

CAPÍTULO IV

SITUACIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA DE PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS

1. *Comentarios generales*

De acuerdo al marco legal que rige en materia financiera a las instituciones del sector público, que por Ley están sujetas a la cobertura del Subsistema de Contabilidad Gubernamental, deben de registrar en su contabilidad, la totalidad de los recursos y obligaciones que sean susceptibles de valuarse en términos monetarios.

En ese orden, en el presente capítulo se revela de manera agregada, la información presupuestaria y financiera relacionada con los presupuestos extraordinarios siguientes: Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica (PERE), Recursos Extraordinarios Institucionales, Presupuesto Extraordinario de Inversión Social (PEIS), Presupuesto Especial Extraordinario para el Evento Electoral 2012 y Presupuesto Especial Extraordinario para el Voto Residencial 2012.

En cuanto al PERE se incorpora la información proveniente de los datos proporcionados por 10 Instituciones del Gobierno Central, 9 Instituciones Descentralizadas y 2 adscritas al Ramo de Salud Pública, las cuales durante el ejercicio financiero fiscal 2011, gestionaron y ejecutaron operaciones relacionadas con la utilización de recursos provenientes de dicho presupuesto extraordinario, contabilizando y controlando sus operaciones, con base a las normas legales y técnicas vigentes para la aplicación contable que deben darle cumplimiento todas las Instituciones del Sector Público.

Los Recursos Extraordinarios Institucionales son reportados por 17 Instituciones del Gobierno Central y 20 Entidades Descentralizadas.

En lo que respecta al Presupuesto Extraordinario de Inversión Social (PEIS), éste fue aprobado originalmente mediante Decreto Legislativo No. 794 de fecha 18 de diciembre de 2008, definiéndose su plazo de ejecución para el periodo 2009-2011, y su fuente de financiamiento sería un contrato de préstamo suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), destinados a financiar programas de interés social. Mediante Decreto Legislativo No. 180 de fecha 12 de noviembre de 2009, se derogó el Decreto Legislativo No. 794 antes relacionado y se cambió la fuente de financiamiento del PEIS, por lo que su nueva fuente sería la colocación de Títulosvalores de crédito hasta por un monto de US\$ 300.0 millones, los cuales fueron emitidos y colocados en 2010 en el mercado interno, cuyos recursos están siendo utilizados para financiar los programas o proyectos de interés social contenidos en este presupuesto.

La ejecución de los proyectos contenidos en el PEIS, está siendo llevada a cabo por 4 Unidades Primarias del Gobierno Central y 2 Instituciones Descentralizadas y su liquidación está prevista para 2012, en vista que las instituciones al 31 de diciembre de 2011 todavía tenían proyectos en ejecución.

En lo relacionado a la información

presupuestaria y financiera correspondiente al Presupuesto Especial Extraordinario para el Evento Electoral 2012, así como el Presupuesto Especial Extraordinario para el Voto Residencial 2012, se presentan de forma particular, estrictamente para fines de divulgación de información, ya que forma parte de la consolidación de la información de los Presupuestos Extraordinarios Institucionales.

Tal como se ha mencionado en los capítulos anteriores, la información de los presupuestos extraordinarios antes relacionados, ha sido agregada y sometida 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 en los casos que aplica, el Estado Demostrativo de Ejecución Presupuestaria.

También como parte de la información que revela el presente Capítulo, se encuentra un resumen

de los resultados financieros y presupuestarios, de los proyectos y programas que se están ejecutando a través del Fondo del Milenio (FOMILENIO), esto en virtud de que para el registro y control de sus operaciones dicho fondo adoptó el Sistema de Administración Financiera del Estado, en lo correspondiente a utilizar el Subsistema de Contabilidad Gubernamental, para el registro de sus operaciones. En ese sentido, con carácter individual, y en vista que por ministerio de Ley FOMILENIO tiene que rendir cuentas a otras instancias de control, y con el propósito de dar a conocer información agregada que dicha institución muestra al 31 de diciembre de 2011, se incluyen los Estados Financieros Básicos, acompañados de algunos comentarios, de carácter relevante sobre las actividades desarrolladas por el Fondo del Milenio (FOMILENIO), relacionadas con la ejecución financiera y presupuestaria del ejercicio fiscal en comento.

2. Situación Presupuestaria

2.1 Informe de Ejecución de Presupuestos Extraordinarios

CUADRO No. 29						
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO						
ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA						
DE PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011						
(Millones de Dólares)						
CONCEPTO	PERE	INSTITUCIONAL	PEIS	EVENTO ELECTORAL 2012	VOTO RESIDENCIAL 2012	FOMILENIO
INGRESOS CORRIENTES	0.1	8.4		3.5	3.2	
Venta de Bienes y Servicios		0.1				
Ingresos Financieros y Otros		0.1				
Transferencias Corrientes	0.1	8.2		3.5	3.2	
INGRESOS DE CAPITAL	7.5	23.3				155.9
Transferencias de Capital	7.5	20.3				155.9
Recuperación de Inversiones Financieras		3.0				
TOTAL DE INGRESOS	7.6	31.7	0.0	3.5	3.2	155.9
GASTOS CORRIENTES	2.9	15.1	10.9	2.5	2.7	22.2
Remuneraciones	1.1	4.8		1.0	0.9	3.4
Adquisiciones de Bienes y Servicios	1.8	8.1	8.4	1.5	1.8	17.9
Gastos Financieros y Otros		2.0	1.8			0.9
Transferencias Corrientes		0.2	0.7			
GASTOS DE CAPITAL	2.7	14.4	107.1		1.3	133.5
Inversiones en Activos Fijos	2.5	8.9	85.4		1.3	124.2
Transferencias de Capital	0.2	4.8	21.7			9.3
Inversiones Financieras		0.7				
APLICACIONES FINANCIERAS		5.3				
Amortización Endeudamiento Público		5.3				
TOTAL DE EGRESOS	5.6	34.8	118.0	2.5	4.0	155.7
SALDO PRESUPUESTARIO	2.0	(3.1)	(118.0)	1.0	(0.8)	0.2
TOTAL IGUAL INGRESOS	7.6	31.7	0.0	3.5	3.2	155.9

