**ÍNDICE DE PRESUPUESTO ABIERTO**

**INFORME DE FIN DE AÑO**

**REPÚBLICA DE GUATEMALA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**Guatemala, febrero de 2020.**

CONTENIDO

[I. Entorno Macroeconómico Internacional 3](#_Toc32829783)

[II. Perspectivas Económicas 4](#_Toc32829784)

[III. Entorno Macroeconómico Nacional 6](#_Toc32829785)

[A. Decisiones de Política Monetaria 11](#_Toc32829786)

[IV. Política Fiscal en Guatemala 14](#_Toc32829787)

[A. Ingresos Fiscales 16](#_Toc32829788)

[B. Deuda Pública 19](#_Toc32829789)

[1. Indicadores de la Deuda Pública 20](#_Toc32829790)

[C. Ejecución del Gasto Público 23](#_Toc32829791)

[1. Gasto Social y Acuerdos de Paz 25](#_Toc32829792)

[2. Ejecución de los Fideicomisos para Programas de Protección Social 26](#_Toc32829793)

[3. Gasto Público Ejecutado a través de ONG 27](#_Toc32829794)

[D. Déficit Fiscal Sostenible 31](#_Toc32829795)

[E. Principales Metas y Resultados 35](#_Toc32829796)

[F. Fondos Extrapresupuestarios 40](#_Toc32829797)

[V. Logros de la Gestión de las Finanzas Públicas 2019 45](#_Toc32829798)

[A. Gobierno Abierto y Transparencia Fiscal 45](#_Toc32829799)

[B. Institucionalización de los Talleres de Presupuesto Abierto 48](#_Toc32829800)

[C. Mejora en la Calificación del Índice de Presupuesto Abierto (OBI) 48](#_Toc32829801)

[D. Lanzamiento del Sistema de Transferencias, Subsidios y Subvenciones (TSS) 49](#_Toc32829802)

[E. Gestión de Riesgos Fiscales 50](#_Toc32829803)

[F. Estrategia de Transparencia Fiscal del Ministerio de Finanzas Públicas 51](#_Toc32829804)

VI.Anexos…………………………………………………………………….………………..52

# Entorno Macroeconómico Internacional

En 2019 la economía mundial registró un crecimiento estimado de 2.9%; se prevé que para 2020 aumente a 3.3% y a 3.4% en 2021; este crecimiento se deben principalmente a resultados inesperados negativos de la actividad económica en unas pocas economías de mercados emergentes, en particular India, que dieron lugar a una revaluación de las perspectivas de crecimiento correspondientes a los próximos dos años.

La trayectoria del crecimiento mundial denota un descenso marcado seguido de un retorno a niveles próximos a los registros históricos para un grupo de economías de mercados emergentes y en desarrollo de desempeño deficiente y que soportan tensiones (incluidos Brasil, India, México, Rusia y Turquía). El perfil de crecimiento también depende de que las economías de mercados emergentes relativamente saludables mantengan su desempeño sólido aun cuando las economías avanzadas y China continúan desacelerándose gradualmente hacia sus tasas de crecimiento potencial.

**Cuadro 1**

**Crecimiento Económico Mundial**

**Período 2018 - 2021**

**(Cifras en Porcentajes)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2019** | **2020/p** | **2021/p** |
| **Producto Mundial** | **3.6** | **2.9** | **3.3** | **3.4** |
| **Economías Avanzadas** | **2.2** | **1.7** | **1.6** | **1.6** |
| Estados Unidos | 2.9 | 2.3 | 2.0 | 1.7 |
| Zona del Euro | 1.9 | 1.2 | 1.3 | 1.4 |
| Alemania | 1.5 | 1.3 | 1.6 | 1.4 |
| Francia | 1.5 | 1.5 | 1.6 | 1.3 |
| Italia | 1.0 | 0.6 | 0.9 | 0.7 |
| España | 2.5 | 2.2 | 1.9 | 1.6 |
| Japón | 0.3 | 1.0 | 0.7 | 0.5 |
|  |  |  |  |  |
| **Economías Emergentes y en Desarrollo** | **4.5** | **3.7** | **4.4** | **4.6** |
| **Asia** | **6.3** | **5.8** | **5.8** | **5.9** |
| China | 6.6 | 6.1 | 6.0 | 5.8 |
| India | 6.8 | 4.8 | 5.8 | 5.9 |
|  |  |  |  |  |
| **América Latina y El Caribe** | **1.7** | **0.8** | **1.8** | **2.4** |
| Brasil | 1.3 | 1.2 | 2.2 | 2.3 |
| México | 2.1 | 0.0 | 1.0 | 1.6 |
| Fuente: Fondo Monetario Internacional (FMI), "Actualización del Informe WEO, enero de 2020".  p/ proyectado. | | | | |

# Perspectivas Económicas

En Estados Unidos se prevé que el crecimiento se modere de 2.3% en 2019 a 2.0% en 2020 y luego a 1.7% en 2021. La moderación obedece a un retorno por una orientación fiscal neutral y el impulso cada vez menor derivado del relajamiento de las condiciones financieras.

En la Zona del Euro, se proyecta que el crecimiento repuntará de 1.2% en 2019 a 1.3% en 2020 (una revisión a la baja de 0.1 puntos porcentuales) y a 1.4% en 2021. Las mejoras proyectadas de la demanda externa facilitan el afianzamiento previsto del crecimiento. Las proyecciones para Francia e Italia no han variado; se han revisado a la baja las proyecciones de 2020 para Alemania, donde la actividad manufacturera aún estaba en terreno contractivo a finales de 2019, y para España, debido a las secuelas de una desaceleración más marcada de lo previsto de la demanda interna y de las exportaciones en 2019. En el Reino Unido se espera que el crecimiento se estabilice en 1.4% en 2020 y que suba a 1.5% en 2021. El pronóstico de crecimiento supone una salida ordena de la Unión Europea al 31 de enero, seguida de una transición gradual hacia una nueva relación económica.

Las condiciones financieras en los mercados emergentes se prevé que el crecimiento aumente a 4.4% en 2020 y a 4.6% en 2021, desde un nivel estimado de 3.7% en 2019. El perfil de crecimiento para el grupo refleja una combinación de las recuperaciones proyectadas tras profundas desaceleraciones en las economías de mercados emergentes que han soportado tensiones y han tenido desempeños deficientes, y la desaceleración estructural que está ocurriendo en China.

Para las economías emergentes y en desarrollo de Asia se pronostican leves aumentos del crecimiento, de 5.8% en 2019 a 5.8% en 2020 y 5.9% en 2021. El ritmo de crecimiento obedece mayormente a una revisión a la baja de la proyección para India, donde la demanda interna se ha desacelerado más marcadamente de lo previsto, en medio de tensiones en el sector financiero no bancario y un menor crecimiento del crédito. Se estima que el crecimiento de India en 2019 se sitúe en 4.8%, y se proyecta que mejore a 5.8% en 2020 y 5.9% en 2021, gracias al estímulo fiscal y monetario y al nivel moderado de los precios del petróleo.

Se proyecta que el crecimiento en China disminuya levemente del 6.1% estimado para 2019 a 6.0% en 2020 y 5.8% en 2021. El repliegue parcial de aranceles previos y la pausa en la aplicación de otras subidas arancelarias, que se prevé como parte de la «primera fase» del acuerdo comercial con Estados Unidos, probablemente aliviarán la debilidad cíclica a corto plazo, y el resultado será una mejora de 0.2 puntos porcentuales, asimismo, cabe prever que las controversias no resueltas en torno a las relaciones económicas entre Estados Unidos y China en términos más generales, así como el necesario fortalecimiento de las regulaciones financieras internas, seguirán entorpeciendo la actividad económica.

Se prevé que en las economías emergentes y en desarrollo de Europa, el crecimiento se afiance de 1.8% en 2019 a alrededor de 2.5% en 2020 y 2021. La mejora se debe al continuo y sólido crecimiento en Europa central y oriental, un repunte de la actividad en Rusia, y la recuperación que está en curso en Turquía conforme las condiciones financieras se vuelven menos restrictivas.

En América Latina se proyecta que el crecimiento se recupere de un 0.1% estimado en 2019 a 1.6% en 2020 y 2.3% en 2021. Las revisiones se deben a un recorte de las perspectivas de crecimiento de México en 2020 y 2021, entre otras razones por la continua debilidad de la inversión y a una importante revisión a la baja del pronóstico de crecimiento para Chile, que se ha visto afectado por la tensión social. Estas revisiones están en parte compensadas por una revisión al alza del pronóstico de 2020 para Brasil, gracias a una mejora tras la aprobación de la reforma de las pensiones y la disipación de las perturbaciones de la oferta en el sector minero.

Los riesgos para las perspectivas señaladas tienen su origen en las crecientes tensiones geopolíticas, particularmente entre Estados Unidos e Irán, que podrían perturbar la oferta mundial de petróleo, perjudicar la actitud y debilitar la ya titubeante inversión empresarial. Además, la agudización del malestar social en muchos países, debido en algunos casos al deterioro de la confianza en las instituciones tradicionales y la falta de representación en las estructuras de gobierno, podría trastornar la actividad, complicar las iniciativas de reforma, lo cual haría disminuir el crecimiento por debajo de lo proyectado. Si estas presiones inciden sobre desaceleraciones profundas que ya están en curso, en las economías de mercados emergentes que soportan tensiones y tienen desempeños deficientes no se materializaría el repunte previsto del crecimiento mundial, que es atribuible casi en su totalidad a las mejoras (en algunos casos, contracciones más leves) proyectadas para estas economías.

El aumento de las barreras arancelarias entre Estados Unidos y sus socios comerciales, en particular China, ha perjudicado y ha agravado las desaceleraciones cíclicas y estructurales que han estado ocurriendo en muchas economías a lo largo del último año. Las controversias se han propagado al sector de la tecnología, situación que supone riesgos para las cadenas mundiales de suministros. Las justificaciones para las medidas proteccionistas se han ampliado y ahora incluyen cuestiones de seguridad nacional y cambiaria. Las perspectivas para una resolución duradera de las tensiones comerciales y tecnológicas siguen siendo imprecisas, pese a esporádicas noticias alentadoras acerca de las negociaciones que están en curso. Un mayor deterioro de las relaciones económicas entre Estados Unidos y sus socios comerciales, o de los lazos comerciales con otros países, podría estropear el giro positivo que están empezando a reflejar la manufactura y el comercio mundiales, con lo cual el crecimiento mundial se situaría por debajo del nivel de base.

La materialización de cualesquiera de estos riesgos podría desencadenar rápidos cambios en la actitud de los mercados financieros, reasignaciones de las carteras hacia activos seguros y un aumento de los riesgos de refinanciamiento para prestatarios vulnerables, tanto empresariales como soberanos. Un endurecimiento generalizado de las condiciones financieras dejaría al descubierto vulnerabilidades financieras que se han acumulado durante los años de bajas tasas de interés, y restringiría más el gasto en maquinaria, equipos y en bienes duraderos que adquieren los hogares. Esto produciría un nuevo debilitamiento del sector manufacturero que a la larga podría propagarse al de servicios y ampliar el alcance de la desaceleración.

Los desastres provocados por fenómenos naturales de índole meteorológica, tales como tormentas tropicales, inundaciones, olas de calor, sequías e incendios forestales, han supuesto graves costos humanitarios y pérdidas de los medios de subsistencia en diversas regiones en los últimos años. El cambio climático, causa principal de la creciente frecuencia e intensidad de los desastres de índole meteorológica, pone en riesgo el logro de resultados en materia de salud y economía, y no solo en las regiones directamente afectadas. Podrían plantearse desafíos en otros ámbitos en los que tal vez aún no se sienten los efectos directos, como por ejemplo al contribuir a la migración transfronteriza o a la tensión financiera (por ejemplo, en el sector de los seguros). De continuar, estas tendencias podrían infligir pérdidas aún mayores en más países. (Banco Mundial, WEO, enero de 2020).

# Entorno Macroeconómico Nacional

La actividad económica medida en función del Producto Interno Bruto en términos reales, mostró para el 2019 un crecimiento de 3.5%, superior en 0.4% al registrado en 2018 y se situó dentro del rango establecido en las proyecciones de crecimiento. De acuerdo con el Banco de Guatemala, dicho crecimiento se explica principalmente por el aumento de la demanda interna, especialmente del consumo privado; en tanto que, por el lado de la oferta, refleja la evolución positiva de las actividades económicas consideradas (excepto explotación de minas y canteras que mostró un decrecimiento).

De acuerdo a las proyecciones, se espera para 2020 un crecimiento de la economía en el rango entre 3.1% y 4.1%; por lo que, para efectos de este informe, la proyección media se establece en 3.6%; esto se basa en la estimación sobre el desempeño de las actividades económicas; en las que se esperan crecimientos positivos en todas ellas. (Banco de Guatemala, enero de 2020 “Desempeño Macroeconómico 2019; Perspectivas 2020”).

El promedio de crecimiento para el periodo 2014 - 2019 se situó en 3.5%; por lo que se estima que en 2020 se superará dicho promedio. Dentro de los factores internos para el cumplimiento de la proyección se contempla el mantenimiento de condiciones crediticias favorables y estabilidad en el nivel general de precios; aumento en la construcción de edificaciones privadas para uso residencial y no residencial; incremento en el volumen importado de bienes de consumo; recuperación de algunos precios de los productos de exportación y el dinamismo en las remesas familiares.

**Gráfica 1**

**Guatemala: Producto Interno Bruto en Términos Reales**

**(Tasas de Variación Interanual 2014 - 2020)**

El Índice de Confianza de la Actividad Económica refleja la percepción que sobre la situación económica actual y el ambiente para los negocios, tiene el panel de analistas económicos entrevistados para su realización.

En diciembre de 2019, el nivel del Índice de Confianza de la Actividad Económica se situó en 59.27 puntos, superior en 9.27% con respecto al registrado en diciembre de 2018 (50.0 puntos).

Es importante indicar que este índice se basa en perspectivas que son influenciadas por los temas de coyuntura, que de acuerdo al panel mencionado, afectan el clima general de negocios; de esta forma si el índice se posiciona por encima de 50.0 puntos se espera un dinamismo en el ritmo de la actividad económica para los próximos seis meses; por el contrario, con una posición menor lo que se visualiza es una contracción. Con base en lo anterior se considera que el comportamiento del índice durante el segundo semestre de 2019 estuvo influenciado favorablemente por los resultados del proceso electoral que se realizó.

**Gráfica 2**

**Índice de Confianza de la Actividad Económica**

**Enero 2016 - Diciembre 2019**

**Puntos**

Fuente: Banco de Guatemala.

El Índice de Precios al Consumidor (IPC) presentó una variación interanual de 3.4% en diciembre de 2019, superior en 1.1 puntos porcentuales al registrado en diciembre de 2018 (2.3%), mientras que la variación mensual fue de 0.6%, superior en 0.5 puntos porcentuales al registrado en diciembre de 2018, cuando ésta llegó a 0.1%. La inflación anual se mantuvo dentro del rango de la meta prevista de inflación por la Junta Monetaria para 2019, que estableció un valor central de 4.0% y un rango variable entre 3.0% y 5.0%.

El nivel de inflación que se registró durante el mes de diciembre (0.6%) se debe principalmente a un alza en el nivel de precios en las divisiones de alimentos (1.2%), vivienda (0.6%), transporte (0.3%), y recreación (0.2%), pero también a disminuciones en las divisiones de bebidas alcohólicas (-0.4%), vestuario (-0.2%), y muebles y artículos para el hogar (-0.2%). (Banco de Guatemala, Desempeño Macroeconómico Reciente y Perspectivas, enero de 2020; FUNDESA, Reporte de los principales indicadores de la economía durante diciembre de 2019 y enero de 2020).

**Gráfica 3**

**Guatemala: Ritmo Inflacionario Total y Subyacente**

**Período 2012 - 2019**

Fuente: Banco de Guatemala.

Base de datos inflación subyacente y ritmo inflacionario total 2019.

En forma preliminar, el ingreso de divisas por exportaciones acumulado hasta el 31 de diciembre de 2019 registró un ingreso de US$7,626 millones, que representa un monto superior al registrado hasta el 31 de diciembre de 2018 en un 6.4%. Este comportamiento se debe a variaciones en los distintos rubros, principalmente a un mayor dinamismo en las exportaciones de algunos productos tradicionales como cardamomo (+43%), azúcar (+5%), y banano (+5%); así como frutas y sus preparados (+25%); productos de vidrio (+14%); verduras y legumbres (+86%); tabaco en rama, miel de purga, y caucho natural, entre otros. Por otra parte, se registran caídas en las exportaciones de café (-4%), artículos de vestuario (-2%) y productos metálicos (-12%).

