

## 3. Situación Financiera

## 3.1 Informes Financieros de Fondos de Actividades Especiales

<b>CUADRO No. 30</b>		
<b>SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO</b>		
<b>BALANCE DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006</b>		
<b>(Millones de Dólares)</b>		
<b>ACTIVOS</b>	<b>31/DIC/2006</b>	<b>31/DIC/2005</b>
<b>FONDOS</b>	<b><u>31.2</u></b>	<b><u>23.2</u></b>
Disponibilidades	31.0	23.1
Anticipos de Fondos	0.2	0.1
<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b><u>3.9</u></b>	<b><u>2.0</u></b>
Deudores Financieros	3.7	1.8
Inversiones Intangibles	0.2	0.2
<b>INVERSIONES EN EXISTENCIAS</b>	<b><u>9.4</u></b>	<b><u>6.0</u></b>
Existencias Institucionales	6.9	5.0
Existencias de Producción en Proceso	2.5	1.0
<b>INVERSIONES EN BIENES DE USO</b>	<b><u>10.2</u></b>	<b><u>9.5</u></b>
Bienes Depreciables	10.2	9.4
Bienes no Depreciables		0.1
<b>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b><u>0.2</u></b>	<b><u>0.1</u></b>
Inversiones en Bienes Privativos	0.2	0.1
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>54.9</b>	<b>40.8</b>
<b>PASIVOS</b>	<b>31/DIC/2006</b>	<b>31/DIC/2005</b>
<b>DEUDA CORRIENTE</b>	<b><u>7.3</u></b>	<b><u>5.7</u></b>
Depósitos de Terceros	2.9	2.1
Acreedores Monetarios	4.4	3.6
<b>FINANCIAMIENTO DE TERCEROS</b>	<b><u>1.1</u></b>	<b><u>0.9</u></b>
Acreedores Financieros	1.1	0.9
<b>TOTAL PASIVOS CON TERCEROS</b>	<b>8.4</b>	<b>6.6</b>
<b>PATRIMONIO ESTATAL</b>	<b><u>46.5</u></b>	<b><u>34.2</u></b>
Patrimonio	46.6	34.4
Detrimento Patrimonial	(0.1)	(0.2)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>46.5</b>	<b>34.2</b>
<b>TOTAL IGUAL ACTIVOS</b>	<b>54.9</b>	<b>40.8</b>

**NOTAS AL BALANCE DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES**

1. El Estado de Situación Financiera de los Fondos de Actividades Especiales al cierre del

ejercicio financiero fiscal de 2006, presenta en el cuadro que antecede, las operaciones financieras

realizadas por las Instituciones de Gobierno Central e Instituciones Descentralizadas No Empresariales, generados fundamentalmente por las contribuciones provenientes del aporte al Fondo Especial de Bienestar Magisterial así como, por la Venta de Bienes y Servicios de carácter específico, como un mecanismo de obtención de recursos conexos a las actividades institucionales para disponer del financiamiento requerido para la prestación efectiva de un bien o servicio en particular.

2. Los **ACTIVOS** consolidados de las Actividades Especiales, se presenta al cierre del año fiscal con un monto de US\$ 54.9 millones, en donde el grupo contable de Fondos con US\$ 31.2 millones, el grupo que registra las Inversiones en Existencias con US\$ 9.4 millones, y la Adquisición de Bienes Depreciables con US\$ 10.2 millones exponen el 92.5% del total de las cifras relevantes dentro de los rubros contables del Activo. El subgrupo que registra las cuentas de Disponibilidades con US\$ 31.0 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	2.9
Saldo en Banco Central de Reserva a través de la Dirección General de Tesorería	25.6
Saldos en Bancos Comerciales	2.5
<b>Total</b>	<b>\$ 31.0</b>

3. Las Inversiones en Bienes de Uso con US\$ 10.2 millones es otro componente importante dentro de los Activos de Actividades Especiales, que exhibe una cifra significativa y las cuentas donde se contabilizan el Equipo de Transporte con US\$ 4.3 millones y la Maquinaria, Equipo y Mobiliario de carácter institucional con US\$ 7.5 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	3.7
Equipos Médicos y de Laboratorios	2.5
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	4.3
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	7.5
Otros Bienes Depreciables	0.6
Depreciación Acumulada	(8.4)
<b>Total</b>	<b>\$ 10.2</b>

4. El componente de **PASIVOS** consolidados de los Fondos de Actividades Especiales, cuyo monto ascendió a US\$ 8.4 millones, muestra que el grupo contable de la Deuda Corriente con US\$ 7.3 millones expone el monto más significativo dentro de las obligaciones, entre las cuales las de corto plazo contabilizadas a través de los Acreedores Monetarios con un saldo de US\$ 4.4 millones es el monto más relevante dentro de los pasivos contraídos por las instituciones al cierre del ejercicio financiero fiscal 2006.

