

CAPÍTULO V

1. Comentarios Generales

En el marco de cumplimiento institucional del registro de la totalidad de recursos y obligaciones a cargo de las Instituciones del Sector Público No Financiero, en el presente apartado se incluyen los resultados de la gestión realizadas por las instituciones que manejan Fondos Especiales y Actividades Especiales.

Estos Fondos, comprenden los recursos generados por la venta de bienes y servicios comercializados por las instituciones del Gobierno Central, e Instituciones Descentralizadas no Empresariales cuya administración y manejo es responsabilidad directa de cada una de las entidades.

Algunos de esos fondos son el producto de la aplicación de leyes especiales tales como: i) El Fondo Especial de la Venta de Mercaderías Caídas en Abandono¹, ii) Ley Reguladora de Actividades Relativas a las Drogas², iii) Ley Contra el Lavado de Dinero y de Activos³.

Existen otros recursos los cuales tienen su origen ya sea a través de aprobación legislativa o han

sido creados mediante Acuerdos Ejecutivos y controlan los recursos generados en las instituciones como producto de la producción y comercialización de bienes y servicios conexos a las actividades que realizan, entre los que se pueden mencionar: i) Fondo de Actividades Especiales del Centro de Recursos Naturales Renovables⁴, ii) Fondo de Actividades Especiales del Centro de Desarrollo Pesquero⁵, iii) Fondo de Actividades Especiales de la Dirección de Sanidad Vegetal y Animal⁶, entre otros.

Al igual que la información presentada en los capítulos anteriores, los Recursos de Actividades Especiales, han sido sometidos a un proceso técnico de consolidación de datos contables con el propósito de presentar estados financieros básicos netos, tales como: Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos por Clasificación Económica, Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, y el Estado Demostrativo del Flujo de Fondos.

¹ Creado con 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.

² Según Decreto Legislativo No. 153 de fecha 02 de octubre de 2003.

³ Según Decreto Legislativo No. 498 de fecha 02 de diciembre de 1998 y sus reformas en Decreto Legislativo No. 1033 de fecha 26 de abril de 2006.

⁴ Creado de acuerdo a lo establecido en la Ley Forestal según Decreto Legislativo No. 852 de fecha 22 de mayo de 2002.

⁵ Según lo establecido en la Ley General de Ordenamiento y Promoción de Pesca y Acuicultura, según Decreto Legislativo No. 637 de fecha 13 de diciembre de 2001.

⁶ Creado de conformidad a lo señalado en la Ley de Sanidad Vegetal y Animal, según Decreto Legislativo No. 524, de fecha 30 de noviembre de 1995.

2. Situación Presupuestaria

CUADRO No. 29				
FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Millones de US Dólares)				
CONCEPTOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	%	EJECUCIÓN	%
Saldos de Años Anteriores	<u>9.0</u>	<u>10.1</u>		
INGRESOS CORRIENTES	<u>80.0</u>	<u>89.9</u>	<u>76.5</u>	<u>100.0</u>
Tasas y Derechos	25.0	28.1	27.4	35.8
Venta de Bienes y Servicios	53.7	60.3	47.0	61.5
Ingresos Financieros y Otros	0.8	0.9	2.1	2.7
Recuperación de Inversiones Financieras	0.5	0.6		
TOTAL DE INGRESOS	89.0	100.0	76.5	100.0
GASTOS CORRIENTES	<u>76.8</u>	<u>86.2</u>	<u>63.7</u>	<u>94.1</u>
Gastos de Consumo o Gestión Operativa	68.7	77.2	56.9	84.0
Gastos Financieros y Otros	6.7	7.5	5.8	8.6
Transferencias Corrientes	1.4	1.5	1.0	1.5
GASTOS DE CAPITAL	<u>12.2</u>	<u>13.8</u>	<u>4.0</u>	<u>5.9</u>
Inversiones en Activos Fijos	10.2	11.5	3.0	4.4
Inversión en Capital Humano	0.9	1.0	0.7	1.0
Inversiones Financieras	0.5	0.6	0.3	0.5
Saldo de Años Anteriores	0.6	0.7		
TOTAL DE EGRESOS	89.0	100.0	67.7	100.0
RESULTADO PRESUPUESTARIO			8.8	
TOTAL IGUAL INGRESOS	89.0		76.5	