En cuanto al ingreso de divisas por exportaciones a Centro América, éstas muestran una leve disminución, al reportar un ingreso de divisas por US$2,938 millones hasta el 31 de diciembre de 2019, que representa un 1.0% menos que en el 2018.

Por su parte, las remesas familiares registraron un crecimiento de $1,220.5 millones (13.1%), con relación a 2018 Dicho resultado sigue explicándose, principalmente, por la reducción del nivel de desempleo hispano y el incremento del número de guatemaltecos que residen en los Estados Unidos de Norteamérica y además de los flujos extraordinarios de divisas que ha propiciado la actual política migratoria del gobierno estadounidense. (Banco de Guatemala, 2019. Informe de Política Monetaria a septiembre de 2019; FUNDESA. Ídem).

**Gráfica 4**

**Guatemala: Remesas Familiares**

**En Millones de US Dólares**

**(Acumulado Anual 2010 - 2019)**

Fuente: Banco de Guatemala.

Las Reservas Monetarias Internacionales Netas (RIN), continuaron reflejando la sólida posición externa del país. Al 31 de diciembre de 2019 se situaron en US$14,789 millones, monto superior en US$2,033.4 millones equivalente a 15.9% de incremento respecto de 2018. Lo anterior es resultado, principalmente, de la colocación de Bonos del Tesoro de la República de Guatemala en el mercado internacional (US$1,200.0 millones) y de las compras netas por la activación de la regla cambiaria (US$932.4 millones a septiembre de 2019), los cuales fueron compensados, parcialmente, por los pagos netos de deuda externa del sector público, por la amortización de los depósitos a plazo en dólares de los Estados Unidos de América emitidos por el Banco de Guatemala y por la disminución en la posición de encaje en moneda extranjera del sistema financiero. El referido nivel de RIN equivale a 8.2 meses de importación de bienes, lo que refleja la sólida posición externa del país.

**Gráfica 5**

**Reservas Monetarias Internacionales 2010 - 2019**

**(En Millones de US Dólares)**

Fuente: Banco de Guatemala.

## Decisiones de Política Monetaria

La Junta Monetaria (JM) realizó diversas reuniones durante 2019 para decidir sobre el nivel de la tasa de interés líder de la política monetaria. De acuerdo con el Banco de Guatemala, hasta diciembre de 2019 la misma se mantuvo en 2.75. Para esta decisión tomó como base el análisis integral de la coyuntura tanto externa como interna. En el ámbito externo, consideró que las proyecciones de crecimiento económico a nivel mundial continúan siendo favorables tanto para 2019 como para 2020, aunque privan los riesgos a la baja. Asimismo, tomó en cuenta que el precio internacional del petróleo muestra un aumento respecto del observado a finales de 2018 y que las proyecciones del precio medio muestran una tendencia ligeramente creciente para el presente año y para el próximo.

En el ámbito interno, destacó que algunos indicadores de corto plazo de la actividad económica (el Índice Mensual de la Actividad Económica, las remesas familiares y la ejecución del gasto público, entre otros) muestran un comportamiento congruente con el crecimiento económico anual previsto para el presente año. Además, reiteró que los pronósticos de inflación para 2019 y 2020 se ubican dentro del margen de tolerancia de la meta establecida por la Junta Monetaria (4.0% +/- 1.0 punto porcentual) y las expectativas para ambos años permanecen ancladas.

**Gráfica 6**

**Tasa Líder de la Política Monetaria**

**(Período enero de 2008 - diciembre de 2019)**

Fuente: Banco de Guatemala.

De acuerdo con el Banco de Guatemala, el tipo de cambio nominal promedio del quetzal frente al dólar, registró a diciembre de 2019 un comportamiento relacionado con el flujo extraordinario de remesas familiares y el ritmo de crecimiento del valor de las importaciones, a lo que se adicionó una reducción en el crecimiento de las exportaciones, lo que ha contribuido a que el tipo de cambio muestre una tendencia a la depreciación.

**Gráfica 7**

**Tipo de Cambio**

**(Quetzales por US$1.0)**

Fuente: Banco de Guatemala.

Durante el mes de diciembre de 2019, el tipo de cambio de referencia nominal promedio ponderado mantuvo un valor de Q.7.67 por US$1.0, manteniendo un promedio durante el año 2019 de Q.7.68 por US$1.0, con una leve tendencia a la baja con respecto a lo observado a principios de ese año, cuando reflejó un tipo de cambio de Q.7.71 por US$1.0.

# Política Fiscal en Guatemala

La política fiscal se constituye en el mecanismo mediante el cual se debe impulsar la actividad económica y la estabilidad macroeconómica y social del país, ya que genera el espacio de recaudación tributaria necesario para hacer frente a las necesidades sociales que inciden en la pobreza y la desigualdad. El Ministerio de Finanzas Públicas en concordancia con el compromiso de mantener la estabilidad económica a través de una política fiscal responsable y sostenible, ha definido una ruta para la recuperación y transformación de las finanzas del Estado de Guatemala, la cual tiene como finalidad fortalecer la funcionalidad del Estado y generar la confianza ciudadana con respecto al uso de los recursos públicos (MINFIN. 2018. “Memoria de Labores 2017”).

El Ejercicio Fiscal 2019, se caracterizó por continuar con el manejo macrofiscal responsable, situación que permitió seguir en una senda de consolidación fiscal y preservar la estabilidad macroeconómica y la sostenibilidad fiscal en el mediano plazo. Derivado de lo anterior, el resultado presupuestario al 31 de diciembre de 2019, mostró un déficit fiscal de Q.13,294.4 millones, equivalentes al 2.3% del PIB, por encima de lo observado en el Ejercicio Fiscal 2018 en el que se obtuvo un déficit de 1.9% del PIB. No obstante, el resultado presupuestario estuvo por debajo de la proyección prevista de 2.4% del PIB. (BANGUAT, 2019. Ibíd.).

El resultado es congruente con los objetivos de política establecidos en los “Lineamientos para la Eficiencia, Transparencia, Control y Priorización del Gasto Público para el Ejercicio Fiscal 2019”. Con la referida normativa, entre otros, se priorizarían las asignaciones presupuestarias en el pago de recurso humano, servicios básicos e insumos críticos.

**Gráfica 8**

|  |
| --- |
| **Resultado Presupuestario** |
| **al 31 de diciembre de cada año** |
| **(Cifras en Millones de Quetzales y como Porcentaje del PIB)** |

\*Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

El déficit fiscal resultante se financió principalmente con la emisión de Bonos del Tesoro, también se obtuvo financiamiento con préstamos externos.

Para el ejercicio fiscal 2019 se autorizó un monto de Bonos del Tesoro de Q.18,419.0 millones, de los cuales Q.14,207.7 millones corresponden a la nueva emisión y Q.4,211.3 millones al *roll-over*. Al 30 de septiembre de 2019, se había colocado el 99.0% del monto autorizado, Q.9,267.2 millones en el mercado internacional y Q.8,972.8 millones en el mercado local, con fechas de vencimiento en los años 2028, 2031, 2034 y 2039, a tasas de rendimiento promedio ponderado de 5.99%, 6.05%, 6.52% y 7.06%, respectivamente. Vale destacar que, a partir de marzo de 2019, por primera vez, se apertura una serie a un plazo de 20 años, siendo recibida por los inversionistas con una alta demanda, reflejando la confianza en los títulos públicos y en la estabilidad macroeconómica del país. (BANGUAT, 2019. Ibídem.).

## Ingresos Fiscales

Durante el Ejercicio Fiscal 2019, los ingresos totales del Gobierno Central alcanzaron un monto de Q.81,800.7 millones; de dicho monto, destaca la participación de los Ingresos Tributarios por el monto de Q.62,593.6 millones, que representan el 76.5% de los ingresos totales percibidos.

Los Ingresos No Tributarios se percibieron en Q.856.3 millones (1.0%); destacan adicionalmente los Ingresos por Endeudamiento Público Interno mediante la colocación neta de Bonos del Tesoro en Q.7,441.4 millones (9.1%); por concepto de Contribuciones a la Seguridad y Previsión Social en Q.2,332.7 millones (2.9%) y Q.7,814.6 millones (9.6%) por concepto de Endeudamiento Público Externo.

**Cuadro 2**

**Presupuesto General de Ingresos del Estado por Rubro**

**Ejercicio Fiscal 2019\***

**(Cifras en Millones de Quetzales)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Clase de Ingresos** | **Aprobado** | **Percibido** | **Diferencias** | **Ejecución**  **%** |
| Ingresos Tributarios | 64,027.7 | 62,593.6 | -1,434.1 | 76.5% |
| Ingresos No Tributarios | 817.2 | 856.3 | 39.2 | 1.0% |
| Contribuciones a la Seguridad y Previsión Social | 2,587.2 | 2,332.7 | -254.5 | 2.9% |
| Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública | 415.7 | 441.7 | 26.0 | 0.5% |
| Rentas de la Propiedad | 423.5 | 220.9 | -202.6 | 0.3% |
| Transferencias Corrientes | 272.8 | 96.0 | -176.9 | 0.1% |
| Recuperación de Préstamos de Largo Plazo | 3.4 | 3.6 | 0.2 | 0.0% |
| Disminución de Otros Activos Financieros | 3,367.4 | 0.0 | -3,367.4 | 0.0% |
| Endeudamiento Público Interno | 14,207.7 | 7,441.4 | -6,766.3 | 9.1% |
| Endeudamiento Público Externo | 1,592.6 | 7,814.6 | 6,222.0 | 9.6% |
| **Total** | **87,715.1** | **81,800.7** | **-5,914.3** | **100.0%** |

\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

La recaudación acumulada de ingresos tributarios al 31 de diciembre de 2019, se ubicó en Q.62,593.6 millones, lo que representó un incremento de 6.4% respecto de lo observado para el Ejercicio Fiscal 2018.

**Gráfica 9**

**Recaudación Tributaria 2010 - 2019\***

**Acumulado al 31 de diciembre de cada año**

**(Cifras en Millones de Quetzales)**

\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

El crecimiento estuvo apoyado, principalmente, por la recaudación de los impuestos internos, los cuales aumentaron 6.7% con respecto a lo observado en 2018. El incremento es producto del crecimiento del Impuesto al Valor Agregado Doméstico (10.2%); Impuesto a la Distribución de Bebidas (10.0%); Tabacos y sus Productos (7.5%); Distribución de Cemento (6.6%); e Impuesto de Solidaridad (2.6%).

Para el caso de los impuestos al comercio exterior, estos aumentaron un 5.7%; en particular el Impuesto al Valor Agregado Importaciones mostró un crecimiento de 5.8%; mientras que los Derechos Arancelarios a la Importación, crecieron en el orden de 5.3%.

**Cuadro 3**

**Ingresos Tributarios Netos de la Administración Central**

**Ejercicios Fiscales 2018 – 2019\***

**(Millones de Quetzales y Porcentajes)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2018** | **2019\*** | **Diferencia** | |
| **Absoluta** | **Relativa** |
| **IMPUESTOS ASOCIADOS AL COMERCIO EXTERIOR** | **17,044.9** | **18,020.4** | **975.5** | **5.7%** |
| Impuesto al Valor Agregado de Importaciones | 14,469.1 | 15,308.9 | 839.8 | 5.8% |
| Derechos Arancelarios a la Importación | 2,575.8 | 2,711.5 | 135.7 | 5.3% |
| **IMPUESTOS INTERNOS** | **41,790.7** | **44,573.2** | **2,782.5** | **6.7%** |
| Sobre la Renta | 16,236.3 | 17,098.6 | 862.3 | 5.3% |
| Sobre Inmuebles y Otros sobre el Patrimonio | 28.1 | 42.2 | 14.1 | 50.1% |
| A las Empresas Mercantiles y Agropecuarias | 0.2 | 2.1 | 2.0 | 1297.6% |
| Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz | 10.3 | 63.1 | 52.9 | 515.7% |
| Impuesto de Solidaridad | 4,645.9 | 4,766.0 | 120.1 | 2.6% |
| Impuesto al Valor Agregado Doméstico | 13,263.4 | 14,611.2 | 1,347.7 | 10.2% |
| Distribución de Petróleo y sus Derivados | 3,417.4 | 3,743.4 | 326.1 | 9.5% |
| Timbres Fiscales | 463.0 | 451.5 | -11.5 | -2.5% |
| Circulación de Vehículos | 881.2 | 909.3 | 28.2 | 3.2% |
| Impuesto a la Primera Matrícula | 952.7 | 998.8 | 46.1 | 4.8% |
| Regalías e Hidrocarburos Compartibles | 322.8 | 178.2 | -144.7 | -44.8% |
| Salidas del País | 312.0 | 338.1 | 26.1 | 8.4% |
| Distribución de Bebidas | 790.3 | 869.6 | 79.3 | 10.0% |
| Tabacos | 337.1 | 362.5 | 25.4 | 7.5% |
| Distribución de Cemento | 123.3 | 131.4 | 8.1 | 6.6% |
| Otros | 6.7 | 7.1 | 0.4 | 5.8% |
| **TOTAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS** | **58,835.6** | **62,593.6** | **3,758.0** | **6.4%** |

\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

Como resultado del monto de recaudación, la carga tributaria mostró una caída de 0.2% respecto de 2018, producto de una serie de factores que afectaron el nivel de recaudación; entre estos se destacan: resoluciones de la Corte de Constitucionalidad, particularmente en temas mineros; la depreciación de la moneda nacional y aspectos de orden externo como las oscilaciones en el precio internacional del petróleo, elementos que vinieron a afectar directamente al indicador.

**Gráfica 10**

**Carga Tributaria 2013 – 2019\***

**Porcentaje del PIB**

\*Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

## Deuda Pública

La política fiscal sigue la tendencia hacia una mejor focalización de los recursos en un marco de transparencia y calidad del gasto, preservando la sostenibilidad fiscal, en los principales indicadores de solvencia de la deuda pública, lo cual se evidencia en la relación Deuda/PIB, que en promedio se mantiene en 24.6%. Por su parte, el indicador que relaciona Deuda/Ingresos Tributarios se situó al 30 de noviembre de 2019 en 273.0%, mientras que el año anterior fue de 248.2%; la variación se debió al incremento de la deuda respecto de los ingresos tributarios; el cual pasó de Q.146,020.6 millones en 2018 a Q.157,220.4 millones al 30 de noviembre de 2019.

**Gráfica 11**

**Situación de la Deuda Pública; (Porcentaje respecto del PIB)**

**2008 - 2019**

\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

### Indicadores de la Deuda Pública

Guatemala se mantiene en niveles aceptables de endeudamiento, dado que no se han sobrepasado los estándares internacionalmente aceptados, tanto en la proporción de los ingresos tributarios, como en lo que respecta al porcentaje de la deuda sobre el PIB.

**Datos preliminares al 30 de noviembre de 2019**

La distribución porcentual de la deuda interna y externa se ubicó en 55.4% y 44.6% respectivamente; evidenciando un pequeño aumento en la deuda interna. Con base en la información publicada en el Reporte de Operaciones de Crédito Público al 30 de noviembre de 2019.

La composición de la deuda pública por tasa de interés, preliminarmente, es de 78.9% con tasa de interés fija y de 21.1% con tasa de interés variable.

Asimismo, por tipo de moneda se tiene la siguiente composición: moneda nacional 51.4% y 48.6% en moneda extranjera.

En lo referente a la fuente de donde provienen los recursos, sea de Colocación de Bonos del Tesoro o de Préstamos, se ubica en 75.6% y 24.4% respectivamente.

**Gráfica 12**

**Composición de la Deuda Pública en Interna y Externa**

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Gráfica 13**

**Composición de la Deuda Pública por Tasa de Interés**

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Gráfica 14**

**Composición de la Deuda Pública en Quetzales y Moneda Extranjera**

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Gráfica 15**

**Composición de la Deuda Pública en Bonos y en Préstamos**

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

El resultado presupuestario del Ejercicio Fiscal 2019 fue financiado con recursos provenientes de fuentes externas (préstamos) y fuentes internas (bonos). Según el Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, en el cual se plasmó un presupuesto de deuda aprobado de Q.15,800.2 millones, integrados de la siguiente manera: a) recursos de préstamos Q.1,592.6 millones y b) recursos a provenientes de la colocación de bonos del tesoro Q.14,207.6 millones. La ejecución de esos recursos corresponde en Q.9,892.6 millones en préstamos, incluye la colocación de Eurobonos y Q.4,866.2 millones de colocación de bonos en el mercado doméstico.

