

CAPÍTULO IV

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

1. Comentarios generales

De conformidad a las disposiciones Legales y Técnicas, las instituciones del sector público sujetas a la cobertura legal del Subsistema de Contabilidad Gubernamental, tienen la responsabilidad de incluir en su contabilidad, todos los recursos y obligaciones susceptibles de valuarse en términos monetarios. En tal sentido, el presente capítulo está referido a mostrar de forma agregada, la información presupuestaria y financiera relativa a: Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica, los Recursos Extraordinarios Institucionales, el Presupuesto Extraordinario de Inversión Social, los Fondos de Carácter Especial, así como, los Fondos de Actividades Especiales, cuya administración y manejo corresponde a las instituciones que registran sus operaciones en concordancia con la normativa contable gubernamental.

Para el caso del presente capítulo se incorpora la información proveniente de los datos proporcionados por 21 Unidades Primarias e Instituciones de Gobierno Central, 22 Instituciones Descentralizadas y 15 Hospitales Nacionales, quienes durante el ejercicio financiero fiscal 2009, gestionaron y ejecutaron operaciones referidas a Recursos de Presupuestos Extraordinarios, Fondos Especiales y Fondos de Actividades Especiales, contabilizando y controlando dichas operaciones, con base a las normas legales y técnicas vigentes para la aplicación contable que deben darle cumplimiento las Instituciones del Sector Público.

De igual forma que lo referido en los capítulos anteriores los recursos antes mencionados han sido agregados y sometidos a un proceso técnico

de consolidación de datos contables con el propósito de presentar los estados financieros básicos, es decir Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado Demostrativo de Flujo de Fondos y según corresponda, el Estado Demostrativo de Ejecución Presupuestaria.

En lo concerniente al Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica y los Recursos Extraordinarios Institucionales, responden a proyectos o programas creados para finalidades específicas de los entes que ejecutan actividades con este tipo de recursos y requieren para su financiamiento de la aprobación legislativa o ejecutiva, a través de leyes de creación y/o convenios según sea su naturaleza.

El Presupuesto Extraordinario de Inversión Social fue aprobado originalmente por medio del Decreto Legislativo No. 794 de fecha 18 de diciembre de 2008, definiéndose el periodo 2009/2011 como plazo de ejecución y su fuente de financiamiento un contrato de préstamo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), destinados a financiar programas de interés social. A través del Decreto Legislativo No. 180 de fecha 12 de noviembre de 2009, se derogó el D.L. No. 794 y se aprueba la colocación de Títulosvalores de crédito, cuyos recursos se utilizarán para financiar los programas o proyectos de interés social contenidos en este presupuesto.

La información presupuestaria y financiera correspondiente al Presupuesto Especial Extraordinario para los Eventos Electorales 2009, se presenta de forma particular, estrictamente para fines de conocimiento y divulgación de información, ya

que forma parte de la consolidación de la información de los Presupuestos Extraordinarios Institucionales.

En el caso de los Fondos Especiales, son recursos denominados como tales, como producto de la aplicación y vigencia de Leyes Especiales tales como, los Fondos Especiales que se refiere al Fondo Especial de la Venta de Mercaderías caídas en Abandono, creado en base a lo establecido en el Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA), el cual responde a un Tratado Internacional, ratificado mediante Decreto Legislativo No. 563, publicado en Diario Oficial No. 137, Tomo No. 320 del 21 de julio de 1993. Además se incluye los Fondos Especiales creados mediante la Ley Reguladora de las Actividades Relativas a las Drogas, según Decreto Legislativo No. 153 de fecha 02 de octubre de 2003, así como, La Ley Contra el Lavado de Dinero y de Activos, según Decreto Legislativo No. 498 de fecha 02 de diciembre de 1998 y sus reformas en D.L. No. 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 por medio de acuerdos ejecutivos según sea la naturaleza de la Institución

que los administra, tales como, el Fondo de Actividades Especiales del Centro de Recursos Naturales Renovables, creado de acuerdo a lo establecido en la Ley Forestal según D.L. No. 852 de fecha 22 de mayo de 2002, el Fondo de Actividades Especiales del Centro de Desarrollo Pesquero, según lo establecido en la Ley General de Ordenamiento y Promoción de Pesca y Acuicultura, según D.L. No. 637 de fecha 13 de diciembre de 2001 y el Fondo de Actividades Especiales de la Dirección de Sanidad Vegetal y Animal, creado de conformidad a lo señalado en la Ley de Sanidad Vegetal y Animal, según D.L. No. 524, de fecha 30 de noviembre de 1995.

Como parte de la información que se presenta en este Capítulo se incluye un resumen de los resultados financieros y presupuestarios, de los proyectos y programas que se ejecutan a través del Fondo del Milenio, en virtud de que para el registro y control de sus operaciones adoptaron el Sistema de Administración Financiera del Estado, en lo que corresponde al Subsistema de Contabilidad Gubernamental. En ese sentido, con carácter individual y con el propósito de dar a conocer como cerró el ejercicio se incluyen los Estados Financieros Básicos y algunos comentarios del Fondo del Milenio, sobre la ejecución financiera y presupuestaria del ejercicio fiscal que se comenta.

2. Situación Presupuestaria

2.1 Informe de Ejecución de Presupuestos Extraordinarios

CUADRO N° 29					
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO					
ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
DE PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009					
(Millones de Dólares)					
CONCEPTO	RECURSOS EXTRAORDINARIOS			EVENTOS ELECTORALES 2009	FOMILENIO
	PERE	INSTITUCIONAL	PEIS		
INGRESOS CORRIENTES	0.3	17.6		7.5	
Venta de Bienes y Servicios		0.1			
Ingresos Financieros y Otros		0.2			
Transferencias Corrientes	0.3	17.3		7.5	
INGRESOS DE CAPITAL	5.8	31.9			56.6
Transferencias de Capital	5.8	31.6			56.6
Recuperación de Inversiones Financieras		0.3			
FINANCIAMIENTO		0.2			
Endeudamiento Público		0.2			
TOTAL DE INGRESOS	6.1	49.7		7.5	56.6
GASTOS CORRIENTES	0.9	28.9	18.7	13.0	18.3
Remuneraciones	0.5	6.1		3.2	2.9
Adquisición de Bienes y Servicios	0.4	20.9	18.5	9.8	14.7
Gastos Financieros y Otros		1.9	0.2		0.7
GASTOS DE CAPITAL	6.6	17.3	3.5	0.3	36.8
Inversiones en Activos Fijos	6.6	15.2	3.5	0.3	30.8
Transferencias de Capital		1.9			6.0
Inversiones Financieras		0.2			
APLICACIONES FINANCIERAS		8.4			
Amortización Endeudamiento Público		8.4			
TOTAL DE EGRESOS	7.5	54.6	22.2	13.3	55.1
SALDO PRESUPUESTARIO	(1.4)	(4.9)	(22.2)	(5.8)	1.5
TOTAL IGUAL INGRESOS	6.1	49.7		7.5	56.6

