

Tribunal Supremo Electoral

Liquidación del Presupuesto de Ingresos-Egresos
y Cierre Contable del Ejercicio Fiscal
Año 2014



TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
GUATEMALA, C.A.

GARANTÍA DE LA VOLUNTAD POPULAR



AUTORIDADES
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
PERÍODO: 20 de marzo de 2008 al 19 de marzo de 2014

Dra. María Eugenia Villagrán De León
Magistrada Presidenta

Lic. Helder Ulises Gómez
Magistrado Vocal I

Licda. Mirtala Concepción Góngora Zetina de Trujillo
Magistrada Vocal II

Licda. Patricia Eugenia Cervantes Chacón
Magistrada Vocal III

Lic. Marco Tulio Melini Minera
Magistrado Vocal IV

AUTORIDADES
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
PERÍODO: 20 de marzo de 2014 al 19 de marzo de 2020

Dr. Rudy Marlon Pineda Ramírez
Magistrado Presidente

Lic. Julio René Solórzano Barrios
Magistrado Vocal I

Dr. Jorge Mario Valenzuela Díaz
Magistrado Vocal II



Msc. María Eugenia Mijangos Martínez
Magistrada Vocal III

Lic. Mario Ismael Aguilar Elizardi
Magistrado Vocal IV

DIRECCIÓN DE FINANZAS

Msc. Nora Liseth Torres Ramírez
Directora de Finanzas
Período: 5 de mayo de 2008 al 1 de septiembre de 2014

Dr. Rafael Armando Arroyo García
Director de Finanzas
Período: a partir del 2 de septiembre de 2014

Sr. Luis Alberto De León Mazariegos
Jefe del Departamento de Presupuesto

Lic. Genner Santiago Pamal Toledo
Jefe Departamento de Contabilidad

Sr. Oscar René Palacios Gómez
Jefe del Departamento de Tesorería



PRESENTACIÓN

El Tribunal Supremo Electoral, por medio de la Dirección de Finanzas, en cumplimiento a lo que dispone el artículo 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala, presenta en este documento el resultado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos - Egresos y Cierre Contable correspondiente al Ejercicio Fiscal del año 2014.

El Decreto 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, que contiene la Ley Orgánica del Presupuesto, en sus artículos 36, 43, 48, 49, 50 y sus reformas, hacen referencia al Cierre Presupuestario dentro del Sistema de Contabilidad Integrado (SICOIN-WEB), así como al conjunto de principios, normas y procedimientos que permiten el registro y control de los fondos inherentes a las operaciones del Estado, con el objeto de satisfacer las necesidades de información destinadas a apoyar el proceso de toma de decisiones de la administración y el ejercicio del control, así como también informar a terceros y a la comunidad guatemalteca sobre la marcha de la gestión pública.

Asimismo, el Tribunal Supremo Electoral registró la Ejecución Presupuestaria de Ingresos-Egresos, Cierre Contable y de Tesorería mediante el Sistema de Contabilidad Integrado (SICOIN-WEB), como parte del proceso de modernización del sector público de Guatemala. Este sistema permite revelar con total certeza y transparencia las operaciones de la gestión pública desarrolladas, asimismo el grado de eficiencia en la administración y asignación de los recursos públicos utilizados.

La información presentada en este documento está estructurada de la siguiente forma:

El capítulo I contiene un Informe Ejecutivo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2014, así como las modificaciones presupuestarias y sus fuentes de financiamiento.

En los capítulos del II al IV se presentan cuadros y gráficas de Ejecución Presupuestaria, conforme a lo establecido en Resolución No. 13-2008 del Ministerio de Finanzas Públicas.

En los capítulos V y VI se muestran los Estados Financieros que de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, debe contener la liquidación del presupuesto y cierre contable, como: Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 Y Balance General al 31 de diciembre de 2014 y, gráficas y sus correspondientes notas a los Estados Financieros, así también los índices de análisis del impacto económico y financiero de los mismos.

Por último en los anexos se incluyen los reportes del Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN-WEB), que sirve de sustentación para la presentación de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos – Egresos y Cierre Contable del ejercicio fiscal 2014.



ÍNDICE GENERAL

CAPITULO I	2
INFORME EJECUTIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014	2
1.1 INGRESOS	2
1.1.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	2
1.2 EGRESOS.....	3
1.2.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	4
1.3 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN	6
1.4 GASTOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO	7
1.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO.....	8
CAPÍTULO II	12
CUADROS Y GRÁFICAS COMPARATIVOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS AÑOS 2014 Y 2013	12
2.1 INGRESOS	12
2.2 EGRESOS.....	15
CAPÍTULO III	20
CUADROS Y GRÁFICAS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS VIGENTE Y DEVENGADO	20
3.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR CLASE.....	20
3.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR SECCIÓN Y CLASE.....	21
3.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR CLASE Y FUENTE FINANCIAMIENTO	22
3.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR RUBRO	23
CAPÍTULO IV	26
CUADROS Y GRÁFICAS EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO.....	26
4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR GRUPO DE GASTO.....	26
4.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR GRUPO Y TIPO DE GASTO.....	27
4.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y TIPO DE GASTO	28
4.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR REGIÓN Y TIPO DE GASTO.....	29
4.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR RENGLÓN.....	30



ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO V ESTADOS FINANCIEROS	35
5.1 INGRESOS	36
5.2 EGRESOS.....	37
5.3 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO	39
5.4 INTEGRACIÓN DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL.....	41
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	43
CAPÍTULO VI ÍNDICES DE ANÁLISIS DEL IMPACTO ECONÓMICO Y FINANCIERO.....	51
ANEXOS	57



CAPÍTULO I INFORME EJECUTIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS (EN MILES DE QUETZALES)



CAPÍTULO I
INFORME EJECUTIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS DEL
EJERCICIO FISCAL 2014

Para el año 2014 el Presupuesto de Ingresos y Egresos del Tribunal Supremo Electoral fue aprobado por la cantidad de Q. 154.998,619.00 según Acuerdo No. 287-2013 de fecha 18 de diciembre de 2013, en cumplimiento con lo establecido en el Capítulo IV Régimen Financiero, Artículo 237 de la Constitución Política de la República de Guatemala y con lo dispuesto en el Artículo 122 de la Ley Electoral y de Partidos Políticos y sus reformas.

El presupuesto de la Institución fue ampliado en las cantidades de Q.109,749, Q.2,157,794, Q.646,058, y Q.722,388 por medio de Acuerdos números 122, 198, 288-2014 y Resolución 17-2014, dichos documentos de fechas 27 de mayo, 11 de agosto, 18 de septiembre y 30 de diciembre de 2014 respectivamente; ascendiendo el presupuesto vigente de Ingresos y Egresos del Tribunal Supremo Electoral, para el ejercicio fiscal 2014, a la cantidad de Q.158,634,608, asimismo de este monto se dejó de percibir la cantidad de Q.7,332,415 en concepto de aporte institucional ordinario que no fue otorgado por el Ministerio de Finanzas Públicas.

1.1 INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Tribunal Supremo Electoral fue integrado por las fuentes de financiamiento siguientes:

Fuente 11: Ingresos Corrientes

Fuente 31: Ingresos Propios

Esta clasificación permitió identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financiaron los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación.

1.1.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

En este apartado se identifican las fuentes de ingresos que el Tribunal Supremo Electoral utilizó para cubrir sus diversos compromisos contemplados en las asignaciones del Presupuesto de Gastos del año 2014.

A continuación se presenta un cuadro con el detalle por fuente de financiamiento y ejecución al final del período antes referido.



CUADRO No. 01
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

Fuente	Aprobado Inicial	Modificaciones	Ingresos Vigentes	Ingresos Devengados	% Ejecución con Base al Presupuesto Vigente
Total	154,998,619	3,635,989	158,634,608	151,302,193	95%
11 Ingresos Corrientes	154,998,619	2,157,794	157,156,413	149,823,998	94%
31 Ingresos Propios		1,478,195	1,478,195	1,478,195	1%

Fuente: Sicoinweb Reporte R00815310.rpt

La distribución porcentual del total recaudado en el período 2014 por fuente de financiamiento, que se aprecia en el cuadro anterior, se integra de la siguiente manera: el 94% representan los ingresos obtenidos del Gobierno Central y el 1% representa los ingresos propios que la Institución obtuvo a lo largo del ejercicio fiscal por diferentes conceptos, tales como: intereses devengados en cuentas de depósitos monetarios, ingresos diversos por multas a partidos políticos, indemnizaciones de seguros y servicios de reproducción de información pública, de dichos porcentajes al 31 de diciembre no se percibió el 5% el cual quedó pendiente de recibir por parte del Ministerio de Finanzas Públicas para gastos de funcionamiento.

1.2 EGRESOS

Para el año 2014 el presupuesto de Egresos del Tribunal Supremo Electoral ascendió a la cantidad de Q. 158,634,608 proyectado y distribuido en los programas que se describen a continuación:

Programa 01 Actividades Centrales.

El programa de actividades centrales, comprende las actividades de funcionamiento que realizan las direcciones y departamentos que tienen dependencia directa con el Pleno de Magistrados y se desempeñan como apoyo directo a los programas que desarrolla este Tribunal. Para este programa se destinó un monto de Q.58,435,276.



Programa 11 Registro de Ciudadanos.

Este programa tiene como objetivo principal crear las condiciones necesarias para que el Tribunal Supremo Electoral realice el registro real de empadronamiento, actualización y depuración de los ciudadanos en capacidad de votar en todo el territorio nacional; para este programa se asignó la cantidad de Q.57,593,623.

Programa 12 Educación Cívica.

Este programa tiene como objetivo presupuestario, financiar todas las actividades que permitan generar la conciencia en la población, sobre la importancia que tiene la participación activa de todo ciudadano de ejercer el derecho de elegir y ser electos dentro de un proceso cívico electoral. A este programa se le asignaron Q. 5,091,230.

Programa 99 Partidas no Asignables a programas.

En este programa se han asignado los recursos necesarios para cumplir con los aportes y cuotas anuales convenidas con los organismos nacionales, internacionales y regionales, asimismo es utilizado también para efectuar los pagos de la cuota anual de fiscalización a la Contraloría General de Cuentas, así como el pago a Partidos Políticos por concepto de Deuda Política, que se ejecutaron por medio de transferencias específicas; a este programa se le asignó un monto de Q. 37,514,480.

La clasificación anterior permite identificar los gastos de acuerdo a las asignaciones aprobadas.

1.2.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Para efectos de la presente liquidación, en el presupuesto de egresos se contemplan todas las erogaciones que el Tribunal Supremo Electoral realiza por cualquier concepto.

A continuación se presenta un cuadro que especifica la asignación inicial y vigente así como la ejecución presupuestaria final por programas del período y que asciende a Q.151,301,857 y al 95% en comparación a lo vigente.



CUADRO No. 02
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR TIPO DE PROGRAMA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

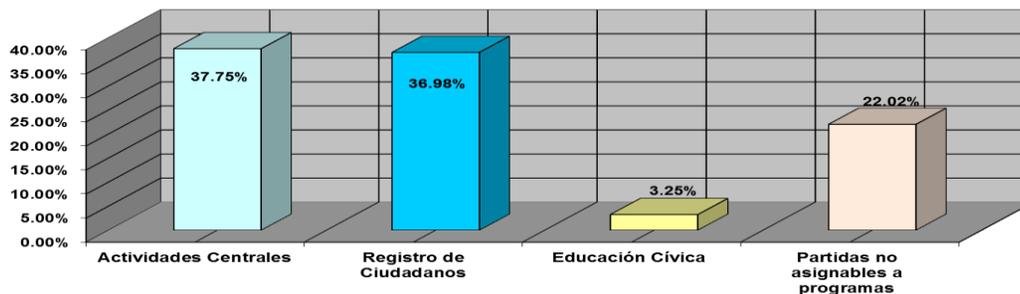
Programa	Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	% Ejecución	% de Participación
	Total	Q 154,998,619	Q 3,635,989	Q 158,634,608	Q 151,301,857	95.38%	100.00%
01	Actividades Centrales	Q 63,578,919	Q (5,143,643)	Q 58,435,276	Q 57,116,874	36.01%	37.75%
11	Registro de Ciudadanos	Q 59,321,451	Q (1,727,828)	Q 57,593,623	Q 55,955,654	35.27%	36.98%
12	Educación Cívica	Q 5,185,252	Q (94,023)	Q 5,091,230	Q 4,913,007	3.10%	3.25%
99	Partidas no asignables a programas	Q 26,912,997	Q 10,601,483	Q 37,514,480	Q 33,316,321	21.00%	22.02%

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768.rpt

El cuadro presenta la distribución porcentual de la ejecución de gasto de cada programa del Tribunal Supremo Electoral, se constituyó de la siguiente forma: el 36.01% al Programa de Actividades Centrales, 35.27% al Registro de Ciudadanos, 3.10% al de Educación Cívica Electoral y 21.00% al de Partidas no Asignables a Programas, todos en relación al presupuesto vigente.

Asimismo gráficamente se muestra el porcentaje de participación el que se puede apreciar de la siguiente manera.

GRÁFICA No. 01
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN PORCENTAJES DE PARTICIPACIÓN)



Como puede apreciarse en la gráfica, el comportamiento del gasto al final del período conserva la mayor ejecución el Programa de Actividades Centrales con 37.75%, seguido del de Registro de Ciudadanos con 36.98%; el programa Partidas no Asignables a Programas con un 22.02%, finalmente el de Educación Cívica Electoral con 3.25%, dichos porcentajes en relación al total devengado.



1.3 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

Los gastos de funcionamiento, están conformados por las asignaciones que Tribunal Supremo Electoral destina para la gestión administrativa, se integran por la sumatoria de los recursos programados para gastos de administración y recurso humano, clasificados en los grupos de gasto: 000 “Servicios Personales”, 100 “Servicios no Personales”, 200 “Materiales y Suministros”, 400 “Transferencias Corrientes” y 900 “Asignaciones Globales”. Para el efecto fue utilizado el clasificador presupuestario denominado Tipo de Gasto que identifica dichos gastos.

Los gastos de inversión se refieren a las erogaciones que el Tribunal realiza en los renglones del grupo 3 “Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles”, que incrementan el valor sustancial del patrimonio de la Institución.

CUADRO No. 03
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR TIPO DE GASTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

Tipos de Gastos		Aprobado Inicial	Modificado	Vigente	Devengado	% de Ejecución en Relación al Total Vigente por Tipo de Gasto	% de Participación global en relación al total Devengado
	Totales	Q 154,998,619	Q 3,635,989	Q 158,634,608	Q 151,301,857	95.38%	100.00%
10	Gastos de Funcionamiento	154,975,619	3,623,209	Q 158,598,828	Q 151,289,089	95.37%	99.99%
20	Inversión	Q 23,000	Q 12,780	Q 35,780	Q 12,768	0.01%	0.01%

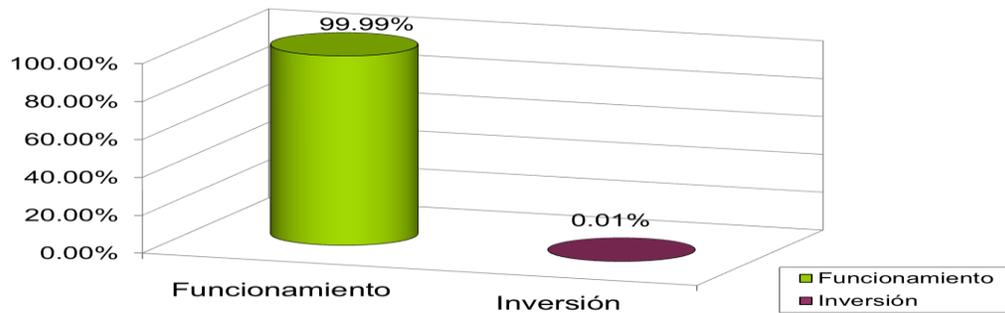
Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768.rpt

Al inicio del año 2014, para gastos de funcionamiento fue aprobada la cantidad de Q.154,975,619, suma que se incrementó en el transcurso del año, terminando al final del período en la cantidad de Q. 158,598,828. La ejecución para este rubro ascendió a Q.151,289,089 cifra que porcentualmente representa un 95.37% sobre la totalidad del presupuesto vigente.

