



11130007
Ministerio de Finanzas Públicas

MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS

1. Rectoría Institucional

Al Ministerio de Finanzas Públicas (Minfin), le corresponde hacer cumplir todo lo relativo al régimen jurídico hacendario del Estado, incluyendo la recaudación y administración de los ingresos fiscales, la gestión de financiamiento interno y externo, la programación y ejecución presupuestaria, asesoría y asistencia técnica a las municipalidades, y el registro y control de los bienes que constituyen el patrimonio del Estado. Asimismo, le compete la administración, actualización y desarrollo de la plataforma informática del Estado, para el registro de la información financiera y contable.

2. Breve Análisis Situacional

Al finalizar el ejercicio fiscal 2013, el Estado cerró con un déficit fiscal del 2.1 por ciento del PIB, porcentaje inferior al proyectado para ese mismo ejercicio fiscal de 2.5¹ por ciento, dato que se estima sea igual al programado para el 2015.

Durante el período de 1997 a 2012, el resultado presupuestario del Estado fue deficitario², en promedio 2.1 por ciento del Producto Interno Bruto (PIB), como resultado de un moderado comportamiento de la recaudación tributaria y las crecientes necesidades de gasto público, especialmente las que se relacionan con el gasto social, infraestructura, desastres naturales y efectos económicos.

En el 2012 el Organismo Ejecutivo estableció estrategias para la captación de ingresos, como el proyecto de actualización tributaria, con la expectativa de mejorar la recaudación. De ello se derivó el Decreto Número 4-2012, Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y Combate a la Defraudación y Contrabando, y el Decreto Número 10-2012, Ley de Actualización Tributaria, los cuales incluyeron cambios en el Código Tributario, Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR), Impuesto Específico a la Primera Matrícula (IPRIMA) y Régimen de Pequeño Contribuyente, entre otros.³

Las metas de recaudación tributaria no superan las expectativas, derivado de la serie de resoluciones emitidas por la Corte de Constitucionalidad, producto de los recursos interpuestos en contra de la Ley Antievasión II y la Ley de Actualización Tributaria, por lo que el Minfin presenta inconvenientes para atender las solicitudes de recursos financieros de las entidades del Gobierno Central.

En ese escenario, para financiar el presupuesto del Estado, el Minfin utiliza otras fuentes de financiamiento (endeudamiento interno y externo), que permiten contar con recursos para dar

¹ Ministerio de Finanzas Públicas. Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado Ejercicio Fiscal 2013. Detalle Cuantitativo. Cuadros Globales. Cuadro 1 Principales Indicadores del Sector Fiscal.

² Ministerio de Finanzas Públicas. Estadísticas Financieras, Situación Financiera Anual 1995-2013 (porcentaje del PIB). <http://www.minfin.gob.gt/> Consultado el 14/08/2014.

³ Ministerio de Finanzas Públicas. Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado Ejercicio Fiscal 2014. Exposición General de Motivos, Pág. 9.

cumplimiento a los objetivos estratégicos e institucionales, y de esta forma, beneficiar a los grupos poblacionales que necesitan de la intervención del Estado.

Parte de la política fiscal implementada, ha sido dirigida a mantener un nivel de endeudamiento razonable que garantice la sostenibilidad fiscal y macroeconómica del país. Producto de ésta, se estima que para el 2014, el indicador de los Servicios de la Deuda Pública (Intereses más Comisiones), sobre los ingresos tributarios alcanzará un valor del 12.6 por ciento, quedando muy por debajo del valor crítico recomendado que es del 30.0 por ciento; de igual manera, el indicador del saldo de la deuda de la Administración Central sobre el Producto Interno Bruto, alcanzará el 24.9 por ciento para el 2014, siendo el valor límite aceptado del 40.0 por ciento.⁴

Además, como parte de una política fiscal de asignación prudente de los recursos en el período de 1998 a 2013, la deuda externa proporcionalmente (59.0%) ha sido más representativa que la deuda interna, logrando con ello un costo financiero menor para el país, derivado de las mejores condiciones y tasas de interés negociadas con los diferentes organismos financieros multilaterales y bilaterales.

La deuda adquirida en este mismo período de tiempo, se ha utilizado para cubrir gastos de funcionamiento (12.3%), inversión (43.9%) y el pago de Servicios de la Deuda Pública (43.8%). Este último, como parte del objetivo del cumplimiento del pago de esta obligación, ha significado que el Estado posea una favorable calificación de riesgo-país con una perspectiva estable⁵; es por ello que el endeudamiento bonificado está orientado a obtener recursos con mejores condiciones financieras, a través de la negociación de bajas tasas de interés y mayores plazos de vencimiento⁶.

3. Resumen de los Resultados Institucionales

Con el objetivo de mantener un adecuado nivel de endeudamiento del país, de acuerdo a lo que establece el Fondo Monetario Internacional (FMI), el Ministerio de Finanzas Públicas, a través del Programa 12 Administración Financiera y Subprograma 01 Gestión Prudente de las Cuentas Fiscales, estableció el siguiente resultado: Para el 2016, la política fiscal prevé un déficit en las cuentas fiscales igual al promedio de los últimos 6 años de 2.1 por ciento del Producto Interno Bruto.