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

1. En el cuadro que antecede y en función de los comentarios realizados en la introducción del presente capítulo sobre la naturaleza de los recursos extraordinarios se muestran para fines de presentación, los resultados relacionados con la ejecución presupuestaria correspondiente al ejercicio financiero fiscal 2011, ya que en cumplimiento a lo establecido en los Convenios o Decretos mediante el cual han sido aprobados, los proyectos de inversión financiados con presupuestos de carácter extraordinario, se liquidan legal y técnicamente una vez finalizadas las obras.

2. Lo que respecta a los ingresos de los presupuestos extraordinarios, en lo referente a los recursos extraordinarios de carácter institucional el cual incluye los presupuestos extraordinarios de los eventos electorales, presenta una ejecución de US\$ 38.4 millones devengados por 27 instituciones tanto de Gobierno Central, como Descentralizadas; en donde las instituciones con mayor participación son: el Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria con US\$ 12.0 millones, cuyos ingresos provienen en un 74.2% de las Transferencias Corrientes y de Capital recibidas del Gobierno Central, el Ministerio de Salud presenta una ejecución de US\$ 6.6 millones, el Ministerio de Agricultura y Ganadería con US\$ 4.2 millones, el Ministerio de Justicia y Seguridad Pública con una ejecución de US\$ 3.0

millones, el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales con US\$ 1.5 millones y la Presidencia de la República con US\$ 1.3 millones, cuyos recursos provienen de Transferencias Recibidas del Sector Externo. Los montos antes mencionados suman US\$ 28.6 millones y representan el 74.5% del total de Ingresos Devengados en los Presupuestos Extraordinarios Institucionales.

3. Siempre en el Presupuesto Extraordinario Institucional, en lo que compete a los gastos presenta una ejecución de US\$ 41.3 millones, en donde el 50.4% de los recursos se destinaron para el Apoyo al Desarrollo Económico, donde los mayores montos de gastos corresponden a los proyectos ejecutados por el Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria (ISTA), con US\$ 12.2 millones, al Ministerio de Agricultura y Ganadería con US\$ 3.8 millones y el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales con US\$ 2.1 millones. También, el 20.6% de los gastos equivalente a US\$ 8.5 millones se orientaron al Desarrollo Social a través del Ministerio de Salud, el Ministerio de Educación y la Presidencia de la República, quienes en total ejecutaron el 96.5% de dicho monto. En virtud de la importancia que tuvieron los proyectos y programas ejecutados durante el ejercicio 2011 con este tipo de recursos, se presenta una síntesis de los mismos, agrupados por Áreas de Gestión.

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

Áreas de Gestión/ Proyectos	Ejecutado
CONDUCCION ADMINISTRATIVA	7.6
Presupuesto Especial Extraordinario para el Voto Residencial 2012	4.0
Presupuesto Especial Extraordinario para el Evento Electoral de 2012	2.5
Programas Diversos	1.1
ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA Y SEGURIDAD CIUDADANA	4.4
Construcción de Edificio de la Academia Internacional para el Cumplimiento de la Ley (ILEA), San Salvador	2.6
Apoyo a la Justicia y Seguridad Pública mediante el fortalecimiento de la capacidad de movilidad	1.0
Programas Diversos	0.8
DESARROLLO SOCIAL	8.5
Sistema para personas viviendo con VIH/SIDA Fase I Ronda 7, Estrategia de Lucha contra VIH/SIDA en Poblaciones Vulnerables y Fondo Global Componente VIH/SIDA Fase II	2.1
Remodelación y equipamiento del Hospital Nacional de Chalchuapa	0.8
Ampliación de la Cobertura y Calidad Educativa de la Educación	0.7
Reducción de Tiempos de Espera en Cirugías Electivas y Consultas de Especialidad	0.6
Apoyo a la Política Penitenciaria Fase I	0.5
Remodelación y Equipamiento del edificio de especialidades del Hospital Nacional Rosales	0.5
Programas Diversos	3.3
APOYO AL DESARROLLO ECONÓMICO	20.8
Apoyo al Proceso de Reforma Agraria	7.6
Proyecto de Transformación Agraria	4.6
Apoyo a la Producción de Alimentos y Generación de Ingresos del Programa de Abastecimiento Nacional	2.0
Fortalecimiento Institucional para el Empadronamiento de Productores y Productoras y entrega de Insumos	1.4
Programas Diversos	5.2
Total	\$41.3

4. Confirmando los comentarios vertidos en el Capítulo I del presente informe, en lo concerniente a las prioridades definidas por el Gobierno, para atender las necesidades urgentes de la población, mediante recursos provenientes del Presupuesto

Extraordinario de Reactivación Económica (PERE), se ejecutaron proyectos durante el año 2011 por un monto de US\$ 5.6 millones, de los cuales US\$ 3.2 millones se destinaron para el Área de Gestión Conducción Administrativa que representan el 57.1% del gasto total, cuyos montos más significativos se ejecutaron a través del Ministerio de Relaciones Exteriores con US\$ 3.0 millones, donde los proyectos de Construcción, Equipamiento y Funcionamiento del Instituto Especializado de Educación Superior para la Formación Diplomática (IEESFORD), y Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Relaciones Exteriores, y el de Gestión Consular y Migratoria con Enfoque de Desarrollo, fueron los más representativos, con un monto de US\$ 2.7 millones.

