



SITUACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE FONDOS ESPECIALES Y PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS

1. Comentarios sobre la Gestión Financiera

La Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado, establece como uno de los criterios fundamentales de la contabilidad gubernamental, que las Instituciones incluirán dentro del Subsistema Contable todos los recursos y obligaciones que administren. En ese sentido, en este capítulo se incluye la información remitida por las Instituciones del Gobierno Central, del Sector Descentralizado Subvencionado y del Sector Público No Financiero, que además del manejo y administración de sus presupuestos ordinario o especial, también reportan información contable relativa a operaciones financieras de Fondos de Actividades Especiales y/o de Presupuestos de Carácter Extraordinario; así mismo datos de operaciones identificadas como Recursos Extraordinarios Institucionales o Especiales, destacándose para el ejercicio financiero fiscal 2003, la incorporación de la información financiera y presupuestaria del Presupuesto Especial Extraordinario para el Evento Electoral 2003, y el Evento Electoral 2004.

Es oportuno destacar que los diferentes tipos de Presupuestos Extraordinarios o Fondos de Actividades Especiales de los cuales se presenta información presupuestaria y financiera, han sido creados por aprobación legislativa o por medio de Acuerdos Ejecutivos, en concordancia a la normativa

legal y técnica establecida para la puesta en vigencia y funcionamiento de esta clase de recursos.

La información que se presenta de forma consolidada y agregada corresponde a la Gestión Financiera realizada por las Instituciones con esta clase de recursos, la cual ha sido sometida al proceso técnico de la consolidación contable, que permite disponer de datos agregados por medio de los cuadros que muestran los Estados Contables Básicos, como el Estado de Situación Financiera y el Rendimiento Económico, así como los Estados Demostrativos de Flujos de Fondos y en los casos que corresponden se incluyen los cuadros que presentan la ejecución presupuestaria.

Con respecto a los Fondos de Actividades Especiales como ya se comentó, se refieren principalmente a las operaciones financieras contables realizadas por parte de las Instituciones del Gobierno Central y del Sector Descentralizado, por concepto de la Venta de Bienes y Servicios de carácter específico, confirmando que el manejo y administración de estos fondos, se lleva a cabo conforme a normas establecidas en instructivos específicos para tales propósitos.

En resumen, en el capítulo se incorpora la información proveniente de los datos proporcionados por 20 Unidades Primarias e Instituciones de Gobierno Central, 28 Instituciones Descentralizadas y 29 Hospitales Nacionales, quienes durante el ejercicio financiero fiscal 2003, gestionaron y ejecutaron operaciones referidas a Fondos de Actividades

Especiales y/o Recursos de Presupuestos Extraordinarios, contabilizando y controlando dichas operaciones en el Subsistema de Contabilidad Gubernamental, con base a las normas legales y técnicas vigentes para la aplicación contable que deben desarrollar las Instituciones del Sector Público.

2. Informes Financieros de Fondos de Actividades Especiales

CUADRO No.30		
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO BALANCE DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003 (Millones de Dólares)		
ACTIVOS	31 DIC/2003	31 DIC/2002
FONDOS	<u>26.6</u>	<u>32.3</u>
Disponibilidades	26.3	31.7
Anticipos de Fondos	0.3	0.6
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>24.1</u>	<u>2.1</u>
Deudores Financieros	23.8	2.0
Inversiones Intangibles	0.3	0.1
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	<u>7.1</u>	<u>6.0</u>
Existencias Institucionales	6.2	5.1
Existencias de Producción en Proceso	0.9	0.9
INVERSIONES EN BIENES DE USO	<u>10.8</u>	<u>17.6</u>
Bienes Depreciables	10.8	17.6
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	<u>0.3</u>	<u>0.2</u>
Inversiones en Bienes Privativos	0.3	0.2
TOTAL DE ACTIVOS	68.9	58.2

PASIVOS	31 DIC/2003	31 DIC/2002
DEUDA CORRIENTE	<u>21.8</u>	<u>8.5</u>
Depósitos de Terceros	4.2	1.4
Acreedores Monetarios	17.6	7.1
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	<u>6.1</u>	<u>3.5</u>
Acreedores Financieros	6.1	3.5
TOTAL PASIVOS CON TERCEROS	27.9	12.0
PATRIMONIO ESTATAL	<u>41.0</u>	<u>46.2</u>
Patrimonio	41.2	46.3
Detrimento Patrimonial	(0.2)	(0.1)
TOTAL PATRIMONIO	41.0	46.2
TOTAL IGUAL ACTIVOS	68.9	58.2

NOTAS AL BALANCE DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

1. La situación financiera de los Fondos de Actividades Especiales al cierre del ejercicio financiero fiscal de 2003, que se presenta en el cuadro que antecede, es producto de las operaciones financieras realizadas con los recursos y obligaciones de Instituciones de Gobierno Central e Instituciones Descentralizadas No Empresariales, generados fundamentalmente por la Venta de Bienes y Servicios de carácter específico, producidos y comercializados por las unidades ejecutoras, quienes para administrar y determinar la utilización de este tipo de fondos, han sido autorizados por medio de Acuerdo Ejecutivo en el Ramo de Hacienda a solicitud de las Instituciones interesadas, como un mecanismo de obtención de recursos para cubrir necesidades específicas institucionales.

