



SITUACIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA DE FONDOS ESPECIALES, FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES Y PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS

1. Comentarios generales

Dentro de las características fundamentales que las instituciones sujetas a la cobertura legal del Subsistema de Contabilidad Gubernamental tienen que cumplir, se encuentra la inclusión de todos los recursos y obligaciones como parte de sus registros contables. En tal sentido, el presente capítulo comprende la información presupuestaria financiera relativa al Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica, los Recursos Extraordinarios Institucionales, los Fondos Especiales, así como los Fondos de Actividades Especiales, cuya administración corresponde a las instituciones que registran sus operaciones en concordancia con la normativa contable gubernamental.

En el caso de los Fondos Especiales, corresponden a los recursos provenientes de la aplicación y vigencia de Leyes Especiales tales como el Fondo Bienestar Magisterial, creado por Decreto Legislativo No. 588 de fecha 22 de febrero de 1968, por medio del cual se estableció la Ley de Servicios Médicos y Hospitalarios para el Magisterio. Otro de los Fondos Especiales que se presenta en el presente capítulo es el que se refiere al Fondo Especial de la Venta de Mercaderías caídas en Abandono, creado en base a lo establecido en el Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA), el cual responde a un tratado Internacional, ratificado mediante Decreto Legislativo No. 563, publicado en Diario Oficial No. 137, Tomo No. 320 del 21 de julio de 1993. Además se incluye los Fondos Especiales

creados mediante la Ley Reguladora de las Actividades Relativas a las Drogas, según Decreto Legislativo No. 153 de fecha 02 de octubre de 2003, así como La Ley Contra el Lavado de Dinero y de Activos, según Decreto Legislativo No. 498 de fecha 02 de diciembre de 1998 y sus reformas en D.L. No. 1,033 de fecha 26 de abril de 2006.

Los Fondos de Actividades Especiales corresponden a la producción y comercialización de bienes y servicios, conexos a la actividad institucional, mismos que han sido objeto de aprobación legislativa o por medio de acuerdos ejecutivos según sea la naturaleza de la Institución que los administra, en función de las instrucciones respectivas, tales como el Fondo de Actividades Especiales del Centro de Recursos Naturales Renovables, creado de acuerdo a lo establecido en la Ley Forestal según D.L. No. 852 de fecha 22 de mayo de 2002, el Fondo de Actividades Especiales del Centro de Desarrollo Pesquero, según lo establecido en la Ley General de Ordenamiento y Promoción de Pesca y Acuicultura, según D.L. No. 637 de fecha 13 de diciembre de 2001 y el Fondo de Actividades Especiales de la Dirección de Sanidad Vegetal y Animal, creado de conformidad a lo señalado en la Ley de Sanidad Vegetal y Animal, según D.L. NO. 524, de fecha 30 de noviembre de 1995.

Por su parte los Presupuestos Extraordinarios de Reactivación Económica y los Recursos Extraordinarios Institucionales, han sido creados para

finalidades específicas de los entes que los administran y responden a aprobación legislativa, leyes de creación y convenios según sea su naturaleza.

De igual forma que lo referido en los capítulos anteriores los recursos antes mencionados han sido agregados y sometidos a un proceso técnico de consolidación de datos contables con el propósito de presentar los estados financieros básicos, es decir Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado Demostrativo de Flujo de Fondos y según corresponda, el Estado Demostrativo de Ejecución Presupuestaria.

Dentro del Marco de los Presupuestos Extraordinarios, se estima relevante destacar que durante el periodo fiscal de 2007, comenzó sus actividades el Fondo del Milenio y en virtud de que para el registro de sus operaciones adoptaron el

Sistema de Administración Financiera del Estado, en lo que corresponde al Subsistema de Contabilidad Gubernamental, se presentan los Estados Financieros Básicos y los comentarios pertinentes sobre la ejecución financiera del ejercicio fiscal que se comenta.

Para el caso del presente capítulo se incorpora la información proveniente de los datos proporcionados por 19 Unidades Primarias e Instituciones de Gobierno Central, 21 Instituciones Descentralizadas y 9 Hospitales Nacionales, quienes durante el ejercicio financiero fiscal 2007, gestionaron y ejecutaron operaciones referidas a Fondos Especiales, Fondos de Actividades Especiales y/o Recursos de Presupuestos Extraordinarios, contabilizando y controlando dichas operaciones, con base a las normas legales y técnicas vigentes para la aplicación contable que deben desarrollar las Instituciones del Sector Público.

2. Situación Presupuestaria

2.1 Informe de Ejecución de Presupuestos Extraordinarios

SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO			
ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA			
DE PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007			
(Millones de Dólares)			
INGRESOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS		
	PERE	INSTITUCIONAL	FOMILENIO
CORRIENTES	<u>0.6</u>	<u>3.2</u>	
Venta de Bienes y Servicios		0.5	
Ingresos Financieros y Otros		0.2	
Transferencias Corrientes	0.6	2.5	
DE CAPITAL	<u>15.9</u>	<u>29.8</u>	<u>5.0</u>
Transferencias de Capital	15.9	29.2	5.0
Recuperación de Inversiones Financieras		0.6	
FUENTES FINANCIERAS		<u>2.0</u>	
Endeudamiento Público		2.0	
TOTAL DE INGRESOS	16.5	35.0	5.0
EGRESOS			
CORRIENTES	<u>6.9</u>	<u>14.9</u>	<u>1.5</u>
Remuneraciones	0.3	2.7	1.0
Adquisición de Bienes y Servicios	6.4	9.1	0.5
Gastos Financieros y Otros	0.1	2.8	
Transferencias Corrientes	0.1	0.3	
DE CAPITAL	<u>3.7</u>	<u>14.8</u>	<u>0.1</u>
Inversiones de Activos Fijos	3.3	13.7	0.1
Transferencias de Capital	0.4	1.1	
APLICACIONES FINANCIERAS		<u>5.8</u>	
Amortización de Endeudamiento Público		5.8	
TOTAL DE EGRESOS	10.6	35.5	1.6
SALDO PRESUPUESTARIO	5.9	(0.5)	3.4
TOTAL IGUAL INGRESOS	16.5	35.0	5.0

