

Ejecución Presupuestaria del Gobierno Central

PRIMER TRIMESTRE 2021



FUNDACIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO

Ejecución Presupuestaria del Gobierno Central

PRIMER TRIMESTRE 2021



ÁREA MACROECONOMÍA Y DESARROLLO

Fundación Nacional para el Desarrollo
San Salvador, mayo 2021

Fundación Nacional para el Desarrollo (FUNDE),
Centro de Monitoreo e Incidencia Fiscal (CEMIF)
Una publicación del Área Macroeconomía y Desarrollo.

Primera edición Ebook
San Salvador, El Salvador, Centroamérica Mayo de 2021
FUNDE, 2021. Derechos Reservados.

La preparación de este documento fue posible gracias al apoyo de Christian AID y de Irish Aid. Los contenidos de este documento son responsabilidad exclusiva de la FUNDE, y no representa, necesariamente, el pensamiento de Christian Aid o de Irish Aid.



Tabla de contenido

Introducción/ **7**

Gasto público/ **9**

Ejecución mensual/ **9**

Ejecución del gasto por rubros/ **10**

Ejecución a nivel institucional/ **11**

Ejecución presupuestaria por fuentes de financiamiento/ **15**

Conclusiones/ **16**

Fuentes de consulta/ **17**

“

Este informe se centra en el análisis de la ejecución del gasto mensual con el propósito de comparar la ejecución del presente año 2021 con respecto al año anterior”.

Introducción

Hace un año que se presenció la pandemia COVID-19 en El Salvador; sus efectos han sido drásticos en todos los ámbitos: económicos, fiscal, externo y bancario. La pandemia aún sigue presente a nivel nacional e internacional, y el grado de la emergencia parece al menos haber reducido en el país. En este contexto, a continuación, se hará un análisis de la ejecución presupuestaria del primer trimestre del año, enfocándose principalmente en la ejecución del gasto.

Este informe se centra en el análisis de la ejecución del gasto mensual con el propósito de comparar la ejecución del presente año 2021 con respecto al año anterior; así mismo, se muestra el gasto por rubro de agrupación, en el cual se observa dónde se da la mayor concentración del gasto. También se presenta la ejecución del gasto a nivel institucional; acá se conoce las instituciones con mayores ejecuciones. En la última parte, se muestran las fuentes de financiamiento que se han utilizado para ejecutar el gasto público.

En la sección final se presentan unas conclusiones generales que muestran el panorama general de la ejecución presupuestaria al primer trimestre de 2021.



Para el presente ejercicio fiscal el presupuesto de gasto es de **US\$7,423.63 millones**, de los cuales el 26% se ha devengado al mes de marzo; lo que equivale a **US\$1,929.86 millones**, *cifra mayor a lo que se ejecutó en el mismo periodo del año pasado* con US\$36.55 millones adicionales.

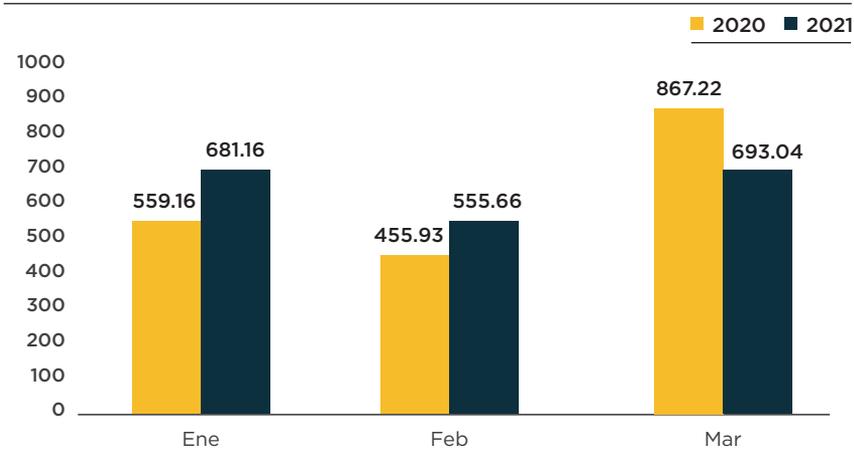
Gasto público

Ejecución mensual

La ejecución mensual muestra que, del primer trimestre, el mes de marzo fue el que registró la mayor ejecución presupuestaria con US\$693.04 millones. Sin embargo, el monto es menor a lo que se ejecutó en el mismo mes del año anterior. Esto se debe a que, por esta misma fecha, en el año pasado, se presentó la pandemia en el país, lo que provocó que el Gobierno reorientara una gran cantidad de recursos para atender la pandemia y sus efectos. Todos los meses han ejecutado menos de su programación, pero el mes de febrero ha sido el que ha devengado en menor medida a lo programado, con una ejecución del 84%.