2. En la parte que corresponde a los **ACTIVOS** que incluye la totalidad de los recursos de Actividades Especiales, se presenta de forma

consolidada al cierre del año fiscal un monto de US\$ 68.9 millones, en donde el grupo contable de Fondos con US\$ 26.6 millones y el grupo que registra las Inversiones Financieras con US\$ 24.1 millones, exponen el 73.6% del total, mostrándose como las cifras más relevante dentro de los rubros contables del Activo. El subgrupo que registra las cuentas de Disponibilidades con US\$ 26.3 millones es el mayor monto que se muestra dentro de los Fondos.

3. El Grupo de las Inversiones en Bienes de Uso con US\$ 10.8 millones es otro componente importante dentro de los Activos, que exhibe una cifra significativa y las cuentas donde se contabilizan el Equipo de Transporte con US\$ 3.7 millones y la Maquinaria, Equipo y Mobiliario de carácter institucional con US\$ 6.3 millones, presentan los montos más relevantes de los Bienes, alcanzando el 92.6% del total del grupo. El porcentaje indicado es

nominal, sin tomar en consideración la parte correspondiente a la Depreciación Acumulada.

4. El componente de **PASIVOS** consolidados de los Fondos de Actividades Especiales, cuyo monto ascendió a US\$ 27.9 millones, muestra que el grupo contable de la Deuda Corriente con US\$ 21.8

millones expone el monto más significativo dentro de las obligaciones, donde las obligaciones de corto plazo contabilizadas a través de los Acreedores Monetarios con un saldo de US\$ 17.6 millones es el monto más relevante dentro de los pasivos contraídos por las instituciones al cierre del ejercicio financiero fiscal 2003.

SECTOR PUBLICO CONSOLIDADO			CUADRO No.31
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO			
DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003			
(Millones de Dólares)			
INGRESOS DE GESTION	31 DIC/2003	31 DIC/2002	
INGRESOS SEGURIDAD SOCIAL	25.8	16.6	
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	0.2	0.2	
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	0.2	0.4	
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	29.8	29.4	
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	2.6	7.6	
TOTAL DE INGRESOS	58.6	54.2	
GASTOS DE GESTION	31 DIC/2003	31 DIC/2002	
GASTOS EN PERSONAL	2.4	2.5	
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	47.9	36.6	
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES	0.6	1.1	
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	0.8	0.8	
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	3.2	4.1	
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	1.1	1.3	
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	0.8	0.8	
TOTAL DE GASTOS	56.8	47.2	
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.8	7.0	

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

1. Los Ingresos de Gestión de los Fondos de Actividades Especiales, que tal como se comenta en la Nota No. 1 del cuadro No. 30, provienen principalmente de actividades de comercialización de bienes o de servicios específicos prestados por las Instituciones, alcanzando al cierre del ejercicio financiero fiscal de 2003 un monto de US\$ 58.6 millones, confirmándose que el subgrupo contable de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios registró un valor de US\$ 29.8 millones, así como los Ingresos por Servicios en la Seguridad Social que responden a los fondos recaudados en gran parte por el Ramo de Educación, respecto a los servicios que se proporcionan en Bienestar Magisterial, obtuvieron un saldo de US\$ 25.8 millones, exponiendo entre ambos el 94.9% del total de Ingresos registrados por las Instituciones bajo las normas vigentes de la Contabilidad Gubernamental.

2. En lo referente al componente de los Gastos de Gestión, al cierre del ejercicio financiero fiscal 2003, se obtuvo un monto US\$ 56.8 millones, en donde el subgrupo contable de Gastos en Bienes de Consumo y Servicios absorben el mayor monto con US\$ 47.9 millones, equivalente al 84.3% del total de Gastos lo cual es totalmente razonable, ya que en este subgrupo se contabilizan todos los insumos necesarios para la producción de los bienes y/o servicios a comercializar.

3. A nivel de cuentas dentro del subgrupo indicado, la cuenta contable de Servicios Técnicos y Profesionales que incluye el devengamiento de gastos por concepto de honorarios sobre trabajos especializados, presenta un valor de US\$ 18.4 millones, considerándose dentro de las erogaciones más significativas en lo que respecta al subgrupo indicado, así como, los Costos por Servicios Comerciales con US\$ 12.1 millones, es otro componente de carácter relevante, exponiendo ambos conceptos, el 63.7% de los costos incurridos en Bienes y Servicios adquiridos durante el ejercicio.