**Cuadro 4**

**Financiamiento del Resultado Presupuestario 2019\***

**(Millones de Quetzales)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Presupuesto** | | **Variación** | |
| **Aprobado** | **Ejecutado** | **Absoluta** | **Relativa** |
| **Total** | **15,800.2** | **14,758.7** | **1,041.5** | **93.4%** |
| Préstamos | 1,592.6 | 9,892.6 | -8,300.0 | 621.2% |
| Bonos | 14,207.6 | 4,866.2 | 9,341.5 | 34.3% |

\*Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

## Ejecución del Gasto Público

El presupuesto aprobado contemplaba un gasto total sin incluir amortizaciones de Q.83,750.7 millones y según las cifras observadas, la ejecución presupuestaria, de forma preliminar, fue de Q.79,836.5 millones, es decir, que la ejecución fue del 95.3% de lo estimado. La incidencia en la disminución se dio en los Gastos Corrientes, que solo alcanzaron una ejecución del 94.1%, equivalente a una ejecución por debajo de lo estimado en Q.4,006.1 millones, en tanto que los Gastos de Capital sobrepasaron la estimación en Q.91.9 millones, alcanzando una ejecución del 100.6%, tal como se observa en el cuadro de la Situación Financiera.

El presupuesto aprobado incluyó una serie de rigideces que afectaron sensiblemente la ejecución de algunos Ministerios, incidiendo negativamente en su desempeño, así como, dificultades en la licitación y adjudicación de contratos de bienes y servicios y de obras públicas.

En cuanto a los ingresos corrientes estimados en el presupuesto aprobado, es importante hacer notar que al cierre preliminar existe una brecha de Q.2,005.5 millones. La composición de esta brecha se ubica en Q.1,434.1 millones menos en la recaudación de ingresos tributarios y en Q.571.4 millones menos en ingresos no tributarios y transferencias corrientes.

En lo referente a la brecha de la recaudación de ingresos tributarios, los impuestos directos se ubicaron por debajo de lo programado en Q.272.4 millones y los indirectos en Q.1,161.8 millones.

El gasto público por cuenta económica, es decir, que no incluye amortizaciones de préstamos, amortizaciones de primas por colocaciones ni el costo de la política monetaria, establecido en el presupuesto fue de Q.83,750.7 millones, en tanto que la ejecución presupuestaria fue de Q.79,836.5 millones, equivalentes al 95.3%, por debajo en Q.3,914.2 millones, los cuales se vieron afectados principalmente por el gasto menor en lo referente al funcionamiento, en tanto que las asignaciones destinadas a los gastos de capital experimentaron un aumento de Q.91.9 millones, según las cifras observadas en el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN). Asimismo, el gasto experimentó un leve crecimiento respecto del PIB, al pasar de 13.3% en 2018 a 13.7% al cierre preliminar de 2019.

**Gráfica 16**

**Comportamiento del Gasto Público\* 2008 - 2019\*\***

**(En Porcentajes del PIB)**

\* No incluye amortizaciones de Deuda Pública

\*\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Gráfica 17**

**Ejecución Presupuestaria del Gasto Público 2008 - 2019\***

**(Cifras en Porcentajes)**

\* Cifras preliminares, incluyendo las amortizaciones de Deuda Pública

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

La ejecución presupuestaria total del gasto incluyendo las amortizaciones fue de 96.0% en 2018, en tanto que la del 2019 fue de 93.8%. En lo referente al promedio durante el período de 2008 a 2019, éste quedó en 93.0%, quedando los dos últimos años por arriba de este promedio. Vale indicar que el presupuesto aprobado de 2019 aumentó respecto al presupuesto de 2017, en virtud que el de 2018 no fue aprobado, Q.10,725.6 millones y la ejecución respecto de 2018 aumentó en Q.7,562.2 millones al ubicarse en Q.82,839.2 millones, equivalentes al 10.0%.

### Gasto Social y Acuerdos de Paz

Dentro de la priorización del gasto público es importante señalar que el gasto orientado a los sectores sociales, establecidos en los Acuerdos de Paz, tales como salud, educación, seguridad ciudadana y los aportes al Ministerio Público y el Organismo Judicial, incluyendo a la Corte de Constitucionalidad, mostraron un comportamiento dinámico, así:

Para el ejercicio fiscal 2019, el monto aprobado para los compromisos de los Acuerdos de Paz fue de Q44,785.1 millones, de los cuales se ejecutaron Q44,767.3 millones, equivalentes al 100.0%. Los sectores del gasto social se ejecutaron como se muestra a continuación: el sector Salud y Asistencia Social ejecutó el 99.0% de su presupuesto aprobado; el sector Educación, Ciencia y Cultura ejecutó el 102.0% y el sector Vivienda ejecutó 56.1%. En lo relativo al sector justicia, el comportamiento fue así: el sector de Seguridad Interna ejecutó el 99.0% y el Organismo Judicial y Corte de Constitucionalidad y Ministerio Público ejecutaron el 100.0%

**Cuadro 5**

**Ejecución del Gasto Social**

**Al 31 de diciembre 2019\***

**(Millones de Quetzales y Porcentajes)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sector** | **Presupuesto** | | **Variación** | **Porcentaje de Ejecución** |
| **Aprobado** | **Ejecutado** |
| Salud y Asistencia Social | 13,074.6 | 12,949.7 | -124.9 | 99.0% |
| Educación, Ciencia y Cultura | 21,333.4 | 21,767.6 | 434.2 | 102.0% |
| Vivienda | 609.7 | 342.2 | -267.5 | 56.1% |
| **Sub Total** | **35,017.6** | **35,059.5** | **41.8** | **100.1%** |
| Seguridad Interna | 5,815.2 | 5,755.6 | -59.6 | 99.0% |
| Organismo Judicial y C.C | 2,153.1 | 2,153.1 | 0.0 | 100.0% |
| Ministerio Público | 1,799.1 | 1,799.1 | 0.0 | 100.0% |
| **Total** | **44,785.1** | **44,767.3** | **-17.8** | **100.0%** |
| Ejército de Guatemala | 2,627.7 | 2,598.4 | -29.3 | 98.9% |

\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

### Ejecución de los Fideicomisos para Programas de Protección Social

La ejecución a través de los fideicomisos al 31 de diciembre de 2019 fue de Q.997.4 millones, que representan el 72.9% de ejecución respecto del presupuesto aprobado por el monto de Q.1,368.2 millones. El Fondo de Desarrollo Social reportó una ejecución del 66.6% de su presupuesto aprobado y con relación al total de la ejecución de los fideicomisos el 30.7%. Le sigue el Fondo de Inversión para la Vivienda con una ejecución de Q.262.6 millones, equivalentes al 26.3% del total ejecutado según la estructura. El Fondo de Protección Social ejecutó Q.232.7 millones, equivalentes al 23.3% del total ejecutado; seguidamente se ubicó el Fondo Social de Solidaridad con una ejecución de Q.85.3 millones, equivalentes, según la estructura del total de gasto por fideicomisos, a 8.6%. El Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria ejecutó Q.81.3 millones que equivalen al 8.2% del total ejecutado, mientras que los restantes 5 fideicomisos ejecutaron Q.29.4 millones en su conjunto, equivalentes al 2.9% del total ejecutado.

**Cuadro 6**

**Ejecución a través de Fideicomisos al 31 de diciembre 2019\***

**(Millones de Quetzales y Porcentajes)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Presupuesto** | | **Variación Absoluta** | **Porcentaje de Ejecución** | **Estructura de la Ejecución** |
| **Aprobado** | **Ejecutado** |
| **Total** | **1,368.2** | **997.4** | **-370.8** | **72.9%** | **100.0%** |
| Desarrollo Social | 460.0 | 306.2 | -153.8 | 66.6% | 30.7% |
| Inversión para la Vivienda | 367.8 | 262.6 | -105.2 | 71.4% | 26.3% |
| Fondo de Protección Social | 335.4 | 232.7 | -102.7 | 69.4% | 23.3% |
| Fondo Social de Solidaridad | 63.3 | 85.3 | 22.0 | 134.7% | 8.6% |
| Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria | 100.4 | 81.3 | -19.1 | 81.0% | 8.2% |
| Fondo de Desarrollo Indígena Guatemalteco | 22.7 | 12.3 | -10.4 | 54.2% | 1.2% |
| Fondo Nacional de Ciencia y Tecnología | 11.2 | 6.2 | -5.0 | 55.0% | 0.6% |
| Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza | 7.2 | 4.9 | -2.3 | 68.1% | 0.5% |
| Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero | 0.0 | 4.5 | 4.5 |  | 0.4% |
| Fideicomiso Nacional de Becas y Crédito Educativo | 0.2 | 1.5 | 1.3 | 692.2% | 0.2% |

\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

### Gasto Público Ejecutado a través de ONG

El total de fondos ejecutados por medio de Organizaciones no Gubernamentales al 31 de diciembre de 2019 ascendió a Q.1,097.2 millones, monto que superó lo estimado en el presupuesto por Q.180.0 millones, el cual fue de Q.917.1 millones bajo la modalidad de aportes o transferencias directas. La entidad con mayor ejecución del total bajo esta modalidad fue el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social con un monto de Q.565.4 millones, equivalentes al 51.5% del monto total ejecutado bajo la modalidad de Aportes a ONG, seguido del Ministerio de Educación con un monto de Q.327.3 millones, equivalentes al 29.8% del total. Seguidamente, en las Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro se ejecutaron Q.105.8 millones que equivalen al 9.6% del total y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ejecutó Q.80.6 millones que representan el 7.3% del total ejecutado. Finalmente, el resto de instituciones ejecutaron en conjunto Q.18.0 millones que equivalen al 1.6% del total ejecutado bajo esta modalidad de aportes a Organizaciones No Gubernamentales, tanto del sector privado, como del externo.

**Cuadro 7**

**Gasto Público Ejecutado a través de Aportes y Convenios con ONG**

**Al 31 de diciembre de 2019\***

**(Millones de Quetzales)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidad** | **Presupuesto** | | **Diferencia Absoluta** | **Porcentaje de Ejecución** | **Estructura de la Ejecución** |
| **Aprobado** | **Ejecutado** |
| **Total** | **917.1** | **1,097.2** | **-180.0** | **119.6%** | **100.0%** |
| Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social | 517.4 | 565.4 | -48.0 | 109.3% | 51.5% |
| Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro | 60.0 | 105.8 | -45.8 | 176.4% | 9.6% |
| Ministerio de Educación | 309.4 | 327.3 | -18.0 | 105.8% | 29.8% |
| Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | 10.4 | 80.6 | -70.3 | 778.7% | 7.3% |
| Ministerio de Gobernación | 10.4 | 10.4 | 0.0 | 100.0% | 0.9% |
| Ministerio de Cultura y Deportes | 7.7 | 5.7 | 2.0 | 74.0% | 0.5% |
| Ministerio de Economía | 1.7 | 1.8 | 0.0 | 101.7% | 0.2% |
| Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo |  | 0.2 | -0.2 | 100.0% | 0.0% |
| Ministerio de Finanzas Públicas | 0.2 | 0.03 | 0.2 | 13.8% | 0.0% |

\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Cuadro 8**

**Política General de Gobierno, Pacto Hambre Cero**

**Al 31 de diciembre de 2019\***

**(Millones de Quetzales)**





\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

Para el Ejercicio Fiscal 2019, el presupuesto aprobado para el Programa de Hambre Cero fue de Q.5,218.1 millones, con una ejecución de Q.4,642.5 millones, equivalentes a una ejecución del 89.0% de lo estimado en el presupuesto aprobado, en sus diferentes programas que lo integran.

El Programa Hambre Cero cuenta con varias líneas de acción dentro de las cuales sobresalen las que tuvieron la mayor ejecución, así: Escuela Saludable, con una ejecución de Q.2,027.1 millones, equivalentes al 98.7% de su presupuesto aprobado; Mejoramiento de los Ingresos y la Economía Familiar con una ejecución de Q.1,178.9 millones, equivalentes al 72.7% de su presupuesto aprobado; Provisión de los Servicios Básicos de Salud y Nutrición con una ejecución de Q.924.8 millones, equivalentes al 88.9% de su presupuesto aprobado; Atención a la Población Vulnerable a la Inseguridad Alimentaria con una ejecución de Q.348.5 millones, equivalentes al 118.0% de su presupuesto aprobado. El resto de las líneas de acción se ubican por debajo de los Q.62.6 millones, los cuales fueron ejecutados por la línea de acción denominada Hogar Saludable.

## Déficit Fiscal Sostenible

En los últimos 20 años, el 2010 experimentó el déficit más alto al llegar a 3.3% del PIB y a partir de ese año, el 2016 ha sido el más bajo llegando al 1.1%. A partir de 2017 nuevamente inicia el ascenso un tanto acelerado al ubicarse en 1.4%; en el 2018 llega a 1.9% y para 2019 preliminarmente se registra un valor del 2.3%, al pasar de Q.10,368.6 millones en 2018 a Q.13,294.4 millones en 2019.

Con el resultado presupuestario preliminar de 2019, el déficit como porcentaje del PIB se ubica por encima del promedio de 2.0% de los últimos 20 años. Esta situación propicia que debe mantenerse el control de la senda de consolidación fiscal y generar las condiciones para preservar la estabilidad macroeconómica y la sostenibilidad de la política fiscal en el mediano plazo.

Dentro de los objetivos de la política fiscal se incluye elevar la recaudación de ingresos tributarios, combatir la evasión y el contrabando, lograr la sostenibilidad de los niveles de endeudamiento, así como mantener la transparencia fiscal y la calidad del gasto público enfocados en el logro de los resultados y una mejor asignación de los recursos, priorizando el gasto social.

**Gráfica 18**

**Déficit de la Administración Central 2000 - 2019\***

**(Porcentajes del PIB)**

\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

El comportamiento en el resultado presupuestario para 2019, sugiere que la política fiscal fue expansiva considerando que los ingresos mostraron una reducción en términos del PIB con respecto al año anterior; por su parte el gasto público mostró un desempeño más dinámico, ambos factores propiciaron que la actividad económica tuviera una desaceleración menos aguda. A este respecto, es importante indicar el efecto que tuvo al aumento del gasto en los últimos dos meses del año que permitieron que la desaceleración económica que experimentaba la economía fuera menos acentuada.

**Cuadro 9**

**Situación Financiera de la Administración Central**

**Ejecución al 31 de diciembre de 2019\***

**(Millones de Quetzales y Porcentajes)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Presupuesto** | | **Diferencias Absolutas** | **% de**  **Ejecución** |
| **Aprobado** | **Ejecutado** |
| **Ingresos Totales** | **68,547.4** | **66,542.1** | **2,005.3** | **97.1%** |
| Ingresos Corrientes | 68,544.0 | 66,538.5 | 2,005.5 | 97.1% |
| Ingresos Tributarios | 64,027.7 | 62,593.6 | 1,434.1 | 97.8% |
| Impuestos Directos | 22,244.4 | 21,972.0 | 272.4 | 98.8% |
| Impuestos Indirectos | 41,783.3 | 40,621.6 | 1,161.8 | 97.2% |
| Impuesto al Valor Agregado | 31,069.9 | 29,920.0 | 1,149.9 | 96.3% |
| No Tributarios y Transferencias | 4,516.3 | 3,944.9 | 571.4 | 87.3% |
| Ingresos de Capital | 3.4 | 3.6 | -0.2 | 105.8% |
| **Gastos Totales** | **83,750.7** | **79,836.5** | **3,914.2** | **95.3%** |
| **Gastos Corrientes** | **67,556.9** | **63,550.8** | **4,006.1** | **94.1%** |
| Intereses | 9,446.7 | 9,689.9 | -243.2 | 102.6% |
| Deuda Interna | 6,077.0 | 6,515.2 | -438.2 | 107.2% |
| Deuda Externa | 3,369.6 | 3,174.7 | 195.0 | 94.2% |
| Préstamos | 1,241.5 | 1,700.6 | -459.1 | 137.0% |
| Bonos | 2,128.1 | 1,474.0 | 654.1 | 69.3% |
| **Gastos de Capital** | **16,193.8** | **16,285.7** | **-91.9** | **100.6%** |
| **Resultado en Cuenta Corriente** | **987.2** | **2,987.7** | **-2,000.6** | **302.7%** |
| **Resultado Primario** | **-5,756.6** | **-3,604.5** | **-2,152.1** | **62.6%** |
| **Resultado Presupuestario** | **-15,203.3** | **-13,294.4** | **-1,908.9** | **87.4%** |
| Financiamiento Total | 15,203.3 | 13,294.4 | 1,908.9 | 87.4% |
| **Financiamiento Externo Neto** | **-1,578.4** | **6,913.2** | **-8,491.7** | **-438.0%** |
| Préstamos | -1,578.4 | -2,354.0 | 775.6 | 149.1% |
| Desembolsos | 1,592.6 | 625.3 | 967.3 | 39.3% |
| Amortizaciones | 3,171.0 | 2,979.3 | 191.7 | 94.0% |
| Eurobonos | 0.0 | 9,267.2 | -9,267.2 | #¡DIV/0! |
| **Financiamiento Interno Neto** | **16,781.7** | **6,381.2** | **10,400.5** | **38.0%** |
| Negociación Neta | 14,207.6 | 4,866.2 | 9,341.5 | 34.3% |
| Negociación Neta de Primas por Colocaciones | 93.8 | 473.8 | -380.0 | 505.2% |
| Colocaciones | 0.0 | 497.2 | -497.2 | #¡DIV/0! |
| Amortizaciones | 93.8 | 23.4 | 70.4 | 25.0% |
| Amortización por el Costo de la Política Monetaria | 699.5 | 0.0 | 699.5 | 0.0% |
| **Variación de Caja (+) disminución (-) aumento** | **3,367.4** | **1,041.2** | **2,326.2** | **30.9%** |

\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

De conformidad con la situación financiera al 31 de diciembre de 2019, los Ingresos Totales se percibieron en el monto de Q.66,542.1 millones, equivalentes al 97.1% de lo estimado en el presupuesto aprobado que fue de Q.68,547.4; esta disminución se debe principalmente a que la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) estuvo por debajo de lo programado y preliminarmente reporta Q.1,149.9 millones menos, equivalentes al 96.3% de lo estimado en el presupuesto aprobado, reportando una recaudación neta de Q.29,920.0 millones preliminarmente.