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

1. Los recursos provenientes de los Fondos de Actividades Especiales, que manejaron las distintas Instituciones al 31 de diciembre 2015, presentan una ejecución presupuestaria, de INGRESOS, de US\$76.5 millones, de los cuales el 61.5% corresponde a la Venta de Bienes y Servicios, el 35.8% a la aplicación de Tasas y Derechos, y el 2.7% restante proviene de los Ingresos Financieros y Otros.

2. En lo referente a la Venta de Bienes y Servicios, los mayores montos los presentan el Ministerio de Justicia y Seguridad Pública con US\$15.7 millones, el Ministerio de Gobernación y Desarrollo Territorial con US\$11.6 millones y el Ministerio de Agricultura y Ganadería con US\$5.6 millones que en conjunto representa el 70.0%, un detalle comparativo con respecto a 2014 de las instituciones que perciben este tipo de ingresos se presenta a continuación:

Instituciones	Millones US\$		
	2015	2014	Variación Absoluta
Ministerio de Justicia y Seguridad Pública	15.7	13.2	2.5
Ministerio de Gobernación y Desarrollo Territorial	11.6	10.3	1.3
Ministerio de Agricultura y Ganadería	5.6	4.9	0.7
Ministerio de la Defensa Nacional	4.8	4.8	0.0
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano	3.8	3.6	0.2
Ministerio de Salud	2.1	2.3	(0.2)
Ministerio de Economía	1.9	1.8	0.1
Presidencia de la República	1.1	1.2	(0.1)
Instituto Nacional de los Deportes de El Salvador	0.3	0.4	(0.1)
Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales	0.1	0.1	0.0
Total	47.0	42.6	4.4

3. Los ingresos en concepto de Tasas y Derechos muestran un monto ejecutado de US\$27.4 millones, donde el 97.4% provienen de los ingresos de los permisos de circulación de vehículos con US\$20.0 millones y de la emisión de licencias para conducir y similares con US\$6.7 millones.

También son importantes los ingresos en concepto de Ingresos Financieros y Otros por US\$2.1 millones, de cuyo monto US\$1.1 millones, fueron percibidos por la Fiscalía General de la República, US\$0.5 millones por el Ministerio de Hacienda y US\$0.3 millones por la Presidencia de la República, que en conjunto representa el 90.5%.

4. Los GASTOS ejecutados por las instituciones que administran este tipo de recursos, fueron de US\$67.7 millones, correspondiendo el 28.5% de dicho monto al pago de Remuneraciones y el 55.5% a la Adquisición de Bienes y Servicios, que en conjunto conforman los gastos de consumo o gestión operativa, y representan el 84.0% del total de gastos, el resto comprende los Gastos Financieros y Otros con el 8.6% y las Transferencias Corrientes con el 1.5%; por su parte los Gastos de Capital fueron de US\$4.0 millones equivalentes el 5.9% del total de gastos devengados en el ejercicio, originados principalmente por las inversiones realizadas en bienes muebles con US\$2.5 millones.

5. En los gastos por Remuneraciones son importantes las erogaciones realizadas por el Ramo de Justicia y Seguridad Pública con un monto de US\$7.0 millones, seguido del Ramo de Gobernación y Desarrollo Territorial con US\$4.4 millones y el Ramo de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano con US\$4.1 millones, entre otros. A continuación se muestra en mayor detalle y

comparativo de las Instituciones que reflejan los mayores montos devengados por este concepto durante 2015:

Instituciones	Millones US\$		
	2015	2014	Variación Absoluta
Ministerio de Justicia y Seguridad Pública	7.0	6.6	0.4
Ministerio de Gobernación y Desarrollo Territorial	4.4	4.2	0.2
Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano	4.1	3.5	0.6
Ministerio de Agricultura y Ganadería	1.9	1.8	0.1
Ministerio de Economía	0.9	0.5	0.4
Ministerio de la Defensa Nacional	0.7	0.8	(0.1)
Otras Instituciones	0.3	0.3	0.0
Total	19.3	17.7	1.6

6. En lo que se refiere a la Adquisición de Bienes y Servicios, reflejan un valor devengado de US\$37.6 millones, constituidos principalmente por los rubros de Servicios Generales y Arrendamientos y Bienes de Uso y Consumo. Entre los principales ramos e instituciones de la Administración Pública que ejecutaron los mayores montos en concepto de Adquisición de Bienes y Servicios utilizando Fondos de Actividades Especiales se encuentran:

Instituciones	Millones US\$		
	2015	2014	Variación Absoluta
Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano	21.3	20.3	1.0
Ministerio de Gobernación y Desarrollo Territorial	4.7	5.0	(0.3)
Ministerio de la Defensa Nacional	3.6	2.6	1.0
Ministerio de Justicia y Seguridad Pública	3.4	3.4	0.0
Ministerio de Agricultura y Ganadería	1.9	2.0	(0.1)
Otras Instituciones	2.7	3.3	(0.6)
Total	37.6	36.6	1.0

En el caso del Ministerio de Obras Públicas Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano que presenta el mayor monto devengado al 82.6% corresponden a otros servicios y arrendamientos diversos, el cual equivale a US\$17.6 millones.

7. Con relación a los Gastos Financieros, éstos muestran una ejecución de US\$5.8 millones, de los cuales US\$4.6 millones son por el pago de impuestos tasas y derechos, equivalentes al 79.3% del total, el restante 20.7% fue originado por el pago de Seguros, Comisiones y Gastos Bancarios y Otros Gastos no Clasificados. Las principales instituciones que utilizaron recursos provenientes de actividades especiales por este concepto de gastos se presentan a continuación:

Gastos Financieros y Otros/Instituciones	Millones US\$		
	2015	2014	Variación Absoluta
Impuestos, Tasas y Derechos	4.6	3.8	0.8
Ministerio de Justicia y Seguridad Pública	1.6	1.3	0.3
Ministerio de Gobernación y Desarrollo Territorial	1.0	0.8	0.2
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano	0.8	0.9	(0.1)
Ministerio de Agricultura y Ganadería	0.5	0.3	0.2
Ministerio de la Defensa Nacional	0.3	0.3	0.0
Otras Instituciones	0.4	0.2	0.2
Seguros, Comisiones y Gastos Bancarios	0.2	0.7	(0.5)
Otros Gastos no Clasificados	1.0	0.2	0.8
Total	5.8	4.7	1.1

8. Los Gastos por Transferencias Corrientes durante el ejercicio 2015, presentan un monto devengado de US\$1.0 millones, de los cuales el más importante es el del Ministerio de la Defensa Nacional

con US\$0.6 millones, que constituyen al 60.0% del total ejecutado por este concepto.

9. En lo que respecta a las Inversiones en Activos Fijos, éstas alcanzaron al cierre del ejercicio 2015 un monto total de US\$3.0 millones, la que está integrada por la adquisición de Bienes Muebles con US\$2.6 millones, donde destacan los Ministerios de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano, Salud, Gobernación y Desarrollo Territorial y Defensa Nacional, que en conjunto ascienden a un valor de US\$2.3 millones, equivalentes al 88.5%. A continuación se muestra un mayor detalle de las Inversiones en Activos Fijos y las Instituciones que invirtieron los mayores valores:

Inversiones en Activos Fijos/Instituciones	Millones US\$		
	2015	2014	Variación Absoluta
Bienes Muebles	2.6	4.2	(1.6)
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano	1.0	0.3	0.7
Ministerio de Salud	0.7	1.0	(0.3)
Ministerio de Gobernación y Desarrollo Territorial	0.3	0.5	(0.2)
Ministerio de la Defensa Nacional	0.3	0.3	0.0
Ministerio de Justicia y Seguridad Pública	0.1	0.7	(0.6)
Otras Instituciones	<u>0.2</u>	<u>1.4</u>	<u>(1.2)</u>
Bienes Inmuebles	0.0	7.0	(7.0)
Intangibles	0.1	0.2	(0.1)
Infraestructuras	0.1	0.3	(0.2)
Crédito Fiscal	0.2	0.3	(0.1)
Total	<u>3.0</u>	<u>12.0</u>	<u>(9.0)</u>

10. Al cierre de 2015, como efecto de la comparación de los ingresos obtenidos por las instituciones, con los gastos ejecutados utilizando recursos de los Fondos de Actividades Especiales se obtiene un superávit presupuestario de US\$8.8 millones.

3. Situación Financiera

CUADRO No. 30		
FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015		
(Millones de US Dólares)		
ACTIVO	31-dic-15	31-dic-14
FONDOS	<u>34.7</u>	<u>29.4</u>
Disponibilidades	12.0	10.0
Anticipos de Fondos	22.7	19.4
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>3.3</u>	<u>2.8</u>
Inversiones Temporales	0.3	-
Deudores Financieros	2.8	2.5
Inversiones Intangibles	0.2	0.3
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	<u>4.8</u>	<u>5.0</u>
Existencias Institucionales	4.7	5.0
Existencias de Bienes en Extinción de Dominio	0.1	
INVERSIONES EN BIENES DE USO	<u>23.9</u>	<u>24.7</u>
Bienes Depreciables	16.9	16.8
Bienes no Depreciables	7.0	7.9
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	<u>0.2</u>	<u>0.6</u>
Inversiones en Bienes Privativos	0.2	0.5
Inversiones en Bienes de Uso Público y Desarrollo Social		11.7
Aplicación Inversiones Públicas		(11.6)
TOTAL ACTIVO	66.9	62.5
PASIVO		
DEUDA CORRIENTE	<u>11.1</u>	<u>13.4</u>
Depósitos de Terceros	9.3	10.6
Acreedores Monetarios	1.8	2.8
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	<u>2.6</u>	<u>1.7</u>
Acreedores Financieros	2.6	1.7
TOTAL PASIVO	13.7	15.1
PATRIMONIO		
PATRIMONIO ESTATAL	<u>53.2</u>	<u>47.4</u>
Patrimonio	53.7	47.9
Detrimento Patrimonial	(0.5)	(0.5)
TOTAL PATRIMONIO	53.2	47.4
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	66.9	62.5

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

1. El Estado de Situación Financiera de los Fondos de Actividades Especiales, presenta los recursos y obligaciones, que administran las Instituciones de Gobierno Central e Instituciones Descentralizadas no Empresariales que realizan actividades para generar ingresos para atender actividades de carácter específicas.

2. Entre este tipo de Fondos se encuentran los Derechos que percibe el Ministerio de Obras Públicas por los permisos de circulación de vehículos y la emisión de licencias de conducir; y en concepto de Venta de Servicios Públicos los que reciben los Ministerios de Justicia y Seguridad Pública, Gobernación y Desarrollo Territorial, y Defensa Nacional entre otros, que se utilizan posteriormente para financiar la prestación de un bien o servicio en particular.

3. Los **ACTIVOS** consolidados de los Fondos de Actividades Especiales, presentan al cierre del año fiscal 2015 un monto de US\$66.9 millones, en donde el grupo contable de Fondos con US\$34.7 millones y los Bienes Depreciables y No Depreciables con US\$23.9 millones, representan el 87.6% del total de los activos. Dentro del grupo de Fondos, están las disponibilidades, que se encuentran colocadas de la siguiente manera:

Disponibilidades	Millones US\$		
	2015	2014	Variación Absoluta
Efectivo en Caja, BCR y Tesoro Público	7.2	6.5	0.7
Saldos en Bancos Comerciales	4.8	3.5	1.3
Total	<u>12.0</u>	<u>10.0</u>	<u>2.0</u>