En relación a la inversión, el presupuesto vigente para el año 2014 ascendió a Q.35,780 los cuales se ejecutaron en la cantidad de Q.12,768 y representa un 0.01%, de esta totalidad.



GRÁFICA No. 02
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR TIPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN)



Como se muestra en la gráfica anterior, el mayor porcentaje de participación en la ejecución fue alcanzado por el rubro “Gastos de Funcionamiento”, con un 99.99%, que corresponde a todos aquellos gastos destinados a la gestión administrativa y para aquellas actividades tendientes a proveer de servicios básicos y dotación de recursos materiales.

1.4 GASTOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Esta clasificación permite identificar los gastos efectuados por el Tribunal Supremo Electoral por fuente de financiamiento y que están acorde a los ingresos obtenidos para el período 2014. Lo anterior se demuestra en el cuadro que se presenta a continuación:

CUADRO No. 04
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

Fuente	Presupuesto Aprobado Inicial	Modificado	Presupuesto Vigente	Devengado	% de Ejecución en relación al Total Vigente	% de Participación global en relación al total Devengado
TOTALES	Q 154,998,619	Q 2,635,989	Q 158,634,608	Q 151,301,857	95.38%	100.00%
11 Ingresos Corrientes	Q 154,998,619	Q 1,157,794	Q 157,156,413	Q 149,823,662	94.45%	99.02%
31 Ingresos Propios	Q -	Q 1,478,195	Q 1,478,195	Q 1,478,195	0.93%	0.98%

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768.rpt



El presupuesto vigente para la fuente de financiamiento “011 Ingresos Corrientes”, fue de Q.157,156,413, ejecutándose la cantidad de Q.149,823,662 que porcentualmente representa un 94.45% de la totalidad del presupuesto vigente, asimismo la participación que representa dicha cantidad dentro de la totalidad de fuentes, constituye un 99.02% en relación a la totalidad ejecutada; en la fuente “31 Ingresos propios” no se programó ningún monto sin embargo durante el período se amplió el presupuesto en Q.1,478,195 los cuales se ejecutaron en su totalidad.

Cabe indicar que la parte no ejecutada 5.55% de la fuente “011 Ingresos Corrientes”, corresponde a la última cuota de aporte institucional Q.7,332,415, que no fue entregada por el Ministerio de Finanzas Públicas al 31 de diciembre de 2014 al Tribunal Supremo Electoral.

1.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO

La ejecución presupuestaria por grupo de gasto es la clasificación analítica primaria del clasificador presupuestario del sector público, que permite identificar con claridad y transparencia los bienes y servicios adquiridos por el Tribunal Supremo Electoral durante el Ejercicio Fiscal 2014, tiene como objetivo desagregar al último nivel todas las transacciones con incidencia económica – financiera realizadas por la Institución durante el presente período.

CUADRO No. 05
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR GRUPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

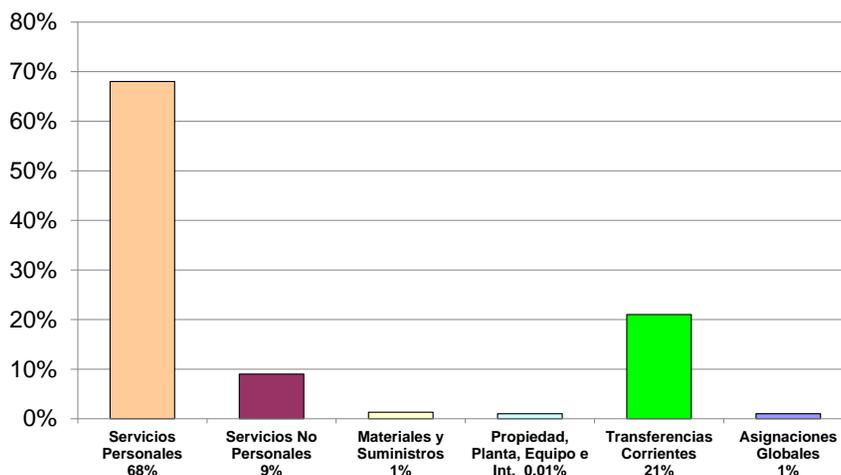
Grupo de Gasto		Aprobado Inicial	Modificado	Vigente	Devengado	% de ejecución en relación al total vigente	% de participación global en relación al total devengado
TOTALES		Q 154,998,619	Q 3,635,989	Q 158,634,608	Q 151,301,857	95.38%	100.00%
000	Servicios Personales	Q 112,346,408	Q (6,231,890)	Q 106,114,518	Q 103,588,093	65.30%	68.46%
100	Servicios No Personales	Q 13,018,814	Q 484,110	Q 13,502,924	Q 13,380,142	8.43%	8.84%
200	Materiales y Suministros	Q 2,897,400	Q (177,051)	Q 2,720,349	Q 2,086,827	1.32%	1.38%
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	Q 23,000	Q 12,780	Q 35,780	Q 12,768	0.01%	0.01%
400	Transferencias Corrientes	Q 25,962,997	Q 9,359,049	Q 35,322,046	Q 31,295,037	19.73%	20.68%
900	Asignaciones globales	Q 750,000	Q 188,990	Q 938,990	Q 938,990	0.59%	0.62%

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768.rpt

Como se indica en el cuadro anterior, la ejecución presupuestaria por grupo de gasto del Tribunal Supremo Electoral se integra de la siguiente manera: en servicios personales se ejecutó la cantidad de Q.103,588,093; en Servicios no Personales Q.13,380,142; en Materiales y Suministros Q.2,086,827; en Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles Q.12,768; Transferencias Corrientes Q. 31,295,037 y Asignaciones globales Q. 938,990, dichas cantidades representan el 65.30%, 8.43%, 1.32%, 0.01%, 19.73% y 0.59% respectivamente, sobre el total del presupuesto vigente, es decir de Q. 158,634,608.



GRÁFICA No. 03
PARTICIPACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
DE EGRESOS POR GRUPO DE GASTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN PORCENTAJES)



Servicios Personales (Grupo 000): comprende la retribución de los servicios personales prestados en relación de dependencia o sin ella, incluye aportes patronales, servicios extraordinarios, dietas, gastos de representación y otras prestaciones relacionadas con salarios; la participación de este grupo en la ejecución presupuestaria del presente ejercicio fue de un 68% de la totalidad ejecutada.

Servicios No Personales (Grupo 100): este grupo se refiere a los egresos por servicios básicos, publicidad, impresión y encuadernación, viáticos al interior y exterior del país, fletes, arrendamiento de edificios y locales, reparaciones ordinarias de equipo, servicios contratados para mantenimiento entre otros, es decir todos aquellos gastos que no tienen relación con los servicios personales; este grupo de gasto registra una participación del 9% del total ejecutado.

Materiales y Suministros (Grupo 200): comprende la adquisición de materiales y suministros consumibles para el funcionamiento del Tribunal Supremo Electoral, incluidos los destinados a la conservación y reparación de equipo; la participación de este grupo en la ejecución presupuestaria fue de un 1% de la totalidad ejecutada.



Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles (Grupo 300): este grupo se refiere a los egresos por compra de equipo que incrementan el activo del Tribunal Supremo Electoral, tales como equipo de oficina, cómputo, comunicaciones, licencias, ente otros, y que su vida útil es superior a un año; con un porcentaje de participación del 0.01% sobre la totalidad del presupuesto ejecutado.

Transferencias Corrientes (Grupo 400): comprende los gastos efectuados por el Tribunal Supremo Electoral que no representan la adquisición de bienes o servicios, se clasifican entre estas: ayuda para funerales, indemnizaciones al personal, otras transferencias a personas, por el pago del financiamiento de las Organizaciones Políticas, para sus actividades permanentes y de campaña (Deuda Política), pago por fiscalización a la Contraloría General de Cuentas y cuota de membresía al Instituto Interamericano de Derechos Humanos (IIDHCAPEL), este grupo de gasto registra una participación del 21% del total ejecutado.

Asignaciones Globales (Grupo 900): este grupo comprende asignaciones de crédito para la atención de gastos imprevistos y créditos de reserva, tales como siniestros, gastos conexos, y sentencias judiciales, registrando una participación del 1% sobre el total ejecutado.

Como se puede apreciar, la mayor tendencia de ejecución en los gastos del Tribunal Supremo Electoral se registró en los Grupos 000 “Servicios personales” y 400 “Transferencias Corrientes”, éste último influenciado por el pago del financiamiento de las Organizaciones Políticas, para sus actividades permanentes y de campaña (Deuda Política).



CAPÍTULO II
CUADROS Y GRÁFICAS COMPARATIVOS DE
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y
EGRESOS AÑOS 2014 Y 2013
(EN MILLONES DE QUETZALES)



CAPÍTULO II
CUADROS Y GRÁFICAS COMPARATIVOS DE
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS AÑOS 2014 Y 2013

El Tribunal Supremo Electoral es independiente y su principal fuente de financiamiento proviene del aporte institucional que por ley le corresponde obtener del estado, sin embargo por este rubro no se recibió la cantidad de Q.7,332,415 en el ejercicio 2014, la cual no fue trasladada por parte del Ministerio de Finanzas Públicas al finalizar dicho ejercicio.

El análisis comparativo permite ver en forma objetiva las principales variaciones que el presupuesto tuvo entre un período y otro, a continuación se presentan los cuadros y gráficas que muestran la información necesaria para comparar la ejecución presupuestaria del Tribunal Supremo Electoral durante los años 2014 y 2013.

2.1 INGRESOS

El primer análisis a efectuar, corresponde a la ejecución presupuestaria de Ingresos que el Tribunal obtuvo durante dicho período, siendo estos Clase, Sección y Fuente de Financiamiento, para ello se presenta la siguiente información:

CUADRO No. 06
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AÑOS 2014 Y 2013
(EN MILLONES DE QUETZALES)

CLASE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO								Diferencia
	11 Ingresos Corrientes		Variación	31 Ingresos Próprios		Variación	Total		
	2014	2013		2014	2013		2014	2013	
Ingresos no tributarios (otros ingresos no tributarios)				1.07	0.35	0.72	1.07	0.35	0.72
Rentas de la Propiedad (Por depósitos internos)				0.41	0.47	(0.06)	0.41	0.47	(0.06)
Transferencias Corrientes (De la administración central)	149.82	157.29	(7.47)				149.82	157.29	(7.47)
TOTAL DE INGRESOS	149.82	157.29	(7.47)	1.48	0.82	0.66	151.30	158.11	(6.81)

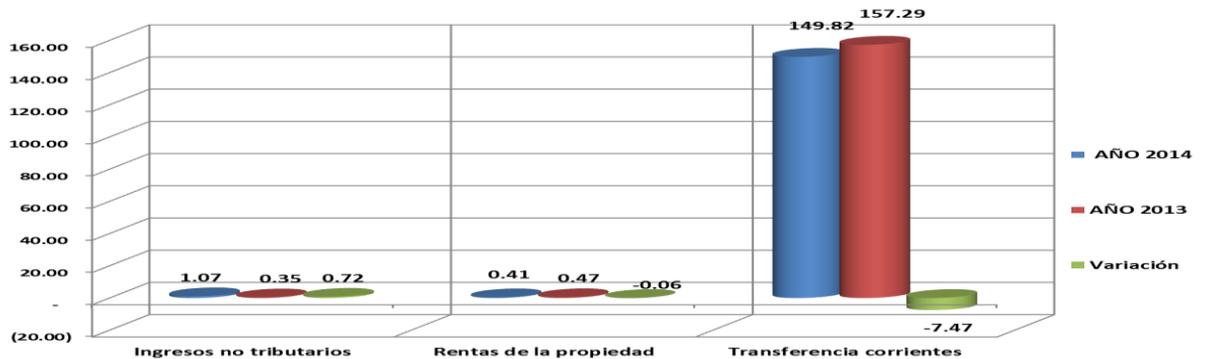
Fuente: Sicoinweb Reporte R00805033 y R00805951 rpt.

El cuadro anterior muestra que en la fuente de financiamiento 11 "Ingresos Corrientes", para el año 2014 se percibieron Q.149.82 millones, mientras que para el año 2013 fueron Q.157.29 millones, existiendo un decremento de Q.7.47 millones para 2014.



En la fuente de financiamiento 31 "Ingresos Propios", se percibieron Q. 1.48 y Q. 0.82 millones para dichos años, existiendo una variación de Q.0.66 millones mas para el año 2014, esta diferencia se determina debido a que en el año 2014 se registraron mayores ingresos que generaron intereses en las cuentas de depósito monetario del Tribunal Supremo Electoral.

GRÁFICA No. 04
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
AÑOS 2014 Y 2013, POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(EN MILLONES DE QUETZALES)



Al analizar gráficamente los ingresos por Clase, se muestra que el rubro de Ingresos no Tributarios tuvo una variación positiva de Q.0.72 millones, para Rentas de la Propiedad el resultado fue negativo con (Q.0.06), para Transferencias Corrientes del Gobierno Central la variante fue negativa en (Q.7.47) menos, siendo este último rubro el más significativo ya que estos ingresos permitieron financiar adecuadamente los egresos del Tribunal Supremo Electoral.

CUADRO No. 07
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
POR SECCIÓN Y CLASE
AÑOS 2014 - 2013
(EN MILLONES DE QUETZALES)

SECCIÓN	CLASE										Diferencia	
	11 Ingresos no Tributarios		Variación	15 Rentas de la Propiedad		Variación	16 Transferencias Corrientes		Variación	Total		
	2014	2013		2014	2013		2014	2013		2014		2013
Otros Ingresos no Tributarios	1.07	0.35	0.72							1.07	0.35	0.72
Intereses				0.41	0.47	(0.06)				0.41	0.47	(0.06)
Del Sector Público							149.82	157.29	(7.47)	149.82	157.29	(7.47)
TOTAL DE INGRESOS	1.07	0.35	0.72	0.41	0.47	(0.06)	149.82	157.29	(7.47)	151.30	158.11	(6.81)

Fuente: Sicoinweb Reporte R00805033 y R00805951 rpt.



En este cuadro se puede verificar que en los rubros de ingresos por sección y clase que se convirtieron en fuentes de financiamiento para el Tribunal Supremo Electoral durante los Ejercicios Fiscales 2014 y 2013, se registró una variación negativa neta de (Q.6.81) millones debido a que en el año 2013 se obtuvieron mayores recursos (aporte institucional completo).

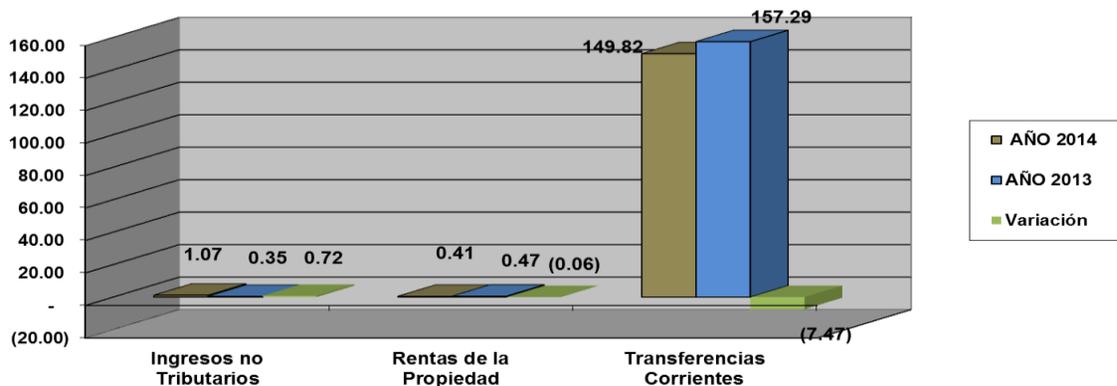
La gráfica muestra las variaciones que registró cada Sección por Clase en la forma siguiente:

Para la clase Ingresos no Tributarios se percibieron Q.1.07 y Q.0.35 millones para los años 2014 y 2013 respectivamente, registrando una variación positiva de Q.0.72 millones para el año 2013.

En la clase Rentas de la Propiedad ingresaron Q.0.41 para el año 2014 y Q.0.47 para el 2013, por lo que se registró una variación negativa de Q.0.06 para el año 2014.

Finalmente para la clase Transferencias Corrientes se percibió para los años 2014 y 2013: Q.149.82 y Q.157.29 millones respectivamente, registrándose un decremento de (Q.7.47) millones para el año 2014.