Gráfico 1

Ejecución presupuestaria del Gobierno Central, enero-marzo, 2020, en millones de USD



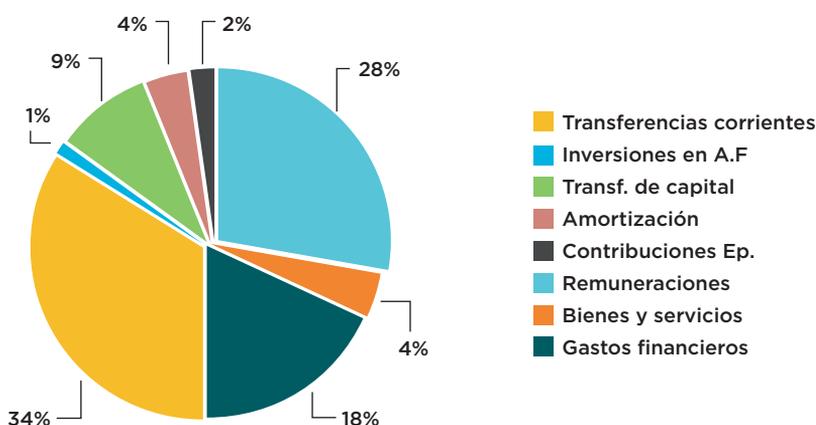
Fuente: Portal de Transparencia Fiscal

Ejecución del gasto por rubros

La ejecución del gasto se concentra en tres gastos tradicionales que siempre han sido los mismo en absorber buena parte de los recursos del Estado: las transferencias corrientes, las remuneraciones y los gastos financieros. Al primer trimestre del año, las transferencias corrientes devengaron el 34% de la ejecución total, ya que concentra partidas presupuestarias que se tienen que financiar por ley y por emergencia, las cuales han demandado fuertes recursos, como: financiamiento a los presupuestos especiales de las instituciones descentralizadas, para ello se le han transferido US\$243 millones; financiar el sistema de pensiones y fideicomiso del sistema de pensiones público, que ha requerido una transferencia de US\$221.54 millones; y financiar el Fondo de Prevención y Mitigación de Desastres, con US\$101.46 millones. Es importante mencionar que esta última transferencia está directamente relacionada con la pandemia COVID-19, por lo que dicha transferencia no se da en todos los años.

Gráfico 2

Ejecución presupuestaria por rubro de agrupación, Gobierno Central, enero-marzo, en millones de USD



Fuente: Portal de Transparencia Fiscal

El rubro de remuneraciones es el segundo gasto que mayor recurso absorbe en el Gobierno Central, con el 28% de la ejecución total, el cual comprende: los salarios de los empleados por ley de salario y por contrato, contribuciones patronales a la seguridad social, indemnizaciones, en otros gastos. Al observar el gasto de remuneraciones a nivel de cuenta, se puede decir que la mayor parte de los empleados del Gobierno Central se encuentra por el sistema de pago de ley de salarios, pues solo este gasto registra una ejecución acumulada de US\$396.29 millones al mes de marzo.

El tercer gasto con una fuerte ejecución es el gasto financiero, pues se ha devengado el 18% de la ejecución total, lo que equivale a US\$352.43 millones. En dicho gasto se registra el pago de intereses de la deuda pública, el cual ha absorbido la mayor parte de la ejecución, pues el 98.48% de la ejecución corresponde a este pago. Los intereses por títulos valores son los que más recursos absorben, ya que la mayor parte de la deuda es por títulos valores, principalmente, en el mercado exterior; al mes de marzo, el pago de intereses por títulos valores asciende a US\$315.31 millones.

