

# *Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal*

## 1. Política Institucional

Apoyar, asistir y recomendar a las 262 municipalidades del país, brindando técnicas modernas de capacitación y asistencia técnica que permitan elevar los niveles de eficacia, eficiencia y sostenibilidad de los gobiernos locales.

Fortalecer a los gobiernos locales en las áreas de desarrollo de procesos metodológicos en el área ambiental, informática, inversión y uso del Fondo para el Desarrollo Económico y Social, administración financiera municipal, administración tributaria municipal, gestión de servicios municipales, organización, asistencia jurídica, cooperación intermunicipal, planificación municipal y participación ciudadana.

Servir de enlace entre el Ministerio de Hacienda y las municipalidades, para trasladar el Fondo para el Desarrollo Económico y Social, de acuerdo a la distribución que se realiza según la misma ley, así como también servir de garante a las municipalidades, para que estas puedan ampliar su capacidad de inversión.

Brindar financiamiento de forma ágil y oportuna para obras de infraestructura y adquisición de maquinaria y equipo, así como abastecer con más de 40 tipos de Especies Municipales, por medio de los cuales las municipalidades puedan percibir y garantizar sus ingresos y fortalezcan sus mecanismos de control interno.

## 2. Prioridades en la Asignación de Recursos

Fortalecer el desarrollo municipal, brindando asistencia técnica, financiera y capacitación, gestionando a la vez recursos monetarios para todos los gobiernos locales, provenientes de la transferencia del Fondo para el Desarrollo Económico y Social, implementando un sistema de seguimiento a la inversión del municipio, el cual es informado al Ministerio de Hacienda.

Abastecer a las municipalidades de la demanda de Especies Municipales, con el propósito de viabilizar y garantizar los mecanismos de recaudación.

## 3. Destino del Gasto por Fuente de Financiamiento

Código	Unidad Presupuestaria	Fondo General	Recursos Propios	Préstamos Externos	Préstamos Internos	Total
01	Dirección y Administración Institucional		1,709,170			1,709,170
02	Gestión Financiera, Capacitación y Asistencia Técnica a Municipalidades	100,005,640	1,396,010			101,401,650
03	Crédito a Municipalidades	266,860		2,156,880	6,000,000	8,423,740
04	Servicio de la Deuda		3,800,450			3,800,450
	Total	100,272,500	6,905,630	2,156,880	6,000,000	115,335,010

**4. Gastos por Rubro de Agrupación**

Código	Unidad Presupuestaria	51 Remuneraciones	54 Adquisiciones de Bienes y Servicios	55 Gastos Financieros y Otros	56 Transferencias Corrientes	61 Inversiones en Activos Fijos	62 Transferencias de Capital	63 Inversiones Financieras	71 Amortización de Endeudamiento Público	Total
01	Dirección y Administración Institucional	511,555	866,425	62,310	1,720	267,160				1,709,170
02	Gestión Financiera, Capacitación y Asistencia Técnica a Municipalidades	680,810	986,200	310		33,260	99,701,070			101,401,650
03	Crédito a Municipalidades							8,423,740		8,423,740
04	Servicio de la Deuda			1,035,700					2,764,750	3,800,450
	<b>Total</b>	<b>1,192,365</b>	<b>1,852,625</b>	<b>1,098,320</b>	<b>1,720</b>	<b>300,420</b>	<b>99,701,070</b>	<b>8,423,740</b>	<b>2,764,750</b>	<b>115,335,010</b>

## 5. Clasificación Económica Institucional por Area de Gestión

	Desarrollo Social	Deuda Pública	Total
Gastos Corrientes	3,109,330	1,035,700	4,145,030
Gastos de Consumo o Gestión Operativa	3,044,990		3,044,990
Remuneraciones	1,192,365		1,192,365
Bienes y Servicios	1,852,625		1,852,625
Gastos Financieros y Otros	62,620	1,035,700	1,098,320
Intereses y Comisiones de Empréstitos Internos		636,980	636,980
Intereses y Comisiones de Empréstitos Externos		398,720	398,720
Seguros, Comisiones y Gastos Bancarios	62,620		62,620
Transferencias Corrientes	1,720		1,720
Transferencias Corrientes al Sector Privado	1,720		1,720
Gastos de Capital	108,425,230		108,425,230
Inversiones en Activos Fijos	300,420		300,420
Bienes Muebles	283,270		283,270
Intangibles	17,150		17,150
Transferencias de Capital	99,701,070		99,701,070
Transferencias de Capital al Sector Público	99,701,070		99,701,070
Inversiones Financieras	8,423,740		8,423,740
Préstamos	8,423,740		8,423,740
Aplicaciones Financieras		2,764,750	2,764,750
Amortización de Endeudamiento Público		2,764,750	2,764,750
Amortización de Empréstitos Internos		1,938,320	1,938,320
Amortización de Empréstitos Externos		826,430	826,430
<b>Total</b>	<b>111,534,560</b>	<b>3,800,450</b>	<b>115,335,010</b>