Al igual que en el contexto de los ingresos, se estableció una estrategia para mejorar la calidad del gasto público, la cual establece que el presupuesto de ingresos y egresos de las entidades públicas, esté orientado a la consecución de resultados, de acuerdo a los lineamientos de la Gestión por Resultados, ratificados en el Instructivo Presidencial⁷, que contiene directrices que las entidades del Estado deben acatar para la planificación y formulación presupuestaria.

Derivado de lo anterior, el Minfin como el promotor del Presupuesto por Resultados para el Sector Público, ha implementado el Sistema de Gestión (Siges), el cual cuenta con los módulos de: Formulación Presupuesto por Resultados, Ejecución por Resultados, entre otros, los cuales

⁴ Ministerio de Finanzas Públicas. Presupuesto Multianual 2015-2017.

⁵ Ministerio de Finanzas Públicas. Comunicado Número 99 del 07/09/2012 y Número 22 del 20 de julio de 2014.

⁶ Ministerio de Finanzas Públicas. Comunicado Número 11 del 18/03/2014 y Número 21 del 14 de mayo de 2014.

⁷ Presidencia de la República. Instructivo General. Directrices para la Formulación Plan-Presupuesto en el Marco de la Gestión por Resultados, Ejercicio Fiscal 2015 y Multianual 2015-2017.

permiten realizar las asignaciones presupuestarias y ejecución financiera, cuando se ha establecido un listado de insumos en función de la producción de determinada meta. Como parte complementaria de este nuevo proceso, son impartidas capacitaciones sobre la formulación y ejecución presupuestaria, con el propósito de que el personal de las entidades públicas, cuenten con las herramientas necesarias para manejar los sistemas informáticos y utilizar la metodología establecida para determinar los resultados de interés del ciudadano y las intervenciones necesarias que deberán entregarse a la población objetivo.

Con el ánimo de contribuir al avance en la implementación de la Gestión por Resultados a nivel institucional, el Minfin, por medio del Programa de Administración Financiera y Subprograma 02 Implementación de la Metodología Gestión por Resultados, definió el siguiente resultado: Para el 2016, la implementación de la gestión por resultados en el gobierno central se ha incrementado del 50.0 por ciento en el 2013 al 95.0 por ciento en 2016; el objetivo del resultado es mostrar cómo gradualmente las entidades de la Administración Central, se van sumando a las diferentes fases que componen la implementación de la nueva metodología.

CUADRO 1
GASTO POR RESULTADO SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA, PRODUCTO Y META
(Montos en Quetzales)

| PROGRAMA | SUBPROGRAMA | PROYECTO | ACTIVIDAD | OBRA | PRODUCTO | SUBPRODUCTO | DESCRIPCIÓN | RECOMENDADO 2015 | META | |
|---|-------------|----------|-----------|------|----------|-------------|--|---------------------------|----------|---------------------|
| | | | | | | | | | CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA |
| 01 | 00 | 000 | | | | | TOTAL: | <u>332,986,894</u> | | |
| | | | | | | | Actividades Centrales | <u>171,734,749</u> | | |
| | | | | | | | Sin Subprograma | | | |
| | | | | | | | Sin Proyecto | | | |
| | | | | | | | 001 Dirección y Control | 18,765,414 | | |
| | | | | | | | 002 Gestión de Expedientes | 953,800 | | |
| | | | | | | | 003 Servicios de Asesoría Legal | 8,411,188 | | |
| | | | | | | | 004 Control Interno | 9,660,946 | | |
| | | | | | | | 005 Control y Coordinación de la Ejecución Presupuestaria Institucional | 11,671,417 | | |
| | | | | | | | 006 Desarrollo de Sistemas Informáticos | 40,072,477 | | |
| | | | | | | | 007 Gestión de Recurso Humano | 28,662,992 | | |
| | | | | | | | 008 Servicios Administrativos | 40,005,189 | | |
| | | | | | | | 009 Coordinación de Comunicación | 4,637,417 | | |
| 010 Modernización del Ministerio de Finanzas Públicas | 6,412,013 | | | | | | | | | |
| 013 Servicios de Planificación | 2,481,896 | | | | | | | | | |
| 11 | 00 | 000 | 001 | | 11 | | Administración del Patrimonio | <u>23,232,636</u> | | |
| | | | | | | | Sin Subprograma | | | |
| | | | | | | | Sin Proyecto | | | |
| | | | | | | | <i>Registro de Bienes Inmuebles</i> | <u>13,541,834</u> | | |
| | | | | | | | Propietarios de bienes inmuebles beneficiados con registro y valores actualizados y de ágil acceso | 13,541,834 | 93,100 | Registro |