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

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

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

financiero fiscal 2009, ya que en cumplimiento a los Convenios y Decretos aprobados por Ley, los proyectos de inversión u obras de interés social financiados con presupuesto de carácter extraordinario, se liquidan legal y técnicamente una vez finalizadas las obras. En ese sentido los proyectos que se encontraban en proceso de ejecución al cierre del ejercicio financiero fiscal de 2009, trasladan los saldos de los Ingresos y Costos Acumulados a la fecha, para el siguiente ejercicio fiscal. Cabe destacar que para el ejercicio que se está informando, se incorporan dentro de los Recursos Extraordinarios Institucionales lo concerniente al Presupuesto Extraordinario Especial para los Eventos Electorales 2009.

2. En la parte correspondiente a los ingresos de los Presupuestos Extraordinarios, el que corresponde a los Recursos Extraordinarios de Carácter Institucional presentan una ejecución de US\$ 49.7 millones, en donde las instituciones con mayor participación son: El Fondo Nacional de Vivienda Popular con US\$ 14.7 millones y el Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria con US\$ 10.0 millones, cuyos ingresos provienen en su mayoría de las Transferencias de Capital recibidas del Gobierno Central, el Tribunal Supremo Electoral con US\$ 7.5 millones, el Centro Nacional de Tecnología Agropecuaria y Forestal con US\$ 3.0 millones, que corresponden a Transferencias Corrientes recibidas del Gobierno Central y el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social con US\$ 5.0 millones de recursos recibidos como Transferencias Corrientes del Sector Externo. Los montos enunciados suman US\$ 40.2 millones y representan el 80.9% de los Ingresos Extraordinarios Institucionales.

3. En la ejecución presupuestaria de gastos de acuerdo al cuadro No.29, se presenta el Presupuesto Extraordinario Institucional, con una ejecución de US\$ 54.6 millones, de los cuales el 60.1% se destinó para el Apoyo al Desarrollo Económico, donde los mayores montos de gastos corresponden a los proyectos ejecutados por el Fondo Nacional de Vivienda Popular (FONAVIPO) con US\$ 12.7 millones, al Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria (ISTA), con US\$ 10.9 millones y el Centro Nacional de Tecnología Agropecuaria y Forestal

(CENTA) con US\$ 3.1 millones. Como parte de los gastos el 11.5% se orientó al Desarrollo Social principalmente a través del Ministerio de Educación y el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social quienes ejecutaron US\$ 5.4 millones entre ambas entidades. En virtud de la importancia que tuvieron los proyectos y programas ejecutados durante el ejercicio 2009, 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
APOYO AL DESARROLLO ECONÓMICO	<u>32.8</u>
Apoyo al Proceso de Reforma Agraria	10.9
Programas de Subsidios para Mejoramiento de Barrios Marginales.	10.2
Programa de Emergencia para la Infraestructura del Sector Vivienda	2.3
Fomento a la Productividad de Granos Básicos	2.9
Programas Diversos	6.5
CONDUCCION ADMINISTRATIVA	<u>13.7</u>
Eventos Electorales 2009	13.3
Programas Diversos	0.4
DESARROLLO SOCIAL	<u>6.3</u>
Fondo Global Componentes VIH/SIDA Fase I y Tuberculosis Fase II	2.0
Complemento Nutricional para niñas y niños de 5 años en municipios con vulnerabilidad y pobreza	0.9
Programa de Fortalecimiento de la Calidad de la Educación en el Aula Fase II	0.5
Fortalecimiento Organizativo y Operativo de los SIBASI	0.4
Programas Diversos	2.5
ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA Y SEGURIDAD CIUDADANA	<u>1.8</u>
Desarrollo de nuevas Políticas de Seguridad Ciudadana	0.7
Control y Reducción de la Impunidad en los Delitos Contra la Vida	0.4
Programas Diversos	0.7
TOTAL	<u>\$ 54.6</u>

4. Retomando los comentarios incluidos en el Capítulo I, en lo concerniente a las prioridades definidas por el Gobierno para atender las necesidades urgentes de la población, a través del Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica (PERE), se ejecutaron durante el año 2009 US\$ 7.6 millones, de los cuales el 31.1% se destinó para el Desarrollo Social cuyos montos más

significativos se ejecutaron a través del Ministerio de Educación con US\$ 1.4 millones, en proyectos como la Construcción de Obras Civiles y Equipamiento de MEGATEC de La Unión y en Reconstrucción de Centros Escolares afectados por la Tormenta IDA; mediante el Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL) con US\$ 0.8 millones se apoyó la Construcción del Muelle Municipal en la Unión, la ejecución de ambas instituciones representan el 91.7% del gasto de dicha área que ascendió a US\$ 2.4 millones.

La ejecución en el área de Conducción Administrativa ascendió a US\$ 3.7 millones, en donde el Ministerio de Relaciones Exteriores ejecutó US\$ 3.1 millones en el proyecto Construcción del Complejo de Oficinas de dicho ministerio. Por su parte en el Área de Apoyo al Desarrollo Económico se ejecutó la cantidad de US\$ 1.4 millones y las instituciones que mayor monto ejecutaron son: el Ministerio de Agricultura y Ganadería y la Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (CONAMYPE).

5. Referente a la ejecución presupuestaria de gastos del Presupuesto Extraordinario de Inversión Social (PEIS) programado para ejecutarse en el periodo 2009-2011, no presenta ingresos para el año 2009 y en la parte de egresos muestra una ejecución de gastos por US\$ 22.2 millones, en donde el 78.6% se destinó al área de Apoyo al Desarrollo Económico y el 21.4% al área de Desarrollo Social. Las instituciones que ejecutaron este presupuesto son: el Ministerio de Agricultura y Ganadería con US\$ 17.1 millones, el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social con US\$ 4.8 millones y con US\$ 0.3 millones el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano.

Con relación a los programas y/o proyectos ejecutados, el Ministerio de Agricultura y Ganadería ejecutó el 57.2% del monto total ejecutado, en el proyecto Fomento de la Producción y Productividad en los Cultivos de Granos Básicos, Hortalizas y Frutales en El Salvador, mediante el cual se entregaron paquetes agrícolas a pequeños y medianos productores del país. Debido a la importancia que tuvieron los proyectos ejecutados por medio de este

presupuesto, se presenta a continuación un detalle de los mismos:

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

Proyecto	Ejecutado	%
Fomento de la Producción y Productividad en los Cultivos de Granos Básicos, Hortalizas y Frutales en El Salvador.	12.8	57.7
Programa de Extensión de Cobertura en la Zona Rural	4.7	21.2
Obras de Control de Inundaciones en los Ríos Lempa, Grande de San Miguel, Paz, Jiboa y Goascorán.	3.4	15.3
Fortalecimiento del Sector Pecuario y Avícola en El Salvador	1.0	4.5
Obras de Mitigación en Ilopango	0.3	1.3
TOTAL	\$ 22.2	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, muestra para el ejercicio 2009 un ingreso de US\$ 56.6 millones, proveniente de Transferencias del Gobierno Central por US\$ 7.9 millones y US\$ 48.7 millones recibidos de la Donación proveniente del Gobierno de los Estados Unidos a través de la Corporación del Reto del Milenio.

7. El Presupuesto Extraordinario del Fondo del Milenio, muestra una ejecución del gasto por un monto de US\$ 55.1 millones, de los cuales el 69.9% fue destinado al área para el Apoyo al Desarrollo Económico, el 19.5% al área de Desarrollo Social y el 10.6% al área de Conducción Administrativa. Un mayor detalle por proyectos se presenta en la siguiente tabla.

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

Áreas de Gestión/Proyectos	Ejecutado
APOYO AL DESARROLLO ECONÓMICO	38.5
Conectividad Carretera Longitudinal del Norte	21.7
Desarrollo Productivo	14.4
Conectividad Caminos Rurales	2.4
CONDUCCION ADMINISTRATIVA	5.8
Administración de Programas	4.3
Rendición de Cuentas	1.5
DESARROLLO SOCIAL	10.8
Desarrollo Humano	10.8
TOTAL	\$ 55.1

3. Situación Financiera

3.1 Informes Financieros de Presupuestos Extraordinarios

CUADRO No.30					
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO					
BALANCE DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009					
(Millones de Dólares)					
ACTIVO	RECURSOS EXTRAORDINARIOS			EVENTO ELECTORAL 2009	FOMILENIO
	PERE	INSTITUCIONAL	PEIS		
FONDOS	<u>3.7</u>	<u>24.5</u>	<u>0.2</u>	<u>5.4</u>	<u>8.6</u>
Disponibilidades	2.4	21.2	0.2	5.2	8.6
Anticipos de Fondos	1.3	3.3		0.2	
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>0.3</u>	<u>132.6</u>	<u>0.8</u>		<u>0.7</u>
Inversiones Temporales		3.9			
Inversiones en Préstamos, Corto Plazo		3.2			
Inversiones en Préstamos, Largo Plazo		83.5			
Deudores Financieros	0.1		0.8		0.7
Inversiones Intangibles	0.2	0.1			
Deudores e Inversiones no Recuperables		41.9			
INVERSIONES EN EXISTENCIAS		<u>61.5</u>	<u>0.2</u>	<u>0.1</u>	
Existencias Institucionales		61.5	0.2	0.1	
INVERSIONES EN BIENES DE USO		<u>42.0</u>		<u>0.7</u>	
Bienes Depreciables		41.6		0.7	
Bienes no Depreciables		0.4			
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	<u>3.4</u>	<u>5.1</u>			
Inversiones en Bienes Privativos	0.9	1.4			
Inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social	47.6	163.5	22.0		71.4
Aplicación Inversiones Públicas	(45.1)	(159.8)	(22.0)		(71.4)
TOTAL DE ACTIVO	7.4	265.7	1.2	6.2	9.3

PASIVO	RECURSOS EXTRAORDINARIOS			EVENTO ELECTORAL 2009	FOMILENIO
	PERE	INSTITUCIONAL	PEIS		
DEUDA CORRIENTE	1.0	16.8	22.8	2.1	4.4
Depósitos de Terceros	0.9	13.5	22.0		3.9
Acreedores Monetarios	0.1	3.3	0.8	2.1	0.5
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	0.2	317.7	0.4	0.8	
Endeudamiento Interno		198.5			
Acreedores Financieros	0.2	119.2	0.4	0.8	
TOTAL PASIVO	1.2	334.5	23.2	2.9	4.4
PATRIMONIO					
PATRIMONIO ESTATAL	6.2	(68.8)	(22.0)	3.3	4.9
Patrimonio	6.2	(68.8)	(22.0)	3.3	4.9
TOTAL PATRIMONIO	6.2	(68.8)	(22.0)	3.3	4.9
TOTAL IGUAL ACTIVO	7.4	265.7	1.2	6.2	9.3

NOTAS AL BALANCE DE RECURSOS EXTRAORDINARIOS

1. En consideración a los comentarios generales de este capítulo, las Instituciones de Gobierno Central y las Descentralizadas del Sector Público No Financiero, que ejecutan proyectos con financiamiento a través de Presupuestos Extraordinarios y en concordancia al Marco Normativo Legal y Técnico de la Administración Financiera, independientemente de la fecha de su inicio y de su liquidación, tienen la responsabilidad de incorporar dentro de sus registros contables la totalidad de los Recursos y Obligaciones que administran, por lo que en este cuadro se incluyen los saldos acumulados de las cuentas que registran y controlan las operaciones provenientes de la Ejecución de Proyectos de Inversión de Apoyo al Desarrollo Económico, así como diversos proyectos relacionados con el Programa de Apoyo al Desarrollo Social, entre otros, clasificándose para fines contables como Recursos Extraordinarios de Reactivación

Económica, Recursos Extraordinarios de Inversión Social y/o Recursos Extraordinarios Institucionales, así como, se incluyen 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 se incluye solo para efectos de presentación de la información.

2. En el Balance correspondiente a los recursos asignados a través del Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica, cuyo destino está orientado a responder a prioridades específicas definidas por el Gobierno de la República, en donde contando principalmente 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 Ministerio de Relaciones Exteriores, Ministerio de Educación, Ministerio de Agricultura y Ganadería, el Fondo Nacional de Vivienda Popular (FONAVIPO) y la Comisión Nacional para la Micro y Pequeña Empresa (CONAMYPE), entre otras instituciones. En la parte de inversiones en proyectos en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social, un promedio del 85.3% de inversión proviene de las instituciones mencionadas.

3. En los Recursos Extraordinarios Institucionales, el Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria (ISTA), presenta el 73.4% en cuanto al total de Activos que se muestran en la información financiera del Balance Consolidado a

que se refiere, como producto 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	1.9	Deuda Corriente	10.0
Inversiones Financieras	131.6	Financiamiento de Terceros	313.1
Inversiones en Existencias	61.3	Patrimonio	(101.0)
Inversiones en Bienes de Uso	0.2	Resultado del Ejercicio	(27.1)
Total	\$ 195.0	Total	\$195.0

4. Considerando lo establecido en el Decreto N° 180, de fecha 12 de noviembre de 2009, referente al Presupuesto Extraordinario de Inversión Social (PEIS), que determina que los recursos asignados se destinarán para financiar los programas o proyectos 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 2009, presenta un monto de US\$ 22.0 millones en inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social, siendo ejecutados por el Ministerio de Agricultura con US\$ 17.1 millones, Ministerio de Salud Pública y Asistencia

Social con US\$ 4.6 millones, y Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano con US\$ 0.3 millones.

5. En lo concerniente a la Situación Financiera de los Recursos Extraordinarios del Fondo del Milenio, al cierre del Ejercicio Fiscal de 2009 presenta en Disponibilidades un monto de US\$ 8.6 millones, y dentro del marco de las Inversiones en proyectos y programas tiene un monto acumulado de US\$ 71.4 millones, de los cuales US\$ 55.1 millones responden a la Inversión en Proyectos de Desarrollo Social y Apoyo al Desarrollo Económico de los Municipios de la Zona Norte del País.

CUADRO No. 31

SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(Millones de Dólares)

INGRESOS DE GESTIÓN	RECURSOS EXTRAORDINARIOS			EVENTO ELECTORAL 2009	FOMILENIO
	PERE	INSTITUCIONAL	PEIS		
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS		1.1			
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	0.3	18.1		7.5	
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES	4.6	32.7			56.6
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS		0.7			
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		1.0			
TOTAL DE INGRESOS	4.9	53.6		7.5	56.6

GASTOS DE GESTIÓN					
GASTOS DE INVERSIONES PÚBLICAS	5.4	28.2	22.0		55.1
GASTOS EN PERSONAL		4.6		3.2	
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS		14.7		10.5	
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES		0.3		0.2	
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		2.9			
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	0.4	1.8			
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS		3.3		0.1	
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		0.8			
TOTAL DE GASTOS	5.8	56.6	22.0	14.0	55.1

RESULTADO DEL EJERCICIO	(0.9)	(3.0)	(22.0)	(6.5)	1.5
--------------------------------	--------------	--------------	---------------	--------------	------------

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

1. Los Recursos Extraordinarios, presentan como característica especial el período de vigencia de la Gestión Financiera y Ejecución de los Presupuestos, ya que este da inicio en cualquier fecha del año, lo que conlleva a establecer un período especial de vigencia, por consiguiente el proceso de liquidación legal y contable se registra hasta que finaliza la obra que se está ejecutando, independientemente del período que haya durado el proceso de desarrollo de la misma. Lo anterior de acuerdo a lo establecido en los Decretos Legislativos y/o Convenios con los Organismos Cooperantes, según corresponda.

2. Para efectos especialmente 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. 31 los movimientos netos de carácter consolidado que incidieron directamente en la gestión operativa del ejercicio financiero fiscal 2009. En el Grupo IV del Apéndice de este Informe, se incorporan, los Estados Financieros y Presupuestarios que presentan la información estadística e histórica acumulada, así como, se detallan los resultados económicos que corresponden al ejercicio corriente.

3. Con respecto a los Ingresos de Gestión, los recursos devengados en el Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica (PERE), que asciende a US\$ 4.9 millones, corresponden a Ingresos por Transferencias Corrientes recibidas por US\$ 0.3 millones y Transferencias de Capital Recibidas, tanto del sector público como del sector externo y que ascienden a US\$ 4.6 millones, estas últimas equivalentes al 93.9% de los Ingresos reportados para el año 2009.

4. Los Gastos de Gestión, confirman los esfuerzos realizados por el Gobierno en apoyo a los Programas de Inversión Pública, ya que a través del Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica (PERE), se invirtieron US\$ 5.4 millones,

destinados para la ejecución de los siguientes proyectos:

Gastos de Inversiones Públicas	Millones US\$
Proyectos de Construcción de Infraestructura Vial	0.3
Proyectos y Programas Educativos	1.5
Proyectos y Programas de Desarrollo Social Diversos	1.1
Proyectos y Programas de Fomento Diversos	2.5
Total	<u>\$ 5.4</u>

5. En cuanto a los Presupuestos Extraordinarios Institucionales tuvieron un monto neto de Ingresos de US\$ 53.6 millones, principalmente a través de Transferencias Corrientes por US\$ 18.1 millones, los cuales provienen del Sector Público con un aporte de US\$ 9.3 millones y las Transferencias del Sector Externo con US\$ 8.3 millones, las Transferencias Diversas suman US\$ 0.5 millones para totalizar los ingresos por Transferencias Corrientes. Los Ingresos por Transferencias de Capital aportaron a estos presupuestos durante el ejercicio 2009, el monto de US\$ 32.7 millones, en donde la sumatoria de ambos tipos de transferencia establecen US\$ 50.8 millones, equivalentes al 94.8% del total de Ingresos para los presupuestos extraordinarios institucionales.

6. En cuanto a los Gastos de Gestión ejecutados a través de los Presupuestos Extraordinarios Institucionales, que ascienden a US\$ 56.6 millones, y los Gastos en Inversiones Públicas con US\$ 28.2 millones, los Gastos en Bienes de Consumo con US\$ 14.7 millones, Gastos en Personal con US\$ 4.6 millones y los Costos de Venta y Cargos Calculados con US\$ 3.3 millones, sumando los cuatro componentes US\$ 50.8 millones, representan el 89.8 % del total de Gastos.

7. Los Gastos en Inversión Pública a través de los Presupuestos Extraordinarios Institucionales se han invertido en gran medida, en Proyectos y Programas de Construcción de Viviendas Básicas con US\$ 12.7 millones, los Programas de Salud Pública

con US\$ 7.3 millones, los Programas de Desarrollo Social Diversos con US\$ 3.2 millones, así como Proyectos y Programas Educativos con US\$ 2.4 millones, que han coadyuvado a ejecutar proyectos tales como Construcción y Mejoramiento de Viviendas en zonas y barrios marginales y reconstrucciones de viviendas básicas, entre otros. Los cuatro montos anteriores que suman US\$ 25.6 millones, alcanzan el 90.8% de los Gastos Netos Consolidados en Inversión Pública realizados en el año con estos recursos.

8. De conformidad a la fuente de ingresos definida para el Presupuesto Extraordinario de Inversión Social, durante 2009 no se concretaron transacciones de colocación de Títulosvalores en el Mercado Externo. Las operaciones de gasto que se reflejan en el Estado de Rendimiento Económico fueron financiadas con recursos provenientes de anticipos concedidos por el Tesoro Público los cuales se cancelaron en la medida que se efectúe la colocación de los Títulosvalores que financiara este presupuesto.

9. En relación al devengamiento de Gastos aplicados al Presupuesto Extraordinario de Inversión Social, durante el ejercicio 2009 se contabilizaron gastos por un total de US\$ 22.0 millones, los cuales corresponden a Gastos de Inversiones Públicas, habiéndose desarrollado Proyectos y Programas de Fomento Diversos con US\$ 17.0 millones, Proyectos y Programas de Salud Pública con US\$ 4.8 millones y Proyectos de Construcción de Infraestructura Vial con US\$ 0.2 millones.

10. Referente al Evento Electoral desarrollado en el ejercicio 2009, se registraron ingresos por US\$ 7.5 millones provenientes de Transferencias Corrientes Recibidas del Sector Público.

En lo que corresponde a los gastos relacionados con el Evento Electoral 2009 ascendieron a un total de US\$ 14.0 millones, de los cuales el 75.0% corresponde a Gastos en Bienes de Consumo y Servicios con US\$ 10.5 millones y el 22.9% lo conforman los Gastos en Personal con US\$ 3.2 millones; los gastos en Bienes Capitalizables y los gastos Financieros y otros suman US\$ 0.3 millones para completar el 100.0% de gastos devengados durante el 2009, para el desarrollo de los eventos electorales.

11. Referente al Presupuesto Extraordinario del Fondo del Milenio, muestra en la parte de los Ingresos un monto de US\$ 56.6 millones recibidos como aporte para el desarrollo de las operaciones de dicho fondo, de los cuales US\$ 7.9 millones proviene del Gobierno Central y US\$ 48.7 millones corresponde a la Donación de la Corporación Reto del Milenio. En la parte de Gastos tuvo una erogación de US\$ 55.1 millones en Proyectos y Programas de Fomento Diverso con US\$ 22.1 millones, Proyectos de Construcción Vial con US\$ 25.0 millones, Proyectos de Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones con US\$ 3.0 millones y Proyectos y Programas Educativos con US\$ 3.8 millones y proyectos de construcción de obras hidráulicas con US\$ 1.2 millones, cuyos beneficiarios han sido en un 100.0% las comunidades de las poblaciones de 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 2009
(Millones de Dólares)

	RECURSOS EXTRAORDINARIOS			EVENTO ELECTORAL 2009	FOMILENIO
	PERE	INSTITUCIONALES	PEIS		
DISPONIBILIDADES INICIALES	<u>3.7</u>	<u>20.6</u>		<u>2.5</u>	<u>4.4</u>
Saldo inicial al 1 de enero de 2008	3.7	20.4		2.5	4.4
Universidad de El Salvador		0.2			
FUENTES					
FUENTES OPERACIONALES	<u>6.6</u>	<u>62.2</u>		<u>14.2</u>	<u>55.9</u>
Venta de Bienes y Servicios		0.1			
Ingresos Financieros y Otros		0.2			
Transferencias Corrientes Recibidas	0.3	17.1		7.4	
Transferencias de Capital Recibidas	5.8	31.9			55.9
Recuperación de Inversiones Financieras		0.3			
Transferencias de Capital de Aporte Fiscal		0.7			
Recuperación de Inversiones Financieras Temporales	0.3	4.1			
Transferencias entre Dependencias Institucionales		0.5			
Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.2	7.3		6.8	
FUENTES NO OPERACIONALES	<u>1.0</u>	<u>1.7</u>	<u>22.0</u>	<u>0.3</u>	<u>2.9</u>
Depósitos Ajenos			0.1		2.9
Anticipos de Fondos por Instituciones Públicas		0.2	21.9		
Anticipos a Contratistas	1.0	1.1			
Anticipo a Proveedores		0.3		0.3	
Anticipos de Fondos a Dependencias Institucionales		0.1			
EMPRÉSTITOS CONTRATADOS		<u>0.2</u>			
Endeudamiento Público		0.2			
TOTAL DE FUENTES	7.6	64.1	22.0	14.5	58.8

USOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS			EVENTO ELECTORAL 2009	FOMILENIO
	PERE	INSTITUCIONALES	PEIS		
USOS OPERACIONALES	8.8	51.8	21.9	11.8	54.6
Remuneraciones	0.4	4.5		1.8	2.9
Adquisiciones de Bienes y Servicios	0.4	20.0	17.9	9.2	14.6
Gastos Financieros y Otros		2.0	0.2		0.7
Inversiones en Activos Fijos	6.6	14.4	3.3	0.3	30.4
Transferencias de Capital Otorgadas		1.9			6.0
Transferencias de Capital de Aporte Fiscal			0.5		
Inversiones Financieras		0.4			
Inversiones Financieras Temporales	0.1	1.6			
Transferencias entre Dependencias Institucionales		0.5			
Operaciones de Ejercicios Anteriores	1.3	6.5		0.5	
USOS NO OPERACIONALES	0.1	2.3			
Depósitos Ajenos		1.5			
Depósitos Fondos Dependencias Institucionales		0.2			
Depósitos Fondos de Actividades Especiales		0.1			
Anticipo a Empleados		0.4			
Anticipos por Servicios	0.1	0.1			
SERVICIO DE LA DEUDA		9.4			
1. Amortización de Endeudamiento Público		9.4			
TOTAL DE USOS	8.9	63.5	21.9	11.8	54.6
DISPONIBILIDADES FINALES	2.4	21.2	0.1	5.2	8.6

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO

1. El Estado Demostrativo del Flujo Monetario, presenta de forma consolidada, la ejecución de los movimientos de efectivo, a través del flujo de las Fuentes Operacionales y no Operacionales de los Recursos Extraordinarios, en donde el Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica (PERE) presenta movimientos monetarios, durante el ejercicio por US\$ 7.6 millones, como resultado de las operaciones financieras relacionadas con las

Transferencias de Capital y Corrientes recibidas con un monto de US\$ 6.1 millones, así como, operaciones monetarias provenientes de Recuperación de Inversiones Financieras Temporales con un saldo de US\$ 0.3 millones, representando estos dos valores el 97.0% en la parte de las Fuentes Operacionales, cuyo movimiento ascendió a US\$ 6.6 millones.

2. Los Usos Operacionales incurridos durante el ejercicio por un monto de US\$ 8.8 millones, en términos similares a lo indicado en las Fuentes, presenta movimientos monetarios por los pagos de obligaciones provenientes de las Remuneraciones por valor de US\$ 0.4 millones, Adquisición de Bienes y Servicios con US\$ 0.4 millones, las Inversiones en Activos Fijos con US\$ 6.6 millones, Operaciones de Ejercicios Anteriores con US\$ 1.3 millones y operaciones de efectivo en Inversiones Financieras Temporales por US\$ 0.1 millones que suman el 100.0% del total de Usos Operacionales.

3. Un resumen del Flujo Monetario del Presupuesto Extraordinario de Reactivación Económica, se presenta como sigue:

Flujo Monetario-PERE	Millones US\$	
Disponibilidades Iniciales		3.7
Resultado Operacional		(2.2)
Fuentes Operacionales	6.6	
Usos Operacionales	(8.8)	
Resultado No Operacional		0.9
Fuentes No Operacionales	1.0	
Usos No Operacionales	(0.1)	
Disponibilidades Finales		\$2.4

4. Con respecto a los Recursos Extraordinarios Institucionales, el Flujo Monetario del ejercicio financiero fiscal de 2009, las cuentas contables incluidas en las Fuentes Operacionales, cuyo monto asciende a US\$ 62.2 millones, en donde los diferentes conceptos de Transferencias de Capital Recibidas, alcanzaron una suma de US\$ 31.9 millones, dentro de las cifras más significativas, además, los movimientos relacionados con las operaciones de Transferencias Corrientes y Transferencias de Capital de Aporte Fiscal recibidas que ascienden a US\$ 17.8 millones, presentan montos considerables que suman US\$ 49.7 millones, equivalentes al 79.9% de las Fuentes Operacionales para estos Recursos.

5. Los saldos mostrados en los Usos Operacionales de los Recursos Extraordinarios Institucionales, equivalen a un monto US\$ 51.8 millones, en donde los movimientos monetarios ejecutados para la Adquisición de Bienes y Servicios con US\$ 20.0 millones, las Inversiones en Activos Fijos con US\$ 14.4 millones, el pago efectivo de

Remuneraciones con US\$ 4.5 millones, así como, la cancelación de obligaciones provenientes de Ejercicios Anteriores por un monto de US\$ 6.5 millones, los que suman US\$ 45.4 millones, representando el 87.6% de los fondos utilizados para el pago de los compromisos de carácter operacional.

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

Flujo Monetario-Ptos. Ext. Inst.	Millones US\$	
Disponibilidades Iniciales		20.6
Resultado Operacional		10.4
Fuentes Operacionales	62.2	
Usos Operacionales	(51.8)	
Resultado No Operacional		(0.6)
Fuentes No Operacionales	1.7	
Usos No Operacionales	(2.3)	
Financiamiento		(9.2)
Endeudamiento Público	0.2	
Amortización de Endeudamiento	(9.4)	
Disponibilidades Finales		\$21.2

7. El Flujo Monetario del Fondo del Milenio, en el ejercicio de sus operaciones monetarias, durante el año de 2009, en la parte de las fuentes operacionales presenta US\$ 55.9 millones de recursos percibidos por concepto de Transferencias de Capital. En la parte de los Usos, el pago de las remuneraciones con US\$ 2.9 millones, la adquisición de bienes y servicios por US\$ 14.6 millones, las Transferencias de Capital Otorgadas por US\$ 6.0 millones y las Inversiones en Activos Fijos, con US\$ 30.4 millones suman US\$ 53.9 millones, que responden al 98.7% de los Usos Operacionales realizados por FOMILENIO. El resumen se presenta como sigue:

Flujo Monetario-FOMILENIO	Millones US\$	
Disponibilidades Iniciales		4.4
Resultado Operacional		1.3
Fuentes Operacionales	55.9	
Usos Operacionales	(54.6)	
Resultado No Operacional		2.9
Fuentes No Operacionales	2.9	
Usos No Operacionales	0.0	
Disponibilidades Finales		\$8.6

3.2 Informes Financieros de Fondos Especiales y de Fondos de Actividades Especiales

CUADRO No.33				
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO				
BALANCE DE FONDOS ESPECIALES Y DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009				
(Millones de Dólares)				
ACTIVO	FONDOS ESPECIALES		FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	
	31/DIC/2009	31/DIC/2008	31/DIC/2009	31/DIC/2008
FONDOS	<u>2.3</u>	<u>0.5</u>	<u>6.7</u>	<u>9.6</u>
Disponibilidades	2.2	0.5	6.5	8.6
Anticipos de Fondos	0.1		0.2	1.0
INVERSIONES FINANCIERAS			<u>3.6</u>	<u>2.7</u>
Deudores Financieros			3.3	2.5
Inversiones Intangibles			0.3	0.2
INVERSIONES EN EXISTENCIAS			<u>7.4</u>	<u>8.2</u>
Existencias Institucionales			5.9	6.2
Existencias de Producción en Proceso			1.5	2.0
INVERSIONES EN BIENES DE USO	<u>0.9</u>	<u>0.8</u>	<u>10.3</u>	<u>10.2</u>
Bienes Depreciables	0.9	0.8	10.2	10.2
Bienes no Depreciables			0.1	
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS			<u>0.3</u>	<u>0.1</u>
Inversiones en Bienes Privativos			0.1	0.1
Inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social			3.1	
Aplicación de Inversiones Públicas			(2.9)	
TOTAL DE ACTIVO	3.2	1.3	28.3	30.8
PASIVO				
DEUDA CORRIENTE	<u>0.7</u>	<u>0.1</u>	<u>6.2</u>	<u>10.4</u>
Depósitos de Terceros	0.7		3.7	4.6
Acreeedores Monetarios		0.1	2.5	5.8
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS			<u>2.1</u>	<u>2.2</u>
Acreeedores Financieros			2.1	2.2
TOTAL PASIVO	0.7	0.1	8.3	12.6
PATRIMONIO				
PATRIMONIO ESTATAL	<u>2.5</u>	<u>1.2</u>	<u>20.0</u>	<u>18.2</u>
Patrimonio	2.5	1.2	20.1	18.3
Detrimento Patrimonial			(0.1)	(0.1)
TOTAL PATRIMONIO	2.5	1.2	20.0	18.2
TOTAL IGUAL ACTIVO	3.2	1.3	28.3	30.8

NOTAS AL BALANCE DE FONDOS ESPECIALES Y FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

1. La Situación Financiera de los Fondos Especiales responde a los Recursos (Activos) y Obligaciones con Terceros (Pasivos), así como las Obligaciones Propias (Patrimonio), que tienen a su disposición las Instituciones de Gobierno Central e Instituciones Descentralizadas no Empresariales para la ejecución de las Actividades Específicas para lo que han sido creados estos tipos de Fondos.

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

3. Los **ACTIVOS** consolidados de las Actividades Especiales, se presentan al cierre del año fiscal con un monto de US\$ 28.3 millones, en donde el grupo contable de Fondos con US\$ 6.7 millones, el grupo que registra las Inversiones en Existencias con US\$ 7.4 millones, y la Adquisición de Bienes Depreciables y No Depreciables con US\$ 10.3 millones exponen el 86.2% del total de las cifras relevantes dentro de los rubros contables del Activo. El subgrupo que registra las cuentas de Disponibilidades con US\$ 6.5 millones es el mayor monto que se muestra dentro de los Fondos, de los cuales US\$ 5.1 corresponden a la Dirección General de Tesorería y su detalle se presenta como sigue:

Disponibilidades	Millones US\$
Efectivo en Caja y Banco Central de Reserva	5.4
Saldos en Bancos Comerciales	1.1
Total	\$ 6.5

4. Las Inversiones en Bienes de Uso con US\$ 10.3 millones, es otro componente significativo dentro de los Activos de Actividades Especiales, que muestra una cifra relevante y las cuentas donde se contabiliza el Equipo de Transporte con US\$ 5.2 millones y la Maquinaria, Equipo y Mobiliario de carácter institucional con US\$ 6.9 millones, presentan los mayores montos de Inversión en este grupo de Activos, cantidades 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	5.0
Equipos Médicos y de Laboratorios	2.7
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	5.2
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	6.9
Otros Bienes Depreciables	1.2
Depreciación Acumulada	(10.8)
Total	\$ 10.2

5. El componente de **PASIVOS** consolidados de los Fondos de Actividades Especiales, cuyo monto ascendió a US\$ 8.3 millones, muestra que el grupo contable de la Deuda Corriente con US\$ 6.2 millones se expone como el monto más significativo dentro de las obligaciones corrientes. Las obligaciones con terceros, contabilizadas a través de los Depósitos de Terceros con un saldo de US\$ 3.7 millones es un monto significativo dentro de los pasivos contraídos por las instituciones al cierre del ejercicio financiero fiscal 2009. Las Deudas de Corto Plazo que se muestran a través de los Acreedores Monetarios con US\$ 2.5 millones complementa la Deuda Corriente del ejercicio.

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

Patrimonio Estatal	Millones US\$
Patrimonio de Gobierno Central e Instituciones Descentralizadas	11.2
Resultado de Ejercicios Anteriores	5.2
Resultado Ejercicio Corriente	3.7
Detrimento Patrimonial	(0.1)
Total	\$ 20.0

SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO DE FONDOS ESPECIALES Y
FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(Millones de Dólares)

INGRESOS DE GESTIÓN	FONDOS ESPECIALES		FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	
	31/DIC/2009	31/DIC/2008	31/DIC/2009	31/DIC/2008
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	0.1		0.1	0.1
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS			0.1	0.8
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS			42.5	41.5
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	0.1	1.4	0.1	0.4
TOTAL DE INGRESOS	0.2	1.4	42.8	42.8

GASTOS DE GESTIÓN				
GASTOS EN INVERSIONES PÚBLICAS			0.9	2.0
GASTOS EN PERSONAL		0.7	8.2	7.2
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	0.2	0.2	26.2	28.5
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES			0.6	1.1
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		0.1	0.5	0.4
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	0.4		0.7	1.4
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	0.1		1.8	1.8
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES			0.2	0.3
TOTAL DE GASTOS	0.7	1.0	39.1	42.7
RESULTADO DEL EJERCICIO	(0.5)	0.4	3.7	0.1

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 2009 un monto de US\$ 42.8 millones, destacándose 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\$ 42.5 millones, en donde a través del Fondo de Actividades Especiales del Ministerio de Obras Públicas se registraron US\$ 18.3 millones por los primeros dos conceptos antes mencionados. El resto de Fondos de Actividades Especiales devengaron un valor de US\$ 23.2 millones por Venta de Servicios Públicos y US\$ 1.0 millones en Venta de Bienes Diversos.