## 6. Destino Económico por Unidad Presupuestaria

Código	Unidad Presupuestaria	Gastos Corrientes	Gastos de Capital	Aplicaciones Financieras	Total
01	Dirección y Administración Institucional	1,442,010	267,160		1,709,170
02	Gestión Financiera, Capacitación y Asistencia Técnica a Municipalidades	1,667,320	99,734,330		101,401,650
03	Crédito a Municipalidades		8,423,740		8,423,740
04	Servicio de la Deuda	1,035,700		2,764,750	3,800,450
	<b>Total</b>	<b>4,145,030</b>	<b>108,425,230</b>	<b>2,764,750</b>	<b>115,335,010</b>

### 7. Estratificación de Plazas a Tiempo Completo

Rango Salarial	Ley de Salarios	Contratos	Total	Monto
151.00 - 200.99		2	2	3,760
201.00 - 250.99		2	2	5,145
251.00 - 300.99	3	10	13	44,505
301.00 - 350.99	1	5	6	23,165
351.00 - 400.99	1	6	7	32,075
401.00 - 450.99	2	1	3	15,520
451.00 - 500.99		7	7	39,780
501.00 - 550.99		4	4	25,365
551.00 - 600.99		4	4	28,265
601.00 - 650.99		4	4	30,565
651.00 - 700.99		3	3	24,795
701.00 - 750.99		3	3	26,635
751.00 - 800.99		4	4	37,635
801.00 - 850.99		15	15	151,300
851.00 - 900.99		2	2	20,725
1,001.00 - 1,100.99		10	10	124,310
1,101.00 - 1,200.99		1	1	13,810
1,401.00 - 1,500.99		1	1	16,845
1,501.00 - 1,600.99		2	2	37,850
1,701.00 - 1,800.99		2	2	43,160
2,301.00 en adelante		1	1	39,190
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>89</b>	<b>96</b>	<b>784,400</b>

### 8. Clasificación del Personal por Actividad a Tiempo Completo

Clasificación	Ley de Salarios	Contratos	Total	Monto
Personal Ejecutivo		2	2	60,770
Personal Técnico	2	35	37	323,320
Personal Administrativo	2	41	43	354,560
Personal de Servicio	3	11	14	45,750
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>89</b>	<b>96</b>	<b>784,400</b>

**9. Ingresos**

Ingresos Corrientes		
14 Venta de Bienes y Servicios		1,003,160
141 Venta de Bienes		
14199 Venta de Bienes Diversos	1,003,090	
143 Ventas de Desechos y Residuos		
14399 De Bienes Diversos	70	
15 Ingresos Financieros y Otros		1,937,010
151 Rendimientos de Títulosvalores		
15105 Rentabilidad de Depósitos a Plazo	226,050	
152 Intereses por Préstamos		
15206 A Municipalidades	1,710,900	
156 Indemnizaciones y Valores no Reclamados		
15602 Compensaciones por Pérdidas o Daños de Bienes Muebles	60	
16 Transferencias Corrientes		571,490
162 Transferencias Corrientes del Sector Público		
1620700 Ramo de Hacienda	571,430	
164 Transferencias Corrientes del Sector Externo		
16401 De Empresas Privadas no Financieras	60	
Total Ingresos Corrientes		3,511,660
Ingresos de Capital		
21 Venta de Activos Fijos		17,140
211 Venta de Bienes Muebles		
21105 Venta de Vehículos de Transporte	17,140	
22 Transferencias de Capital		99,701,070
222 Transferencias de Capital del Sector Público		
2220700 Ramo de Hacienda	99,701,070	
23 Recuperación de Inversiones Financieras		3,437,600
232 Recuperación de Préstamos		
23206 A Municipalidades	3,437,600	
Financiamiento		
31 Endeudamiento Público		8,385,455
313 Contratación de Empréstitos Internos		
31307 De Empresas Privadas no Financieras	228,575	
31308 De Empresas Privadas Financieras	6,000,000	
314 Contratación de Empréstitos Externos		
31402 De Empresas Privadas Financieras	2,156,880	
32 Saldos de Años Anteriores		282,085
321 Saldos Iniciales de Caja y Banco		
32101 Saldo Inicial en Caja	282,085	
Total Ingresos de Capital		111,823,350
<b>Total Ingresos</b>		<b>115,335,010</b>