La ejecución en el Área Gestión de Desarrollo Social ascendió a US\$ 1.1 millones, en donde el Ramo de Educación ejecutó US\$ 0.8 millones, siendo los proyectos más representativos el de Apoyo al Programa de Dotación de Paquete Escolar para Estudiantes de Parvularia y Educación Básica y el Programa Bilateral de la Calidad de la Educación, que representan el 85.0% del total ejecutado por dicho ramo. Asimismo la Presidencia de la República, junto con sus instituciones adscritas ejecutó US\$ 0.2 millones en el desarrollo de proyectos tales como el Fortalecimiento de la Política y del Mecanismo Nacional de la Mujer en El Salvador Fase IV.

5. En cuanto a la ejecución presupuestaria del Presupuesto Extraordinario de Inversión Social (PEIS), el cual estaba programado para ejecutarse en el período 2009/2011, presenta en el ejercicio una ejecución de egresos de US\$ 118.0 millones, en donde el 53.6% se destinó al Área de Gestión de Desarrollo Social y el 38.1% al Área de Gestión de Apoyo al Desarrollo Económico. Las instituciones que ejecutaron proyectos con recursos provenientes

de este presupuesto pertenecen a los Ramos de Salud con US\$ 38.0 millones, Agricultura y Ganadería con US\$ 28.2 millones, Educación con US\$ 25.3 millones y Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano con US\$ 26.5 millones.

Con relación a los programas y/o proyectos ejecutados, el Ministerio de Salud ejecutó el 32.2% del monto total dentro del Área de Gestión de

Desarrollo Social, con proyectos tales como el Programa de Extensión de Cobertura en la Zona Rural (2009-2011), mediante el cual se brindó apoyo a la población más pobre del país.

Los principales proyectos ejecutados con recursos de este presupuesto extraordinario, se presentan a continuación:

**PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO DE INVERSIÓN SOCIAL
EJECUCIÓN POR PROYECTOS
(Millones de US\$)**

Proyecto	Ejecutor	Ejecutado	%
Rehabilitación, Mejoramiento y Reparación de Centros Escolares a nivel nacional	MINED	18.1	15.3
Fomento de la Producción y Productividad en los Cultivos de Granos Básicos. Hortalizas y Frutales en El Salvador	MAG	17.0	14.4
Construcción y Equipamiento de Hospitales y Unidades de Salud	MINSAL	14.0	11.9
Programa de extensión de cobertura en la zona rural (periodo 2009-2011)	MINSAL	11.3	9.6
Ampliación, Equipamiento y Mejoras de Unidades de Salud	MINSAL	8.9	7.5
Mejoramiento, rehabilitación y reacondicionamiento de sistemas, pozos y tuberías	ANDA	6.7	5.7
Obras de Mitigación y muros de contención	MOP	4.4	3.7
Rehabilitación de la Carretera CHA07E-CHA09S, TRAMO DEL ET.CHA08E-Arcatao, Chalatenango	MOP	4.2	3.6
Fortalecimiento del Sector Pecuário y Avícola en El Salvador	MAG	4.1	3.5
Mejoramiento de Camino Rural SAM28N, Tramo Chapeltique-Sesori-San Miguel	MOP	3.5	3.0
Obras de Control de Inundaciones en los ríos Lempa, Grande de San Miguel, Paz, Jiboa y Goascorán (II Fase)	MAG	3.3	2.8
Fortalecimiento, construcción y modernización en infraestructura y sistemas	UES	3.2	2.7
Obras de Mitigación y Control de Inundaciones	MAG	2.8	2.4
Apoyo al primer nivel de atención y Hospitales del MINSAL	MINSAL	2.5	2.1
Mejoramiento Camino Rural Cab17n Tramo: entre Tejutepeque-Jutiapa, Cabañas	MOP	2.5	2.1
Perforación, equipamiento y construcción de tanques de almacenamiento y sistemas de tratamiento	ANDA	1.8	1.5
Introducción del sistema de abastecimiento	ANDA	1.1	0.9
Fortalecimiento programa de becas estudiantiles y bolsa de trabajo	UES	0.9	0.8
Diversos proyectos	Varios	7.7	6.5
Total		\$ 118.0	100.0

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, cuyos recursos provienen del Gobierno de los

Estados Unidos de América, a través de la Corporación Reto del Milenio, muestra para el ejercicio 2011 ingresos de US\$ 155.9 millones, de los cuales US\$ 16.6 millones provienen del Gobierno Central como fondos de contrapartida y US\$ 139.3 millones recibidos en calidad de Donación.

