



Ministerio de Finanzas Públicas

Presupuesto Ciudadano 2016



www.minfin.gob.gt

ÍNDICE

	Página
INTRODUCCIÓN	05
CAPÍTULO I	
I. ALGUNOS ASPECTOS TEÓRICOS	06
1. Presupuesto Ciudadano	06
2. Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado	06
3. Presupuesto por Resultados	09
4. Proceso Presupuestario	11
5. Marco legal que rige al presupuesto	15
6. Procedencia de los recursos públicos	15
7. Impuesto	16
8. Equilibrio Presupuestario	17
9. Gasto público	17
CAPÍTULO II	
II. ESCENARIO MACROECONÓMICO	20
1. Carga Tributaria	22
2. Endeudamiento Neto	23
3. Déficit Fiscal	24
4. Presupuesto Aprobado respecto del PIB	25
5. Presupuesto Ejecutado respecto del PIB	26

CAPÍTULO III

III. PRESUPUESTO 2016

1.	Ingresos Estimados	28
2.	Egresos	30
a)	Por tipo de gasto y subgrupo de gasto	30
b)	Por finalidad del gasto	35
c)	Por fuente de financiamiento	36
d)	Por institución	37
e)	Por la rigidez de los recursos	41
f)	Por el cumplimiento de obligaciones constitucionales y de los Acuerdos de Paz	42
		44
3.	Presupuesto 2016 y la Política General de Gobierno	

CAPÍTULO IV

IV. CONSIDERACIONES FINALES	46
------------------------------------	-----------

CAPÍTULO V

V. GLOSARIO	47
--------------------	-----------

ANEXO “A”

Índice por artículos, Decreto No. 14-2015, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2016	50
---	----

ÍNDICE DE GRÁFICAS

N°		Página
1	Tasa Real de Crecimiento de Guatemala	21
2	Carga Tributaria	23
3	Endeudamiento Neto	24
4	Déficit Fiscal	25
5	Presupuesto Aprobado respecto del PIB	26
6	Presupuesto Ejecutado respecto del PIB	27
7	Presupuesto de Ingresos 2016	29
8	Estimación de los Ingresos Tributarios del Presupuesto Aprobado 2016	30
9	Presupuesto de Egresos 2016 por Tipo de Gasto	32
10	Presupuesto de Egresos 2015 y 2016 por Tipo de Gasto	33
11	Presupuesto de Egresos 2015 y 2016 por Subgrupo Tipo de Gasto	34
12	Presupuesto de Egresos 2015 y 2016 por Finalidad	35
13	Presupuesto de Egresos 2015 y 2016 por Fuente de Financiamiento	36
14	Presupuesto de Egresos 2016 por Fuente de Financiamiento	37
15	Presupuesto de Egresos 2015 y 2016 por Agrupación Institucional	38
16	Presupuesto de Egresos 2015 y 2016 por Institución	39
17	Rigidez Presupuestaria de los Ingresos Corrientes, Aprobado 2016	42

ÍNDICE DE CUADROS

N°		Página
1	Perspectivas de Crecimiento	20
2	Asignaciones Presupuestarias Institucionales	40
3	Aportes Constitucionales	43
4	Asignaciones en Cumplimiento de los Acuerdos de Paz	43

INTRODUCCIÓN

El Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2016, fue aprobado por el Congreso de la República de Guatemala mediante Decreto No. 14-2015, por un monto de Q.70,796.3 millones. El presupuesto constituye un instrumento de política fiscal que facilita la prestación de los servicios públicos y el cambio de las condiciones de vida de los ciudadanos, es importante trasladar el contenido del mismo de una forma que ilustre brevemente sus principales perspectivas de análisis.

En tal sentido, el Ministerio de Finanzas Públicas pone a disposición del público en general el **“Presupuesto Ciudadano 2016”** con el propósito de contribuir a la cultura de transparencia en el uso de los recursos públicos, así como de impulsar la rendición de cuentas en las finanzas públicas.

Dentro de los aspectos que el Presupuesto Ciudadano 2016 muestra, se tiene en principio, algunos aspectos teóricos acerca del presupuesto por programas que ha sido complementado con la técnica del presupuesto por resultados, y que facilitan la comprensión de la integración del mismo.

Posteriormente en forma gráfica se ilustran aspectos macroeconómicos, estimación de los ingresos y la rigidez de los mismos que deriva de aspectos legales, la programación de los egresos por institución, tipo de gasto, fuente de financiamiento, finalidad, así como algunas consideraciones generales.

Finalmente se plantea un glosario para tener en cuenta ciertas definiciones técnicas, y se anexa el detalle de los artículos o normas que incluye el Decreto No. 14-2015, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio 2016, a efecto que los lectores conozcan un poco más los aspectos de ejecución presupuestaria que son normados en dicha ley anual.

El Presupuesto Ciudadano 2016, como documento de fácil consulta, constituye una herramienta que desde la perspectiva del ciudadano y demás lectores, conlleva la expectativa de contribución al conocimiento de cómo se distribuyen los recursos provenientes de los impuestos y otras fuentes de ingresos, así como hacia donde se orienta la priorización de los recursos en la prestación de servicios públicos que se brindan a la población guatemalteca.

No obstante, si el lector desea profundizar en alguno de los aspectos presupuestarios, puede consultar el Tomo del Presupuesto 2016 que figura en la página de internet del Ministerio de Finanzas Públicas (www.minfin.gob.gt), ó bien puede realizar sus consultas en la misma página a través del portal de la Ley de Acceso a la Información Pública, numeral 5 de solicitudes en línea, y si desea, también puede visitar la Unidad de Acceso a la Información Pública ubicada en la planta baja del Edificio del Ministerio de Finanzas Públicas.

CAPÍTULO I

I. ALGUNOS ASPECTOS TEÓRICOS

El presupuesto de la nación es un instrumento de suma importancia para el país y sus ciudadanos, ya que permite ser el medio por el cual se registran los ingresos del Estado, y se programan las asignaciones o recursos que facilitarán la tarea del gobierno en cuanto a cumplir sus funciones principales. No obstante, para que toda persona obtenga mayor comprensión sobre algunos puntos técnicos y las fases que el mismo conlleva, es importante que se conozcan aspectos teóricos que contribuirán a enriquecer el análisis que realice del presupuesto. En tal sentido, el presente capítulo persigue contribuir al conocimiento de las personas en ciertas definiciones y tecnicismos propios del área presupuestaria.

1. Presupuesto Ciudadano

De acuerdo con la definición elaborada por el International Budget Partnership (IBP)¹ en la Encuesta de Presupuesto Abierto de 2010², “El Presupuesto Ciudadano es una presentación no técnica del presupuesto del gobierno cuya intención es posibilitar que el público -incluyendo a quienes no están familiarizados con las finanzas públicas- entienda los planes del gobierno”.

En tal sentido, para fines de transparencia fiscal, el Presupuesto Ciudadano es una versión simplificada del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado. En esta versión se incluye información global del presupuesto a nivel de ingresos, egresos, fuentes de financiamiento, y otras que se estima relevante, para mostrar al lector en forma práctica y sencilla, cómo y en qué se utilizan los recursos públicos para satisfacer las necesidades públicas y colectivas de la población.

2. Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado

Es el documento en el que figuran las estimaciones de ingresos que obtendrá el gobierno, para satisfacer las necesidades públicas o colectivas de la población. Para ello asigna a las instituciones del Estado, límites de gasto con los cuales ejecutarán los programas y proyectos prioritarios que puedan realizarse de acuerdo a la cantidad de ingresos que se obtengan en el período de un año.

¹ La Iniciativa de Presupuesto Abierto del International Budget Partnership (IBP) es un programa global de investigación e incidencia que promueve la adopción de sistemas de finanzas públicas transparentes, responsables y participativos.

² La Encuesta de Presupuesto Abierto es un análisis y una encuesta exhaustiva que evalúa ¿qué tanta información presupuestaria y oportunidades de participar en el proceso presupuestario otorgan los gobiernos centrales de los países participantes al público?

Es la única encuesta en el mundo sobre transparencia presupuestaria que es independiente y en la que participan múltiples países (más de 100 países). Desde 2006, la Encuesta se realiza cada dos años en colaboración con investigadores independientes de la sociedad civil dentro de cada país. Para medir fácilmente el compromiso de los países encuestados en materia de transparencia y para permitir comparaciones entre ellos, el IBP creó el Índice de Presupuesto Abierto (OBI, por sus siglas en inglés) a partir de la encuesta. El OBI le asigna una calificación a cada país, con base en la información que éste pone a disposición del público a lo largo del proceso presupuestario.

La Constitución Política de la República de Guatemala establece qué es lo que debe contener el Presupuesto, y para ello en su artículo 237, indica que:

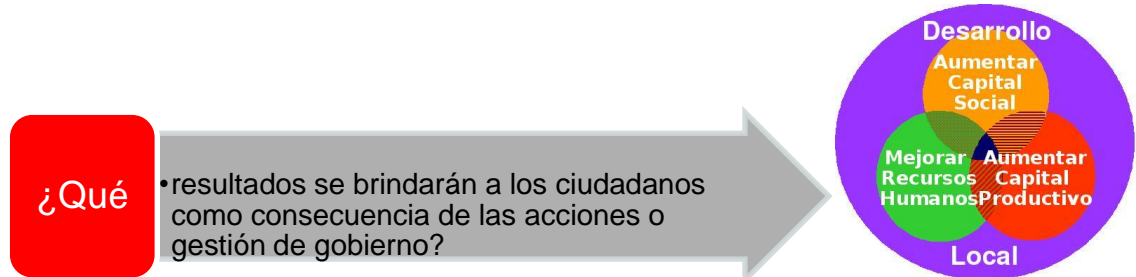
“El Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, aprobado para cada ejercicio fiscal, de conformidad con lo establecido en esta Constitución, incluirá la estimación de todos los ingresos a obtener y el detalle de los gastos e inversiones por realizar”.

“La unidad del presupuesto es obligatoria y su estructura programática”...
(Énfasis propio).

El Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, además de traducir en términos financieros, los objetivos y metas planificadas para un ejercicio fiscal (1 de enero al 31 de diciembre), bajo el enfoque de resultados, indica:

 <p>¿Cuánto</p> <ul style="list-style-type: none">• de los recursos son asignados y ejecutados por una institución?• Por ejemplo: la cantidad y clase de recursos que le fueron aprobados a una institución, y de ese total, la cantidad que invirtió.	 <p>¿Cómo</p> <ul style="list-style-type: none">• se ejecutan los recursos y a través de qué programas y proyectos se atenderán las necesidades de la población?• Es decir, si se asignan a un programa de educación, salud, infraestructura, reconstrucción u otro.	 <p>¿En qué</p> <ul style="list-style-type: none">• renglones de gasto o insumos básicos se utilizarán los recursos para llevar a cabo los programas y proyectos?• Por ejemplo: pago de maestros, médicos, enfermeros, agentes de seguridad, medicamentos, equipo médico quirúrgico, entre otros.	 <p>¿Quién</p> <ul style="list-style-type: none">• ejecutará los recursos públicos?• Identifica a la institución. Por ejemplo: un Ministerio, una Secretaría, Dependencia, entre otros.
--	--	--	---

A la metodología del presupuesto por programas que deriva del precepto constitucional mencionado, se ha añadido como un avance en la transparencia fiscal y en la rendición de cuentas, el establecimiento de los resultados que se alcanzarán con el presupuesto en beneficio de los ciudadanos, por lo que actualmente el presupuesto también busca dar respuesta a:



El conocimiento que tengan las personas sobre el presupuesto de la nación, permite comprender y analizar el cumplimiento de las acciones, prioridades y compromisos del gobierno, así como conocer la cantidad de recursos que se utilizan para ello. Toda persona puede consultar la información relacionada al presupuesto ejerciendo su derecho a la información pública, basado en lo que para el efecto establece la Constitución Política de la República de Guatemala y el Decreto No. 57-2008 del Congreso de la República, Ley de Acceso a la Información Pública.



3. Presupuesto por Resultados

Es importante resaltar que el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2016, da énfasis a la formulación basada en el presupuesto por resultados, es decir, que el presupuesto toma en consideración las condiciones de vida que se desea cambiar en el ciudadano. Técnicamente, la gestión por resultados considera:

- Una visión amplia en que más de una institución contribuye a los resultados estratégicos de gobierno,
- Priorización de los productos que generan las instituciones para contribuir a alcanzar los resultados planteados, con los cuales se pretende efectuar cambios en las condiciones de vida de las personas o de los ciudadanos,
- Análisis desde la perspectiva de identificación de los principales resultados que derivan de la política de gobierno, y que tienen que ver con las condiciones que se desea modificar a favor de las personas,
- En el programa presupuestario se identifica el resultado final y específico de la política de gobierno,
- La actividad presupuestaria define el producto a ser entregado a la población,
- Se programan los insumos o bienes y servicios necesarios, desde los productos que se han de entregar a la población.

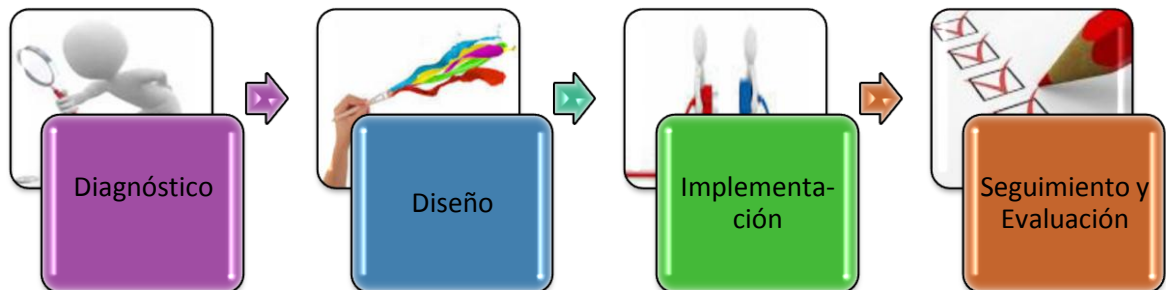
En este nuevo énfasis del Presupuesto por Resultados, el Ministerio de Finanzas Públicas en coordinación con la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, impulsan el proceso de planificación y programación de resultados, para que progresivamente, las entidades de la Administración Central, adopten la metodología correspondiente.

Con tal propósito, el proceso de formulación presupuestaria para 2016, se realizó sobre la base de los resultados que la población requiere para su desarrollo, así como sobre los productos que contribuyen a que los mismos se alcancen. El propósito es mejorar el impacto de las intervenciones o acciones del Estado según las necesidades de la población.

Los elementos básicos con los que se da inicio al presupuesto por resultados, consisten en la identificación de:



En consideración a la problemática actual y a las necesidades de la población guatemalteca, el presupuesto por resultados se ha implementado progresivamente. Para ello ha sido necesario establecer 4 etapas básicas:



En estas etapas se persigue identificar los resultados que derivan de la política pública y planes de gobierno, para que posteriormente las instituciones designadas para resolver la problemática identificada, procedan a elaborar la estrategia de intervención y la ejecución de acciones del Estado para mejorar las condiciones de las personas, lo cual conlleva su respectivo proceso de seguimiento y evaluación en forma periódica.

En síntesis, es preciso mencionar que la gestión por resultados aunque se encuentra en sus inicios, se fortalecerá progresivamente, ya que promueve que se desarrolle una perspectiva gerencial en la administración pública que sea eficiente y eficaz, orientada a medir la gestión pública a través de la satisfacción de las necesidades de los ciudadanos.

A manera de ejemplo, las acciones que realizarán las instituciones en cuanto a alcanzar el resultado de reducir la desnutrición crónica en las niñas y niños menores de cinco años, se pueden observar de acuerdo a las funciones y competencias de cada institución. Al Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social le corresponderá, entre otras acciones, efectuar la vacunación de las niñas y niños de acuerdo a su edad, realizar prácticas de cuidado infantil, brindar suplementación de micronutrientes, desparasitación de menores de dos años, atención por enfermedades, en tanto que al Ministerio de Desarrollo Social le corresponderá otorgar recursos a familias con menores de cinco años, y así, sucesivamente cada entidad participará en la ejecución de otras acciones complementarias para alcanzar el resultado estratégico de desarrollo.

En ese orden de ideas, para alcanzar los resultados esperados, corresponde a las instituciones responsables de los programas, alcanzar las metas propuestas, así como dar seguimiento a los indicadores respectivos.

Es importante mencionar que en la conformación del Presupuesto 2016, las Instituciones tomaron como base la Guía Conceptual de Planificación y Presupuesto por Resultados para el Sector Público de Guatemala, la cual orienta acerca de la metodología que progresivamente se implementa con el propósito de enfatizar los resultados que se pretenden alcanzar en pro del bienestar de los ciudadanos.

4. Proceso Presupuestario

Para que las instituciones del Estado puedan prestar los servicios a favor de la población, es necesario que el presupuesto, previo a ser ejecutado, atraviase distintas etapas a las que en forma integral se les denomina **“Proceso Presupuestario”**. Anteriormente, dicho proceso se integraba por cuatro etapas (formulación, discusión y aprobación, ejecución y evaluación), sin embargo, con las reformas realizadas a la Ley Orgánica del Presupuesto, se han delimitado en forma expresa, ciertas acciones lógicamente concatenadas que enmarcan con mayor detalle el proceso presupuestario, por lo que con la referida modificación³ a la Ley Orgánica del Presupuesto, se han establecido ocho etapas, siendo ellas:

✚ **Planificación:** es la etapa inicial en la cual la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia de la República, en coordinación con el Ministerio de Finanzas Públicas, orienta el proceso de planificación y proporciona a las instituciones del sector público la metodología que se utilizará en el proceso de articulación de las políticas, planes y presupuesto. La vinculación plan-presupuesto se encuentra normada en la Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento⁴. Esta etapa se desarrolla en el primer cuatrimestre del año, de acuerdo a la programación que se realice.

✚ **Formulación:** se refiere a la fase en que las instituciones con base a su marco legal, política de gobierno, políticas públicas sectoriales y metodología de planificación y del presupuesto por programas con énfasis en resultados,

³ El Decreto No. 13-2013 del Congreso de la República de Guatemala, adicionó a la Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto No. 101-97, entre otros, el Artículo 7 Bis relativo al Proceso Presupuestario.