GRÁFICA No. 05
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
POR SECCIÓN Y CLASE
AÑOS 2014 Y 2013
(EN MILLONES DE QUETZALES)



Al final del período enero-diciembre 2014, el comportamiento de la ejecución presupuestaria de ingresos devengados por clase quedó de la siguiente manera:



CUADRO No. 08
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESO POR CLASE
VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE 2014
(EN MILLONES DE QUETZALES)

CLASE		PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO DEVENGADO	% EJECUCIÓN
TOTAL		158.63	151.30	95.38%
11	Ingresos No Tributarios	1.07	1.07	100.00%
15	Rentas de la Propiedad	0.41	0.41	100.00%
16	Transferencias Corrientes	157.16	149.82	95.33%

Fuente: Sicoinweb Reporte R00805033 Y R00805951 rpt.

La información contenida en el cuadro anterior, refleja que de la totalidad de Ingresos se devengó un 95.38% del presupuesto vigente.

2.2 EGRESOS

La segunda parte del análisis corresponde a la ejecución presupuestaria de Egresos, para el efecto a continuación se analizan los gastos del Tribunal Supremo Electoral durante los años 2014 y 2013 por Tipo de Gasto, Función y Finalidad, y Fuente de Financiamiento:

La clasificación presupuestaria por Tipo de Gasto permite agrupar los diferentes programas y actividades con el propósito de identificar si estos tienen por finalidad apoyar la gestión administrativa o bien incrementar la inversión del Tribunal.

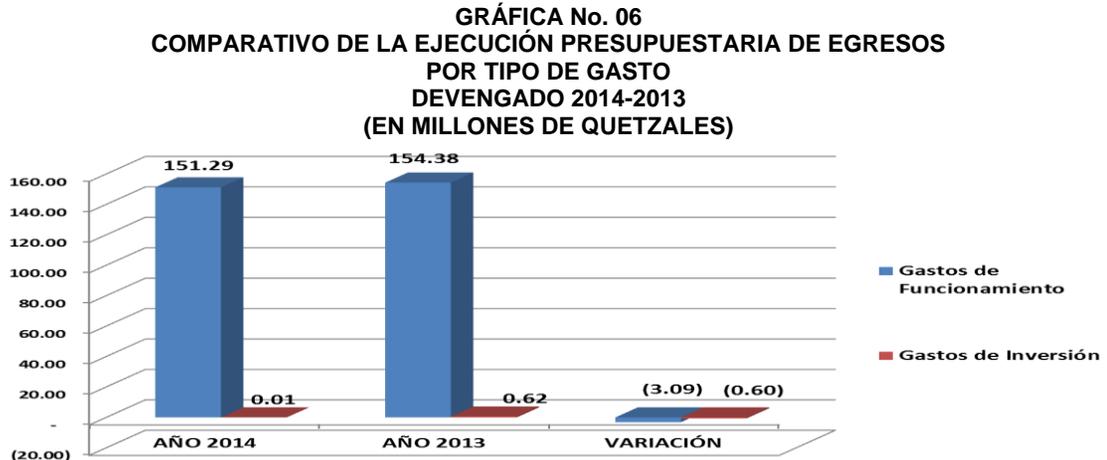
CUADRO No. 09
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
POR TIPO DE GASTO
DEVENGADO 2014 Y 2013
(EN MILLONES DE QUETZALES)

TIPO DE GASTO	AÑO		VARIACIÓN
	2014	2013	
TOTAL			
10 Gastos de Funcionamiento			
A Gastos de Administración	151.29	154.38	(3.09)
20 Gastos de Inversión			
B Inversión Física	0.01	0.62	(0.60)
TOTAL	151.30	154.99	(3.69)

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768.rtp



El cuadro muestra el comportamiento de la ejecución presupuestaria de egresos que se registró en el Tribunal Supremo Electoral durante los años 2014 y 2013, siendo de Q.151.30 y Q.154.99 millones respectivamente, mostrando un decremento de (Q.3.69) millones durante el 2014.



Los gastos de funcionamiento agrupan las erogaciones que el Tribunal Supremo Electoral utilizó en su gestión administrativa para el año 2014, este rubro alcanzó una ejecución de Q.151.29 millones, teniendo una variación negativa de (Q.3.09) en relación al año 2013 que fue de Q.154.38 millones. Así también para gastos de Inversión que corresponden a renglones del Grupo 3, se registra para el año 2014 una ejecución de Q.0.01, es decir (Q.0.60) millones menos que en el año 2013 que registró Q.0.62 millones.

La clasificación presupuestaria por finalidad y función ordena detalladamente los objetivos socioeconómicos que persigue el Tribunal Supremo Electoral como institución pública por medio de los distintos tipos de erogaciones que realiza.

CUADRO No. 10
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
POR FUNCIÓN Y FINALIDAD
AÑOS 2014 Y 2013
(EN MILLONES DE QUETZALES)

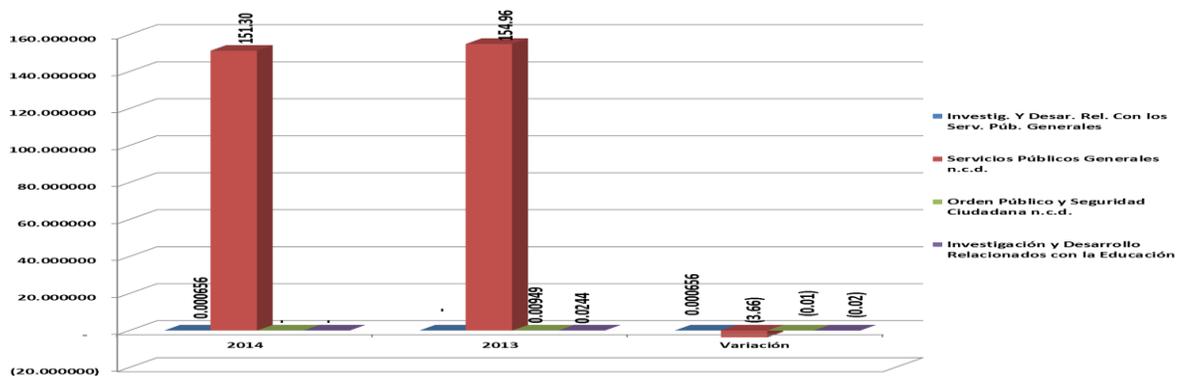
No.	FUNCIÓN	FINALIDAD		
		Servicios Públicos Generales		Variación
		2014	2013	
010600	Investig. Y Desar. Rel. Con los Serv. Púb. Generales	0.000656	-	0.000656
010700	Servicios Públicos Generales n.c.d.	151.30	154.96	(3.66)
030700	Orden Público y Seguridad Ciudadana n.c.d.	-	0.00949	(0.01)
100700	Investigación y Desarrollo Relacionados con la Educación	-	0.0244	(0.02)
	TOTAL	151.30	154.99	(3.69)

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768 rpt.



La información proporcionada en este cuadro se refiere a los egresos realizados por el Tribunal durante los años 2014 y 2013, dentro de la clasificación que le corresponde del Gobierno Central, mostrando para el 2014 una diferencia de (Q.3.69) millones menos en relación al año 2013.

GRÁFICA No. 07
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
POR FUNCIÓN Y FINALIDAD
DEVENGADO 2014-2013
(EN MILLONES DE QUETZALES)



Los datos más significativos contenidos en esta gráfica muestran que para la función Servicios Público Generales, se ejecutaron Q.151.30 millones para el año 2014, mientras que para el año 2013 su ejecución fue de Q.154.96, mostrando una diferencia en el gasto de (Q.3.66) millones.

La ejecución presupuestaria de egresos por fuente de financiamiento, permite verificar que los gastos se ejecutaron conforme al origen de los ingresos obtenidos ya que debe existir correspondencia entre las fuentes de ingresos y egresos.

CUADRO No. 11
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014
(EN MILLONES DE QUETZALES)

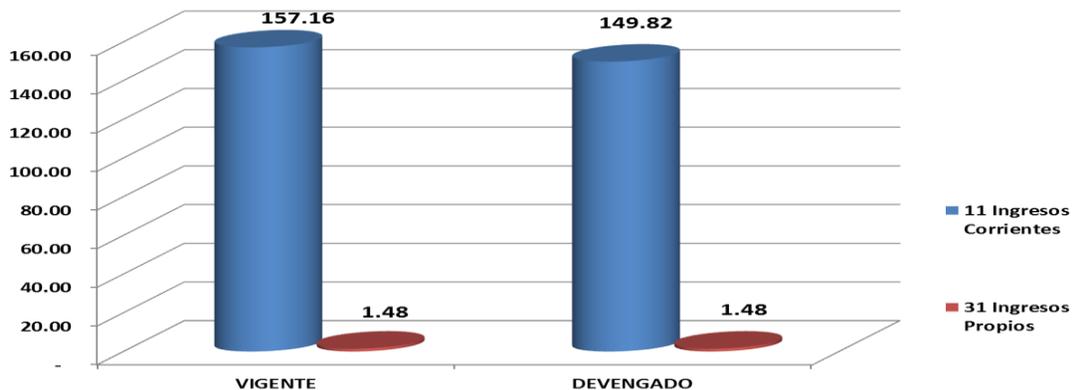
FUENTE DE FINANCIAMIENTO		PRESUPUESTO VIGENTE	PESUPUESTO DEVENGADO	% EJECUCIÓN
TOTAL		158.63	151.30	95.38%
11	Ingresos Corrientes	157.16	149.82	94.45%
31	Ingresos Propios	1.48	1.48	0.93%

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768 rpt.



Este cuadro describe las fuentes de financiamiento 11 “Ingresos Corrientes” y 31 “Ingresos Propios”, que financiaron el presupuesto de gastos del Tribunal Supremo Electoral durante el periodo 2014; en el mismo se aprecia que la mayor incidencia fue alcanzada por la fuente 11 “Ingresos Corrientes” con Q.149.82 millones, lo que representa una ejecución del 94.45% en relación al presupuesto vigente.

GRÁFICA No.08
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUENTE
DE FINANCIAMIENTO VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014
(EN MILLONES DE QUETZALES)



Los datos proporcionados en el cuadro No. 11 que se aprecian en esta gráfica, muestran que en la fuente 11 “Ingresos Corrientes” se ejecutaron Q.157.16 millones, mientras que para la fuente 31 “Ingresos Propios” presenta una ejecución de Q.1.48 millones, en relación al presupuesto vigente.



CAPÍTULO III
CUADROS Y GRÁFICAS DE EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
VIGENTE Y DEVENGADO
(EN MILES DE QUETZALES)

CAPÍTULO III

CUADROS Y GRÁFICAS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS VIGENTE Y DEVENGADO

En el presente capítulo, se analizan los ingresos obtenidos por el Tribunal Supremo Electoral durante el ejercicio fiscal 2014, por Clase, Sección, Fuente de Financiamiento y Rubro, comparándolos entre lo vigente y lo devengado en miles de quetzales.

3.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR CLASE

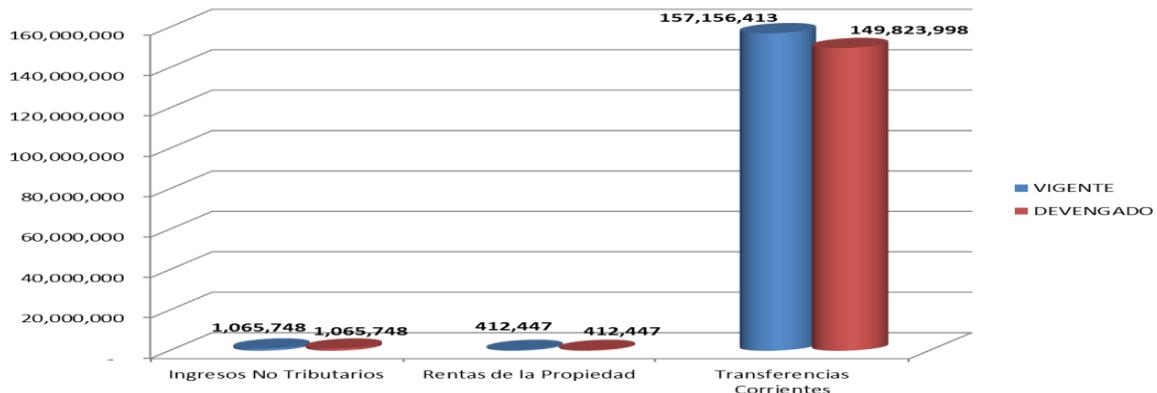
El primer análisis de este capítulo (cuadro No.12), corresponde a los ingresos por Clase que el Tribunal Supremo Electoral obtuvo durante el ejercicio fiscal 2014, los que se integran de la siguiente forma: en ingresos No Tributarios se devengó la cantidad de Q.1,065,748 en Rentas de la Propiedad Q. 412,447 y en Transferencias Corrientes Q.149,823,998, dejándose de percibir bajo este último rubro la cantidad de Q.7,332,415 lo cual no fue otorgado por el Ministerio de Finanzas Públicas para el ejercicio fiscal 2014.

**CUADRO No. 12
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CLASE
VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)**

CLASE		PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO DEVENGADO	% EJECUCIÓN
TOTAL		158,634,608	151,302,193	95%
11	Ingresos No Tributarios	1,065,748	1,065,748	100%
15	Rentas de la Propiedad	412,447	412,447	100%
16	Transferencias Corrientes	157,156,413	149,823,998	95%

Fuente: Sicoinweb Reporte R00805033 Y R00805951 rpt.

**GRÁFICA No. 09
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CLASE
VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)**





La Clase “Ingresos No Tributarios” corresponde a ingresos diversos como: multas a partidos políticos, reintegros de seguros y reproducción de información pública; bajo este concepto se programó y se devengó la cantidad de Q.1,065,748; de igual manera en Rentas de la Propiedad, que corresponde a intereses devengados en las cuentas de depósitos monetarios del Tribunal Supremo Electoral, se programó y devengó la cantidad de Q.412,447, finalmente por la clase Transferencias Corrientes, principal fuente de ingresos del Tribunal que proviene del Estado, se programó la cantidad de Q.157,156,413 y solo se devengó Q.149,823,998; todas las clases de Ingresos mencionadas se muestran en la gráfica No.09.

3.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR SECCIÓN Y CLASE

El segundo análisis corresponde por Sección y Clase, para ello el cuadro No.13 agrupa los ingresos obtenidos por el Tribunal durante el año 2014 de esta forma:

**CUADRO No. 13
 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
 POR SECCIÓN Y CLASE
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (EN MILES DE QUETZALES)**

SECCIÓN		CLASE			
		Ingresos No Tributarios 11000	Rentas de la Propiedad 15000	Transferencias Corrientes 16000	Total
TOTALES		1,065,748	412,447	149,823,998	151,302,193
11900	Otros Ingresos no Tributarios	1,065,748			1,065,748
15100	Intereses		412,447		412,447
16200	Del Sector Público			149,823,998	149,823,998

Fuente: Sicoinweb Reporte R00805033 Y R00805951 rpt.

En la sección “Otros Ingresos no Tributarios” se percibió la cantidad de Q.1,065,748 que corresponde a la Clase “Ingresos No Tributarios”; para la Sección Intereses se registraron Q. 412,447 que pertenece a la Clase “Rentas de la Propiedad”, finalmente para la sección “Del Sector Público” se percibieron en concepto de aporte constitucional de parte del Ministerio de Finanzas Públicas, la cantidad de Q.149,823,998; todas éstas cantidades integran un total de Q.151,302,193.

GRÁFICA No. 10
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR SECCIÓN Y CLASE
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)



Analizando gráficamente los datos del cuadro anterior, se puede ver que la mayor cantidad de ingresos que obtuvo el Tribunal Supremo Electoral para el año 2014, a pesar que se dejaron de percibir Q.7,332,415 fue en la Sección “Del Sector Público” y Clase “Transferencias Corrientes” con un monto de Q. 149,823,998.