En lo referente a los Gastos Totales, sin incluir amortizaciones de la Deuda Pública, la ejecución preliminar es de Q.79,836.5 millones, equivalentes al 95.3% del presupuesto aprobado, el cual es de Q.83,750.7 millones, distribuido así: Q.67.556.9 millones para Gastos Corrientes, de los cuales se ejecutaron de forma preliminar 94.1% y destinados a Gastos de Capital Q.16,193.8 millones, con una ejecución de 100.6%.

El presupuesto aprobado estableció un resultado presupuestario primario deficitario por valor de Q.5,756.6 millones, de los cuales se ejecutaron el 62.6%, equivalentes a un Déficit Primario de Q.3,604.5 millones, como resultado que la ejecución de los Gastos Totales se ubicó por debajo de lo estimado en Q.3,914.2 millones. El Resultado Presupuestario estimado en el presupuesto aprobado fue un déficit de Q.15,203.3 millones, en tanto que la ejecución, preliminarmente es de Q.13,294.4 millones, equivalentes al 87.4%, al cierre preliminar.

## Principales Metas y Resultados

Durante el Ejercicio Fiscal 2019 las instituciones públicas de conformidad con los lineamientos de la Política General de Gobierno 2016-2020, realizaron esfuerzos para que las intervenciones públicas y los resultados alcanzados se ejecutaran en favor del establecimiento de una ruta para el desarrollo sostenible, enfocándose en tres ejes principales: Desarrollo Humano, Seguridad y Justicia, y Economía y Prosperidad.

De esa cuenta, se alcanzaron metas y resultados enfocados principalmente al ámbito social, con el propósito de beneficiar a la población más necesitada del país.

**Cuadro 10**

**Estudiantes Atendidos en el Programa de Alimentación Escolar**

**Ejercicios Fiscales 2016 - 2019\***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Preprimaria | 411,765 | 447,770 | 475,552 | 500,264 |
| Primaria | 1,977,119 | 1,990,128 | 1,983,566 | 2,042,971 |
| **Total** | **2,388,884** | **2,437,898** | **2,459,118** | **2,543,235** |

\* Cifras preliminares

Fuente: Cuarto Informe de Gobierno 2019-2020.

**Cuadro 11**

**Raciones Alimenticias Entregadas por Acciones de Beneficio Comunal**

**Ejercicio Fiscal 2019\***

|  |  |
| --- | --- |
| **Departamento** | **Raciones** |
| **Total** | **90,179** |
| Alta Verapaz | 1,879 |
| Baja Verapaz | 6,015 |
| El Progreso | 374 |
| Escuintla | 3,352 |
| Guatemala | 12,848 |
| Huehuetenango | 4,699 |
| Jalapa | 8,647 |
| Jutiapa | 2,019 |
| Petén | 11,672 |
| Quetzaltenango | 2,227 |
| Quiché | 1,849 |
| Retalhuleu | 7,416 |
| San Marcos | 3,148 |
| Santa Rosa | 7,861 |
| Sololá | 6,422 |
| Zacapa | 9,751 |

\* Cifras preliminares

Fuente: Cuarto Informe de Gobierno 2019-2020.

**Cuadro 12**

**Cupones Entregados a Población Afectada por el Hambre Estacional**

**Ejercicio Fiscal 2019\***

|  |  |
| --- | --- |
| **Departamento** | **Cupones** |
| **Total** | **261,800** |
| Alta Verapaz | 34,084 |
| Baja Verapaz | 6,103 |
| Chimaltenango | 11,687 |
| Chiquimula | 6,385 |
| El Progreso | 1,153 |
| Escuintla | 17,279 |
| Guatemala | 12,172 |
| Huehuetenango | 7,680 |
| Izabal | 966 |
| Jalapa | 19,541 |
| Jutiapa | 39,490 |
| Petén | 1,866 |
| Quetzaltenango | 14,014 |
| Quiché | 3,135 |
| Retalhuleu | 10,195 |
| Sacatepéquez | 121 |
| San Marcos | 31,860 |
| Santa Rosa | 12,644 |
| Sololá | 6,243 |
| Suchitepéquez | 15,278 |
| Totonicapán | 3,384 |
| Zacapa | 6,520 |

\* Cifras preliminares

Fuente: Cuarto Informe de Gobierno 2019-2020.

**Cuadro 13**

**Dosis de Vacunas Aplicadas en la Semana de Vacunación Anual**

**Ejercicio Fiscal 2019\***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vacuna** | **Dosis Programadas** | **Dosis Administradas** |
| SPR | 15,000 | 20,649 |
| Contra la Poliomielitis (IPV más OPV) | 37,500 | 49,559 |
| BCG | 7,500 | 8,524 |
| Rotavirus | 15,000 | 19,107 |
| Neumococo | 22,500 | 30,109 |
| Pentavalente | 22,500 | 29,493 |
| Tdap Trabajador de Salud | 5,000 | 12,278 |
| VPH | 7,700 | 7,482 |
| TD | 7,500 | 14,249 |
| DPT | 15,000 | 20,172 |

\* Cifras preliminares

Fuente: Cuarto Informe de Gobierno 2019-2020.

**Cuadro 14**

**Cobertura de Educación Bilingüe Intercultural por Ciclo Educativo**

**Ejercicios Fiscales 2016 - 2019\***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nivel Educativo** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| **Total** | **947,510** | **965,844** | **996,747** | **983,851** |
| Preprimaria | 87,284 | 103,709 | 109,469 | 107,638 |
| Primaria | 847,075 | 848,637 | 873,414 | 862,596 |
| Básicos | 5,428 | 5,791 | 6,069 | 5,982 |
| Diversificado | 7,723 | 7,707 | 7,795 | 7,635 |

\* Cifras preliminares

Fuente: Cuarto Informe de Gobierno 2019-2020.

**Cuadro 15**

**Docentes Beneficiados con Valija Didáctica por Ciclo Educativo**

**Ejercicios Fiscales 2016 - 2019\***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nivel Educativo** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| **Total** | **92,232** | **91,348** | **99,122** | **105,475** |
| Preprimaria | 15,995 | 15,746 | 18,855 | 20,074 |
| Primaria | 76,237 | 75,602 | 80,267 | 85,401 |

\* Cifras preliminares

Fuente: Cuarto Informe de Gobierno 2019-2020.

**Cuadro 16**

**Tasa de Homicidios y Hechos Delictivos contra el Patrimonio**

**A Nivel Departamental**

**Ejercicio Fiscal 2019\***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Departamento** | **Tasa de Homicidios\*\*** | **Tasa de Hechos Delictivos\*\*** |
| Alta Verapaz | 4.96 | 10 |
| Baja Verapaz | 6.45 | 13 |
| Chimaltenango | 11.21 | 40 |
| Chiquimula | 38.86 | 33 |
| El Progreso | 21.46 | 61 |
| Escuintla | 51.13 | 147 |
| Guatemala | 42.43 | 124 |
| Huehuetenango | 2.74 | 7 |
| Izabal | 36.63 | 72 |
| Jalapa | 31.52 | 15 |
| Jutiapa | 24.43 | 23 |
| Petén | 19.76 | 15 |
| Quetzaltenango | 12.65 | 30 |
| Quiché | 1.19 | 3 |
| Retalhuleu | 13.83 | 30 |
| Sacatepéquez | 14.05 | 55 |
| San Marcos | 7.76 | 6 |
| Santa Rosa | 23.71 | 29 |
| Sololá | 2.63 | 7 |
| Suchitepéquez | 8.98 | 19 |
| Totonicapán | 1.80 | 5 |
| Zacapa | 59.87 | 78 |

\* Cifras preliminares

\*\* Por cada 100,000 habitantes

Fuente: Cuarto Informe de Gobierno 2019-2020.

Además, de conformidad al Plan Nacional de Desarrollo K’atun, Nuestra Guatemala 2032 se desarrollaron acciones encaminadas al logro de los cinco ejes de la Política General de Gobierno 2016-2020, que contribuyan a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

1. Tolerancia cero a la corrupción y modernización del Estado.
2. Seguridad alimentaria y nutricional, salud integral y educación de calidad.
3. Fomento de las Mypimes, turismo, vivienda y trabajo digno y decente.
4. Seguridad ciudadana.
5. Ambiente y recursos naturales.

De esa cuenta, existe una serie de indicadores, metas y resultados alcanzados en 2019 cuyo detalle sería demasiado extenso (consultar Cuarto Informe de Gobierno 2019-2020) que se enmarcan en temas, tales como: promoción de la transparencia y lucha contra la corrupción; modernización del Estado; seguridad alimentaria y nutricional; salud; educación; acciones de protección social; infraestructura para la productividad y competitividad; gestión ambiental y de los recursos naturales; ordenamiento territorial; energías renovables; gestión de riesgo; seguridad interna; entorno macroeconómico; política fiscal sostenible, entre otros.

## Fondos Extrapresupuestarios

Tanto el proyecto de presupuesto que se traslada al Congreso de la República para su análisis y aprobación, como el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal que corresponda, contiene el detalle y desglose de los ingresos y gastos de las entidades de la Administración Central. Por lo tanto, existen otras asignaciones que al no figurar en dichos documentos se consideran fondos extrapresupuestarios, entre los cuales se pueden mencionar: los ingresos propios o privativos, los saldos de caja, las rentas de la propiedad, los ingresos de operación, las transferencias corrientes y de capital, entre otros, de las entidades descentralizadas y autónomas y de las municipalidades del país. En este detalle de asignaciones extrapresupuestarias se deben excluir las transferencias corrientes y de capital que la Administración Central traslada a las instituciones descentralizadas y autónomas y a los gobiernos locales en calidad de aportes constitucionales o por leyes específicas, ya que dichos montos sí fueron incluidos en la formulación y aprobación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, programados en la entidad otorgante que corresponda.

De esa cuenta, en los siguientes dos cuadros se presenta el Presupuesto Aprobado de Ingresos y el Presupuesto Percibido de Ingresos durante el Ejercicio Fiscal 2019, de las entidades descentralizadas y autónomas (sin incluir los aportes de la Administración Central), bajo la Clasificación de Recursos por Rubro, en los cuales se puede destacar que en su conjunto, estas entidades ejecutaron el 72.4% de su presupuesto de ingresos aprobado, lo que significa un bajo nivel de efectividad para percibir los ingresos programados, situación que vuelve a muchas de estas entidades, en altamente dependientes de los aportes del Gobierno Central para financiar sus actividades diarias. Esto ha ocasionado la emisión de leyes específicas para asignar y/o incrementar el traslado de recursos públicos vía aportes o transferencias, situación que provoca un alto nivel de rigidez al Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, ocasionando muchas veces que los Ministerios de Estado o las Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo dispongan de escasos recursos para el desarrollo de su gestión pública, encaminada a lograr el bienestar social y económico de la población más necesitada del país.

**Cuadro 17 (1/2)**

**Presupuesto Aprobado de Ingresos de Entidades Descentralizadas y Autónomas**

**Ejercicio Fiscal 2019\***

**(En Millones de Quetzales)**



**Cuadro 17 (2/2)**

**Presupuesto Aprobado de Ingresos de Entidades Descentralizadas y Autónomas**

**Ejercicio Fiscal 2019\***

**(En Millones de Quetzales)**



\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas, con base en el SICOIN.DES.

**Cuadro 18 (1/2)**

**Presupuesto Percibido de Ingresos de Entidades Descentralizadas y Autónomas**

**Ejercicio Fiscal 2019\***

**(En Millones de Quetzales)**



**Cuadro 18 (2/2)**

**Presupuesto Percibido de Ingresos de Entidades Descentralizadas y Autónomas**

**Ejercicio Fiscal 2019\***

**(En Millones de Quetzales)**



\* Cifras preliminares

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas, con base en el SICOIN.DES.

# Logros de la Gestión de las Finanzas Públicas 2019

Dentro de los principales logros y resultados obtenidos durante 2019 se pueden destacar:

## Gobierno Abierto y Transparencia Fiscal

Durante el Ejercicio Fiscal 2019 se dio inicio formal al cumplimiento e implementación de los compromisos del Cuarto Plan de Acción Nacional de Gobierno Abierto 2018-2020, considerando que el Presidente de la República lo validó oficialmente el 28 de noviembre de 2018 y cuya vigencia inició el 1 de diciembre de 2018. Durante ese mes, las instituciones públicas responsables del cumplimiento de compromisos y metas formularon los planes de trabajo y cronogramas de cada compromiso, con la definición de actividades específicas y fechas de cumplimiento, así como la elaboración de una Matriz de Ponderación que permita divulgar periódicamente, el grado de avance de cada compromiso y meta, tanto en las páginas web de las instituciones públicas, como en el Tablero de Seguimiento que se publica en la página de Gobierno Abierto, a cargo de la Comisión Presidencial de Gestión Pública Abierta y Transparencia (GPAT).

El Cuarto Plan de Acción Nacional de Gobierno Abierto 2018-2020 está integrado por 24 compromisos y 137 hitos o metas que se agrupan en los 12 ejes temáticos que a continuación se indican:

1. Ambiente, Recursos Naturales y Gestión de Riesgo
2. Educación
3. Fortalecimiento Institucional en Seguridad
4. Gobierno Electrónico y Servicios Públicos en Línea
5. Gobiernos Locales
6. Innovación en la Gestión Pública
7. Inversión y Empleo
8. Mecanismos de Transparencia y Anticorrupción
9. Protección e Inclusión Social
10. Salud, Seguridad Alimentaria y Nutricional
11. Transparencia en los Procesos Electorales
12. Transparencia Fiscal, Compras y Contrataciones Públicas

El Ministerio de Finanzas Públicas es la entidad responsable directa del eje de Transparencia Fiscal, Compras y Contrataciones Públicas, integrado por tres compromisos y once metas:

* **Acciones para seguir avanzando en la adopción de estándares internacionales de transparencia fiscal, compras y contrataciones**
  1. Talleres de sensibilización y capacitación sobre el uso del módulo de la Subasta Electrónica Inversa (SEI).
  2. Propuesta de iniciativa de ley y reglamento para un registro de beneficiario final, según estándares del Foro Global de la OCDE y GAFILAT.
  3. Estándar de datos abiertos para las contrataciones abiertas.
  4. Publicación de las principales iniciativas y estándares internacionales de transparencia fiscal.
  5. Plan de acción para implementar las recomendaciones de cada iniciativa y estándar internacional de transparencia fiscal.
* **Acciones para avanzar en la presentación y disponibilidad de información presupuestaria**

1. Elaborar una hoja de ruta para presentar información presupuestaria a través de un Observatorio del Presupuesto Público.
2. Elaboración y publicación de informes para el monitoreo y seguimiento de la ejecución de préstamos externos.

* **Acciones para diseñar y desarrollar una herramienta informática que permita a las instituciones públicas proveer información de los beneficiarios de los bienes y servicios públicos, a través de la apertura de la meta física “persona”, con características de sexo, edad y etnia**

1. Elaboración de un plan de trabajo para la provisión de una herramienta informática que brinde dicha información desagregada.
2. Diseño y desarrollo de la herramienta informática.
3. Elaboración e implementación de un programa de capacitación y sensibilización sobre el uso y utilidad de la herramienta informática.
4. Publicación de la información que las instituciones públicas registren en la herramienta informática puesta en funcionamiento.