4. Comparando las fuentes operativas de ingresos y de costos devengados en el año que se comenta, como parte de los recursos obtenidos por las Instituciones del Sector Público No Financiero, que administran Fondos de Actividades Especiales y tomando los egresos de la misma naturaleza, que están referidos a las erogaciones efectuadas para atender la prestación de los servicios institucionales, se obtiene un resultado favorable que se muestra a continuación:

RENDIMIENTO ECONÓMICO	Millones US\$
Ingresos de Gestión	\$ 58.6
Gastos de Gestión	<u>56.8</u>
Resultado del Ejercicio	<u>\$ 1.8</u>

CUADRO No.32		
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO DE FONDO DE ACTIVIDADES ESPECIALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003 (Millones de Dólares)		
CONCEPTOS	31/12/2003	31/12/2002
DISPONIBILIDADES INICIALES	<u>31.6</u>	<u>23.7</u>
Saldo al 01 de enero de 2003 y de 2002	31.7	23.7
Complemento Saldo Institucional UES ^{1/}	(0.1)	
FUENTES OPERACIONALES	<u>40.4</u>	<u>59.7</u>
Tasas y Derechos	14.1	15.3
Contribuciones a la Seguridad Social	3.8	16.6
Venta de Bienes y Servicios	20.6	17.2
Ingresos Financieros y Otros	0.6	0.6
Transferencias Corrientes Recibidas		0.1
Transferencias entre Dependencias Institucionales	0.2	0.3
Operaciones de Ejercicios Anteriores	1.1	9.6
FUENTES NO OPERACIONALES	<u>3.4</u>	<u>1.4</u>
Depósitos Ajenos	0.3	
Depósitos Fondo de Actividades Especiales	2.9	0.1
Anticipos de Fondos a Instituciones Públicas	0.2	1.3
TOTAL DE FUENTES	43.8	61.1
USOS OPERACIONALES	<u>49.0</u>	<u>51.3</u>
Remuneraciones	2.4	2.4
Adquisiciones de Bienes y Servicios	35.0	35.2
Gastos Financieros y Otros	1.1	1.3
Transferencias Corrientes Otorgadas	3.0	3.6
Inversiones en Activos Fijos	1.3	2.6
Remanente de IVA	0.5	0.3
Transferencias entre Dependencias Institucionales	0.3	0.6
Operaciones de Ejercicios Anteriores	5.4	5.3
USOS NO OPERACIONALES	<u>0.1</u>	<u>1.8</u>
Depósitos Fondo de Actividades Especiales		0.7
Detrimentos de Fondos	0.1	
Depósitos Ajenos		1.1
TOTAL DE USOS	49.1	53.1
DISPONIBILIDADES FINALES	26.3	31.7

^{1/} Institución que continuó operaciones, posterior al envío de la información incorporada al Sistema de Consolidación en el 2002

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO

1. El Estado de Flujo Monetario Consolidado del Fondo de Actividades Especiales, es otro de los Estados Contables Básicos a través del cual se reflejan los movimientos monetarios ocurridos en el año, de tal forma que dentro de las Fuentes de carácter operacional se presenta un saldo de US\$ 40.4 millones, en donde la percepción de efectivo por Tasas y Derechos de US\$ 14.1 millones, Contribuciones a la Seguridad Social con US\$ 3.8 millones y los Ingresos percibidos por la Venta de Bienes y Servicios con US\$ 20.6 millones, responden a los tres conceptos más representativos generando un monto de US\$ 38.5 millones, alcanzando el 95.3% del total de las Fuentes Operacionales resultantes de los datos e informes recepcionados para el proceso de consolidación, de parte de las instituciones del Sector Público que disponen de este tipo de recursos.

2. En lo que corresponde a los Usos Operacionales, los movimientos monetarios

relacionados con las Adquisiciones de Bienes y Servicios con US\$ 35.0 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 71.4% de los Usos Operacionales, cuyo monto al cierre del ejercicio ascendió a US\$ 49.0 millones.

3. Como producto de la comparación entre las fuentes monetarias totales con los Usos Operacionales y No Operacionales, se obtiene un déficit de US\$ 5.3 millones, lo que sumado al saldo de las disponibilidades que se tenían al inicio del ejercicio en comento, permite alcanzar un monto de US\$ 26.3 millones como disponibilidad final al 31 de diciembre de 2003, en la parte que corresponde a los Fondos de Actividades Especiales.