3.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR CLASE Y FUENTE FINANCIAMIENTO

El tercer análisis consiste en identificar los ingresos obtenidos por el Tribunal, por Clase y Fuente de Financiamiento para el año 2014; esta información se resume en el cuadro No.14 que a continuación se describe:

CUADRO No. 14
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

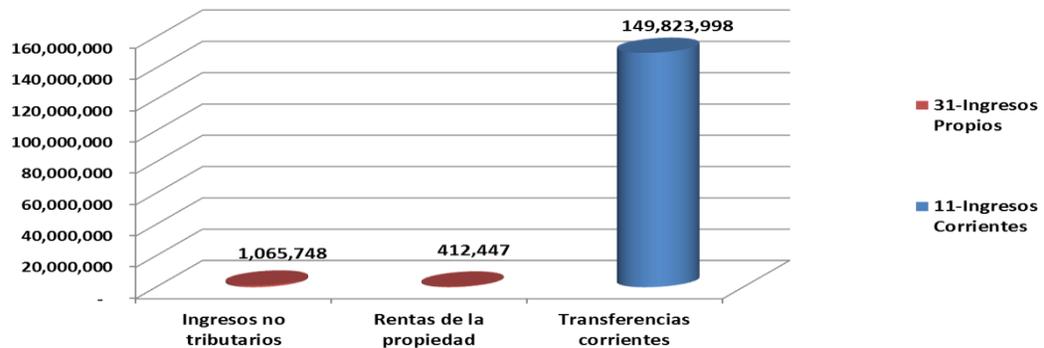
CLASE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		
	11 Ingresos Corrientes	31 Ingresos Propios	Total
TOTAL	149,823,998	1,478,195	151,302,193
11000 Ingresos No Tributarios		1,065,748	1,065,748
15000 Rentas de la Propiedad		412,447	412,447
16000 Transferencias Corrientes	149,823,998		149,823,998

Fuente: Sicoinweb Reportes R00805033 y R00805951rtp.

Para la fuente 11 “Ingresos Corrientes” y Clase “Transferencias Corrientes”, se percibió la cantidad de Q.149,823,998 en concepto de aporte constitucional, que se convierte en la principal fuente de ingresos para el Tribunal Supremo Electoral; en la fuente 31 “Ingresos Propios” y clases “Ingresos No Tributarios” y “Rentas de la Propiedad” se percibieron Q.1,065,748 y Q.412,447 respectivamente; todas éstas cantidades integran un total de ingresos de Q.151,302,193.

Los datos identificados en la siguiente gráfica muestran que el ingreso más relevante para el Tribunal Supremo Electoral durante el año 2014, correspondió a la Fuente 11 “Ingresos Corrientes” y Clase “Transferencias Corrientes” con Q.149,823,998, dejándose de percibir Q.7,332,415.

GRÁFICA No. 11
EJECUCIÓN INGRESOS POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
ENERO A DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)



3.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR RUBRO

El último análisis de este capítulo corresponde a los ingresos por Rubro obtenidos por este Tribunal durante al año 2014, para el efecto el cuadro No.15 recopila esta información de la siguiente manera: inicialmente en los rubros 11990 “Otros ingresos no tributarios” y 15131 “Por Depósitos Internos” no contaban con asignación inicial, pero durante el transcurso del año se devengaron las cantidades de Q.1,065,748 y Q.412,447 respectivamente; el rubro 16210 “De la Administración Central” se programó inicialmente en Q.154,998,619 y fue aumentada por Q.2,157,794, sin embargo solo se devengaron Q.149,823,998.

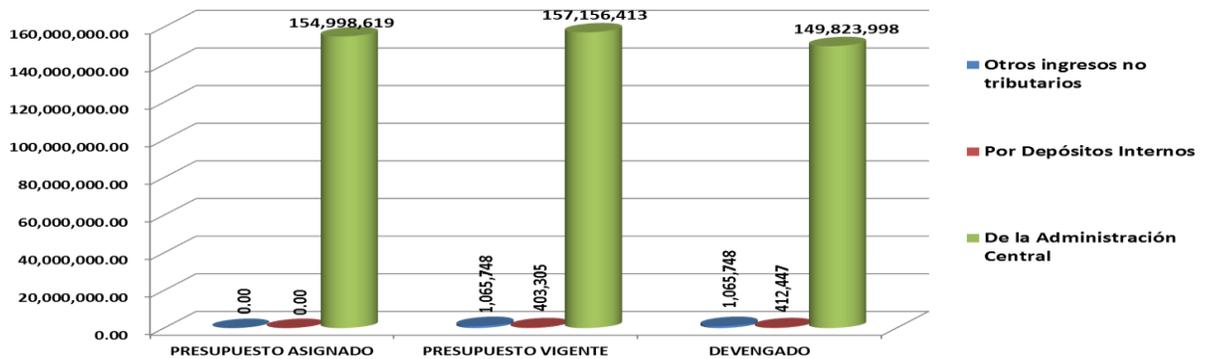
CUADRO No.15
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RUBRO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO
	TOTAL	154,998,619	158,634,608	151,302,193
11000	Ingresos no tributarios			
11900	Otros ingresos no tributarios			
11990	Otros ingresos no tributarios	-	1,065,748	1,065,748
15000	Rentas de la Propiedad			
15100	Intereses			
15131	Por Depósitos Internos	-	412,447	412,447
16000	Transferencias Corrientes			
16200	Del Sector Público			
16210	De la Administración Central	154,998,619	157,156,413	149,823,998

Fuente R00804416



GRÁFICA No. 12
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RUBRO
AÑO 2014
(EN MILES DE QUETZALES)



La gráfica muestra que el rubro de mayor incidencia en los ingresos del Tribunal Supremo Electoral para el año en referencia, corresponde al obtenido “De la Administración Central” con Q.149,823,998, el que se devengó en un 95.33%.



CAPÍTULO IV
CUADROS Y GRÁFICAS
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
POR OBJETO DEL GASTO
(EN MILES DE QUETZALES)

CAPÍTULO IV

**CUADROS Y GRÁFICAS EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
POR OBJETO DEL GASTO**

Este capítulo muestra un análisis de los Egresos del Tribunal Supremo Electoral durante el ejercicio fiscal 2014, por Objeto Especifico del Gasto, para lo cual se muestra la información por Grupo, Tipo, Fuente de Financiamiento, Región, Función, Finalidad y Renglón, realizando las respectivas comparaciones entre lo vigente y lo devengado en miles de quetzales.

4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR GRUPO DE GASTO

Para el análisis inicial se presenta el cuadro No.16, que corresponde a los egresos por Grupo de Gastos Realizados por el Tribunal Supremo Electoral durante el ejercicio fiscal 2014.

CUADRO No.16
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR GRUPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

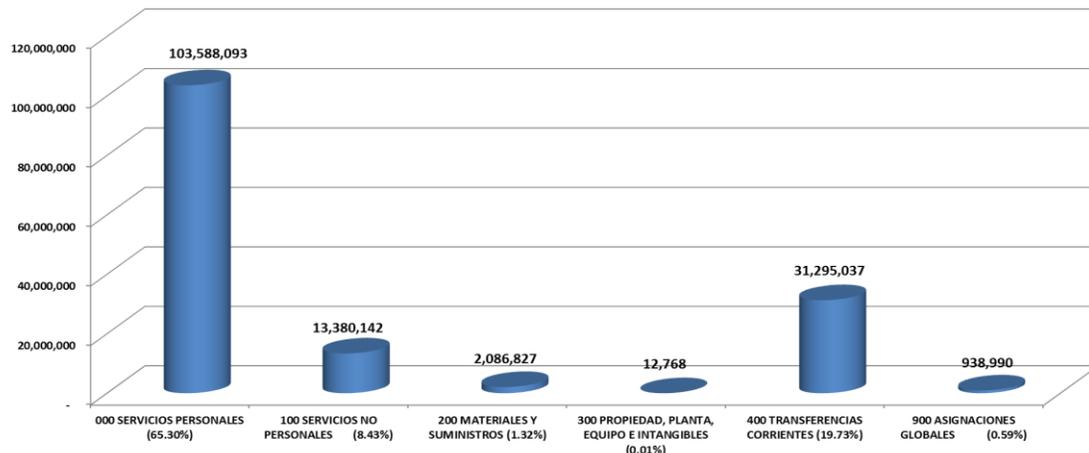
GRUPO DE GASTO		PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO DEVENGADO	% DE EJECUCIÓN EN RELACIÓN AL TOTAL VIGENTE PARA CADA GRUPO DE GASTO	% DE EJECUCIÓN EN RELACIÓN A LA TOTALIDAD DEL PRESUPUESTO VIGENTE
TOTAL		158,634,608	151,301,857	95.38%	95.38%
000	Servicios Personales	106,114,518	103,588,093	97.62%	65.30%
100	Servicios No Personales	13,502,924	13,380,142	99.09%	8.43%
200	Materiales y Suministros	2,720,349	2,086,827	76.71%	1.32%
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	35,780	12,768	35.68%	0.01%
400	Transferencias Corrientes	35,322,046	31,295,037	88.60%	19.73%
900	Asignaciones Globales	938,990	938,990	100.00%	0.59%

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768 rtp.

La ejecución de gastos para el año indicado ascendió a la cantidad de Q.151,301,857 que representa un 95.38% en relación al presupuesto vigente. Dicha ejecución se realizó de la siguiente forma: en Servicios Personales Q.103,588,093 que representa un 97.62%; en Servicios no personales Q.13,380,142 que representa un 99.09%; en Materiales y Suministros Q.2,086,827 que representa el 76.71%; en Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles en Q.12,768 que alcanzó el 35.68%; el grupo Transferencias Corrientes con un total de Q.31,295,037 con el 88.60%, que incluye la deuda política; y finalmente el grupo Asignaciones Globales con Q.938,990 con el 100.00%; todos respecto al presupuesto vigente asignado para cada grupo de gasto.



GRÁFICA No. 13
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR GRUPO DE GASTO
DE ENERO A DICIEMBRE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)



Gráficamente los datos en referencia del cuadro anterior, muestran que la mayor incidencia en los gastos del Tribunal Supremo Electoral para el año 2014 fueron: el Grupo 000 “Servicios Personales” que alcanzó un 65.30% y el Grupo 400 “Transferencias corrientes” con una ejecución del 19.73%, ambos con relación a la totalidad del presupuesto vigente.

4.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR GRUPO Y TIPO DE GASTO

El segundo análisis corresponde a los gastos por Grupo y Tipo de gasto, en relación a esto, el cuadro No. 17 presenta dicha información en la forma siguiente:

CUADRO No. 17
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR GRUPO Y TIPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

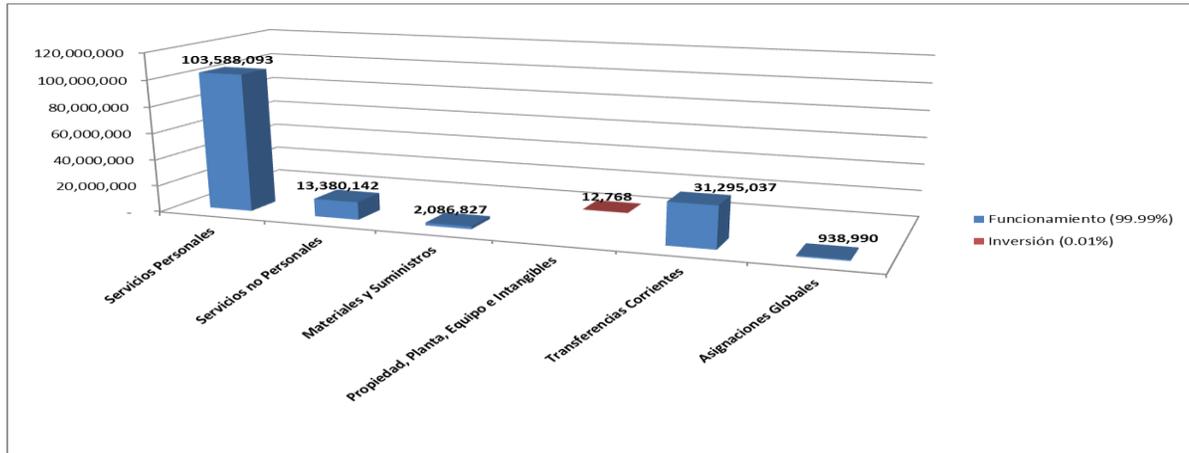
GRUPO DE GASTO		TIPO DE GASTO		
		FUNCIONAMIENTO	INVERSIÓN	TOTAL
		Gastos de Administración	Inversión Física	
TOTAL		151,289,089	12,768	151,301,857
000	Servicios Personales	103,588,093		103,588,093
100	Servicios no Personales	13,380,142		13,380,142
200	Materiales y Suministros	2,086,827		2,086,827
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangible		12,768	12,768
400	Transferencias Corrientes	31,295,037		31,295,037
900	Asignaciones Globales	938,990		938,990

Fuente: Sicoinweb Reportes R00804560 Y R00804768 rpt.



En gastos de Funcionamiento se ejecutó la cantidad de Q.151,289,089 de la siguiente forma: Servicios Personales Q.103,588,093; Servicios no Personales Q.13,380,142; Materiales y Suministros Q.2,086,827, Transferencias Corrientes Q.31,295,037 y Asignaciones Globales Q.938,990. En gastos de Inversión se ejecutó la cantidad de Q.12,768.

GRÁFICA No. 14
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR GRUPO Y TIPO DE GASTO
DE ENERO A DICIEMBRE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)



Al trasladar los datos del cuadro anterior a esta gráfica, se puede verificar que los gastos de funcionamiento representan el 99.99% del total devengado, demostrando con ello que el mayor porcentaje de gastos del Tribunal Supremo Electoral se destina en la labor administrativa y únicamente un 0.01% para incrementar su patrimonio con la adquisición de bienes.

4.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y TIPO DE GASTO

La tercera forma de analizar el presupuesto de gastos es a través de sus Fuentes de Financiamiento y Tipo de Gasto, lo que permite precisar la orientación específica que se le da a los ingresos obtenidos.

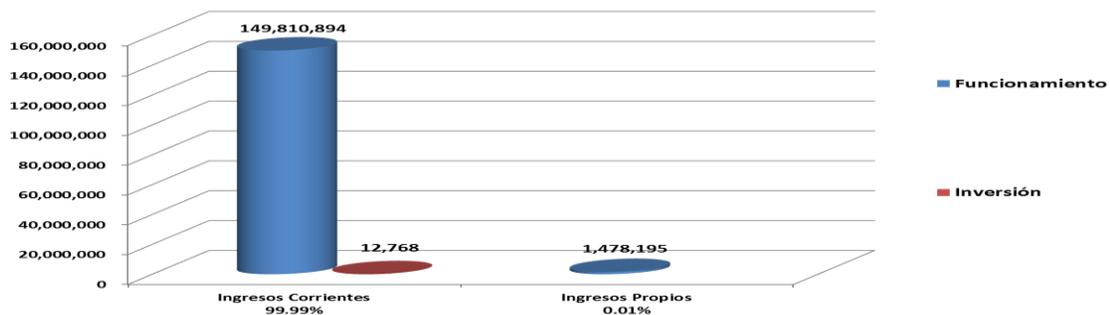
CUADRO No. 18
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y TIPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	TIPO DE GASTO		TOTAL
	FUNCIONAMIENTO Gastos de Administración	INVERSIÓN Inversión Física	
TOTAL	151,289,089	12,768	151,301,857
11 - Ingresos Corrientes	149,810,894	12,768	149,823,662
31- Ingresos Propios	1,478,195	-	1,478,195

Fuente: Sicoinweb Reportes R00804560 Y R00804768 rpt.

Este cuadro muestra que los gastos de Funcionamiento o de Administración y de Inversión fueron ejecutados a través de las distintas Fuentes de Financiamiento, con un monto global de Q.151,301,857.

GRÁFICA No. 15
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y TIPO DE GASTO
DE ENERO A DICIEMBRE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)



La gráfica muestra que los gastos de funcionamiento e inversión del Tribunal Supremo Electoral para el año 2014, fueron ejecutados con la fuente de financiamiento “Ingresos corrientes” en los montos de Q.149,810,894 y Q.12,768, con un porcentaje del 99.99% con relación a la totalidad del presupuesto vigente. Asimismo con la fuente “Ingresos propios” se ejecutó un 0.01% de los gastos de funcionamiento.

4.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR REGIÓN Y TIPO DE GASTO

El cuarto análisis comprende la ejecución presupuestaria por región y tipo de gasto, esta permite identificar geográficamente hacia donde se destinan los bienes y suministros que el Tribunal Supremo Electoral gastó durante el año 2014, de esa cuenta la información que muestra el cuadro No. 19, indica que los gastos de funcionamiento e inversión se ejecutaron con cargo a la Región I Metropolitana y Región VII Noroccidente, con un total de Q.151,301,857.