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

1. Con base a los comentarios generales realizados, referente al período especial de vigencia de los Recursos Extraordinarios, los cuales se liquidan hasta que finalice el proyecto o programa en

particular, en el cuadro que antecede para fines eminentemente de presentación, se muestran los movimientos netos relacionados con la Ejecución Presupuestaria correspondiente al ejercicio financiero

fiscal 2007, ya que en base a los convenios y decretos aprobados por Ley, los proyectos de inversión u obras de interés público financiados con presupuesto de carácter extraordinario, se liquidan legal y técnicamente una vez finalizadas las obras. Consecuentemente los proyectos que se encontraban en proceso de ejecución al cierre del ejercicio financiero fiscal de 2007, trasladan los saldos de los Ingresos y Costos acumulados a la fecha para el siguiente ejercicio fiscal.

2. En la parte correspondiente a los Ingresos del Presupuesto Extraordinario Institucional, con US\$ 35.0 millones de ejecución, se presenta la ejecución de Ingresos del Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria, que alcanzó un ingreso de US\$ 12.3 millones al cierre del ejercicio, provenientes básicamente de las Transferencias de Capital recibidas del Gobierno Central, Recuperación de Inversiones Financieras y de Operaciones de Financiamiento derivadas de la colocación de Títulosvalores en el Mercado Nacional, estos últimos por un monto de US\$ 2.0 millones. En la parte de los Gastos tanto Corrientes como de Capital, el ISTA ejecutó durante 2007, US\$ 12.7 millones, que asciende al 35.8% del total de gastos en este tipo de presupuestos.

3. El Fondo Nacional de Vivienda Popular (FONAVIPO), en virtud de los proyectos que ejecuta, es otra de las instituciones que durante el año 2007, realizó operaciones significativas bajo el Presupuesto Extraordinario Institucional con un monto de US\$ 12.0 millones de Ingresos, recepcionados por medio de Transferencias de Capital del Sector Público, que se utilizaron fundamentalmente para proyectos, tales como el Programa de Subsidios para Reconstrucción de Viviendas, Subsidios para Mejoramiento de Barrios Marginales, el Programa de Subsidios para Familia de Escasos Recursos que carecen de vivienda, así como el programa de Subsidios para la reconstrucción de viviendas dañadas

por el enjambre sísmico en Ahuachapán, entre otros, los cuales forman parte de los proyectos ejecutados en el período que se informa. La ejecución de gastos por parte de FONAVIPO, durante el ejercicio ascendió a US\$ 10.6 millones, equivalente al 29.9% del gasto total. A continuación se presenta un resumen de los proyectos agrupados por áreas de gestión.

PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONALES
EJECUCIÓN POR ÁREAS DE GESTIÓN
(Millones US\$)

Áreas de Gestión/Proyectos	Ejecutado
DESARROLLO ECONÓMICO	<u>30.3</u>
Subsidios y Proyectos Habitacionales	10.6
Proyectos y Programas de la Reforma Agraria	10.4
Proyectos Agrícolas	5.4
Proyectos y Programas Ambientales	1.9
Programa de Apoyo a la Caficultura	0.2
Apoyo y Fortalecimiento a Sectores Económicos Diversos	<u>1.8</u>
DESARROLLO SOCIAL	<u>3.7</u>
Proyectos y Programas de Salud	1.5
Proyectos y Programas Educativos	<u>2.2</u>
RESTO DE ÁREAS DE GESTIÓN	<u>1.5</u>
TOTAL	<u>\$ 35.5</u>

4. Retomando los comentarios incluidos en el Capítulo I, en lo concerniente a las prioridades definidas por el Gobierno para atender las necesidades urgentes de la población, los programas que se ejecutaron durante el año 2007, a través del Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica (PERE), se orientaron para atender principalmente proyectos y programas de educación y recreación, programas de desarrollo social ejecutados a través de CONAMYPE, obras de infraestructuras diversas y programas relacionados con la salud y saneamiento ambiental, así como la Construcción del Complejo de Oficinas del Ministerio de Relaciones Exteriores, entre otros proyectos en ejecución durante el año 2007.

5. En virtud de la importancia que tuvieron los proyectos y programas ejecutados por medio del Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica, se presenta una síntesis de los distintos sectores económicos que se vieron beneficiados por estos proyectos, durante el ejercicio financiero de 2007.

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO
DE REACTIVACIÓN ECONOMICA
EJECUCIÓN POR SECTORES DE DESTINO 2007
(Millones de US\$)

Sectores de destino	Ejecutado
CONDUCCION ADMINISTRATIVA	<u>2.6</u>
Fortalecimiento Institucional	2.6
DESARROLLO SOCIAL	<u>2.6</u>
Programas y Proyectos de Salud	1.8
Programas y Proyectos Educativos	<u>0.8</u>
DESARROLLO ECONÓMICO	<u>5.4</u>
Asistencia Técnica a Microempresas	3.4
Proyectos y Programas Agrícolas	1.4
Proyectos de Electricidad y Agua Potable	<u>0.6</u>
TOTAL	\$ <u>10.6</u>

6. Con respecto al Presupuesto Extraordinario del Fondo del Milenio, creado de conformidad al Decreto Legislativo No. 301 de fecha 04 de mayo de 2007, muestra un ingreso de US\$ 5.0 millones proveniente de Transferencias del Gobierno Central por US\$ 1.0 millones y US\$ 4.0 millones recepcionados de la Donación proveniente del Gobierno de los Estados Unidos a través de la Corporación del Reto del Milenio.