5. 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	28.3
Donaciones y Legados Bienes Corporales	0.1
Resultado de Ejercicios Anteriores	5.8
Resultado Ejercicio Corriente	12.4
Detrimiento Patrimonial	(0.1)
<b>Total</b>	<b>\$ 46.5</b>

CUADRO No. 31

**SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO  
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO  
DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006  
(Millones de Dólares)**

INGRESOS DE GESTIÓN	31/DIC/2006	31/DIC/2005
INGRESOS SEGURIDAD SOCIAL	24.9	23.6
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	0.3	0.3
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	0.1	0.1
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	34.6	33.1
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	6.7	1.8
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>66.6</b>	<b>58.9</b>
GASTOS DE GESTIÓN	31/DIC/2006	31/DIC/2005
GASTOS EN PERSONAL	6.3	6.2
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	44.7	43.0
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES	0.6	0.8
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	0.2	0.3
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	0.5	2.7
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	1.5	1.6
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	0.4	0.4
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>54.2</b>	<b>55.0</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>12.4</b>	<b>3.9</b>

## NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

1. Los **Ingresos de Gestión** de los Fondos de Actividades Especiales, presentan al cierre del ejercicio financiero fiscal de 2006 un monto de US\$ 66.6 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\$ 34.6 millones, así como los Ingresos por Servicios en la Seguridad Social que responden a los fondos recaudados por el Ramo de Educación, respecto el Fondo Especial de Bienestar Magisterial, con un saldo de US\$ 24.9 millones, exponiendo entre ambos rubros US\$ 59.5 millones, equivalentes al 89.3% del total de Ingresos registrados por las Instituciones de Gobierno Central y Descentralizadas bajo las normas vigentes de la Contabilidad Gubernamental.

2. En lo referente al componente de los Gastos de Gestión, al cierre del ejercicio financiero fiscal 2006, se obtuvo un monto de US\$ 54.2 millones, en donde el subgrupo contable de Gastos en Bienes de Consumo y Servicios absorben el mayor monto con US\$ 44.7 millones, equivalente al 82.5% 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.

3. A nivel de cuentas dentro del subgrupo indicado, la cuenta contable de Servicios Técnicos y Profesionales que incluye el devengamiento de gastos

por concepto de honorarios sobre trabajos especializados, presenta un valor de US\$ 15.7 millones, considerándose dentro de las erogaciones más significativas en lo que respecta al subgrupo; la Adquisición de Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes con US\$ 7.7 millones, así como, los Servicios y Arrendamientos Diversos con US\$ 12.7 millones, son parte de los componentes de carácter relevante.

Los tres conceptos indicados, suman US\$ 36.1 millones equivalente al 80.8% de los costos incurridos en Bienes y Servicios adquiridos durante el ejercicio.

4. Comparando las fuentes operativas de ingresos y de costos devengados durante el año de 2006, como parte de los recursos obtenidos por las Instituciones del Sector Público No Financiero, que administran 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 ECONOMICO	Millones US\$
Ingresos de Gestión	66.6
Gastos de Gestión	<u>54.2</u>
Resultado del Ejercicio	<u>\$ 12.4</u>

CUADRO No.32

**SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO**  
**ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO**  
**DE FONDO DE ACTIVIDADES ESPECIALES**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006**  
(Millones de Dólares)

CONCEPTOS	31/12/2006	31/12/2005
<b>DISPONIBILIDADES INICIALES</b>	<b><u>23.1</u></b>	<b><u>26.5</u></b>
Saldo al 01 de enero de 2006 y de 2005	23.1	26.7
Complemento Saldo Institucional UES <sup>1/</sup>		(0.2)
<b>FUENTES OPERACIONALES</b>	<b><u>69.1</u></b>	<b><u>62.5</u></b>
Tasas y Derechos	16.0	16.1
Contribuciones a la Seguridad Social	22.8	23.6
Venta de Bienes y Servicios	22.4	21.4
Ingresos Financieros y Otros	0.9	0.8
Transferencias Corrientes Recibidas	0.1	0.1
Operaciones de Ejercicios Anteriores	6.9	0.5
<b>FUENTES NO OPERACIONALES</b>	<b><u>0.8</u></b>	<b><u>0.3</u></b>
Depósitos Fondos de Actividades Especiales	0.8	0.3
<b>TOTAL DE FUENTES</b>	<b>69.9</b>	<b>62.8</b>
<b>USOS OPERACIONALES</b>	<b><u>61.9</u></b>	<b><u>65.8</u></b>
Remuneraciones	6.3	6.8
Adquisiciones de Bienes y Servicios	47.5	44.3
Gastos Financieros y Otros	0.6	0.6
Transferencias Corrientes Otorgadas	0.4	2.7
Inversiones en Activos Fijos	2.4	2.2
Remanente de IVA	0.8	0.6
Operaciones de Ejercicios Anteriores	3.9	8.6
<b>USOS NO OPERACIONALES</b>		<b><u>0.4</u></b>
Depósitos Fondos de Actividades Especiales		0.4
<b>TOTAL DE USOS</b>	<b>61.9</b>	<b>66.2</b>
<b>DISPONIBILIDADES FINALES</b>	<b>31.1</b>	<b>23.1</b>

<sup>1/</sup> Institución que continuó operaciones, posterior al envío de la información incorporada al Sistema de Consolidación en el ejercicio 2005

### NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO

1. El Estado de Flujo Monetario Consolidado del Fondo de Actividades Especiales, refleja los movimientos monetarios efectuados por las instituciones durante el período de 2006. Las Fuentes de Carácter Operacional presentan un valor de US\$ 69.1 millones, en donde la percepción de efectivo por Tasas y Derechos de US\$ 16.0 millones, Contribuciones a la Seguridad Social con US\$ 22.8 millones y los ingresos percibidos por la Venta de Bienes y Servicios con US\$ 22.4 millones, responden a los tres conceptos más representativos generando un monto de US\$ 61.2 millones, alcanzando el 88.6% 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.

2. En lo que corresponde a los Usos Operacionales que muestra un valor de US\$ 61.9 millones los movimientos monetarios relacionados con las Adquisiciones de Bienes y Servicios con US\$ 47.5 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 76.7% de los Usos Operacionales.

3. Como producto de la comparación entre las fuentes monetarias totales con los Usos Operacionales y No Operacionales, se obtiene una variación positiva de US\$ 8.0 millones, lo que sumado al saldo de las disponibilidades que se tenían al inicio del ejercicio en comento, permite obtener un monto de US\$ 31.1 millones como disponibilidad final al 31 de diciembre de 2006, en la parte que corresponde a los Fondos de Actividades Especiales.

4. Una síntesis del Flujo Monetario comparando las Fuentes y Usos se presenta para el año 2006, como sigue:

	Millones US\$	
Disponibilidades Iniciales		23.1
Resultado Operacional		7.2
Fuentes Operacionales	69.1	
Usos Operacionales	(61.9)	
Resultado No Operacional		0.8
Fuentes no Operacionales	0.8	
Disponibilidades Finales		<u>\$ 31.1</u>

## 3.2 Informes Financieros de Presupuestos Extraordinarios

<b>CUADRO No. 33</b>		
<b>SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO</b>		
<b>BALANCE DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006</b>		
<b>(Millones de Dólares)</b>		
<b>A C T I V O S</b>	<b>RECURSOS EXTRAORDINARIOS P E R E</b>	<b>RECURSOS EXTRA ORDINARIOS INSTITUCIONALES</b>
<b>FONDOS</b>	<u>4.7</u>	<u>23.2</u>
Disponibilidades	3.8	18.7
Anticipos de Fondos	0.9	4.5
<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<u>0.4</u>	<u>137.4</u>
Inversiones Temporales		5.9
Inversiones en Préstamos, Corto Plazo		3.0
Inversiones en Préstamos, Largo Plazo		86.2
Deudores Financieros	0.4	0.4
Deudores e Inversiones no Recuperables		41.9
<b>INVERSIONES EN EXISTENCIAS</b>	<u>2.0</u>	<u>53.2</u>
Existencias Institucionales	2.0	53.2
<b>INVERSIONES EN BIENES DE USO</b>		<u>31.1</u>
Bienes Depreciables		30.7
Bienes no Depreciables		0.4
<b>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<u>21.3</u>	<u>5.4</u>
Inversiones en Bienes Privativos	10.1	0.4
Inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social	83.0	105.3
Aplicación Inversiones Públicas	(71.8)	(100.3)
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>28.4</b>	<b>250.3</b>
<b>P A S I V O S</b>	<b>RECURSOS EXTRAORDINARIOS P E R E</b>	<b>RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONALES</b>
<b>DEUDA CORRIENTE</b>	<u>0.3</u>	<u>23.4</u>
Depósitos de Terceros	0.3	11.4
Acreedores Monetarios		12.0
<b>FINANCIAMIENTO DE TERCEROS</b>	<u>0.4</u>	<u>295.2</u>
Endeudamiento Interno		216.2
Acreedores Financieros	0.4	79.0
<b>TOTAL PASIVOS CON TERCEROS</b>	<b>0.7</b>	<b>318.6</b>
<b>PATRIMONIO ESTATAL</b>	<u>27.7</u>	<u>(68.3)</u>
Patrimonio	27.7	(68.3)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>27.7</b>	<b>(68.3)</b>
<b>TOTAL IGUAL ACTIVOS</b>	<b>28.4</b>	<b>250.3</b>

## NOTAS AL BALANCE DE RECURSOS EXTRAORDINARIOS

1. Como parte del cumplimiento del Marco Normativo Legal y Técnico de la Administración Financiera y 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, 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 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.

2. En lo que corresponde al Presupuesto Especial para el Evento Electoral 2006, cuya liquidación la realizó el Tribunal Supremo Electoral durante el ejercicio, presenta al cierre contable saldos financieros patrimoniales en proceso final de liquidación institucional los cuales se resumen así:

Evento Electoral 2006	Miles US\$
<b>Activos</b>	
Disponibilidades	4.3
Inversiones en Existencias	<u>33.0</u>
<b>Total Activos</b>	<u>37.3</u>
<b>Pasivos</b>	
Compromisos Monetarios	(3.1)
<b>Total Pasivos</b>	(3.1)
<b>Patrimonio</b>	
Patrimonio	62.1
Detrimento Patrimonial	(21.7)
<b>Total Patrimonio</b>	<u>40.4</u>
<b>Total Pasivo y Capital</b>	<u>37.3</u>

3. 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, el 90.5% de inversión proviene de las cinco instituciones mencionadas.

4. En la parte correspondiente a Recursos Extraordinarios Institucionales, el Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria (ISTA), presenta el 76.0% en cuanto a la información financiera del Balance Consolidado se refiere y es 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	\$ 2.6	Deuda Corriente	\$ 8.0
Inversiones Financieras	134.6	Financiamiento de Terceros	288.5
Inversiones en Existencias	52.9	Patrimonio	(100.9)
Inversiones en Bienes de Uso	<u>0.1</u>	Resultado del Ejercicio	<u>(5.4)</u>
<b>Total</b>	<b><u>\$190.2</u></b>	<b>Total</b>	<b><u>\$ 190.2</u></b>

CUADRO No. 34

**SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO**  
**ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006**  
(Millones de Dólares)

INGRESOS DE GESTIÓN	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PERE	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONALES
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS		0.3
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS		3.0
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES	8.2	32.7
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS		0.6
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	0.2	1.4
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>8.4</b>	<b>38.0</b>
GASTOS DE GESTIÓN		
GASTOS DE INVERSIONES PÚBLICAS	8.1	32.0
GASTOS EN PERSONAL		1.2
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS		1.6
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES		0.1
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		6.6
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS		0.3
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS		2.9
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		1.4
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>8.1</b>	<b>46.1</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0.3</b>	<b>(8.1)</b>

### 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 2006, 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, con el propósito de disponer de los recursos totales de cada uno de los diferentes tipos de Presupuestos Extraordinarios que administran y ejecutan las instituciones.

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\$ 40.1 millones, así como los Gastos Financieros y Otros en el Presupuesto Extraordinario Institucional, con US\$ 6.6 millones, equivalente ambos montos al 86.2% del total de gastos operativos erogados en el ejercicio financiero fiscal 2006 entre ambos tipos de presupuestos antes indicados.

4. Los valores más relevantes de Gastos en Inversión Pública se han invertido en Proyectos y Programas de Construcción de Viviendas Básicas con US\$ 25.4 millones, los Programas de Desarrollo Social Diversos con US\$ 4.2 millones, así como Proyectos de Carácter Educativo con US\$ 6.5 millones, han coadyuvado a ejecutar proyectos tales como Construcción y Mejoramiento de Viviendas en zonas ex-conflictivas y reconstrucciones de viviendas básicas, entre otros. Los tres montos anteriores que suman US\$ 36.1 millones, alcanzan el 90.0% de los Gastos Netos Consolidados en Inversión Pública realizados en el año con estos recursos.