⁴ Decreto No. 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 8, y su Reglamento contenido en el Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, artículo 16, relacionados con la Vinculación Plan-Presupuesto.


elaboran sus anteproyectos de presupuesto, los cuales son presentados al Ministerio de Finanzas Públicas a más tardar el 15 de julio de cada año⁵. Los anteproyectos de presupuesto contienen los requerimientos financieros solicitados para generar los productos y resultados finales que la población recibe a través de la prestación de los servicios públicos esenciales en materia de educación, salud, seguridad, etc.

Por su parte, el Ministerio de Finanzas Públicas, tomando en consideración las distintas variables proporcionadas por el Banco de Guatemala, Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y sus propias proyecciones, elabora las estimaciones de ingresos, a partir de los cuales proyecta el presupuesto de ingresos y egresos del siguiente ejercicio fiscal, dando a conocer a las instituciones, las estimaciones máximas de gasto para cada una de ellas, así como sus correspondientes fuentes de financiamiento, es decir, los montos por ingresos ordinarios, préstamos, donaciones u otra fuente que podrán utilizar.

El resultado de esta etapa es la conformación del Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el siguiente ejercicio fiscal.

Presentación:

De acuerdo a lo que establece la Constitución Política de la República de Guatemala en el artículo 183, literal j), corresponde dentro de las funciones del Presidente, someter al Congreso de la República, con 120 días de anticipación a la fecha en que principia el ejercicio fiscal, el proyecto de presupuesto que contenga en forma programática, el detalle de los ingresos y egresos del Estado. Asimismo, en función del precepto constitucional indicado, la Ley Orgánica del Presupuesto, precisa en el artículo 23, que el Organismo Ejecutivo presentará el proyecto de presupuesto al Congreso de la República a más tardar el 2 de septiembre de cada año.

 **Aprobación:** Una vez presentado el proyecto de presupuesto por el Organismo Ejecutivo al Congreso de la República, la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda de ese organismo, realiza las reuniones de discusión y análisis del proyecto de presupuesto que considere conveniente, y emite el dictamen correspondiente con el cual traslada el proyecto al pleno del Congreso, quien de acuerdo a sus atribuciones contenidas en la Constitución Política de la República de Guatemala, lo aprueba, imprueba o modifica. Si lo aprueba emite el Decreto de aprobación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal correspondiente, sin embargo, de no aprobarlo, entra a regir el presupuesto en vigencia del año anterior. Vale indicar que el referido Decreto además de hacer referencia a los montos de ingresos y egresos del presupuesto, contempla normas o disposiciones legales relativas a la ejecución presupuestaria las cuales son complementarias a las que establece la Ley Orgánica del Presupuesto.

⁵ El Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, Reglamento de la Ley orgánica del Presupuesto, establece el 15 de julio de cada año, como fecha para la entrega de los anteproyectos de presupuesto, salvo que sea día inhábil, se presentará el día hábil inmediato posterior a dicha fecha.

Esta etapa inicia el 2 de septiembre y concluye el 30 de noviembre⁶ de cada año, ya que es el período en que el Congreso de la República de acuerdo a la ley, debe aprobar o no, el presupuesto de la nación.

- ✚ **Ejecución:** Una vez que el Congreso de la República ha emitido el Decreto que contiene la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año correspondiente, inicia la etapa de ejecución presupuestaria, que no es más que el conjunto de acciones que las instituciones realizan para llevar a cabo sus planes de trabajo, traducidos éstos en resultados, programas, alcance de metas. Para ello realizan la compra de los bienes y la contratación de servicios llamados insumos, que son necesarios en la prestación de los servicios que se brindan a la población.

En esta etapa se realiza la programación financiera de los recursos, así como de ser necesario, las modificaciones presupuestarias que bajo el principio de flexibilidad, han de realizarse en función del alcance de los resultados previstos a nivel institucional, y de los productos a nivel de los distintos programas que se llevan a cabo.

Esta etapa está comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, toda vez que bajo el principio de anualidad del presupuesto, un ejercicio fiscal es independiente de otro.

- ✚ **Seguimiento:** Consiste en el proceso continuo de medición de los avances de las metas previstas, así como del monitoreo de indicadores y resultados. Dicho proceso se encuentra a cargo de las instituciones del sector público responsables de los distintos programas de gobierno, con el propósito de mejorar la toma de decisiones en las situaciones que son de interés de los ciudadanos. Con el seguimiento puede introducirse, de ser necesario, los correctivos oportunos en el desempeño de los programas y propiciar su mejora, principalmente porque las situaciones varían a lo largo del tiempo, o bien, surgen nuevas contingencias o variables exógenas que deben considerarse como parte de la ejecución física de los programas.

- ✚ **Evaluación:** Esta etapa tiene como propósito principal analizar en forma crítica el avance de la ejecución física y financiera. Esta etapa indica si las metas planteadas se están alcanzando o no, así como los motivos o situaciones que han influido positiva o negativamente en los programas o actividades que se realizan, analiza también si se han mejorado o no los servicios, y si se alcanzarán o no los resultados planteados y por qué. La evaluación puede realizarse en distintos niveles, no obstante en cada uno de ellos, se requiere de especialistas en la materia que se evalúa por cuanto ha de realizarse con metodologías y recursos apropiados.

En la metodología del presupuesto por resultados, la evaluación se realiza al final de cada intervención gubernamental, con lo que se verificará si éstas contribuyeron o no al logro de los resultados previstos con los que se pretende un cambio en la situación del ciudadano y su entorno.

⁶ La Constitución Política de la República de Guatemala, indica en el artículo 171, literal b) como una de las funciones del Congreso, la de aprobar, modificar o improbar a más tardar 30 días antes de entrar en vigencia el presupuesto de ingresos y egresos del Estado, es decir el último día de noviembre.

- ✚ **Liquidación y rendición del presupuesto del sector público:** De acuerdo con lo que establece la Constitución Política de la República de Guatemala en el artículo 241, al Congreso de la República le corresponde aprobar o improbar anualmente, en forma total o parcial, la liquidación presupuestaria del ejercicio fiscal anterior, tomando en consideración el informe que la Contraloría General de Cuentas emite con base a la liquidación del presupuesto que le traslada el Organismo Ejecutivo por conducto del Ministerio de Finanzas Públicas.
- La Liquidación Presupuestaria es el documento que presenta los resultados de la ejecución presupuestaria tanto de ingresos como de egresos, así como el resultado financiero producto de las diferentes actividades efectuadas por las instituciones públicas, por tanto constituye también un documento de rendición de cuentas. La Constitución no establece temporalidad para su aprobación ó improbación.

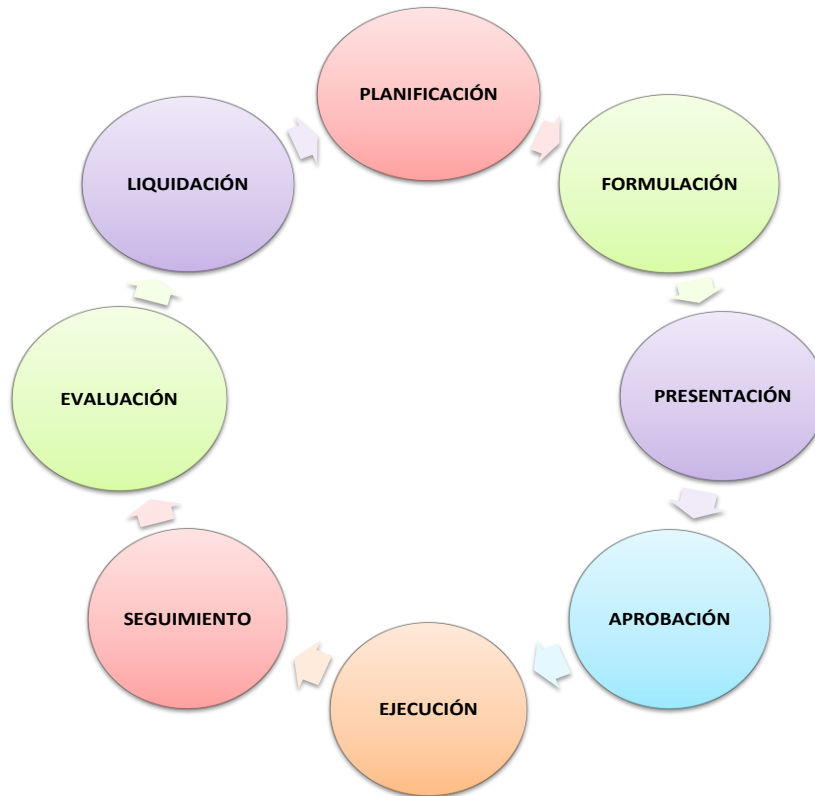


Conocer las etapas del proceso presupuestario, permite a las personas:

- a) saber en qué momento se solicitan los recursos,
- b) qué instituciones los utilizarán,
- c) en qué período el Congreso de la República aprueba o no el presupuesto,
- d) a partir de qué fecha se puede disponer de los recursos para iniciar el desarrollo de los programas, y proyectos, y
- e) cuando inicia la prestación de los servicios públicos que requieren los ciudadanos.

A continuación, veamos el proceso presupuestario de forma gráfica:

Proceso Presupuestario



5. Marco legal que rige al presupuesto

El marco legal que rige al presupuesto de la nación, en sus diversas etapas, es principalmente:

- ✚ Constitución Política de la República de Guatemala.⁷
- ✚ Decreto No.101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto⁸ y sus reformas.
- ✚ Decreto No. 14-2015, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2016.

6. Procedencia de los recursos públicos

Con el propósito de atender las necesidades colectivas de la población, el gobierno obtiene recursos a través de impuestos, generación de ingresos propios, obtención de

⁷ Constitución Política de la República de Guatemala, artículos 171 literales a), b), d) e i), 237, 238, 241.

⁸ Decreto No. 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, artículos 19, 23, 24.

préstamos a nivel interno y externo, donaciones recibidas de países amigos, colocación de bonos, entre otros. La entidad encargada de recaudar los impuestos es la Superintendencia de Administración Tributaria⁹ -SAT-, con excepción de los recursos que por ley administran y recaudan las Municipalidades. Los préstamos, las donaciones y colocación de bonos son administrados por el Ministerio de Finanzas Públicas.

7. Impuesto

Es el tributo que se exige a los ciudadanos de acuerdo a su capacidad económica. En Guatemala tenemos impuestos directos como el Impuesto Sobre la Renta (ISR) e impuestos indirectos, cuando se grava el consumo o gasto, como el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Los impuestos recaudados son distribuidos en los programas y proyectos incluidos en el Presupuesto del Estado.

Sin embargo, cuando los ingresos previstos por concepto de impuestos, no son suficientes para cubrir los programas y proyectos, el Gobierno debe obtener otras fuentes de financiamiento, entre ellas, préstamos contratados con Organismos Internacionales [Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Banco Mundial (BM), Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE)], y a través de la emisión de Bonos del Tesoro. También coadyuvan a complementar el presupuesto algunas donaciones que países amigos brindan para programas y proyectos específicos.



Lo anterior induce a preguntar:

¿Para qué sirven los impuestos

Sirven para financiar parcialmente el Presupuesto del Estado.

Con ello se pretende obtener bienestar para todos!, pero esto depende de la cantidad de recursos que recaude la SAT por los impuestos, y que los mismos se paguen por los ciudadanos en la cantidad que corresponda, sin evadir las obligaciones tributarias. Caso contrario, se afecta la obtención del bienestar que se desea.

Con los impuestos se satisfacen las necesidades públicas o colectivas de la población. No obstante, es importante tener presente que los ingresos no son suficientes en parte porque la población guatemalteca va en aumento demandando consiguientemente, más servicios públicos. Por otro lado, no todas las personas cumplen con sus obligaciones tributarias.

⁹La Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), fue creada mediante Decreto No. 1-98 del Congreso de la República de Guatemala.

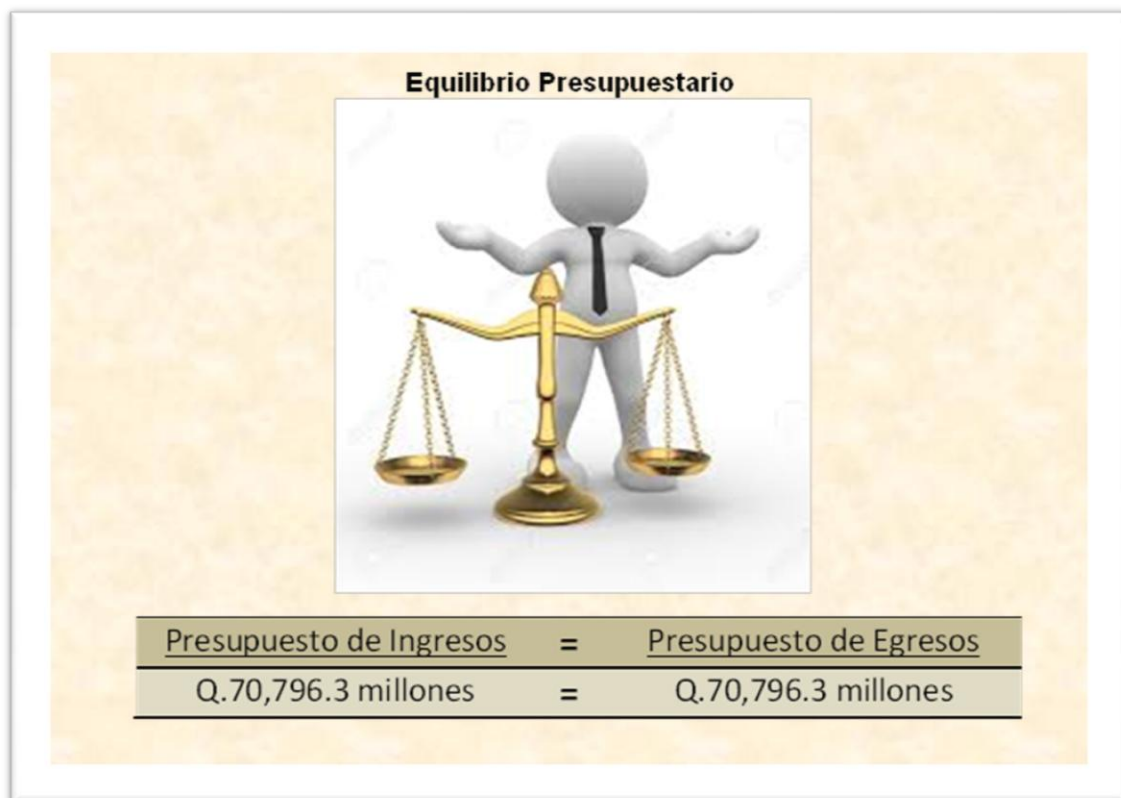
8. Equilibrio Presupuestario

Es el principio que estipula que el nivel de ingresos debe ser coincidente con el nivel de egresos, a fin de que las finanzas públicas cuenten con la provisión de recursos que permitirán realizar las actividades planificadas.

Atendiendo a dicho principio, el presupuesto contiene la estimación de las distintas fuentes de recursos (ingresos), con las cuales se financiarán las autorizaciones máximas de gastos (egresos) para el período de un año.

El “presupuesto”, como su nombre lo indica, es un supuesto previo sobre los ingresos que se espera obtener y los egresos (gastos) que se programa realizar para alcanzar los objetivos de gobierno.

El equilibrio presupuestario implica que los ingresos y los egresos deben tener el mismo monto, en otras palabras, deben existir las fuentes de ingresos para financiar los egresos considerados en el presupuesto. En 2016, el presupuesto aprobado alcanza el monto siguiente:



9. Gasto Público

Es la asignación de recursos que el Organismo Ejecutivo propone, y que luego el Congreso de la República aprueba a las distintas instituciones del Estado, para que ejecuten los programas y proyectos con los cuales se atienden las necesidades de la población.

Para ello cada institución realiza previamente una planificación estratégica de mediano plazo, así como una planificación operativa anual, cuyo proceso orientador se encuentra a cargo de la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia (SEGEPLAN), en coordinación con el Ministerio de Finanzas Públicas.

En el proceso de planificación cada institución bajo el enfoque de la gestión por resultados, determina los resultados estratégicos, metas e indicadores para el ejercicio fiscal. Adicionalmente los programas y subprogramas presupuestarios institucionales se asocian a los resultados que prevé alcanzar a favor de los ciudadanos. Por tanto, la vinculación de la planificación y presupuestación, se asocia de la manera siguiente:

Categoría programática	Se asocia a:
Programa y/o Subprograma	Resultado
Actividad	Producto

Un ejemplo de la asociación de la planificación y el presupuesto, en el caso del Ministerio de Educación, puede ser:

Resultado Institucional	Programa/Subprograma Presupuestario	Actividad	Producto
Para el 2018, se ha incrementado la tasa de promoción de los estudiantes del nivel primario del sector oficial, al 91.5% (de 89.7% en 2016 a 91.5% en 2018)	Programa Educación Escolar de Primaria	Servicios de gratuidad educativa	Número de establecimientos del nivel primario atendidos con gratuidad
		Dotación de útiles escolares	Número de estudiantes de nivel primario beneficiados con útiles escolares
		Dotación de valija didáctica	Número de docentes de nivel primario beneficiados con valijas didácticas
	Subprograma Primaria monolingüe	(En este ejemplo no se desagregan las actividades)	(En este ejemplo no se desagregan los productos)
	Subprograma Primaria bilingüe	(En este ejemplo no se desagregan las actividades)	(Por ser ejemplo no se desagregan los productos)
	Subprograma Primaria de adultos	(En este ejemplo no se desagregan las actividades)	(Por ser ejemplo no se desagregan los productos)

Con lo anterior, el Ministerio de Educación estaría ampliando la cobertura en la educación primaria, y priorizando aquellos programas y proyectos a través de los cuales proporcionará a la población los servicios educativos. De igual manera el resto de instituciones determinan bajo la gestión por resultados, los diversos servicios y resultados importantes para las personas, sean educativos, de salud, seguridad u otros que correspondan, y que buscan entre otros propósitos de política pública, reducir la pobreza, reactivar la economía, y el alcance del bien común en general.

Vale aclarar que los resultados no se presupuestan, sino que se presupuestan los productos que se definen en los programas y proyectos los cuales contribuirán al alcance de los resultados institucionales, y los resultados del desarrollo en los cuales participan una o varias instituciones de gobierno, de acuerdo a su especialidad.