Ejecución a nivel institucional

Es característico que las instituciones como: el Ramo de Hacienda, Ramo de Educación, Ramo de Salud y Ramo de Justicia; registren mensualmente las mayores ejecuciones debido a que poseen presupuestos con montos elevados. Al primer trimestre, Hacienda refleja la mayor ejecución respecto a las demás instituciones; además, registra una ejecución mayor a lo programado con US\$106.07 millones adicionales. Esto sucedió en el rubro de gasto corrientes, ya que ciertas unidades presupuestarias demandaron más recursos de lo programado, como: el Sistema de pensiones y fideicomiso del sistema de pensiones público, FOPROMID y el Fondo de Inversión Nacional en Electricidad y Telefonía; en conjunto demandaron US\$129.59 millones. Las fuertes ejecuciones se han concentrado en los rubros de gasto corriente y gastos financieros.

Tabla 1

Ejecución presupuestaria a nivel institucional del Gobierno Central, 2021, en millones de USD

Instituciones	Programado	Modificado	Prog-Modif	Comprometido	Devengado
Órgano Legislativo	13.10	1.06	14.16	13.47	12.52
Corte de Cuentas de la República	14.11	0.74	14.84	8.35	7.88
Tribunal Supremo Electoral	4.33	-0.60	3.73	3.57	3.57
Tribunal de Servicio Civil	0.26	0.00	0.26	0.23	0.23
Presidencia de la República	14.44	4.43	18.87	18.74	18.71
Tribunal de Ética Gubernamental	0.55	0.04	0.59	0.56	0.55
Instituto de Acceso a la Información Pública	0.48	-0.11	0.37	0.37	0.37
Ramo de Hacienda	874.59	120.33	994.92	981.79	980.66
Ramo de Relaciones Exteriores	12.61	3.86	16.47	14.32	15.64
Ramo de Defensa Nacional	52.79	9.89	62.68	62.56	62.55
Consejo Nacional de la Judicatura	1.50	-0.11	1.38	1.28	1.23
Órgano Judicial	62.67	-0.39	62.28	57.88	53.93
Fiscalía General de la República	18.05	-1.21	16.84	16.33	15.83
Procuraduría General de la República	10.05	-1.26	8.79	8.13	8.02
Procuraduría para la Defensa de los Derechos Humanos	2.46	-0.19	2.27	2.19	2.14
Ramo de Gobernación y Desarrollo Territorial	46.31	-13.37	32.94	32.64	32.61

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL PRIMER TRIMESTRE 2021

Instituciones	Programado	Modificado	Prog-Modif	Comprometido	Devengado
Ramo de Justicia y Seguridad Pública	161.90	-8.59	153.31	133.13	129.13
Ramo de Educación	324.67	-58.04	266.63	260.15	267.08
Ramo de Salud	324.98	-104.84	220.15	188.08	186.73
Ramo de Trabajo y Previsión Social	4.98	-0.61	4.36	4.10	4.01
Ramo de Cultura	5.16	0.78	5.94	5.88	5.36
Ramo de Vivienda	2.92	-1.32	1.60	1.44	1.27
Ramo de Desarrollo Local	2.35	-1.18	1.16	1.09	1.07
Ramo de Economía	34.92	-1.54	33.39	32.17	31.50
Ramo de Agricultura y Ganadería	10.18	-1.40	8.78	8.25	9.37
Ramo de Obras Públicas y de Transporte	67.93	34.60	102.53	83.72	72.38
Ramo de Medio Ambiente y Recursos Naturales	3.20	-0.26	2.94	2.80	2.59
Ramo de Turismo	5.41	-0.81	4.60	4.58	2.94
Total	2,076.90	-20.11	2,056.79	1,947.80	1,929.86

Fuente: Portal de Transparencia Fiscal

El Ramo de Educación ha ejecutado el 13.84% de la ejecución total y ha ejecutado el 82.18% de su presupuesto que tenía programado al mes de marzo. El destino de los recursos se dirigió en el rubro de las remuneraciones con US\$187.23 millones de ejecución, cifra mayor lo que se tenía previsto devengar. Este alto nivel de gasto se debe por el alto nivel de personal que tiene el Ramo de Educación, siendo la gran mayoría, personal docente. Por otra parte, la unidad presupuestaria de proyectos para el desarrollo de continuidad educativa solo muestra una ejecución de US\$8.82 millones, lo que representa el 13.69% respecto a lo programado, esta partida corresponde a la compra de equipos informáticos para los estudiante y maestros del sector público.