3. Informes Financieros de Presupuestos Extraordinarios

CUADRO No.33					
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO					
BALANCE DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003					
(Millones de Dólares)					
A C T I V O S	RECURSOS EXTRAORDINARIOS P E I P	RECURSOS EXTRAORDINARIOS P E R E	RECURSOS EXTRAORDINARIOS IIINSTITUCIONALES	EVENTO ELECTORAL 2003	EVENTO ELECTORAL 2004
FONDOS	<u>81.1</u>	<u>25.1</u>	<u>15.3</u>	<u>0.4</u>	<u>0.6</u>
Disponibilidades	46.3	18.6	8.4	0.4	0.6
Anticipos de Fondos	34.8	6.5	6.9		
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>38.3</u>	<u>2.3</u>	<u>332.1</u>		
Inversiones Temporales			5.3		
Inversiones Permanentes			147.0		
Inversiones en Préstamos Corto Plazo			3.1		
Inversiones en Préstamos Largo Plazo			87.1		
Deudores Financieros	37.6	2.1	46.3		
Inversiones Intangibles	0.7	0.2	0.1		
Deudores e Inversiones no Recuperables			43.2		
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	<u>0.1</u>	<u>0.7</u>	<u>45.8</u>		
Existencias Institucionales	0.1	0.7	45.8		
INVERSIONES EN BIENES DE USO	<u>3.5</u>	<u>0.2</u>	<u>2.6</u>	<u>0.3</u>	
Bienes Depreciables	3.5	0.2	2.6	0.3	
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	<u>35.3</u>	<u>17.4</u>	<u>77.7</u>		
Inversiones en Bienes Privativos	11.4	2.9	71.2		
Inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social	364.0	133.9	44.3		
Aplicación Inversiones Públicas	(340.1)	(119.4)	(37.8)		
TOTAL DE ACTIVOS	<u>158.3</u>	<u>45.7</u>	<u>473.5</u>	<u>0.7</u>	<u>0.6</u>

P A S I V O S	RECURSOS EXTRAORDINARIOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS	EVENTO ELECTORAL	EVENTO ELECTORAL
	P E I P	P E R E	INSTITUCIONALES	2003	2004
DEUDA CORRIENTE	26.1	10.7	33.1	0.1	
Depósitos de Terceros	13.8	4.2	32.3		
Acreedores Monetarios	12.3	6.5	0.8	0.1	
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	73.4	2.1	316.8		
Endeudamiento Interno			239.5		
Acreedores Financieros	73.4	2.1	77.3		
TOTAL PASIVOS CON TERCEROS	99.5	12.8	349.9	0.1	
PATRIMONIO ESTATAL	58.8	32.9	123.6	0.6	0.6
Patrimonio	58.8	32.9	123.6	0.6	0.6
TOTAL PATRIMONIO	58.8	32.9	123.6	0.6	0.6
TOTAL IGUAL ACTIVOS	158.3	45.7	473.5	0.7	0.6

NOTAS AL BALANCE DE RECURSOS EXTRAORDINARIOS

1. Dentro del marco Normativo Legal y Técnico de la Administración Financiera y de conformidad a lo indicado en los comentarios generales de este capítulo, las instituciones de Gobierno Central y las Descentralizadas del Sector Público No Financiero, que ejecutan proyectos prioritarios con financiamiento de carácter extraordinario, tienen la responsabilidad de incorporar dentro de sus registros contables la totalidad de los Recursos y Obligaciones que administran de conformidad a las Leyes vigentes, por lo que en el cuadro No. 33 se incluyen los saldos de las cuentas que registran y controlan las operaciones provenientes de la Ejecución de Proyectos de Inversión en Desarrollo Social, así como diversos proyectos relacionados con el Programa de Apoyo al Desarrollo Económico, los cuales se financian en gran medida con recursos externos provenientes de préstamos y

una buena parte del capital interno, clasificándose para fines contables como Recursos Extraordinarios y/o Recursos Extraordinarios Institucionales.

2. Dentro de los comentarios de carácter relevante se considera la incorporación de la información financiera y presupuestaria proveniente de las operaciones ejecutadas con cargo al Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública (PEIP), cuya fuente principal de financiamiento proviene de los Fondos de FANTEL, complementados con recursos del Fondo General y como parte del proceso de reconstrucción nacional se adicionaron otras fuentes provenientes de Recursos Externos, que se utilizaron para atender en una buena parte el Programa de Inversión Pública ejecutado por las Instituciones del Sector Público. Los detalles de

las erogaciones presupuestarias se comentan en el cuadro No. 36.

3. Dada la relevancia del tema y con el propósito de disponer de un mayor detalle de la información financiera y presupuestaria, se presenta por separado los datos referentes a los Presupuestos Extraordinarios correspondientes al Evento Electoral 2003 y Evento Electoral 2004 respectivamente, cuyos valores se encuentran formando parte del Balance de Recursos Extraordinarios Institucionales. En virtud de que la mayor parte de los recursos se asignan para cubrir costos operativos, los montos reportados para el 2003 por ambos eventos en lo que concierne a la situación financiera, son mínimos.