CUADRO No 35

**SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO**  
**ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO**  
**DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006**  
(Millones de Dólares)

CONCEPTOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PERE	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONALES
<b>DISPONIBILIDADES INICIALES</b>	<u>7.9</u>	<u>18.7</u>
<b>FUENTES OPERACIONALES</b>	<u>13.7</u>	<u>50.7</u>
Venta de Bienes y Servicios		0.5
Ingresos Financieros y Otros		0.3
Transferencias Corrientes Recibidas		10.3
Transferencias de Capital Recibidas	8.2	28.7
Recuperación de Inversiones Financieras		0.7
Transferencias de Capital de Aporte Fiscal		4.2
Recuperación de Inversiones Financieras Temporales		4.9
Transferencias entre Dependencias Institucionales		0.3
Operaciones de Ejercicios Anteriores	5.5	0.8
<b>FUENTES NO OPERACIONALES</b>	<u>0.7</u>	<u>3.2</u>
Depósitos Ajenos		1.9
Anticipos de Fondos de Actividades Especiales		0.1
Anticipos de Fondos a Dependencias Institucionales		0.2
Anticipos por Servicios		0.3
Anticipos a Contratistas	0.7	0.6
Anticipos a Proveedores		0.1
<b>EMPRÉSTITOS CONTRATADOS</b>		<u>5.2</u>
Endeudamiento Público		5.2
<b>TOTAL DE FUENTES</b>	<b>14.4</b>	<b>59.1</b>

CONCEPTOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PERE	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONALES
<b>USOS OPERACIONALES</b>	<b><u>16.1</u></b>	<b><u>51.5</u></b>
Remuneraciones	0.2	5.9
Adquisiciones de Bienes y Servicios	6.8	14.3
Gastos Financieros y Otros		3.4
Transferencias Corrientes Otorgadas		0.5
Inversiones en Activos Fijos	7.1	14.3
Transferencias de Capital Otorgadas	0.1	1.1
Inversiones Financieras Temporales		4.7
Transferencias entre Dependencias Institucionales		0.3
Operaciones de Ejercicios Anteriores	1.9	7.0
<b>USOS NO OPERACIONALES</b>	<b><u>2.4</u></b>	<b><u>1.2</u></b>
Depósitos Ajenos	2.1	
Anticipos de Fondos a Dependencias Institucionales	0.1	
Anticipos de Fondos de Convenios a Instituciones Públicas	0.2	
Depósitos de Recaudaciones por Liquidar		0.1
Anticipo a Empleados		1.1
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>		<b><u>6.4</u></b>
Amortización de Endeudamiento Público		6.4
<b>TOTAL DE USOS</b>	<b>18.5</b>	<b>59.1</b>
<b>DISPONIBILIDADES FINALES</b>	<b>3.8</b>	<b>18.7</b>

**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 recibidas con un monto de US\$ 8.2 millones, así como operaciones monetarias provenientes de ejercicios anteriores que muestra un saldo de US\$ 5.5 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\$ 6.8 millones y las Inversiones en Activos Fijos con US\$ 7.1 millones, alcanzando el 86.3% del Total de Usos Operacionales. Se complementa el Flujo de Efectivo con la cancelación de Depósitos Ajenos y Anticipos de Fondos por US\$ 2.4 millones realizados durante el año, siempre dentro del marco de operaciones efectivas netas en función de presentar los resultados monetarios del ejercicio 2006.

3. En lo que respecta a los Recursos Extraordinarios Institucionales, el Flujo Monetario del ejercicio financiero fiscal de 2006, muestra que las cuentas contables incluidas en los diferentes conceptos de Transferencias de Capital Recibidas, alcanzaron una suma de US\$ 28.7 millones, representando dentro de las Fuentes Operacionales las cifras más significativas, además los movimientos relacionados con las operaciones de Transferencias Corrientes recibidas que ascienden a US\$ 10.3 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\$ 14.3 millones, las Inversiones en Activos Fijos con US\$ 14.3 millones, así como el pago efectivo de US\$ 5.9 millones en Remuneraciones, se presentan como los valores más representativos del Grupo de Usos Operacionales, ya que suman US\$ 34.5 millones, que alcanzan el 67.0% de los fondos utilizados para el pago de los compromisos de carácter operacional.