El Ramo de Salud muestra que ha devengado el 9.68% del total de la ejecución del gasto público, pero al observar el monto programado al mes de marzo solo se ha ejecutado el 57.46%, concentrándose en el gasto en transferencias corrientes y remuneraciones, con ejecuciones de US\$104.29 millones y US\$60.50 millones, respectivamente. Es importante mencionar que esta institución registra fuertes disminuciones de recursos, de US\$104.84 millones, en diferentes rubros de gasto; los cuales pudieron ser reorientados a partidas presupuestarias de otras instituciones que necesitaban más recursos de lo programado.

En cuanto a la ejecución del Ramo de Justicia es del 79.76% respecto a lo estimado, la mayor parte de los recursos se han devengado en el gasto de remuneraciones y bienes y servicios, con US\$96.40 millones y US\$26.97 millones. La mayoría de personal ramo son elementos policiales.

Las instituciones como la Presidencia de la República y Ramo de Obras Públicas y de Transporte registran ejecuciones más de los estimado, con US\$4.27 millones y US\$4.45 millones adicionales, respectivamente. Los recursos adicionales de la Presidencia se destinaron a remuneraciones e inversiones en activo fijo. Mientras que los recursos de Obras Públicas se dirigieron a los rubros transferencias corrientes y transferencias de contribuciones especiales.

Ejecución presupuestaria por fuentes de financiamiento

Por otra parte, las fuentes de financiamiento al mes de enero han sido el fondo general, préstamos externos y donaciones; siendo el primero en financiar casi todo el presupuesto, aunque en este fondo se manejan los recursos provenientes de deuda flotante o de corto plazo y los recursos de títulos valores.

Tabla 2

Fuentes de financiamiento de la ejecución presupuestaria, enero-marzo, 2021 en millones de USD

Fuentes de financiamiento	Programado	Modificado	Prog-Modif	Comprometido	Devengado
Fondo General	2,035.61	-9.27	2,026.34	1,933.92	1,920.88
Préstamos Externos	33.92	-10.00	23.92	13.32	8.56
Donaciones	7.38	-0.84	6.53	0.56	0.43
Total	2,076.90	-20.11	2,056.79	1,947.80	1,929.86

Fuente: Portal de Transparencia Fiscal

A pesar que la ejecución por préstamos es mínima, son varias instituciones que han utilizado esta fuente de financiamiento: Ramo de Justicia, Ramo de Salud, Ramo de Vivienda, Ramo de Economía, Ramo de Agricultura, Ramo de Obras Públicas, Ramo de Turismo y Ramo de Hacienda. Estos recursos se han utilizado para llevar programas sociales e inversiones públicas.

En cuanto a las donaciones ha sido muy mínima la ejecución respecto a la programación. Las donaciones han provenido de organismos gubernamental y multilaterales como la Unión Europea (US\$0.39 millones), Banco Interamericano de Desarrollo (US\$0.014 millones) y Kreditanstalt Fur Wiederaufbau (US\$0.019 millones).

Conclusiones

- Al mes de marzo el Gobierno Central se ha devengado el 26% del presupuesto, su concentración ha estado en los rubros de transferencias corrientes, remuneraciones y gastos financieros. En conjunto estos gastos reflejan una ejecución de US\$1,545.03 millones.
- A FOPROMID aún se le sigue transfiriendo recursos sin mayor transparencia de su uso, pues las autoridades pertinentes no han especificado en que efectos de la pandemia se están utilizando; se registra una transferencia de US\$101.46 millones.
- El Ramo de Salud solo ha ejecutado el 57.46% respecto a lo programado al mes de marzo, lo que podría estar relacionado con los recortes que presenta y quizá sus reorientaciones se destinaron a aquellas instituciones que muestran ejecuciones más de lo programado, como: Ramo de Hacienda, Presidencia de la Republica y Ramo de Obras Públicas.
- Las fuentes de financiamientos solo han sido tres las que han financiado el presupuesto al mes de marzo, como siempre es el fondo general en ser la principal fuente, ya que solo incluye los recursos del Estado, sino que los recursos por vía deuda.

Fuentes de consulta

Fundacion Nacional para Desarrollo (FUNDE). (febrero de 2021). *Centro de Monitoreo e Incidencia Fiscal (CEMIF): Monitor presupuestario*. Obtenido de https://fiscal.funde.org/app/budget_monitor

Ministerio de Hacienda. (enero-marzo de 2021). Portal de Transparencia Fiscal de El Salvador. Obtenido de <https://www.transparenciafiscal.gob.sv/ptf/es/PTF2-Index.html>