Al 31 de diciembre de 2019 las dependencias del Ministerio de Finanzas Públicas que son responsables directas del cumplimiento de dichos compromisos con sus 11 hitos o metas respectivos, reportan aproximadamente un 80.1% de avance, situación que corresponde al estatus de “sustancial o avanzado”, y se estima que al 30 de agosto de 2020, fecha en que concluye la vigencia del Cuarto Plan de Acción Nacional de Gobierno Abierto 2018-2020, el Ministerio de Finanzas Públicas alcance el 100.0% de cumplimiento en sus compromisos asumidos ante las organizaciones de sociedad civil y ciudadanos en general que participan en la Mesa Técnica de Gobierno Abierto (MTGA).

De forma resumida, en el siguiente cuadro se muestra el estatus de los 4 Planes de Acción Nacional de Gobierno Abierto que ha suscrito la República de Guatemala:

**Cuadro 19**

**Situación de los Cuatro Planes de Acción Nacional de Gobierno Abierto**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1er Plan 2012-2014** | **2do Plan 2014-2016** | **3er Plan 2016-2018** | **4to Plan 2018-2020** |
|  |  |  |  |
| 2 Ejes temáticos | 5 Ejes temáticos | 5 Ejes temáticos | 12 Ejes temáticos |
| 3 Compromisos (14 hitos o metas) | 48 Compromisos | 22 Compromisos | 24 Compromisos |
| (todos de Transparencia Fiscal) | 22 propuestos por Gobierno | (7 de Transparencia Fiscal) | (3 de Transparencia Fiscal) |
|  | 26 propuestos por OSC |  |  |
|  | (12 de Transparencia Fiscal) | 3 Foros de Consulta Ciudadana en el interior | 6 Foros de Consulta Ciudadana |
|  |  | Un comité técnico por cada eje temático | 3 Rondas de Mesas de Trabajo  Varias reuniones técnicas |
|  |  |  |  |
| Propuestas solo del Gobierno | Coyuntura política de 2015 | Existió autoevaluación por parte del Gobierno | Revisión a la metodología propuesta por organizaciones de sociedad civil |
| No participó sociedad civil | COPRET suspende funciones en 2015 | Evaluación del MRI (investigador independiente) | Evaluación en línea |
| COPRET no consultó con entidades públicas ni con sociedad civil |  |  | Revisión del Comité Técnico  Revisión del Comité de Estilo  Revisión de la OGP |
| Contenido irrelevante para sociedad civil | No existe evaluación oficial del Plan por parte del Gobierno | 96.68% de avance en los compromisos de transparencia fiscal |  |
| Impacto Medio |  | 90.22 % de avance global del Plan |  |
|  |  |  |  |
| Evaluación de 14 hitos (según MRI): | MINFIN rescata sus compromisos de Transparencia Fiscal: | Informe Final en página de Gobierno Abierto para comentarios de la ciudadanía | 20 de noviembre validación técnica por autoridades superiores de entidades públicas |
| No iniciados 2  Limitados 10  Sustantivos 2  Completos 0 | Iniciados 2  En curso 5  Sustanciales 3  Completos 2 | Buen ejercicio de co-creación entre el Gobierno y organizaciones de la sociedad civil | 28 de noviembre lanzamiento oficial por el Presidente de la República |
|  |  |  |  |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas, conforme informes de OGP.

La Comisión Presidencial de Gestión Pública Abierta y Transparencia (GPAT), creada mediante el Acuerdo Gubernativo No. 41-2018, es la entidad pública encargada de coordinar y dar seguimiento a nivel del Organismo Ejecutivo, a las acciones de la Iniciativa de Gobierno Abierto en Guatemala y al cumplimiento de los Planes de Acción Nacional de Gobierno Abierto, teniendo también a su cargo los temas de gobierno electrónico, iniciativas de transparencia y mecanismos anticorrupción. Por otra parte, dentro de la estructura orgánica del Ministerio de Finanzas Públicas fue creado el Viceministerio de Transparencia Fiscal y Adquisiciones del Estado, mediante el Acuerdo Gubernativo No. 25-2018, situación que permite dar respuesta a otro de los requerimientos de las organizaciones de sociedad civil, que en su momento solicitaron la institucionalización de la agenda de transparencia fiscal dentro del Ministerio de Finanzas Públicas.

## Institucionalización de los Talleres de Presupuesto Abierto

A partir del año 2017, por medio del Acuerdo Ministerial No. 194-2017 se institucionalizó durante la etapa de formulación del Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, la realización de Talleres de Presupuesto Abierto para propiciar la participación y colaboración de organizaciones de la sociedad civil y ciudadanos en general en dicho proceso. Durante los meses de junio y julio de 2019, se realizaron talleres para dar a conocer y discutir sobre las variables macroeconómicas y proyecciones de ingresos tributarios a cargo del Banco de Guatemala, Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y Ministerio de Finanzas Públicas; se realizaron talleres para conocer los planes, programas, proyectos y techos presupuestarios institucionales. Además, se efectuaron talleres complementarios al proceso de formulación, tales como: sobre análisis de riesgos fiscales; para discutir sobre el Listado Geográfico de Obras; sobre aportes a Organizaciones No Gubernamentales y sobre normas de transparencia y calidad del gasto público a incluir en la iniciativa de Ley Anual del Presupuesto de 2020.

## Mejora en la Calificación del Índice de Presupuesto Abierto (OBI)

En la penúltima evaluación de la International Budget Partnership (IBP), Guatemala obtuvo una calificación de 46 puntos en el Índice de Presupuesto Abierto (OBI). Luego de haber normado e institucionalizado este proceso con el Acuerdo Ministerial No. 194-2017, en la calificación presentada a finales de enero de 2018 por parte del ente evaluador, se obtuvo una calificación de 61 puntos que sitúa a Guatemala en el quinto lugar a nivel de América Latina, permitiendo también mejorar en el ranking mundial. Esta normativa de observancia general para las dependencias del citado Ministerio a cargo de la elaboración y publicación de los 8 documentos clave del ciclo presupuestario que evalúa el Índice de Presupuesto Abierto, regula que se tomen en consideración los estándares y lineamientos contenidos en la Guía para la Transparencia en los Documentos Presupuestarios del Gobierno y en la Encuesta de Presupuesto Abierto, ambos emitidos por la International Budget Partnership (IBP), así como la fecha límite para su publicación en las páginas web institucionales. Dicho resultado fue oficialmente notificado por parte del Centro Internacional de Investigaciones en Derechos Humanos (CIIDH), que es el ente independiente de sociedad civil que realiza en el país la citada evaluación.

Durante el mes de julio de 2019, el Ministerio de Finanzas Públicas, por conducto de la Dirección de Transparencia Fiscal elaboró y publicó un Informe de Autoevaluación sobre el Índice de Presupuesto Abierto (OBI), con la finalidad de estimar cuál podría ser la calificación para Guatemala en la próxima evaluación que realiza el revisor independiente. Las expectativas del Ministerio de Finanzas Públicas es obtener una nota superior a la última evaluación, tomando en consideración que se han realizado serios esfuerzos y se han desarrollado buenas prácticas adicionales para ajustar los 8 documentos clave del ciclo presupuestario que evalúa dicho índice, de conformidad con los lineamientos definidos por la Alianza Internacional de Presupuesto (IBP por sus siglas en inglés), así como publicar dichos documentos en las fechas definidas por dicho organismo internacional.

En ese sentido, la autoevaluación realizada por la Dirección de Transparencia Fiscal a los siete documentos clave del ciclo presupuestario que han sido elaborados entre 2018 y 2019 por parte del MINFIN (Proyecto de Presupuesto, Informe Preliminar, Presupuesto Aprobado, Presupuesto Ciudadano, Informes Mensuales, Revisión de Mitad de Año e Informe de Fin de Año; la liquidación y cierre contable lo realiza la Contraloría General de Cuentas), persigue obtener una aproximación de cuál podría ser la calificación que se obtenga por parte de la Iniciativa Internacional de Presupuesto (IBP) por conducto del ente evaluador independiente que en Guatemala corresponde a la organización de sociedad civil denominada Centro Internacional de Investigaciones en Derechos Humanos (CIIDH), considerando los dos parámetros de la evaluación: la fecha de publicación de los documentos en la página web institucional y el cumplimiento de los lineamientos y estándares en cada uno de los documentos presupuestarios.

## Lanzamiento del Sistema de Transferencias, Subsidios y Subvenciones (TSS)

Dentro del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado de cada ejercicio fiscal, se programan asignaciones por concepto de transferencias corrientes y/o de capital a favor de entidades del sector privado y de organismos regionales e internacionales; por lo que, de conformidad con lo que regula la Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto No. 101-97 del Congreso de la República y lo establecido en el Reglamento de Manejo de Subsidios y Subvenciones, aprobado mediante el Acuerdo Gubernativo No. 55-2016, tanto las entidades públicas otorgantes de los recursos, como las entidades receptoras de los mismos, deben presentar informes mensuales de avance físico y financiero destacando los objetivos, metas, resultados, indicadores, impactos y beneficiarios atendidos con tales intervenciones públicas. En ese sentido, en el primer semestre de 2019 se concluyó el diseño e implementación del Sistema de Transferencias, Subsidios y Subvenciones (TSS) y por parte de la Dirección de Transparencia Fiscal del MINFIN, se procedió a capacitar a las instituciones públicas que otorgan recursos del Estado en concepto de transferencias corrientes y de capital (Ministerios de Estado, Secretarías y otras dependencias del Organismo Ejecutivo, entidades descentralizadas y autónomas). Asimismo, cada entidad pública, en varias ocasiones con el acompañamiento del MINFIN, capacitó sobre el uso y funcionamiento de dicho Sistema a sus entidades receptoras, del sector privado o externo, para que los informes de avance físico y financiero que anteriormente eran entregados en forma física (papel), se puedan ingresar en línea en forma electrónica y que puedan ser consultados por los ciudadanos y usuarios en general, así como ser dados por recibidos por parte de las cuatro entidades que manda la Ley, siendo éstas: entidad otorgante de los recursos, Ministerio de Finanzas Públicas, Congreso de la República y Contraloría General de Cuentas.

Por último, se continúa trabajando en diversas iniciativas y mecanismos de transparencia y participación ciudadana que evalúan la situación del país comparada con determinados parámetros y estándares que recomiendan las buenas prácticas internacionales, tales como:

• Informe PEFA (Public Expenditures and Financial Accountability) que evalúa la gestión de las finanzas públicas y la rendición de cuentas.

• Índice de Percepción de la Corrupción (IPC) que evalúa, con base en la opinión de expertos, la percepción de la corrupción en el país.

• Otras acciones adicionales, tales como, Iniciativa Global para la Transparencia Fiscal (GIFT), Iniciativa de Transparencia en Infraestructura Pública (CoST), Iniciativa para la Recuperación de Activos Robados (STAR), Iniciativa de Transparencia de las Industrias Extractivas (EITI), Mecanismo de Seguimiento de la Convención Interamericana contra la Corrupción (MESICIC), seguimiento de la Convención de Naciones Unidas contra la Corrupción (CNUCC), entre otras.

## Gestión de Riesgos Fiscales

En la formulación del Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020, por cuarto año consecutivo se ha incorporado una separata o informe ejecutivo sobre el análisis y gestión de riesgos fiscales, para que se conozcan los principales riesgos que pueden afectar el desempeño de las finanzas públicas, su impacto en monto y como porcentaje del PIB y las posibles medidas de mitigación que se pueden adoptar para contrarrestar sus efectos. Esta fue una de las principales recomendaciones que formuló el Fondo Monetario Internacional (FMI) en su Evaluación sobre Transparencia Fiscal practicada en la República de Guatemala, en los meses de marzo y abril de 2016 y que ya ha sido incorporada como una buena práctica durante el proceso de la formulación presupuestaria.

La transparencia fiscal ayuda a garantizar que las decisiones de los gobiernos en materia de economía se informen en una evaluación compartida y exacta de la posición fiscal actual los costos y beneficios de cualquier modificación de la política y los riesgos potenciales para las perspectivas fiscales. Además, brinda a las legislaturas, mercados y ciudadanos la información necesaria para tomar decisiones financieras eficientes y para responsabilizar al gobierno por el desempeño fiscal y la utilización de los recursos públicos y facilita la vigilancia internacional de los acontecimientos fiscales y ayuda a mitigar la transmisión de contagio fiscal entre países.

## Estrategia de Transparencia Fiscal del Ministerio de Finanzas Públicas

La importancia de que exista una estrategia de transparencia fiscal que sirva de marco referencial en la administración financiera, radica en que, por un lado, se genera la cultura de rendición de cuentas a la población, por las medidas y acciones realizadas en la gestión pública; y por otro, se contribuye con la prevención de la corrupción, con lo cual se influye en mejorar las condiciones que favorecen entre otros aspectos, la gobernanza, tributación, inversión, clima de negocios, así como una mayor armonización entre las políticas económica y social que redunden en beneficio de la población en general, sin descartar que a nivel internacional favorece el posicionamiento del país en áreas como el comercio, la inversión extranjera y la cooperación técnica y financiera.

En ese sentido, por medio del Acuerdo Ministerial No. 82-2019 del 7 de febrero de 2019 se aprobó la Estrategia de Transparencia Fiscal del Ministerio de Finanzas Públicas que permite a la ciudadanía obtener el conocimiento de las finanzas públicas del país así como su dinámica, toda vez que el alcance y limitación de los recursos públicos son determinantes para que el gobierno y sus instituciones puedan atender las diversas demandas de bienes y servicios por parte de la población guatemalteca. Por otro lado, la administración de los recursos del Estado constituye en sí misma, una responsabilidad por la cual los funcionarios en los distintos niveles de la administración pública, han de rendir cuentas como parte de la ética en el manejo y gestión pública.

**ANEXOS**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**Guatemala, febrero de 2020.**

**Ejecución Presupuestaria por Entidad y Programas Institucionales**

**Ejercicio Fiscal 2019**

**Presidencia de la República:**

Al cierre preliminar, esta entidad tuvo un porcentaje de ejecución total del 104.6% del presupuesto aprobado al inicio de 2019.

El programa que mostró el mayor gasto fue el de “Seguridad Presidencial y Vicepresidencial” con Q.191.0 millones y alcanzó una ejecución del 108.8% con relación al presupuesto aprobado. La mayor parte de los programas de esta entidad experimentaron una ejecución mayor a lo plasmado en el presupuesto al inicio del año.

El programa de “Dirección y Coordinación Ejecutiva” tuvo una ejecución menor al presupuesto aprobado de Q.9.2 millones, es decir, que ejecutó Q.23.8 millones equivalentes al 72.1% del presupuesto aprobado.

Finalmente, el programa denominado “Partidas no asignables a Programas” tuvo una ejecución de Q.2.4 millones, superior en Q.1.1 millones a lo estipulado en el presupuesto aprobado con un porcentaje de 187.5%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA** | **231.0** | **241.6** | **-10.6** | **104.6%** |
| DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN EJECUTIVA | 33.1 | 23.8 | 9.2 | 72.1% |
| SEGURIDAD PRESIDENCIAL Y VICEPRESIDENCIAL | 175.6 | 191.0 | -15.4 | 108.8% |
| SERVICIOS DE TRANSPARENCIA Y GOBIERNO ELECTRÓNICO | 10.5 | 12.0 | -1.5 | 114.0% |
| ATENCIÓN A LA CONFLICTIVIDAD SOCIAL | 10.5 | 12.4 | -1.9 | 118.0% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 1.3 | 2.4 | -1.1 | 187.5% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Relaciones Exteriores:**

El Ministerio de Relaciones Exteriores tuvo un presupuesto aprobado de Q.577.7 millones y una ejecución al cierre preliminar de Q.543.1millones equivalentes al 94.0%, se ubicó por debajo en Q.34.6 millones.

Los programas que tuvieron la mayor ejecución fueron: “Servicios de Política Exterior” con un presupuesto aprobado de Q.210.9 millones, ejecución de Q.228.4 millones, equivalentes al 108.3%; y el de “Servicios Consulares y de Atención al Migrante” con presupuesto aprobado de Q.225.9 millones, con una ejecución de Q.178.0 millones, equivalentes al 78.8%. La ejecución del programa de “Actividades Centrales” superó el presupuesto aprobado en Q.3.8 millones, con una ejecución del 105.4%.

El programa “Conservación y Demarcación de Límites Internacionales” tuvo una ejecución de Q.14.6 millones equivalente al 69.9%.