## 10. Descripción de Unidades Presupuestarias

### Unidad Presupuestaria 01 : Dirección y Administración Institucional

Responsable : Gerente General

#### a) Situación Actual

El Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal - ISDEM, duplica sus esfuerzos orientados a priorizar y optimizar el destino de los recursos financieros de que dispone, para satisfacer la demanda sobre asistencia técnica y capacitación en forma total, a las 262 municipalidades del país; lo anterior ha obligado a la administración a rediseñar estrategias de atención y capacitación a los municipios, que le permitan una mayor cobertura en sus servicios como organizar la asistencia a través de microregiones y aplicando prácticas innovadoras en el área de capacitación, asimismo, el Instituto ha venido reestructurando su organización a partir de 1998, para brindar mejores servicios a las municipalidades del país, a partir de la desconcentración de sus recursos que buscan fortalecer el nivel regional.

#### b) Política Presupuestaria

Apoyar a los municipios en la implantación de técnicas que faciliten la readecuación de sus impuestos y organizar cursos en materia de legislación, contabilidad, registro civil, código de familia y otros, a fin de estructurar una nueva sociedad.

#### c) Objetivo

El principal objetivo de la Dirección Superior es la de definir y aplicar políticas generales y específicas para la eficiente conducción del Instituto, con el objeto que éste pueda cumplir con su misión de proporcionar asistencia técnica, capacitación y financiamiento a las 262 municipalidades del país.

#### d) Relación Propósitos con Recursos

Código	Línea de Trabajo	Propósito	Costo
01	Dirección Superior	Dictar políticas y estrategias para llevar al Instituto a un eficaz funcionamiento administrativo, apoyar las gestiones para la realización de proyectos, así como procurar la obtención de los recursos que el Instituto necesita para el cumplimiento de su misión.	685,245
02	Administración General	Administrar en forma adecuada los recursos con que cuenta el Instituto de conformidad con las disposiciones legales y mandato del Consejo Directivo, además de coordinar todas las actividades que desarrolla el personal para mejorar el funcionamiento de éste y así prestar un eficiente servicio a las municipalidades.	1,023,925
	Total		1,709,170

#### e) Asignación Presupuestaria

Código	Línea de Trabajo	Monto
2002-2303-3-01-01	Dirección Superior	685,245
02	Administración General	1,023,925
	Total	1,709,170

#### f) Gastos por Rubro de Agrupación

Código Línea de Trabajo	51 Remuneraciones	54 Adquisiciones de Bienes y Servicios	55 Gastos Financieros y Otros	56 Transferencias Corrientes	61 Inversiones en Activos Fijos	Total
01-21-2 Recursos Propios	265,310	383,455	12,480			661,245
22-2 Recursos Propios					24,000	24,000
02-21-2 Recursos Propios	246,245	482,970	49,830	1,720		780,765
22-2 Recursos Propios					243,160	243,160
Total	511,555	866,425	62,310	1,720	267,160	1,709,170

**g) Clasificación del Personal por Actividad a Tiempo Completo**

Clasificación	Ley de Salarios	Contratos	Total	Monto
Personal Ejecutivo		1	1	39,190
Personal Técnico	1	5	6	41,365
Personal Administrativo	2	16	18	157,595
Personal de Servicio	3	5	8	29,405
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>27</b>	<b>33</b>	<b>267,555</b>

**Unidad Presupuestaria 02 : Gestión Financiera, Capacitación y Asistencia Técnica a Municipalidades****Responsable : Gerente Financiero****a) Situación Actual**