| PROGRAMA | SUBPROGRAMA | PROYECTO | ACTIVIDAD | OBRA | PRODUCTO | SUBPRODUCTO | DESCRIPCIÓN | RECOMENDADO 2015 | META | |
|----------|-------------|----------|-----------|------|----------|-------------|--|--------------------------|----------|---------------------|
| | | | | | | | | | CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA |
| 12 | | | 002 | | 12 | | <i>Registro y Control del Patrimonio del Estado</i> | <u>9,690,802</u> | | |
| | | | | | | | Estado de Guatemala beneficiado con el registro de su patrimonio mueble e inmueble | <u>9,690,802</u> | 3,400 | Documento |
| | | | | | 1 | | Estado de Guatemala con legalización de bienes muebles | <u>679,780</u> | 1,400 | Documento |
| | | | | | 2 | | Estado de Guatemala con actualización de bienes inmuebles | <u>9,011,022</u> | 2,000 | Documento |
| | | | | | | | Administración Financiera | <u>92,532,326</u> | | |
| | | | | | | | PARA EL 2016, LA POLÍTICA FISCAL SE HA MANTENIDO CON UN DÉFICIT EN LAS CUENTAS FISCALES CON UN PROMEDIO DE LOS ÚLTIMOS 6 AÑOS DE 2.1% DEL PRODUCTO INTERNO BRUTO (RI) | | | |
| | 01 | | 000 | | | | Gestión Prudente de las Cuentas Fiscales | <u>69,760,146</u> | | |
| | | | 001 | | | | Sin Proyecto | | | |
| | | | 001 | | 9 | | <i>Formulación y Seguimiento de la Política Fiscal</i> | <u>3,257,010</u> | | |
| | | | | | | | Estado de Guatemala con formulación y seguimiento de la Política Fiscal | <u>3,257,010</u> | 1 | Documento |
| | | | 002 | | | | <i>Administración del Sistema de Programación y Ejecución Presupuestaria</i> | <u>18,855,432</u> | | |
| | | | | | 2 | | Sector Público con proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos | <u>18,855,432</u> | 1 | Documento |
| | | | 003 | | | | <i>Administración del Financiamiento Interno y Externo</i> | <u>11,594,168</u> | | |
| | | | | | 3 | | Operaciones de Crédito Público e instrucciones de pago de servicios de deuda, con gestión realizada | <u>11,594,168</u> | 2,081 | Documento |
| | | | | | 1 | | Préstamos aprobados por el Congreso de la República, con gestión finalizada | <u>11,216,818</u> | 2 | Documento |
| | | | | | 2 | | Financiamiento bonificado, aprobado por el Congreso de la República, con gestión finalizada | <u>190,850</u> | 12,463 | Unidad Monetaria |
| | | | | | 3 | | Instrucciones de pago de servicios de deuda | <u>186,500</u> | 2,079 | Documento |
| | | | 004 | | | | <i>Administración de Servicios Contables</i> | <u>20,691,082</u> | | |
| | | | | | 4 | | Estado de Guatemala con informe de liquidación anual del Presupuesto General de Ingresos y Egresos y cierre contable | <u>20,691,082</u> | 1 | Documento |
| | | | 005 | | | | <i>Administración del Sistema de Tesorería</i> | <u>9,288,934</u> | | |
| | | | | | 1 | | Beneficiarios atendidos con el pago de Obligaciones del Estado | <u>9,288,934</u> | 470,000 | Documento |
| | | | 007 | | | | <i>Seguimiento y Evaluación</i> | <u>2,801,398</u> | | |
| | | | | | 7 | | Estado de Guatemala con evaluación de la Política Fiscal | <u>2,801,398</u> | 2 | Documento |
| | | | 008 | | | | <i>Administración de Fideicomisos</i> | <u>3,272,122</u> | | |
| | | | | | 11 | | Estado de Guatemala con informes de la situación de los fideicomisos | <u>3,272,122</u> | 1 | Documento |
| | | | | | | | PARA EL 2016, LA IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN POR RESULTADOS EN EL GOBIERNO CENTRAL SE HA INCREMENTADO DEL 50.0% EN 2013 AL 95.0% EN 2016 (RI) | | | |
| | 02 | | 000 | | | | Implementación de la Metodología de la Gestión por Resultados | <u>10,126,532</u> | | |
| | | | 001 | | | | Sin Proyecto | | | |
| | | | | | 1 | | <i>Capacitación sobre la Metodología de la Gestión por Resultados</i> | <u>1,013,775</u> | | |
| | | | | | | | Personas capacitadas en Gestión por Resultados | <u>1,013,775</u> | 15,100 | Persona |