4. En la parte correspondiente al Balance que presenta los recursos asignados a través del Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública, se aprecia que la utilización de estos se orientó a responder a las prioridades definidas por el Gobierno de la República, como producto de las necesidades surgidas después de los terremotos en cuanto al proceso de reconstrucción se refiere; así como para los proyectos destinados al apoyo del desarrollo económico y social, tales como el Programa Componente de la Red Vial Nacional y el Programa de Reconstrucción Habitacional a nivel Nacional, los

cuales se ejecutaron por intermedio del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), Ministerio de Obras Públicas (MOP) y el Fondo Nacional de Vivienda Popular (FONAVIPO). En la parte de inversiones en proyectos en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social, el 96.0% de Inversión proviene de las tres Instituciones mencionadas.

5. En la parte correspondiente a Recursos Extraordinarios Institucionales, principalmente la Comisión Ejecutiva Hidroeléctrica del Río Lempa (CEL) mantiene al igual que años anteriores los montos más relevantes, en cuanto a la información financiera del Balance se refiere y es producto de la ejecución de diversos proyectos de inversión que se han efectuado para la generación de energía eléctrica, así como en este balance se incluyen las inversiones en acciones y participaciones de capital que tiene la Comisión en las diferentes empresas distribuidoras de energía de las cuales forma parte como accionista y cuyas 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 CEL, se presentan a continuación a nivel de grupos contables

ACTIVOS	Millones US\$	PASIVOS	Millones US\$
Fondos	\$ 0.2	Deuda Corriente	\$ 0.4
Inversiones Financieras	174.1	Financiamiento a Terceros	50.6
Inversiones en Existencias	0.2		
Inversiones en Bienes de Uso	0.6		
Inversiones en Proyectos y Programas	<u>27.2</u>	Patrimonio	152.2
		Resultado del Ejercicio	(0.9)
TOTAL	\$ <u>202.3</u>	TOTAL	\$ <u>202.3</u>

CUADRO No.34

SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
(Millones de Dólares)

INGRESOS DE GESTIÓN	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PEIP	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PERE	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONAL	EVENTO ELECTORA L 2003	EVENTO ELECTORAL 2004
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS			0.3		
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	0.7	0.2	15.4	8.0	0.8
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES	143.2	28.5	38.5		
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS			1.6		
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	2.0	6.2	0.9		
TOTAL DE INGRESOS	145.9	34.9	56.7	8.0	0.8
GASTOS DE GESTIÓN					
GASTOS DE INVERSIONES PÚBLICAS	211.7	41.4	8.8		
GASTOS EN PERSONAL			6.4	3.5	0.2
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	3.8		8.3	3.5	
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES			0.4	0.2	
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS			3.3	0.1	
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	48.9	0.7	6.7		
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS		0.1	1.7		
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	5.4	0.2	8.1		
TOTAL DE GASTOS	269.8	42.4	43.7	7.3	0.2
RESULTADO DEL EJERCICIO	(123.9)	(7.5)	13.0	0.7	0.6

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

1. El período de vigencia de la Gestión Financiera y ejecución de los Recursos provenientes de los Presupuestos Extraordinarios, tiene como característica especial que la ejecución presupuestaria de los proyectos que se financian con este tipo de recursos, de acuerdo a lo establecido en los Decretos Legislativos correspondientes, da inicio en cualquier fecha del año, lo que conlleva a establecer un período especial de duración, por consiguiente el proceso de liquidación legal y contable se registra hasta que finaliza la obra que se está ejecutando, independientemente del período que haya durado el proceso de desarrollo de la misma.

2. No obstante lo anterior, para efectos de presentación y con el propósito de mantener la consistencia, la uniformidad y que la información financiera que se incluye en el cuadro tenga carácter comparativo, se muestran los movimientos netos con carácter consolidado que incidieron directamente en la gestión del ejercicio financiero fiscal 2003, incorporándose en el Grupo IV del Apéndice de este Informe, los Estados Financieros y Presupuestarios que incorporan la información histórica, así como la que corresponde al ejercicio corriente, exponiendo los recursos totales de cada uno de los diferentes tipos de Presupuestos Extraordinarios que administran las Instituciones.

3. Los Ingresos de Gestión que se muestran en el Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública,

como ya se comentó, provienen de dos fuentes principales, siendo una de ellas los Fondos de FANTEL, complementados con recursos del Fondo General, lo que se refleja a través de las Transferencias de Capital Recibidas, que equivalen al 72.7% de los recursos recepcionados para la ejecución de los proyectos establecidos para el ejercicio 2003, así como en similares términos a los ingresos de arrastre del ejercicio 2001 y 2002.