El Instituto ha venido brindando capacitación, asistencia técnica y financiera, así como otros servicios como son la venta de Especies a las diferentes municipalidades del país y el financiamiento para proyectos que mejoren la infraestructura productiva del municipio. La creciente demanda por parte de las municipalidades, a obligado al ISDEM a desarrollar diferentes estrategias de atención desde el diseño de microregiones (agrupamiento de municipios cercanos) que buscan mejorar la efectividad institucional, hasta la búsqueda e implementación de alianzas estratégicas con otras entidades gubernamentales y no gubernamentales para desarrollar proyectos de mejoramiento de la gestión y competencia de las municipalidades.

**b) Política Presupuestaria**

Otorgar recursos financieros para la prestación de servicios y obras de infraestructura en las áreas urbanas y rurales, de igual forma determinar las necesidades monetarias para poder gestionar con organismos internacionales nuevas líneas de crédito, así como también abastecer de Especies Municipales y asistencia técnica y capacitación a través de métodos modernos para un funcionamiento más ágil y oportuno de los gobiernos locales.

**c) Objetivo**

Administrar eficientemente los recursos financieros a fin de que el Instituto pueda cumplir con las obligaciones contraídas que conlleven a la consecución de su misión y satisfacer de la mejor manera las necesidades de capacitación, asistencia técnica y crediticia, así como también satisfacer la demanda de Especies Municipales para las 262 alcaldías del país.

**d) Relación Propósitos con Recursos**

Código	Línea de Trabajo	Propósito	Costo
01	Servicio Financiero a Municipalidades	Gestionar los fondos provenientes de transferencias del gobierno como de otorgamiento de créditos, para que las municipalidades fomenten el desarrollo local.	100,047,265
02	Servicio de Especies Municipales	Suministrar oportunamente Especies Municipales a las 262 municipalidades del país, cumpliendo con los estándares de calidad y seguridad de las mismas.	272,910
03	Servicio de Capacitación y Asistencia Técnica a Municipalidades	Apoyar a las municipalidades, proporcionándoles herramientas modernas para que éstas mejoren la prestación de sus servicios y promuevan la participación ciudadana a través de la elaboración de planes municipales participativos y el mejoramiento de la administración municipal.	1,081,475
	<b>Total</b>		<b>101,401,650</b>

**e) Asignación Presupuestaria**

Código	Línea de Trabajo	Monto
2002-2303-3-02-01	Servicio Financiero a Municipalidades	100,047,265
02	Servicio de Especies Municipales	272,910
03	Servicio de Capacitación y Asistencia Técnica a Municipalidades	1,081,475
	<b>Total</b>	<b>101,401,650</b>

### f) Gastos por Rubro de Agrupación

Código Línea de Trabajo	51 Remuneraciones	54 Adquisiciones de Bienes y Servicios	55 Gastos Financieros y Otros	61 Inversiones en Activos Fijos	62 Transferencias de Capital	Total
01-21-2 Recursos Propios	148,365	187,820				336,185
22-1 Fondo General					99,701,070	99,701,070
22-2 Recursos Propios				10,010		10,010
02-21-1 Fondo General		228,570				228,570
21-2 Recursos Propios	30,830	8,300	310			39,440
22-2 Recursos Propios				4,900		4,900
03-21-1 Fondo General		76,000				76,000
21-2 Recursos Propios	501,615	485,510				987,125
22-2 Recursos Propios				18,350		18,350
<b>Total</b>	<b>680,810</b>	<b>986,200</b>	<b>310</b>	<b>33,260</b>	<b>99,701,070</b>	<b>101,401,650</b>

### g) Clasificación del Personal por Actividad a Tiempo Completo

Clasificación	Ley de Salarios	Contratos	Total	Monto
Personal Ejecutivo		1	1	21,580
Personal Técnico	1	30	31	281,955
Personal Administrativo		25	25	196,965
Personal de Servicio		6	6	16,345
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>62</b>	<b>63</b>	<b>516,845</b>

### Unidad Presupuestaria 03 : Crédito a Municipalidades

**Responsable : Gerente Financiero**

#### a) Situación Actual

Actualmente se encaminan esfuerzos a fortalecer el proceso de elaboración de planes de inversión municipal en más de 92 municipalidades, por lo tanto, se han priorizado los posibles proyectos a ejecutar con los escasos recursos del Fondo para el Desarrollo Económico y Social, por lo que, las municipalidades acuden al Instituto en busca de financiamiento para los diversos proyectos que en orden de prioridad han determinado los Municipios, además se trata de solventar la demanda por créditos para equipamiento y gastos de funcionamiento de las mismas municipalidades, con el propósito de prestar un servicio óptimo en cada uno de los municipios a que pertenecen.