Finalmente, el programa de “Partidas no Asignables a Programas” tuvo un presupuesto aprobado de Q.49.2 millones, con una ejecución al final del año de Q.47.5 millones equivalentes al 96.5% del presupuesto aprobado.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES** | **577.7** | **543.1** | **34.6** | **94.0%** |
| SERVICIOS DE POLÍTICA EXTERIOR | 210.9 | 228.4 | -17.5 | 108.3% |
| SERVICIOS CONSULARES Y DE ATENCIÓN AL MIGRANTE | 225.9 | 178.0 | 47.9 | 78.8% |
| ACTIVIDADES CENTRALES | 70.9 | 74.7 | -3.8 | 105.4% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 49.2 | 47.5 | 1.7 | 96.5% |
| CONSERVACIÓN Y DEMARCACIÓN DE LÍMITES INTERNACIONALES DEL TERRITORIO NACIONAL | 20.9 | 14.6 | 6.3 | 69.9% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Gobernación:**

El Ministerio de Gobernación tuvo un presupuesto aprobado de Q.5,344.8 millones, con una ejecución de Q.4,661.8 millones equivalente al 87.2%.

El principal programa dentro de su ejecución fue “Servicios de Seguridad a las Personas y su Patrimonio” con un presupuesto aprobado de Q.4,229.1 millones y una ejecución de Q.3,758.6 equivalentes a 88.9% respecto del presupuesto aprobado.

Seguidamente en importancia se ubica el programa “Servicios de Custodia y Rehabilitación de Privados de Libertad”, con un presupuesto de Q.529.6 millones y una ejecución de Q.474.1 millones equivalente al 89.5%. El siguiente programa es “Servicios Migratorios y de Extranjería” con Q.205.0 millones, y una ejecución presupuestaria de Q.104.5 millones equivalentes al 51.0%.

Las “Actividades Centrales” tuvieron un presupuesto de Q.125.7 millones, la ejecución presupuestaria se ubicó en Q.97.7 millones equivalentes al 77.7%.

El programa de “Servicios de Inteligencia Civil” tuvo un presupuesto de Q.87.1 millones y una ejecución de Q.74.4 millones equivalentes al 85.5%.

Finalmente se ubica el programa “Servicios de Gobierno Departamental y Registro de Personas Jurídicas”, con un presupuesto de Q.82.0 millones, una ejecución presupuestaria de Q.61.1 millones equivalente al 74.6%.

Los 4 programas restantes se ubicaron con una ejecución presupuestaria por debajo de los Q.58.2 millones ejecutados por el programa “Servicios de Divulgación Oficial”, como se observa en el cuadro que se presenta a continuación.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE GOBERNACIÓN** | **5,344.8** | **4,661.8** | **683.0** | **87.2%** |
| SERVICIOS DE SEGURIDAD A LAS PERSONAS Y SU PATRIMONIO | 4,229.1 | 3,758.6 | 470.4 | 88.9% |
| SERVICIOS DE CUSTODIA Y REHABILITACIÓN DE PRIVADOS DE LIBERTAD | 529.6 | 474.1 | 55.4 | 89.5% |
| SERVICIOS MIGRATORIOS Y EXTRANJERÍA | 205.0 | 104.5 | 100.5 | 51.0% |
| ACTIVIDADES CENTRALES | 125.7 | 97.7 | 28.0 | 77.7% |
| SERVICIOS DE INTELIGENCIA CIVIL (ACTIVIDAD COMÚN A LOS PROGRAMAS 11, 12 Y 13) | 87.1 | 74.4 | 12.7 | 85.5% |
| SERVICIOS DE GOBIERNO DEPARTAMENTAL Y REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS | 82.0 | 61.1 | 20.9 | 74.6% |
| SERVICIOS DE DIVULGACIÓN OFICIAL | 69.8 | 58.2 | 11.7 | 83.3% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 16.7 | 16.6 | 0.1 | 99.5% |
| RECONSTRUCCIÓN N7 | 0.0 | 12.1 | -12.1 |  |
| ATENCIÓN POR DESASTRES NATURALES Y CALAMIDADES PÚBLICAS | 0.0 | 4.6 | -4.6 |  |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de la Defensa Nacional:**

Inició 2019 con un presupuesto aprobado de Q.2,627.7 millones, y su ejecución presupuestaria fue de Q.2,554.5 millones equivalente al 97.2%.

Hubo 4 programas dentro de las prioridades de su ejecución presupuestaria, el primero se refiere a “Defensa de la Soberanía e Integridad Territorial”, con un presupuesto de Q.997.8 millones con una ejecución presupuestaria del 107.3% equivalente a Q.1,070.4 millones.

El segundo programa se refiere a las Actividades Centrales, con un presupuesto aprobado de Q.926.5 millones, una ejecución de Q.813.3 millones equivalente al 87.8%. El tercer programa Actividades Comunes con un presupuesto de Q.306.2 millones, registró una ejecución presupuestaria de Q.295.1 millones equivalente al 96.4%.

El cuarto programa relevante, según las cifras de ejecución presupuestaria es el de Partidas No Asignables a Programas, con un presupuesto de Q.161.2 millones, y una ejecución presupuestaria de Q.161.2 millones equivalentes al 100.0%.

Finalmente, los 4 restantes programas experimentaron una ejecución por debajo de los Q.76.2 millones, ejecutado por el programa Proyección Diplomática y Apoyo en Misiones de Paz.

En su ejecución destaca el renglón 453 “Transferencias a entidades descentralizadas y autónomas no financieras” (para funcionamiento), que se refiere específicamente al Instituto de Previsión Militar que en el 2018 ejecutaron Q.84.8 millones y para 2019 tuvo un aumento del 60.2% equivalente a Q.135.9 millones. Asimismo, a través del renglón 533 “Transferencias a entidades descentralizadas y autónomas no financieras” (por el lado de inversión), también al Instituto de Previsión Militar por Q.25.0 millones.

Otro renglón de gasto utilizado fue el 551 “Transferencias a gobiernos extranjeros”, que se refiere al Convenio Específico de Cooperación Técnico-Militar entre el Ministerio de la Defensa Nacional de la República de Colombia a través de su Industria Militar -INDUMIL- y el Ministerio de la Defensa Nacional de la República de Guatemala para el suministro de equipo y material militar, por valor de Q.171.7 millones, sin presupuesto aprobado.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE LA DEFENSA NACIONAL** | **2,627.7** | **2,554.5** | **73.2** | **97.2%** |
| DEFENSA DE LA SOBERANÍA E INTEGRIDAD TERRITORIAL | 997.8 | 1,070.4 | -72.6 | 107.3% |
| ACTIVIDADES CENTRALES | 926.5 | 813.3 | 113.2 | 87.8% |
| ACTIVIDADES COMUNES A LOS PROGRAMAS 11, 12, 13 Y 14, SERVICIOS DE EDUCACION Y SALUD | 306.2 | 295.1 | 11.0 | 96.4% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 161.2 | 161.2 | 0.0 | 100.0% |
| PROYECCIÓN DIPLOMÁTICA Y APOYO EN MISIONES DE PAZ | 82.8 | 76.2 | 6.6 | 92.0% |
| PREVENCIÓN DE HECHOS DELICTIVOS CONTRA EL PATRIMONIO | 78.1 | 76.0 | 2.1 | 97.3% |
| REGISTRO Y CONTROL DE ARMAS Y MUNICIONES | 33.7 | 32.1 | 1.6 | 95.1% |
| APRESTO PARA LA MOVILIZACIÓN DE DEFENSA, PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN DE DESASTRES | 30.2 | 22.6 | 7.6 | 74.8% |
| REGULACIÓN DE ESPACIOS ACUÁTICOS | 11.2 | 7.7 | 3.5 | 68.7% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Finanzas Públicas:**

Este Ministerio tuvo un presupuesto aprobado de Q.381.2 millones, una ejecución de Q.305.2 millones, equivalentes al 80.1%. Su mayor ejecución presupuestaria fue a través del programa de las Actividades Centrales, el cual tuvo un presupuesto aprobado de Q.183.3 millones y una ejecución presupuestaria de Q.165.9 millones equivalente al 90.5%.

Otro programa importante es “Administración Financiera” con un presupuesto de Q.131.1 millones y una ejecución presupuestaria de Q.105.4 millones equivalente al 80.3%.

Los dos programas restantes tuvieron una ejecución presupuestaria por debajo de los Q.33.9 millones, así como se detalla en el cuadro a continuación.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS** | **381.2** | **305.2** | **76.0** | **80.1%** |
| ACTIVIDADES CENTRALES | 183.3 | 165.9 | 17.4 | 90.5% |
| ADMINISTRACIÓN FINANCIERA | 131.1 | 105.4 | 25.8 | 80.3% |
| ADMINISTRACIÓN DEL PATRIMONIO | 22.8 | 21.9 | 0.9 | 96.1% |
| SERVICIOS DE IMPRENTA | 44.0 | 12.0 | 32.0 | 27.3% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Educación:**

Este Ministerio tuvo un presupuesto aprobado de Q.16,530.6 millones, y una ejecución presupuestaria de Q.15,814.8 millones equivalentes al 95.7%. El programa con mayor ejecución presupuestaria fue “Educación Escolar de Primaria” con un presupuesto aprobado de Q.8,993.7 millones, una ejecución presupuestaria de Q.8,658.9 millones equivalentes al 96.3%.

Le sigue el programa “Educación Escolar de Preprimaria” con un presupuesto de Q.1,807.1 millones, y una ejecución presupuestaria de Q.2,012.8 millones equivalentes al 111.4%. Le sigue el programa de “Apoyo para el Consumo Adecuado de Alimentos” con un presupuesto de Q.1,879.2 millones, y una ejecución de Q.1,798.9 millones equivalentes al 95.7%.

El Programa de “Educación Escolar Básica” tuvo un presupuesto de Q.1,053.8 millones con una ejecución presupuestaria de Q.1,046.8 millones equivalentes al 99.3%.

Las Partidas No Asignables a Programas, tuvieron un presupuesto aprobado de Q.585.5 millones, y una ejecución presupuestaria de Q.533.7 millones equivalentes al 91.2%. Es importante comentar que bajo este rubro se registran los aportes a las escuelas e institutos por cooperativa y al Comité Nacional de Alfabetización.

El programa de “Educación Diversificada” tuvo un presupuesto de Q.556.7, una ejecución de Q.482.8 millones equivalentes al 86.7%.

El programa que se refiere a las Actividades Centrales tuvo un presupuesto de Q.635.7 millones y su ejecución presupuestaria fue de Q.507.4 millones equivalentes al 79.8%.

Los restantes 5 programas tuvieron una ejecución por debajo de Q.297.4 millones, ejecutados por el programa “actividades comunes a los programas de preprimaria, primaria, básicos y diversificado.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE EDUCACIÓN** | **16,530.6** | **15,814.8** | **715.8** | **95.7%** |
| EDUCACIÓN ESCOLAR DE PRIMARIA | 8,993.7 | 8,658.9 | 334.8 | 96.3% |
| EDUCACIÓN ESCOLAR DE PREPRIMARIA | 1,807.1 | 2,012.8 | -205.7 | 111.4% |
| APOYO CONSUMO ADECUADO DE ALIMENTOS | 1,879.2 | 1,798.9 | 80.2 | 95.7% |
| EDUCACIÓN ESCOLAR BÁSICA | 1,053.8 | 1,046.8 | 7.0 | 99.3% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 585.5 | 533.7 | 51.8 | 91.2% |
| ACTIVIDADES CENTRALES | 635.7 | 507.4 | 128.4 | 79.8% |
| EDUCACIÓN ESCOLAR DIVERSIFICADA | 556.7 | 482.8 | 74.0 | 86.7% |
| ACTIVIDADES COMUNES PREPRIM, PRIMARIA, BÁSICOS Y DIVERSIFICA | 440.7 | 297.4 | 143.3 | 67.5% |
| ACTIVIDADES COMUNES PREPRIMARIA Y PRIMARIA | 162.1 | 189.8 | -27.7 | 117.1% |
| ACTIVIDADES COMUNES PRIMARIA BÁSICOS Y DIVERSIFICADO | 295.7 | 177.7 | 118.0 | 60.1% |
| EDUCACIÓN EXTRAESCOLAR | 117.1 | 101.9 | 15.2 | 87.0% |
| EDUCACIÓN INICIAL | 3.4 | 6.8 | -3.4 | 202.3% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social:**

El Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social tuvo un presupuesto aprobado de Q.8,197.2 millones y una ejecución presupuestaria de Q.7,895.6 millones equivalente al 96.3%.

Con base a las prioridades de este ministerio se tiene como primer punto al programa “Recuperación de la Salud”, el cual tuvo un presupuesto aprobado de Q.4,173.1 millones, el SICOIN reporta una ejecución presupuestaria de Q.3,679.2 millones equivalente al 88.2%.

El programa sobre “Fomento de Salud y Medicina Preventiva” tuvo un presupuesto de Q.957.7 millones y una ejecución presupuestaria de Q.1,255.4 millones equivalente al 131.1%.

A continuación, se presenta el programa “Prevención de la Mortalidad de la Niñez y de la Desnutrición Crónica” que tuvo un presupuesto aprobado de Q.1,040.4 millones y una ejecución presupuestaria de Q.858.2 millones equivalente al 82.5%.

Las Partidas No Asignables a Programas iniciaron el año con un presupuesto aprobado de Q.520.9 millones, mostraron una ejecución presupuestaria preliminar de Q.568.9 millones equivalente al 109.2%. La mayor ejecución dentro de este programa, se ejecutó con el aporte a la Unidad de Atención al Enfermo Renal Crónico -UNAERC- con Q.230.0 millones bajo el subprograma Aportes a Entidades Asistenciales, específicamente bajo el renglón 432 “Transferencias a instituciones de salud y asistencia social”, así:

Las cantidades más significativas se transfirieron a la Unidad Nacional de Atención al Enfermo Renal Crónico -UNAERC- por Q.230.0 millones, a la Unidad de Cirugía Cardiovascular de Guatemala por Q.62.3 millones, a la Unidad Nacional de Oncología Pediátrica por Q.57.0 millones, a la Liga Nacional Contra el Cáncer por Q.40.4 millones, a la Asociación Obras Sociales del Santo Hermano Pedro Frailes Franciscanos O. F. M. por Q.20.0 millones, Fundación Ayúdame a Escuchar Barbara Nicolle con Q.14.9 millones, a Saint Joseph Hospice Association (Asociación Hospicio de San José) por Q.12.0 millones, a la Fundación Probienestar del Minusválido FUNDABIEM por Q.12.0 millones, a la Organización Cristiana de Beneficio Social Esperanza de Vida ONG por Q.20.0 millones, a la Cruz Roja Guatemalteca por Q.12.0 millones, en tanto que al resto de entidades se les hicieron transferencias por debajo, según se observa en el cuadro siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **Ejecución** |
| **Partidas no Asignables a Programas** | **568.9** |
| UNIDAD NACIONAL DE ATENCIÓN AL ENFERMO RENAL CRÓNICO UNAERC | 230.0 |
| UNIDAD DE CIRUGÍA CARDIOVASCULAR DE GUATEMALA | 62.3 |
| UNIDAD NACIONAL DE ONCOLOGÍA PEDIÁTRICA | 57.0 |
| LIGA NACIONAL CONTRA EL CÁNCER | 40.4 |
| ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES DEL SANTO HERMANO PEDRO FRAILES FRANCISCANOS O.F.M. | 20.0 |
| ORGANIZACIÓN CRISTIANA DE BENEFICIO SOCIAL ESPERANZA DE VIDA ONG | 20.0 |
| FUNDACIÓN AYÚDAME A ESCUCHAR BÁRBARA NICOLLE | 14.9 |
| CRUZ ROJA GUATEMALTECA | 12.0 |
| FUNDACIÓN PROBIENESTAR DEL MINUSVÁLIDO Y/O FUNDABIEM | 12.0 |
| SAINT JOSEPH S HOSPICE ASSOCIATION (ASOCIACIÓN HOSPICIO DE SAN JOSE) | 12.0 |
| FUNDACIÓN GUATEMALTECO AMERICANA DE CIRUGÍA ORTOPÉDICA AVANZADA | 11.0 |
| FUNDACIÓN DE ASISTENCIA SOCIAL DE LA IGLESIA CATÓLICA DE LA ARQUIDIÓCESIS DE GUATEMALA | 9.0 |
| FUNDACIÓN DE ASISTENCIA MÉDICA Y OCUPACIONAL PARA LA RECUPERACIÓN DEL ENFERMO RENAL | 8.0 |
| FUNDACIÓN MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SÍNDROME DE DOWN | 7.0 |
| Unidad de Oftalmología | 5.0 |
| INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y LA EDUCACIÓN ACERCA DE LAS ENFERMEDADES GENÉTICAS Y METABÓLICAS HUMANAS / ROZAS BOTRÁN ONG | 5.0 |
| EL REFUGIO DE LA NIÑEZ (ONG) | 4.7 |
| FUNDACIÓN RED DE SOBREVIVIENTES DE VIOLENCIA DOMÉSTICA | 4.5 |
| LIGA GUATEMALTECA CONTRA LAS ENFERMEDADES DEL CORAZÓN | 4.0 |
| FUNDACIÓN ALDO CASTAÑEDA | 3.6 |
| ASOCIACIÓN HUMANA ONG | 3.2 |
| FUNDACIÓN DE ESPECIALIDADES MATERNO INFANTIL | 3.0 |
| INSTITUTO NEUROLÓGICO DE GUATEMALA | 2.5 |
| FUNDACIÓN GUATEMALTECA DE TRASPLANTE HEPÁTICO | 2.5 |
| Oficina Sanitaria Panamericana (OPS) | 2.3 |
| FUNDACIÓN GUATEMALTECA PARA NIÑOS CON SORDOCEGUERA ALEX | 2.0 |
| PATRONATO DE ACCIÓN CONTRA LA LEPRA | 1.5 |
| ASOCIACIÓN DE DESARROLLO INTEGRAL Y SEGURIDAD FAMILIAR | 1.2 |
| ASOCIACIÓN DE SEÑORAS DE LA CARIDAD DE SAN VICENTE DE PAUL | 1.0 |
| ASOCIACIÓN NACIONAL DE SORDOS DE GUATEMALA | 1.0 |
| CLUB DE LEONES DE GUATEMALA, CENTROAMÉRICA | 1.0 |
| ASOCIACIÓN "HERMANA TIERRA" O.N.L.U.S. | 1.0 |
| INSTANCIA COORDINADORA DE ACCIONES POLÍTICAS POR LA SALUD Y EL DESARROLLO DE LAS MUJERES ONG | 1.0 |
| ASOCIACIÓN CIVIL MINISTERIO SHADAI NUEVA FAMILIA | 1.0 |
| INSTITUTO DE NUTRICIÓN DE CENTROAMÉRICA Y PANAMÁ (INCAP) | 0.9 |
| MISIONEROS DE SAN CARLOS SCALABRINIANOS | 0.6 |
| ASOCIACIÓN HOSPITAL DE LA FAMILIA SAN MARCOS | 0.5 |
| SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA) | 0.3 |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

Seguidamente se ubica el programa “Prevención de la Mortalidad Materna Neonatal” con un presupuesto de Q.492.2 millones y una ejecución presupuestaria de Q.394.2 millones equivalente al 80.1%.