4. Los Gastos de Gestión, confirman los esfuerzos realizados por el Gobierno en apoyo a los programas de Inversión Pública, ya que en el Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública (PEIP), como en los Presupuestos Extraordinarios (PERE) e Institucionales, estos gastos presentan los mayores montos con US\$ 261.9 millones, así como los gastos en Transferencias otorgadas con US\$ 56.3 millones, equivalente al 89.4% del total de gastos operativos erogados en el ejercicio financiero fiscal 2003 para los tipos de presupuestos antes indicados, en donde los valores más relevantes se han invertido en Proyectos y Programas de Construcción de Infraestructura Vial con US\$ 190.9 millones, los Programas de Viviendas Básicas y Programas de Desarrollo Social Diversos, con US\$ 56.7 millones, han coadyuvado a ejecutar proyectos tales como Construcción y Mejoramiento de Viviendas en Zonas Ex - Conflictivas y Reconstrucciones de Viviendas Básicas, entre otros.

CUADRO No.35

SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO
ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO
DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
(Millones de Dólares)

CONCEPTOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PEIP	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PERE	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONALES	EVENO ELECTORAL 2003	EVENO ELECTORAL 2004
DISPONIBILIDADES INICIALES	<u>72.9</u>	<u>24.0</u>	<u>11.2</u>	<u>3.3</u>	
Saldo al 1 de enero de 2003	72.9	<u>24.0</u>	11.1	3.3	
Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa			0.1		
FUENTES OPERACIONALES	<u>233.3</u>	<u>34.5</u>	<u>71.3</u>	<u>4.4</u>	<u>0.8</u>
Venta de Bienes y Servicios			1.6		
Ingresos Financieros y Otros	0.1		0.7		
Transferencias Corrientes Recibidas		0.2	12.1	4.4	0.8
Transferencias Corrientes de Aporte Fiscal	0.5				
Transferencias de Capital Recibidas	53.3	26.7	25.5		
Transferencias de Capital de Aporte Fiscal	160.4		0.9		
Recuperación de Inversiones Financieras			3.5		
Recuperación de Inversiones Financieras Temporales			2.3		
Transferencias entre Dependencias Institucionales	2.6		8.4		
Operaciones de Ejercicios Anteriores	16.4	7.6	16.3		
FUENTES NO OPERACIONALES	<u>3.5</u>	<u>3.1</u>	<u>3.0</u>	<u>0.2</u>	
Anticipos de Fondos a Dependencias Institucionales	2.0	1.1			
Depósitos Ajenos		0.2	2.3		
Depósitos en Garantía	0.9				
Anticipos a Contratistas			0.4		
Anticipo a Empleados				0.1	
Anticipos a Proveedores			0.2	0.1	
Depósitos Fondos Dependencias Institucionales	0.6	1.8			
Depósitos Fondos de Actividades Especiales			0.1		
EMPRESTITOS CONTRATADOS	<u>39.9</u>		<u>7.4</u>		
Endeudamiento Público	39.9		7.4		
TOTAL DE FUENTES	276.7	37.6	81.7	4.6	0.8

CONCEPTOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PEIP	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PERE	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONALES	EVENTO ELECTORAL 2003	EVENTO ELECTORAL 2004
USOS OPERACIONALES	<u>293.8</u>	<u>37.0</u>	<u>74.3</u>	<u>7.4</u>	<u>0.2</u>
Remuneraciones		1.6	7.3	3.4	0.2
Adquisiciones de Bienes y Servicios	3.5	5.9	13.7	3.4	
Gastos Financieros y Otros	0.5		1.8		
Transferencias Corrientes Otorgadas		0.4	5.1		
Transferencias de Capital por Aporte Fiscal	135.9				
Inversiones en Activos Fijos	138.0	25.9	20.6	0.5	
Transferencias de Capital Otorgadas	1.6	1.9	0.5		
Inversiones Financieras			1.7		
Inversiones Financieras Temporales			2.1		
Transferencias entre Dependencias Institucionales	2.9		4.5		
Operaciones de Ejercicios Anteriores	11.4	1.3	17.0	0.1	
USOS NO OPERACIONALES	<u>9.5</u>	<u>6.0</u>	<u>8.6</u>	<u>0.1</u>	
Anticipo de Fondos por Instituciones Públicas	2.4				
Anticipos a Empleados			1.7		
Anticipos a Proveedores				0.1	
Anticipos a Contratistas	3.2	3.1			
Anticipos de Fondos a Dependencias Institucionales		0.2			
Depósitos Ajenos	3.9				
Depósitos en Garantía			4.2		
Anticipos por Servicios			0.4		
Depósitos de Recaudaciones por Liquidar		2.7			
Anticipos para Apertura de Cartas de Crédito			2.3		
SERVICIO DE LA DEUDA			<u>1.6</u>		
Amortización de Endeudamiento Público			1.6		
TOTAL DE USOS	<u>303.3</u>	<u>43.0</u>	<u>84.5</u>	<u>7.5</u>	<u>0.2</u>
DISPONIBILIDADES FINALES	<u>46.3</u>	<u>18.6</u>	<u>8.4</u>	<u>0.4</u>	<u>0.6</u>

