

***Consejo Económico y Social de Guatemala -CES-
Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015***

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 2015, 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.

BALANCE GENERAL
CONSEJO ECONOMICO Y SOCIAL DE GUATEMALA
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
(expresado en quetzales)

ACTIVO

Activo Corriente		317,581.27
Bancos (Nota 4)	317,581.27	
Activo No Corriente		320,944.32
Propiedad, planta y equipo (Nota 5)		
Maquinaria y Equipo	281,999.32	
Otros activos fijos	38,945.00	
Activo Corriente		24,472.00
Depósitos en Garantía (Nota 6)	24,472.00	
Suma del Activo		662,997.59

PASIVO

Pasivo Corriente		15,091.49
Gastos del personal a pagar (Nota 7)	15,091.49	
PATRIMONIO		
Patrimonio Institucional (Nota 8)		647,906.50
Resultado del Ejercicio	334,961.53	
Resultados de Ejercicios Anteriores	621,643.97	
Disminución de Caja y Bancos 2014	(308,699.00)	
Suma Pasivo y Patrimonio		662,997.59


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-

ESTADO DE RESULTADOS
CONSEJO ECONOMICO Y SOCIAL DE GUATEMALA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015
(expresado en quetzales)

INGRESOS

Transferencias Corrientes	4,865,000.00	
Intereses	4,792.31	
Saldo de Caja 2014	308,699.00	
Total de Ingresos		5,178,491.31

GASTOS

Remuneraciones	4,003,381.34	
Bienes y Servicios	576,141.07	
Derechos sobre bienes intangibles	4,428.00	
Otros alquileres	244,545.12	
Transferencias Otorgadas al sector publico	15,034.25	
Total de Gastos		4,843,529.78

RESULTADO DEL EJERCICIO (Nota 9) **334,961.53**


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-

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 2015, 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 317,581.27
		Q 317,581.27

Nota 5 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 2015 el saldo de esta cuenta es de Trescientos Veinte Mil Novecientos Cuarenta y Cuatro Quetzales con 32/100 (Q.320, 944.32), la cual está integrada de la manera siguiente:

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Saldo</u>
Oficina y muebles	Q 251,221.20
Educacional, cultural y recreativo	Q 17,435.15
Comunicaciones	Q 13,342.97
Otros activos fijos	Q 38,945.00
	Q 320,944.32

Nota 6 Depósitos en garantía

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2015, 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	2	Q 12,852.00
	Avenida Reforma 13-70 zona 9, Edificio Real Reforma, Locales 6 y 7	1	Q 6,120.00
			Q 24,472.00

Nota 7 Gastos del Personal a Pagar

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, 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 Quince Mil Noventa y Un Quetzales con 49/100. (Q.15,091.49) y se detalla a continuación:

<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Saldo</u>
Timbres y Papel Sellado	Q 144.00
Impuesto Sobre la Renta ISR	Q 13,889.99
Impuesto al Valor Agregado IVA	Q 1,057.50
	Q 15,091.49

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 2015 es Seiscientos Cuarenta y Siete Mil Novecientos Seis Quetzales con 10/100 (Q.647,906.10), que detallan a continuación:

<u>Patrimonio</u>		<u>Saldo</u>
Resultado Acumulado de Ejercicio Anteriores	Q	621,643.97
Disminución de Caja y Bancos (incorporación de saldo de caja 2014)	Q	(308,699.00)
Resultado del ejercicio 2015	Q	334,961.53
Total Patrimonio al 31/12/2015	Q	647,906.50

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 2015. A continuación se presenta la integración del saldo:

(+) INGRESOS	<u>Saldo</u>	
<u>Ingresos Propios</u>		
Intereses		Q4,792.31
<u>Transferencias Corrientes</u>	<u>Saldo</u>	
Cuota Financiera Enero		Q500,000.00
Cuota Financiera Febrero		Q400,000.00
Cuota Financiera Marzo		Q500,000.00
Cuota Financiera Mayo		Q1,100,000.00
Cuota Financiera Agosto		Q500,000.00
Cuota Financiera Septiembre		Q500,000.00
Cuota Financiera Octubre		Q500,000.00
Cuota Financiera Noviembre		Q500,000.00
Cuota Financiera Diciembre		Q365,000.00
<u>Disminución de Otros Activos</u>		
Saldo de Caja ejercicio 2014		Q308,699.00
Total Ingresos al 31/12/2015		Q5,178,491.31
(-) GASTOS		
<u>Gastos Corrientes</u>		
Remuneraciones		Q4,003,381.34
Bienes y Servicios		Q576,141.07
Derechos sobre bienes intangibles		Q4,428.00
Otros alquileres		Q244,545.12
Transferencias Otorgadas al sector publico		Q15,034.25
Total gastos al 31/12/2015		Q4,843,529.78
Resultado del Ejercicio		Q334,961.53