El programa de “Administración Institucional” con un presupuesto aprobado de Q.350.8 millones, una ejecución presupuestaria de Q.422.6 millones equivalente al 120.5%.

Se observa también el programa “Servicio de Formación del Recurso Humano” con un presupuesto de Q.243.5 millones, una ejecución de Q.357.6 millones equivalente al 146.8%.

Dentro de los prioritarios se ubica finalmente el programa “Prevención y control de las Enfermedades Vectoriales y Zoonóticas” con un presupuesto de Q.188.0 millones y una ejecución presupuestaria de Q.185.5 millones equivalente al 98.7%. Finalmente se encuentran 4 programas con una ejecución por debajo de los Q.100.0 millones los cuales se detallan en el cuadro siguiente.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL** | **8,197.2** | **7,895.6** | **301.6** | **96.3%** |
| RECUPERACIÓN DE LA SALUD | 4,173.1 | 3,679.2 | 493.9 | 88.2% |
| FOMENTO DE LA SALUD Y MEDICINA PREVENTIVA | 957.7 | 1,255.4 | -297.7 | 131.1% |
| PREVENCIÓN DE LA MORTALIDAD DE LA NIÑEZ Y DE LA DESNUTRICIÓN CRÓNICA | 1,040.4 | 858.2 | 182.2 | 82.5% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 520.9 | 568.9 | -48.0 | 109.2% |
| ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL | 350.8 | 422.6 | -71.8 | 120.5% |
| PREVENCIÓN DE LA MORTALIDAD MATERNA Y NEONATAL | 492.2 | 394.2 | 98.0 | 80.1% |
| SERVICIO DE FORMACIÓN DEL RECURSO HUMANO | 243.5 | 357.6 | -114.1 | 146.8% |
| PREVENCIÓN Y CONTROL DE LAS ENFERMEDADES VECTORIALES Y ZOONÓTICAS | 188.0 | 185.5 | 2.5 | 98.7% |
| PREVENCIÓN Y CONTROL DE ITS, VIH/SIDA | 117.3 | 96.6 | 20.7 | 82.3% |
| INFRAESTRUCTURA EN SALUD | 76.1 | 54.2 | 21.8 | 71.3% |
| PREVENCIÓN Y CONTROL DE LA TUBERCULOSIS | 37.1 | 21.8 | 15.4 | 58.6% |
| RECONSTRUCCIÓN JL7 | 0.0 | 1.5 | -1.5 |  |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Trabajo y Previsión Social:**

El Ministerio de Trabajo y Previsión Social tuvo un presupuesto aprobad de Q.752.2 millones su ejecución presupuestaria se ubicó en Q.674.8 millones equivalente al 89.7%.

Con base en las cifras del SICOIN, se observa que el principal programa fue “Atención al Adulto Mayor” con un presupuesto aprobado de Q.550.0 millones y una ejecución de Q.490.1 millones equivalente al 89.1%.

Le sigue el programa “Recreación de los Trabajadores del Estado” con presupuesto aprobado de Q.96.1 millones, ejecución presupuestaria de Q.78.4 millones, equivalente al 81.6%.

El programa de “Administración Institucional” con un presupuesto de Q.56.2 millones, con ejecución presupuestaria fue de Q.54.4 millones equivalentes al 96.7%.

Para completar la ejecución presupuestaria de este Ministerio, solo restan tres programas los cuales tuvieron una ejecución por debajo de Q.36.0 millones, tal como se observa en el cuadro siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL** | **752.2** | **674.8** | **77.5** | **89.7%** |
| ATENCIÓN AL ADULTO MAYOR | 550.0 | 490.1 | 59.9 | 89.1% |
| RECREACIÓN DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO | 96.1 | 78.4 | 17.7 | 81.6% |
| ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL | 56.2 | 54.4 | 1.9 | 96.7% |
| PROMOCIÓN DE LA FORMALIDAD DEL EMPLEO | 36.3 | 35.0 | 1.3 | 96.3% |
| GESTIÓN DE ASUNTOS LABORALES | 12.7 | 12.1 | 0.6 | 95.5% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 0.9 | 4.9 | -4.0 | 533.2% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Economía:**

El Ministerio de Economía tuvo un presupuesto aprobado de Q.403.4 millones. La ejecución presupuestaria fue de Q.350.6 millones equivalente al 86.9%.

El principal programa de este ministerio fue el de “Partidas No Asignables a Programas”, el cual tuvo un presupuesto aprobado de Q.86.3 millones y la ejecución fue de Q.86.4 millones equivalente al 100.0%.

El programa de “Actividades Centrales” tuvo un presupuesto de Q.57.4 millones y una ejecución presupuestaria de Q.62.9 millones equivalente al 109.7%.

El programa de “Gestión de la Integración Económica y Comercio Exterior” tuvo un presupuesto aprobado de Q.83.5 millones y la ejecución presupuestaria fue de Q.62.0 millones equivalente al 74.2%.

En los 4 restantes programas se observa una ejecución por debajo de los Q.45.0 millones, tal como se puede observar en el cuadro que se presenta a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE ECONOMÍA** | **403.4** | **350.6** | **52.7** | **86.9%** |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 86.3 | 86.4 | 0.0 | 100.0% |
| ACTIVIDADES CENTRALES | 57.4 | 62.9 | -5.6 | 109.7% |
| GESTION DE LA INTEGRACION ECONOMICA Y COMERCIO EXTERIOR | 83.5 | 62.0 | 21.5 | 74.2% |
| SERVICIOS REGISTRALES | 72.8 | 44.2 | 28.5 | 60.8% |
| DESARROLLO DE LA MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA | 53.1 | 39.4 | 13.7 | 74.2% |
| PROMOCION DE LA INVERSION Y COMPETENCIA | 31.4 | 34.7 | -3.3 | 110.4% |
| ASISTENCIA Y PROTECCION AL CONSUMIDOR Y SUPERVISION DEL COMERCIO INTERNO | 18.9 | 21.0 | -2.2 | 111.5% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación:**

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación tuvo un presupuesto aprobado de Q.1,365.4 millones y una ejecución presupuestaria de Q.1,308.3 millones equivalente al 95.8%.

De acuerdo al SICOIN, los programas prioritarios para las funciones esenciales de este ministerio, “Apoyo a la Agricultura Familiar” el cual tuvo un presupuesto aprobado de Q.601.7 millones y una ejecución presupuestaria de Q.597.8 millones equivalentes al 99.3%.

El programa de “Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica” tuvo un presupuesto de Q.323.1 millones y una ejecución presupuestaria de Q.241.3 millones equivalente al 74.7%.

Las Actividades Centrales con presupuesto aprobado de Q.141.1 millones y una ejecución presupuestaria de Q.134.4 millones equivalente a un 95.2%.

Este Ministerio consideró “Partidas No Asignables a Programas” con un presupuesto aprobado de Q.244.1 millones y una ejecución presupuestaria de Q.253.5 millones equivalente al 103.9%.

Los restantes 2 programas tuvieron una ejecución presupuestaria por debajo de Q.80.9 millones del programa “Desarrollo Sostenible de los Recursos Naturales”, según se observa en el cuadro a continuación.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN** | **1,365.4** | **1,308.3** | **57.1** | **95.8%** |
| APOYO A LA AGRICULTURA FAMILIAR | 601.7 | 597.8 | 4.0 | 99.3% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 244.1 | 253.5 | -9.5 | 103.9% |
| APOYO A LA PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD AGROPECUARIA E HIDROBIOLÓGICA | 323.1 | 241.3 | 81.8 | 74.7% |
| ACTIVIDADES CENTRALES | 141.1 | 134.4 | 6.8 | 95.2% |
| DESARROLLO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS NATURALES | 52.5 | 80.9 | -28.4 | 154.1% |
| APOYO A LA PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL | 3.0 | 0.5 | 2.5 | 17.5% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda:**

El Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, tuvo un presupuesto aprobado de Q.6,053.4 millones y una ejecución presupuestaria de Q.5,858.7 millones equivalente al 96.8%.

El primero de los programas prioritarios es “Desarrollo de la Infraestructura Vial” con un presupuesto aprobado de Q.4,402.6 millones y una ejecución presupuestaria de Q.4,618.7 equivalente al 104.9%.

Seguidamente aparece el programa “Atención por Desastres Naturales y Calamidades Públicas” con un presupuesto aprobado de Q.279.3 millones y una ejecución presupuestaria de Q.429.9 millones equivalente al 153.9%.

Le sigue el programa de “Servicios Aeronáuticos y Aeroportuarios”, el cual tuvo un presupuesto aprobado de Q.269.3 millones y una ejecución presupuestaria de Q.183.8 millones equivalente al 68.3%.

Se observa también el programa “Desarrollo de la Vivienda” con un presupuesto de Q.584.6 y una ejecución presupuestaria de Q.289.8 millones equivalente al 49.6%.

Se observa a continuación el programa de “Servicios de Protección y Seguridad Vial” con presupuesto aprobado de Q.92.6 millones y una ejecución presupuestaria de Q.54.7 millones, equivalente al 59.1%.

Finalmente, dentro del grupo de programas con mayor presupuesto y ejecución, se ubica el de “Construcción de Obra Pública” con un presupuesto de Q.82.9 millones y una ejecución presupuestaria de Q.52.0 millones equivalente al 62.7%.

Seguidamente se observan 11 programas más, los cuales tuvieron una ejecución presupuestaria por debajo de los Q.50.0 millones, tal como se observa en el cuadro que se presenta a continuación:

| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA** | **6,053.4** | **5,858.7** | **194.6** | **96.8%** |
| DESARROLLO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL | 4,402.6 | 4,618.7 | -216.1 | 104.9% |
| ATENCION POR DESASTRES NATURALES Y CALAMIDADES PUBLICAS | 279.3 | 429.9 | -150.6 | 153.9% |
| DESARROLLO DE LA VIVIENDA | 584.6 | 289.8 | 294.9 | 49.6% |
| SERVICIOS AERONAUTICOS Y AEROPORTUARIOS | 269.3 | 183.8 | 85.5 | 68.3% |
| SERVICIOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD VIAL | 92.6 | 54.7 | 37.9 | 59.1% |
| CONSTRUCCION DE OBRA PUBLICA | 82.9 | 52.0 | 30.9 | 62.7% |
| SERVICIOS DE URBANIZACION, LEGALIZACION, CONSTRUCCION Y MEJORAMIENTO DE BIENES INMUEBLES | 102.4 | 49.0 | 53.4 | 47.8% |
| ACTIVIDADES CENTRALES | 53.8 | 48.1 | 5.7 | 89.5% |
| SERVICIOS DE INFORMACION SISMOLOGICA, CLIMATICA, METEOROLOGICA E HIDROLOGICA | 66.1 | 32.0 | 34.1 | 48.4% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 11.7 | 27.7 | -16.0 | 236.6% |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| SERVICIOS DE CORREOS Y TELEGRAFOS | 42.8 | 17.9 | 24.9 | 41.9% |
| REGULACION DE TRANSPORTE EXTRAURBANO POR CARRETERA | 18.2 | 14.7 | 3.4 | 81.1% |
| REGULACION DE TELECOMUNICACIONES | 20.0 | 14.6 | 5.3 | 73.3% |
| SERVICIOS DE RADIODIFUSION Y TELEVISION | 12.0 | 11.0 | 1.0 | 91.7% |
| SERVICIOS PARA EL DESARROLLO DE LA TELEFONIA | 8.0 | 6.7 | 1.3 | 83.8% |
| SERVICIOS DE CABLE POR TELEVISION | 7.2 | 5.6 | 1.6 | 78.1% |
| PROGRAMA DE RECONSTRUCCION ORIGINADO POR LA TORMENTA TROPICAL STAN | 0.0 | 2.5 | -2.5 | ###### |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Energía y Minas:**

Este Ministerio inició conto con un presupuesto aprobado de Q.81.0 millones y una ejecución presupuestaria de Q.71.8 millones equivalente al 88.6%.

Dos fueron los programas prioritarios de este Ministerio, siendo el primero el de las Actividades Centrales que iniciaron con un presupuesto de Q.25.8 millones y una ejecución presupuestaria de Q.28.7 millones equivalente al 111.2%.

El segundo programa más importante fue “Exploración, Explotación y Comercialización Petrolera” con un presupuesto aprobado de Q.17.4 millones y una ejecución presupuestaria de Q.14.2 millones equivalente al 81.4%.

Seguidamente el SICOIN reporta 6 programas más con una ejecución por debajo de los Q.11.0 millones, tal como se puede observar en el cuadro a continuación.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS** | **81.0** | **71.8** | **9.2** | **88.6%** |
| ACTIVIDADES CENTRALES | 25.8 | 28.7 | -2.9 | 111.2% |
| EXPLORACION, EXPLOTACION Y COMERCIALIZACION PETROLERA | 17.4 | 14.2 | 3.2 | 81.4% |
| EXPLORACION Y EXPLOTACION MINERA | 12.1 | 10.2 | 1.9 | 84.2% |
| INCREMENTO DE LA ENERGIA RENOVABLE EN LA MATRIZ ENERGETICA | 10.9 | 6.3 | 4.6 | 57.9% |
| SERVICIOS TECNICOS DE LABORATORIO | 4.2 | 4.1 | 0.1 | 98.7% |
| DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SECTOR ENERGETICO, MINERO Y DE HIDROCARBUROS (ACTIVIDAD COMUN A LOS PROGRAMAS 11, 12 Y 15) | 5.8 | 3.6 | 2.3 | 60.8% |
| SEGURIDAD RADIOLOGICA | 4.4 | 2.9 | 1.5 | 66.1% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 0.3 | 1.7 | -1.5 | 653.9% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Cultura y Deportes:**

Este Ministerio contó con un presupuesto aprobado de Q.623.0 millones y una ejecución presupuestaria de Q.479.0 millones equivalente al 76.9%.

Dentro de los programas con mayor cantidad de recursos ejecutados, se ubica “Fomento al Deporte No Federado y a la Recreación” con un presupuesto de Q.291.9 millones, y su ejecución fue de Q.171.2 millones equivalente al 58.7%.

El siguiente programa fue “Restauración, Preservación y Protección del Patrimonio Cultural y Natural” el cual tuvo un presupuesto inicial de Q.154.3 millones y una ejecución presupuestaria de Q.144.7 millones equivalente al 93.8%.

Finalmente, dentro de los programas con mayor asignación se ubica el programa de “Formación, Fomento y Difusión de las Artes” con un presupuesto de Q.107.0 millones y una ejecución presupuestaria de Q.97.8 millones equivalente al 91.4%.