| PROGRAMA | SUBPROGRAMA | PROYECTO | ACTIVIDAD | OBRA | PRODUCTO | SUBPRODUCTO | DESCRIPCIÓN | RECOMENDADO 2015 | META | | | | | |
|--------------|-------------|----------|--|------|--|-------------|--|--|------------|------------------|---|-------------------|-------|---------------------|
| | | | | | | | | | CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA | | | | |
| 13 | 03 | | 002 | | | | Regulación de las Contrataciones y Adquisiciones Públicas | 6,112,757 | | | | | | |
| | | | | | | | Personas capacitadas y atendidas en materia de contrataciones públicas, bienes y servicios incorporados al catálogo de insumos | 6,112,757 | 15,000 | Persona | | | | |
| | | | | | | | 1 Entidades del sector público con catálogo de bienes y servicios, actualizado | 5,862,557 | 1 | Documento | | | | |
| | | | 2 Personas capacitadas y atendidas en materia de contrataciones públicas | | | | 250,200 | 15,000 | Persona | | | | | |
| | | | 003 | | | | 4 | Apoyo a la Gestión Presupuestaria | 3,000,000 | | | | | |
| | | | | | | | | Apoyo a la gestión presupuestaria | 3,000,000 | 1 | Documento | | | |
| | | | 002 | | | | 22 | Servicios de Asistencia Técnica Municipal y de Administración Financiera | 12,645,648 | | | | | |
| | | | | | | | | Asistencia Técnica a Municipalidades | 12,645,648 | | | | | |
| | | | 000 | | | | 001 | 002 | 17 | 18 | Personal que conforman las entidades del sector público no financiero, con capacitación y asesoría técnica institucional | 12,645,648 | 4,301 | Persona |
| | | | | | | | | | | | 1 Personas capacitadas y asistidas técnicamente, en el uso de los Sistemas de Contabilidad Integrada y servicios municipales (Gobierno Local) | 7,935,648 | 4,300 | Persona |
| | | | | | | | | | | | 2 Personas capacitadas en técnicas de análisis de información financiera municipal | 1,570,000 | 1 | Persona |
| | | | | | | | | | | | 3 Instituto de Fomento Municipal, con sistema informático en función de los servicios de crédito y cartera a las municipalidades | 1,570,000 | 1 | Sistema Informático |
| | | | | | | | | | | | 4 Mancomunidad Gran Ciudad del Sur, con estudios y talleres orientados a la mejora de sus servicios a la comunidad | 1,570,000 | 1 | Documento |
| | | | | | | | | | | | Servicios de Impresión | 45,487,183 | | |
| | | | | | | | | | | | Sin Subprograma | | | |
| Sin Proyecto | | | | | | | | | | | | | | |
| 000 | 001 | 002 | 17 | 18 | Dirección y Coordinación de Servicios de Impresión | 8,985,001 | | | | | | | | |
| | | | | | Dirección y coordinación de impresión | 8,985,001 | 2,495 | Documento | | | | | | |
| | | | | | Especies Fiscales y Formularios Varios | 36,502,182 | | | | | | | | |
| 000 | 001 | 002 | 18 | 1 | Colegio de profesionales, sector público y entidades no lucrativas con formularios varios y especies valorizadas | 36,502,182 | 65,699,288 | Documento | | | | | | |
| | | | | | 2 Sector público y colegio de profesionales con especies valorizadas impresas | 20,231,903 | 26,095,976 | Documento | | | | | | |
| | | | | | 2 Sector público y entidades no lucrativas con formularios varios impresos | 16,270,279 | 39,603,312 | Documento | | | | | | |

Notas:

1. Las categorías Actividades Centrales no muestran producción por ser de apoyo a los demás programas.
2. El total de la meta a nivel de actividad o producto, no necesariamente corresponde a la sumatoria de la meta de los subproductos.
3. (RI) = Resultado Institucional.

**CUADRO 2
INDICADOR**

| | | | | | | | | |
|--|---|-----------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Nombre: Capacitaciones a personas particulares y sector público en Gestión por Resultados | | | | | | | | |
| Tipo: Producto | | | | | | | | |
| Descripción: | Permite establecer el porcentaje anual de personas particulares y sector público, capacitadas en Gestión por Resultados. | | | | | | | |
| Resultado: | Para el 2016, la implementación de la gestión por resultados en el gobierno central se ha incrementado del 50.0% en 2013 al 95.0 % en 2016 | | | | | | | |
| Comportamiento: | Base | Comportamiento | | | | Recomendado | Multianual | |
| | 2015 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| | 82.6 | N/A* | N/A* | N/A* | N/A* | 82.6 | 90.9 | 100.0 |
| Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas | | | | | | | | |
| Fórmula de cálculo: | (Personas capacitadas en Gestión por Resultados) * 100 / Total de personas proyectadas a capacitar en Gestión por Resultados *N/A= No Aplica | | | | | | | |
| Programa: | 12 Administración Financiera | | | | | | | |