CUADRO No. 19
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR REGIÓN Y TIPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

REGIÓN	TIPO DE GASTO		TOTAL
	FUNCIONAMIENTO Gastos de Administración	INVERSIÓN Inversión Física	
TOTAL	151,289,089	12,768	151,301,857
1 Región I Metropolitana	151,023,551	12,768	151,036,319
7 Región VII Noroccidente	265,538	-	265,538

Fuente: Sicoinweb Reportes R00804560 Y R00804768 rpt.



La ejecución presupuestaria por función y finalidad corresponde al quinto análisis de los egresos de este capítulo, permite analizar las tendencias globales y macroeconómicas de los gastos según la naturaleza de los bienes y servicios consumidos. Para el efecto la información contenida en el cuadro No. 20 muestra que el Tribunal Supremo Electoral se ubica en las funciones “Servicios Público Generales n.c.d. e “Investigación y Desarrollo Relacionados con la Educación”, para lo cual ejecutó Q.151,301,857.

CUADRO No. 20
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR FUNCIÓN Y FINALIDAD
AÑO 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

No.	FUNCIÓN	FINALIDAD			TOTAL
		SERVICIOS PÚBLICOS GENERALES 10000	ORDEN PÚBLICO Y SEGURIDAD CIUDADNA	EDUCACIÓN 100000	
	TOTAL	151,301,857	-	-	151,301,857
010600	Investigación y Desarrollo Relacionados con los Servicios Públicos Generales	657			657
010700	Servicios Públicos Generales n.c.d.	151,301,200			151,301,200

Fuente: Sicoinweb Reportes R00804560 Y R00804768 rpt.

4.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR RENGLÓN

El último análisis de este capítulo, corresponde a la clasificación por objeto específico del gasto, la cual constituye una ordenación sistemática y homogénea de los bienes y servicios, así como las variaciones de activos y pasivos que el Tribunal aplica en el desarrollo de sus funciones; el cuadro No. 21, muestra esta información detallada.



CUADRO No. 21
Ejecución del Presupuesto de Egresos
por renglón de gasto en funcionamiento e inversión
de enero a diciembre de 2014
(en miles de quetzales)

REGLÓN	DESCRIPCIÓN	Aprobado Inicial	Modificaciones	Vigente	Devengado	Saldo por Devengar	% Ejecución
112	Entidades Descentralizadas no Empresariales						
10	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO						
011	Personal permanente	64,849,620.00	(7,199,949.86)	57,649,670.14	57,543,104.45	106,565.69	99.82%
012	Complemento personal al salario del personal permanente	5,364,000.00	(759,520.00)	4,604,480.00	4,480,360.45	124,119.55	97.30%
013	Complemento por antigüedad al personal permanente	222,900.00	(2,447.09)	220,452.91	199,428.57	21,024.34	90.46%
014	Complemento por calidad profesional al personal permanente	468,000.00	23,107.64	491,107.64	434,568.59	56,539.05	88.49%
015	Complementos específicos al personal permanente	3,068,100.00	(33,832.59)	3,034,267.41	2,845,664.89	188,602.52	93.78%
022	Personal por contrato	9,249,240.00	1,872,716.20	11,121,956.20	11,106,383.25	15,572.95	99.86%
023	Interinatos por licencias y becas	200,000.00	58,814.50	258,814.50	247,850.15	10,964.35	95.76%
024	Complemento personal al salario del personal temporal	1,094,400.00	7,279.63	1,101,679.63	1,049,678.00	52,001.63	95.28%
025	Complemento por antigüedad al personal temporal	45,900.00	7,560.67	53,460.67	52,469.01	991.66	98.15%
026	Complemento por calidad profesional al personal temporal	49,500.00	41,497.07	90,997.07	88,493.73	2,503.34	97.25%
027	Complementos específicos al personal temporal	511,400.00	108,385.01	619,785.01	606,284.22	13,500.79	97.82%
029	Otras remuneraciones de personal temporal	761,086.00	20,091.87	781,177.87	759,049.16	22,128.71	97.17%
041	Serv. Extraordinarios de personal permanente	175,000.00	245,323.13	420,323.13	409,676.07	10,647.06	97.47%
042	Serv. Extraordinarios de personal temporal	-	91,163.94	91,163.94	90,916.86	247.08	99.73%
051	Aporte patronal al I.G.S.S.	8,537,044.00	(453,727.63)	8,083,316.37	7,659,448.17	423,868.20	94.76%
055	Aporte para clases pasivas	2,089,128.00	103,920.97	2,193,048.97	1,995,897.13	197,151.84	91.01%
061	Diets a personal de juntas directivas, asesoras o consultivas	125,000.00	(53,450.00)	71,550.00	71,550.00	-	100.00%
063	Gastos de representación en el interior	240,000.00	100,214.28	340,214.28	319,311.06	20,903.22	93.86%
071	Aguinaldo	6,903,230.00	29,518.75	6,932,748.75	6,174,386.69	758,362.06	89.06%
072	Bonificación anual (Bono 14)	6,903,230.00	(296,618.43)	6,606,611.57	6,435,953.69	170,657.88	97.42%
073	Bono Vacacional	1,489,930.00	(141,937.67)	1,347,992.33	1,017,618.44	330,373.89	75.49%
111	Energía Eléctrica	1,422,633.00	(105,493.36)	1,317,139.64	1,317,139.64	-	100.00%
112	Agua	149,379.00	(10,353.52)	139,025.48	138,941.54	83.94	99.94%
113	Telefonía	2,598,832.00	285,099.14	2,883,931.14	2,883,663.14	268.00	99.99%
115	Extracción de basura y destrucción de desechos sólidos	10,000.00	2,491.40	12,491.40	12,059.40	432.00	96.54%
121	Divulgación e Información	109,450.00	86,147.30	195,597.30	187,974.25	7,623.05	96.10%
122	Impresión, encuadernación y reproducción	46,487.00	96,993.65	143,480.65	141,330.25	2,150.40	98.50%
131	Viáticos en el exterior	150,000.00	179,714.01	329,714.01	329,714.01	-	100.00%
133	Viáticos en el interior	469,735.00	157,979.79	627,714.79	588,672.00	39,042.79	93.78%
141	Transporte de personas	145,000.00	72,845.62	217,845.62	217,845.62	-	100.00%
142	Fletes	780,810.00	(403,454.53)	377,355.47	376,412.70	942.77	99.75%
151	Arrendamientos edificios y loc.	6,037,561.00	98,547.74	6,136,108.74	6,119,065.74	17,043.00	99.72%
155	Arrend. De medios de transporte	-	7,500.00	7,500.00	7,500.00	-	100.00%
158	Derechos de bienes intangibles	105,000.00	(20,000.00)	85,000.00	80,567.07	4,432.93	94.78%
162	Mantenimiento y reparación de equipo de oficina	73,854.00	71,163.94	145,017.94	141,750.32	3,267.62	97.75%

CUADRO No. 21
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR RENGLÓN DE GASTO EN FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	Aprobado Inicial	Modificaciones	Vigente	Devengado	Saldo por Devengar	% Ejecución
165	Mantenimiento Vehículos	223,000.00	(14,179.56)	208,820.44	180,776.12	28,044.32	86.57%
166	Mantenimiento y reparación de equipo para comunicaciones	5,000.00	(752.00)	4,248.00	4,248.00	-	100.00%
168	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo	6,100.00	12,980.00	19,080.00	18,780.00	300.00	98.43%
169	Mantenimiento y reparación de otras maquinarias y equipos	41,000.00	(13,399.30)	27,600.70	21,004.00	6,596.70	76.10%
171	Mantenimiento y reparación de edificios	-	25,004.40	25,004.40	25,004.40	-	100.00%
185	Servicios de capacitación	-	250.00	250.00	250.00	-	100.00%
186	Serv. De informática y sist. Comput.	89,000.00	500.00	89,500.00	89,500.00	-	100.00%
189	Otros servicios y/o estudios	49,000.00	(48,992.27)	7.73	-	7.73	0.00%
191	Primas y gastos de seguros y fianzas	405,000.00	(42,500.00)	362,500.00	362,241.70	258.30	99.93%
194	Otras comisiones y gastos bancarios	20,000.00	-	20,000.00	13,212.44	6,787.56	66.06%
195	Impuestos, derechos y tasas	56,973.00	(51,879.95)	5,093.05	4,143.55	949.50	81.36%
196	Servicios de atención y protocolo	25,000.00	11,166.65	36,166.65	36,166.65	-	100.00%
199	Otros servicios no personales	-	86,731.07	86,731.07	82,179.77	4,551.30	94.75%
211	Alimentos para personas	257,200.00	146,882.86	404,082.86	388,393.12	15,689.74	96.12%
214	Productos agroforestales, madera, corcho y sus manufacturas	20,000.00	(5,838.24)	14,161.76	13,225.50	936.26	93.39%
223	Piedra arcilla y arena	1,000.00	1,660.00	2,660.00	1,934.63	725.37	72.73%
224	Pómez, cal y yeso	-	1,167.00	1,167.00	937.81	229.19	80.36%
231	Hilados y telas	-	5,150.00	5,150.00	5,150.00	-	100.00%
232	Acabados textiles	-	902.00	902.00	819.90	82.10	90.90%
233	Prendas de vestir	-	1,781.00	1,781.00	1,781.00	-	100.00%
241	Papel de escritorio	167,000.00	(95,569.56)	71,430.44	12,777.10	58,653.34	17.89%
242	Papeles comerciales, cartones y otros	-	3,359.50	3,359.50	3,359.50	-	100.00%
243	Productos de papel o cartón	119,500.00	18,475.88	137,975.88	131,210.15	6,765.73	95.10%
244	Productos de artes gráficas	45,000.00	(2,585.85)	42,414.15	14,465.31	27,948.84	34.10%
245	Libros, revistas y periódicos	45,000.00	(23,395.63)	21,604.37	2,114.00	19,490.37	9.79%
247	Especies timbradas y valores	1,300.00	4,830.00	6,130.00	6,130.00	-	100.00%
252	Artículos de cuero	1,500.00	(1,500.00)	-	-	-	0.00%
253	Llantas y neumáticos	68,312.00	(30,946.97)	37,365.03	26,376.03	10,989.00	70.59%
254	Artículos de caucho	11,400.00	(10,710.00)	690.00	403.96	286.04	58.54%
261	Elementos y compuestos químicos	10,500.00	(2,580.00)	7,920.00	3,354.85	4,565.15	42.36%
262	Combustibles	855,400.00	33,752.74	889,152.74	861,356.37	27,796.37	96.87%
264	Insecticidas, fumigantes y similares	38,800.00	(25,826.70)	12,973.30	9,076.55	3,896.75	69.96%
266	Productos medicinales y farmacéuticos	-	685.70	685.70	685.70	-	100.00%
267	Tintes pinturas y colorantes	402,674.00	(5,320.62)	397,353.38	256,924.58	140,428.80	64.66%
268	Productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C.	64,119.00	(30,875.15)	33,243.85	25,806.33	7,437.52	77.63%
269	Otros productos químicos y conexos	46,000.00	(40,700.00)	5,300.00	4,704.19	595.81	88.76%
271	Productos de arcilla	-	1,820.00	1,820.00	1,816.64	3.36	99.82%
272	Productos de vidrio	5,000.00	8,260.00	13,260.00	7,625.10	5,634.90	57.50%
273	Productos de loza y porcelana	20,000.00	(9,000.00)	11,000.00	6,196.97	4,803.03	56.34%
274	Cemento	5,000.00	1,000.00	6,000.00	5,796.67	203.33	96.61%
275	Productos de cemento, pómez, asbesto y yeso	5,000.00	-	5,000.00	613.36	4,386.64	12.27%



CUADRO No. 21
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR RENGLÓN DE GASTO EN FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014
(EN MILES DE QUETZALES)

RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	Aprobado Inicial	Modificaciones	Vigente	Devengado	Saldo por Devengar	% Ejecución
279	Otros productos de minerales no metálicos	-	1,480.00	1,480.00	1,245.42	234.58	84.15%
281	Productos siderurgicos	22,000.00	(19,600.00)	2,400.00	2,304.93	95.07	96.04%
282	Productos metalurgicos no ferricos	-	855.58	855.58	855.58	-	100.00%
283	Productos de metal	20,000.00	(4,415.44)	15,584.56	7,235.54	8,349.02	46.43%
284	Estructuras metalicas acabadas	7,000.00	(2,500.00)	4,500.00	-	4,500.00	0.00%
286	Herramientas menores	1,500.00	2,370.00	3,870.00	3,373.24	496.76	87.16%
289	Otros productos metálicos	3,377.00	4,530.85	7,907.85	3,214.85	4,693.00	40.65%
291	Útiles de oficina	183,153.00	(79,824.47)	103,328.53	27,627.32	75,701.21	26.74%
292	Útiles de limpieza y productos sanitarios	123,000.00	(23,454.55)	99,545.45	36,822.30	62,723.15	36.99%
293	Útiles educacionales y culturales	14,920.00	(12,369.36)	2,550.64	-	2,550.64	0.00%
296	Útiles de cocina y comedor	-	2,306.88	2,306.88	2,306.88	-	100.00%
297	Útiles, accesorios y materiales eléctricos	57,382.00	(13,575.30)	43,806.70	34,775.04	9,031.66	79.38%
298	Accesorios y repuestos en general	162,510.00	(12,938.51)	149,571.49	123,093.81	26,477.68	82.30%
299	Otros materiales y suministros	112,853.00	35,205.30	148,058.30	50,936.81	97,121.49	34.40%
411	Ayuda para funerales	50,000.00	(5,000.00)	45,000.00	45,000.00	-	100.00%
413	Indemnizaciones	4,000,000.00	5,419,300.14	9,419,300.14	6,140,142.24	3,279,157.90	65.19%
415	Vacaciones pagadas por retiro	1,000,000.00	1,729,624.90	2,729,624.90	1,992,673.29	736,951.61	73.00%
419	Otras transferencias a personas	110,000.00	(17,806.00)	92,194.00	81,294.00	10,900.00	88.18%
423	Prestaciones por incapacidad temporal	375,000.00	67,825.26	442,825.26	442,825.26	-	100.00%
435	Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro	20,000,000.00	2,157,793.79	22,157,793.79	22,157,793.79	-	100.00%
456	Servicios Gubernamentales de Fiscalización	387,497.00	9,089.51	396,586.51	396,586.51	-	100.00%
473	Transferencias a organismos regionales	40,500.00	(1,778.15)	38,721.85	38,721.85	-	100.00%
913	Sentencias judiciales	750,000.00	188,989.63	938,989.63	938,989.63	-	100.00%
TOTAL 10	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	154,975,919.00	3,623,208.63	158,599,127.63	151,289,088.50	7,310,039.13	95.39%
20	INVERSIÓN			-			
328	Equipo de cómputo	23,000.00	12,780.00	35,780.00	12,768.00	23,012.00	35.68%
TOTAL 20	INVERSIÓN	23,000.00	12,780.00	35,780.00	12,768.00	23,012.00	35.68%
	TOTAL T.S.E.	154,998,919.00	3,635,988.63	158,634,907.63	151,301,856.50	7,333,051.13	95.38%



CAPÍTULO V ESTADOS FINANCIEROS



**CAPÍTULO V
ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros son informes que utiliza la institución para dar a conocer la situación económica y financiera, así como los cambios que se producen en la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la adecuada toma de decisiones por parte de las autoridades.

Constituyen el producto final del registro de operaciones presupuestarias, contables y de tesorería, son elaborados con base a las Normas Gubernamentales de Contabilidad Integrada y otras que le son inherentes.

El presente capítulo muestra el resultado presupuestario del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 por medio del Estado de Resultados, continuando con la comparación de ese resultado con el resultado económico del año 2013, para finalizar con la evolución financiera o patrimonial del Tribunal reflejada en el Balance General, acompañados de cuadros, gráficas y notas que revelan o aclaran puntos de interés que, por motivos técnicos o prácticos, no son reflejados en el cuerpo principal.

El Estado de Resultados, expresa ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado económico de las operaciones de ingreso y egreso que se generaron en el Tribunal Supremo Electoral durante el año 2014, como se puede observar en el cuadro número 22 que se presenta a continuación:

**CUADRO No. 22
ESTADO DE RESULTADOS
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras Expresadas en Quetzales)**

CUENTA No.	DESCRIPCIÓN	VALOR	TOTAL
5000	INGRESOS		151,302,192.63
5100	INGRESOS CORRIENTES		151,302,192.63
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		
5129	Otros Ingresos no Tributarios	(3) 1,065,748.10	
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD		
5161	Intereses	(4) 412,446.73	
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS		
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	149,823,997.80	
6000	GASTOS		157,969,414.05
6100	GASTOS CORRIENTES		119,528,254.67
6110	GASTOS DE CONSUMO		119,528,254.67
6111	Remuneraciones	103,588,092.58	
6112	Bienes y Servicios	9,259,836.54	
6113	Depreciación y Amortización	(5) 6,680,325.55	
6120	INT. COMIS. Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD		6,207,132.81
6123	Derechos sobre Bienes Intangibles	80,567.07	
6124	Otros Alquileres	6,126,565.74	
6140	OTRAS PERDIDAS Y/O DESINCORPORACION		938,989.63
6142	Otras Pérdidas	(6) 938,989.63	
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS		31,295,036.94
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	(7) 30,859,728.58	
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	396,586.51	
6153	Transferencias Otorgadas al Sector Externo	38,721.85	
	RESULTADO DEL EJERCICIO		(6,667,221.42)

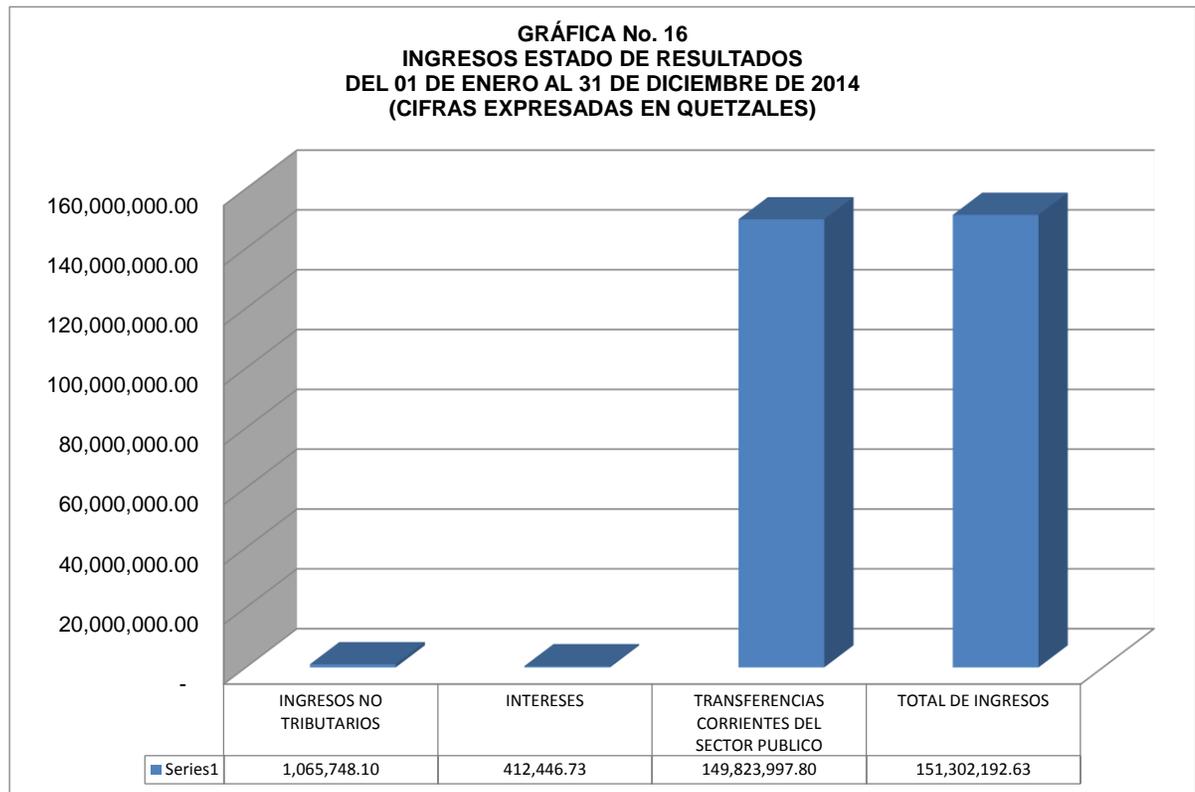
Fuente: Reporte R00801028.rpt del SICOIN

Ver notas a los estados financieros de la 3 a la 8



El anterior estado financiero muestra un monto total de ingresos que asciende a la cantidad de Q 151,302,192.63, integrados en las cuentas contables de Otros Ingresos no Tributarios, Intereses y Transferencias Corrientes del Sector Publico. El total de egresos asciende a la cantidad de Q 157,969,414.05, integrado por Q 151,289,088.50 que representaron desembolso de efectivo, derivado del registro en las cuentas contables de Gastos Corrientes, Otras Rentas de la Propiedad y Otras Pérdidas, así como Transferencias Corrientes Otorgadas; más el egreso contable y no en términos de efectivo de la depreciación anual de los activos fijos por un valor de Q 6,680,325.55 reflejando una pérdida contable de (Q.6,667,221.42).

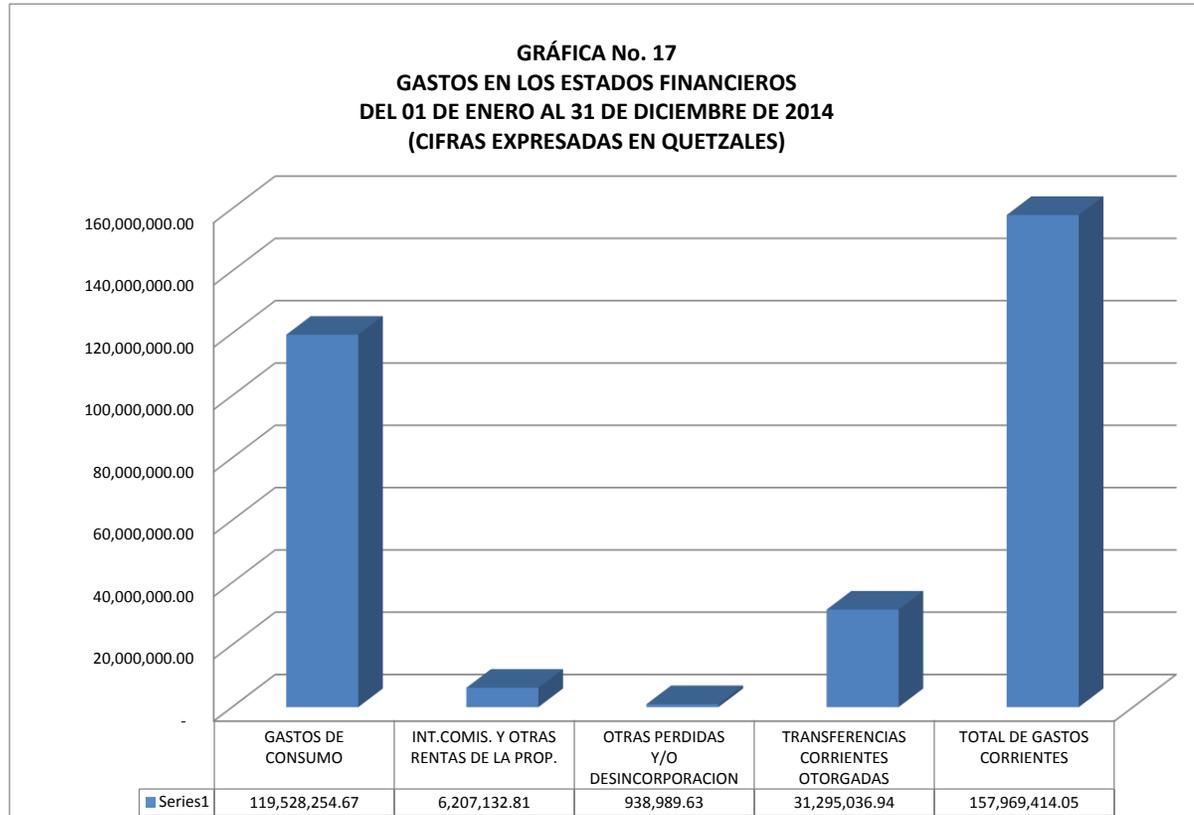
5.1 INGRESOS



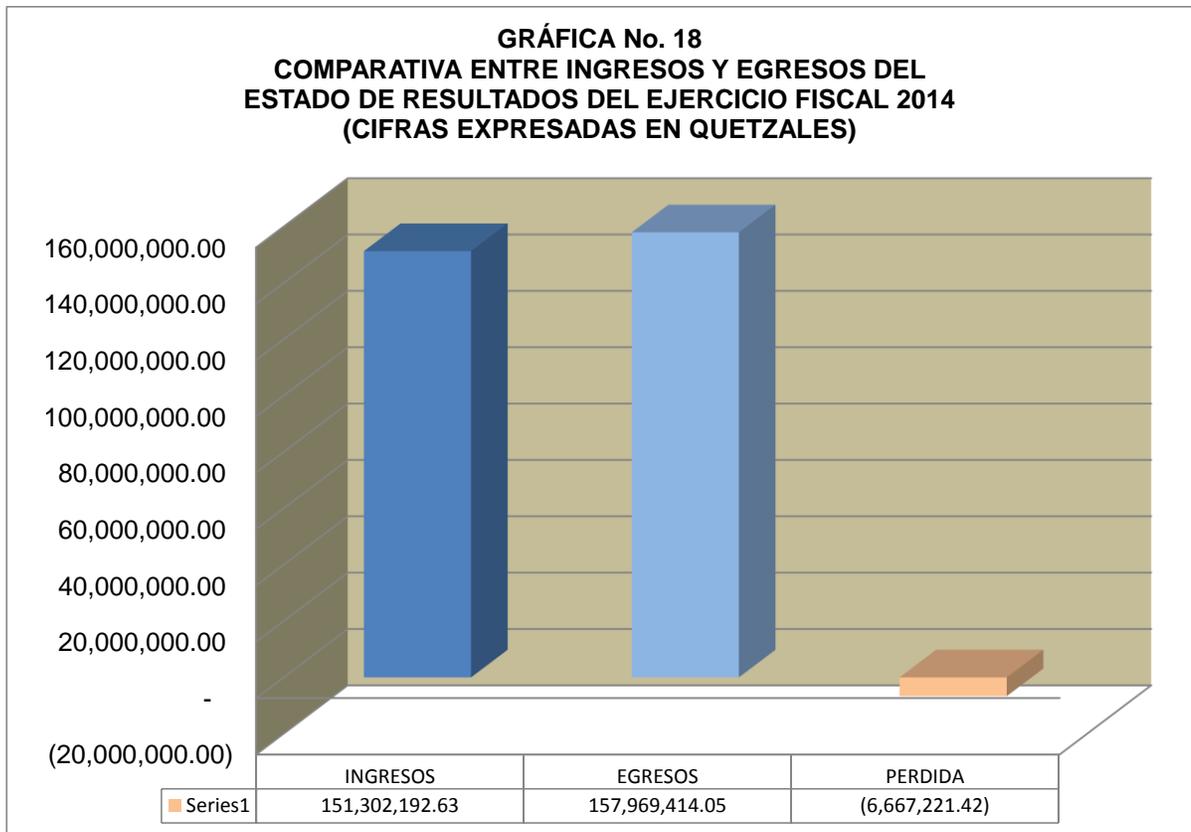
En la gráfica se puede observar la forma en que fueron percibidos los ingresos durante dicho período, el que se integra de la manera siguiente: Q 1,065,748.10 de Ingresos no Tributarios (multas de partidos políticos, indemnización de primas de seguros y reproducción de información pública) Q. 412,446.73 de Intereses de las distintas cuentas bancarias que el Tribunal Supremo Electoral tiene en el sistema bancario nacional y Q 149,823,997.80 de Transferencias Corrientes recibidas del Aporte Estatal por medio del Ministerio de Finanzas Publicas, que totalizan de ingresos la cantidad de Q 151,302,192.63.



5.2 EGRESOS



En esta gráfica se observa la totalidad de egresos que ejecutó el Tribunal Supremo Electoral durante el ejercicio fiscal 2014, ascendiendo a Q 157,969,414.05, integrado de la siguiente manera: en Gastos de Consumo, incluye Remuneraciones del Personal, Bienes y Servicios, al igual que la cuenta Depreciación y Amortización por Q.119,528,254.67; en Otras Rentas de la Propiedad se encuentran los gastos por Derechos Sobre Bienes Intangibles y Alquileres de Locales por Q 6,207,132.81; en Otras pérdidas y/o desincorporación, para el pago de sentencias judiciales por Q 938,989.63; en Transferencias Corrientes Otorgadas se incluye transferencias al sector privado por el pago del financiamiento de las Organizaciones Políticas, para sus actividades permanentes y de campaña (Deuda Política) y el pago de prestaciones del personal retirado de la Institución; transferencias al sector público por servicios de fiscalización a la Contraloría General de Cuentas y transferencias al sector externo, por la contribución a organismos internacionales, cuota de membresía al Instituto Interamericano de Derechos Humanos (IIDHCAPEL) por Q 31,295,036.94.



La gráfica muestra que al comparar la totalidad de los ingresos obtenidos durante el año 2014, con la totalidad de los egresos devengados, se obtuvo una pérdida contable de (Q. 6,667,221.42), dicho resultado se deriva de la aplicación de las depreciaciones y amortizaciones gastos que se aplicaron en el presente año, a los activos fijos de la institución, por un monto de Q.6,680,325.55.

Es importante mencionar que el registro de las depreciaciones y amortizaciones (gasto) en el Estado de Resultados de la Institución al 31 de diciembre de 2014, es una operación indicativa que sirve únicamente para reflejar el valor real de los activos fijos, el cual no tiene incidencia en el resultado presupuestario y económico real al cierre del presente ejercicio fiscal.

El segundo análisis consiste en realizar una comparación del estado de resultados de los años 2014 y 2013 con la finalidad de establecer las variantes, así como los cambios porcentuales en los períodos, entre los ingresos percibidos y los gastos ejecutados, con el propósito de obtener conclusiones sobre los mismos. Para ello a continuación se presenta el Cuadro No. 23 y la Gráfica No. 19.