7. En cuanto a los gastos se ejecutaron US\$ 1.6 millones en gastos en personal y adquisición de Mobiliario y Equipo para el funcionamiento de la entidad ejecutora de estos recursos.

3. Situación Financiera

3.1 Informes Financieros de Fondos Especiales y de Fondos de Actividades Especiales

CUADRO No. 30						
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO BALANCE DE FONDOS ESPECIALES Y DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 (Millones de Dólares)						
ACTIVO S	FONDO DE BIENESTAR MAGISTERIAL		FONDOS ESPECIALES		FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	
	31/DIC/2007	31/DIC/2006	31/DIC/2007	31/DIC/2006	31/DIC/2007	31/DIC/2006
FONDOS	21.4	25.5	0.4	0.5	14.1	5.2
Disponibilidades	21.4	25.5	0.4	0.5	13.9	5.0
Anticipos de Fondos					0.2	0.2
INVERSIONES FINANCIERAS	1.3	2.1			2.4	1.8
Deudores Financieros	1.3	2.1			2.3	1.6
Inversiones Intangibles					0.1	0.2
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	0.3	0.4			9.1	9.0
Existencias Institucionales	0.3	0.4			6.9	6.5
Existencias de Producción en Proceso					2.2	2.5
INVERSIONES EN BIENES DE USO			0.5	0.4	8.5	9.8
Bienes Depreciables			0.5	0.4	8.5	9.8
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS					0.2	0.2
Inversiones en Bienes Privativos					0.1	0.2
Inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social					0.1	
TOTAL DE ACTIVOS	23.0	28.0	0.9	0.9	34.3	26.0
PASIVOS	31/DIC/2007	31/DIC/2006	31/DIC/2007	31/DIC/2006	31/DIC/2007	31/DIC/2006
DEUDA CORRIENTE			0.1		15.2	2.9
Depósitos de Terceros					9.4	2.9
Acreedores Monetarios			0.1		5.8	
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS		0.1			2.7	5.4
Acreedores Financieros		0.1			2.7	5.4
TOTAL PASIVOS CON TERCEROS		0.1	0.1		17.9	8.3
PATRIMONIO ESTATAL	23.0	27.9	0.8	0.9	16.4	17.7
Patrimonio	23.0	27.9	0.8	0.9	16.5	17.8
Detrimento Patrimonial					(0.1)	(0.1)
TOTAL PATRIMONIO	23.0	27.9	0.8	0.9	16.4	17.7
TOTAL IGUAL ACTIVOS	23.0	28.0	0.9	0.9	34.3	26.0

NOTAS AL BALANCE DE FONDOS ESPECIALES Y FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

1. La Situación Financiera de los Fondos Especiales que se presentan en el Cuadro que antecede, responde a los recursos (Activos) y Obligaciones con Terceros (Pasivos), así como las Obligaciones Propias (Patrimonio), que tienen a su disposición las Instituciones de Gobierno Central e Instituciones Descentralizadas no Empresariales para la ejecución de las Actividades Específicas para lo que han sido creadas, tales como el Fondo de Bienestar Magisterial cuyo objetivo es la prestación efectiva de servicios médicos y hospitalarios, que benefician a los maestros y su grupo familiar.

En lo que corresponde a los Fondos de Actividades Especiales, como ya se comentó en las generalidades, los recursos y obligaciones que se muestran en la situación financiera están al servicio de las Instituciones tales como el Ministerio de Obras Públicas a través de los servicios que se prestan por los derechos en permisos de circulación de vehículos y licencias de conducir, así como la venta de Bienes y Servicios de carácter específico, como mecanismo de obtención de recursos para financiar la prestación de un bien o servicio en particular.

2. Los Activos del Fondo Especial de Bienestar Magisterial que asciende a US\$ 23.0 millones, como puede notarse en el cuadro, corresponde en un 93.0% a Disponibilidades, las cuales son parte de los recursos para atender las obligaciones referidas a su función primordial de los servicios médicos y hospitalarios del Magisterio Nacional. El Fondo al cierre del ejercicio no tenía obligaciones con terceros.

3. Los **ACTIVOS** consolidados de las Actividades Especiales, se presenta al cierre del año fiscal con un monto de US\$ 34.3 millones, en donde el grupo contable de Fondos con US\$ 14.1 millones, el grupo que registra las Inversiones en Existencias con US\$ 9.1 millones, y la Adquisición de Bienes

Depreciables con US\$ 8.5 millones exponen el 92.4% del total de las cifras relevantes dentro de los rubros contables del Activo. El subgrupo que registra las cuentas de Disponibilidades con US\$ 13.9 millones es el mayor monto que se muestra dentro de los Fondos, y su detalle se presenta como sigue:

Disponibilidades	Millones US\$
Efectivo en Caja y Banco Central de Reserva	6.1
Saldo en Banco Central de Reserva a través de la Dirección General de Tesorería	6.0
Saldos en Bancos Comerciales	<u>1.8</u>
Total	<u>\$ 13.9</u>

4. Las Inversiones en Bienes de Uso con US\$ 8.5 millones es otro componente importante dentro de los Activos de Actividades Especiales, que muestra una cifra significativa y las cuentas donde se contabilizan el Equipo de Transporte con US\$ 3.8 millones y la Maquinaria, Equipo y Mobiliario de carácter institucional con US\$ 5.6 millones, presentan normalmente montos significativos de los Bienes, esto sin tomar en consideración la parte correspondiente a la Depreciación Acumulada. Un resumen de las cuentas que conforman los Bienes Depreciables se presenta así:

Bienes Depreciables	Millones US\$
Maquinaria y Equipo de Producción	3.9
Equipos Médicos y de Laboratorios	2.2
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	3.8
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	5.6
Otros Bienes Depreciables	0.6
Depreciación Acumulada	<u>(7.6)</u>
Total	<u>\$ 8.5</u>

5. El componente de **PASIVOS** consolidados de los Fondos de Actividades Especiales, cuyo monto

ascendió a US\$ 17.9 millones, muestra que el grupo contable de la Deuda Corriente con US\$ 15.2 millones expone el monto más significativo dentro de las obligaciones, entre las cuales las obligaciones con terceros, contabilizadas a través de los Depósitos de Terceros con un saldo de US\$ 9.4 millones es el monto más relevante dentro de los pasivos contraídos por las instituciones al cierre del ejercicio financiero fiscal 2007.

6. En lo referente al Patrimonio Estatal, que como ya se comentó, se define como el valor residual de los Activos una vez deducidos todos los Pasivos, para el caso de los fondos de Actividades Especiales, se presenta como sigue:

Patrimonio Estatal	Millones US\$
Patrimonio de Gobierno Central e Instituciones Descentralizadas	11.3
Resultado de Ejercicios Anteriores	3.0
Resultado Ejercicio Corriente	2.2
Detrimento Patrimonial	<u>(0.1)</u>
Total	<u>\$ 16.4</u>

CUADRO No. 31

SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO
DE FONDOS ESPECIALES Y DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(Millones de Dólares)

INGRESOS DE GESTIÓN	FONDO DE BIENESTAR MAGISTERIAL		FONDOS ESPECIALES		FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	
	31/DIC/2007	31/DIC/2006	31/DIC/2007	31/DIC/2006	31/DIC/2007	31/DIC/2006
INGRESOS SEGURIDAD SOCIAL	25.9	24.9				
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS					0.2	0.3
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS					0.1	0.1
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS					37.9	34.6
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		6.1	1.0	0.4	0.1	0.2
TOTAL DE INGRESOS	25.9	31.0	1.0	0.4	38.3	35.2

GASTOS DE GESTIÓN	31/DIC/2007	31/DIC/2006	31/DIC/2007	31/DIC/2006	31/DIC/2007	31/DIC/2006
GASTOS EN PERSONAL	0.4	0.4	0.8		6.2	5.9
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	20.1	21.6	0.1	0.1	26.4	23.0
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES					0.6	0.6
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS			0.1	0.1	0.3	0.1
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS					1.3	0.5
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS			0.1		1.3	1.5
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	10.3					0.4
TOTAL DE GASTOS	30.8	22.0	1.1	0.2	36.1	32.0

RESULTADO DEL EJERCICIO	(4.9)	9.0	(0.1)	0.2	2.2	3.2
--------------------------------	--------------	------------	--------------	------------	------------	------------

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

1. Durante el ejercicio fiscal de 2007, como producto de la operatividad del Fondo Especial de Bienestar Magisterial, los Ingresos de Gestión ascendieron a US\$ 25.9 millones, que en un 100.0% provienen de las contribuciones patronales del Estado y de los aportes de los maestros afiliados al Magisterio.

2. En cuanto a los Gastos de Gestión efectuados durante el mismo periodo suman un monto de US\$ 30.8 millones distribuidos así: US\$ 14.0 millones en concepto de pagos por servicios profesionales a Médicos, US\$ 4.9 millones en gastos por compras de Medicinas, Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes, así como US\$ 1.6 millones en gastos diversos. Bienestar Magisterial registró también en el año 2007 US\$ 10.3 millones relacionados por reintegros de fondos al Tesoro Público correspondientes a operaciones de años anteriores.

3. Los **Ingresos de Gestión** de los Fondos de Actividades Especiales, presentan al cierre del ejercicio financiero fiscal de 2007 un monto de US\$ 38.3 millones, entre lo que destaca el subgrupo contable de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios que incluye los ingresos provenientes de los servicios por la obtención de los Permisos de Circulación, Licencias de Conducir y la Venta de los Servicios de Correos, entre otros, registrando un valor de US\$ 37.9 millones, destacándose el Fondo de Actividades Especiales del Ministerio de Obras Públicas con un monto de US\$ 16.5 millones por los conceptos antes mencionados. El resto de Fondos de Actividades Especiales devengaron un valor de US\$ 20.9 millones y US\$ 0.9 millones en venta de bienes diversos.

4. En lo referente al componente de los Gastos de Gestión, al cierre del ejercicio financiero fiscal 2007, se obtuvo un monto de US\$ 36.1 millones, en

donde el subgrupo contable de Gastos en Bienes de Consumo y Servicios absorben el mayor monto con US\$ 26.4 millones, equivalente al 73.1% del total de gastos lo cual es totalmente razonable, ya que en el mismo se contabilizan todos los insumos necesarios para la producción de los bienes y/o servicios a comercializar.

5. A nivel de cuentas dentro del subgrupo indicado, la cuenta contable de Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes presenta un valor de US\$ 3.6 millones, otros Servicios y Arrendamientos Diversos con US\$ 14.4 millones, los Servicios Básicos con US\$ 1.0 millones, los Servicios Comerciales con US\$ 1.1 millones y Mantenimiento y Reparación de equipo con US\$ 1.1 millones, se consideran dentro de las erogaciones más significativas en lo que respecta al subgrupo.