7. El Presupuesto Extraordinario del Fondo del Milenio, muestra una ejecución del gasto por un monto de US\$ 155.7 millones, de los cuales el 75.0% fue destinado a proyectos enfocados al Área de Gestión de Apoyo al Desarrollo Económico, el 21.1% a proyectos del Área de Gestión de Desarrollo Social y el 3.9% al Área de Gestión de Conducción Administrativa. Un detalle más amplio se presenta a continuación:

**FONDO DEL MILENIO
EJECUCIÓN POR ÁREAS DE GESTIÓN
(Millones de US\$)**

Áreas de Gestión/ Proyectos	Ejecutado
APOYO AL DESARROLLO ECONÓMICO	116.7
Conectividad Carretera Longitudinal del Norte	86.8
Desarrollo Productivo	19.2
Conectividad Caminos Rurales	10.7
CONDUCCION ADMINISTRATIVA	6.1
Administración de Programas	4.0
Rendición de Cuentas	2.1
DESARROLLO SOCIAL	32.9
Desarrollo Humano	7.8
Desarrollo Comunitario	25.1
Total	\$ 155.7

3. Situación Financiera

3.1 Informes Financieros de Presupuestos Extraordinarios

CUADRO No.30						
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011						
(Millones de Dólares)						
CONCEPTO	PERE	INSTITUCIONAL	PEIS	EVENTO ELECTORAL 2012	VOTO RESIDENCIAL 2012	FOMILENIO
ACTIVO						
FONDOS	<u>7.1</u>	<u>31.0</u>	<u>123.5</u>	<u>1.5</u>		<u>5.7</u>
Disponibilidades	5.6	27.4	12.5	1.5		5.7
Anticipos de Fondos	1.5	3.6	111.0			
INVERSIONES FINANCIERAS		<u>122.6</u>	<u>54.7</u>		<u>0.1</u>	<u>2.4</u>
Inversiones Temporales		0.6				
Inversiones en Préstamos, Corto Plazo		10.4				
Inversiones en Préstamos, Largo Plazo		69.4				
Deudores Financieros		0.2	54.7			2.4
Inversiones Intangibles		0.1			0.1	
Deudores e Inversiones no Recuperables		41.9				
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	<u>0.1</u>	<u>61.1</u>	<u>1.0</u>	<u>0.4</u>	<u>0.1</u>	
Existencias Institucionales	0.1	61.1	1.0	0.4	0.1	
INVERSIONES EN BIENES DE USO		<u>32.3</u>			<u>1.1</u>	
Bienes Depreciables		31.8			1.1	
Bienes no Depreciables		0.5				
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	<u>4.2</u>	<u>12.0</u>	<u>46.5</u>			<u>0.0</u>
Inversiones en Bienes Privativos	3.0	6.0	27.9			
Inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social	24.8	169.1	153.6			364.5
Aplicación Inversiones Públicas	(23.6)	(163.1)	(135.0)			(364.5)
TOTAL DE ACTIVO	11.4	259.0	225.7	1.9	1.3	8.1

CONCEPTO	PERE	INSTITUCIONAL	PEIS	EVENTO ELECTORAL 2012	VOTO RESIDENCIAL 2012	FOMILENIO
P A S I V O						
DEUDA CORRIENTE	<u>1.0</u>	<u>7.3</u>	<u>169.2</u>			<u>4.5</u>
Depósitos de Terceros	0.7	4.8	137.6			4.0
Acreedores Monetarios	0.3	2.5	31.6			0.5
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	<u>0.2</u>	<u>298.8</u>	<u>79.3</u>	<u>0.5</u>	<u>0.8</u>	
Endeudamiento Interno		178.0				
Acreedores Financieros	0.2	120.8	79.3	0.5	0.8	
TOTAL PASIVO	1.2	306.1	248.5	0.5	0.8	4.5
P A T R I M O N I O						
PATRIMONIO ESTATAL	<u>10.2</u>	<u>(47.1)</u>	<u>(22.8)</u>	<u>1.4</u>	<u>0.5</u>	<u>3.6</u>
Patrimonio	10.2	(47.0)	(22.8)	1.4	0.5	3.6
Detrimento Patrimonial		(0.1)				
TOTAL PATRIMONIO	10.2	(47.1)	(22.8)	1.4	0.5	3.6
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11.4	259.0	225.7	1.9	1.3	8.1

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS

1. Considerando lo ya indicado en los comentarios generales al inicio de este capítulo, las Instituciones de Gobierno Central y las Descentralizadas del Sector Público No Financiero, que ejecutan proyectos financiados mediante Presupuestos Extraordinarios y en cumplimiento al Marco Normativo Legal y Técnico de la Administración Financiera del Estado, independientemente de la fecha de su inicio y de su liquidación, están obligadas a incorporar dentro de sus registros contables la totalidad de los Recursos y Obligaciones que administran, por lo cual el presente cuadro revela los saldos acumulados de las cuentas contables 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, Recursos Extraordinarios de Inversión Social y/o Recursos Extraordinarios Institucionales, incluyéndose también un breve resumen de las operaciones realizadas por el Fondo del Milenio como parte de la ejecución del Presupuesto Extraordinario del Fondo del Milenio, el cual como ya se manifestó en otros apartados de este Informe, se incluye solo para efectos de divulgación de información básica sobre los proyectos ejecutados.

2. En lo que se refiere a los recursos asignados a través del Presupuesto Extraordinario de

Reactivación Económica, presenta a aquellos cuyo destino está orientado a atender prioridades específicas definidas por el Gobierno de la República, en donde las instituciones contando principalmente con el apoyo de Organismos y Gobiernos Cooperantes, ejecutan entre otros, proyectos y programas de viviendas básicas, proyectos de rehabilitación y mejoramiento de caminos vecinales, abastecimiento de agua potable en la región oriental, así como, proyectos de desarrollo social diversos ejecutados a nivel nacional por intermedio del Ministerio de Relaciones Exteriores, Ministerio de Agricultura y Ganadería, Ministerio de Educación, Fondo Nacional de Vivienda Popular (FONAVIPO), Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), Tribunal Supremo Electoral (TSE), entre otras instituciones. En la parte de inversiones en proyectos en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social.