Quedan 3 programas restantes para completar la ejecución presupuestaria, los cuales se ubicaron por debajo de los Q.25.0 millones, según se observa en el cuadro que se presenta a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE CULTURA Y DEPORTES** | **623.0** | **479.0** | **144.0** | **76.9%** |
| FOMENTO AL DEPORTE NO FEDERADO Y A LA RECREACIÓN | 291.9 | 171.2 | 120.7 | 58.7% |
| RESTAURACIÓN, PRESERVACIÓN Y PROTECCIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL | 154.3 | 144.7 | 9.5 | 93.8% |
| FORMACIÓN, FOMENTO Y DIFUSIÓN DE LAS ARTES | 107.0 | 97.8 | 9.2 | 91.4% |
| ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL | 25.6 | 24.3 | 1.3 | 95.0% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 23.7 | 21.0 | 2.7 | 88.8% |
| GESTIÓN DEL DESARROLLO CULTURAL | 20.5 | 20.0 | 0.6 | 97.2% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales:**

El Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales tuvo un presupuesto aprobado de Q.127.3 millones, y una ejecución presupuestaria de Q.170.3 millones equivalente al 133.8%.

Este Ministerio operó durante 2019 con dos programas principales de acuerdo al monto observado en su ejecución presupuestaria, dentro de esos el primero es “Gestión Ambiental con Énfasis en el Cambio Climático” con un presupuesto aprobado de Q.45.8 millones y una ejecución presupuestaria de Q.103.2 millones equivalente al 225.2%.

El segundo fue el de “Administración Institucional” con un presupuesto aprobado de Q.49.9 millones y una ejecución presupuestaria de Q.51.3 millones equivalente al 102.8%.

Los 4 programas restantes tuvieron una ejecución al cierre preliminar de 2019 por debajo de Q.8.5 millones, ejecutados por el programa “Conservación y Protección de los Recursos Naturales y Ambiente”.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES** | **127.3** | **170.3** | **-43.0** | **133.8%** |
| GESTIÓN AMBIENTAL CON ÉNFASIS EN EL CAMBIO CLIMÁTICO | 45.8 | 103.2 | -57.4 | 225.2% |
| ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL | 49.9 | 51.3 | -1.4 | 102.8% |
| CONSERVACIÓN Y PROTECCIÓN DE LOS RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE | 19.1 | 8.5 | 10.6 | 44.5% |
| SENSIBILIZACIÓN SOCIO AMBIENTAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA | 11.6 | 6.9 | 4.7 | 59.6% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 0.8 | 0.3 | 0.5 | 43.0% |
| DESARROLLO AMBIENTAL DE PETÉN | 0.0 | 0.0 | 0.0 |  |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Ministerio de Desarrollo Social:**

El Ministerio de Desarrollo Social tuvo una asignación inicial de Q.1,159.1 millones y una ejecución presupuestaria de Q.966.1 millones equivalente al 83.3%.

El programa con mayor ejecución fue “Dotación, Servicios e Infraestructura para el Desarrollo Social” con un presupuesto de Q.467.6 millones y una ejecución presupuestaria de Q.312.4 millones equivalente al 66.8%.

El programa “Transferencias Monetarias Condicionadas en Salud y Educación” tiene un presupuesto aprobado de Q.352.9 millones y una ejecución presupuestaria de Q.249.2 millones equivalente al 70.6%.

Por el monto de lo ejecutado, a continuación, se ubica el programa “Administración Institucional” con presupuesto aprobado de Q.68.1 millones, con una ejecución presupuestaria de Q.92.5 millones, equivalente a 135.9%.

El programa “Servicios de Apoyo Diferentes Programas Sociales” inició con un presupuesto de Q.100.5 millones y una ejecución presupuestaria de Q.90.1 millones equivalente al 89.7%.

Los restantes 3 programas tuvieron una ejecución presupuestaria por debajo de los Q.50.0 millones, según lo reportado en el SICOIN y plasmado en el cuadro que se presenta a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL** | **1,159.1** | **966.1** | **193.0** | **83.3%** |
| DOTACIONES, SERVICIOS E INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO SOCIAL | 467.6 | 312.4 | 155.2 | 66.8% |
| TRANSFERENCIAS MONETARIAS CONDICIONADAS EN SALUD Y EDUCACIÓN | 352.9 | 249.2 | 103.6 | 70.6% |
| APOYO PARA EL CONSUMO ADECUADO DE ALIMENTOS | 87.7 | 140.8 | -53.1 | 160.5% |
| ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL | 68.1 | 92.5 | -24.4 | 135.9% |
| SERVICIOS DE APOYO A LOS PROGRAMAS SOCIALES (ACTIVIDAD COMÚN A LOS PROGRAMAS 14, 15 Y 21) | 100.5 | 90.1 | 10.4 | 89.7% |
| PREVENCIÓN DE LA DELINCUENCIA EN ADOLESCENTES Y JÓVENES | 57.2 | 45.7 | 11.6 | 79.8% |
| PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 25.2 | 28.2 | -3.0 | 111.9% |
| ATENCIÓN POR DESASTRES NATURALES Y CALAMIDADES PÚBLICAS | 0.0 | 7.2 | -7.2 |  |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Procuraduría General de la Nación:**

Esta entidad tuvo un presupuesto aprobado de Q.117.3 millones y una ejecución presupuestaria de Q.125.2 millones equivalente al 106.8%.

El programa con mayor cantidad de recursos ejecutados fue “Protección de los Derechos de la Familia” con un presupuesto inicial de Q.40.0 millones y una ejecución presupuestaria de Q.43.8 millones equivalente al 109.6%.

El programa “Representación y Defensa de los Intereses del Estado” reporta un presupuesto aprobado de Q.34.4 millones y una ejecución presupuestaria de Q.38.4 millones equivalente al 111.7%.

Las Actividades Centrales se ubican con un presupuesto asignado de Q.38.6 millones y una ejecución presupuestaria de Q.38.2 millones equivalente al 99.1%.

Finalmente aparece el programa de “Consultoría y Asesoría del Estado” con un presupuesto aprobado Q.4.3 millones y una ejecución presupuestaria de Q.4.8 millones, equivalente al 110.6%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **ASIGNADO** | **EJECUCIÓN** | **Diferencias** | **% Ejec** |
| **PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN** | **117.3** | **125.2** | **-8.0** | **106.8%** |
| PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LA FAMILIA | 40.0 | 43.8 | -3.8 | 109.6% |
| REPRESENTACIÓN Y DEFENSA DE LOS INTERESES DEL ESTADO | 34.4 | 38.4 | -4.0 | 111.7% |
| ACTIVIDADES CENTRALES | 38.6 | 38.2 | 0.3 | 99.1% |
| CONSULTORÍA Y ASESORÍA DEL ESTADO | 4.3 | 4.8 | -0.5 | 110.6% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo:**

Las Secretarías en su conjunto tuvieron un presupuesto aprobado de Q.1,526.7 millones, de los cuales ejecutaron Q.1,327.4 millones, equivalentes al 86.9%

Dentro de las Secretarías, por el nivel de recursos ejecutados, resalta como primer punto la Secretaría de Bienestar Social de la Presidencia de la República que contó con Q.295.3 millones de presupuesto aprobado y una ejecución de Q.297.0 millones equivalente al 100.6%. Bajo el programa “Actividades de Bienestar Social”.

Seguidamente se puede observar que, dentro de los montos importantes de ejecución, se ubica la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente, que alcanzó un presupuesto aprobado de Q.200.4 millones y una ejecución presupuestaria de Q.174.0 millones equivalente al 86.9%, bajo el programa de Obras Sociales.

También resalta el Consejo Nacional de Áreas Protegidas con un presupuesto de Q.123.0 millones y una ejecución de Q.108.2 millones equivalente al 88.0% bajo el programa Restauración, Protección, Conservación de Áreas Protegidas y Diversidad Biológica.

Otra entidad que destinó un monto considerable en su ejecución durante 2018 fue la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia con un presupuesto de Q.102.9 millones y una ejecución presupuestaria de Q.86.9 millones equivalentes al 84.4%, bajo el programa Planificación, Monitoreo y Evaluación de la Gestión Pública.

La Comisión Presidencial Coordinadora en Materia de Derechos Humanos, tuvo un presupuesto aprobado de Q.182.7 millones y una ejecución presupuestaria de Q.76.8 millones equivalentes al 42.0% bajo el programa Coordinación de Acciones Sobre Derechos Humanos.

Por su parte la Secretaría de Coordinación Ejecutiva de la Presidencia con presupuesto aprobado de Q.63.0 millones, en tanto que su ejecución presupuestaria fue de Q.66.2 millones equivalente al 105.1%. Bajo el programa Coordinación de Políticas y Proyectos de Desarrollo.

La Secretaría de la Paz alcanzó un presupuesto aprobado de Q.68.6 y una ejecución presupuestaria de Q.54.8 millones equivalente al 79.9%, bajo el Programa Nacional de Resarcimiento y el programa Seguimiento del Cumplimiento de los Acuerdos Paz.

La Oficina Nacional de Servicio Civil tuvo un presupuesto inicial de Q.52.1 millones, y alcanzó una ejecución de Q.52.6 millones equivalente al 100.9% bajo el programa Administración de Recursos Humanos de la Administración Pública y del Régimen de Clases Pasivas Civiles y del Estado.

Por su parte la Secretaría de Seguridad Alimentaria y Nutricional de la Presidencia de la República tuvo un presupuesto aprobado de Q.50.2 millones y una ejecución presupuestaria de Q.50.9 millones equivalente al 101.4% bajo el programa Asuntos de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

El resto de las entidades que conforman las Secretarías, ejecutaron por debajo de los Q.41.8 millones, que incluye principalmente a la Secretaría de Asuntos Agrarios.



Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro:**

Las Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro es una entidad virtual a través de la cual se ejecuta el presupuesto bajo cinco rubros, que en su totalidad tuvieron un presupuesto aprobado de Q.28,205.2 millones y una ejecución presupuestaria de Q.26,797.7 millones equivalentes al 95.0%, para lo cual a continuación se detallan los diferentes rubros bajo sub programas y actividades.

**Aportes Institucionales**

Este subprograma tuvo un presupuesto aprobado de Q.12,267.5 millones y una ejecución de Q.11,681.0 millones equivalente al 95.2%, ejecutados bajo las siguiente funciones: Administración de Justicia con Q.4,121.4 millones, Educación Universitaria y Superior con Q.2,168.7 millones, Administración Fiscal con Q.1,378.1 millones, Servicios Generales con Q.956.6, Enfermedad, Funcionamiento Corporal y Discapacidad con Q.816.9 millones, la función Administración Legislativa, Ejecutiva y Asuntos Exteriores con Q.613.0, en tanto que el resto de funciones reportan una ejecución menor a los Q.451.1 millones de la función Servicios Deportivos y de Recreación, tal y como se muestra en el cuadro siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **Asignado** | **Ejecución** | **Diferencia** | **% Ejec** |
| **APORTES INSTITUCIONALES** | **12,267.5** | **11,681.0** | **586.52** | **95.2%** |
| Administración de Justicia | 4,249.1 | 4,121.4 | 127.77 | 97.0% |
| Educación Universitaria o Superior | 1,952.0 | 2,168.7 | -216.72 | 111.1% |
| Administración Fiscal, Monetaria y Servicios de Fiscalización | 1,750.7 | 1,378.1 | 372.62 | 78.7% |
| Servicios Públicos Generales | 964.2 | 956.6 | 7.59 | 99.2% |
| Enfermedad, Funcionamiento Corporal y Discapacidad | 818.0 | 816.9 | 1.09 | 99.9% |
| Administración Legislativa, Ejecutiva y Asuntos Exteriores | 715.4 | 613.0 | 102.40 | 85.7% |
| Servicios Deportivos y de Recreación | 468.7 | 451.1 | 17.53 | 96.3% |
| Defensoría Pública Penal y de los Derechos Humanos | 271.1 | 321.3 | -50.27 | 118.5% |
| Servicios de Prevención y Control de Incendios, y Servicios de Rescate y Auxilio | 530.5 | 253.4 | 277.05 | 47.8% |
| Desarrollo Comunitario | 155.7 | 210.2 | -54.44 | 135.0% |
| Transporte | 190.0 | 199.0 | -9.00 | 104.7% |
| Otras Actividades Económicas y Financieras | 110.1 | 110.1 | 0.05 | 100.0% |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General | 47.0 | 46.7 | 0.27 | 99.4% |
| Actividades Deportivas, Recreativas, Cultura y Religión | 32.0 | 27.8 | 4.21 | 86.9% |
| Atención a Desastres y Gestión de Riesgos | 8.0 | 6.7 | 1.35 | 83.1% |
| Asuntos económicos | 5.0 | 0.0 | 5.00 | 0.0% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

**Aportes a Consejos Departamentales de Desarrollo**

Los aportes reportan un presupuesto aprobado de Q.2,637.1 millones y se ejecutaron Q.1,834.1 millones, equivalentes al 69.6%. Estos se ejecutaron bajo las siguientes funciones, entre las cuales se destacan por el monto de recursos asignados las siguientes, así: Abastecimiento de Agua por Q.550.2 millones, Ordenación de Aguas Residuales por Q.357.8 millones, Educación Preprimaria y Primaria con Q422.5 millones, Educación Media con Q.171.4 millones, la función Transporte con Q.101.7 millones. El resto de las funciones se ejecutaron por debajo de los Q.49.6 millones ejecutados por la función Desarrollo Comunitario, lo cual se puede observar en el cuadro que se presenta a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **Asignado** | **Ejecución** | **Diferencia** | **% Ejec** |
| **APORTE A CONSEJOS DEPARTAMENTALES DE DESARROLLO** | **2,637.1** | **1,834.1** | **802.97** | **69.6%** |
| Abastecimiento de Agua | 689.2 | 550.2 | 139.06 | 79.8% |
| Educación Preprimaria y Primaria | 597.1 | 422.5 | 174.56 | 70.8% |
| Ordenación de Aguas Residuales | 756.7 | 357.8 | 398.87 | 47.3% |
| Educación Media | 231.6 | 171.4 | 60.18 | 74.0% |
| Servicios Hospitalarios | 187.4 | 127.3 | 60.11 | 67.9% |
| Transporte | 24.5 | 101.7 | -77.21 | 415.0% |
| Desarrollo Comunitario | 49.6 | 49.6 | -0.03 | 100.1% |
| Educación no Atribuible a Ningún Nivel Escolarizado | 38.7 | 20.5 | 18.24 | 52.9% |
| Educación Universitaria o Superior | 18.3 | 15.7 | 2.62 | 85.7% |
| Ordenación de Desechos | 31.2 | 9.4 | 21.89 | 29.9% |
| Servicios Generales | 7.6 | 6.2 | 1.43 | 81.3% |
| Gestión para la Reducción de Riesgos a Desastres | 3.1 | 1.4 | 1.77 | 43.3% |
| Agricultura, Producción Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca | 1.9 | 0.4 | 1.48 | 21.4% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.

En cuanto al sub programa Aporte a las Municipalidades, la actividad es la misma en la que el presupuesto asignado tuvo un presupuesto de Q.7,619.9 millones y una ejecución presupuestaria por valor de Q.7,615.0 millones, dando como resultado un 99.9%.

Por otro lado, están los recursos destinados a las Clases Pasivas Civiles del Estado, las cuales tuvieron un presupuesto aprobado de Q.5,195.7 millones y una ejecución presupuestaria de Q.5,137.7 millones equivalente al 98.9%.

El sub programa denominado Otras Obligaciones reporta un presupuesto aprobado de Q.485.1 millones, este se ejecutó a través de las funciones Protección de la Diversidad Biológica y del Paisaje con Q.528.8 millones (110.4%) y la de Desarrollo Comunitario con Q.1.0 millones (16.7%), así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **Asignado** | **Ejecución** | **Diferencia** | **% Ejec** |
| **APORTE A MUNICIPALIDADES** | **7,619.9** | **7,615.0** | **4.82** | **99.9%** |
| Desarrollo Comunitario | 7,619.9 | 7,615.0 | 4.82 | 99.9% |
| **CLASES PASIVAS CIVILES DEL ESTADO** | **5,195.7** | **5,137.7** | **57.91** | **98.9%** |
| Edad Avanzada | 5,195.7 | 5,137.7 | 57.91 | 98.9% |
| **OTRAS OBLIGACIONES DEL ESTADO** | **485.1** | **529.8** | -44.75 | 109.2% |
| Protección de la Diversidad Biológica y del Paisaje | 479.1 | 528.8 | -49.75 | 110.4% |
| Desarrollo Comunitario | 6.0 | 1.0 | 5.00 | 16.7% |

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas.