por consejeros de los sectores productivos siguientes: a) Trabajadores, b) Empresarios y c) Cooperativistas; un Presidente y un Secretario Técnico que actuará como el representante legal del Consejo. Así mismo la Secretaría Técnica podrá integrar las subsecretarías que sean necesarias para establecer la adecuada administración del Consejo y eficaz ejecución de las decisiones de la Asamblea del Consejo.

Los registros contables y los estados financieros del CES, iniciaron a partir de abril de 2013, fecha en la cual se implementó en esta institución el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-.

Nota 2 Principales Políticas Contables

A continuación se presenta un resumen de las principales políticas contables utilizadas por el CES, para el registro de sus operaciones y en la preparación de los Estados Financieros.

a. Base de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros del CES, se preparan con base en las operaciones registradas en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, el cual se utiliza por las entidades del sector público no financiero, de acuerdo a los Principios Básicos de Contabilidad, las normas de Contabilidad Integrada Gubernamental para el sector público no financiero y aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

b. Registro de Propiedad, Planta y Equipo

El valor de los bienes adquiridos, se registra de acuerdo al costo de adquisición en la fecha de la compra.

Nota 3 Unidad Monetaria

Los Estados Financieros del CES se presentan en Quetzales, identificados por el símbolo "Q", unidad monetaria de la República de Guatemala.

Nota 4 Bancos

El saldo de la cuenta de bancos que presenta el Balance General del CES al 31 de diciembre de 2014, se encuentra depositado en la cuenta operativa del CES, que se detalla a continuación:

<u>Nombre de Cuenta</u>	<u>No. De la Cuenta</u>		<u>Saldo</u>
Banco de Desarrollo Rural, S.A.			
Consejo Económico y Social de Guatemala	3445406055	Q	286,642.06
			Q 286,642.06

Nota 5 Documentos a cobrar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2014, corresponde a los depósitos en garantía que se estipulan los contratos de arrendamiento de inmuebles en donde se encuentra la sede de las oficinas del CES y se integra de la manera siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>Dirección</u>	<u>No. De contrato</u>	<u>Monto</u>
Oficinas del CES	Av. Reforma 10-00 zona 9, Edif. Condominio Reforma, oficina 8A	10	Q 5,500.00
	Avenida Reforma 13-70 zona 9, Edificio Real Reforma, Locales 12 y 14	37	Q 39,679.52
	Avenida Reforma 13-70 zona 9, Edificio Real Reforma, Locales 6 y 7	1	Q 6,201.73
			Q 51,381.25

Nota 6 Propiedad, Planta y Equipo

En esta cuenta se reflejan los bienes para equipamiento de las oficinas del Consejo Económico y Social de Guatemala, bienes muebles que son necesarios para el funcionamiento del Consejo, al 31 de diciembre de 2014 el saldo de esta cuenta es de Trescientos Doce Mil Novecientos Cuarenta y Cinco Quetzales con 32/100 (Q.312, 945.32), la cual está integrada de la manera siguiente:

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Saldo</u>
Oficina y muebles	Q 243,222.20
Educacional, cultural y recreativo	Q 17,435.15
Comunicaciones	Q 13,342.97
Otros activos fijos	Q 38,945.00
	Q 312,945.32

Nota 7 Gastos del Personal a Pagar

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra por diversas retenciones realizadas a empleados y servidores de la institución, pago de dietas y por las retenciones en la compra de bienes o servicios, las cuales serán canceladas en el siguiente Ejercicio Fiscal obedeciendo las fechas de vencimiento establecidas en el caso de los impuestos. El saldo de esta cuenta es de Veintinueve Mil Trescientos Veinticinco Quetzales con 06/100. (Q.29, 325.06) y se detalla a continuación:

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Saldo</u>
Ministerio de Trabajo	Q 5,900.00
Impuesto Sobre la Renta ISR	Q 19,854.06
Timbre y Papel Sellado	Q 756.00
Impuesto al Valor Agregado IVA	Q 2,815.00
	Q 29,325.06

Nota 8 Patrimonio

El Saldo de esta cuenta refleja recursos financieros y bienes propiedad del CES que constituyen los medios económicos que la institución dispone para cumplir con sus fines, el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 es de Seiscientos Veintiún Mil

Seiscientos Cuarenta y Tres Quetzales con 57/100 (Q.621,643.57), que detallan a continuación:

Nota 9 Resultado del Ejercicio

El saldo de esta cuenta refleja el movimiento dinámico de ingresos y los gastos que el CES realizó durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014. A continuación se presenta la integración del saldo:

(+) INGRESOS	
<u>Transferencias Corrientes</u>	<u>Saldo</u>
Aporte Marzo	Q 500,000.00
Aporte Abril	Q 500,000.00
Aporte Mayo	Q 500,000.00
Aporte Junio	Q 250,000.00
Aporte Julio	Q 250,000.00
Aporte Noviembre	Q 1,000,000.00
Aporte Diciembre	Q 1,000,000.00
<u>Intereses</u>	
Ingresos propios por intereses	Q 3,551.35
<u>Disminución de Otros Activos</u>	
Saldo de Caja ejercicio 2013	Q 1,197,849.00
Total Ingresos al 31/12/2014	Q 5,201,400.35
(-) GASTOS	
<u>Gastos Corrientes</u>	-
Remuneraciones	Q 4,107,734.17
Bienes y Servicios	Q 533,151.71
Derechos sobre bienes intangibles	Q 10,300.00
Otros alquileres	Q 215,253.70
Transferencias Otorgadas al sector publico	Q 14,262.12
Total gastos al 31/12/2014	Q 4,880,701.70
Resultado del Ejercicio	Q 320,698.65

Nota 10 Ejecución Presupuestaria

La Asamblea aprobó un Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2014 (Presupuesto Vigente), por un monto total de Cinco Millones Setecientos Cuatro Mil Ochocientos Cuarenta y Nueve Quetzales (Q.5,704,849.00), del cual en el transcurso del ejercicio se percibió el monto de Cinco Millones Doscientos Un Mil Cuatrocientos

Quetzales con 35/100 (Q.5,201,400.35), los cuales reflejan un 91.18% sobre el presupuesto asignado.

El presupuesto del CES comprende las asignaciones para cubrir las necesidades financieras del CES, según las metas establecidas en el Plan Operativo Anual -POA- aprobado para el Ejercicio Fiscal 2014, al cierre del Ejercicio se presenta una ejecución de Cuatro Millones Ochocientos Noventa y Dos Mil Setecientos Un Quetzales con 70/100 (Q.4,892,701.70), que equivalen al 85.76% de ejecución sobre el presupuesto vigente y 94.07% de ejecución sobre el presupuesto percibido.

A continuación se presenta en forma gráfica los resultados de la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del CES:

CUADRO No. 1
PRESUPUESTO DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014
EJECUCIÓN POR RUBRO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(Expresado en Quetzales)

RUBRO	F.F.	CONCEPTO	VIGENTE	PERCIBIDO	%	SALDO POR PERCIBIR
<u>PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO</u>						
RENTAS DE LA PROPIEDAD						
15131		Intereses	7,000.00	3,551.35	50.73	3,448.65
	31	Por Depositos Internos	7,000.00	3,551.35	50.73	3,448.65
TRANSFERENCIAS CORREINTES						
16210		Del Sector publico	4,500,000.00	4,000,000.00	88.89	500,000.00
	11	De la Administración Central	4,500,000.00	4,000,000.00	88.89	500,000.00
DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS						
23110		Disminución de Caja y Bancos	1,197,849.00	1,197,849.00	100.00	0.00
	12	Disminución de Caja y Bancos de Recursos del Tesoro	1,197,849.00	1,197,849.00	100.00	0.00
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			5,704,849.00	5,201,400.35	91.18	503,448.65

CUADRO No. 2
PRESUPUESTO DE EGRESOS
EJECUCIÓN POR TIPO DE GASTO, PROGRAMA Y GRUPO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014
CONSOLIDADO
(Cifras en quetzales)

GRUPO	CONCEPTO	VIGENTE	EJECUTADO	% EJECUTADO	SALDO
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,704,849.00	4,892,701.70	85.76	812,147.30
	ACTIVIDADES CENTRALES	5,704,849.00	4,892,701.70	85.76	812,147.30
000	Servicios Personales	4,289,965.00	4,105,478.47	95.70	184,486.53
100	Servicios no Personales	931,620.00	695,918.96	74.70	235,701.04
200	Materiales y Suministros	140,104.00	62,786.45	44.81	77,317.55
300	Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles	12,000.00	12,000.00	100.00	0.00
400	Tranferencias Corrientes	331,160.00	16,517.82	4.99	314,642.18
TOTAL PRESUPUESTO DE EGRESOS		5,704,849.00	4,892,701.70	85.76	812,147.30

CUADRO No. 3
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014
(Expresado en Quetzales)