Los recursos asignados a los programas y proyectos son utilizados para adquirir los insumos necesarios para la prestación de los servicios. Estos insumos pueden ser en el ejemplo del Ministerio de Educación, el pago de salarios de los maestros de cada nivel educativo, la compra de los útiles y textos escolares, la alimentación escolar, valija didáctica, pagos por la formación en servicio y profesionalización de maestros, entre otros. En el caso del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, los insumos serían el pago de los médicos; enfermeros; la compra de medicamentos y equipos médico-quirúrgicos. Si se trata del Ministerio de Gobernación sería: el pago de los agentes de seguridad, la compra de armas y municiones, gasolina utilizada en patrullajes, entre otros.

En conclusión, el gasto público no es más que los recursos invertidos en programas y proyectos con los cuales se atienden las necesidades colectivas de las personas. Es la devolución de los impuestos que la población paga, y que se le retribuyen en servicios públicos tales como: seguridad, educación, salud, principalmente, y en bienes públicos como: carreteras, hospitales, centros y puestos de salud, escuelas, puentes, entre otros.

CAPÍTULO II

II. ESCENARIO MACROECONÓMICO:

En un escenario global, de acuerdo a las proyecciones del Fondo Monetario Internacional (FMI) y del Banco Mundial (BM), la economía mundial se acelerará en 2016 respecto del año anterior. No obstante, el bajo crecimiento de economías emergentes, podría influir en el nivel de crecimiento global. Por otro lado, se espera que las economías avanzadas alcancen un crecimiento moderado.

El crecimiento económico del año anterior no alcanzó el nivel esperado debido a que la actividad económica se vio mermada, principalmente, por la baja en los precios de productos básicos, debilidad en los flujos de capitales, baja en el comercio e inestabilidad financiera. De acuerdo a los informes del FMI y BM se espera que en 2016 continúe la recuperación mundial y que no se presente una recesión económica, aún cuando algunas economías emergentes han crecido menos y la baja en los precios del petróleo han afectado a los países que lo exportan.

En general, las perspectivas de crecimiento se considera que evolucionarán de la siguiente manera:

Cuadro No. 1
Perspectivas de Crecimiento

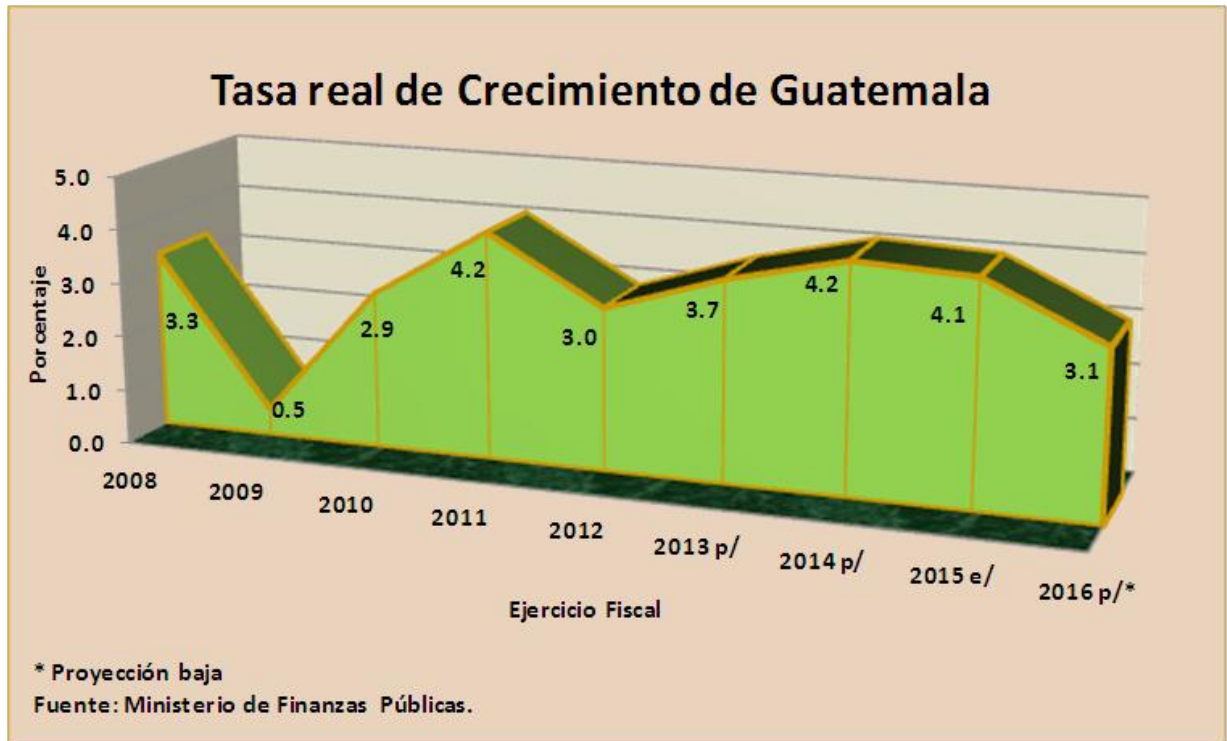
Región	2015		2016		2017	
	FMI	BM	FMI	BM	FMI	BM
Mundo	3.1	2.4	3.4	2.9	3.6	3.1
Estados Unidos	2.5	2.5	2.6	2.7	2.6	2.4
Zona Euro	1.5	1.5	1.7	1.7	1.7	1.7
América Latina y el Caribe	-0.3	-0.7	0.3	0.2	1.6	2.3
Naciones en Desarrollo	4.6	4.3	5.6	4.8	5.9	5.3
Asia Oriental y el Pacífico		6.4		6.3		6.2
China	6.9	6.9	6.3	6.7	6.3	6.5
Europa y Asia Central		2.1		3.0		3.5
Oriente Medio y Norte Africa		2.5		5.1	3.6	5.8
Asia Meridional		7.0		7.3		7.5
Africa al Sur de Sahara		3.4		4.2		4.7
Oriente Medio, Norte de Africa, Afganistán y Pakistán	2.5		3.6		3.6	

Fuente: Perspectivas de la Economía Mundial del FMI Enero 2016, y Perspectivas Económicas Mundiales del BM, Enero 2016.

En Guatemala, de acuerdo al Informe del Banco de Guatemala de Evaluación de la Política Monetaria, Cambiaria y Crediticia, a noviembre de 2015, y Perspectivas Económicas para 2016, el dinamismo de la economía medido por indicadores de corto plazo¹⁰, y por la influencia del comportamiento de la economía mundial y de los principales socios comerciales, hace prever que el Producto Interno Bruto podría alcanzar una tasa de crecimiento entre el 3.1% y 3.9% en el presente año.

¹⁰ Indicadores de corto plazo para medir la actividad económica: a) Índice Mensual de la Actividad Económica (IMAE), b) Producto Interno Bruto (PIB) Trimestral, c) Remesas Familiares, d) Salarios según el Instituto Guatemalteco de Seguridad social (IGSS), e) Crédito bancario al sector privado.

Gráfica No. 1



Adicionalmente, se estima que en el presente año, la balanza de pagos registre un déficit de 0.9% respecto del PIB, originado por la balanza comercial y de servicios, lo que se compensaría con el superávit de las transferencias corrientes, principalmente las remesas familiares que podrían crecer en 8.5%. En cuanto al comercio exterior se espera que se dinamice de acuerdo a la aceleración de la economía mundial. Las exportaciones de igual manera se espera que tengan un crecimiento positivo.

Otras variables macroeconómicas como el tipo de cambio se considera con poca volatilidad, y la inflación dentro de la meta prevista. Igualmente, la política monetaria y fiscal estaría orientada a mantener la estabilidad macroeconómica del país.

En cuanto a la situación financiera, la ruta de recuperación y transformación¹¹ persigue como principales propósitos:

- ✚ El rescate de las finanzas públicas, la funcionalidad del Estado y la confianza ciudadana en el buen uso de sus recursos.
- ✚ Impulsar la sostenibilidad de las finanzas públicas, capacidad de inversión social, económica, urbana y rural.

¹¹ Estrategia Económica y Finanzas Públicas 2016-2020. MINFIN. Enero 2016.

Para ello, la estrategia¹² radica, principalmente, en las acciones siguientes:

- ✚ Reordenamiento del presupuesto 2016.
- ✚ Reducción de gastos por eficiencia en gestión, mejora en el desempeño de las entidades públicas y transparencia.
- ✚ Recuperación de la recaudación y capacidades de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), a través del fortalecimiento de la gobernabilidad y modernización de la gestión.
- ✚ Asegurar el costo eficiencia de la deuda pública, mediante gestión del portafolio de deuda pública y la democratización de emisión de bonos.
- ✚ Fortalecimiento y rentabilización del patrimonio público.
- ✚ Recuperar cobertura y prestaciones de seguridad social.
- ✚ Recuperar la inversión pública a 3.0% del PIB anual, tasa de formación de capital 18%-20% en 2019.
- ✚ Sostener el crecimiento por encima del 4.0%.

1. Carga Tributaria:

Al analizar el nivel de aporte que los ciudadanos trasladan al Gobierno a través de los impuestos, derivado de todo lo que se produce en el país, se puede inferir el grado de atención que puede darse a las demandas de servicios públicos de la población, ya que dependiendo de ello, el Gobierno tendrá que tomar decisiones trascendentales acerca de la forma de financiar sus acciones en favor de la población y priorizarlas.

La referida contribución tributaria otorgada por la producción nacional denominada “Carga Tributaria”, posibilitará o limitará la creación de oportunidades de desarrollo del país y de sus ciudadanos en particular.

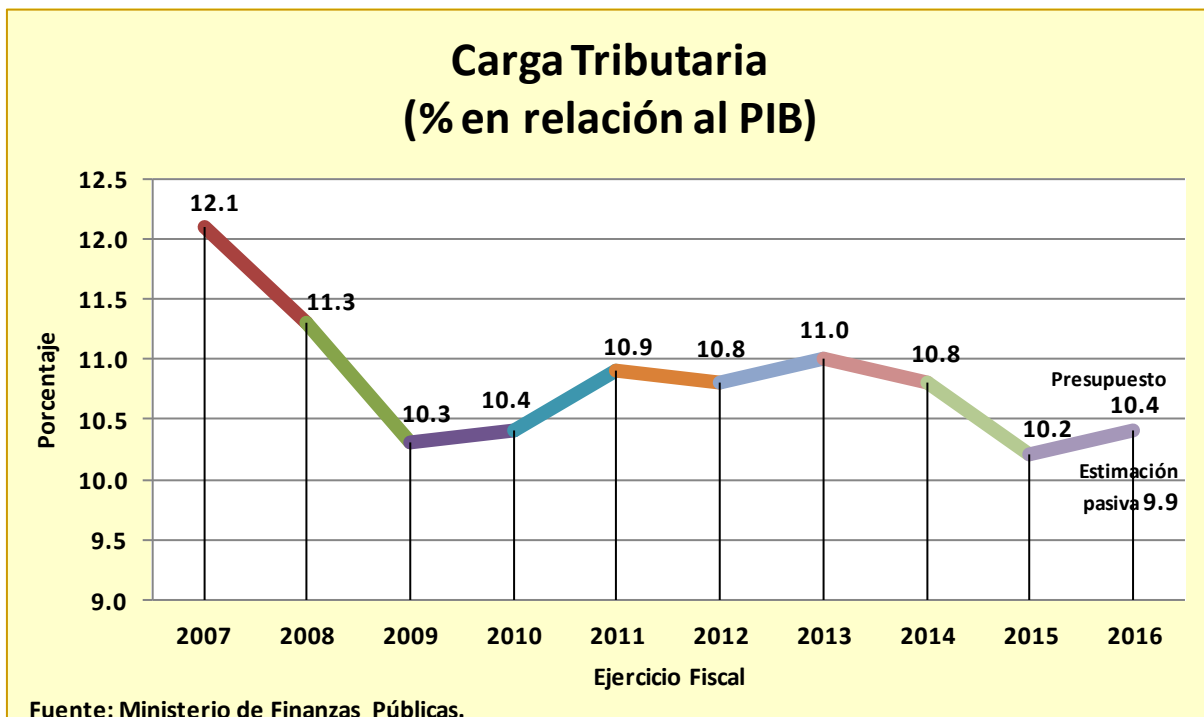
En la gráfica siguiente, puede apreciarse que luego de la crisis financiera acentuada en 2009, la carga tributaria muestra una moderada mejora en 2013, sin embargo en 2014 y 2015 nuevamente tiende a la baja debido entre otros aspectos, a resoluciones legales por parte de la Corte de Constitucionalidad en contra de la Ley Antievasión II y la Ley de Actualización Tributaria. Otros aspectos que han mermado la carga tributaria se refieren a los niveles de evasión y elusión, así como los sucesos de corrupción en la administración tributaria y en los altos niveles de gobierno, que consecuentemente afectan la moral tributaria en los contribuyentes.

Ante ese escenario, y con las acciones que se implementen para mejorar la recaudación tributaria y el fortalecimiento de la Superintendencia de Administración Tributaria, se considera que en 2016 la carga tributaria podría alcanzar un 9.9% como estimación baja (pasiva), y 10.4% según fue previsto en el presupuesto del presente año.

Un punto importante a destacar es que cada ciudadano debe estar consciente de su responsabilidad ciudadana en cuanto al cumplimiento de sus responsabilidades tributarias, ya que dependiendo de dicho cumplimiento se posibilita o restringe el bienestar de las personas a través de la prestación de los servicios públicos.

¹² Idem.

Gráfica No. 2



Asimismo, en los últimos años, se ha hecho más evidente que la carga tributaria, aún con algunos períodos de recuperación y otros de disminución, la misma continúa siendo insuficiente para atender la demanda de servicios públicos de la población.

Por tal razón, además de la imperiosa necesidad de fortalecer la recaudación tributaria y efectuar los cambios legales pertinentes en dicha área, es necesario recurrir a financiar parte de las acciones de Gobierno, con recursos provenientes de endeudamiento, dentro de los límites técnicamente aceptables para este tipo de financiamiento para no llevar a las finanzas públicas a situaciones de riesgo.

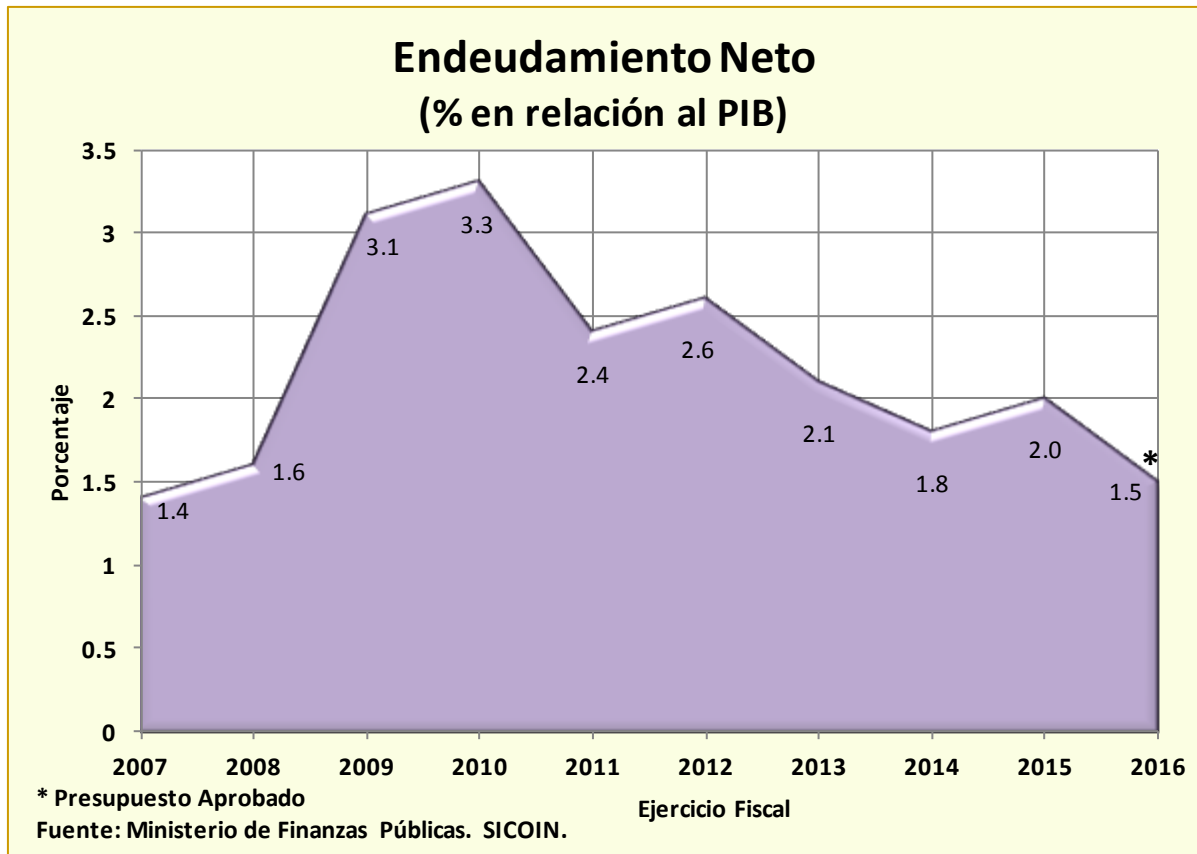
2. Endeudamiento Neto:

La diferencia que resulta entre las colocaciones de títulos de crédito y la amortización de la deuda, comúnmente se denomina “endeudamiento neto”. Para 2015, el endeudamiento neto en relación con la producción nacional representó 2.0%, y para 2016, se espera que el mismo sea un poco menor, ubicándose en 1.5% respecto del producto interno bruto.

En este nuevo año el reto es garantizar el financiamiento del servicio de la deuda pública, así como optimizar las operaciones de crédito público tales como la emisión de Bonos del Tesoro de la República de Guatemala. En ese sentido, vale mencionar que ante la restricción en la colocación de bonos, se ha solicitado al Congreso de la República de Guatemala la reforma del artículo 37 del Decreto No. 14-2015 que aprobó el presupuesto del presente año, a efecto de viabilizar la disponibilidad de

recursos que garantice honrar los compromisos de gobierno que devienen de mandatos constitucionales, en forma oportuna, y que son programados en la entidad Obligaciones del Estado a cargo del Tesoro.