4. Las Inversiones en Bienes de Uso revelan un saldo de US\$23.9 millones, siendo el segundo grupo de cuentas más importante dentro de los Activos del Estado de Situación Financiera de los Fondos de Actividades Especiales, siendo los Bienes Depreciables el que presenta el mayor monto con US\$16.9 millones, equivalente al 70.7% del total de las Inversiones en Bienes de Uso. Un resumen de las cuentas que conforman este rubro se presenta a continuación:

Bienes Depreciables	Millones US\$		
	2015	2014	Variación Absoluta
Maquinaria y Equipo de Producción	5.5	4.6	0.9
Equipos Médicos y de Laboratorios	4.6	4.4	0.2
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	9.8	9.5	0.3
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	16.2	15.1	1.1
Otros Bienes Depreciables	3.2	2.9	0.3
Depreciación Acumulada	(22.4)	(19.7)	(2.7)
Total	<u>16.9</u>	<u>16.8</u>	<u>0.1</u>

5. En lo que respecta a las cuentas de **PASIVO** de los Fondos de Actividades Especiales, éstas ascendieron al 31 de diciembre de 2015 a US\$13.7 millones, donde el grupo contable de la Deuda Corriente con US\$11.1 millones expone el monto más significativo dentro de dicho grupo. Las obligaciones con terceros, registran a través del subgrupo de Depósitos de Terceros un saldo de US\$9.3 millones, el cual representa el 67.9% del total del pasivo.

6. En lo referente al Patrimonio, éste se define como el valor residual de los Activos una vez

deducidos todos los Pasivos, para el caso de los Fondos de Actividades Especiales, la situación es la siguiente:

Patrimonio Estatal	Millones US\$		
	2015	2014	Variación Absoluta
Patrimonio de Gobierno Central e Instituciones Descentralizadas	11.4	10.8	0.6
Donaciones y Legados de Bienes Corporales	0.1	0.1	0.0
Resultado de Ejercicios Anteriores	35.5	24.8	10.7
Resultado de Ejercicio Corriente	6.6	12.1	(5.5)
Superávit por Revaluaciones	0.1	0.1	0.0
Detrimento Patrimonial	(0.5)	(0.5)	0.0
Total	<u>53.2</u>	<u>47.4</u>	<u>11.7</u>

CUADRO No. 31		
FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Millones de US Dólares)		
INGRESOS DE GESTIÓN	31/DIC/2015	31/DIC/2014
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	0.3	0.4
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	65.9	60.8
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	1.9	12.3
TOTAL DE INGRESOS	68.1	73.5
GASTOS DE GESTIÓN		
GASTOS DE INVERSIONES PÚBLICAS	0.7	0.8
GASTOS EN PERSONAL	19.6	18.1
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	35.0	36.5
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES	0.5	0.7
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1.5	0.6
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	1.0	0.9
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	3.1	3.4
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	0.1	0.3
TOTAL DE GASTOS	61.5	61.3
RESULTADO DEL EJERCICIO	6.6	12.2

NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO

1. El Estado de Rendimiento Económico de los Fondos de Actividades Especiales, refleja al cierre del ejercicio financiero fiscal de 2015 **INGRESOS DE GESTION** por US\$68.1 millones, provenientes de la venta de productos y prestación de servicios producidos o comercializados por las instituciones del Gobierno Central, cuyos ingresos se generan de actividades debidamente legalizadas que no forman parte de la razón de ser de las instituciones, el más representativo lo conforma los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios con US\$65.9 millones que representa el 96.8% del total de ingresos del año, también comprenden los Ingresos de Gestión originados por Actualizaciones y Ajustes con US\$1.9 millones y los Ingresos Financieros y Otros con US\$0.3 millones, ambos representan el 3.2% restante del total de ingresos.

2. Dentro de los ingresos por venta de bienes y servicios, los montos de mayor cuantía son el registrado bajo el concepto de Derechos con US\$27.3 millones, que representa el 41.4% de dichos ingresos, que fueron recaudados a través del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano, que comprende los servicios prestados para la obtención de Permisos de Circulación de Vehículos con US\$20.0 millones, por emisión de Licencias para Conducir o Similares con US\$6.7 millones y Derechos Diversos con US\$0.6 millones.