#### b) Política Presupuestaria

Transferir oportunamente en calidad de Préstamo los recursos provenientes de los préstamos externos, a las municipalidades elegibles para la construcción de mercados municipales, así como también reinvertir el capital recuperado con fondos propios en otorgamiento de nuevos préstamos que financien los diversos proyectos priorizados por los municipios.

#### c) Objetivo

Conceder a las municipalidades préstamos a corto, mediano y largo plazo para financiar estudios, equipamiento para la realización de obras de servicios municipales, así como financiamiento de proyectos rentables de alto beneficio social para la población.



**d) Relación Propósitos con Recursos**

Código	Línea de Trabajo	Propósito	Costo
01	Otorgamiento de Préstamos	Otorgar préstamos a corto plazo a las municipalidades.	6,266,860
02	Crédito a Municipalidades	Otorgar créditos a municipalidades para proyectos de infraestructura productiva (Mercados).	2,156,880
	Total		8,423,740

**e) Asignación Presupuestaria**

Código	Línea de Trabajo	Monto
2002-2303-3-03-01	Otorgamiento de Préstamos	6,266,860
02	Crédito a Municipalidades	2,156,880
	Total	8,423,740

**f) Gastos por Rubro de Agrupación**

Código	Línea de Trabajo	63 Inversiones Financieras
01-22-1 Fondo General		266,860
22-4 Préstamos Internos		6,000,000
02-22-3 Préstamos Externos		2,156,880
Total		8,423,740

**Unidad Presupuestaria 04 : Servicio de la Deuda****Responsable : Gerente Financiero****a) Situación Actual**

Considerando la disponibilidad de recursos financieros, el ISDEM, para satisfacer la demanda crediticia de las Municipalidades, ha tenido que contratar financiamiento con Organismos Internacionales tales como el Banco Centroamericano de Integración Económica y el Fondo de Inversión de Venezuela, lo cual representa riesgos para la Institución, debido a que tiene que responder y ser garante ante dichos organismos sobre la adecuada inversión de esos recursos., asimismo, el Instituto asesora a las municipalidades para que éstas inviertan en proyectos de desarrollo local que permitan el retorno en lo económico y / o social.

**b) Política Presupuestaria**

Cancelar oportunamente las cuotas de capital, intereses y comisiones a favor del Banco Centroamericano de Integración Económica y el Fondo de Inversión de Venezuela.

**c) Objetivo**

Cumplir con el pago de las obligaciones adquiridas existentes, así como los intereses que los préstamos han generado.

**d) Relación Propósitos con Recursos**

Código	Línea de Trabajo	Propósito	Costo
01	Amortización de Cuotas y Pago de Intereses de Préstamos Externos	Amortizar oportunamente las cuotas de capital e intereses a los organismos financieros internacionales.	1,225,150
02	Amortización de Cuotas y Pago de Intereses de Préstamos Internos	Amortizar oportunamente las cuotas de capital e intereses a los organismos financieros nacionales.	2,575,300
Total			3,800,450

**e) Asignación Presupuestaria**

Código	Línea de Trabajo	Monto
2002-2303-5-04-01	Amortización de Cuotas y Pago de Intereses de Préstamos Externos	1,225,150
02	Amortización de Cuotas y Pago de Intereses de Préstamos Internos	2,575,300
Total		3,800,450

**f) Gastos por Rubro de Agrupación**

Código Línea de Trabajo	55 Gastos Financieros y Otros	71 Amortización de Endeudamiento Público	Total
01-21-2 Recursos Propios	398,720		398,720
23-2 Recursos Propios		826,430	826,430
02-21-2 Recursos Propios	636,980		636,980
23-2 Recursos Propios		1,938,320	1,938,320
Total	1,035,700	2,764,750	3,800,450