Gráfica No. 3



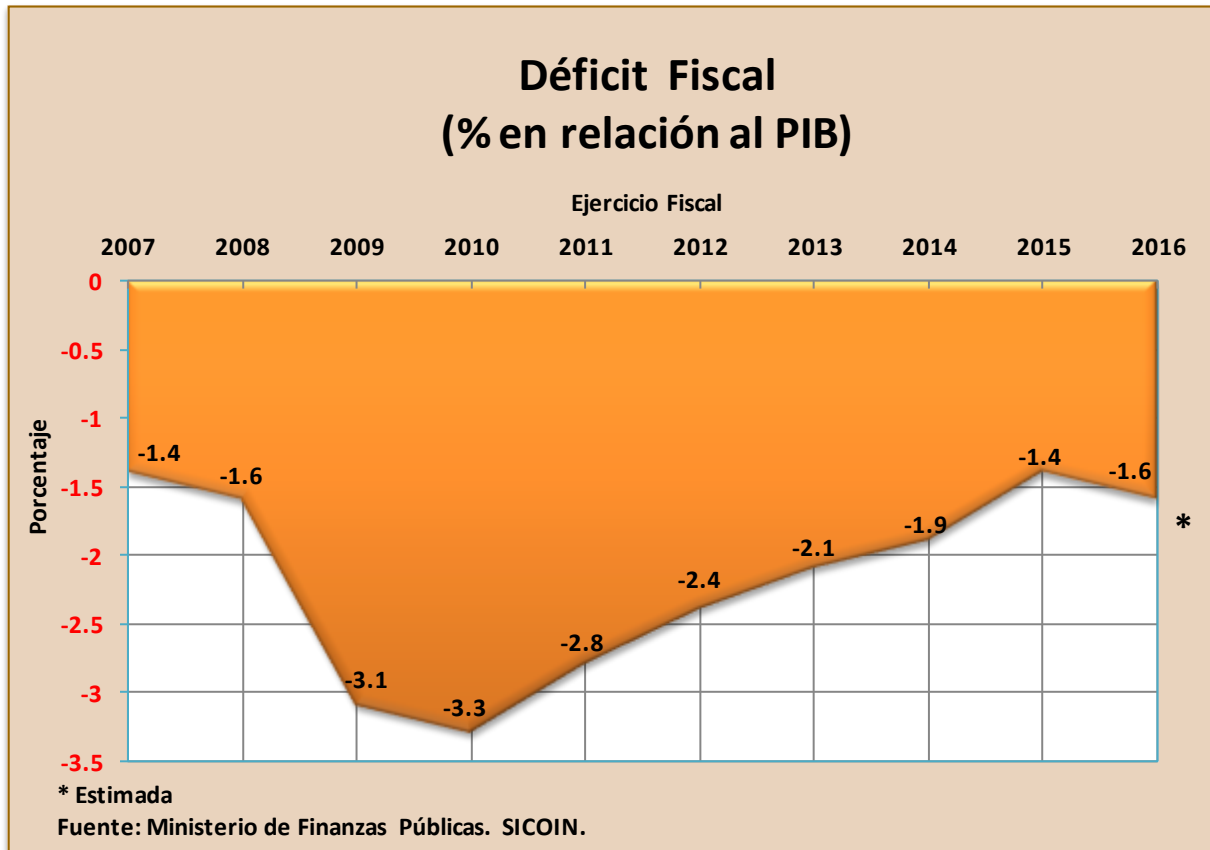
3. Déficit Fiscal:

La diferencia entre los ingresos y los egresos, que normalmente se denomina déficit fiscal, al cierre 2015, se situó en un 1.4% respecto de la producción nacional, estimándose que para 2016 podría situarse en un nivel un poco menor de 1.6%. La baja en la recaudación tributaria se ha visto afectada no sólo por situaciones de orden legal, sino también por los casos de corrupción que se han dado a conocer en el último año, circunstancia que influye también el nivel de déficit fiscal al verse afectada la moral tributaria de los contribuyentes.

Lo anterior obliga a que se tomen medidas de austeridad y priorización en la ejecución presupuestaria. En tal sentido, mediante oficio circular de la Presidencia de la República, se ha instruido a las diferentes entidades de gobierno, sobre la aplicación de normas de control y contención del gasto público para el ejercicio fiscal 2016, con lo que se espera realizar un uso racional de los recursos, además de tomar medidas

encaminadas al fortalecimiento de la administración tributaria y la recaudación en su conjunto.

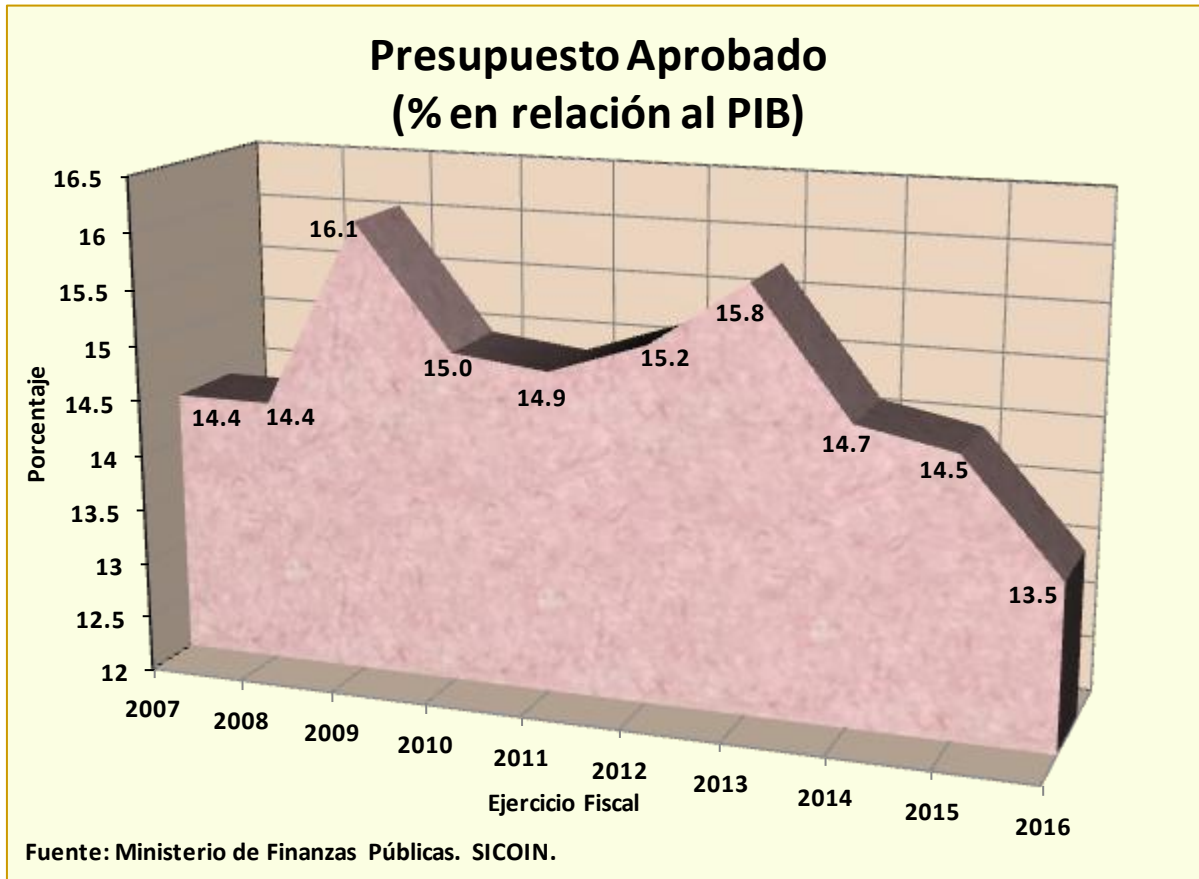
Gráfica No. 4



4. Presupuesto Aprobado respecto del PIB:

Al observar el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2016, a través de una representación en porcentajes respecto de la producción nacional, y al compararla con la de años anteriores, se observa que el presupuesto 2015 fue equivalente al 14.5% del PIB. En 2016, el presupuesto aprobado podría ser menor al alcanzar el 13.5% respecto del PIB, toda vez que la carga tributaria no ha aumentado significativamente, por lo que en la ejecución del presupuesto se prevé priorizar y fortalecer las áreas sensibles a la prestación de servicios públicos. Adicionalmente, vale destacar que Guatemala es el Estado cuyos gastos son los más pequeños del mundo.

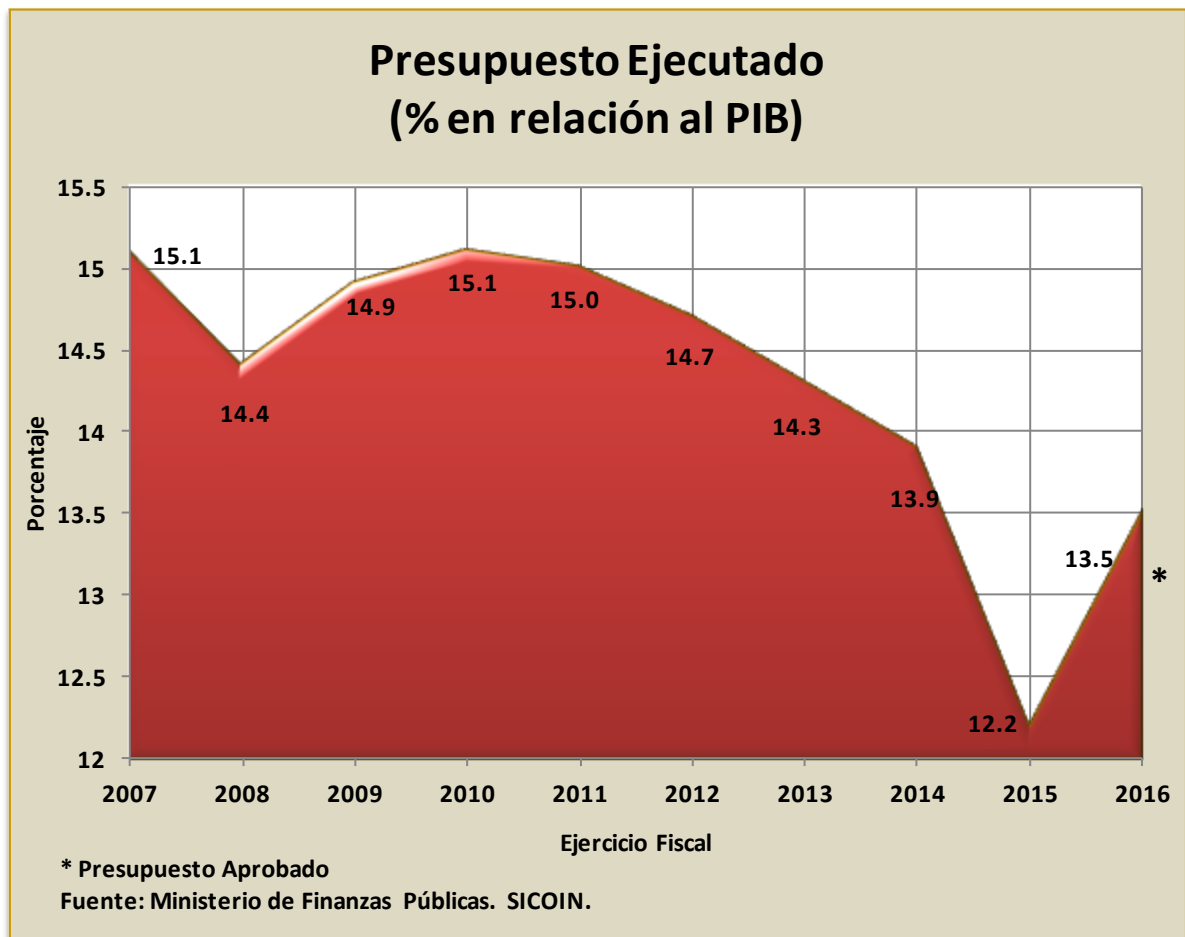
Gráfica No. 5



5. Presupuesto Ejecutado respecto del PIB:

El presupuesto ejecutado es el que registra los recursos que efectivamente se utilizaron a lo largo del ejercicio fiscal en la prestación de los servicios públicos. En 2015 la ejecución del presupuesto representó un 12.2% en relación al Producto Interno Bruto. Para 2016 de acuerdo al presupuesto aprobado el porcentaje podría ser de 13.5%, sin menoscabo de reorientar el uso de los recursos públicos para cubrir en mayor medida las demandas sociales en sectores de salud, educación, desarrollo y protección ambiental, justicia, seguridad y defensa, principalmente.

Gráfica No. 6



|

CAPÍTULO III

III. PRESUPUESTO 2016:

El Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2016, alcanza la suma de Q.70,796.3 millones.¹³, el cual fue elaborado con base en las estimaciones macroeconómicas proporcionadas por el Banco de Guatemala, así como las estimaciones de ingresos por concepto de impuestos de la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- y del Ministerio de Finanzas Públicas, así como con las modificaciones que el Congreso de la República consideró pertinentes al momento de su aprobación.

Para contar con un panorama general del presupuesto 2016, en principio se muestran en forma gráfica los ingresos, y en segundo término los egresos desde sus principales perspectivas o formas de clasificación. Ambas categorías al regirse por el principio de “equilibrio presupuestario”, permiten que con las distintas estimaciones de ingresos, se financien las autorizaciones máximas de egresos para el período fiscal de un año.



1. Ingresos estimados:

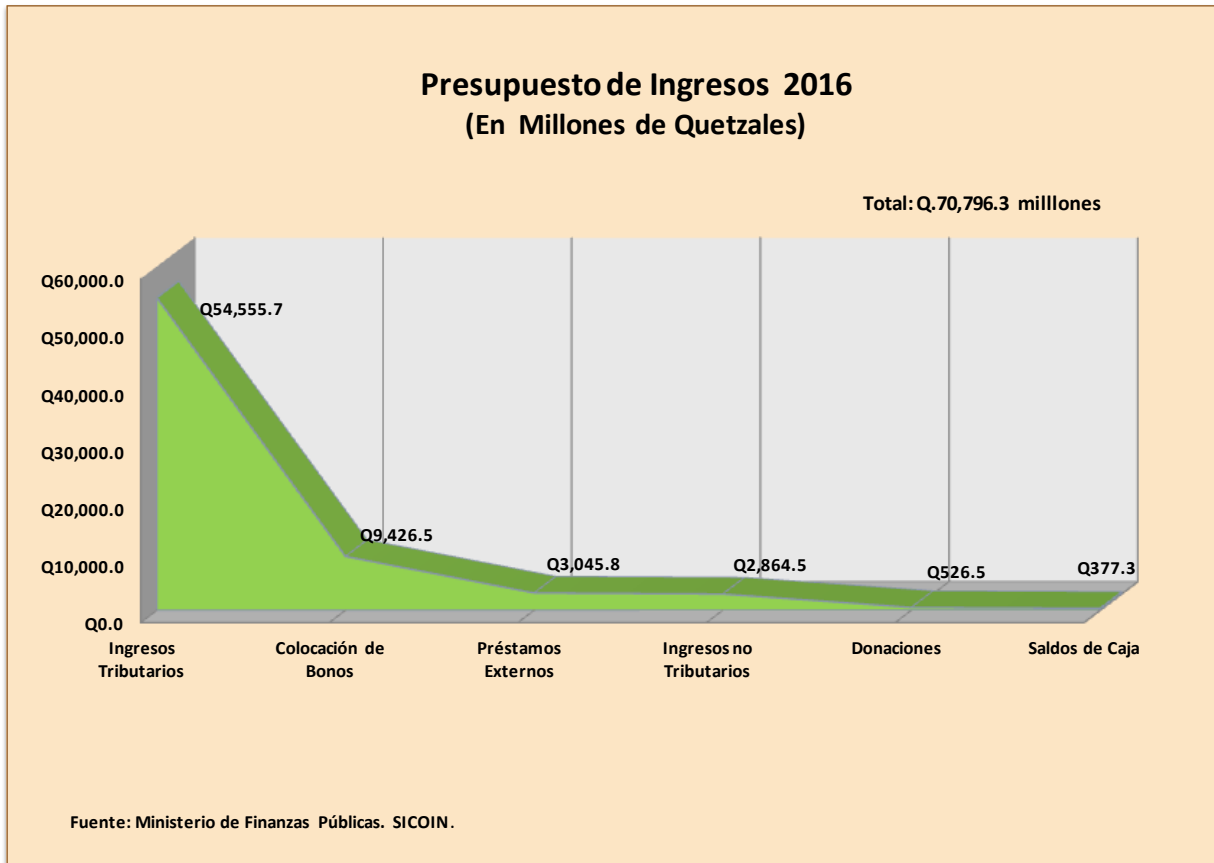
En el Presupuesto de Ingresos de 2016, el 77.1% de los recursos se estima obtenerlos de los diversos impuestos que establecen las leyes tributarias vigentes (ingresos tributarios), el 13.3% se obtendrán de la emisión, colocación y negociación de Bonos del Tesoro, un 4.3% con préstamos obtenidos con Organismos Internacionales, 4.1% con ingresos no tributarios, 0.7% con donaciones de organismos e instituciones internacionales y de países amigos, y 0.5% de saldos de caja (Fondo Común).

A continuación se muestran dos gráficas sobre los ingresos presupuestarios, en la primera se ilustra la composición del 100.0% de los ingresos en forma general, resaltándose que los ingresos tributarios constituyen la mayor fuente de ingresos dentro del presupuesto.

¹³ Decreto No. 14.-2015 del Congreso de la República de Guatemala.