Los conceptos antes indicados, suman US\$ 21.2 millones equivalente al 80.3% de los costos incurridos en Bienes y Servicios adquiridos durante el ejercicio.

6. Comparando las fuentes operativas de ingresos y de costos devengados durante el año de 2007, como parte de los recursos obtenidos por las Instituciones del Sector Público No Financiero, que administran los Fondos de Actividades Especiales y tomando los egresos de la misma naturaleza, que están referidos a las erogaciones efectuadas para atender la prestación de los servicios institucionales, se obtiene un resultado que se presenta a continuación:

Rendimiento Económico	Millones US\$
Ingresos de Gestión	38.3
Gastos de Gestión	36.1
Resultado del Ejercicio	<u>\$ 2.2</u>

CUADRO No.32

SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO
ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO
DE FONDO ESPECIALES Y DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(Millones de Dólares)

CONCEPTOS	FONDO DE BIENESTAR MAGISTERIAL		FONDOS ESPECIALES		FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	
	31/DIC/2007	31/DIC/2006	31/DIC/2007	31/DIC/2006	31/DIC/2007	31/DIC/2006
DISPONIBILIDADES INICIALES	25.5	19.3	0.4	0.3	5.0	3.5
Saldo al 01 de enero de 2007 y de 2006	25.5	19.3	0.4	0.3	5.1	3.5
Complemento Saldo Institucional UES 1/					(0.1)	
FUENTES OPERACIONALES	26.8	28.9	1.0	0.4	44.1	39.7
Tasas y Derechos					16.6	16.0
Contribuciones a la Seguridad Social	25.9	22.8				
Venta de Bienes y Servicios					25.8	22.3
Ingresos Financieros y Otros			1.0	0.4	0.2	0.5
Transferencias Corrientes Recibidas						0.1
Transferencias entre Dependencias Institucionales					0.9	
Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.9	6.1			0.6	0.8
FUENTES NO OPERACIONALES					6.6	0.8
Depósitos Fondos de Actividades Especiales					6.6	0.8
TOTAL DE FUENTES	26.8	28.9	1.0	0.4	50.7	40.5
USOS OPERACIONALES	31.0	22.7	1.0	0.3	41.6	38.8
Remuneraciones	0.5	0.4	0.6		6.1	5.9
Adquisiciones de Bienes y Servicios	19.9	22.0	0.1	0.1	26.4	25.4
Gastos Financieros y Otros			0.1	0.1	0.8	0.5
Transferencias Corrientes Otorgadas					0.6	0.4
Inversiones en Activos Fijos			0.2	0.1	2.1	2.3
Remanente de IVA					1.1	0.8
Transferencias entre Dependencias Institucionales					1.2	
Operaciones de Ejercicios Anteriores	10.6	0.3			3.3	3.5
USOS NO OPERACIONALES					0.2	0.1
Anticipos a Contratistas					0.2	0.1
TOTAL DE USOS	31.0	22.7	1.0	0.3	41.8	38.9
DISPONIBILIDADES FINALES	21.3	25.5	0.4	0.4	13.9	5.1

1/ Corresponde a variación por operaciones registradas con posterioridad al envío de la información incorporada al Sistema de Consolidación en ejercicio 2006

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO

1. El Estado de Flujo Monetario del Fondo de Bienestar Magisterial, presenta los movimientos monetarios efectuados durante el ejercicio fiscal 2007, en donde las fuentes operacionales reportan US\$ 26.8 millones de ingresos efectivos, de los cuales las contribuciones a la Seguridad Social ascienden a US\$ 25.9 millones, que representa el monto con mayor porcentaje de las fuentes, equivalente al 96.6% del total de los recursos en efectivo como resultado de la operatividad de este Fondo.

2. En lo relativo a los usos operacionales suman un total de US\$ 31.0 millones, de los cuales US\$ 19.9 millones corresponden a las erogaciones efectuadas en la adquisición de bienes y servicios para la gestión institucional y US\$ 10.6 millones por operaciones de ejercicios anteriores que en su mayoría son reintegros de fondos a la Dirección General de Tesorería por operaciones monetarias correspondientes a los años 2004 al 2006, entre otros. Los movimientos entre las cuentas que presenta mayor participación, alcanzan el 99.0% de los usos operacionales en lo que concierne al Fondo Especial de Bienestar Magisterial.

A continuación se presenta un resumen del Flujo de Fondos del ejercicio 2007:

	Millones US\$	
Disponibilidades Iniciales		25.5
Resultado Operacional		(4.2)
Fuentes Operacionales	26.8	
Usos Operacionales	(31.0)	
Disponibilidades Finales		\$ 21.3

3. En lo que corresponde a los Fondos Especiales durante el ejercicio fiscal 2007 presentan un monto de US\$ 1.0 millones en las Fuentes Operacionales, en donde la percepción de efectivo está conformado por los conceptos de Ingresos

Financieros y Otros. En la parte de los Usos Operacionales se incluyen las erogaciones de efectivo representadas a través de los desembolsos en concepto de remuneraciones con un monto de US\$ 0.6 millones y US\$ 0.4 millones en pagos por la adquisición de Activos Fijos, Gastos Financieros y Adquisiciones de Bienes y Servicios, conformando un monto total de usos operacionales de US\$ 1.0 millones.

4. El Estado de Flujo Monetario Consolidado del Fondo de Actividades Especiales, refleja los movimientos monetarios efectuados por las instituciones durante el período de 2007. Las Fuentes de Carácter Operacional presentan un valor de US\$ 44.1 millones, en donde la percepción de efectivo por Tasas y Derechos de US\$ 16.6 millones, y los ingresos percibidos por la Venta de Bienes y Servicios con US\$ 25.8 millones, responden a los conceptos más representativos generando un monto de US\$ 42.4 millones, alcanzando el 96.1% del total de los recursos en efectivo, proveniente de las Fuentes Operacionales, como producto de las operaciones con efecto monetario ejecutados por parte de las instituciones del Sector Público que disponen de este tipo de recursos.

