



## **SITUACIÓN FINANCIERA DE FONDOS ESPECIALES Y FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES**

### *1. Comentarios generales*

De acuerdo a lo establecido en el marco legal aplicable al Sector Público no Financiero todas las Instituciones, están obligadas a incluir en su contabilidad todos los recursos recibidos, así como las obligaciones contraídas susceptibles de valuarse en términos monetarios. Con el objeto de cumplir con lo mencionado anteriormente, en el presente capítulo se presenta de forma agregada, la información financiera relativa al manejo de los Fondos de Carácter Especial, así como, los Fondos de Actividades Especiales, cuya administración y manejo es responsabilidad directa de las instituciones, las cuales deben registrar sus operaciones atendiendo la normativa contable gubernamental.

En cuanto a los Fondos Especiales, éstos son reportados por tres Instituciones: dos pertenecen al Órgano Ejecutivo y la otra al Órgano Judicial; en lo que respecta a los Fondos de Actividades Especiales, éstos son manejados por 11 Instituciones del Gobierno Central y por 1 Institución Descentralizada adscrita al Ramo de Salud, quienes durante el ejercicio financiero fiscal 2011, gestionaron y ejecutaron operaciones relacionadas con los Fondos Especiales y con los Fondos de Actividades Especiales, habiendo contabilizado y controlado dichas operaciones, con base a las normas legales y técnicas vigentes para la aplicación contable que deben darle cumplimiento todas las Instituciones del Sector Público.

De igual forma que lo comentado 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 estados financieros básicos de este tipo de recursos, es decir Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, y Estado Demostrativo del Flujo de Fondos.

En el caso de los Fondos Especiales, son recursos denominados como tales, como producto de la aplicación y vigencia de Leyes Especiales tales como, el 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 incluyen 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 Decreto Legislativo No. 1033 de fecha 26 de abril de 2006.

Los Fondos de Actividades Especiales son aquellos recursos por medio de los cuales se administra la producción y comercialización de

bienes y servicios, conexos a la actividad de algunas instituciones en particular, las cuales han sido objeto de aprobación legislativa o han sido autorizados mediante acuerdos ejecutivos según sea la naturaleza de la Institución que los administra. Dentro de estos fondos se pueden citar, el Fondo de Actividades Especiales del Centro de Recursos Naturales Renovables, creado de acuerdo a lo establecido en la Ley Forestal según Decreto Legislativo 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 Decreto Legislativo 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 Decreto Legislativo No. 524, de fecha 30 de noviembre de 1995.

## 2. Estados Financieros de Fondos Especiales y de Fondos de Actividades Especiales

CUADRO No. 33

**SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DE FONDOS ESPECIALES Y DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
**(Millones de Dólares)**

ACTIVO	FONDOS ESPECIALES		FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	
	31/DIC/2011	31/DIC/2010	31/DIC/2011	31/DIC/2010
<b>FONDOS</b>	<b><u>2.2</u></b>	<b><u>2.3</u></b>	<b><u>11.4</u></b>	<b><u>10.5</u></b>
Disponibilidades	2.2	2.1	11.2	10.3
Anticipos de Fondos		0.2	0.2	0.2
<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>			<b><u>3.6</u></b>	<b><u>3.7</u></b>
Deudores Financieros			3.2	3.5
Inversiones Intangibles			0.4	0.2
<b>INVERSIONES EN EXISTENCIAS</b>			<b><u>6.3</u></b>	<b><u>7.3</u></b>
Existencias Institucionales			5.2	6.2
Existencias de Producción en Proceso			1.1	1.1
<b>INVERSIONES EN BIENES DE USO</b>	<b><u>0.6</u></b>	<b><u>0.7</u></b>	<b><u>13.4</u></b>	<b><u>10.0</u></b>
Bienes Depreciables	0.6	0.7	12.5	9.9
Bienes no Depreciables			0.9	0.1
<b>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>			<b><u>1.4</u></b>	<b><u>0.3</u></b>
Inversiones en Bienes Privativos				0.1
Inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social			6.6	4.0
Aplicación Inversiones Públicas			(5.2)	(3.8)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.8</b>	<b>3.0</b>	<b>36.1</b>	<b>31.8</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>DEUDA CORRIENTE</b>	<b><u>0.7</u></b>	<b><u>0.8</u></b>	<b><u>5.8</u></b>	<b><u>7.8</u></b>
Depósitos de Terceros	0.7	0.7	1.6	4.2
Acreedores Monetarios		0.1	4.2	3.6
<b>FINANCIAMIENTO DE TERCEROS</b>			<b><u>3.1</u></b>	<b><u>2.6</u></b>
Acreedores Financieros			3.1	2.6
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>0.7</b>	<b>0.8</b>	<b>8.9</b>	<b>10.4</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO ESTATAL</b>	<b><u>2.1</u></b>	<b><u>2.2</u></b>	<b><u>27.2</u></b>	<b><u>21.4</u></b>
Patrimonio	2.1	2.2	27.4	21.6
Detrimento Patrimonial			(0.2)	(0.2)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.1</b>	<b>2.2</b>	<b>27.2</b>	<b>21.4</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.8</b>	<b>3.0</b>	<b>36.1</b>	<b>31.8</b>

## NOTAS AL BALANCE DE FONDOS ESPECIALES Y FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

1. La Situación Financiera de los Fondos Especiales y de Actividades Especiales presenta los Activos (Derechos) y los Pasivos (Obligaciones con Terceros), así como el Patrimonio que representan las Obligaciones Propias, que administran las Instituciones de Gobierno Central e Instituciones Descentralizadas no Empresariales para la ejecución de las Actividades Específicas para lo que han sido creados esta clase de Fondos.

En lo que corresponde a los Fondos Especiales, al cierre del ejercicio 2011 presentan un total de activos de US\$ 2.8 millones, de dicho valor US\$ 2.2 millones son disponibilidades y US\$ 0.6 millones responden a compras de activos fijos. Sus obligaciones ascienden a US\$ 0.7 millones, correspondiendo el 100.0% a depósitos de efectivo realizados por terceros. Finalmente, su patrimonio es de US\$ 2.1 millones.

2. En cuanto a los Fondos de Actividades Especiales, tal como ya se comentó en las generalidades, los activos y pasivos que se muestran en la situación financiera, están al servicio de Instituciones tales como el Ministerio de Obras Públicas, a través de los fondos que percibe por los servicios que se prestan por los derechos en permisos de circulación de vehículos y la emisión de 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, actividades que son realizadas a través del Ministerio de Gobernación, Defensa y Justicia y Seguridad Pública.

3. Los **ACTIVOS** consolidados de las Actividades Especiales, se presentan al cierre del año fiscal 2011 con un monto de US\$ 36.1 millones, en

donde el grupo contable de Fondos con US\$ 11.4 millones, las Inversiones en Existencias con US\$ 6.3 millones, y la Adquisición de Bienes Depreciables y No Depreciables con US\$ 13.4 millones, dichos conceptos exponen el 86.2% del total del Activo. Dentro del grupo de Fondos, las Disponibilidades con US\$ 11.2 millones es el mayor exponente.

Las Disponibilidades están depositadas de la siguiente manera:

Disponibilidades	Millones US\$
Efectivo en Caja y Banco Central de Reserva	8.5
Saldos en Bancos Comerciales	2.7
<b>Total</b>	<b>\$ 11.2</b>

4. Las Inversiones en Bienes de Uso con US\$ 13.4 millones, es otro componente significativo dentro de los Fondos de Actividades Especiales, siendo los bienes depreciables el que presenta el mayor monto con US\$ 12.5 millones. Un resumen de las cuentas que conforman los Bienes Depreciables se presenta a continuación:

Bienes Depreciables	Millones US\$
Maquinaria y Equipo de Producción	5.0
Equipos Médicos y de Laboratorios	3.0
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	6.4
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	9.8
Otros Bienes Depreciables	1.8
Depreciación Acumulada	(13.5)
<b>Total</b>	<b>\$ 12.5</b>

5. Las cuentas de **PASIVO** de los Fondos de Actividades Especiales, ascendieron a US\$ 8.9 millones, donde el grupo contable de la Deuda Corriente con US\$ 5.8 millones expone el monto más

significativo dentro de dicho grupo. Las obligaciones con terceros, registran a través del subgrupo de Acreedores Monetarios un saldo de US\$ 4.2 millones.

6. En lo referente al Patrimonio, 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	14.2
Donaciones y Legados de Bienes Corporales	0.2
Resultado de Ejercicios Anteriores	11.0
Resultado de Ejercicio Corriente	2.0
Detrimento Patrimonial	(0.2)
<b>Total</b>	<b><u>\$ 27.2</u></b>

CUADRO No. 34

**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 2011**  
(Millones de Dólares)

CONCEPTO	FONDOS ESPECIALES		FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	
	31/DIC/2011	31/DIC/2010	31/DIC/2011	31/DIC/2010
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>				
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS			0.2	0.2
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	0.1		0.7	
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS			50.4	45.2
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	0.4	0.2	0.4	0.1
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>0.5</b>	<b>0.2</b>	<b>51.7</b>	<b>45.5</b>
<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>				
GASTOS EN INVERSIONES PÚBLICAS			1.4	0.9
GASTOS EN PERSONAL			12.2	10.1
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS		0.1	30.7	26.5
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES			1.3	0.7
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	0.2	0.1	0.3	0.4
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	0.1	0.2	1.0	1.5
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	0.1	0.1	2.1	2.0
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	0.2		0.7	1.2
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>0.6</b>	<b>0.5</b>	<b>49.7</b>	<b>43.3</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(0.1)</b>	<b>(0.3)</b>	<b>2.0</b>	<b>2.2</b>

## NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

1. El Estado de Rendimiento Económico de los Fondos de Actividades Especiales, presentan al cierre del ejercicio financiero fiscal de 2011 un monto de ingresos de US\$ 51.7 millones, destacándose el subgrupo contable de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios que incluye los ingresos provenientes de los servicios prestados por la obtención de los Permisos de Circulación, Licencias de Conducir, la Venta de los Servicios de Correos, Emisión de Solvencias Policiales, Elaboración de Experticias y Certificaciones, así como los ingresos generados por la Dirección General de Migración y el Diario Oficial, entre otros, registrando un valor de US\$ 50.4 millones, en donde los generados a través del Fondo de Actividades Especiales del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano con US\$ 21.9 millones, del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública US\$ 8.4 millones, y del Ministerio de Gobernación con US\$ 7.3 millones, los conceptos antes señalados, en conjunto representan el 74.6% del total de los Ingresos presentados por las Actividades Especiales al final del período que se informa.

2. En lo que respecta a los Gastos de Gestión, al cierre del ejercicio financiero fiscal 2011, se devengaron US\$ 49.7 millones, en donde los Gastos en Bienes de Consumo y Servicios absorben el mayor monto con US\$ 30.7 millones, equivalente al 61.8% del total de gastos, lo cual es concordante, ya que en el mismo se contabilizan todos los insumos que las instituciones necesitan para la producción de los

bienes y/o servicios y su comercialización, ya que son estos los que generan los ingresos.

3. A nivel de cuentas de gastos, la denominada Otros Servicios y Arrendamientos Diversos presenta US\$ 17.5 millones, está integrado por los conceptos siguientes: Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes con un valor de US\$ 2.7 millones, Servicios Básicos US\$ 1.3 millones, Materiales de Uso y Consumo con US\$ 1.1 millones, Servicios Comerciales con US\$ 1.3 millones, Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales con US\$ 1.0 millones y Mantenimiento y Reparación de Equipo con S\$ 1.0 millones, todos estos gastos están dentro de las erogaciones más significativas, en lo que respecta a los gastos en bienes de consumo y servicios.

4. Al comparar las fuentes operativas de ingresos y los de costos devengados durante el año de 2011, como parte de los recursos obtenidos por las Instituciones del Sector Público No Financiero, que administran los Fondos de Actividades Especiales, se obtiene un superávit de US\$ 2.0 millones, el cual se presenta a continuación:

Estado de Rendimiento Económico	Millones US\$
Ingresos de Gestión	51.7
Gastos de Gestión	49.7
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b><u>\$ 2.0</u></b>

CUADRO No. 35

**SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO**  
**ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO**  
**DE FONDOS ESPECIALES Y DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
**(Millones de Dólares)**

	FONDOS ESPECIALES		FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	
	31/DIC/2011	31/DIC/2010	31/DIC/2011	31/DIC/2010
<b>DISPONIBILIDADES INICIALES</b>	<b><u>2.1</u></b>	<b><u>2.1</u></b>	<b><u>18.2</u></b>	<b><u>12.2</u></b>
Saldo al 01 de enero de 2011 y de 2010	2.1	2.1	10.3	6.5
(+) Eliminación según Proceso de Consolidación 2010			7.9	5.7
<b>F U E N T E S</b>				
<b>FUENTES OPERACIONALES</b>	<b><u>0.5</u></b>	<b><u>0.3</u></b>	<b><u>57.6</u></b>	<b><u>51.4</u></b>
Tasas y Derechos			21.7	19.0
Venta de Bienes y Servicios	0.1		34.4	30.8
Ingresos Financieros y Otros	0.4	0.3	0.3	0.2
Transferencias entre Dependencias Institucionales			0.6	
Operaciones de Ejercicios Anteriores			0.6	1.4
<b>FUENTES NO OPERACIONALES</b>	<b><u>0.2</u></b>		<b><u>0.1</u></b>	<b><u>0.4</u></b>
Depósitos Ajenos			0.1	
Depósitos de Recaudaciones por Liquidar				0.3
Anticipos por Servicios				0.1
Anticipos a Proveedores	0.2			
<b>TOTAL DE FUENTES</b>	<b><u>0.7</u></b>	<b><u>0.3</u></b>	<b><u>57.7</u></b>	<b><u>51.8</u></b>
<b>U S O S</b>				
<b>USOS OPERACIONALES</b>	<b><u>0.6</u></b>	<b><u>0.3</u></b>	<b><u>57.2</u></b>	<b><u>47.8</u></b>
Remuneraciones			12.0	9.6
Adquisiciones de Bienes y Servicios	0.1	0.1	33.5	28.6
Gastos Financieros y Otros	0.2	0.1	1.6	1.4
Transferencias Corrientes Otorgadas	0.1	0.1	0.8	1.5
Inversiones en Activos Fijos			5.5	1.9
Remanente de IVA			1.1	1.4
Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.2		2.7	3.4
<b>USOS NO OPERACIONALES</b>			<b><u>7.5</u></b>	<b><u>5.9</u></b>
Depósitos Fondos de Actividades Especiales			7.1	5.3
Anticipos a Empleados			0.1	
Anticipo de Impuesto Retenido IVA				0.3
Anticipos a Contratistas			0.3	0.2
Detrimentos de Fondos				0.1
<b>TOTAL DE USOS</b>	<b><u>0.6</u></b>	<b><u>0.3</u></b>	<b><u>64.7</u></b>	<b><u>53.7</u></b>
<b>DISPONIBILIDADES FINALES</b>	<b><u>2.2</u></b>	<b><u>2.1</u></b>	<b><u>11.2</u></b>	<b><u>10.3</u></b>



## NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO

1. El Estado Demostrativo del Flujo Monetario Consolidado de los Fondos Especiales durante el ejercicio fiscal 2011, refleja ingresos por un monto de US\$ 0.7 millones recibidos a través de las Fuentes Operacionales y no Operacionales, en donde la percepción de los fondos está integrada por conceptos, tales como Venta de Bienes y Servicios con US\$ 0.1 millones, Ingresos Financieros y Otros con US\$ 0.4 millones y US\$ 0.2 millones provenientes de las Fuentes no Operacionales.

2. En lo que corresponde a los Usos Operacionales se incluyen las erogaciones de efectivo representadas a través de los desembolsos en concepto de Adquisiciones de Bienes y Servicios con US\$ 0.1 millones, Gastos Financieros y Otros con US\$ 0.2 millones, Transferencias Corrientes Otorgadas con US\$ 0.1 millones y US\$ 0.2 millones para atender compromisos de Ejercicios Anteriores, los conceptos antes mencionados conforman el 100.0% de Usos Operacionales.

3. En cuanto a los Fondos de Actividades Especiales, el Flujo de Fondos refleja los movimientos monetarios efectuados por las instituciones, que manejan este tipo de recursos durante el ejercicio 2011.

Las Fuentes de Carácter Operacional presentan un valor de US\$ 57.6 millones, en donde la percepción de efectivo por Tasas y Derechos de US\$ 21.7 millones y los ingresos percibidos por la Venta de Bienes y Servicios con US\$ 34.4 millones, son los conceptos de ingreso más representativos, representando ambos un monto de US\$ 56.1 millones, equivalente a un 97.4% del total de los recursos obtenidos a través de las Fuentes Operacionales por

las Instituciones del Sector Público que administran este tipo de recursos.

4. En cuanto a los Usos Operacionales, los Fondos de Actividades Especiales muestran un valor de US\$ 57.2 millones, en donde los movimientos monetarios relacionados con las Adquisiciones de Bienes y Servicios por valor de US\$ 33.5 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, las cuales equivalen al 58.6% de los Usos Operacionales; las Remuneraciones con US\$ 12.0 millones, las Inversiones en Activos Fijos con US\$ 5.5 millones y las Operaciones de Ejercicios Anteriores con US\$ 2.7 millones, en conjunto representan el 35.3% de los Usos Operacionales.

5. Como producto de la comparación entre las Fuentes Monetarias Totales con los Usos Operacionales y No Operacionales, se obtiene déficit de efectivo por US\$ 7.0 millones, lo que sumado al saldo de las disponibilidades por US\$ 18.2 millones que se tenían al inicio del ejercicio en comento, permite obtener un monto de US\$ 11.2 millones como disponibilidad final al 31 de diciembre de 2011, en la parte que corresponde a los Fondos de Actividades Especiales.

6. Una síntesis del Flujo Monetario de los Fondos de Actividades Especiales, al cierre del ejercicio 2011 comparando las Fuentes y Usos se presenta a continuación:

	Millones US\$	
<b>Disponibilidades Iniciales</b>		<b>18.2</b>
<b>Resultado Operacional</b>		<b>0.4</b>
Fuentes Operacionales	57.6	
Usos Operacionales	<u>(57.2)</u>	
<b>Resultado no Operacional</b>		<b>(7.4)</b>
Fuentes no Operacionales	0.1	
Usos no Operacionales	<u>(7.5)</u>	
<b>Disponibilidades Finales</b>		<b><u>\$ 11.2</u></b>