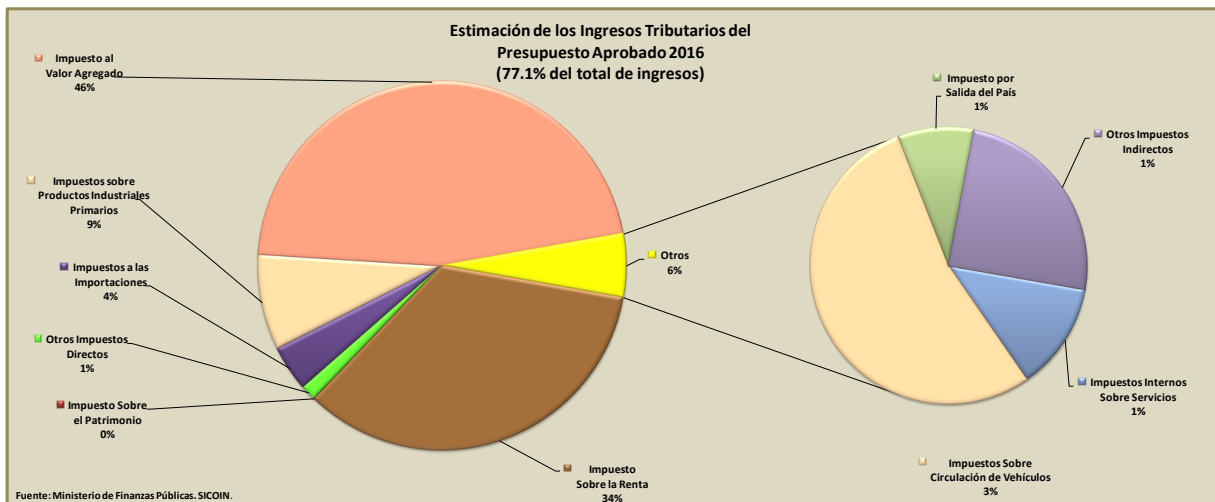
En la segunda gráfica, se desagregan los principales impuestos que se consideran en los ingresos tributarios y que como se mencionó, constituyen el 77.1% del total de ingresos.

Gráfica No. 7



Los impuestos que contribuyen en mayor medida en la recaudación tributaria son: el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el Impuesto Sobre la Renta (ISR). A continuación la distribución de los Ingresos Tributarios:

Gráfica No. 8



2. Egresos:

El Presupuesto de Egresos de 2016, puede ser analizado desde distintas perspectivas. Dentro de las principales, se puede observar el presupuesto por:

- Tipo de gasto** y subgrupo tipo de gasto que son las agrupaciones o clasificaciones técnicas más amplias o generales del presupuesto,
- Por finalidad del gasto**, que se refiere a la clase de necesidades colectivas que se satisfacen,
- Fuentes de financiamiento** disponibles para desarrollar los programas y proyectos que se realizarán en el año,
- Instituciones** que tienen a su cargo la prestación de los servicios públicos,
- Rigidez de los recursos** derivado de las obligaciones constitucionales y de leyes ordinarias,
- Cumplimiento de obligaciones** constitucionales y de los Acuerdos de Paz.

a) Por tipo de gasto y subgrupo tipo de gasto:

A través del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, se busca satisfacer las necesidades colectivas de la población, y para ello se programan los distintos tipos de gasto. A continuación se enuncian los tipos de gasto que se programan y su descripción.

Tipo de Gasto		¿En qué consiste?
Funcionamiento	Gastos de Administración	Apoyo de la gestión administrativa correspondiente a la producción de bienes y servicios públicos.
	Gastos en Recurso Humano	Recursos que se destinan a mejorar las condiciones de la población, a través de programas de educación, ciencia y cultura; salud y asistencia social; y, trabajo y previsión social.
Inversión	Inversión Física	Recursos destinados a proyectos y obras específicas, que derivan del Programa de Inversiones Públicas y que pueden consistir en ampliación, construcción, mejoramiento y/o reposición de un medio de producción durable ¹⁴ .
	Transferencias de Capital	Erogaciones destinadas a la formación bruta de capital fijo, a través de organismos, asociaciones, instituciones u organizaciones no gubernamentales.
	Inversión Financiera	Recursos programados como activos financieros.
Deuda Pública	Deuda Pública	Comprende los egresos programados para cubrir el servicio de la deuda pública y la amortización de pasivos.

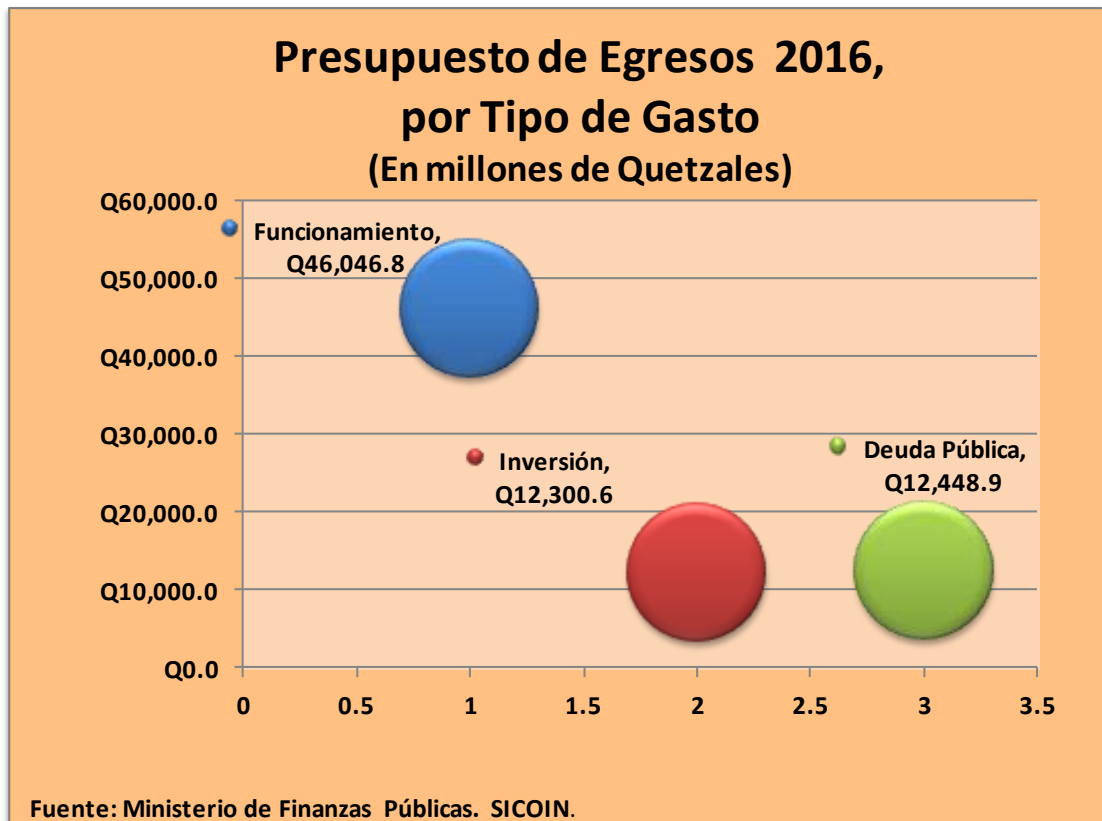
El presupuesto desde esta perspectiva, permite conocer cómo se agrupan los programas, subprogramas, proyectos, actividades y obras que ejecutan las entidades y dependencias del sector público. Todo ello forma parte de la estructura que se toma en consideración para programar los recursos con que se financian los servicios que se prestan a la población.

Adicionalmente facilita conocer si los programas a realizar apoyan la gestión administrativa, o bien si incrementan la cobertura y la calidad de los servicios públicos a favor de la población, la inversión, o si contribuyen al pago de la deuda pública.

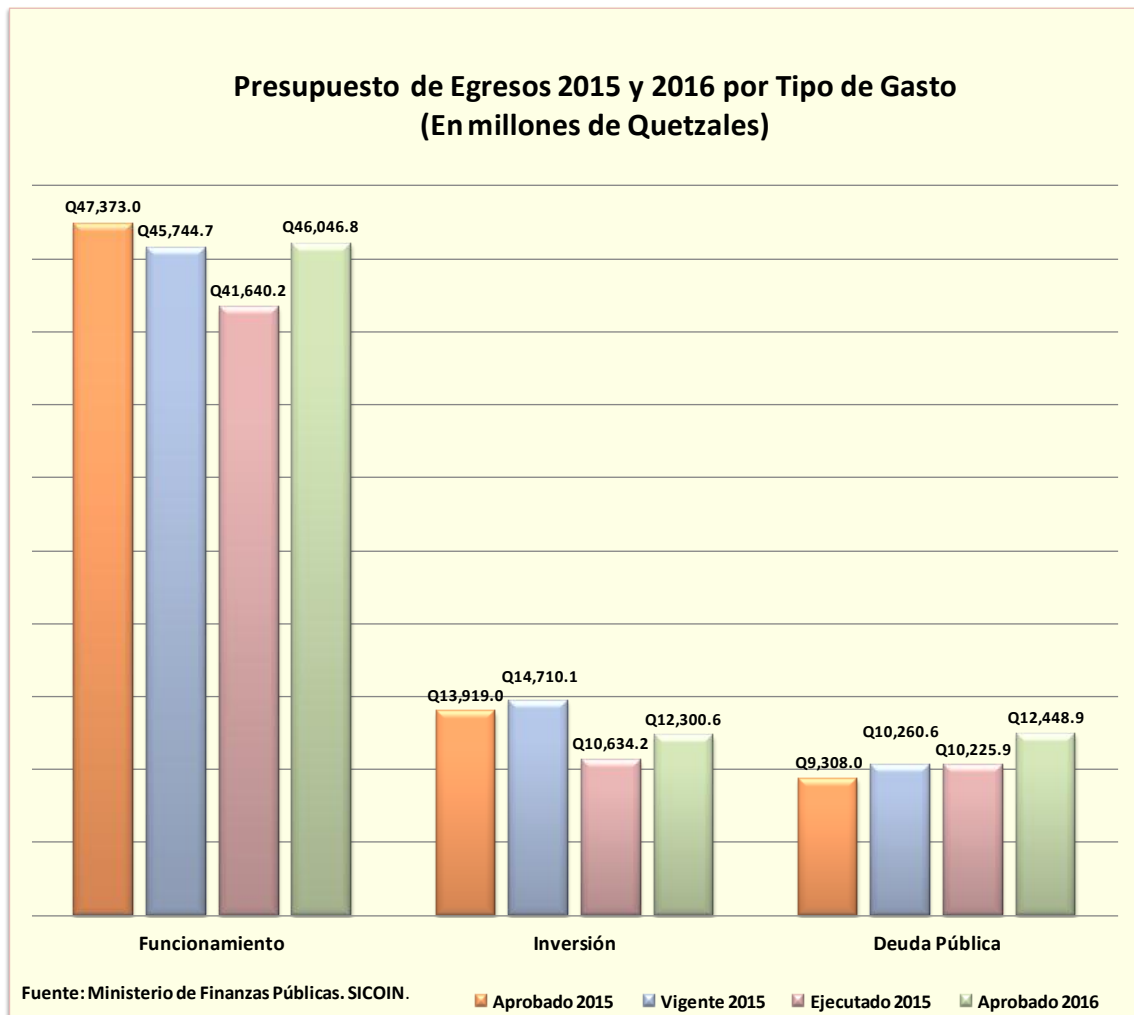
En las siguientes gráficas se muestra que el tipo de gasto de funcionamiento, absorbe mayores recursos que los que se destinan a la inversión y deuda pública. Esto se explica porque en funcionamiento figuran los servicios esenciales de salud, educación y seguridad que son prioritarios para beneficiar al ciudadano. En ese sentido cada año este tipo de gasto se ve incrementado sin que signifique que aumentan gastos superfluos o innecesarios en la administración pública.

¹⁴ El Acuerdo Ministerial 473-2014 aprobó modificaciones al Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, dentro de las cuales figura el concepto de Inversión Física.

Gráfica No. 9



Gráfica No. 10



El nivel del presupuesto de egresos proyectado para 2016, es ligeramente mayor (en Q.196.3 millones) al aprobado 2015 y ligeramente menor (en Q. 80.9 millones) al vigente 2015. Asimismo puede apreciarse nuevamente que el tipo de gasto al cual se destina la mayoría de recursos es el llamado gasto de “Funcionamiento”. La razón por la cual cada año se incrementa, es porque en este tipo de gasto técnicamente se incluye: 1) Los recursos llamados “Gastos en Recurso Humano” que absorben los mayores recursos, toda vez que permiten mejorar las condiciones de la población a través de los programas de educación; ciencia y cultura; salud y asistencia social; y, trabajo y previsión social, y 2) Los recursos llamados “Gastos de Administración” que apoyan la gestión administrativa de los diferentes programas.

En el caso de la “Inversión”, se incorporan como “Inversión Física”, los recursos destinados a la ejecución de proyectos y obras, las “Transferencias de Capital” que son los egresos o gastos destinados a la formación bruta de capital, y la

“Inversión Financiera” que son los recursos programados como activos financieros.

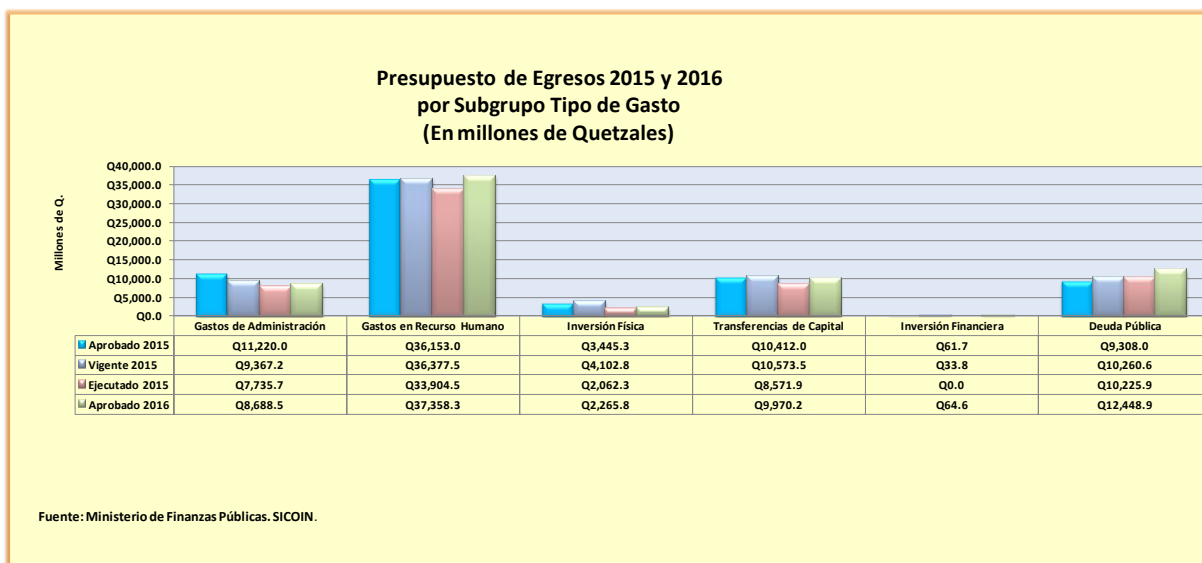
En el tipo de gasto denominado “Deuda Pública” se programan los recursos correspondientes al pago del servicio de la deuda pública y la amortización de pasivos (pago de intereses y comisiones).

Para un mejor análisis de lo antes expuesto, se presenta a continuación el presupuesto 2015 y 2016, por subgrupo de tipo de gasto, en cuya gráfica se puede observar que la razón por la cual se incrementa “Funcionamiento”, es porque dentro de este tipo de gasto figuran los “Gastos en Recurso Humano”, con lo que se fortalecen aquellos programas que facilitan la prestación de los servicios educativos, de salud y asistencia social, trabajo y previsión social, además de los servicios públicos de seguridad interna y vivienda y que en su conjunto son prioritarios para la población guatemalteca.

Quiere decir entonces que para satisfacer las necesidades básicas de la población y dar cumplimiento al precepto constitucional de buscar el bien común de la sociedad guatemalteca, es preciso destinar recursos en los programas educativos cuyos insumos básicos son el pago de salarios de los maestros de cada nivel educativo, compra de útiles y textos escolares, alimentación escolar, valija didáctica, profesionalización de maestros, entre otros rubros.

En los programas de salud corresponde programar el pago de los médicos, personal de enfermería, compra de medicamentos y equipo médico-quirúrgico, principalmente. Para los programas de seguridad implica efectuar el pago a los agentes de seguridad, compra de armas y municiones y gasolina para patrullajes, principalmente.

Gráfica No. 11



Con base en lo anterior, se puede concluir que es importante fortalecer el tipo de gasto de “Funcionamiento”, dado que el mismo se destina a cubrir el gasto social

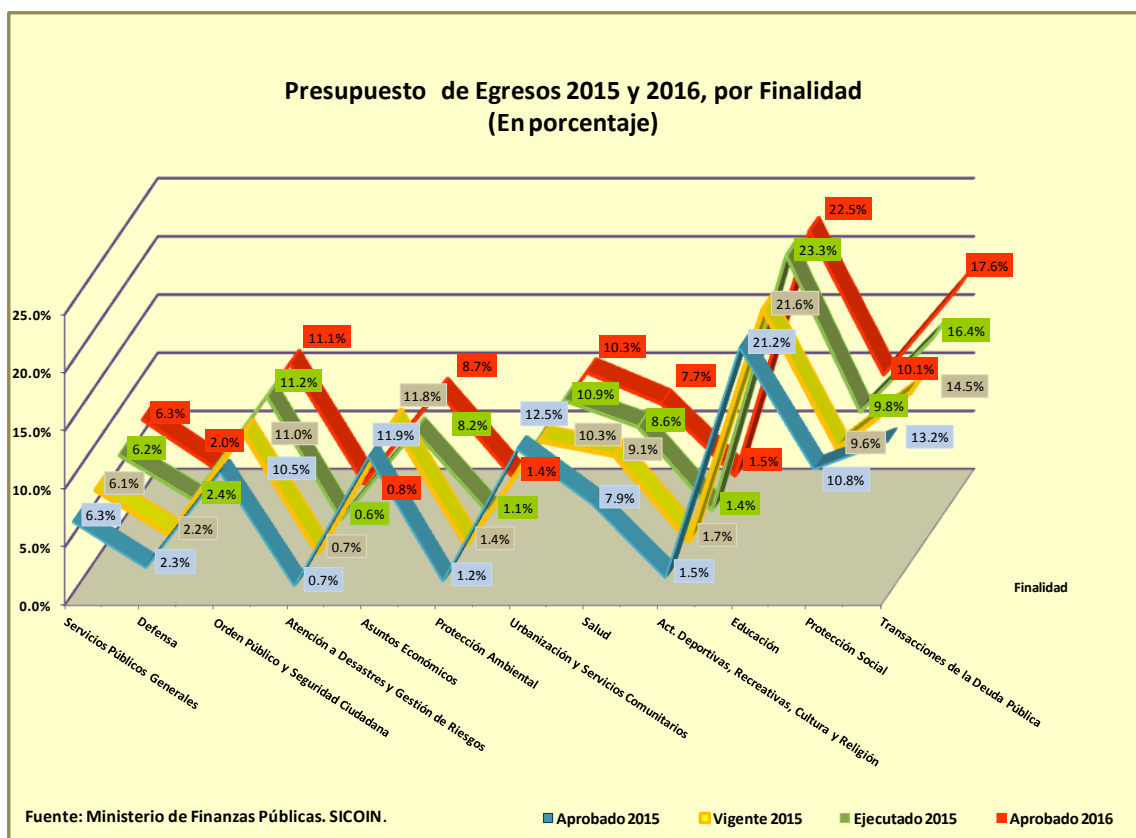
a favor de la población. Caso contrario, si no se incrementa funcionamiento, significaría que no podría ampliarse la cobertura de los servicios públicos de educación, salud y seguridad, los cuales son esenciales para mejorar las condiciones de vida de las personas como generadoras e impulsoras del desarrollo del país. Y es en estas áreas en donde la población espera mayores resultados por parte del gobierno, especialmente con las recientes crisis institucionales derivadas por casos de corrupción que han redundado en la prestación de servicios como los de salud.

b) Por finalidad del gasto:

Esta perspectiva del presupuesto permite observar la tendencia del gasto en forma global, independientemente de cómo se organicen las instituciones para alcanzar los objetivos planteados por cada una de ellas. Visibiliza en general la tendencia de los objetivos de gobierno.