3. En lo que respecta a los Recursos Extraordinarios Institucionales, administrados por el Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria (ISTA), el saldo de esta institución equivale al 72.1% del total de Activos que se muestran en la información financiera del Balance Consolidado de las instituciones que manejan este tipo de recursos, como resultado de la ejecución de diversos proyectos de inversión, que se han efectuado para facilitar el acceso a tierras a grupos de personas de escasos recursos 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	3.8	Deuda Corriente	2.0
Inversiones Financieras	121.8	Financiamiento de Terceros	297.2
Inversiones en Existencias	60.2	Patrimonio	(101.0)
Inversiones en Bienes de Uso	1.0	Resultado del Ejercicio	(11.4)
Total	\$ 186.8	Total	\$ 186.8

4. Considerando lo establecido en el Decreto No. 180, de fecha 12 de noviembre de 2009, donde se establece que los recursos asignados al Presupuesto Extraordinario de Inversión Social (PEIS), se destinarán para financiar programas o proyectos específicos de interés social en las áreas de educación, salud y abastecimiento de agua potable, así como, fomentar la producción agropecuaria,

mejorar la infraestructura rural vial y realizar obras de mitigación en zonas de alto riesgo, al cierre del ejercicio 2011, presenta un monto ejecutado de US\$ 153.6 millones en inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social, los cuales han sido llevados a cabo por el Ministerio de Agricultura con US\$ 58.1 millones, Ministerio de Salud Pública con US\$ 30.6 millones, Ministerio de Obras Públicas,

Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano con US\$ 28.7 millones, Ministerio de Educación con US\$ 24.7 millones y la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA) con US\$ 11.1 millones.

5. En lo concerniente a la Situación Financiera de los Recursos Extraordinarios del Fondo del Milenio, al cierre del Ejercicio Fiscal de 2011 presenta un total de activos netos de US\$ 8.1

millones, las Disponibilidades con US\$ 5.7 millones, y dentro del marco de las inversiones en proyectos y programas tiene un monto acumulado de US\$ 364.5 millones, de los cuales US\$ 155.7 millones responden a Inversión en Proyectos de Desarrollo Social y Apoyo al Desarrollo Económico de los Municipios de la Zona Norte del País. En cuanto a sus pasivos, estos ascienden a US\$ 4.5 millones, completándose su estado de situación financiera con el patrimonio institucional cuyo monto es de US\$ 3.6 millones.

SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Millones de Dólares)

CONCEPTO	PERE	INSTITU- CIONAL	PEIS	EVENTO ELECTORAL 2012	VOTO RESIDEN- CIAL 2012	FOMILENIO
INGRESOS DE GESTIÓN						
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS		0.2				
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	0.1	14.8		3.5	3.2	
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES	8.3	20.5				155.9
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		5.5	0.9			0.3
TOTAL DE INGRESOS	8.4	41.0	0.9	3.5	3.2	156.2
GASTOS DE GESTIÓN						
GASTOS DE INVERSIONES PÚBLICAS	3.2	17.8	84.2			155.7
GASTOS EN PERSONAL		4.8		1.0	0.9	
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS		4.2		1.1	1.7	
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		2.6				
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS		0.1	4.0			
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS		5.3			0.1	
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		1.1	0.8			
TOTAL DE GASTOS	3.2	35.9	89.0	2.1	2.7	155.7
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.2	5.1	(88.1)	1.4	0.5	0.5

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

1. La particularidad de los Recursos Extraordinarios, es que presentan el período de vigencia de la Gestión Financiera y la Ejecución de los Presupuestos, da inicio en cualquier fecha del año, por lo tanto el proceso de liquidación legal y contable se registra hasta que finaliza el proyecto que se ejecutará, independientemente del período que transcurra para su ejecución.

2. Para efectos solamente de presentación y con la finalidad de continuar con la consistencia, la uniformidad y que la información que se incorpora en los Estados Financieros tengan carácter comparativo, se presentan en el Cuadro No. 31 que se comenta, los movimientos netos de carácter consolidado que incidieron directamente en la gestión operativa del ejercicio financiero fiscal 2011. En el Grupo IV del Apéndice de este Informe, se incorporan, los Estados Financieros y Presupuestarios que presentan la información estadística e histórica acumulada a un nivel más detallado.

3. Con respecto a los Ingresos de Gestión, los recursos devengados en el Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica (PERE), ascendieron a US\$ 8.4 millones, de dicho monto US\$ 0.1 millones corresponden a Ingresos por Transferencias Corrientes y US\$ 8.3 millones por Transferencias de Capital Recibidas, provenientes tanto del sector público como del sector externo, estas últimas equivalentes al 99.0% de los Ingresos recibidos para el presente año.

4. En cuanto a los Gastos de Gestión, estos ratifican el esfuerzo realizado por el Gobierno para apoyar los Programas de Inversión Pública, ya que a través del PERE, se invirtieron US\$ 3.2 millones, en la ejecución de los siguientes proyectos:

Gastos de Inversiones Públicas	Millones US\$
Proyectos y Programas Educativos	0.7
Proyectos y Programas de Desarrollo Social Diversos	2.4
Proyectos y Programas de Fomento Diversos	0.1
Total	<u>\$ 3.2</u>

5. En cuanto a los Presupuestos Extraordinarios Institucionales, éstos tuvieron un monto neto de Ingresos de US\$ 41.0 millones, que provienen principalmente de Transferencias Corrientes por US\$ 14.8 millones, de los cuales US\$ 9.8 millones fueron realizados por el Gobierno y US\$ 5.0 millones por el Sector Externo.