Nota 10 Ejecución Presupuestaria

La Asamblea aprobó un Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2015 (Presupuesto Vigente), por un monto total de Seis Millones Trece Mil Seiscientos Noventa y Nueve Quetzales (Q.6,013,699.00), del cual en el transcurso del ejercicio se percibió un monto de Cinco Millones Ciento Setenta y Ocho Mil Cuatrocientos Noventa y Un Quetzales con 31/100 (Q.5,178,491.31), los cuales reflejan un 86.11% 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 2015, y al cierre del ejercicio el CES presenta una ejecución de Cuatro Millones Ochocientos Cincuenta y Un Mil Quinientos Veintiocho Quetzales con 78/100 (Q.4,851,528.78), que equivalen al 80.67% de ejecución sobre el presupuestos vigente aprobado y 98.69% 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 2015
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	5,000.00	4,792.31	95.85	207.69
	31	Por Depósitos Internos	5,000.00	4,792.31	95.85	207.69
TRANSFERENCIAS CORRIENTES						
16210		Del Sector publico	5,700,000.00	4,865,000.00	85.35	835,000.00
	11	De la Administración Central	5,700,000.00	4,865,000.00	85.35	835,000.00
DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS						
23110		Disminución de Caja y Bancos	308,699.00	308,699.00	100.00	0.00
	12	Disminución de Caja y Bancos de Recursos del Tesoro	308,699.00	308,699.00	100.00	0.00
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			6,013,699.00	5,178,491.31	86.11	835,207.69


CUADRO No. 2
PRESUPUESTO DE EGRESOS
EJECUCIÓN POR TIPO DE GASTO, PROGRAMA Y GRUPO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015
CONSOLIDADO
(Cifras en quetzales)

GRUPO	CONCEPTO	VIGENTE	EJECUTADO	% EJECUTADO	SALDO
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6,013,699.00	4,851,528.78	80.67	1,162,170.22
	ACTIVIDADES CENTRALES	6,013,699.00	4,851,528.78	80.67	1,162,170.22
000	Servicios Personales	4,257,783.00	3,831,052.24	89.98	426,730.76
100	Servicios no Personales	1,283,514.00	764,482.07	59.56	519,031.93
200	Materiales y Suministros	194,694.00	60,632.12	31.14	134,061.88
300	Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles	9,000.00	7,999.00	88.88	1,001.00
400	Transferencias Corrientes	268,708.00	187,363.35	69.73	81,344.65
TOTAL PRESUPUESTO DE EGRESOS		6,013,699.00	4,851,528.78	80.67	1,162,170.22

CUADRO No. 3
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015
(Expresado en Quetzales)

PRESUPUESTO DE INGRESOS		PRESUPUESTO DE EGRESOS	
Ingresos Corrientes	4,865,000.00	Egresos	4,851,528.78
Transferencias Corrientes recibidas del Gobierno Central	4,865,000.00	Gastos de Funcionamiento	4,851,528.78
Intereses	4,792.31	Saldo para segundo Cuatrimestre	326,962.53
Por Depositos Internos	4,792.31	Saldo de caja	326,962.53
Saldo de caja año anterior	308,699.00		
Disminución de caja y bancos	308,699.00		
SUMAS IGUALES	5,178,491.31	SUMAS IGUALES	5,178,491.31


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

INDICES DE ANALISIS DEL IMPACTO ECONOMICO Y FINANCIERO
CONSEJO ECONOMICO Y SOCIAL DE GUATEMALA
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
(expresado en quetzales)

ESTADO DE RESULTADOS

1) Proporción de los Ingresos por Intereses sobre los Ingresos

Ingresos por Intereses	4,792.31		
Ingresos	5,178,491.31	=	0.09

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 0.09 unidades de Ingresos por Intereses.

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

Transferencias Corrientes del sector Publico	4,865,000.00		
Ingresos	5,178,491.31	=	93.95

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 93.95 unidades de Ingresos por Transferencias Corrientes del Sector Publico.

3) Proporción de los Gastos por Remuneraciones sobre los Gastos

Gastos por Remuneraciones	4,003,381.34		
Gastos	4,843,529.78	=	82.65

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 82.65 unidades corresponde a Gastos por Remuneración.

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

Gastos de bienes y Servicios	576,141.07		
Gastos	4,843,529.78	=	11.90

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 11.90 unidades corresponde a Gastos de Bienes y Servicios.

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

Gastos de Otros Alquileres	244,545.12		
Gastos	4,843,529.78	=	5.05

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 5.05 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	15,034.25		
Gastos	4,843,529.78	=	0.31

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 0.31 unidades corresponde a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Publico.

BALANCE GENERAL

1) Importancia del Activo Disponible sobre el Activo Circulante

Activo Disponible	317,581.27		
Activo Circulante	317,581.27	=	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	317,581.27	=	47.90
Activo Total	662,997.59		

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 47.90 unidades de activo Circulante.

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

Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	320,944.32	=	48.41
Activo Total	Q662,997.59		

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 48.41 unidades de Propiedad, Planta y Equipo (Neto).

4) Índice de Solvencia Técnica

Activo Circulante	317,581.27	=	2,104.37
Pasivo Circulante	15,091.49		

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con 2,104.37 unidades de Activo Circulante.

5) Índice de Solvencia

Activo Total	662,997.59	=	4,393.19
Pasivo Circulante	15,091.49		

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con 4,393.19 unidades de Activo Total.

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

Pasivo Circulante	15,091.49	=	2.33
Capital	647,906.50		

Por cada 100 unidades monetarias de Capital, se cuenta con 2.33 unidades de Pasivo Circulante.

7) Índice de Autonomía Financiera

Capital	647,906.50	=	97.72
Activo Total	662,997.59		

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 97.72 unidades de Capital.

8) Importancia de Pasivo Total sobre el Activo Total

Activo Total	662,997.59	=	4,393.19
Pasivo Total	15,091.49		

Por cada 100 unidades de activo Total, se cuenta con 4,393.19 unidades de Pasivo Total, para comprometer.


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-