En ese sentido, el presupuesto de egresos aprobado, vigente y ejecutado 2015 y el presupuesto de egresos aprobado 2016, ordenado por la finalidad de los recursos, muestra que para coadyuvar al cumplimiento de los objetivos generales de gobierno se da prioridad a la educación; pago de la deuda pública; protección social; asuntos económicos; urbanización y servicios comunitarios; orden público y seguridad ciudadana; y salud.

Gráfica No. 12



c) Por Fuente de Financiamiento:

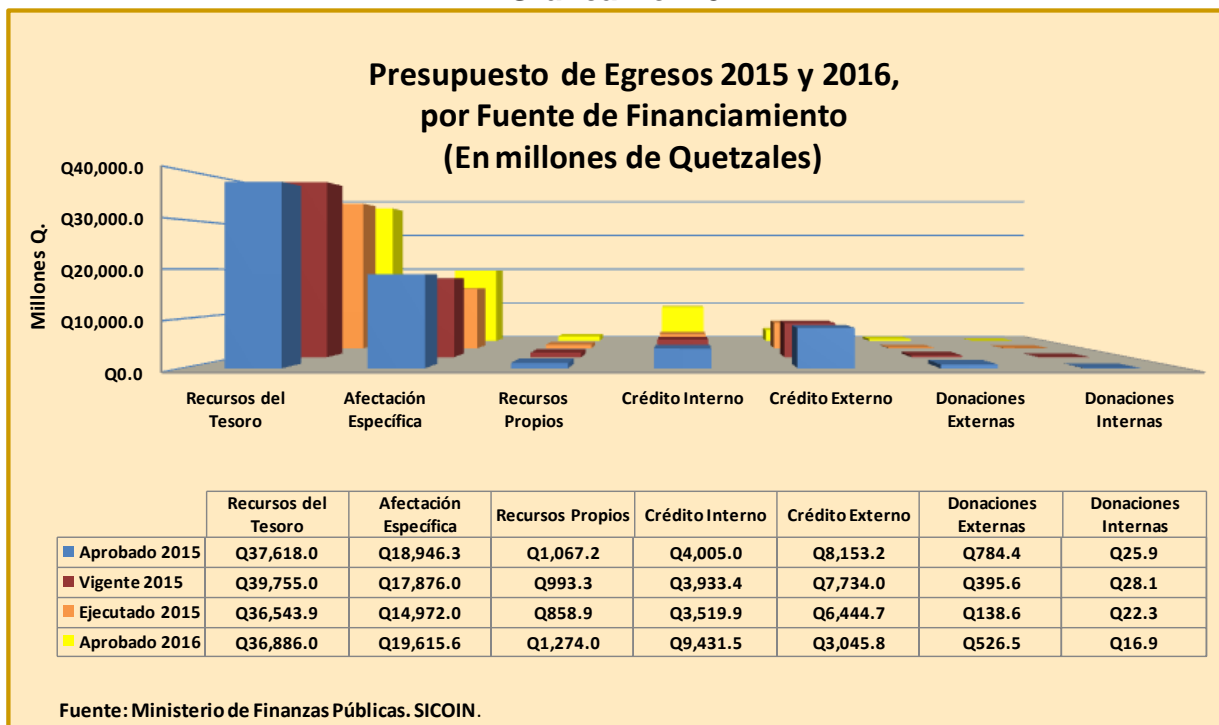
El presupuesto también puede analizarse respecto de los recursos que estarán financiando las asignaciones de gasto.

En la gráfica siguiente puede observarse que el presupuesto en su mayoría, se encuentra financiado con recursos del tesoro, dentro de los que destacan los ingresos corrientes que provienen de la recaudación de los impuestos. En segundo término los recursos con afectación específica derivado de un mandato legal que les establece un destino que no puede ser variado.

Derivado que los recursos tributarios son insuficientes para atender la inversión pública y otras necesidades particulares de la población, los ingresos son complementados con créditos y donaciones provenientes de organismos internacionales y de países amigos.

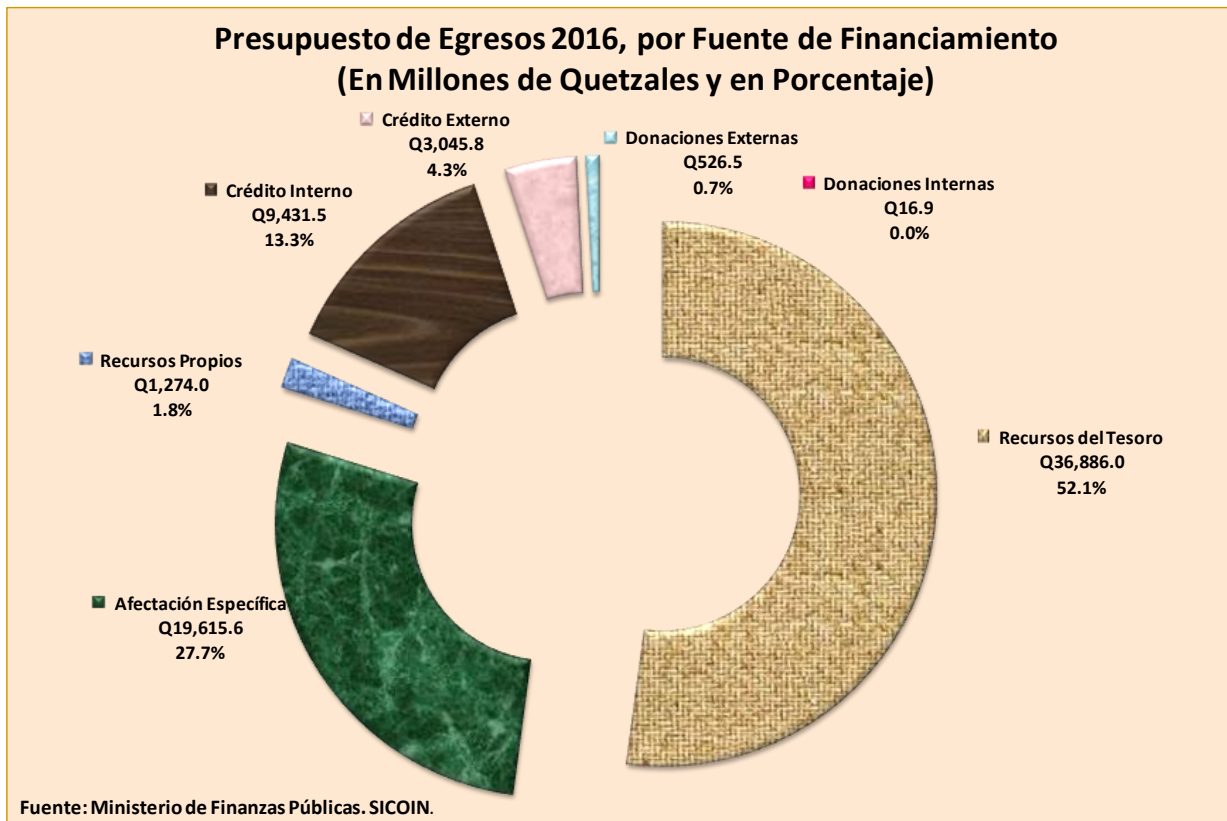
A continuación se observa en forma comparativa el financiamiento del presupuesto 2015 y 2016.

Gráfica No. 13



Para 2016, el total del financiamiento autorizado en el Decreto 14-2015 de aprobación del presupuesto, se muestra en forma gráfica, así:

Gráfica No. 14



d) Por Institución:

El presupuesto visto desde la perspectiva institucional, permite analizar y conocer la institución y sus unidades ejecutoras a las cuales les ha sido encomendado por mandato legal, la ejecución de los programas y proyectos a través de los cuales se brindarán los distintos servicios a la población.

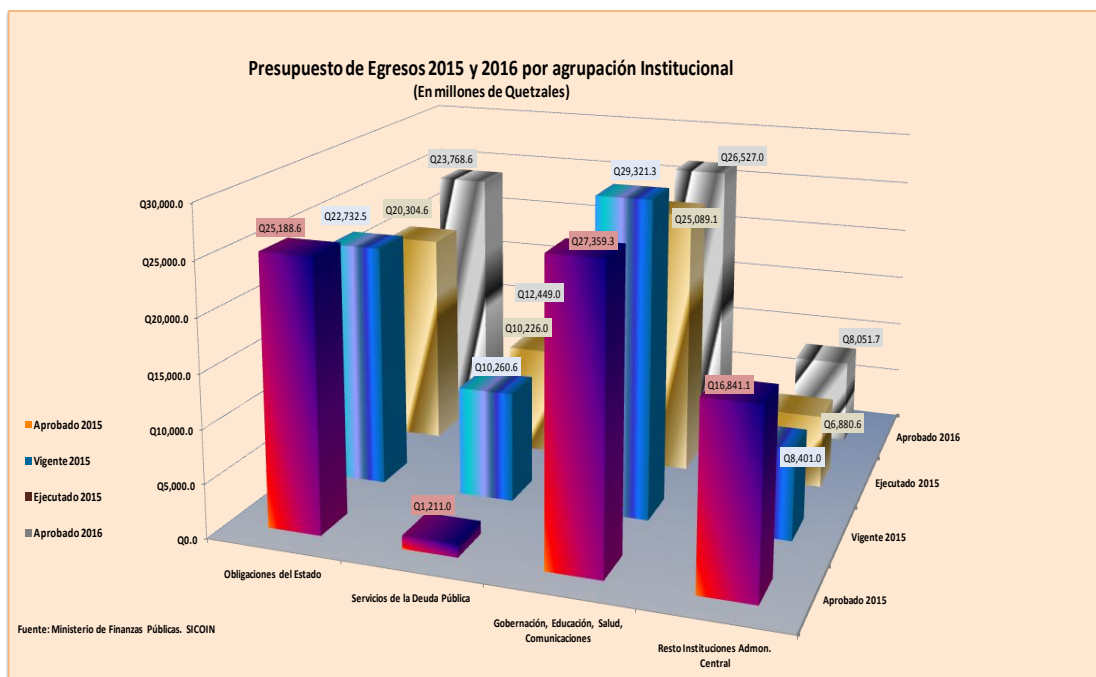
En forma global puede observarse que el 33.6.% de los gastos se programan en la entidad denominada “Obligaciones del Estado a cargo del Tesoro”, en la cual figuran entre otros aportes, los concernientes a las Municipalidades; Consejos Departamentales de Desarrollo; Universidad de San Carlos de Guatemala; Instituto Guatemalteco de Seguridad Social; Superintendencia de Administración Tributaria; y Clases Pasivas del Estado.

El 37.5% de los gastos se destina a los servicios que prestan los Ministerios de Educación; Salud Pública y Asistencia Social, Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, y Gobernación, siendo los principales servicios que retribuyen a la población guatemalteca el pago de sus impuestos.

El resto de instituciones absorben el 11.3% del presupuesto, y los Servicios de la Deuda Pública el 17.6%.

A continuación se muestra el presupuesto 2016 agrupado institucionalmente, en comparación con el año anterior.

Gráfica No. 15

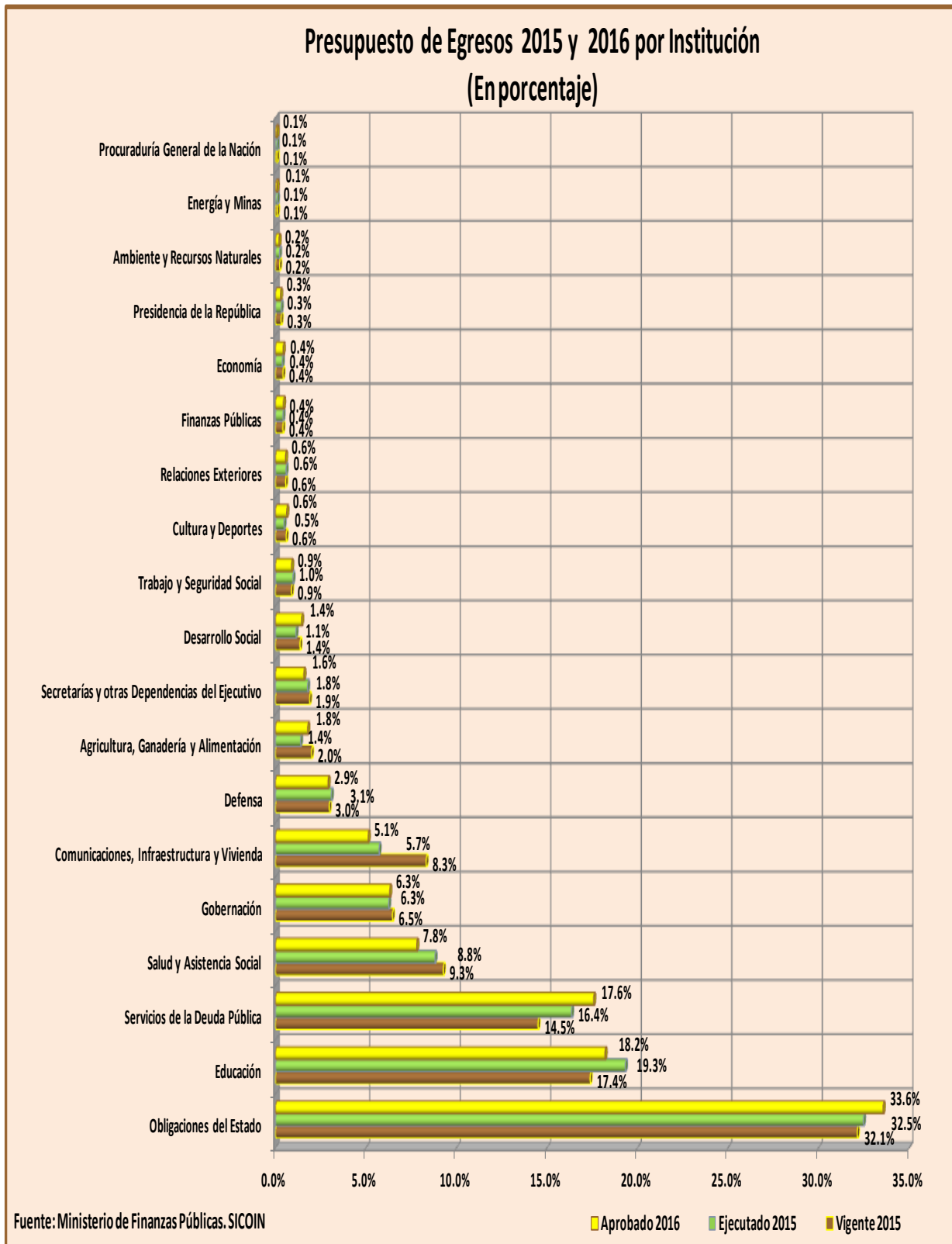


En la siguiente gráfica se muestra en porcentaje, y en forma comparativa, el presupuesto autorizado a cada institución en 2015 y 2016. No obstante, para un mejor análisis se recomienda que la institución que sea de interés de cada persona, se analice de acuerdo a los programas que tiene a su cargo, así como respecto al financiamiento con el que alcanzarán los productos y resultados previstos. Esto permitirá adentrarse en aspectos propios de cada programa y contar con mayores elementos de juicio acerca del cumplimiento de metas y de resultados físicos y financieros.

Vale mencionar que para 2016 se continúa aplicando, en forma gradual, la metodología de la Gestión por Resultados, la cual es consistente y complementaria a la técnica del presupuesto por programas. El presupuesto 2016 adicionalmente, es readecuado por las instituciones hacia los ejes principales del plan de gobierno, con lo cual se propone mejorar la calidad del gasto público, así como la transparencia en la ejecución presupuestaria y el monitoreo y evaluación de los resultados preestablecidos que la población requiere para su desarrollo.

Como se puede apreciar en la siguiente gráfica, Obligaciones del Estado a cargo del Tesoro cuenta con mayores recursos derivado del cumplimiento que el presupuesto debe dar a los preceptos constitucionales y de otras leyes ordinarias, en cuanto a destinar porcentajes preestablecidos hacia ciertos fines. En segundo término se apoya al Ministerio de Educación, Ministerio de Desarrollo Social, Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, y Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

Gráfica No. 16



Comparativamente el Presupuesto 2015 y 2016 por institución, que a continuación se muestra, permite observar: a) los montos autorizados a las instituciones en 2015, b) el presupuesto vigente 2015 el cual incluye la ampliación presupuestaria y modificaciones autorizadas, c) los montos ejecutados al final del año, y c) el presupuesto aprobado para 2016 por el Congreso de la República. Con tales cifras se visibiliza el comportamiento del presupuesto institucional del año anterior y el correspondiente a 2016, denotando el incremento o decremento autorizado. En ambos casos, existirán argumentos y explicaciones del porqué un presupuesto aumenta o disminuye, puede ser que existan más programas o mayor cobertura de servicios, o bien que se dejen de realizar ciertas actividades, siendo importante recordar que el presupuesto es dinámico y acorde a las situaciones que se susciten a lo largo del ejercicio fiscal debe adecuarse bajo el principio de flexibilidad.

