

C A P I T U L O V

SITUACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE FONDOS ESPECIALES Y PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS

Comentarios sobre la Gestión Financiera

1. Como parte de los mecanismos de registro y control de las actividades financieras, la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado, establece 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 reportada por algunas Instituciones del Gobierno Central, del Sector Descentralizado Subvencionado y del Sector Público No Financiero, que además del manejo y administración de sus presupuestos ordinarios o especial, también reportan dentro de la contabilidad, operaciones financieras de Fondos de Actividades Especiales o Presupuestos de carácter Extraordinario, así como también Recursos Extraordinarios Institucionales o Especiales, destacándose para el ejercicio financiero fiscal 2002, la incorporación de la información financiera y presupuestaria del Presupuesto Especial Extraordinario para el Evento Electoral 2003.

2. Los diferentes tipos de Presupuestos Extraordinarios o Fondos Especiales de los cuales se presenta información presupuestaria y financiera, han sido creados por aprobación legislativa o por medio de Acuerdos Ejecutivos, de conformidad a la normativa legal y técnica establecida para la puesta en marcha y funcionamiento de esta clase de recursos.

3. La información que se presenta de forma agregada y consolidada, comprende la Gestión Financiera realizada por las Instituciones con esta clase de recursos, la cual ha sido sometida al proceso de la consolidación contable, permitiendo disponer de datos agregados por medio de 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.

4. En lo concerniente a los Fondos de Actividades Especiales como ya se comentó, se refieren a las operaciones financieras contables por la Venta de Bienes y Servicios registradas por parte de las Instituciones del Gobierno Central y del Sector Descentralizado, confirmando que el manejo y administración de estos fondos, se realiza conforme a normas establecidas en instructivos específicos para tales propósitos.

5. En el Capítulo se incorpora la información proveniente de los datos proporcionados por 19 Unidades Primarias e Instituciones de Gobierno Central, 28 Instituciones Descentralizadas y 29 Hospitales Nacionales, quienes administraron durante el ejercicio financiero fiscal 2002, Fondos de

Actividades Especiales y/o Recursos de Presupuestos Extraordinarios, y durante el desarrollo de la gestión del ejercicio, contabilizaron y controlaron sus operaciones en el Subsistema de Contabilidad

Gubernamental, con base a las normas legales y técnicas vigentes para la aplicación contable de las Instituciones Públicas

CUADRO No. 33 **SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO**
BALANCE DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002
(Millones de Dólares)

ACTIVOS	31 DIC/2002	31 DIC/2001
FONDOS	<u>32.3</u>	<u>25.6</u>
Disponibilidades	31.7	23.7
Anticipos de Fondos	0.6	1.9
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>2.1</u>	<u>2.5</u>
Deudores Financieros	2.0	2.5
Inversiones Intangibles	0.1	
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	<u>6.0</u>	<u>5.8</u>
Existencias Institucionales	5.1	4.6
Existencias de Producción en Proceso	0.9	1.2
INVERSIONES EN BIENES DE USO	<u>17.6</u>	<u>7.9</u>
Bienes Depreciables	17.6	7.9
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	<u>0.2</u>	<u>0.1</u>
Inversiones en Bienes Privativos	0.2	0.1
TOTAL DE ACTIVOS	58.2	41.9

PASIVOS	31 DIC/2002	31 DIC/2001
DEUDA CORRIENTE	<u>8.5</u>	<u>7.4</u>
Depósitos de Terceros	1.4	2.9
Acreedores Monetarios	7.1	4.5
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	<u>3.5</u>	<u>2.6</u>
Acreedores Financieros	3.5	2.6
TOTAL PASIVOS CON TERCEROS	12.0	10.0
PATRIMONIO ESTATAL	<u>46.2</u>	<u>31.9</u>
Patrimonio	46.3	32.1
Detrimento Patrimonial	(0.1)	(0.2)
TOTAL PATRIMONIO	46.2	31.9
TOTAL IGUAL ACTIVOS	58.2	41.9

NOTAS AL BALANCE DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

1. En lo que respecta a los Fondos de Actividades Especiales, se presenta a través del Balance, la situación financiera al cierre del ejercicio financiero fiscal 2002, proveniente de 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, los cuales son 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.

2. En la parte que corresponde a los **ACTIVOS** que incluye la totalidad de los recursos de Actividades Especiales, al cierre del ejercicio se presenta de forma consolidada un monto de US\$ 58.2 millones, en donde el grupo contable de Fondos con US\$ 32.3 millones exponen el 55.5% del total, mostrándose como la cifra más relevante dentro de los rubros contables del Activo. El subgrupo que registra las cuentas de Disponibilidades con US\$ 31.7 millones, es el que expone el mayor monto dentro de los Fondos.

3. El Grupo de las Inversiones en Bienes de Uso con US\$ 17.6 millones, que registra un incremento de US\$ 9.7 millones con respecto al saldo del año 2001, es otro componente de los Activos que exhibe una cifra significativa y las cuentas donde se contabilizan el Equipo de Transporte con US\$ 10.8 millones y la Maquinaria, Equipo y Mobiliario de carácter institucional revelan con US\$ 5.9 millones, los montos más relevantes de los Bienes, alcanzando el 94.9% del total del grupo. El porcentaje indicado es sin tomar en consideración la parte correspondiente a la Depreciación Acumulada.

4. En lo concerniente a los **PASIVOS** consolidados de los Fondos de Actividades Especiales, cuyo monto ascendió a US\$ 12.0 millones, el grupo contable de la Deuda Corriente con US\$ 8.5 millones, expone el monto más significativo dentro de las obligaciones, así como el grupo de Cuentas contables a través de las cuales se registra y se controla el Financiamiento de Terceros con US\$ 3.5 millones, es el otro componente por el lado de los pasivos, en donde ambos totalizan el 100% de los compromisos pendientes de cancelar por parte de las Instituciones al cierre del ejercicio financiero fiscal 2002

CUADRO No.34 **SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO**
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002
(Millones de Dólares)

INGRESOS DE GESTIÓN	31 DIC/2002	31 DIC/2001
INGRESOS SEGURIDAD SOCIAL	16.6	16.9
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	0.2	0.3
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	0.4	0.8
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	29.4	32.8
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	7.6	1.8
TOTAL DE INGRESOS	54.2	52.6

GASTOS DE GESTIÓN	31 DIC/2002	31 DIC/2001
GASTOS EN PERSONAL	2.5	6.4
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	36.6	22.8
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES	1.1	0.7
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	0.8	0.4
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	4.1	0.7
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	1.3	11.6
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	0.8	0.7
TOTAL DE GASTOS	47.2	43.3
RESULTADO DEL EJERCICIO	7.0	9.3

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

1. En concordancia con el comentario de la Nota 1 del Cuadro No. 33, los **Ingresos de Gestión** de los Fondos de Actividades Especiales, provenientes principalmente de actividades de comercialización de bienes o de servicios específicos prestados por las Instituciones, alcanzaron al cierre del ejercicio fiscal de 2002 un monto de US\$ 54.2 millones, confirmándose que el subgrupo contable de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios registró un valor de US\$ 29.4 millones, así como los Ingresos por Servicios en la Seguridad Social obtuvieron un saldo de US\$ 16.6 millones, alcanzando entre ambos el 84.9% del total de Ingresos registrados por las

Instituciones bajo las normas de la Contabilidad Gubernamental.

2. En lo referente al componente de los **Gastos de Gestión**, al cierre del ejercicio financiero fiscal 2002, totalizaron un monto US\$ 47.2 millones, en donde el Subgrupo Contable de Gastos en Bienes de Consumo y Servicios absorben el mayor monto con US\$ 36.6 millones, equivalente al 77.5% del total de Gastos lo cual se justifica, ya que en este subgrupo se contabilizan todos los Bienes y Servicios necesarios para la producción de los productos a comercializar. 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\$ 11.7 millones, considerándose dentro de las erogaciones más significativas en lo que respecta al subgrupo indicado, así como los Costos por Servicios Comerciales con US\$ 12.4 millones, es otro componente de carácter relevante, exponiendo ambos conceptos, el 65.8% de los costos en Bienes y Servicios.

3. Al relacionar las fuentes operativas de ingresos y de costos incurridos, como parte de los recursos obtenidos por las instituciones del Sector Público No Financiero, que administran Fondos de Actividades Especiales, y comparándolas con 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

Ingresos de Gestión
Gastos de Gestión
Resultado del Ejercicio

MILLONES US\$
\$ 54.2
47.2
\$ 7.0

CUADRO No.35 SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO		
ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002		
(Millones de Dólares)		
CONCEPTOS	31/12/2002	31/12/2001
DISPONIBILIDADES INICIALES	<u>23.7</u>	<u>17.1</u>
Saldo al 01 de enero de 2001	23.7	17.1
FUENTES OPERACIONALES	<u>59.7</u>	<u>54.2</u>
Anticipos de Impuestos		0.9
Tasas y Derechos	15.3	16.3
Contribuciones a la Seguridad Social	16.6	17.0
Venta de Bienes y Servicios	17.2	17.1
Ingresos Financieros y Otros	0.6	0.8
Transferencias Corrientes Recibidas	0.1	0.3
Transferencias Corrientes de Aporte Fiscal		0.1
Transferencias entre Dependencias Institucionales	0.3	0.3
Operaciones de Ejercicios Anteriores	9.6	1.4
FUENTES NO OPERACIONALES	<u>1.4</u>	<u>1.9</u>
Depósitos Ajenos		1.8
Anticipos a Empleados	0.1	0.1
Anticipos por Servicios	1.3	
TOTAL DE FUENTES	<u>61.1</u>	<u>56.1</u>

CONCEPTOS	31/12/2002	31/12/2001
USOS OPERACIONALES	51.3	45.7
Remuneraciones	2.4	6.3
Adquisiciones de Bienes y Servicios	35.2	32.9
Gastos Financieros y Otros	1.3	0.4
Transferencias Corrientes Otorgadas	3.6	0.5
Inversiones en Activos Fijos	2.6	2.3
Remanente de IVA	0.3	0.5
Transferencias entre Dependencias Institucionales	0.6	0.1
Operaciones de Ejercicios Anteriores	5.3	2.7
USOS NO OPERACIONALES	1.8	3.8
Depósitos Fondo de Actividades Especiales	0.7	2.5
Anticipos por Servicios		1.3
Depósitos Ajenos	1.1	
TOTAL DE USOS	53.1	49.5
DISPONIBILIDADES FINALES	31.7	23.7

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO

1. Dentro del marco correspondiente a los Estados Contables Básicos, el Estado de Flujo Monetario Consolidado del Fondo de Actividades Especiales, presenta dentro de las Fuentes de carácter Operacional un saldo de US\$ 59.7 millones, en donde la percepción de efectivo por Tasas y Derechos de US\$ 15.3 millones, Contribuciones a la Seguridad Social con US\$ 16.6 millones y los Ingresos percibidos por la Venta de Bienes y Servicios con US\$ 17.2 millones, responden a los tres conceptos más representativos generando un monto de US\$ 49.1 millones, alcanzando el 82.2% del total de las Fuentes Operacionales resultantes de los datos e informes recepcionados para el proceso de consolidación de las cifras, de parte de las instituciones del Sector Público que disponen de este tipo de recursos.

2. En la parte correspondiente a los Usos Operacionales, los movimientos monetarios relacionados con las Adquisiciones de Bienes y Servicios con US\$ 35.2 millones, que incluye los

pagos por Servicios Comerciales, Servicios Técnicos Profesionales, Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes entre otros, representan las cuentas contables que tuvieron mayor nivel de utilización monetaria, equivalentes al 68.6% de los Usos Operacionales, cuyo monto al cierre del ejercicio ascendió a US\$ 51.3 millones.

3. Como producto de la comparación entre los distintos conceptos incluidos en las fuentes monetarias con los Usos Operacionales y No Operacionales, se obtiene una variación positiva de US\$ 8.0 millones, lo que sumado al saldo de las disponibilidades que se tenían al inicio del ejercicio en comento, permite alcanzar un monto de US\$ 31.7 millones, como disponibilidad final al 31 de diciembre de 2002, en la parte que corresponde a los Fondos de Actividades Especiales.

CUADRO No.36				
SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO				
BALANCE DE RECURSOS EXTRAORDINARIOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002				
(Millones de Dólares)				
ACTIVOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS P E I P	RECURSOS EXTRAORDINARIOS P E R E	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONALES	EVENTO ELECTOR AL 2003
FONDOS	<u>108.0</u>	<u>27.1</u>	<u>20.6</u>	<u>3.4</u>
Disponibilidades	72.9	24.0	11.1	3.3
Anticipos de Fondos	35.1	3.1	9.5	0.1
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>51.2</u>	<u>0.6</u>	<u>380.8</u>	
Inversiones Temporales			6.7	
Inversiones Permanentes			147.0	
Inversiones en Préstamos, Corto Plazo			12.9	
Inversiones en Préstamos, Largo Plazo			86.1	
Deudores Financieros	51.2	0.4	39.8	
Inversiones Intangibles		0.2	0.1	
Inversiones no Recuperables			88.2	
INVERSIONES EN EXISTENCIAS		<u>0.2</u>	<u>45.2</u>	<u>0.2</u>
Existencias Institucionales		0.2	45.2	0.2
INVERSIONES EN BIENES DE USO	<u>0.2</u>	<u>0.4</u>	<u>1.8</u>	
Bienes Depreciables	0.2	0.4	1.8	
Bienes no Depreciables				
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	<u>54.0</u>	<u>56.4</u>	<u>74.1</u>	
Inversiones en Bienes Privativos	25.7	2.7	67.0	
Inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social	196.5	180.1	44.0	
Aplicación Inversiones Públicas	(168.2)	(126.4)	(3) (36.9)	
TOTAL DE ACTIVOS	213.4	84.7	522.5	3.6

PASIVOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS P P E I P	RECURSOS EXTRAORDINARIOS P E R E	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONALES	EVENTO ELECTORA L 2003
DEUDA CORRIENTE	<u>25.9</u>	<u>4.3</u>	<u>40.8</u>	<u>0.2</u>
Depósitos de Terceros	18.0	4.1	37.7	
Acreedores Monetarios	7.9	0.2	3.1	0.2
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	<u>2.2</u>	<u>1.8</u>	<u>297.0</u>	
Endeudamiento Interno			224.8	
Acreedores Financieros	2.2	1.8	72.1	
TOTAL PASIVOS CON TERCEROS	28.1	6.1	337.8	0.2
PATRIMONIO ESTATAL	<u>185.3</u>	<u>78.6</u>	<u>184.7</u>	<u>3.4</u>
Patrimonio	185.3	78.6	184.7	3.4
TOTAL PATRIMONIO	185.3	78.6	184.7	3.4
TOTAL IGUAL ACTIVOS	213.4	84.7	522.5	3.6

NOTAS AL BALANCE DE RECURSOS EXTRAORDINARIOS

1. 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 se encuentran ejecutando proyectos de carácter prioritario dentro del marco normativo de la Administración Financiera, 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. 36 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 Reconstrucción Nacional y proyectos 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, identificándose para fines contables como Recursos Extraordinarios y/o Recursos Extraordinarios Institucionales.

2. Como un aspecto relevante para comentar se considera la incorporación de la información financiera y presupuestaria, 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, los cuales se utilizaron para atender parte del programa de Inversión Pública ejecutado por las Instituciones del Sector Público. Los detalles de las erogaciones se comentan en los cuadros No. 37 y No. 39.

3. Con el propósito de proporcionar un mayor detalle de la información financiera y presupuestaria, se presenta por separado los datos referentes al Presupuesto Extraordinario del Evento Electoral 2003, cuyos valores se encuentran formando parte del Balance de Recursos Extraordinarios Institucionales. En virtud de que la mayor parte de los recursos asignados se ejecuta en el año 2003, los montos reportados para el 2002 son mínimos.

4. En la parte correspondiente al Balance que presenta los recursos invertidos a través del Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública, como puede apreciarse en el cuadro, éstos se utilizaron primordialmente para responder a 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 93.6% de Inversión proviene de las tres Instituciones mencionadas.

5. En lo que corresponde a Recursos Extraordinarios Institucionales, 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 se obtienen como producto de la ejecución

de diversos proyectos de inversión que se han efectuado para la generación de energía eléctrica, así como en esta agrupación se registran las inversiones en acciones y participaciones de capital, que tiene la Institución en las diferentes empresas distribuidoras de energía que tiene participación, cuyas operaciones

para fines contables y de control se identifican 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\$
Fondos	\$ 1.5
Inversiones Financieras	173.22
Inversiones en Existencias	0.1
Inversiones en Proyectos y Programas	<u>32.5</u>
TOTAL	\$ <u>207.3</u>

PASIVOS	Millones US\$
Deuda Corriente	\$ 0.4
Financiamiento a Terceros	41.4
Patrimonio Estatal	259.4
Resultado del Ejercicio	(<u>93.9</u>)
TOTAL	\$ <u>207.3</u>

CUADRO No 37. SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO				
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002				
(Millones de Dólares)				
INGRESOS DE GESTIÓN	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PEIP	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PERE	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONAL	EVENTO ELECTORAL 2003
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS			1.4	
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	1.4	10.1	23.3	3.5
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	96.4	22.9	32.4	
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS			0.3	
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	32.4	0.1	3.5	
TOTAL DE INGRESOS	130.2	33.1	60.9	3.5
GASTOS DE GESTIÓN				
GASTOS DE INVERSIONES PUBLICAS	116.5	20.0	11.4	
GASTOS EN PERSONAL			3.3	
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	0.5	0.1	7.6	0.1
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES			1.0	
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS			9.0	
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	72.2		99.6	
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS		0.2	0.3	
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	2.2	0.2	6.4	
TOTAL DE GASTOS	191.4	20.5	138.6	0.1
RESULTADO DEL EJERCICIO	(61.2)	12.6	(77.7)	3.4

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

1. Con respecto al período de vigencia para el desarrollo de la Gestión Financiera y ejecución de los Recursos provenientes de los Presupuestos Extraordinarios, éstos tienen la característica especial que los exceptúa del resto de recursos que administran las Instituciones, ya que los proyectos que se financian con este tipo de recursos, de acuerdo a lo establecido en los Decretos Legislativos correspondientes, da inicio con las operaciones del proyecto, lo cual sucede en cualquier fecha del año y 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 tenga carácter comparativo, se incluyen en el cuadro los movimientos netos de carácter consolidado que incidieron directamente en la gestión del ejercicio financiero fiscal 2002, reflejándose en el Grupo IV del Apéndice de este Informe los Estados Financieros y Presupuestarios que incorpora la información histórica, así como la que corresponde al ejercicio corriente, mostrando 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, proviene 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 74.0% de los recursos recepcionados para la ejecución de los proyectos definidos para el ejercicio 2002, así como en similares términos a los ingresos de arrastre del ejercicio 2001.

4. Con relación a los Gastos de Gestión, el grupo contable de Gastos de Inversiones Públicas en el Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública (PEIP), como en los Presupuestos Extraordinarios Institucionales, presentan los mayores montos, con US\$ 127.9 millones, así como los gastos en Transferencias otorgadas con US\$ 171.8 millones, lo cual es equivalente al 90.8% del total de gastos operativos erogado en el ejercicio financiero fiscal 2002 para ambos presupuestos, en donde los mayores valores se han invertido en Proyectos y Programas de Construcción de Infraestructura vial y Programas de Viviendas Básicas, y programas de Desarrollo Social Diversos, tales como Introducción de los servicios de agua potable y saneamiento de las comunidades urbano marginales de la Alcaldía Municipal de San Salvador y el proyecto de Diseño, Construcción y Equipamiento de un Centro Penal de Alta Seguridad, entre otros.

CUADRO No.38 SECTOR PUBLICO CONSOLIDADO				
ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO DE LOS RECURSOS EXTRAORDINARIOS				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002 (Millones de Dólares)				
CONCEPTOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PEIP	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PERE	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONALES	EVENTO ELECTORAL 2003
DISPONIBILIDADES INICIALES	47.2	10.8	20.5	
Saldo al 1 de enero de 2002			22.6	
Comisión Ejecutiva Hidroeléctrica del Río Lempa			0.1	
Instituto Salvadoreño de Transformación Agraria			(2.2)	
FUENTES OPERACIONALES	150.4	29.4	99.0	3.5
Venta de Bienes y Servicios			0.4	
Ingresos Financieros y Otros	0.1		0.6	
Transferencias Corrientes Recibidas		7.7	15.3	3.5
Transferencias Corrientes de Aporte Fiscal	1.1			
Transferencias de Capital Recibidas	3.9	20.2	22.2	
Transferencias de Capital de Aporte Fiscal	138.0	1.5		
Recuperación de Inversiones Financieras			5.8	
Recuperación de Inversiones Financieras Temporales			4.3	
Transferencias entre Dependencias Institucionales	7.1		12.5	
Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.2		37.9	
FUENTES NO OPERACIONALES	42.1	2.7	8.5	
Anticipos de Fondos a Dependencias Institucionales	12.8			
Depósitos Ajenos	24.2		1.0	
Depósitos en Garantía	5.0		2.8	
Anticipo a Contratistas	0.1		4.6	
Depósitos Retenciones Fiscales			0.1	
Depósitos Retenciones por Liquidar		2.7		
EMPRESTITOS CONTRATADOS	78.0		24.7	
Endeudamiento Público	78.0		24.7	
TOTAL DE FUENTES	270.5	32.1	132.2	3.5

CONCEPTOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PEIP	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PERE	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONALES	EVENO ELECTORAL 2003
USOS OPERACIONALES	<u>232.1</u>	<u>17.9</u>	<u>132.2</u>	<u>0.1</u>
Remuneraciones		1.2	3.7	
Adquisiciones de Bienes y Servicios	0.8	10.5	12.9	0.1
Gastos Financieros y Otros	0.3	0.2	6.0	
Transferencias Corrientes Otorgadas			7.9	
Transferencias Corrientes por Aporte Fiscal	57.0			
Inversiones en Activos Fijos	158.0	4.9	65.5	
Transferencias de Capital Otorgadas	7.9	0.3	1.0	
Inversiones Financieras			3.6	
Inversiones Financieras Temporales			3.7	
Transferencias entre Dependencias Institucionales	7.1		18.6	
Operaciones de Ejercicios Anteriores	1.0	0.8	9.3	
USOS NO OPERACIONALES	<u>12.7</u>	<u>1.0</u>	<u>7.6</u>	<u>0.1</u>
Anticipo de Fondos por Instituciones Públicas	6.7			
Anticipos de Fondos de Convenios a Instituciones Públicas	6.0			
Anticipos a Empleados			2.8	
Anticipos a Proveedores			0.6	0.1
Anticipos a Contratistas		0.6		
Anticipos de Fondos a Dependencias Institucionales		0.3		
Detrimento de Fondos		0.1		
Anticipos por Servicios			3.9	
Anticipos para Apertura de Cartas de Crédito			0.3	
SERVICIO DE LA DEUDA			<u>1.8</u>	
Amortización del Endeudamiento Público			1.8	
TOTAL DE USOS	<u>244.8</u>	<u>18.9</u>	<u>141.6</u>	<u>0.2</u>
DISPONIBILIDADES FINALES	<u>72.9</u>	<u>24.0</u>	<u>11.1</u>	<u>3.3</u>

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO

1. La ejecución de los movimientos monetarios, reflejan que el flujo de efectivo de las Fuentes Operacionales de los Recursos Extraordinarios, proveniente del Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública (PEIP) presenta los valores más relevantes dentro de los extraordinarios, en donde las Transferencias de Capital de Aporte Fiscal que alcanzó la suma de US\$ 138.0 millones, es 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 Corrientes por Aporte Fiscal, que al cierre del ejercicio 2002 sumaban ambos conceptos un valor de US\$ 215.0 millones, equivalentes al 87.8% del total de Usos Operacionales.

2. El Flujo Monetario del ejercicio financiero fiscal de 2002, en lo que respecta a los Recursos Extraordinarios Institucionales, muestra que las cuentas contables incluidas en los diferentes conceptos de Transferencias Recibidas, tanto Corrientes como de Capital, alcanzaron una suma de US\$ 37.5 millones, representando dentro de las Fuentes Operacionales parte de las cifras más significativas, además los movimientos relacionados las Transferencias entre Dependencias Institucionales, que ascienden a US\$ 12.5 millones,

así como las operaciones monetarias relacionadas con operaciones de ejercicios anteriores con US\$ 37.9 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 en el total, reflejándose en las Inversiones en Activos Fijos un valor de US\$ 13.1 millones y los movimientos relacionados con los pagos de Operaciones ejecutados entre dependencias Institucionales, que para la Institución que se comenta ascendió a US\$ 18.3 millones, equivalentes ambas cantidades al 72.9% de las operaciones monetarias ejecutadas por CEL para el ejercicio financiero fiscal 2002. A nivel de conceptos las Adquisiciones de bienes y Servicios con US\$ 12.9 millones, las Inversiones en Activos Fijos con US\$ 65.5 millones y las Transferencias entre Dependencias Institucionales con US\$ 18.6 millones, alcanzaron el 73.4% de los Usos Operacionales de estos presupuestos

CUADRO No.39 SECTOR PUBLICO CONSOLIDADO				
ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA				
DE PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002				
(Millones de Dólares)				
INGRESOS	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PEIP	RECURSOS EXTRAORDINARIOS PERE	RECURSOS EXTRAORDINARIOS INSTITUCIONAL	EVENTO ELECTORAL 2003
CORRIENTES	0.1	7.7	18.3	3.5
Venta de Bienes y Servicios			0.3	
Ingresos Financieros y Otros	0.1		0.7	
Transferencias Corrientes		7.7	17.3	3.5
DE CAPITAL	57.2	24.1	36.5	
Transferencias de Capital	57.2	24.1	30.7	
Recuperación de Inversiones Financieras			5.8	
FUENTES FINANCIERAS	88.2		24.7	
Endeudamiento Público	88.2		24.7	
TOTAL DE INGRESOS	145.5	31.8	79.5	3.5
EGRESOS				
CORRIENTES	1.3	12.1	33.5	0.3
Remuneraciones	0.4	1.2	3.8	
Adquisición de Bienes y Servicios	0.6	10.7	13.0	0.3
Gastos Financieros y Otros	0.3	0.2	8.8	
Transferencias Corrientes			7.9	
DE CAPITAL	174.1	5.6	66.2	
Inversiones en Activos Fijos	164.3	5.3	65.2	
Transferencias de Capital	9.8	0.3	1.0	
APLICACIONES FINANCIERAS			1.8	
Amortización de Endeudamiento Público			1.8	
TOTAL DE EGRESOS	175.4	17.7	101.5	0.3
SALDO PRESUPUESTARIO	(29.9)	14.1	(22.0)	3.2
TOTAL IGUAL INGRESOS	145.5	31.8	79.5	3.5

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

1. Al considerar la Ejecución Presupuestaria con base a los comentarios ya indicados en el cuadro No. 37, 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 2002, ya que en concordancia 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, consecuentemente, la mayoría de los proyectos se encontraban en proceso de ejecución al cierre del ejercicio financiero fiscal de 2002, razón por la cual la vigencia de estos presupuestos se traslada de un ejercicio a otro.

2. En la parte correspondiente a los Ingresos del Presupuesto Extraordinario Institucional, la ejecución de Ingresos del Instituto Nacional de los Deportes (INDES), que se encuentra administrando el Presupuesto Especial para los XIX Juegos Centroamericanos y del Caribe 2002, alcanzó un ingreso de US\$ 19.8 millones al cierre del ejercicio, proveniente básicamente de las Transferencias de Capital y Corrientes recepcionadas del Gobierno Central, cuyas Fuentes de Financiamiento se comentaron en la información del Capítulo II del presente Informe.

3. La Comisión Ejecutiva Hidroeléctrica del Río Lempa (CEL) en virtud de los proyectos que esta ejecutando, se considera como otra de las Instituciones que durante el año 2002 realizó operaciones significativas bajo el presupuesto extraordinario Institucional con un monto de US\$ 20.2 millones de Ingresos, recepcionados por medio de Transferencias de Capital y Recuperación de Inversiones Financieras y que se utilizaron

fundamentalmente para los proyectos de Infraestructura eléctrica y comunicaciones, así como proyectos de mejoras y ampliaciones a los activos de producción existentes, tales como la Rehabilitación de la Central Hidroeléctrica 5 de Noviembre y la Interconexión Eléctrica con Honduras, 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 2002 a través del Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública (PEIP) se orientaron para atender este tipo de gastos, principalmente lo referido al Programa de Reconstrucción Nacional en cuanto al componente de la Infraestructura de la Red Vial, lo concerniente al Programa de Reconstrucción Habitacional a Nivel Nacional y diversos programas relacionados con la Introducción y Rehabilitación de los Sistemas de Agua Potable en varias zonas urbanas y rurales del país, entre otros proyectos relevantes.

5. Se presenta a continuación un resumen institucional y los principales programas en los cuales se invirtieron los recursos erogados correspondientes al ejercicio financiero fiscal 2002 del Presupuesto Extraordinario de Inversión Pública (PEIP).

INSTITUCIÓN	PROGRAMAS	MILLONES DE US\$
Ministerio de Salud Pública.	Programa de Construcción, Ampliación y Mejoras en Establecimientos de Salud.	3.6
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y Vivienda y Desarrollo Urbano.	Programa Componente de la Red Vial Nacional	99.3
Ministerio de Gobernación	Proyecto Diseño, construcción y Equipamiento de un Centro Penal de Alta Seguridad.	5.2
Fondo Nacional de Vivienda Popular.	Programa de Transferencia de Recursos para Inversión en Vivienda Sostenible.	1.9
	Programa de Reconstrucción Habitacional a Nivel Nacional	20.3
Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados	Programa de Rehabilitación del Sistema de Agua Potable Zona Norte Fase II.	3.4
	Programa de Introducción de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento a las Comunidades Urbano Marginales de la Alcaldía Municipal de San Salvador y comunidades Rurales del país.	4.7
	Programa de Obras en Sistemas de Agua Potable y Saneamiento en Áreas Urbanas del País.	1.2
Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local	Programa de Infraestructura Vial-FANTEL	31.0
Instituciones Diversas	Proyectos Varios	4.8
Total		175.4