**CUADRO 3
RECURSO HUMANO**

| DESCRIPCIÓN | NÚMERO DE PUESTOS | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | ENERO 2014 | 2015 |
| TOTAL (A+B+C): | <u>1,428</u> | <u>1,513</u> |
| A. PERSONAL PERMANENTE | <u>1,321</u> | <u>1,321</u> |
| Directivo | 61 | 61 |
| Profesional | 455 | 455 |
| Técnico | 531 | 531 |
| Administrativo | 1 | 1 |
| Operativo | 273 | 273 |
| B. PERSONAL TEMPORAL | <u>95</u> | <u>95</u> |
| Directivo | 4 | 4 |
| Profesional | 44 | 44 |
| Técnico | 41 | 41 |
| Operativo | 6 | 6 |
| C. PERSONAL SUPERNUMERARIO | <u>12</u> | <u>97</u> |

CUADRO 4
PRESUPUESTO POR TIPO DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(Montos en Quetzales)

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | ASIGNADO 2014 | RECOMENDADO 2015 | MULTIANUAL | |
|-----------|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | 2016 | 2017 |
| | TOTAL (A+B): | <u>349,500,000</u> | <u>332,986,894</u> | <u>301,920,786</u> | <u>311,273,000</u> |
| 11 | Ingresos corrientes | 238,537,000 | 273,410,786 | 273,410,786 | 287,917,000 |
| 31 | Ingresos propios | 36,229,000 | 27,461,000 | 22,910,000 | 23,356,000 |
| 32 | Disminución de caja y bancos de ingresos propios | 17,374,000 | 14,531,000 | | |
| 52 | Préstamos externos | 22,880,000 | 4,790,000 | 5,600,000 | |
| 61 | Donaciones externas | 34,480,000 | 12,794,108 | | |
| A. | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | <u>339,875,588</u> | <u>332,359,188</u> | <u>301,582,306</u> | <u>310,906,182</u> |
| 11 | Ingresos corrientes | 236,294,148 | 273,391,286 | 273,391,286 | 287,897,500 |
| 31 | Ingresos propios | 29,846,874 | 27,108,794 | 22,591,020 | 23,008,682 |
| 32 | Disminución de caja y bancos de ingresos propios | 17,209,566 | 14,490,000 | | |
| 52 | Préstamos externos | 22,045,000 | 4,790,000 | 5,600,000 | |
| 61 | Donaciones externas | 34,480,000 | 12,579,108 | | |
| B. | INVERSIÓN | <u>9,624,412</u> | <u>627,706</u> | <u>338,480</u> | <u>366,818</u> |
| 11 | Ingresos corrientes | 2,242,852 | 19,500 | 19,500 | 19,500 |
| 31 | Ingresos propios | 6,382,126 | 352,206 | 318,980 | 347,318 |
| 32 | Disminución de caja y bancos de ingresos propios | 164,434 | 41,000 | | |
| 52 | Préstamos externos | 835,000 | | | |
| 61 | Donaciones externas | | 215,000 | | |

CUADRO 5
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO
(Montos en Quetzales)

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | ASIGNADO 2014 | RECOMENDADO 2015 | MULTIANUAL | |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | 2016 | 2017 |
| | TOTAL: | <u>349,500,000</u> | <u>332,986,894</u> | <u>301,920,786</u> | <u>311,273,000</u> |
| 2.1 | Gastos Corrientes | <u>339,875,588</u> | <u>332,359,188</u> | <u>301,582,306</u> | <u>310,906,182</u> |
| 2.1.1 | Gastos de Consumo | <u>332,363,336</u> | <u>325,928,788</u> | <u>295,151,706</u> | <u>303,880,582</u> |
| 2.1.1.1 | Remuneraciones | 192,462,045 | 227,511,748 | 227,811,748 | 231,811,748 |
| 2.1.1.2 | Bienes y Servicios | 139,767,870 | 98,234,130 | 67,154,998 | 71,883,824 |
| 2.1.1.3 | Impuestos Indirectos | 133,421 | 182,910 | 184,960 | 185,010 |
| 2.1.3 | Rentas de la Propiedad | <u>6,021,892</u> | <u>4,293,600</u> | <u>4,293,800</u> | <u>4,888,800</u> |
| 2.1.3.3 | Derechos sobre Bienes Intangibles | 6,021,892 | 4,293,600 | 4,293,800 | 4,888,800 |
| 2.1.7 | Transferencias Corrientes | <u>1,490,360</u> | <u>2,136,800</u> | <u>2,136,800</u> | <u>2,136,800</u> |
| 2.1.7.1 | Al Sector Privado | 1,115,360 | 1,721,800 | 1,721,800 | 1,721,800 |
| 2.1.7.3 | Al Sector Externo | 375,000 | 415,000 | 415,000 | 415,000 |

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | ASIGNADO 2014 | RECOMENDADO 2015 | MULTIANUAL | |
|---------|---------------------------------|------------------|---------------------|----------------|----------------|
| | | | | 2016 | 2017 |
| 2.2 | Gastos de Capital | <u>9,624,412</u> | <u>627,706</u> | <u>338,480</u> | <u>366,818</u> |
| 2.2.1 | Inversión Real Directa | <u>9,624,412</u> | <u>627,706</u> | <u>338,480</u> | <u>366,818</u> |
| 2.2.1.1 | Formación Bruta de Capital Fijo | 9,624,412 | 627,706 | 338,480 | 366,818 |

CUADRO 6
PRESUPUESTO POR TIPO DE GASTO, GRUPO Y RENGLÓN
(Montos en Quetzales)

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | ASIGNADO 2014 | RECOMENDADO 2015 | MULTIANUAL | |
|-----------|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | 2016 | 2017 |
| | TOTAL (A+B): | <u>349,500,000</u> | <u>332,986,894</u> | <u>301,920,786</u> | <u>311,273,000</u> |
| A. | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | <u>339,875,588</u> | <u>332,359,188</u> | <u>301,582,306</u> | <u>310,906,182</u> |
| | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | <u>339,875,588</u> | <u>332,359,188</u> | <u>301,582,306</u> | <u>310,906,182</u> |
| 0 | SERVICIOS PERSONALES | <u>181,950,574</u> | <u>218,750,151</u> | <u>218,750,151</u> | <u>218,750,151</u> |
| 011 | Personal permanente | 46,236,991 | 49,374,218 | 49,374,218 | 49,374,218 |
| 012 | Complemento personal al salario del personal permanente | 24,624,284 | 38,966,994 | 38,966,994 | 38,966,994 |
| 013 | Complemento por antigüedad al personal permanente | 343,380 | 313,140 | 313,140 | 313,140 |
| 014 | Complemento por calidad profesional al personal permanente | 1,276,876 | 1,790,017 | 1,790,017 | 1,790,017 |
| 015 | Complementos específicos al personal permanente | 41,040,650 | 41,361,719 | 41,361,719 | 41,361,719 |
| 021 | Personal supernumerario | | 11,983,500 | 11,983,500 | 11,983,500 |
| 022 | Personal por contrato | 10,270,728 | 3,090,458 | 3,090,458 | 3,090,458 |
| 024 | Complemento personal al salario del personal temporal | 3,246,000 | 2,523,798 | 2,523,798 | 2,523,798 |
| 025 | Complemento por antigüedad al personal temporal | 25,080 | 18,840 | 18,840 | 18,840 |
| 026 | Complemento por calidad profesional al personal temporal | 180,000 | 174,375 | 174,375 | 174,375 |
| 027 | Complementos específicos al personal temporal | 7,206,400 | 6,655,650 | 6,655,650 | 6,655,650 |
| 029 | Otras remuneraciones de personal temporal | 16,737,162 | 28,428,500 | 28,428,500 | 28,428,500 |
| 041 | Servicios extraordinarios de personal permanente | 4,706,950 | 3,161,008 | 3,161,008 | 3,161,008 |
| 042 | Servicios extraordinarios de personal temporal | 1,025,485 | 293,508 | 293,508 | 293,508 |
| 063 | Gastos de representación en el interior | 4,080,000 | 5,043,000 | 5,043,000 | 5,043,000 |
| 071 | Aguinaldo | 10,332,994 | 12,652,338 | 12,652,338 | 12,652,338 |
| 072 | Bonificación anual (Bono 14) | 10,332,994 | 12,652,338 | 12,652,338 | 12,652,338 |
| 073 | Bono vacacional | 284,600 | 266,750 | 266,750 | 266,750 |
| 1 | SERVICIOS NO PERSONALES | <u>96,813,867</u> | <u>56,124,955</u> | <u>41,180,140</u> | <u>46,183,064</u> |
| 111 | Energía eléctrica | 8,774,544 | 7,814,000 | 7,844,000 | 11,884,558 |
| 112 | Agua | 42,976 | 1,548,749 | 1,551,749 | 1,555,049 |
| 113 | Telefonía | 2,098,700 | 2,117,598 | 2,118,048 | 2,368,448 |
| 121 | Divulgación e información | 1,159,412 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | ASIGNADO | RECOMENDADO | MULTIANUAL | |
|----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| 122 | Impresión, encuadernación y reproducción | 553,055 | 569,218 | 577,703 | 577,703 |
| 131 | Viáticos en el exterior | 460,000 | 330,000 | 330,000 | 330,000 |
| 132 | Viáticos de representación en el exterior | 300,000 | 176,000 | 176,000 | 176,000 |
| 133 | Viáticos en el interior | 924,125 | 488,638 | 639,982 | 2,138,638 |
| 141 | Transporte de personas | 337,558 | 212,900 | 212,900 | 212,900 |
| 153 | Arrendamiento de máquinas y equipos de oficina | 699,660 | 1,322,350 | 1,322,850 | 1,573,350 |
| 156 | Arrendamiento de otras máquinas y equipo | 180,000 | 960,000 | 970,000 | 980,000 |
| 158 | Derechos de bienes intangibles | 6,021,892 | 4,293,600 | 4,293,800 | 4,888,800 |
| 161 | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción | 200,000 | 190,000 | 210,000 | 230,000 |
| 162 | Mantenimiento y reparación de equipo de oficina | 100,770 | 150,470 | 157,900 | 254,900 |
| 165 | Mantenimiento y reparación de medios de transporte | 428,395 | 767,600 | 774,600 | 776,600 |
| 166 | Mantenimiento y reparación de equipo para comunicaciones | 231,434 | 123,000 | 123,500 | 123,500 |
| 168 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo | 723,945 | 708,850 | 715,850 | 1,218,850 |
| 169 | Mantenimiento y reparación de otras maquinarias y equipos | 318,305 | 1,281,808 | 1,287,808 | 1,548,808 |
| 171 | Mantenimiento y reparación de edificios | 7,577,995 | 3,405,715 | 910,000 | 814,000 |
| 174 | Mantenimiento y reparación de instalaciones | 109,400 | 104,500 | 104,500 | 104,500 |
| 184 | Servicios económicos, contables y de auditoría | 4,516,881 | 300,000 | | |
| 185 | Servicios de capacitación | 2,191,823 | 13,529,363 | 6,907,350 | 1,657,350 |
| 186 | Servicios de informática y sistemas computarizados | 253,869 | 2,059,006 | 1,159,006 | 2,159,006 |
| 189 | Otros estudios y/o servicios | 49,138,727 | 4,942,054 | 410,003 | 330,003 |
| 191 | Primas y gastos de seguros y fianzas | 1,206,900 | 1,049,816 | 1,049,816 | 1,049,816 |
| 194 | Gastos bancarios, comisiones y otros gastos | 4,240,000 | 1,119,733 | 1,241,958 | 1,241,958 |
| 195 | Impuestos, derechos y tasas | 133,421 | 182,910 | 184,960 | 185,010 |
| 196 | Servicios de atención y protocolo | 516,662 | 122,821 | 122,821 | 122,821 |
| 197 | Servicios de vigilancia | 120,000 | 414,000 | 428,000 | 444,000 |
| 199 | Otros servicios no personales | 2,713,998 | 5,423,703 | 4,935,835 | 6,817,235 |
| | Resumen de otros renglones del grupo | 539,420 | 216,553 | 219,201 | 219,261 |
| 2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 49,109,316 | 46,285,685 | 30,153,618 | 30,474,570 |
| 211 | Alimentos para personas | 1,427,898 | 1,420,410 | 1,353,451 | 1,345,845 |
| 214 | Productos agroforestales, madera, corcho y sus manufacturas | 235,447 | 288,853 | 20,100 | 20,100 |
| 232 | Acabados textiles | 132,377 | 147,295 | 113,100 | 114,323 |
| 233 | Prendas de vestir | 329,470 | 704,000 | 421,795 | 430,435 |
| 241 | Papel de escritorio | 11,799,200 | 6,868,186 | 3,099,522 | 3,243,380 |
| 242 | Papeles comerciales, cartones y otros | 721,725 | 7,867 | 7,930 | 7,995 |
| 243 | Productos de papel o cartón | 1,561,174 | 1,829,400 | 1,034,568 | 1,080,898 |
| 244 | Productos de artes gráficas | 258,466 | 272,046 | 274,165 | 278,750 |
| 245 | Libros, revistas y periódicos | 131,537 | 57,771 | 58,354 | 58,934 |
| 247 | Especies timbradas y valores | 14,257,279 | 10,395,484 | 8,264,435 | 7,721,444 |
| 253 | Llantas y neumáticos | 191,350 | 217,530 | 214,970 | 215,950 |