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO

1. El cuadro que antecede expone de forma consolidada, la ejecución de los movimientos monetarios, a través del flujo de efectivo de las Fuentes Operacionales de los Recursos Extraordinarios, en donde el Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública (PEIP) presenta los valores más relevantes. Para el caso, las Transferencias de Capital Recibidas y las de Aporte Fiscal alcanzaron la suma de US\$ 213.7 millones, reflejándose como la cifra más significativa en la parte de las Fuentes Operacionales. En los Usos Operacionales el saldo más significativo está referido a las Inversiones en Activos Fijos y las Transferencias de Capital por Aporte Fiscal, que al cierre del ejercicio financiero fiscal 2003 sumaban ambos conceptos un valor de US\$ 273.9 millones, equivalentes al 93.2% del total de Usos Operacionales.

2. En lo que respecta a los Recursos Extraordinarios Institucionales, el Flujo Monetario del ejercicio financiero fiscal de 2003, muestra que las cuentas contables incluidas en los diferentes conceptos de Transferencias de Capital Recibidas, alcanzaron una suma de US\$ 25.5 millones, representando dentro de las Fuentes Operacionales parte de las cifras más significativas, además los movimientos relacionados con las operaciones de Ejercicios Anteriores que ascienden a US\$ 16.3 millones; así como las operaciones monetarias

relacionadas con operaciones de transferencias entre Dependencias Institucionales con US\$ 8.4 millones, presentan montos de considerable relevancia de conformidad a los movimientos monetarios efectuados en el ejercicio.

3. A nivel institucional, con los saldos mostrados en los Usos Operacionales, los movimientos monetarios ejecutados por la Comisión Ejecutiva Hidroeléctrica del Río Lempa (CEL) como parte de las operaciones del Presupuesto Extraordinario Institucional, son parte de los movimientos de efectivo que tienen la mayor incidencia, reflejándose un total de usos por un monto de US\$ 23.9 millones, equivalente al 32.2% de los movimientos relacionados con los pagos de operaciones ejecutados entre las diferentes instituciones que para el ejercicio financiero fiscal 2003 tuvieron operaciones monetarias en este tipo de presupuestos.

4. A nivel de conceptos en los Recursos Extraordinarios Institucionales las Adquisiciones de Bienes y Servicios con US\$ 13.7 millones, las Inversiones en Activos Fijos con US\$ 20.6 millones y las Operaciones de Ejercicios Anteriores con US\$ 17.0 millones, alcanzaron el 69.0% de los Usos Operacionales de estos presupuestos.

4. Informe Presupuestario de Presupuestos Extraordinarios

CUADRO No.36					
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003 (Millones de Dólares)					
INGRESOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS			EVENTO ELECTORAL 2003	EVENTO ELECTORAL 2004
	PEIP	PERE	INSTITUCIONAL		
CORRIENTES	<u>0.1</u>	<u>0.2</u>	<u>14.4</u>	<u>4.4</u>	<u>0.8</u>
Venta de Bienes y Servicios			1.6		
Ingresos Financieros y Otros	0.1		0.7		
Transferencias Corrientes		0.2	12.1	4.4	0.8
DE CAPITAL	<u>55.6</u>	<u>28.4</u>	<u>36.7</u>		
Transferencias de Capital	55.6	28.4	33.2		
Recuperación de Inversiones Financieras			3.5		
FUENTES FINANCIERAS	<u>39.9</u>		<u>7.3</u>		
Endeudamiento Público	39.9		7.3		
TOTAL DE INGRESOS	95.6	28.6	58.4	4.4	0.8
EGRESOS					
CORRIENTES	<u>6.6</u>	<u>8.0</u>	<u>28.5</u>	<u>7.0</u>	<u>0.2</u>
Remuneraciones	0.2	1.8	7.5	3.5	0.2
Adquisición de Bienes y Servicios	5.9	5.7	13.9	3.4	
Gastos Financieros y Otros	0.5	0.1	2.0	0.1	
Transferencias Corrientes		0.4	5.1		
DE CAPITAL	<u>201.1</u>	<u>32.6</u>	<u>21.2</u>	<u>0.5</u>	
Inversiones en Activos Fijos	197.9	30.8	20.7	0.5	
Transferencias de Capital	3.2	1.8	0.5		
APLICACIONES FINANCIERAS			<u>1.6</u>		
Amortización de Endeudamiento Público			1.6		
TOTAL DE EGRESOS	207.7	40.6	51.4	7.5	0.2
SALDO PRESUPUESTARIO	(112.1)	(12.0)	7.0	(3.1)	0.6
TOTAL IGUAL INGRESOS	95.6	28.6	58.4	4.4	0.8