Cuadro No. 2

Asignaciones Presupuestarias Institucionales (En millones de Q.)

Institución	(a) Aprobado 2015	(b) Vigente 2015	(c) Ejecutado 2015	(d) % de Ejecución (c/b)	(e) Aprobado 2016
Total	70,600.0	70,715.4	62,500.3	88.4%	70,796.3
Presidencia de la República	232.1	224.4	201.9	90.0%	203.3
Relaciones Exteriores	402.3	402.3	368.5	91.6%	399.2
Gobernación	4,526.5	4,573.5	3,912.8	85.6%	4,473.6
Defensa Nacional	2,100.2	2,103.6	1,932.5	91.9%	2,061.6
Finanzas Públicas	333.0	293.2	263.4	89.8%	317.3
Educación	12,295.6	12,295.6	12,084.4	98.3%	12,892.3
Salud y Asistencia Social	5,647.2	6,562.2	5,511.7	84.0%	5,531.7
Trabajo y Previsión Social	634.3	631.9	606.4	96.0%	635.8
Economía	276.5	297.3	239.6	80.6%	306.3
Agricultura, Ganadería y Alimentación	1,414.0	1,413.4	870.0	61.6%	1,265.0
Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda	4,890.0	5,890.0	3,580.2	60.8%	3,629.4
Energía y Minas	90.0	81.4	70.8	87.0%	70.0
Cultura y Deportes	423.7	421.3	297.7	70.7%	445.8
Secretarías y otras Dependencias del Ejecutivo	1,385.6	1,339.0	1,113.4	83.2%	1,115.3
Ambiente y Recursos Naturales	176.3	168.2	144.2	85.7%	142.5
Obligaciones del Estado a cargo del Tesoro	25,188.6	22,732.5	20,304.6	89.3%	23,768.6
Desarrollo Social	9,308.1	960.0	710.6	74.0%	1,025.5
Servicios de la Deuda Pública	1,211.0	10,260.6	10,226.0	99.7%	12,449.0
Procuraduría General de la Nación	65.0	65.0	61.6	94.8%	64.1

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas. SICOIN

e) **Por la rigidez de los recursos:**

Comúnmente cuando se hace mención de la “rigidez del presupuesto”, se está haciendo referencia a que un alto porcentaje de los recursos presupuestarios ya tienen un destino específico, y que, por tal motivo, no se cuenta con recursos adicionales para emprender nuevas acciones. Esta rigidez deviene de preceptos constitucionales y de otras leyes específicas.

Por ejemplo, la Constitución Política de la República de Guatemala expresa que de los ingresos corrientes del Estado debe asignarse 10% en concepto de aporte constitucional a las municipalidades del país, 5% a la Universidad de San Carlos de Guatemala, 4% al Organismo Judicial, 5% a la Corte de Constitucionalidad, 1.5% al deporte federado, 0.75% al deporte no federado, 0.75% al deporte escolar y educación física, y 0.5% al Tribunal Supremo Electoral.

Otras leyes específicas fijan distintos porcentajes a favor de diversas instituciones, por ejemplo, la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), Contraloría General de Cuentas (CGC), Ministerio Público (MP), Registro Nacional de las Personas (RENAP), Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres (CONRED) e Instituto Nacional de Bosques (INAB), entre otras.

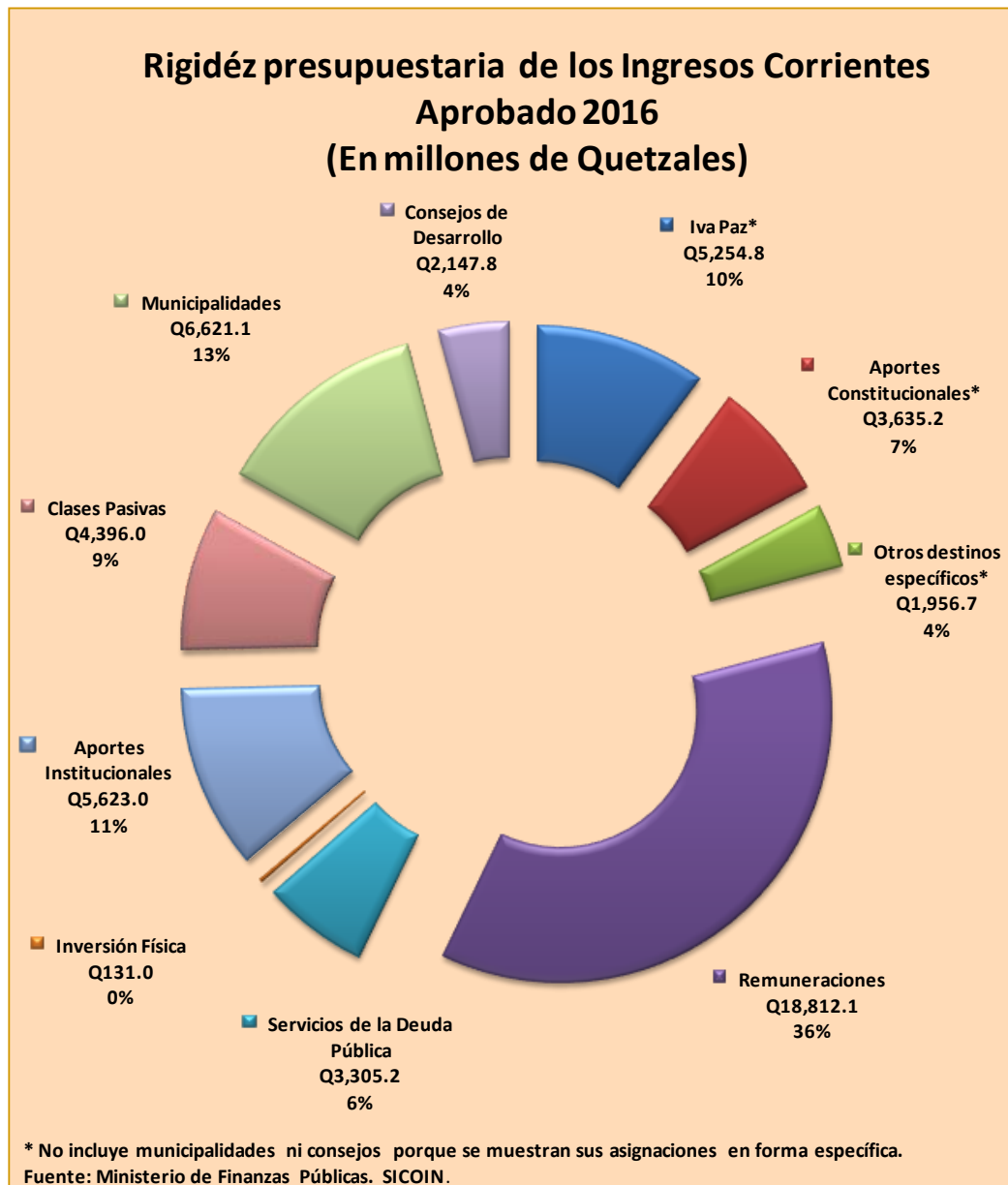
Por tanto, la rigidez presupuestaria de los ingresos corrientes que se origina, como ya se mencionó, de dar cumplimiento a las asignaciones que manda la Constitución Política de la República de Guatemala y otras leyes ordinarias a favor de ciertos programas o instituciones, produce como efecto, que no exista disponibilidad de recursos adicionales para programas nuevos o que se amplíe la cobertura de los existentes. Esta circunstancia es importante que sea conocida por la población ya que las demandas de la sociedad guatemalteca superan la percepción de los ingresos.

Otros compromisos que propician rigidez presupuestaria derivan de insumos básicos en programas educativos, de salud, y de seguridad. Lo anterior se debe a que los maestros, médicos, personal de enfermería y agentes de seguridad, son personal esencial en la prestación de los servicios públicos, absorbiendo el mayor porcentaje de la nómina de salarios del gobierno. Adicionalmente el pago de las Clases Pasivas del Estado (jubilaciones) constituye un compromiso ineludible, así como el pago de la deuda pública, ya que en este último caso, debe cumplirse con los compromisos contractuales adquiridos con organismos internacionales para fines específicos.

En consecuencia, es importante tener en cuenta que la población y sus demandas de servicios crecen a un ritmo mayor que el crecimiento de los ingresos, lo que hace inminente que la sociedad guatemalteca y las autoridades de gobierno analicen y acuerden alternativas en materia fiscal, para incrementar la recaudación tributaria en el corto, mediano y largo plazo.

A continuación se muestra, cómo queda programada la distribución de los ingresos corrientes en el presupuesto aprobado para 2016, cuya rigidez dificulta atender las distintas demandas y necesidades de la población guatemalteca.

Gráfica No. 17



f) Por el cumplimiento de obligaciones constitucionales y de los Acuerdos de Paz:

Dentro de los aspectos que deben resaltarse en el presupuesto de cada ejercicio fiscal se encuentra la programación de los recursos destinados a dar cumplimiento a los aportes que establece la Constitución Política de la República de Guatemala, ya que con ello se propicia:

- Que los gobiernos locales realicen sus funciones en los municipios del país,
- Que se brinde la educación superior financiada por el Estado,
- Que los entes encargados de la justicia en Guatemala y del respeto a la Constitución Política de la República de Guatemala realicen sus funciones principales, y
- Que se promueva la educación física y el deporte.

Cuadro No. 3

Aportes Constitucionales (En Millones de Quetzales)

Aporte	%	Aprobado 2015	Vigente 2015	Ejecutado 2015	% Ejecutado 2015	Aprobado 2016
Total:		6,510.2	6,510.2	6,195.7	95.2%	6,615.0
Municipalidades	10%	2,949.0	2,949.0	2,949.0	100.0%	2,979.7
Universidad de San Carlos de Guatemala	5%	1,474.5	1,474.5	1,371.3	93.0%	1,489.8
Organismo Judicial	4%	1,179.6	1,179.6	1,179.6	100.0%	1,191.9
Corte de Constitucionalidad	5% del O.J.	59.0	59.0	59.0	100.0%	59.6
Deporte Federado	1.50%	442.4	442.4	377.4	85.3%	447.0
Deporte no Federado	0.75%	184.5	184.5	103.7	56.2%	223.5
Educación Física, Recreación y Deportes	0.75%	221.2	221.2	155.7	70.4%	223.5

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas. SICOIN

En el Presupuesto 2016, pese a la rigidez presupuestaria existente, se priorizan las asignaciones destinadas al cumplimiento de los Acuerdos de Paz, tal como se muestra en el cuadro siguiente:

Cuadro No. 4

Asignaciones en cumplimiento de los Acuerdos de Paz (En Millones de Quetzales)

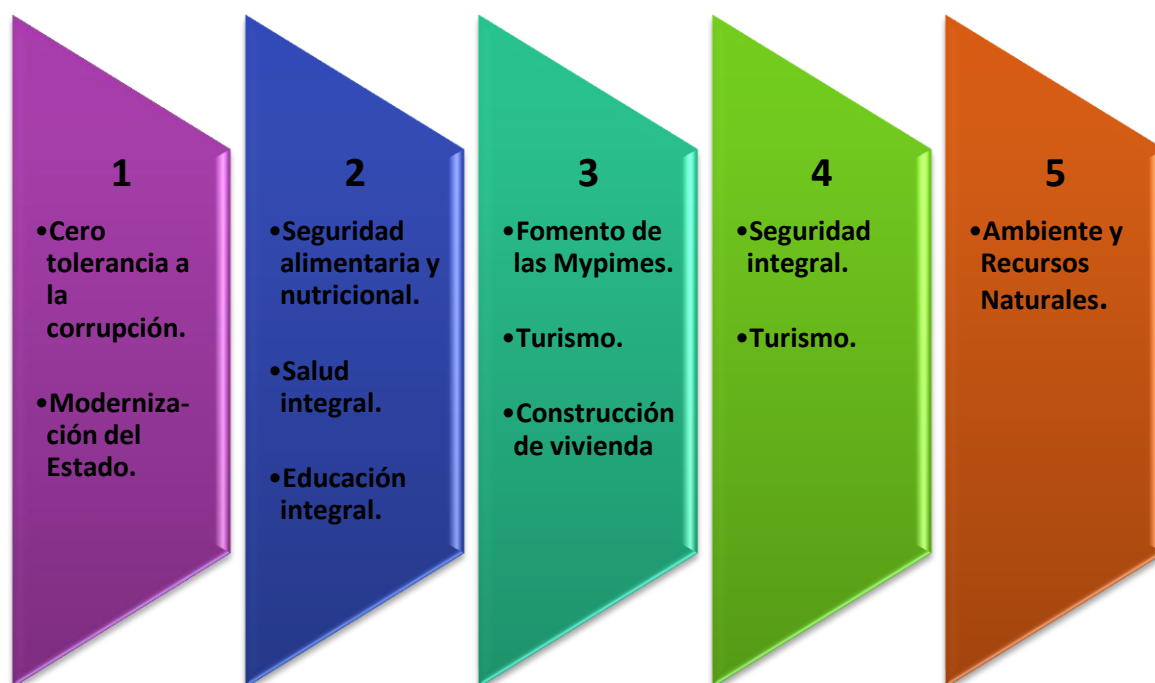
Descripción	Aprobado 2015	Vigente 2015	Ejecutado 2015	% Ejecutado 2015	Aprobado 2016
Total:	32,266.8	34,076.6	30,237.8	88.7%	33,696.3
Salud, Agua y Saneamiento	8,708.5	9,636.5	7,784.7	80.8%	8,769.2
Educación, Ciencia y Cultura	16,039.1	16,470.0	15,444.0	93.8%	16,976.7
Vivienda	479.5	517.5	252.0	48.7%	250.4
Seguridad Interna	4,495.5	4,642.0	4,026.7	86.7%	4,512.1
Organismo Judicial y Corte de Constitucionalidad	1,539.2	1,800.2	1,742.7	96.8%	1,687.2
Ministerio Público	1,005.0	1,010.4	987.7	97.8%	1,500.7

Fuente: Ministerio de Finanzas Públicas. SICOIN

3. Presupuesto 2016 y la Política General de Gobierno:

El presupuesto 2016 si bien tomo como base el Plan Nacional de Desarrollo K'atun 2032, el mismo será enfocado en los principales ejes de la Política General de Gobierno, con el propósito de fijar prioridades en los primeros 4 años y atender los problemas urgentes y de mayor interés de la población guatemalteca, tales como la crisis hospitalaria, desnutrición, precariedad de empleo, inseguridad, cobertura educativa, calidad educativa, y degradación de los recursos naturales, entre otros.

En tal sentido la Política General de Gobierno aborda como prioridades, las siguientes:



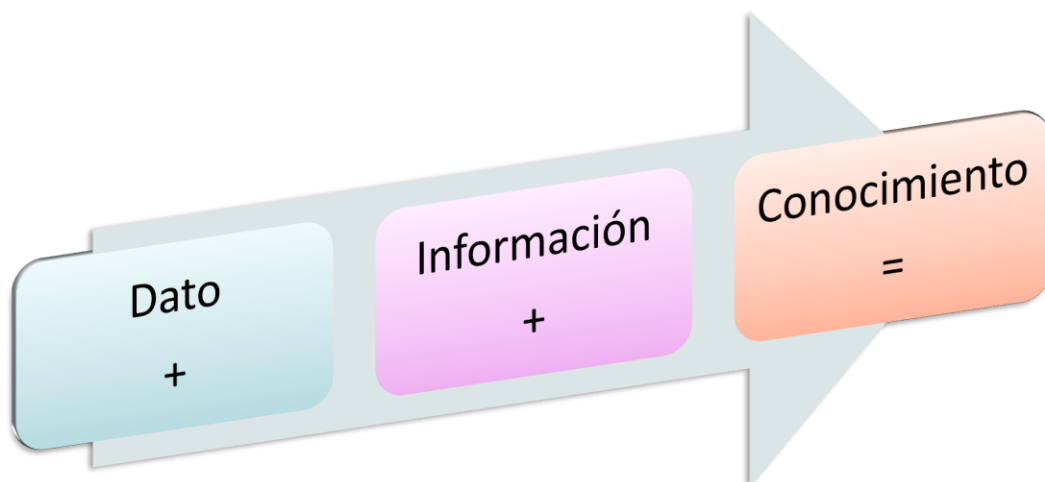
Dentro de los resultados que se esperan alcanzar a nivel de nación, se tiene:

- ✚ Gobierno abierto y transparente,
- ✚ Disminución de la desnutrición crónica hasta un 10% en los niños menores de 2 años,
- ✚ Adecuado suministro de medicamentos a los hospitales y centros de salud,
- ✚ Educación alternativa extraescolar,
- ✚ Tecnología en el aula,
- ✚ Crecimiento empresarial,
- ✚ Fomento al turismo,
- ✚ Desarrollo de infraestructura,
- ✚ Sostenibilidad fiscal,
- ✚ Control de fronteras,
- ✚ Prevención de violencia,
- ✚ Apoyo al sector justicia,
- ✚ Apoyo al gobierno municipal.

Los lineamientos anteriores constituyen una dimensión político estratégica que establece la ruta para orientar al país al desarrollo, preponderando acciones de orden social, económico, ambiental, institucionales y territoriales. Asimismo, se da especial importancia a la participación ciudadana, la transparencia y la rendición de cuentas en todas las áreas de gestión de gobierno.

El proceso de readecuación y armonización del Presupuesto 2016 con las prioridades del Plan General de Gobierno, es realizado por el Ministerio de Finanzas Públicas en coordinación con la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, y con la plena participación de las distintas instituciones del sector público, teniendo en cuenta una perspectiva objetiva y realista de la situación del país y de las finanzas públicas, todo con el propósito de llevar los servicios públicos a la población guatemalteca de la mejor manera.