También es importante el ingreso por la Venta de Servicios Públicos con US\$36.5 millones, que representa el 55.4% del total de ingresos, los que en su mayor parte son servicios de transporte y correos, elaboración de experticias y emisión de constancias o certificaciones de antecedentes policiales, emisión de permisos de portación, conducción, tenencia, matrículas para la importación, almacenamiento y fabricación de armas de fuego, así como los ingresos generados por la Dirección General de Migración y

Extranjería este último producto de la venta de pasaportes, obteniéndose además ingresos por la venta del Diario Oficial. Entre la Instituciones que presentan los mayores montos se encuentran: el Ministerio de Justicia y Seguridad Pública con US\$13.9 millones, Ministerio de Gobernación con US\$10.3 millones, Ministerio de Agricultura y Ganadería con US\$5.0 millones, y el Ministerio de la Defensa Nacional con US\$4.2 millones, los ingresos registrados por éstas entidades representan el 91.5% de la venta de servicios públicos.

3. En lo que respecta a los **GASTOS DE GESTIÓN**, al cierre del ejercicio financiero fiscal 2015, se devengaron US\$ 61.5 millones, en donde los Gastos en Bienes de Consumo y Servicios absorben el mayor monto con US\$ 35.0 millones, equivalente al 56.9% del total de gastos, lo cual es razonable debido a que en este rubro se incluyen los gastos para la adquisición de diversos materiales e insumos, que las instituciones requieren por ser necesarios para la producción, venta y distribución de los diferentes bienes y servicios que son los que contribuyen a la generación de los ingresos.

4. Dentro de los gastos en bienes de consumo y servicios están comprendidos los conceptos de Otros Servicios y Arrendamientos Diversos, siendo éste el monto más representativo con US\$18.5 millones, adicionalmente destacan los Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes con US\$2.4 millones, Servicios Comerciales con US\$2.1 millones, Mantenimiento y Reparación US\$1.7 millones, Servicios Básicos con US\$1.5 millones y Arrendamientos y Derechos con US\$ 1.2 millones, Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales con US\$1.1 millones, Materiales de Uso o Consumo con US\$1.1 millones y Bienes de Uso y Consumo Diversos con US\$ 1.0 millones que en conjunto totalizan US\$30.6 millones, representando el 87.4%

del total de gastos realizados en concepto de Bienes de Consumo y Servicios.

5. Los Gastos en Personal con US\$19.6 millones, presentan el otro monto significativo de los referidos gastos, en vista que incluye los salarios del personal que está inmerso directamente en la operatividad de los bienes y servicios que comercializan las instituciones, cuyas erogaciones también incluyen las contribuciones patronales de dicho personal cuyas estimaciones están fuera del Presupuesto General del Estado.

6. Al comparar las fuentes operativas de ingresos con las de gastos devengados durante el ejercicio de 2015, como parte de los recursos obtenidos por las instituciones, que administran Fondos de Actividades Especiales a nivel agregado, se obtiene un Superávit de US\$6.6 millones, cuyo resumen es el siguiente:

Estado de Rendimiento Económico	Millones US\$
Ingresos de Gestión	68.1
Gastos de Gestión	61.5
Resultado del Ejercicio 2015	<u>6.6</u>

FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES
ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Millones de US Dólares)