Los Ingresos por Transferencias de Capital contribuyeron a estos presupuestos durante el ejercicio 2011, con un monto de US\$ 20.5 millones, en donde el valor aportado por ambos tipos de transferencias conforman US\$ 35.3 millones, equivalentes al 86.1% del total de Ingresos devengados por los Presupuestos Extraordinarios Institucionales.

6. En cuanto a los Gastos de Gestión ejecutados a través de dichos tipos de Presupuestos, estos ascendieron a US\$ 35.9 millones, conformados por Gastos de Inversiones Públicas con US\$ 17.8 millones, Gastos en Personal con US\$ 4.8 millones, Gastos en Bienes de Consumo y Servicios con US\$ 4.2 millones y los Costos de Ventas y Cargos Calculados con US\$ 5.3 millones, sumando los cuatro componentes US\$ 32.1 millones, equivalente al 89.4% del total de Gastos.

7. En lo relacionado a los Gastos de Inversión Pública, realizados a través de los Presupuestos Extraordinarios Institucionales, corresponden en gran

medida a Proyectos y Programas de Construcción de Viviendas Básicas con US\$ 2.0 millones, Proyectos de Salud con US\$ 5.9 millones, de Desarrollo Social Diversos con US\$ 3.7 millones, así como Proyectos y Programas de Fomento Industrial y Diversos con US\$ 4.9 millones, han contribuido a ejecutar programas de prevención y control de enfermedades a nivel nacional, y de construcción y mejoramiento de infraestructura del sector vivienda en zonas y barrios marginales y reconstrucciones de viviendas básicas, entre otros. Los montos anteriores suman US\$ 16.5 millones, representando el 92.7% del saldo de Gastos Netos Consolidados en Inversión Pública realizados en el año, con este tipo de recursos.

8. En lo referente al Presupuesto Extraordinario de Inversión Social, se efectuaron ajustes contables en los ingresos por US\$ 0.9 millones en el año 2011, que fueron utilizados para la ejecución de obras y proyectos sociales, definidos en su Decreto de Creación.

9. En relación a los Gastos durante el ejercicio 2011, se contabilizaron Gastos de Inversiones Públicas por valor de US\$ 84.2 millones, siendo los valores más relevantes los Proyectos y Programas Educativos con US\$ 19.8 millones, los Proyectos y Programas de Desarrollo Social Diversos con US\$ 9.9 millones, la Construcción de Infraestructura Vial con US\$ 7.5 millones, además de la Inversión en los Proyectos Privativos y de Uso Público Diversos con US\$ 6.4 millones y Programas de Fomento y Diversos con US\$ 36.1 millones. Los conceptos antes mencionados corresponden al 94.6% del total de Gastos de Inversiones Públicas que revela el Estado de Rendimiento Económico del PEIS.

10. En lo referente al Presupuesto del Evento Electoral 2012, los ingresos recibidos ascendieron a US\$ 3.5 millones que corresponden a Transferencias

Corrientes recibidas y por su parte, los gastos relacionados fueron por US\$ 2.1 millones, de los cuales el 52.4% corresponde a Gastos en Bienes de Consumo y Servicios con US\$ 1.1 millones y el restante 47.6% lo conforman los Gastos en Personal con US\$ 1.0 millones.

11. En lo que corresponde al Presupuesto Extraordinario del Voto Residencial 2012, se recibieron recursos en concepto de Ingresos por Transferencias Corrientes de US\$ 3.2 millones y los gastos ejecutados ascendieron a un total de US\$ 2.7 millones, de los cuales el 33.3% corresponde a Gastos de Personal con US\$ 0.9 millones, y el 63.0% en concepto de Gastos en Bienes de Consumo y Servicios equivalente a US\$ 1.7 millones, registrando también Costos de Ventas y Cargos Calculados por US\$ 0.1 millones, todos estos valores constituyen el 100.0% de gastos devengados durante el año 2011, con cargo a dicho presupuesto.

12. Referente al Presupuesto Extraordinario del Fondo del Milenio, presenta en la parte de los Ingresos un monto total de US\$ 156.2 millones de los cuales US\$ 155.9 millones fueron recibidos como aporte para el desarrollo operativo de dicho fondo, US\$ 16.6 millones fueron aportados por el Gobierno Central y US\$ 139.3 millones corresponde a la Donación de la Corporación Reto del Milenio.

En lo correspondiente a los Gastos, se tuvo una erogación de US\$ 155.7 millones, a Proyectos y Programas de Fomento Diversos le corresponden US\$ 29.3 millones, a Proyectos de Construcción de Obras Hidráulicas US\$ 9.7 millones; Proyectos de Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones con US\$ 6.3 millones, Proyectos y Programas Educativos con US\$ 6.6 millones y Proyectos de Construcción de Infraestructura Vial con el mayor monto de US\$ 103.8 millones, lo cual es concordante

con la construcción de la fase final de la Carretera Longitudinal del Norte, los beneficiarios de los

proyectos han sido en un 100.0% comunidades de las poblaciones ubicadas en la zona norte del país.

SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO
ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO
DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(En Millones de Dólares)

CONCEPTO	PERE	INSTITUCIONAL	PEIS	EVENTO ELECTORAL 2012	VOTO RESIDENCIAL 2012	FOMILENIO
DISPONIBILIDADES INICIALES	<u>3.5</u>	<u>30.1</u>	<u>132.1</u>			<u>10.1</u>
Saldo inicial al 1 de enero de 2011	3.5	30.2	132.2			10.1
Universidad de El Salvador <u>1/</u>		(0.1)	(0.1)			
FUENTES						
FUENTES OPERACIONALES	<u>8.2</u>	<u>38.6</u>	<u>2.4</u>	<u>3.5</u>	<u>3.2</u>	<u>159.3</u>
Venta de Bienes y Servicios		0.1				
Ingresos Financieros y Otros		0.1				
Transferencias Corrientes Recibidas	0.1	14.8		3.5	3.2	
Transferencias de Capital Recibidas	7.5	20.2				153.5
Recuperación de Inversiones Financieras		3.0				
Transferencias de Capital de Aporte Fiscal	0.1					
Recuperación de Inversiones Financieras Temporales		0.3				
Transferencias entre Dependencias Institucionales			0.3			
Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.5	0.1	2.1			5.8
FUENTES NO OPERACIONALES		<u>2.3</u>	<u>136.2</u>			
Depósitos Ajenos			1.8			
Depósitos en Garantía			0.3			
Anticipo de Fondos por Instituciones Públicas			134.0			
Anticipos a Empleados		0.2	0.1			
Anticipos por Servicios		0.1				
Anticipos a Contratistas		1.7				
Anticipos a Proveedores		0.1				
Detrimiento de Fondos		0.2				
TOTAL DE FUENTES	8.2	40.9	138.6	3.5	3.2	159.3

CONCEPTO	PERE	INSTITUCIONAL	PEIS	EVENTO ELECTORAL 2012	VOTO RESIDENCIAL 2012	FOMILENIO
USOS OPERACIONALES	<u>5.5</u>	<u>37.9</u>	<u>255.4</u>	<u>2.0</u>	<u>3.2</u>	<u>159.8</u>
Remuneraciones	1.0	6.2		0.9	0.6	3.4
Adquisiciones de Bienes y Servicios	1.7	10.6	5.3	1.1	1.6	17.8
Gastos Financieros y Otros		1.9	1.4			0.9
Transferencias Corrientes Otorgadas		0.2	0.6			
Inversiones en Activos Fijos	2.4	9.4	37.1		1.0	123.7
Transferencias de Capital Otorgadas	0.3	4.5	17.3			9.3
Transferencias de Capital de Aporte Fiscal			0.5			
Inversiones Financieras		0.8				
Inversiones Financieras Temporales		0.3				
Transferencias entre Dependencias Institucionales			1.7			
Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.1	4.0	191.5			4.7
USOS NO OPERACIONALES	<u>0.6</u>	<u>0.5</u>	<u>2.8</u>			<u>3.9</u>
Depósitos Ajenos	0.5	0.5				3.9
Anticipos por Servicios	0.1					
Anticipos a Contratistas			1.5			
Anticipos de Fondos a Dependencias Institucionales			1.3			
SERVICIO DE LA DEUDA		<u>5.3</u>				
Amortización de Endeudamiento Público		5.3				
TOTAL DE USOS	6.1	43.7	258.2	2.0	3.2	163.7
DISPONIBILIDADES FINALES	5.6	27.3	12.5	1.5	0.0	5.7

1/ Variación por operaciones registradas con posterioridad al envío de la información incorporada al Sistema de Consolidación 2010

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO

1. El Flujo Monetario de los Recursos Extraordinarios, presenta de forma consolidada, la ejecución de los movimientos de efectivo, a través de los movimientos de las Fuentes Operacionales y No Operacionales, en donde el Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica (PERE) presenta movimientos monetarios, durante el ejercicio por US\$ 8.2 millones, como resultado de las operaciones financieras relacionadas con las Transferencias

Corrientes de Aporte Fiscal, y de Capital, recibidas por un monto de US\$ 7.7 millones, y Operaciones de Ejercicios Anteriores con US\$ 0.5 millones, representando estos montos el 100.0% de ingresos de Fuentes Operacionales.

2. Los Usos Operacionales incurridos por el PERE durante el ejercicio en comento es por un monto de US\$ 5.5 millones, cuyos movimientos

monetarios se refieren a los pagos de obligaciones provenientes de las Remuneraciones por valor de US\$ 1.0 millones, Adquisición de Bienes y Servicios con US\$ 1.7 millones, Inversiones en Activos Fijos con US\$ 2.4 millones, pago de compromisos ejercicios anteriores con US\$ 0.1 millones y operaciones por Transferencias de Capital por US\$ 0.3 millones que totalizan el 100.0% de Usos Operacionales.

3. Un resumen de las transacciones reveladas en el Flujo Monetario del PERE, se presenta a continuación:

Flujo Monetario-PERE	Millones US\$	
Disponibilidades Iniciales		3.5
Resultado Operacional		2.7
Fuentes Operacionales	8.2	
Usos Operacionales	(5.5)	
Resultado No Operacional		(0.6)
Fuentes No Operacionales	0.0	
Usos No Operacionales	(0.6)	
Disponibilidades Finales		\$ 5.6

4. Con respecto al Flujo Monetario de los Recursos Extraordinarios Institucionales, al final del ejercicio 2011, las cuentas contables incluidas en las Fuentes Operacionales, ascienden a US\$ 38.6 millones, en donde las Transferencias de Capital Recibidas, fueron de US\$ 20.2 millones, y los movimientos relacionados con las operaciones por Transferencias Corrientes recibidas ascendieron a US\$ 14.8 millones, ambos conceptos suman US\$ 35.0 millones, equivalentes al 90.7% de ingresos recibidos a través de las Fuentes Operacionales para estos Recursos.