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | ASIGNADO | RECOMENDADO | MULTIANUAL | |
|-----------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| 261 | Elementos y compuestos químicos | 202,085 | 204,061 | 102,858 | 106,511 |
| 262 | Combustibles y lubricantes | 1,686,985 | 1,552,471 | 1,483,496 | 1,484,521 |
| 266 | Productos medicinales y farmacéuticos | 146,088 | 433,860 | 340,472 | 364,958 |
| 267 | Tintes, pinturas y colorantes | 6,265,300 | 11,311,379 | 7,844,721 | 8,372,911 |
| 268 | Productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C. | 1,002,362 | 662,865 | 329,919 | 336,356 |
| 269 | Otros productos químicos y conexos | 941,616 | 3,686,178 | 1,451,064 | 1,517,816 |
| 271 | Productos de arcilla | 171,010 | 28,800 | 21,000 | 21,000 |
| 272 | Productos de vidrio | 558,248 | 242,010 | 242,010 | 32,400 |
| 273 | Productos de loza y porcelana | 236,785 | 345,225 | 11,150 | 11,150 |
| 275 | Productos de cemento, pómez, asbesto y yeso | 721,605 | 341,000 | | |
| 279 | Otros productos de minerales no metálicos | 993,316 | 344,600 | 5,600 | 5,600 |
| 281 | Productos siderúrgicos | 180,720 | 82,340 | 17,900 | 17,900 |
| 283 | Productos de metal | 1,852,623 | 469,854 | 166,793 | 178,273 |
| 284 | Estructuras metálicas acabadas | 148,760 | 140,250 | 58,025 | 58,025 |
| 289 | Otros productos metálicos | 107,496 | 82,808 | 37,977 | 38,577 |
| 291 | Útiles de oficina | 451,783 | 582,664 | 583,296 | 589,922 |
| 292 | Útiles de limpieza y productos sanitarios | 224,451 | 234,921 | 230,624 | 231,207 |
| 297 | Útiles, accesorios y materiales eléctricos | 881,124 | 742,054 | 456,732 | 469,154 |
| 298 | Accesorios y repuestos en general | 966,185 | 1,801,631 | 1,476,257 | 1,678,339 |
| | Resumen de otros renglones del grupo | 324,851 | 787,872 | 431,334 | 441,896 |
| 4 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | <u>12,001,831</u> | <u>10,898,397</u> | <u>11,198,397</u> | <u>15,198,397</u> |
| 412 | Prestaciones póstumas | 180,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| 413 | Indemnizaciones al personal | 9,000,000 | 6,761,597 | 7,061,597 | 11,061,597 |
| 415 | Vacaciones pagadas por retiro | 1,511,471 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 416 | Becas de estudio en el interior | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| 417 | Becas de estudio en el exterior | 150,000 | | | |
| 419 | Otras transferencias a personas individuales | 85,360 | 121,800 | 121,800 | 121,800 |
| 435 | Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro | 500,000 | 1,200,000 | 1,200,000 | 1,200,000 |
| 472 | Transferencias a organismos e instituciones internacionales | 170,000 | 170,000 | 170,000 | 170,000 |
| 473 | Transferencias a organismos regionales | 205,000 | 245,000 | 245,000 | 245,000 |
| 9 | ASIGNACIONES GLOBALES | | <u>300,000</u> | <u>300,000</u> | <u>300,000</u> |
| 913 | Sentencias judiciales | | 300,000 | 300,000 | 300,000 |
| B. | INVERSIÓN | <u>9,624,412</u> | <u>627,706</u> | <u>338,480</u> | <u>366,818</u> |
| | INVERSIÓN FÍSICA | <u>9,624,412</u> | <u>627,706</u> | <u>338,480</u> | <u>366,818</u> |
| 3 | PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES | <u>9,624,412</u> | <u>627,706</u> | <u>338,480</u> | <u>366,818</u> |
| 321 | Maquinaria y equipo de producción | 3,500,364 | | | |
| 322 | Equipo de oficina | 717,576 | 183,750 | 78,540 | 89,880 |
| 323 | Equipo médico-sanitario y de laboratorio | 15,400 | 1,880 | 2,380 | 2,880 |
| 324 | Equipo educacional, cultural y recreativo | 115,900 | 9,000 | 8,500 | 9,300 |