	31/DIC/2015	31/DIC/2014
DISPONIBILIDADES INICIALES	<u>25.3</u>	<u>19.1</u>
Saldo al 01 de enero de 2013 y de 2014	10.0	7.0
(+) Fondos en Depósitos en Tesoro Público 1/	15.3	12.1
F U E N T E S		
FUENTES OPERACIONALES	<u>76.1</u>	<u>79.4</u>
Tasas y Derechos	27.4	26.0
Venta de Bienes y Servicios	45.9	41.4
Ingresos Financieros y Otros	2.1	11.5
Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.7	0.5
FUENTES NO OPERACIONALES	<u>2.6</u>	<u>0.8</u>
Depósitos Ajenos	2.4	0.6
Anticipos a Contratistas	0.2	0.2
TOTAL DE FUENTES	<u>78.7</u>	<u>80.2</u>
U S O S		
USOS OPERACIONALES	<u>69.4</u>	<u>77.8</u>
Remuneraciones	19.6	18.0
Adquisiciones de Bienes y Servicios	38.2	37.9
Gastos Financieros y Otros	5.8	4.6
Transferencias Corrientes Otorgadas	1.1	0.8
Inversiones en Activos Fijos	3.2	12.4
Inversiones Financieras	0.3	
Operaciones de Ejercicios Anteriores	1.2	4.1
USOS NO OPERACIONALES	<u>22.6</u>	<u>11.5</u>
Anticipos por Servicios		0.2
Anticipos a Contratistas	0.2	
Depósitos Fondos de Actividades Especiales	19.0	11.3
Anticipo de Fondos a Instituciones Públicas	3.4	
TOTAL DE USOS	<u>92.0</u>	<u>89.3</u>
DISPONIBILIDADES FINALES	<u>12.0</u>	<u>10.0</u>

1/ Fondos Propiedad de las Instituciones, que por disposiciones legales se encuentran depositados en cuentas del Tesoro Público los cuales son sometidos al proceso de consolidación

NOTAS AL ESTADO DEMOSTRATIVO DEL FLUJO MONETARIO DE FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES

1. El Estado Demostrativo del Flujo Monetario Consolidado de los Fondos de Actividades Especiales al inicio del 2015, presenta una disponibilidad inicial de US\$25.3 millones, y durante el ejercicio obtuvo ingresos totales por US\$78.7 millones, generados a través de las diferentes Fuentes Operacionales y no Operacionales, las de tipo Operacional están conformadas por conceptos de ingresos tales como: Tasas y Derechos, Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Financieros y Otros, las Fuentes no Operacionales proceden de depósito ajenos y anticipos a contratistas.

2. Los ingresos generados por las fuentes de carácter operacional para el año que se informa ascendieron a US\$76.1 millones, los montos más significativos lo conforman la Venta de Bienes y Servicios con US\$45.9 millones y las Tasas y Derechos con US\$27.4 millones, ambos conceptos representan el 96.3% de los ingresos provenientes de las fuentes operacionales. Las Fuentes No Operacionales provienen de Depósitos Ajenos con US\$2.4 millones y Anticipos a Contratistas por US\$0.2 millones.

3. El total de los usos operacionales realizados durante el ejercicio 2015 ascendió a US\$92.0 millones, Los Usos Operacionales alcanzaron un monto de US\$69.4 millones, los mayores desembolsos fueron en concepto de, Adquisiciones de Bienes y Servicios con US\$38.2 millones, Remuneraciones con US\$19.6 millones, y Gastos Financieros y Otros con US\$5.8

millones, que en conjunto equivalen al 92.0% del total de los usos operacionales. En cuanto a los Usos no Operacionales estos presentan un valor de US\$22.6 millones, los rubros que lo conforman provienen de Anticipos a Contratistas con US\$0.2 millones, US\$19.0 millones de Depósitos Fondos de Actividades Especiales, y Anticipo de Fondos a Instituciones Públicas con US\$3.4 millones.

4. Como resultado de comparar el total de ingresos provenientes de las distintas fuentes con los usos, al final de ejercicio 2015, se obtuvo una disponibilidad final de US\$12.0 millones. A continuación se presenta un resumen del Flujo Monetario de los Fondos de Actividades Especiales:

Concepto	Millones US\$	
Disponibilidades Iniciales		25.3
Resultado Operacional		6.7
Fuentes Operacionales	76.1	
Usos Operacionales	(69.4)	
Resultado no Operacional		(20.0)
Fuentes no Operacionales	2.6	
Usos no Operacionales	(22.6)	
Disponibilidades Finales		12.0