5. En lo que corresponde a los Usos Operacionales que muestra un valor de US\$ 41.8 millones los movimientos monetarios relacionados con las Adquisiciones de Bienes y Servicios con US\$ 26.4 millones, que incluye los pagos por Servicios Comerciales, Servicios Técnicos Profesionales, Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes entre otros, representan a las cuentas contables que tuvieron mayor nivel de utilización monetaria, equivalentes al 63.2% de los Usos Operacionales.

6. Como producto de la comparación entre las fuentes monetarias totales con los Usos Operacionales y No Operacionales, se obtiene una variación positiva de US\$ 8.9 millones, lo que sumado al saldo de las disponibilidades que se tenían al inicio del ejercicio en comento, permite obtener un monto de US\$ 13.9 millones como disponibilidad final al 31 de diciembre de 2007, en la parte que corresponde a los Fondos de Actividades Especiales.

7. Una síntesis del Flujo Monetario comparando las Fuentes y Usos se presenta para el año 2007, como sigue:

	Millones US\$	
Disponibilidades Iniciales		5.0
Resultado Operacional		2.5
Fuentes Operacionales	44.1	
Usos Operacionales	<u>(41.6)</u>	
Resultado no Operacional		6.4
Fuentes no Operacionales	6.6	
Usos no Operacionales	<u>(0.2)</u>	
Disponibilidades Finales		<u>\$ 13.9</u>

3.2 Informes Financieros de Presupuestos Extraordinarios

CUADRO No. 33			
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO			
BALANCE DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007			
(Millones de Dólares)			
ACTIVOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS		
	PERE	INSTITUCIONALES	FOMILENIO
FONDOS	<u>11.8</u>	<u>24.1</u>	<u>3.4</u>
Disponibilidades	4.9	18.0	3.4
Anticipos de Fondos	6.9	6.1	
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>1.1</u>	<u>137.1</u>	
Inversiones Temporales	0.4	5.2	
Inversiones en Préstamos, Corto Plazo		3.0	
Inversiones en Préstamos, Largo Plazo		86.5	
Deudores Financieros	0.5	0.5	
Inversiones Intangibles	0.2		
Deudores e Inversiones no Recuperables		41.9	
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	<u>0.1</u>	<u>54.3</u>	
Existencias Institucionales	0.1	54.3	
INVERSIONES EN BIENES DE USO		<u>39.2</u>	
Bienes Depreciables		38.7	
Bienes no Depreciables		0.5	
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	<u>22.0</u>	<u>6.7</u>	<u>0.0</u>
Inversiones en Bienes Privativos	11.7	0.9	
Inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social	51.5	119.2	1.6
Aplicación Inversiones Públicas	(41.2)	(113.4)	(1.6)
TOTAL DE ACTIVOS	35.0	261.4	3.4
PASIVOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS		
	PERE	INSTITUCIONALES	FOMILENIO
DEUDA CORRIENTE	<u>2.1</u>	<u>17.0</u>	
Depósitos de Terceros	0.7	13.6	
Acreeedores Monetarios	1.4	3.4	
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	<u>0.4</u>	<u>296.8</u>	
Endeudamiento Interno		212.3	
Acreeedores Financieros	0.4	84.5	
TOTAL PASIVOS CON TERCEROS	2.5	313.8	
PATRIMONIO ESTATAL	<u>32.5</u>		<u>3.4</u>
Patrimonio	32.5	(52.4)	3.4
TOTAL PATRIMONIO	32.5	(52.4)	3.4
TOTAL IGUAL ACTIVOS	35.0	261.4	3.4

NOTAS AL BALANCE DE RECURSOS EXTRAORDINARIOS

1. Con base a los comentarios generales de este capítulo, las Instituciones de Gobierno Central y las Descentralizadas del Sector Público No Financiero, que ejecutan proyectos prioritarios con financiamiento de carácter extraordinario, y en concordancia al Marco Normativo Legal y Técnico de la Administración Financiera, independientemente de la fecha de su inicio y de su liquidación, tienen la responsabilidad de incorporar dentro de sus registros contables la totalidad de los Recursos y Obligaciones que administran, por lo que en el cuadro que se comenta se incluyen los saldos acumulados de las cuentas que registran y controlan las operaciones provenientes de la Ejecución de Proyectos de Inversión de Apoyo al Desarrollo Económico, así como diversos proyectos relacionados con el Programa de Apoyo al Desarrollo Social, entre otros, clasificándose para fines contables como Recursos Extraordinarios de Reactivación Económica y/o Recursos Extraordinarios Institucionales, así como se incluye las operaciones iniciales realizadas por el Fondo del Milenio en el comienzo de la ejecución del Presupuesto Extraordinario del Fondo del Milenio.

2. En el Balance correspondiente a los recursos asignados a través del Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica, se hace énfasis en que la utilización de éstos se ha orientado en buena parte a responder a las prioridades definidas por el Gobierno de la República y contando con el apoyo de Organismos y Gobiernos Cooperantes, las instituciones ejecutan entre otros, proyectos y programas de viviendas básicas, proyectos de rehabilitación y mejoramiento de caminos vecinales, así como proyectos de desarrollo social diversos ejecutados a nivel nacional por intermedio del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), Ministerio de Relaciones Exteriores, Ministerio de Educación, Ministerio de Agricultura y Ganadería y el Fondo Nacional de Vivienda Popular

(FONAVIPO) entre otras instituciones. En la parte de inversiones en proyectos en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social, un promedio del 85.6% de inversión proviene de las instituciones mencionadas.