5. En cuanto a los Usos Operacionales de los Recursos Extraordinarios Institucionales, los valores pagados equivalen a un monto de US\$ 37.9 millones, en donde los movimientos monetarios ejecutados para

la Adquisición de Bienes y Servicios con US\$ 10.6 millones, las Inversiones en Activos Fijos con US\$ 9.4 millones, el pago de Remuneraciones con US\$ 6.2 millones, así como, operaciones de efectivo en Transferencias de Capital otorgadas por US\$ 4.5 millones y la cancelación de compromisos de ejercicios anteriores por US\$ 4.0 millones, conforman US\$ 34.7 millones, los que equivalen al 91.5% de los fondos utilizados para el pago de los compromisos de carácter operacional.

6. Se presenta a continuación un resumen de los movimientos del Flujo Monetario de los Recursos Extraordinarios Institucionales.

Flujo Monetario - Presupuesto Extraordinario Institucional	Millones US\$	
Disponibilidades Iniciales		30.1
Resultado Operacional		0.7
Fuentes Operacionales	38.6	
Usos Operacionales	(37.9)	
Resultado No Operacional		1.8
Fuentes No Operacionales	2.3	
Usos No Operacionales	(0.5)	
Financiamiento		(5.3)
Endeudamiento Público	0.0	
Amortización de Endeudamiento	(5.3)	
Disponibilidades Finales		\$ 27.3

7. Con respecto a los Recursos del Presupuesto Extraordinario de Inversión Social (PEIS), el Flujo Monetario del ejercicio financiero fiscal de 2011, presenta US\$ 138.6 millones provenientes de diferentes fuentes, las cuentas contables de las Fuentes Operacionales, reportan US\$ 2.4 millones, que corresponden a Transferencias entre Dependencias Institucionales por US\$ 0.3 millones, y por Operaciones de Ejercicios anteriores con US\$ 2.1 millones, el resto de recursos fue generado por las fuentes no operacionales, donde el monto más

relevante lo constituyen los anticipos con US\$ 134.0 millones.

8. Los saldos mostrados en los Usos Operacionales de los Recursos del Presupuesto Extraordinario de Inversión Social (PEIS), fueron de US\$ 255.4 millones, en donde los movimientos monetarios ejecutados para la Adquisición de Bienes y Servicios con US\$ 5.3 millones, las Inversiones en Activos Fijos con US\$ 37.1 millones, además se otorgaron Transferencias de capital por con US\$ 17.3 millones, atendiéndose también el pago de obligaciones provenientes de Ejercicios Anteriores por un monto de US\$ 191.5 millones, todos los valores anteriores suman US\$ 251.2 millones, representando el 98.3% de los usos operacionales.

9. En lo concerniente al Evento Electoral 2012, el flujo monetario en las fuentes operacionales presentan US\$ 3.5 millones, provenientes de sus Fuentes Operacionales en concepto de las Transferencias Corrientes por un monto de US\$ 3.5 millones; en lo referente a los Usos operacionales, estos ascienden a US\$ 2.0 millones, de los cuales el 45.0% corresponde a Remuneraciones con US\$ 0.9 millones y el 55.0% por Adquisición de Bienes y Servicios con US\$ 1.1 millones, totalizando ambos valores el 100.0% de gastos devengados en el ejercicio financiero fiscal 2011, con cargo a dicho presupuesto extraordinario.

10. En lo que corresponde al Presupuesto Extraordinario del Voto Residencial 2012, el flujo presenta ingresos de las fuentes US\$ 3.2 millones, recibidos en concepto de Transferencias Corrientes; y

en cuanto a los Usos Operacionales, estos ascienden a US\$ 3.2 millones, en donde US\$ 1.6 millones fueron para la Adquisición de Bienes y Servicios, US\$ 0.6 millones para remuneraciones y US\$ 1.0 millones para compra de Activos Fijos.

11. El Fondo del Milenio, su Flujo Monetario presenta un total de ingresos generados por sus fuentes operacionales de US\$ 159.3 millones, percibidos por concepto de Transferencias de Capital. En la parte de los Usos revela US\$ 159.8 millones, utilizando US\$ 3.4 millones para el pago de las remuneraciones, US\$ 17.8 millones para la Adquisición de Bienes y Servicios, se otorgaron las Transferencias de Capital por US\$ 9.3 millones y las Inversiones en Activos Fijos fueron de US\$ 123.7 millones, atendiéndose también el pago de compromisos de ejercicios anteriores por US\$ 4.7 millones, todos estos montos responden al 99.4% de los Usos Operacionales realizados por FOMILENIO en 2011. Un resumen de las operaciones se presenta a continuación:

Flujo Monetario-FOMILENIO	Millones US\$	
Disponibilidades Iniciales		10.1
Resultado Operacional		(0.5)
Fuentes Operacionales	159.3	
Usos Operacionales	(159.8)	
Resultado No Operacional		(3.9)
Fuentes No Operacionales	0.0	
Usos No Operacionales	3.9	
Disponibilidades Finales		<u>\$ 5.7</u>