

**INFORME  
DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN  
DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

**DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO  
DIRECCIÓN FINANCIERA**

**PERÍODO: AGOSTO 2016**

**SAN SALVADOR, SEPTIEMBRE 2016**



## I. INTRODUCCIÓN

El presente informe gerencial contempla información de carácter presupuestario de los componentes de Funcionamiento, Transferencias y Obligaciones Generales del Estado y Deuda Pública, reflejada en los reportes denominados Control de Disponibilidad Presupuestaria y Control de Crédito Presupuestario, correspondientes al período comprendido del 1 al 31 de agosto de 2016, los cuales son generados en la aplicación informática SAFI. Asimismo, dicho informe refleja el seguimiento de las metas físicas durante el mismo período.

## II. INFORME DE SEGUIMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

### A. FUNCIONAMIENTO

Durante el período de agosto de 2016, las Unidades Presupuestarias del componente de Funcionamiento (De la 01 a la 10), presentan aproximadamente 95% de ejecución presupuestaria por Fondo General y 100% de ejecución presupuestaria por Préstamos Externos, con relación al monto programado neto, el cual asciende a US\$ 7.03 y US\$ 0.81 millones, respectivamente (Anexo 1), según el siguiente detalle:

- **Rubro 51 Remuneraciones:** De la asignación presupuestaria neta, que asciende a US\$ 4.02 millones, durante el período en referencia se ejecutó el 91% por Fondo General, logrando dar cobertura a los compromisos por concepto de remuneraciones.
  
- **Rubro 54 Adquisición de Bienes y Servicios:** Durante el período en análisis se ejecutó el 100% de fuente de financiamiento Fondo General y 100% de Préstamos Externos de la asignación presupuestaria neta, la cual asciende a US\$ 2.77 y US\$ 0.46 millones, respectivamente, logrando dar cobertura a los compromisos correspondientes a servicios básicos y la adquisición de bienes y servicios necesarios e indispensables para el normal funcionamiento y desarrollo de actividades estratégicas a nivel Institucional, derivados de los diferentes procesos de libre gestión y licitaciones. Además, se ha dado cobertura a las pólizas de reintegro de los Fondos Circulantes de Monto Fijo emitidas y gestionadas por las diferentes Unidades Organizativas del Ramo; así como la ejecución de los proyectos relacionados al Fortalecimiento de los Gobiernos Locales y a la Asistencia Técnica para la Administración Fiscal y Desempeño del Sector Público.



- **Rubro 55 Gastos Financieros y Otros:** De la asignación presupuestaria neta, durante el mes de agosto se ejecutó el 100% por Fondo General, la cual asciende a US\$ 0.12 millones, logrando dar cobertura a los compromisos correspondientes a tasas, derechos y otras contribuciones fiscales, así como tasas e impuestos municipales.
  
- **Rubro 56 Transferencia Corriente:** De la asignación presupuestaria neta, la cual asciende a US\$ 0.11 millones, durante el mes de agosto se ejecutó el 100% por Fondo General, logrando dar cobertura a los compromisos del Programa de Formación del Capital Humano 2016.
  
- **Rubro 61 Inversión en Activos Fijos:** Durante el período en análisis se ejecutó el 100% de la asignación presupuestaria neta, tanto en Fondo General como en Préstamos Externos las cuales ascienden a US\$ 0.01 y US\$ 0.35 millones, respectivamente, logrando dar cobertura principalmente a compromisos relacionados a activos fijos necesarios e indispensables para el normal funcionamiento, desarrollo de actividades estratégicas a nivel institucional y proyectos de inversión.

A nivel físico, las Unidades Presupuestarias de Funcionamiento presentan un nivel de avance del 100% en relación a las metas programadas en el Plan Operativo Anual de las Unidades Organizativas del Ramo.