3. En los Recursos Extraordinarios Institucionales, el Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria (ISTA), presenta el 72.8% en cuanto a la información financiera del Balance Consolidado se refiere, como producto de la ejecución de diversos proyectos de inversión que se han efectuado para facilitar el acceso a tierras a grupos que no la poseen, así como contribuir a la reactivación del Sector Reformado y promover la consolidación económica y social de las unidades productivas y beneficiarios del Sector Agropecuario Reformado, en donde las operaciones para fines contables y de control se identifican específicamente con este tipo de recursos. La composición del Estado Financiero de los Proyectos Extraordinarios Institucionales que administra el ISTA, se presentan a continuación a nivel de grupos contables.

Activos	Millones US\$	Pasivos	Millones US\$
Fondos	1.8	Deuda Corriente	8.0
Inversiones Financieras	134.2	Financiamiento de Terceros	288.3
Inversiones en Existencias	54.2	Patrimonio	(100.9)
Inversiones en Bienes de Uso	<u>0.1</u>	Resultado del Ejercicio	<u>(5.1)</u>
Total	<u>190.3</u>	Total	<u>\$190.3</u>

4. En lo concerniente a la Situación Financiera de los Recursos Extraordinarios del Fondo del Milenio, al cierre del Ejercicio presenta solamente en Disponibilidades un monto de US\$ 3.4 millones, que

responde al saldo de los fondos iniciales recibidos, los cuales serán parte de la ejecución de los proyectos definidos a llevar a cabo durante el año 2008.

CUADRO No. 34

SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(Millones de Dólares)

INGRESOS DE GESTIÓN	RECURSOS EXTRAORDINARIOS		
	PERE	INSTITUCIONAL	FOMILENIO
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS		0.3	
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	0.7	3.5	
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES	15.9	35.6	5.0
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS		0.5	
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		0.7	
TOTAL DE INGRESOS	16.6	40.6	5.0

GASTOS DE GESTIÓN			
GASTOS DE INVERSIONES PÚBLICAS	10.0	19.0	1.6
GASTOS EN PERSONAL		1.7	
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS		1.9	
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		4.5	
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS		1.3	
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS		3.0	
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		0.4	
TOTAL DE GASTOS	10.0	31.8	1.6

RESULTADO DEL EJERCICIO	6.6	8.8	3.4
--------------------------------	------------	------------	------------

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

1. Con respecto a los Recursos Extraordinarios, el período de vigencia de la Gestión Financiera y Ejecución de los Presupuestos, tiene como característica especial que la ejecución financiera y presupuestaria de los proyectos que se financian con este tipo de recursos, de acuerdo a lo establecido en los Decretos Legislativos y/o Convenios con los Organismos Cooperantes, según corresponda, da inicio en cualquier fecha del año, lo que conlleva a establecer un período especial de duración, por consiguiente el proceso de liquidación legal y contable se registra hasta que finaliza la obra que se esta ejecutando, independientemente del período que haya durado el proceso de desarrollo de la misma.

2. No obstante lo anterior, para efectos eminentemente de presentación y con el propósito de mantener la consistencia, la uniformidad y que la información financiera que se incluye en los Estados Financieros tengan carácter comparativo, se muestran en el Cuadro No. 34 los movimientos netos de carácter consolidado que incidieron directamente en la gestión del ejercicio financiero fiscal 2007, incorporándose en el Grupo IV del Apéndice de este Informe, los Estados Financieros y Presupuestarios que presentan la información estadística e histórica acumulada, así como, se incluye la que corresponde al ejercicio corriente.

3. Los Gastos de Gestión, confirman los esfuerzos realizados por el Gobierno en apoyo a los Programas de Inversión Pública, ya que en el Presupuesto Extraordinario Institucional, como en los

Presupuestos Extraordinarios (PERE), estos gastos presentan los mayores montos con US\$ 10.0 millones, así como en el Presupuesto Extraordinario Institucional con US\$ 19.0 millones, equivalente ambos montos al 69.4% del total de gastos operativos erogados en el ejercicio financiero fiscal 2007, entre ambos tipos de presupuestos antes indicados.

4. Los Gastos en Inversión Pública se han invertido en gran medida, en Proyectos y Programas de Construcción de Viviendas Básicas con US\$ 10.5 millones, los Programas de Desarrollo Social Diversos con US\$ 7.0 millones, así como Proyectos de Carácter Educativo con US\$ 6.4 millones, han coadyuvado a ejecutar proyectos tales como Construcción y Mejoramiento de Viviendas en zonas y barrios marginales y reconstrucciones de viviendas básicas, entre otros. Los tres montos anteriores que suman US\$ 23.9 millones, alcanzan el 57.2% de los Gastos Netos Consolidados en Inversión Pública realizados en el año con estos recursos.

5. Referente al Presupuesto Extraordinario del Fondo del Milenio, muestra en la parte de los Ingresos un monto de US\$ 5.0 millones recibidos como aporte inicial para el inicio de las operaciones de dicho fondo, de los cuales US\$ 1.0 millones proviene del Gobierno Central y US\$ 4.0 millones corresponde a la Donación de la Corporación Reto del Milenio. En la parte de Gastos tuvo una erogación de US\$ 1.6 millones en Proyectos y Programas de Fomento Diverso.