REFLEXIÓN FINAL



CAPÍTULO IV

IV. CONSIDERACIONES FINALES:

- a) El Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2016, aprobado por el Congreso de la República de Guatemala mediante Decreto No.14-2015, asciende a la suma de Q.70,796.3 millones.
- b) El referido Decreto No. 14-2015, artículo 69, amplía el monto del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2016, hasta por la suma de Q700.0 millones con recursos provenientes de donaciones externas, y de la aplicación de la Ley de Extinción de Dominio.
- c) El Presupuesto aprobado 2016, se encuentra financiado por un 77.1% de ingresos tributarios y 4.1% de ingresos no tributarios. Sin embargo, dado que los mismos no son suficientes para atender los compromisos en materia de inversión, principalmente, es necesario recurrir al endeudamiento mediante la emisión de Bonos del Tesoro equivalente a un 13.3%, y un 4.3% con préstamos contratados con el sector externo. El 0.7% corresponde a donaciones de países amigos y el restante 0.5% de los recursos pertenece a saldo de caja.
- d) El presupuesto 2016 considera un mayor incremento en el Tipo de Gasto de Funcionamiento en virtud que en el mismo se programan aquellas asignaciones destinadas al gasto social, tales como, las que corresponden a los servicios de educación, salud y seguridad principalmente. Lo anterior implica financiar el pago de salarios de maestros, médicos, personal de enfermería y agentes de seguridad que son vitales en la prestación de los servicios esenciales a la población.
- e) Es de resaltar que aún con la rigidez que tienen los recursos, el Presupuesto 2016 también da cumplimiento a las asignaciones constitucionales y a las asignaciones que coadyuvan a dar cumplimiento a los Acuerdos de Paz.
- f) El Decreto No. 14-2015 que aprobó el Presupuesto 2016, incluye disposiciones que promueven la transparencia y la calidad del gasto público, las cuales son complementarias a la Ley Orgánica del Presupuesto contenida en el Decreto No. 101-97 y sus reformas incluidas en los Decretos Nos. 13-2013 y 9-2014. Sobre tales disposiciones, en el Anexo “A” del presente documento, se enumeran los artículos y epígrafes que muestran en forma general el contenido de las normas que rigen la ejecución presupuestaria de 2016.
- g) La Gestión por Resultados (GpR) que se implementa progresivamente, considera la metodología del presupuesto por programas orientado a la consecución de resultados que benefician a la población y que busca modificar las condiciones de vida de los ciudadanos. Para ello la gestión se estructura a partir de tres elementos clave: i) el beneficiario (Quién), ii) el bien o servicio prestado (Qué), y iii) las especificaciones o características claramente definidas del producto (estándar).
- h) Bajo el enfoque por resultados, el Presupuesto 2016 persigue coadyuvar al cumplimiento de los principales ejes del Plan General de Gobierno, armonizado al Plan Nacional de Desarrollo K’atun 2032.

CAPÍTULO V

V. GLOSARIO:

Término	Descripción
Balanza de pagos	Es un registro que contabiliza todas las transacciones monetarias de un país con el resto del mundo. Estas transacciones pueden incluir pagos por las exportaciones e importaciones del país de bienes, servicios, capital financiero y transferencias financieras.
Carga Tributaria	Es el porcentaje que representa el monto de los ingresos fiscales, en relación al Producto Interno Bruto (PIB) del país. La carga tributaria es importante porque ejemplifica cuánto otorgan los contribuyentes, de lo que producen, al gobierno, para que éste realice la labor pública.
Ciclo Presupuestario	Etapas o fases que el presupuesto atraviesa, para dar cumplimiento al objetivo del Estado, de proporcionar bienes y servicios públicos a la población. Las etapas que conforman el Ciclo Presupuestario son: formulación, discusión y aprobación, ejecución, evaluación y control.
Déficit Fiscal	Es la diferencia (negativa) entre los ingresos y los egresos públicos en un período determinado.
Deflación	En un término económico que se refiere a la baja generalizada y prolongada (por lo menos de 2 semestres según el Fondo Monetario Internacional), en los precios de los bienes y servicios. Cuando sucede este efecto económico significa que la oferta de bienes y servicios es mayor que la demanda de éstos.
Endeudamiento Público	Recursos que obtiene el Estado con carácter reembolsable (o que debe pagar).
Endeudamiento Externo	Obtención de recursos mediante la colocación de títulos-valores, que se rigen por las leyes internacionales.
Endeudamiento Interno	Obtención de recursos mediante la colocación de títulos-valores, que se rigen por las leyes del país.
Endeudamiento neto	Diferencia entre el monto de la colocación de títulos de crédito (cuando su monto es mayor) y la amortización de la deuda (cuando su monto es menor). En el caso de que el monto de la amortización sea superior al de la colocación, la diferencia se denomina Desendeudamiento Neto.
Equilibrio Presupuestario	Principio presupuestario que indica que los ingresos y los egresos deben tener el mismo monto. El equilibrio presupuestario permite que la estimación de las distintas fuentes de recursos (ingresos), financien las autorizaciones máximas de gastos (egresos) para el período de un año.
Gasto Público	En forma sencilla, el gasto público no es más que los recursos invertidos en programas y proyectos con los cuales se atienden las necesidades colectivas de las personas. Es la devolución de los impuestos que la población paga, y que se le retribuyen en servicios públicos (seguridad, educación, salud, entre otros) y en bienes públicos (carreteras, hospitales, centros y puestos de salud, escuelas, puentes, entre otros).
Gestión por Resultados (GpR)	Enfoque de la administración pública, que orienta sus esfuerzos a dirigir todos los recursos humanos, financieros y tecnológicos hacia consecución de resultados que propicien el desarrollo integral de las personas y del país en su conjunto.

Término	Descripción
Impuesto	Es el tributo que se le exige a los ciudadanos dependiendo de su capacidad económica. En otras palabras, es la cantidad de dinero que, de acuerdo a la legislación vigente, proporcionan las personas, para satisfacer las necesidades públicas o colectivas de la población. Estos recursos son recaudados por la administración tributaria, y luego son distribuidos en programas y proyectos prioritarios a favor de la población, a través del Presupuesto de la Nación.
Inflación	Es el crecimiento continuo y generalizado de los precios de los bienes y servicios y factores productivos de una economía a lo largo del tiempo.
Ingresos Corrientes	Son los ingresos tributarios y no tributarios que regularmente percibe el Estado.
Ingresos Tributarios	Son los ingresos que percibe el Estado y que provienen del pago de impuestos directos e indirectos. Dentro de los impuestos directos se encuentra el impuesto sobre la renta, impuesto de solidaridad, impuesto sobre el patrimonio, principalmente. Dentro de los impuestos indirectos figura el impuesto al valor agregado, impuesto a las importaciones, a los productos industriales y primarios tales como tabaco, petróleo, cemento, impuestos internos sobre servicios como las comunicaciones, jurídicos y de transacciones, impuesto de circulación de vehículos, salida del país, principalmente.
Ingresos no Tributarios	Son los ingresos que percibe el Estado y que provienen del pago de tasas, derechos, multas, arrendamientos, montepío, venta de bienes y servicios de la administración pública, intereses por depósitos monetarios o títulos y valores, utilidades de las empresas públicas, donaciones.
Insumo	Conjunto de bienes empleados en la producción de otros bienes. Por ejemplo: en un programa educativo, parte de los insumos serían los maestros, libros de texto, materiales didácticos, entre otros.
Presupuesto	El “pre-supuesto”, como su nombre lo indica, es un supuesto previo sobre los ingresos que se espera obtener y los egresos (gastos) que se programan realizar para alcanzar los objetivos de gobierno.
Presupuesto Ciudadano	Es una versión simplificada del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado. En esta versión se incluye información global del presupuesto a nivel de ingresos, egresos, fuentes de financiamiento y cualquiera otra que se estime relevante para mostrar al lector, en forma práctica y sencilla, cómo y en qué se utilizan los recursos públicos para satisfacer las necesidades públicas y colectivas de la población. El Presupuesto Ciudadano persigue facilitar a las personas, incluyendo a quienes no están familiarizados con las finanzas públicas, que conozcan hacia dónde se dirigen los recursos públicos.
Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado	En forma simple se puede definir como: Documento en el que figuran las estimaciones de ingresos que obtendrá el gobierno, para satisfacer las necesidades públicas o colectivas de la población. Para tal fin, en el presupuesto se asigna a las Instituciones del Estado, límites de gasto con los cuales ejecutarán los programas y proyectos prioritarios que puedan realizarse de acuerdo a la cantidad de ingresos que se obtengan en el período de un año. Y técnicamente el presupuesto se define como: Instrumento de política fiscal que establece el límite de egresos (gastos) que se autoriza a las instituciones para que en el período de un año, de acuerdo al nivel de ingresos que se espera percibir, ejecuten los programas y proyectos que

Término	Descripción										
	contribuyan a satisfacer las necesidades de la población, por lo que el presupuesto resulta ser la expresión financiera de los planes de gobierno.										
Presupuesto Aprobado	Se refiere a las asignaciones autorizadas a las instituciones, para que, a partir del inicio del año, realicen la ejecución de los programas y proyectos que benefician a la población. Dichas asignaciones son autorizadas por el Congreso de la República de Guatemala, en el Decreto que aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, y que entra a regir a partir del 1 de enero de cada año.										
Presupuesto Vigente	<p>Se refiere a las asignaciones que consideran, además de las autorizadas por el Congreso de la República, las que corresponden a las ampliaciones y disminuciones que ocasionalmente se realicen al monto total del presupuesto por parte del Congreso de la República, así como los traslados presupuestarios autorizados conforme a lo que regula la Ley Orgánica del Presupuesto. El presupuesto vigente es dinámico por lo que varía de acuerdo a la ejecución presupuestaria a lo largo del ejercicio fiscal.</p> <p>En resumen, el Presupuesto Vigente se integra así:</p> <table border="1"> <tr> <td>(+)</td><td>Presupuesto Aprobado</td></tr> <tr> <td>(+)</td><td>Ampliaciones Presupuestarias</td></tr> <tr> <td>(-)</td><td>Disminuciones Presupuestarias</td></tr> <tr> <td>(+ / -)</td><td><u>Traslados Presupuestarios</u></td></tr> <tr> <td>=</td><td><u>Presupuesto Vigente</u></td></tr> </table>	(+)	Presupuesto Aprobado	(+)	Ampliaciones Presupuestarias	(-)	Disminuciones Presupuestarias	(+ / -)	<u>Traslados Presupuestarios</u>	=	<u>Presupuesto Vigente</u>
(+)	Presupuesto Aprobado										
(+)	Ampliaciones Presupuestarias										
(-)	Disminuciones Presupuestarias										
(+ / -)	<u>Traslados Presupuestarios</u>										
=	<u>Presupuesto Vigente</u>										
Presupuesto Ejecutado	<p>Es el monto de recursos que efectivamente se utilizaron en la producción de bienes y prestación de los servicios públicos en un período de tiempo, o al cierre del ejercicio fiscal.</p> <p>El presupuesto ejecutado puede analizarse a nivel total del presupuesto, por instituciones, programas, proyectos, actividades, insumos, entre otros.</p>										
Presupuesto por Resultados	<p>Es el presupuesto que se formula, ejecuta, monitorea y evalúa sobre la base de los efectos y consecuencia de hechos (resultados) deliberadamente planificados.</p> <p>Su finalidad es mejorar el impacto de las intervenciones del Estado según las necesidades de la población. Por ejemplo: Reducir la mortalidad materna infantil.</p>										
Producto Interno Bruto	Es el valor monetario total de la producción corriente de bienes y servicios de un país, en un período determinado, que generalmente es de un año.										
Rigidez Presupuestaria	Grado o nivel de compromiso de los Ingresos Corrientes, asignados a instituciones o programas específicos que ordena la Constitución Política de la República de Guatemala, u otra Ley ordinaria, lo que deja poca disponibilidad para financiar programas nuevos o ampliar la cobertura de los existentes.										
Obligaciones del Estado a cargo del Tesoro	Es una entidad pública en la que se programan asignaciones que son trasladadas a Organismos y Entidades del Estado que no corresponde asignar a un Ministerio o Institución en particular, sino derivan de dar cumplimiento a un mandato constitucional, ordenamientos de leyes específicas y de tratados internacionales. Asimismo incluye aportes a Organizaciones no Gubernamentales, Entidades Descentralizadas y otras que contribuyen con la ejecución de programas específicos, de acuerdo a la naturaleza de los recursos.										
Saldo de Caja	Son los recursos que quedan disponibles de ejercicios fiscales anteriores.										



ANEXO “A”

Índice por artículos

Decreto No. 14-2015 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2016

Artículo	Epígrafe
	TÍTULO I PRESUPUESTO DE INGRESOS
1	Presupuesto de Ingresos
2	Registro de los ingresos tributarios
3	Registro de los ingresos propios
4	Traslado de dividendos y/o utilidades a favor del Estado
5	Ingresos con destino al Fondo Común-Cuenta Única Nacional
	TÍTULO II PRESUPUESTO DE EGRESOS
	CAPÍTULO I GENERALIDADES DE EGRESOS
6	Presupuesto de Egresos
7	Anticipo de recursos
8	Modificaciones presupuestarias
9	Acceso a medicamentos
10	Pago por servicios, así como cuotas de seguridad social
11	Informe de ejecución presupuestaria al Congreso de la República
12	Celebración de convenios

Presupuesto Ciudadano 2016

Artículo	Epígrafe
13	Ejecución física
	CAPÍTULO II RECURSOS HUMANOS
14	Otras remuneraciones de personal temporal
15	Jornales
16	Liquidación de prestaciones al personal en el exterior
17	Contratación de otros estudios y/o servicios
	CAPÍTULO III TESORERIA
18	Obligatoriedad de detallar las especificaciones de los gastos a través de Comprobante Único de Registro y de Fondos Rotativos
19	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado
20	Retenciones del Impuesto Sobre la Renta
21	Prohibición de inversiones en instituciones financieras privadas
22	Consulta de saldos y cierre de cuentas monetarias
23	Constitución y manejo de cuentas de depósitos monetarios en los bancos del sistema
24	Pago de las obligaciones del Estado
25	Operaciones en cuenta única para recursos de préstamos y donaciones
26	Intereses generados por depósitos
	CAPÍTULO IV CRÉDITO PÚBLICO
27	Documentos de respaldo para el registro de desembolsos de préstamos y donaciones
28	Componentes de convenios de préstamos externos
29	Bonos del Tesoro de la República de Guatemala para el ejercicio fiscal vigente
30	Saldo de la deuda pública bonificada
31	Disposiciones generales para la emisión, negociación y colocación, así como para el pago del servicio de las Letras de Tesorería y los Bonos del Tesoro de la

Presupuesto Ciudadano 2016

Artículo	Epígrafe
	República de Guatemala
32	Reglamento de los Bonos del Tesoro de la República de Guatemala y de las Letras de Tesorería de la República de Guatemala
33	Exención de requisitos en la gestión de donaciones y préstamos
34	Gastos no elegibles préstamos y donaciones
35	Gastos operativos de las entidades responsables de la ejecución de préstamos externos
36	Responsables de los préstamos externos
37	Colocación parcial del endeudamiento interno
38	Se exceptúan de las opiniones técnicas establecidas en el artículo 67 del Decreto 101-97 del Congreso de la República, a las Municipalidades cuando el pago de los créditos públicos se garantice con ingresos percibidos dentro de su propia competencia
39	Asignación presupuestaria del Instituto Nacional de Bosques
	CAPÍTULO V INVERSIÓN
40	Ejecución presupuestaria bajo la modalidad múltiple de gestión financiera
41	Inversión
42	Actualización de activos
43	Acceso al Sistema de Información de Inversión Pública
44	Programación de la ejecución de contratos de infraestructura
	CAPITULO VI FIDEICOMISOS
45	Obligaciones de las entidades públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado
46	Extinción de fideicomisos
47	Fideicomisos por constituir con recursos del Estado
48	Responsables de los fideicomisos

Presupuesto Ciudadano 2016

Artículo	Epígrafe
49	Disposiciones adicionales relacionados con la ejecución a través de fideicomisos
50	Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad
51	Normas para la contratación de servicios técnicos y/o profesionales con fondos de fideicomisos
52	Modificaciones en la nomenclatura contable para el registro de fondos de fideicomiso
	TÍTULO III DISPOSICIONES GENERALES
53	Observancia obligatoria de las normas
54	Transparencia de los ingresos
55	Informe sobre donaciones corrientes y préstamos
56	Publicación de planes de transición para el abandono de de convenios con administradoras de fondos para la ejecución a través de organizaciones no gubernamentales , organismos internacionales o asociaciones
57	Publicación de informes en páginas de internet
58	Estructuras programáticas con clasificadores temáticos
59	Acceso a alimentos
60	Negociaciones de condiciones de trabajo entre entidades del Estado y organizaciones sindicales y de trabajadores
61	Prohibición de gastos superfluos e innecesarios
62	Prohibición para débitos a asignaciones de gasto social
63	Auditorías a la nómina de personal
64	Regulación general de viáticos y gastos conexos
65	Transparencia en subsidios y subvenciones otorgadas por el Estado
66	Gratuidad de los servicios públicos esenciales
67	Política de reparación de las comunidades afectadas por la construcción de la Hidroeléctrica Chixoy
68	Exención de impuesto por el traslado de inmuebles a favor del Estado y entes

Presupuesto Ciudadano 2016

Artículo	Epígrafe
	públicos
69	Ampliación del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado para el ejercicio fiscal vigente (2016)
70	Fondo emergente
71	Clasificadores temáticos
72	Organismo Ejecutivo deberá dar prioridad a caso San Marcos
73	Observancia en el buen uso de los recursos provenientes de industrias extractivas y recuperación de activos
74	Reprogramación de fuentes de financiamiento
75	Ajustes a inversión. Se faculta a la SEGEPLAN para que en coordinación realice los ajustes al Programa de Inversión Física, Transferencias de Capital e Inversión Financiera de acuerdo a las asignaciones presupuestarias autorizadas por el Congreso de la República
76	Monto máximo de renglones
	<ul style="list-style-type: none"> • 021 Personal Supernumerario
	<ul style="list-style-type: none"> • 029 Otras remuneraciones de personal temporal
	<ul style="list-style-type: none"> • 113 Telefonía
	<ul style="list-style-type: none"> • 121 Divulgación e información
	<ul style="list-style-type: none"> • 131 Viáticos al exterior
	<ul style="list-style-type: none"> • 132 Viáticos de representación al exterior
	<ul style="list-style-type: none"> • 189 Otros estudios y/o servicios
	<ul style="list-style-type: none"> • 196 Servicios de atención y protocolo
77	Vigencia



Para consultar otros documentos disponibles relacionados con el tema presupuestario, puede ingresar a la página de internet del Ministerio de Finanzas Públicas:

www.minfin.gob.gt

O bien, puede visitar la Unidad de Acceso a la Información Pública ubicada en la Planta Baja del Edificio del Ministerio de Finanzas Públicas.

8a. avenida 20-59, Zona 1, Ciudad.