## **B. TRANSFERENCIAS Y OBLIGACIONES GENERALES DEL ESTADO**

Con relación al componente de Transferencias y Obligaciones Generales del Estado (U. P. de la 11 a la 22 y 51, excepto la 14, 18, 19, 20 y 22), se ejecutó en las fuentes de financiamiento Fondo General el 99%, en Préstamos Externos el 83% y en Donaciones el 0%, de las asignaciones presupuestarias netas, las cuales ascienden a US\$ 53.75, US\$ 4.52 y US\$ 0.05 millones, respectivamente (Anexo 2), siendo necesario mencionar que la ejecución en las partidas de gastos que conforman este componente está en función de las solicitudes recibidas y la naturaleza de esas mismas partidas de gastos, así también a la programación de recursos en el período, por lo que se han atendido oportunamente los compromisos que por ley le corresponde sufragar al Estado; en el ámbito físico se obtuvo un avance del 185%, lo cual está en concordancia con los aspectos expresados anteriormente.



Ministerio de Hacienda  
Dirección Financiera



Respecto a la excepción de las Unidades Presupuestarias, 14, 18, 19, 20 y 22, éstas no tienen crédito presupuestario en el mes de análisis.

Es importante mencionar que la Unidad Presupuestaria 51 Financiamiento al Déficit Extraordinario del Régimen de Pensiones de Previsión Social de la Fuerza Armada, fue creada en ejecución de conformidad al Decreto Legislativo No. 445, de fecha 11 de agosto de 2016.

### **C. DEUDA PÚBLICA**

En cuanto a las Unidades del Servicio de la Deuda Pública (U.P. 23 y 24), la ejecución presupuestaria es del 100% con respecto a los recursos netos programados, que ascienden a US\$ 47.19 millones (Anexo 3), esto como consecuencia del cumplimiento oportuno de los compromisos derivados del Servicio de la Deuda Pública; en el ámbito físico se presenta un resultado del 103%, con relación a lo proyectado.

**Unidades Presupuestarias de Funcionamiento - Ramo de Hacienda - Agosto 2016**  
**Fondo General y Préstamos Externos**  
**(En US\$ Dólares)**

**RUBRO 51 REMUNERACIONES**

| Descripción                                 | Fuente de Financiamiento | Asignaciones Modificadas (1) | Ejecución Presupuestaria (2) | % (2/1)    |
|---|--------------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
| 01 Dirección y Administración Institucional | Fondo General            | 882,460                      | 796,166                      | 90         |
| 02 Administración del Presupuesto Público   | Fondo General            | 168,350                      | 151,520                      | 90         |
| 03 Servicios Tributarios Internos           | Fondo General            | 1,261,956                    | 1,166,249                    | 92         |
| 04 Administración de Aduanas                | Fondo General            | 1,165,647                    | 1,063,612                    | 91         |
| 05 Administración del Tesoro                | Fondo General            | 339,355                      | 306,222                      | 90         |
| 06 Contabilidad Gubernamental               | Fondo General            | 141,341                      | 120,196                      | 85         |
| 07 Apelaciones Tributarias y de Aduanas     | Fondo General            | 63,150                       | 57,951                       | 92         |
| <b>Subtotal</b>                             |                          | <b>4,022,258</b>             | <b>3,661,916</b>             | <b>91%</b> |

**RUBRO 54 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

| Descripción   | Fuente de Financiamiento | Asignaciones Modificadas (1) | Ejecución Presupuestaria (2) | % (2/1)     |
|---|--------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------|
| 01 Dirección y Administración Institucional                               | Fondo General            | 977,896                      | 977,896                      | 100         |
| 02 Administración del Presupuesto Público                                 | Fondo General            | 9,290                        | 9,290                        | 100         |
| 03 Servicios Tributarios Internos   | Fondo General            | 113,569                      | 113,569                      | 100         |
| 04 Administración de Aduanas  | Fondo General            | 1,564,097                    | 1,564,097                    | 100         |
| 05 Administración del Tesoro  | Fondo General            | 73,619                       | 73,619                       | 100         |
| 06 Contabilidad Gubernamental   | Fondo General            | 21,608                       | 21,608                       | 100         |
| 07 Apelaciones Tributarias y de Aduanas                                   | Fondo General            | 7,330                        | 7,330                        | 100         |
| <b>Subtotal</b>   |                          | <b>2,767,408</b>             | <b>2,767,408</b>             | <b>100%</b> |
| 09 Fortalecimiento de Gobiernos Locales                                   | Préstamos Externos       | 113,621                      | 113,621                      | 100         |
| 10 Asistencia Técnica para la Admón Fiscal y Desempeño del Sector Público | Préstamos Externos       | 350,398                      | 350,398                      | 100         |
| <b>Subtotal</b>   |                          | <b>464,018</b>               | <b>464,018</b>               | <b>100%</b> |

**RUBRO 55 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS**

| Descripción                                 | Fuente de Financiamiento | Asignaciones Modificadas (1) | Ejecución Presupuestaria (2) | % (2/1)     |
|---|--------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------|
| 01 Dirección y Administración Institucional | Fondo General            | 38,606                       | 38,606                       | 100         |
| 02 Administración del Presupuesto Público   | Fondo General            | 10                           | 10                           | 100         |
| 03 Servicios Tributarios Internos           | Fondo General            | 26                           | 26                           | 100         |
| 04 Administración de Aduanas                | Fondo General            | 157                          | 157                          | 100         |
| 05 Administración del Tesoro                | Fondo General            | 83,961                       | 83,961                       | 100         |
| 06 Contabilidad Gubernamental               | Fondo General            | 14                           | 14                           | 100         |
| 07 Apelaciones Tributarias y de Aduanas     | Fondo General            | 2                            | 2                            | 100         |
| <b>Subtotal</b>                             |                          | <b>122,776</b>               | <b>122,776</b>               | <b>100%</b> |

**RUBRO 56 TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

| Descripción                               | Fuente de Financiamiento | Asignaciones Modificadas (1) | Ejecución Presupuestaria (2) | % (2/1)     |
|---|--------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------|
| 02 Administración del Presupuesto Público | Fondo General            | 1,500                        | 1,500                        | 100         |
| 03 Servicios Tributarios Internos         | Fondo General            | 73,210                       | 73,210                       | 100         |
| 04 Administración de Aduanas              | Fondo General            | 29,205                       | 29,205                       | 100         |
| 05 Administración del Tesoro              | Fondo General            | 7,440                        | 7,440                        | 100         |
| 07 Apelaciones Tributarias y de Aduanas   | Fondo General            | 1,500                        | 1,500                        | 100         |
| <b>Subtotal</b>                           |                          | <b>112,855</b>               | <b>112,855</b>               | <b>100%</b> |

**RUBRO 61 INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS**

| <b>Descripción</b>  | <b>Fuente de Financiamiento</b> | <b>Asignaciones Modificadas (1)</b> | <b>Ejecución Presupuestaria (2)</b> | <b>% (2/1)</b> |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| 01 Dirección y Administración Institucional                               | Fondo General                   | 5,951                               | 5,951                               | 100            |
| <b>Subtotal</b>   |                                 | <b>5,951</b>                        | <b>5,951</b>                        | <b>100%</b>    |
| 08 Infraestructura Física   | Préstamos Externos              | 97,245                              | 97,245                              | 100            |
| 09 Fortalecimiento de Gobiernos Locales                                   | Préstamos Externos              | 26,644                              | 26,644                              | 100            |
| 10 Asistencia Técnica para la Admón Fiscal y Desempeño del Sector Público | Préstamos Externos              | 222,540                             | 222,540                             | 100            |
| <b>Subtotal</b>   |                                 | <b>346,428</b>                      | <b>346,428</b>                      | <b>100%</b>    |
| <b>Total Fondo General</b>  |                                 | <b>7,031,248</b>                    | <b>6,670,906</b>                    | <b>95%</b>     |
| <b>Total Préstamos Externos</b>   |                                 | <b>810,447</b>                      | <b>810,447</b>                      | <b>100%</b>    |

Fuente: Reporte de Control de Disponibilidad Presupuestaria, de fecha 01 de septiembre de 2016, generado de la Aplicación Informática SAFI-DGP.