PRESUPUESTO DE INGRESOS		PRESUPUESTO DE EGRESOS	
Ingresos Corrientes	4,000,000.00	Egresos	4,892,701.70
Transferencias Corrientes	4,000,000.00	Gastos de Funcionamiento	4,892,701.70
Intereses	3,551.35	Saldo de caja 2014	308,698.65
Por Depositos Internos	3,551.35	Saldo de caja	308,698.65
Saldo de caja ejercicio anterior	1,197,849.00		
Disminución de caja y bancos	1,197,849.00		
SUMAS IGUALES	5,201,400.35	SUMAS IGUALES	5,201,400.35

Sara Ana Beatriz Gómez Godínez
Jefe Sección de Contabilidad
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-

Lic. Bernardo Jesús López Figueroa
Secretario Técnico
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-

Lic. Jairo Castañeda García
Sub Secretario Financiero
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-

INDICES DE ANALISIS DEL IMPACTO ECONOMICO Y FINANCIERO
CONSEJO ECONOMICO Y SOCIAL DE GUATEMALA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
(expresado en quetzales)

ESTADO DE RESULTADOS

1) Proporción de los Ingresos por Intereses sobre los Ingresos

Ingresos por Intereses	3,551.35		
Ingresos	5,201,400.35	=	0.07

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 0.07 unidades de Ingresos por Intereses.

2) Proporción de los Ingresos por Transferencias Corrientes del Sector Publico sobre los Ingresos

Transferencias Corrientes del sector Publico	4,000,000.00		
Ingresos	5,201,400.35	=	76.90

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 76.90 unidades de Ingresos por Transferencias Corrientes del Sector Publico.

3) Proporción de los Gastos por Remuneraciones sobre los Gastos

Gastos por Remuneraciones	4,107,734.17		
Gastos	4,880,701.70	=	84.16

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 84.16 unidades corresponde a Gastos por Remuneración.

4) Proporción de los Gasto de bienes y Servicios sobre los Gastos

Gastos de bienes y Servicios	533,151.71		
Gastos	4,880,701.70	=	10.92

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 10.92 unidades corresponde a Gastos de Bienes y Servicios.

4) Proporción de los Gasto de otros Alquileres sobre los Gastos

Gastos de Otros Alquileres	215,253.70		
Gastos	4,880,701.70	=	4.41

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 4.41 unidades corresponde a Gastos de Bienes y Servicios.

5) Proporción de los Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Publico sobre los Gastos.

Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Publico	14,262.12		
Gastos	4,880,701.70	=	0.29

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 0.29 unidades corresponde a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Publico.

BALANCE GENERAL

1) Importancia del Activo Disponible sobre el Activo Circulante

Activo Disponible	286,642.06		
Activo Circulante	286,642.06	=	100.00

Por cada 100 unidades monetarias de Activo circulante, se cuenta con 100.00 unidades de Activo Disponible.

2) Importancia del Activo Circulante sobre el Activo Total

Activo Circulante	286,642.06	=	44.03
Activo Total	650,968.63		

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 44.03 unidades de activo Circulante.

3) Importancia de Propiedad, Planta y Equipo (Neto) sobre el Activo Total

Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	312,945.32	=	48.07
Activo Total	Q650,968.63		

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 48.07 unidades de Propiedad, Planta y Equipo (Neto).

4) Índice de Solvencia Técnica

Activo Circulante	286,642.06	=	977.46
Pasivo Circulante	29,325.06		

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con 977.46 unidades de Activo Circulante.

5) Índice de Solvencia

Activo Total	650,968.63	=	2,219.84
Pasivo Circulante	29,325.06		

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con 2,219.84 unidades de Activo Total.

6) Importancia de las Obligaciones a Corto Plazo Sobre el Capital

Pasivo Circulante	29,325.06	=	4.72
Capital	621,643.97		

Por cada 100 unidades monetarias de Capital, se cuenta con 4.72 unidades de Pasivo Circulante.

7) Índice de Autonomía Financiera

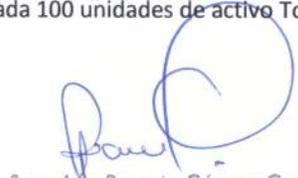
Capital	621,643.97	=	95.50
Activo Total	650,968.63		

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 95.50 unidades de Capital.

8) Importancia de Pasivo Total sobre el Activo Total

Activo Total	650,968.63	=	2,219.84
Pasivo Total	29,325.06		

Por cada 100 unidades de activo Total, se cuenta con 2,219.84 unidades de Pasivo Total, para comprometer.


Sara Ana Beatriz Gómez Godínez
Jefe Sección de Contabilidad
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-


Lic. Jairo Castañeda García
Sub Secretario Financiero
Consejo Económico y Social de Guatemala-CES-