CUADRO No 35

SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO
ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO
DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(Millones de Dólares)

CONCEPTOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS		
	PERE	INSTITUCIONALES	FOMILENIO
DISPONIBILIDADES INICIALES	<u>4.0</u>	<u>18.5</u>	
Saldo inicial al 1 de enero de 2007	3.8	18.7	
Fondo de Lisiados y Discapacitados a Consecuencia del Conflicto Armado <u>1/</u>	0.2	(0.2)	
FUENTES OPERACIONALES	<u>19.8</u>	<u>43.7</u>	<u>5.0</u>
Venta de Bienes y Servicios		0.5	
Ingresos Financieros y Otros		0.2	
Transferencias Corrientes Recibidas	0.7	2.5	
Transferencias de Capital Recibidas	15.8	29.2	5.0
Recuperación de Inversiones Financieras		0.6	
Transferencias de Capital de Aporte Fiscal		6.4	
Recuperación de Inversiones Financieras Temporales	3.3	3.3	
Transferencias entre Dependencias Institucionales		0.8	
Operaciones de Ejercicios Anteriores		0.2	
FUENTES NO OPERACIONALES	<u>0.4</u>	<u>3.2</u>	
Depósitos Ajenos	0.1	2.0	
Anticipo de Fondos por Instituciones Públicas	0.3	0.1	
Anticipos por Servicios		0.3	
Anticipos de Fondos a Dependencias Institucionales		0.8	
EMPRÉSTITOS CONTRATADOS		<u>2.0</u>	
Endeudamiento Público		2.0	
TOTAL DE FUENTES	20.2	48.9	5.0

CONCEPTOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS		
	PERE	INSTITUCIONALES	FOMILENIO
USOS OPERACIONALES	<u>13.1</u>	<u>39.7</u>	<u>1.5</u>
Remuneraciones	0.3	2.6	1.0
Adquisiciones de Bienes y Servicios	5.1	8.4	0.4
Gastos Financieros y Otros		2.8	
Transferencias Corrientes Otorgadas	0.1	0.3	
Inversiones en Activos Fijos	3.3	10.7	0.1
Transferencias de Capital Otorgadas	0.4	1.0	
Inversiones Financieras Temporales	3.8	2.7	
Transferencias entre Dependencias Institucionales		0.8	
Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.1	10.4	
USOS NO OPERACIONALES	<u>6.2</u>	<u>3.8</u>	
Depósitos Fondos Dependencias Institucionales		0.8	
Anticipo a Empleados	0.2	0.2	
Anticipos por Servicios	1.7		
Anticipos a Contratistas	4.1	2.8	
Anticipos para Apertura de Cartas de Crédito	0.2		
SERVICIO DE LA DEUDA		<u>5.9</u>	
Amortización de Endeudamiento Público		5.9	
TOTAL DE USOS	19.3	49.4	1.5
DISPONIBILIDADES FINALES	4.9	18.0	3.5

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO

1. El cuadro que antecede presenta de forma consolidada, la ejecución de los movimientos monetarios, a través del flujo de efectivo de las Fuentes Operacionales de los Recursos Extraordinarios, en donde el Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica (PERE) presenta movimientos monetarios, como resultado de las operaciones financieras relacionadas con las Transferencias de Capital y Corrientes recibidas con un monto de US\$ 16.5 millones, así como operaciones monetarias provenientes de Recuperación de Inversiones Financieras Temporales con un saldo de US\$ 3.3 millones, representando estos dos valores el 100.0% en la parte de las Fuentes Operacionales.

2. Los Usos Operacionales, en términos similares a lo indicado en las Fuentes, los pagos de obligaciones provenientes de la Adquisición de Bienes y Servicios con US\$ 5.1 millones, las Inversiones en Activos Fijos con US\$ 3.3 millones, así como las Inversiones Financieras Temporales con US\$ 3.8 millones alcanzando el 93.1% del Total de Usos Operacionales. Se complementa el Flujo de Efectivo con la cancelación de Anticipos Diversos a través de los Usos No Operacionales por US\$ 6.2 millones realizados durante el año, siempre dentro del marco de operaciones efectivas netas en función de presentar los resultados monetarios del ejercicio 2007.

3. En lo que respecta a los Recursos Extraordinarios Institucionales, el Flujo Monetario del ejercicio financiero fiscal de 2007, las cuentas contables incluidas en los diferentes conceptos de Transferencias de Capital Recibidas, alcanzaron una suma de US\$ 29.2 millones, representando dentro de

las Fuentes Operacionales las cifras más significativas, además los movimientos relacionados con las operaciones de Transferencias Corrientes y Transferencias de Capital de Aporte Fiscal recibidas que ascienden a US\$ 8.9 millones, presentan montos considerables de conformidad a los movimientos monetarios efectuados en el transcurso del año.

4. Los saldos mostrados en los Usos Operacionales de los Recursos Extraordinarios Institucionales, los movimientos monetarios ejecutados para la Adquisición de Bienes y Servicios con US\$ 8.4 millones, las Inversiones en Activos Fijos con US\$ 10.7 millones, así como el pago efectivo de US\$ 2.6 millones en Remuneraciones, así como la cancelación de obligaciones provenientes de Ejercicios Anteriores por un monto de US\$ 10.4 millones, se presentan como los valores más representativos del Grupo de Usos Operacionales, ya que suman US\$ 32.1 millones, que alcanzan el 80.9% de los fondos utilizados para el pago de los compromisos de carácter operacional.

5. El flujo monetario del Fondo del Milenio, en virtud de que sus operaciones durante el ejercicio fueron pocas, en la parte de las fuentes operacionales presenta únicamente los US\$ 5.0 millones de recursos percibidos por concepto de Transferencias de Capital. En la parte de los usos, el pago de las Remuneraciones con US\$ 1.0 millones y la adquisición de Bienes y Servicios por US\$ 0.5 millones completan el 100.0% de los Usos Operacionales.