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | ASIGNADO 2014 | RECOMENDADO 2015 | MULTIANUAL | |
|--------|-----------------------------|------------------|---------------------|------------|---------|
| | | | | 2016 | 2017 |
| 325 | Equipo de transporte | 615,501 | | | |
| 326 | Equipo para comunicaciones | 73,465 | 2,800 | 3,280 | 3,760 |
| 328 | Equipo de cómputo | 2,026,073 | 393,276 | 203,780 | 214,998 |
| 329 | Otras maquinarias y equipos | 2,560,133 | 37,000 | 42,000 | 46,000 |

CUADRO 7
APORTES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES
(Montos en Quetzales)

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | ASIGNADO 2014 | RECOMENDADO 2015 | MULTIANUAL | |
|------------|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | 2016 | 2017 |
| | TOTAL: | <u>875,000</u> | <u>1,615,000</u> | <u>1,615,000</u> | <u>1,615,000</u> |
| 4 | TRANSFERENCIA CORRIENTES | <u>875,000</u> | <u>1,615,000</u> | <u>1,615,000</u> | <u>1,615,000</u> |
| 435 | Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro | <u>500,000</u> | <u>1,200,000</u> | <u>1,200,000</u> | <u>1,200,000</u> |
| | Sindicato de Trabajadores del Ministerio de Finanzas Públicas | 500,000 | 600,000 | 600,000 | 600,000 |
| | Centro Recreativo de los Trabajadores del Ministerio de Finanzas Públicas | | 600,000 | 600,000 | 600,000 |
| 472 | Transferencias a organismos e instituciones internacionales | <u>170,000</u> | <u>170,000</u> | <u>170,000</u> | <u>170,000</u> |
| | Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico | 170,000 | 170,000 | 170,000 | 170,000 |
| 473 | Transferencias a organismos regionales | <u>205,000</u> | <u>245,000</u> | <u>245,000</u> | <u>245,000</u> |
| | Consejo de Ministros de Hacienda o Finanzas de Centroamérica, Panamá y República Dominicana | 205,000 | 245,000 | 245,000 | 245,000 |