2. En el componente de los Gastos de Gestión, al cierre del ejercicio financiero fiscal 2009, a través de los Fondos de Actividades Especiales se devengaron US\$ 39.1 millones, en donde los Gastos en Bienes de Consumo y Servicios absorben el mayor monto con US\$ 26.2 millones, equivalente al 67.0% 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 Productos Químicos,

Combustibles y Lubricantes presenta un valor de US\$ 2.5 millones, otros Servicios y Arrendamientos Diversos con US\$ 14.6 millones, los Servicios Básicos con US\$ 1.3 millones, los Servicios Comerciales con US\$ 1.5 millones y Mantenimiento y Reparación de Equipo con US\$ 1.0 millones, se consideran dentro de las erogaciones más significativas en lo que respecta al subgrupo.

Los conceptos antes indicados, suman US\$ 20.9 millones equivalente al 79.8% 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 2009, como parte de los recursos obtenidos por las Instituciones del Sector Público No Financiero, que administran los Fondos de Actividades Especiales y tomando los egresos de la misma naturaleza, que están referidos a las erogaciones efectuadas para atender la prestación de los servicios institucionales, se obtiene un resultado favorable de US\$ 3.7 millones, el cual se presenta a continuación:

Rendimiento Económico	Millones US\$
Ingresos de Gestión	42.8
Gastos de Gestión	39.1
Resultado del Ejercicio	\$ 3.7

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 2009
(Millones de Dólares)

	FONDOS ESPECIALES		FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	
	31/DIC/2009	31/DIC/2008	31/DIC/2009	31/DIC/2008
DISPONIBILIDADES INICIALES	<u>2.9</u>	<u>0.4</u>	<u>6.2</u>	<u>13.9</u>
Saldo al 01 de enero de 2009 y de 2008	2.9	0.4	6.2	13.9
FUENTES				
FUENTES OPERACIONALES	<u>0.2</u>	<u>1.5</u>	<u>48.0</u>	<u>48.9</u>
Tasas y Derechos			18.4	17.2
Venta de Bienes y Servicios		0.1	28.3	28.8
Ingresos Financieros y Otros	0.2	1.4	0.2	0.3
Transferencias entre Dependencias Institucionales			0.1	
Operaciones de Ejercicios Anteriores			1.0	2.6
FUENTES NO OPERACIONALES			<u>1.1</u>	<u>0.6</u>
Depósitos Ajenos			0.1	
Anticipo de impuestos Retenidos IVA			0.3	
Anticipos a Empleados			0.6	
Anticipos por Servicios			0.1	
TOTAL DE FUENTES	<u>0.2</u>	<u>1.5</u>	<u>49.1</u>	<u>49.5</u>
USOS				
USOS OPERACIONALES	<u>0.8</u>	<u>1.4</u>	<u>47.6</u>	<u>48.4</u>
Remuneraciones		0.6	8.1	7.1
Adquisiciones de Bienes y Servicios	0.2	0.2	28.1	28.7
Gastos Financieros y Otros		0.2	1.4	0.9
Transferencias Corrientes Otorgadas	0.4		0.7	1.3
Inversiones en Activos Fijos	0.1	0.3	2.4	2.8
Remanente de IVA			1.1	1.0
Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.1	0.1	5.8	6.6
USOS NO OPERACIONALES	<u>0.2</u>		<u>1.2</u>	<u>6.4</u>
Depósitos Fondos de Actividades Especiales			0.9	5.5
Anticipos a Proveedores	0.2			
Anticipos a Empleados				0.7
Anticipos por Servicios				0.2
Anticipos a Contratistas			0.3	
TOTAL DE USOS	<u>1.0</u>	<u>1.4</u>	<u>48.8</u>	<u>54.8</u>
DISPONIBILIDADES FINALES	<u>2.1</u>	<u>0.5</u>	<u>6.5</u>	<u>8.6</u>

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO

1. En lo que corresponde a los Fondos Especiales durante el ejercicio fiscal 2009 presentan un monto de US\$ 0.2 millones de efectivo recibidos a través de las Fuentes Operacionales, en donde la percepción está conformada por concepto de Ingresos Financieros y Otros.

2. En la parte de 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\$ 0.2 millones, Transferencias Corrientes Otorgadas con US\$ 0.4 millones, Inversiones en Activos Fijos con US\$ 0.1 millones y Operaciones de Ejercicios Anteriores con US\$ 0.1 millones, conformando un monto total de Usos Operacionales de US\$ 0.8 millones.

3. El Estado de Flujo Monetario Consolidado del Fondo de Actividades Especiales, refleja los movimientos monetarios efectuados por las instituciones durante el período de 2009. Las Fuentes de Carácter Operacional presentan un valor de US\$ 48.0 millones, en donde la percepción de efectivo por Tasas y Derechos de US\$ 18.4 millones, y los ingresos percibidos por la Venta de Bienes y Servicios con US\$ 28.3 millones, responden a los conceptos más representativos generando un monto de US\$ 46.7 millones, que representan el 97.3% del total de los recursos en efectivo, como producto de las operaciones con efecto monetario ejecutados por parte de las instituciones del Sector Público que disponen de este tipo de recursos.

4. En cuanto a los Usos Operacionales, los Fondos de Actividades Especiales muestran un valor de US\$ 47.6 millones, en donde los movimientos monetarios relacionados con las Adquisiciones de Bienes y Servicios por valor de US\$ 28.1 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 59.0% de los Usos Operacionales; las Remuneraciones con US\$ 8.1 millones, representan el 17.0% y las Operaciones de Ejercicios Anteriores con US\$ 5.8 millones representan el 12.2%, que suman en términos porcentuales el 88.2% de movimientos de uso operacional.

5. Como producto de la comparación entre las fuentes monetarias totales con los Usos Operacionales y No Operacionales, se obtiene un superávit de efectivo por US\$ 0.3 millones, lo que sumado al saldo de las disponibilidades que se tenían al inicio del ejercicio en comento, permite obtener un monto de US\$ 6.5 millones como disponibilidad final al 31 de diciembre de 2009, en la parte que corresponde a los Fondos de Actividades Especiales.

6. Una síntesis del Flujo Monetario de los Fondos de Actividades Especiales, comparando las Fuentes y Usos se presenta para el año 2009, como sigue:

	Millones US\$	
Disponibilidades Iniciales		6.2
Resultado Operacional		0.4
Fuentes Operacionales	48.0	
Usos Operacionales	(47.6)	
Resultado no Operacional		(0.1)
Fuentes no Operacionales	1.1	
Usos no Operacionales	(1.2)	
Disponibilidades Finales		\$ 6.5