**Resultados Presupuestarios**  
**Unidades Presupuestarias de Transferencias y Obligaciones Generales del Estado - Ramo de Hacienda - Agosto 2016**  
**Fondo General, Préstamos Externos y Donaciones**  
**(En US Dólares)**

| Descripción  | Fuente de<br>Financiamiento | Asignaciones<br>Modificadas (1) | Ejecución<br>Presupuestaria<br>(2) | % (2/1)    |
|--|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------|
| 11 Financiamiento a Gobiernos Municipales  | Fondo General               | 29,219,736                      | 29,219,736                         | 100        |
| 12 Financiamiento al Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local                                      | Fondo General               | 366,775                         | 366,775                            | 100        |
| 13 Financiamiento al Programa de Rehabilitación de Lisiados  | Fondo General               | 3,934,483                       | 3,934,483                          | 100        |
| 15 Financiamiento al Fondo de Amortización y Fidecomiso del Sistema de Pensiones Público                     | Fondo General               | 468,519                         | 468,519                            | 100        |
| 16 Obligaciones Generales del Estado   | Fondo General               | 1,267,365                       | 1,267,365                          | 100        |
| 17 Financiamiento al Programa de Erradicación de la Pobreza en El Salvador y Apoyo al Desarrollo Local       | Fondo General               | 7,706,305                       | 6,996,405                          | 91         |
|  | Préstamos Externos          | 4,519,000                       | 3,752,843                          | 83         |
|  | Donaciones                  | 53,410                          | -                                  | 0          |
| 21 Apoyo a Otras Entidades   | Fondo General               | 25,000                          | 25,000                             | 100        |
| 51 Financiamiento al Déficit Extraordinario del Régimen de Pensiones de Previsión Social de la Fuerza Armada | Fondo General               | 10,764,216                      | 10,764,216                         | 100        |
| <b>Subtotal Fondo General</b>  |                             | <b>53,752,399</b>               | <b>53,042,499</b>                  | <b>99</b>  |
| <b>Subtotal Préstamos Externos</b>   |                             | <b>4,519,000</b>                | <b>3,752,843</b>                   | <b>83</b>  |
| <b>Subtotal Donaciones</b>   |                             | <b>53,410</b>                   | <b>-</b>                           | <b>0</b>   |
| <b>Total Transferencias y Obligaciones Generales</b>   |                             | <b>58,324,809</b>               | <b>56,795,343</b>                  | <b>97%</b> |

Fuente: Reportes de Control de Disponibilidad Presupuestaria, de fecha 01 de septiembre de 2016, generado de la Aplicación Informática SAFI-DGP.

**Resultados Presupuestarios**  
**Unidades Presupuestarias: Servicio de la Deuda Pública - Ramo de Hacienda - Agosto 2016**  
**Fondo General**  
**(En US Dólares)**

| Descripción                             | Fuente de<br>Financiamiento | Asignaciones<br>Modificadas (1) | Ejecución<br>Presupuestaria<br>(2) | % (2/1)     |
|---|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|-------------|
| 23 Servicio de la Deuda Pública Interna | Fondo General               | 4,278,674                       | 4,278,674                          | 100         |
| 24 Servicio de la Deuda Pública Externa | Fondo General               | 42,912,314                      | 42,912,314                         | 100         |
| <b>Total Deuda Pública</b>              |                             | <b>47,190,989</b>               | <b>47,190,989</b>                  | <b>100%</b> |

Fuente: Reporte de Control de Disponibilidad Presupuestaria, de fecha 01 de septiembre de 2016, generado de la Aplicación Informática SAFI-DGP.