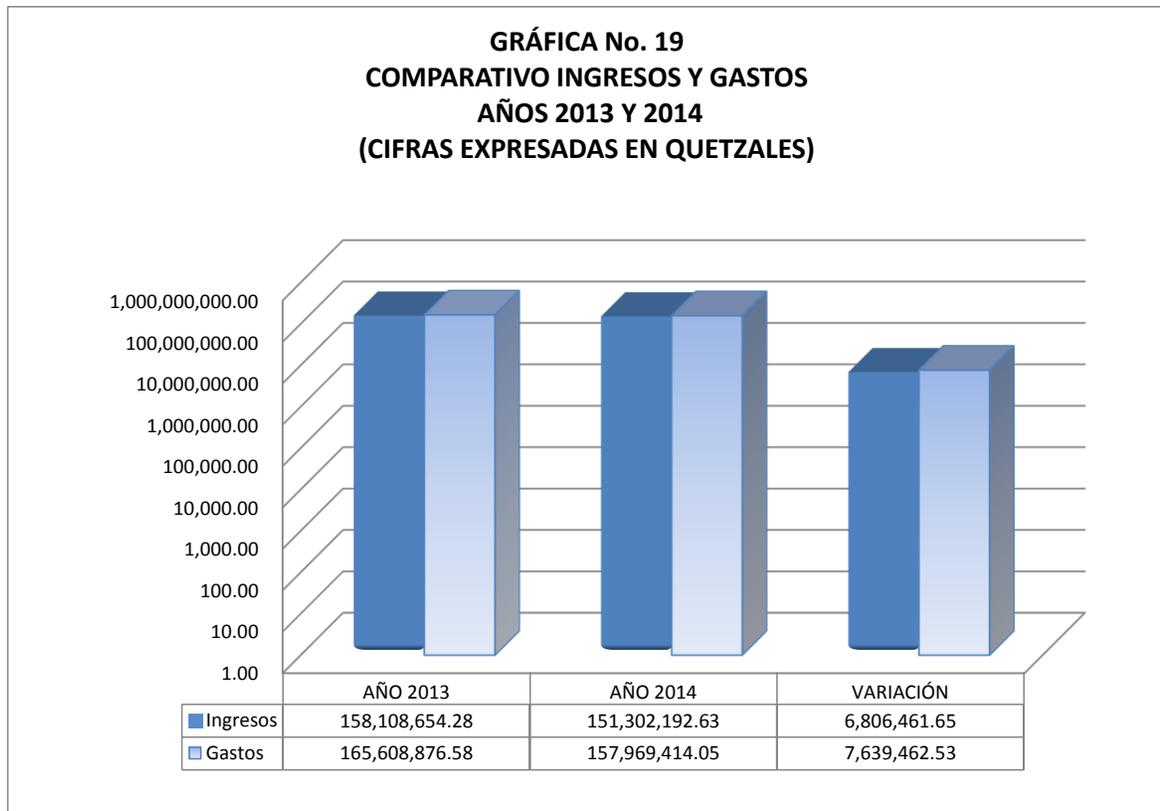


5.3 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

CUADRO No. 23
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
2014 - 2013
(Cifras Expresadas en Quetzales)

CONCEPTO	VALORES		VARIACIONES	
	2014	2013	ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS	151,302,192.63	158,108,654.28	(6,806,461.65)	-4.30%
INGRESOS CORRIENTES	151,302,192.63	158,108,654.28	(6,806,461.65)	-4.30%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,065,748.10	347,851.38	717,896.72	206.38%
Otros Ingresos no Tributarios	1,065,748.10	347,851.38	717,896.72	
INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	412,446.73	472,399.25	(59,952.52)	-12.69%
Intereses	412,446.73	472,399.25	(59,952.52)	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	149,823,997.80	157,288,403.65	(7,464,405.85)	-4.75%
Transferencias Corrientes del Sector Público	149,823,997.80	157,288,403.65	(7,464,405.85)	
GASTOS	157,969,414.05	165,608,876.58	(7,639,462.53)	-4.61%
GASTOS DE CONSUMO	119,528,254.67	132,882,547.44	(13,354,292.77)	-10.05%
Remuneraciones	103,588,092.58	109,357,838.82	(5,769,746.24)	
Bienes y Servicios	9,259,836.54	12,293,229.12	(3,033,392.58)	
Depreciación y Amortización	6,680,325.55	11,231,479.50	(4,551,153.95)	
INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	6,207,132.81	6,134,532.66	72,600.15	1.18%
Derechos sobre Bienes Intangibles	80,567.07	108,383.64	(27,816.57)	
Otros Alquileres	6,126,565.74	6,026,149.02	100,416.72	
OTRAS PERDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	938,989.63	1,404,937.75	(465,948.12)	
Otras Pérdidas	938,989.63	1,404,937.75	(465,948.12)	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	31,295,036.94	25,186,858.73	6,108,178.21	24.25%
Transferencias Otorgadas al Sector Privado	30,859,728.58	24,752,371.09	6,107,357.49	
Transferencias Otorgadas al Sector Público	396,586.51	395,271.64	1,314.87	
Transferencias Otorgadas al Sector Externo	38,721.85	39,216.00	(494.15)	
RESULTADO DEL EJERCICIO	(6,667,221.42)	(7,500,222.30)	(14,167,443.72)	188.89%

Fuente: Reporte R00801028.rpt del SICOIN



El anterior cuadro y gráfica muestran que los ingresos del año 2014 fueron menores a los obtenidos durante el año 2013 en la cantidad de Q. 6,806,461.65, que representa una variación relativa de 4.30%; así mismo los egresos reflejan una disminución de Q. 7,639,462.53 que representa una variación relativa de 4.61%.

El tercer análisis se refiere al Balance General, en el que se refleja la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2014, indica contablemente los activos (lo que la institución posee), los pasivos (lo que la institución debe de pagar) y la diferencia entre estos genera el patrimonio del Tribunal.



5.4 INTEGRACIÓN DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL

CUADRO No. 24
BALANCE GENERAL
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Cifras Expresadas en Quetzales)

1000 ACTIVO		2000 PASIVO	
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100 PASIVO CORRIENTE	
1110 ACTIVO DISPONIBLE		2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1112 Bancos	(9) 114,321,223.14	2113 Gastos del Personal a Pagar	(13) 3,244,794.32
Total de Activo Disponible	114,321,223.14	2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	(14) 48,759.26
1130 ACTIVO EXIGIBLE		Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	3,293,553.58
1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	(10) 581,217.45	2150 FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA	
Total de ACTIVO EXIGIBLE	581,217.45	2151 Fondos de terceros	(15) 7,370,145.53
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	114,902,440.59	Total de FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA	7,370,145.53
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		Total de PASIVO CORRIENTE	10,663,699.11
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		Total de PASIVO	10,663,699.11
1231 Propiedad y Planta en Operación	9,613,138.93	3000 PATRIMONIO	
1232 Maquinaria y Equipo	60,812,203.63	3100 PATRIMONIO NETO	
1233 Tierras y Terrenos	792,250.28	3110 PATRIMONIO FISCAL	
1237 Otros Activos Fijos	2,495,416.94	3111 Reserva para Adquisición de Inmuebles	103,563,441.12
2271 Depreciaciones Acumuladas	(58,591,454.98)	Total de PATRIMONIO FISCAL	103,563,441.12
Total de Propiedad, Planta y Equipo (NETO)	(11) 15,121,554.80	3120 PATRIMONIO DE LA HACIENDA	
1240 ACTIVO INTANGIBLE		3122 Acumulados de los Ejercicios Anteriores	28,965,551.84
1241 Activo Intangible bruto	6,501,475.26	3122 Resultado del Ejercicio	(6,667,221.42)
Total de ACTIVO INTANGIBLE	(12) 6,501,475.26	Total de PATRIMONIO DE LA HACIENDA	22,298,330.42
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	21,623,030.06	Total de PATRIMONIO NETO	(16) 125,861,771.54
SUMA ACTIVO	136,525,470.65	Total de PATRIMONIO	125,861,771.54
		SUMA PASIVO Y PATRIMONIO	136,525,470.65

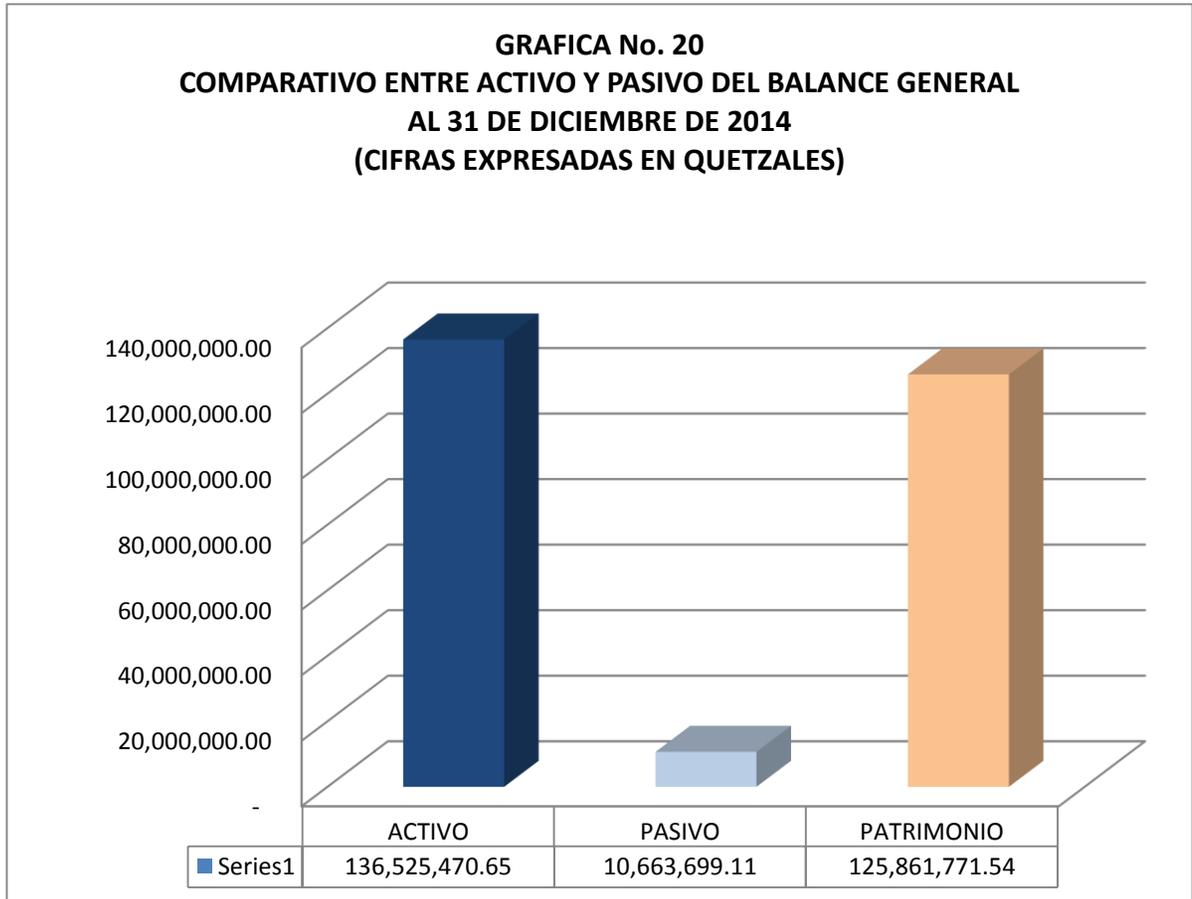
Fuente: Reporte SIC0IN R00807168.rpt

Ver notas a los estados financieros de la 9 a la 16.

F. _____

F. _____

F. _____



El grafico anterior refleja la solvencia del Tribunal, que cuenta con los recursos y bienes suficientes para respaldar los adeudos que tiene contraídos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2,014
(Cifras Expresadas en Quetzales)

El Tribunal Supremo Electoral es la máxima autoridad en materia electoral. Es independiente y por consiguiente no supeditado a organismo alguno del Estado. Su organización, funcionamiento y atribuciones están determinados en la Ley Electoral y de Partidos Políticos y su Reglamento, Decreto Ley No. 1-85 de la Asamblea Nacional Constituyente y Acuerdo No. 018-2007. Fue creado el 30 de junio de 1983, con el fin de ser el organismo encargado de realizar elecciones libres y transparentes en Guatemala.

Nota No.1
Unidad Monetaria

El reconocimiento, medición y presentación de la información financiera se realiza en Quetzales, moneda de curso legal en Guatemala, identificada con el símbolo "Q".

Nota No.2
Sistema Contable

El Tribunal Supremo Electoral registra sus operaciones contables y presupuestarias en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-, por lo tanto los Estados Financieros son obtenidos del referido sistema, el que es administrado por la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y la Dirección de Finanzas de esta Institución.

ESTADO DE RESULTADOS

Nota No. 3
Cuenta contable 5129 Otros Ingresos no Tributarios

Esta cuenta, muestra los ingresos que se dan por multas impuestas por el Registro de Ciudadanos a partidos políticos, indemnización por daños a equipos de cómputo, vehículos u otros y reproducción de información pública, detallados a continuación:

DESCRIPCIÓN	MONTO
Multas pagadas por Partidos Políticos	1,053,488.39
Reintegros de Seguros CHN	11,789.06
Reproducción de Información Pública	469.65
Otros Ingresos	1.00
TOTAL	1,065,748.10

Fuente: Reporte R00801007.rpt del SICOIN



Nota No. 4
Cuenta contable 5161 Intereses

Esta cuenta, muestra los ingresos por intereses bancarios generados en las cuentas monetarias del Banco de Desarrollo Rural (Cuenta para funcionamiento) y Banco G&T Continental (Fondo Rotativo), integrada de la siguiente manera:

MESES	CUENTA BANRURAL 3-099-03162-3	CUENTA G&T CONTINENTAL 78-0000420-0	TOTAL
Diciembre 2013	Q 41,055.10	Q 24.27	Q 41,079.37
Enero 2014	Q 14,753.62	Q 14.95	Q 14,768.57
Febrero 2014	Q 15,200.22	Q 32.62	Q 15,232.84
Marzo 2014	Q 18,770.68	Q -	Q 18,770.68
Abril 2014	Q 19,023.42	Q -	Q 19,023.42
Mayo 2014	Q 20,647.52	Q -	Q 20,647.52
Junio 2014	Q 22,048.49	Q -	Q 22,048.49
Julio 2014	Q 27,918.87	Q -	Q 27,918.87
Agosto 2014	Q 94,319.83	Q -	Q 94,319.83
Septiembre 2014	Q 64,487.68	Q -	Q 64,487.68
Octubre 2014	Q 41,950.67	Q -	Q 41,950.67
Noviembre 2014	Q 32,198.79	Q -	Q 32,198.79
TOTAL	Q 412,374.89	Q 71.84	Q 412,446.73

Fuente: Reporte R00801007.rpt del SICOIN

Nota No. 5
Cuenta contable 6113 Depreciación y Amortización

Las depreciaciones de los activos fijos de la institución se registran mediante el procedimiento indirecto utilizando el método de línea recta, de acuerdo con los porcentajes autorizados por la Dirección de Contabilidad del Estado en Resolución DCE-012-2009 de fecha veinte de agosto de dos mil nueve. Están integradas de la siguiente manera:

CTA	NOMBRE	MONTO
1231.01	Edificios e Instalaciones	Q 336,355.53
1232.01	Maquinaria y Equipo de Producción	Q 43,754.96
1232.02	Maquinaria y Equipo de Construcción	Q 202.35
1232.03	Mobiliario y Equipo de Oficina y Muebles	Q 838,528.19
1232.03.01	Equipo de Computación	Q 4,710,529.81
1232.05	Equipo Educacional Cultural y Recreativo	Q 106,005.44
1232.06	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	Q 56,407.06
1232.07	Equipo de Comunicaciones	Q 292,920.03
1232.08	Herramientas	Q -
1237	Otros Activos Fijos	Q 295,622.18
	TOTAL	Q 6,680,325.55

Fuente: Reporte R00806051.rpt del SICOIN

Nota No. 6
Cuenta contable 6142 Otras Perdidas

Esta cuenta muestra los pagos por salarios dejados de percibir y multas dictadas por el Organismo Judicial, derivados de reinstalaciones de empleados.



DESCRIPCION	MONTO
Salarios dejados de percibir por reinstalación de empleados	Q 264,231.02
Reajuste indemnizatorio a Ex Empleados	Q 631,298.61
Multa pagada a Organismo Judicial por Reinstalación	Q 43,460.00
TOTAL	Q 938,989.63

Fuente: Reporte R00801007.rpt del SICOIN

Nota No. 7

Cuenta contable 6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado

Esta cuenta muestra los pagos que se realizan por otros beneficios otorgados a empleados; la contribución de financiamiento a partidos políticos según lo regulado en el artículo 21 del Decreto 1-85 de la Asamblea Nacional Constituyente, Ley Electoral y de Partidos Políticos y su Reglamento. Se integra de la siguiente manera:

RENGLON	NOMBRE	MONTO
411	Ayuda para funerales	45,000.00
413	Indemnización al personal	6,139,471.24
415	Vacaciones pagadas por retiro	1,993,344.29
419	Otras transferencias a personas individuales	81,294.00
423	Prestaciones por incapacidad temporal	442,825.26
435	Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro	22,157,793.79
	TOTAL	30,859,728.58

Fuente: Reporte R00801007.rpt del SICOIN

Nota No. 8

Resultado del Ejercicio

El estado de resultados del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, muestra al cierre de dicho período una pérdida por (Q 6,667,221.42); es importante indicar que dado a la aplicación de la depreciación gasto sobre los activos fijos por un monto de Q 6,680,325.55 la cual no tiene afectación presupuestaria y que en el Sistema de Contabilidad Integrado (SICOIN) se registra como un gasto, se deriva ésta pérdida contable.

Bajo el supuesto que el Sistema de Contabilidad Integrado (SICOIN) no tomará como gasto la depreciación y que se restará el valor de lo gastado en activos fijos (grupo 300 Propiedad, Planta y equipo), el resultado del periodo sería positivo en Q 336.13 cifra equivalente al superávit presupuestario presentado como resultado real del ejercicio.