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

1. Con base a los comentarios generales realizados en el cuadro 34, referente al período especial de vigencia de los Recursos Extraordinarios, en el cuadro que antecede fundamentalmente para fines ilustrativos y de presentación, se muestran los movimientos netos relacionados con la Ejecución Presupuestaria correspondiente al ejercicio financiero fiscal 2003, ya que en base a los convenios y decretos aprobados por Ley, los proyectos de inversión u obras de interés público financiados con presupuesto de carácter extraordinario, se liquidan legal y técnicamente una vez finalizadas las obras, en consecuencia, la mayoría de los proyectos se encontraban en proceso de ejecución al cierre del ejercicio financiero fiscal de 2003, razón por la cual la vigencia de estos presupuestos se traslada para el siguiente ejercicio fiscal.

2. En la parte correspondiente a los Ingresos del Presupuesto Extraordinario Institucional, se presenta con carácter significativo la ejecución de Ingresos del Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria, que alcanzó un ingreso de US\$ 13.3 millones al cierre del ejercicio, provenientes básicamente de las Transferencias de Capital recibidas del Gobierno Central, y de Operaciones de Financiamiento derivadas de la colocación de Títulosvalores en el Mercado Nacional.

3. La Comisión Ejecutiva Hidroeléctrica del Río Lempa (CEL), al igual que en años anteriores, en virtud de los proyectos que ejecuta, se considera como otra de las Instituciones que durante el año 2003 realizó operaciones significativas bajo el Presupuesto Extraordinario Institucional con un monto de US\$ 2.5 millones de Ingresos,

receptionados por medio de Contratación de Empréstitos con el Gobierno Central que se utilizaron fundamentalmente para Proyectos de Infraestructura Eléctrica y Comunicaciones, así como proyectos de mejoras y ampliaciones a los activos de producción existentes, ejecutados por la CEL durante el período que se informa.

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, los programas que se ejecutaron durante el año 2003 a través del Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública (PEIP) se orientaron para atender este tipo de gastos, principalmente lo referido al Programa Nacional Componente de la Infraestructura de la Red Vial, lo concerniente al Programa de Reconstrucción Habitacional a Nivel Nacional y diversos programas relacionados con la Construcción, Reconstrucción, Ampliación y Mejoras en Establecimientos de Salud, entre otros proyectos relevantes.

5. El Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública (PEIP) fue votado para el período 2001 al 2003 según lo establecido en el Decreto Legislativo No. 231 de fecha 14 de diciembre de 2000 y las instituciones responsables de la ejecución física y financiera de los proyectos disponen de un año adicional para la respectiva liquidación, por consiguiente se presenta a continuación los movimientos presupuestarios por Áreas de Gestión ejecutados durante el período 2001/2003, de conformidad a los mecanismos de aprobación de Asignaciones y facultades otorgadas al Órgano Ejecutivo por medio del Decreto Legislativo antes

indicado, para viabilizar la ejecución de los proyectos.

(En millones de dólares)

Area de Gestión	Presupuesto Inicial	Modificaciones Legislativas	Acuerdos Ejecutivos	Presupuesto Modificado	Presupuesto de Proyectos
Conducción Administrativa	5.1	100.1	(69.9)	35.3	5.8
Desarrollo Social	41.3	30.5	81.2	153.0	135.5
Apoyo al Desarrollo Económico	290.7	154.0	94.6	539.3	304.5
Producción Empresarial Pública	22.9	0.0	9.0	31.9	20.5
TOTALES	360.0	284.6	114.9	759.5	466.3

6. Se presenta a continuación un resumen institucional y los principales programas en los cuales se invirtieron los recursos erogados correspondientes al ejercicio financiero fiscal 2003 del Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública (PEIP).

INSTITUCIÓN	PROGRAMAS	MILLONES DE US\$
Ministerio de Salud Pública.	Programa de Construcción, Reconstrucción Ampliación y Mejoras en Establecimientos de Salud, y Fortalecimiento del Sistema Básico de Salud	7.8
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y Vivienda y Desarrollo Urbano.	Programa Componente de la Red Vial Nacional	166.1
Ministerio de Gobernación	Proyecto Diseño, Construcción y Equipamiento de un Centro Penal de Alta Seguridad, Reconstrucción, Mejoramiento de la Capacidad de Centros Penales	3.1
Fondo Nacional de Vivienda Popular.	Programa de Reconstrucción Habitacional a Nivel Nacional y "Vida Nueva"	14.5
Ministerio de Hacienda	Apoyo Multisectorial de Emergencia	4.8
Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local	Programa Nacional de Remoción de Escombros y Viviendas Provisionales y Proyecto Medidas Preventivas y Control de Laderas Inestables	7.9
Instituciones Diversas	Proyectos Varios	3.5
	TOTAL	207.7