DESCRIPCION	SALDO
RESUMEN DEL EJERCICIO 2014	Q (6,667,221.42)
(+) DEPRECIACIÓN APLICADA 2014 SOBRE ACTIVOS FIJOS	Q 6,680,325.55
(-) EJECUCIÓN POR COMPRA DE ACTIVOS FIJOS	Q (12,768.00)
TOTAL IGUAL A SUPERAVIT PRESUPUESTARIO REAL 2014	Q 336.13

Fuente: Reporte R00806178.rpt SICOIN

BALANCE GENERAL

Nota No. 9 Cuenta contable 1112 Bancos

Esta cuenta contable refleja un saldo de Q. 114,321,223.14 y comprende los recursos disponibles en efectivo depositados en las cuentas bancarias que el Tribunal Supremo Electoral tiene constituidas en el sistema bancario nacional.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	MONTO
111182-2	Banco de Guatemala (Cuenta Única)	3,324,757.61
113022-8	Banco de Guatemala (Cuenta de reservas Decreto 46-86)	103,563,441.12
3-099-03162-3	Banco de Desarrollo Rural (Cuenta para funcionamiento)	7,433,024.41
TOTAL		114,321,223.14

Fuente: Reporte R00815929.rpt del SICOIN

Nota No. 10 Cuenta contable 1131 Cuentas por Cobrar Corto Plazo

Esta cuenta refleja los derechos del Tribunal Supremo Electoral de exigir el pago de las deudas derivadas de: daños ocasionados a vehículos rentados por parte de ex-empleados, viáticos no liquidados, cobro de fianzas de cumplimiento, cobro de primas de seguros y fondos proporcionados a las Juntas Electorales Municipales en el evento electoral 2011 no liquidados a la fecha. Esta cuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2014 de Q.581,217.45, integrado de la siguiente manera:

NIT	NOMBRE	MONTO
1239890K	BARILLAS MOSCOSO JOSE FAVIO	Q 1,032.85
1525786	RAMIREZ RAMOS MARIO ALFONSO	Q 852.93
16693949	SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	Q 2,238.00
20184484	MARTINEZ LOPEZ SERGIO JOEL	Q 7,860.00
26440210	CAAL MEJIA CARLOS BENJAMIN	Q 1,800.00
30743869	LEONARDO HERNANDEZ JOSE ALFREDO	Q 36,554.45
330388	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	Q 413,919.98
35477857	GONZALEZ ARGELIO ENRIQUE	Q 24,371.20
37996304	MENDEZ REYES NILSEN OMAR	Q 5,992.00
48962422	PEREZ GONZALEZ OSCAR HUMBERTO	Q 950.00
6975909	TIPAZ VELASQUEZ CHANICO	Q 63,341.04
7393687	SERVICIOS LITOGRAFICOS INTEGRADOS DE CENTRO AMERICA S. A.	Q 13,750.00
8557810	CARRANZA CRISTIAN ALEJANDRO	Q 4,400.00
1579640K	HERRERA HERRERA JOSE MIGUEL	Q 4,155.00
TOTAL		Q 581,217.45

Fuente: Reporte R00806051.rpt del SICOIN



Nota No. 11

Cuenta contable 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto)

Esta cuenta está integrada por el grupo de cuentas contables de la 1231 a la 1237 que comprenden los bienes de activo fijo que el Tribunal Supremo Electoral ha adquirido durante el período 1983 – 2014, para la prestación de sus servicios, incluye el mobiliario, equipo, edificios, tierras, terrenos y otros activos, propiedad de la Institución. Al 31 de diciembre de 2014 reflejan un saldo de Q. 15,121,554.80, incluido el efecto de las depreciaciones acumuladas. Dichas cuentas se integran de la siguiente manera:

CUENTAS	DESCRIPCION	SALDO
1231	Propiedad y Planta en Operación	Q 7,594,492.70
1232	Maquinaria y Equipo	Q 6,173,975.07
1233	Tierras y Terrenos	Q 792,250.28
1237	Otros Activos Fijos	Q 560,836.75
TOTAL		Q 15,121,554.80

Fuente: Reporte R00806051.rpt. Del SICOIN

Nota No. 12

Cuenta contable 1240 Activo Intangible

Esta cuenta contable está integrada por la adquisición de programas con sus respectivas licencias (software) para el equipo de cómputo propiedad del Tribunal Supremo Electoral. Dicha cuenta tiene un saldo al 31 de diciembre de 2014 de Q 6,501,475.26.

DESCRIPCION	MONTO
CUENTA 1241 ACTIVO INTANGIBLE BRUTO	Q 6,501,475.26
TOTAL	Q 6,501,475.26

Fuente: Reporte R00806051.rpt del SICOIN

Nota No. 13

Cuenta contable 2113 Gastos del Personal a Pagar

Esta cuenta contable agrupa la provisión para el pago de prestaciones laborales, descuentos efectuados en nómina de salarios del personal del Tribunal Supremo Electoral, en concepto de Cuota Laboral del IGSS, Impuesto Sobre la Renta –ISR- y Retenciones Judiciales.

Así como otros descuentos (multas a partido político Líder) que al 31 de diciembre de 2014 no se hicieron efectivos a favor de los respectivos acreedores. Dicha cuenta tiene un saldo de Q 3,244,794.32.



DESCRIPCION		SALDO
PRESTACIONES LABORALES		Q 2,860,155.99
De Ex - Trabajadores del T. S. E.	Q 2,860,155.99	
RETENCION DE ISR		Q 177.02
Retención efectuada al personal del T. S. E.	Q 177.02	
RETENCION DE IGSS		Q 177.20
Retención efectuada al personal del T. S. E.	Q 177.20	
RETENCIONES JUDICIALES		Q 323,747.00
Retenciones efectuadas al personal del T. S. E. por orden de juez competente, pendientes de que se indique el beneficiario.	Q 323,747.00	
OTROS DESCUENTOS		Q 60,537.11
Libertad Democrática Renovada -LIDER- (Multa retenida en 1era cuota año 2012)	Q 60,537.11	
TOTAL		Q 3,244,794.32

Fuente: Reporte R00806051.rpt del SICOIN

Nota No. 14

Cuenta contable 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo

Esta cuenta contable agrupa la provisión para el pago de arrendamientos de inmuebles que ocupó este Tribunal en el año 2014 y que al 31 de diciembre de mismo no se hicieron efectivos a favor de los respectivos acreedores. Dicha cuenta tiene un saldo de Q 48,759.26.

DELEGACIONES Y SUBDELEGACIONES	SALDO
Pajapita, San Marcos	Q 3,600.00
Iztapa, Escuintla	Q 2,000.00
San Jose El Rodeo, San Marcos	Q 14,400.00
San Andres Villa Seca, Retalhuleu	Q 3,354.00
San Sebastian, Retalhuleu	Q 2,915.00
Malacatan, San Marcos	Q 4,872.00
San Juan Ixcoy, Huehuetenango	Q 8,000.00
Totonicapan, Totonicapan	Q 4,889.16
San Mateo Ixtatan, Huehuetenango	Q 3,600.00
Fraijanes, Guatemala (Antiguo Prop.)	Q 1,129.10
Total	Q 48,759.26

Fuente: Reporte R00806051.rpt del SICOIN



Nota No. 15
Cuenta contable 2151 Fondos de Terceros

Esta cuenta contable comprende las obligaciones de pago que el Tribunal Supremo Electoral tiene con Organizaciones Políticas, la cual corresponde al pago de la tercera cuota del financiamiento estatal derivado a las Elecciones Generales 2011; se ejecutó presupuestariamente quedando pendiente de pago al 31 de diciembre de 2014, dicha Cuenta tiene un saldo al 31 de diciembre de 2014 de Q 7,370,145.54.

PARTIDO POLITICO	SIGLAS	TERCER APORTE AÑO 2014
Partido Patriota	PP	Q 6,238,114.94
Encuentro por Guatemala	EG	Q 672,050.52
Partido Unionista	UNIONISTA	Q 459,980.07
TOTAL		Q 7,370,145.54

Fuente: Reporte R00806051.rpt del SICOIN

Nota No. 16
Cuenta 3100 Patrimonio Neto

Esta cuenta contable se compone por el capital formado por la adquisición bienes de activo fijo que el Tribunal Supremo Electoral ha adquirido durante su existencia, más los resultados favorables (superávit) presupuestarios obtenidos al 2013, así mismo por el resultado presupuestario del presente ejercicio.

Dichos componentes reflejan un saldo al 31 de diciembre de 2014 de Patrimonio Fiscal Q 103,563,441.12 y Patrimonio de la Hacienda Q 22,298,330.42, que integrados ascienden a Q 125,861,771.54.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	MONTO
3100	PATRIMONIO NETO	
3110	PATRIMONIO FISCAL	103,563,441.12
3111	Reserva para adquisición de inmuebles	103,563,441.12
	PATRIMONIO DE LA HACIENDA	22,298,330.42
3122-01	Patrimonio Acumulado de Ejercicios Anteriores	28,965,551.84
3122-02	Resultado del Ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014	(6,667,221.42)
	TOTAL	125,861,771.54

Fuente: Reporte R00807168.rpt del SICOIN



CAPÍTULO VI ÍNDICES DE ANÁLISIS DEL IMPACTO ECONÓMICO Y FINANCIERO



CAPÍTULO VI

ÍNDICES DE ANÁLISIS DEL IMPACTO ECONÓMICO Y FINANCIERO

En cumplimiento a lo requerido por la Dirección de Contabilidad del Estado, el capítulo VI desarrolla una serie de índices que son relaciones entre dos o más conceptos que integran los estados financieros, los cuales permiten interpretar y analizar la realidad económica y el desempeño financiero del Tribunal; al igual que su capacidad para asumir las diferentes obligaciones.

Derivado de la naturaleza de la institución y las cuentas contables que se utilizan determinados índices no aplican, lo cual se consignará cuando corresponda.

ÍNDICES DE ANALISIS DEL IMPACTO ECONOMICO Y FINANCIERO DEL ESTADO DE RESULTADOS

1) Proporción de los ingresos por tasas sobre los ingresos

$$\frac{\text{Ingresos por tasas}}{\text{Ingresos}} \times 100$$

NO APLICA

2) Proporción de los ingresos por arrendamientos de edificios, equipos e instalaciones sobre los ingresos

$$\frac{\text{Ingresos arrendamiento de edificios, equipos e instalaciones}}{\text{Ingresos}} \times 100$$

NO APLICA

3) Proporción de los ingresos por ventas de servicios sobre los ingresos

$$\frac{\text{Ingresos por ventas de servicios}}{\text{Ingresos}} \times 100$$

NO APLICA

4) Proporción de los ingresos por arrendamientos de inmuebles y otros sobre los ingresos

$$\frac{\text{Ingresos por arrendamiento de inmuebles y otros}}{\text{Ingresos}} \times 100$$

NO APLICA



5) Proporción de los ingresos por intereses sobre los ingresos

$$\frac{\text{Ingresos por intereses}}{\text{ingresos}} \times 100$$

$$\frac{Q412,446.73}{Q151,302,192.63} \times 100$$

Q0.27

Por cada Q.100.00 quetzales de ingresos, se recibieron Q.0.27 de ingresos por intereses.

6) Proporción de los ingresos por transferencias corrientes del sector público sobre los ingresos

$$\frac{\text{Transferencias corrientes del sector público}}{\text{Ingresos}} \times 100$$

$$\frac{Q149,823,997.80}{Q151,302,192.63} \times 100$$

Q99.02

Por cada Q.100.00 quetzales de ingresos, se recibieron Q.99.02 de ingresos por transferencias corrientes del sector público.

7) Proporción de los gastos por remuneración sobre los gastos

$$\frac{\text{Gastos por remuneraciones}}{\text{Gastos}} \times 100$$

$$\frac{Q103,588,092.58}{Q157,969,414.05} \times 100$$

Q65.57

Por cada Q.100.00 quetzales de gasto, Q.65.57 corresponden a gasto por remuneraciones.

8) Proporción de los gastos de bienes y servicios sobre los gastos

$$\frac{\text{Gastos de bienes y servicios}}{\text{Gastos}} \times 100$$

$$\frac{Q9,259,836.54}{Q157,969,414.05} \times 100$$

Q5.86

Por cada Q.100.00 quetzales de gasto, Q.5.86 corresponden a gastos de bienes y servicios.



9) Proporción de los gastos de otros alquileres sobre los gastos

$$\frac{\text{Gastos de otros alquileres}}{\text{Gastos}} \times 100$$

$$\frac{Q6,126,565.74}{Q157,969,414.05} \times 100$$

Q3.88

Por cada Q.100.00 quetzales de gastos, Q.3.88 corresponden a gastos de otros alquileres.

10) Proporción de los gastos por transferencias otorgadas al sector público sobre los gastos

$$\frac{\text{Gastos por transferencias otorgadas al sector público}}{\text{Gastos}} \times 100$$

$$\frac{Q396,586.51}{Q157,969,414.05} \times 100$$

Q0.25

Por cada Q.100.00 quetzales de gastos, Q.0.25 corresponden a gastos por transferencias otorgadas al sector público.



ÍNDICES DE ANALISIS DEL IMPACTO ECONOMICO Y FINANCIERO DEL BALANCE GENERAL

1) Importancia del activo disponible sobre el activo circulante

$$\frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Activo Circulante}} \quad x100$$

$$\frac{Q114,321,223.14}{Q114,902,440.59} \quad x100$$

Q99.49

Por cada Q.100.00 quetzales de activo circulante, se cuenta con Q.99.49 de activo disponible.

2) Importancia del activo circulante sobre el activo total

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Activo Total}} \quad x100$$

$$\frac{Q114,902,440.59}{Q136,525,470.65} \quad x100$$

Q84.16

Por cada Q.100.00 quetzales de activo total, se cuenta con Q.84.16 de activo circulante.

3) Importancia de la inversiones financieras sobre el activo total

$$\frac{\text{Inversiones Financieras}}{\text{Activo Total}} \quad x100$$

NO APLICA

4) Importancia de las inversiones financieras a largo plazo sobre el activo total

$$\frac{\text{Inversiones Financieras a Largo Plazo}}{\text{Activo Total}} \quad x100$$

NO APLICA

5) Importancia de propiedad, planta y equipo (neto) sobre el activo total

$$\frac{\text{Propiedad, Planta y Equipo (neto)}}{\text{Activo Total}} \quad x100$$

$$\frac{Q15,121,554.80}{Q136,525,470.65} \quad x100$$

Q11.08



Por cada Q.100.00 quetzales de activo total, se cuenta con Q.11.08 de Propiedad Planta y Equipo (neto).

6) Situación de Tesorería (prueba ácida)

<u>Activo Disponible</u>	x100	
Pasivo Exigible (cuentas a pagar a corto plazo)		
Q114,321,223.14	x100	Q3,471.06
Q3,293,553.58		

Por cada Q.100.00 quetzales de pasivo exigible, se cuenta con Q.3,471.06 de activo disponible.

7) Índice de solvencia Técnica

<u>Activo Circulante</u>	x100	
Pasivo Circulante (pasivo corriente)		
Q114,902,440.59	x100	Q1,077.51
Q10,663,699.11		

Por cada Q.100.00 quetzales de pasivo circulante, se cuenta con Q.1,077.51 de activo circulante.

8) Índice de solvencia

<u>Activo Total</u>	x100	
Pasivo Circulante (pasivo corriente)		
Q136,525,470.65	x100	Q1,280.28
Q10,663,699.11		

Por cada Q.100.00 quetzales de pasivo circulante, se cuenta con Q.1,280.28 de activo total.

9) Importancia de las obligaciones a corto plazo sobre el capital

<u>Pasivo Circulante (pasivo corriente)</u>	x100
Capital	



$$\frac{Q10,663,699.11}{Q125,861,771.54} \times 100$$

Q8.47

Por cada Q.100.00 quetzales de capital, se cuenta con Q.8.47 de pasivo circulante.

10) Índice de autonomía financiera

$$\frac{\text{Capital (patrimonio)}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

$$\frac{Q125,861,771.54}{Q136,525,470.65} \times 100$$

Q92.19

Por cada Q.100.00 quetzales de activo total, se cuenta con Q.92.19 de capital.

11) Importancia del pasivo total sobre el activo total.

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

$$\frac{Q10,663,699.11}{Q136,525,470.65} \times 100$$

Q7.81

Por cada Q.100.00 quetzales de activo total, se cuenta con Q.7.81 de pasivo total.



ANEXOS