INSTITUTO SALVADOREÑO PARA EL DESARROLLO DE LA MUJER

INFORMES CONTABLES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL

La ejecución financiera del Instituto Salvadoreño para el Desarrollo de la Mujer al 31 de diciembre del 2013 se resume en los Estados e Informes Financieros que se presentan a continuación, los que por ser reportes “institucionales” contienen todo tipo de financiamiento manejado en el período: tanto los provenientes de recursos del Fondo General (Agrupación Operacional 03), los Recursos de Carácter Extraordinario (Agrupación Operacional 02 - corresponde a la donación de AECID que se maneja por medio de SETEFE) y los Recursos de Carácter Extraordinario Institucional, que son las donaciones de gestiones institucionales (Agrupación Operacional 05).

El material de la ejecución financiera de ISDEMU contenida en este informe es según detalle:

- Notas Explicativas de los Estados Financieros. Este material detalla la composición de las cuentas y saldos contenidas en los Estados Financieros básicos (en atención al Romano IV-LINEAMIENTOS, literal “B” de la Circular SAFI-DGCG 001/2013 del 21 de diciembre/2013, las notas explicativas a los Estados Financieros se elaboran en base al cierre preliminar).

- Estados Financieros básicos:
  - Estado de Situación Financiera
  - Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos /Egresos
  - Estado de Rendimiento Económico
  - Estado de Flujo de Fondos.

En el presente informe que corresponde al cierre del Ejercicio Financiero Fiscal 2013 se presenta información por separado según cada fuente de financiamiento, lo que facilita el análisis de la composición de la información de los Estados e Informes Financieros, según detalle:

AGRUPACIÓN OPERACIONAL 03

FONDO GENERAL

AGRUPACIÓN OPERACIONAL 03 – FONDO GENERAL

DETALLE FONDOS G.O.E.S.	PARCIAL Us$	VALOR ABSOLUTO	SALDOS Us$
*** Presupuesto Corriente**			$5,053,000.00
*** Presupuesto de Capital**			$90,000.00
Donación Fondo Programa de Apoyo a Comunidades Solidarias en El Salvador-PACSES (inversión)			
Líquido para ejecutar			**$5,143,000.00**
(-) Gastos aplicados contablemente:		$4,690,292.90	-$4,690,292.90
Gasto Corriente:			
Rubro 51- Salarios	$2,961,943.31		
Rubro 54 –Bienes y Servicios	$1,247,504.48		
Rubro 55 –Gastos Financieros y otros	$36,520.12		
Rubro 56 – Transferencias Corrientes	$239,639.61		
Rubro 61 –Inversiones en Activos Fijos	$114,688.83		
Gasto de Capital:			
Rubro 54 –Bienes y Servicios	$52,499.67		
Rubro 61 –Inversiones en Activos Fijos	$37,496.88		
SALDO PRESUPUESTARIO AL FINAL DEL PERÍODO - SUB SISTEMA CONTABLE			**$452,707.10**

Los Us$ 90,000.00 de Capital corresponde a una donación del Fondo Programa de Apoyo a Comunidades Solidarias en El Salvador-PACSES para la ejecución del proyecto de Inversión 5765 “Adecuación de Centros de Atención para la gestión Territorial para la igualdad y la prevención social de la violencia de género en 11 municipios de Comunidades Solidarias Urbanas", los que aun cuando corresponden a una donación dentro del Sistema de Administración Financiera Integrada (SAFI) del Ministerio de Hacienda forman parte de la Agrupación Operacional 3 por ser incorporados dentro de la Ley de Presupuestos.

La ejecución del proyecto de Inversión 5765 de donación del Fondo Programa de Apoyo a Comunidades Solidarias en El Salvador-PACSES, está programada del 2012 al 2015, otorgando las asignaciones anuales mediante incorporación en la Ley de Presupuestos de cada Ejercicio Financiero Fiscal.

Distribución del Saldo no utilizado (En Us$)		
Rubro	**Parcial**	**SALDO**
Saldo en asignación:		**$421,226.73**
Saldo Rubro 51 economías de salarios GOES	$206,766.62	
Saldo Rubro 54 al cierre 2013	$211,279.31	
Saldo Rubro 55 al cierre 2013	$1,519.88	
Saldo Rubro 56 al cierre 2013	$721.30	
Saldo Rubro 61 al cierre 2013	$936.17	
Saldo Rubro 54 al cierre 2013-PACSES (donación)	$0.33	
Saldo Rubro 61 al cierre 2013-PACSES (donación)	$3.12	
Saldo no utilizado de Compromisos presupuestarios emitidos:		**$31,480.37**
R-51 GOES	$2,363.13	
R-54 saldo GOES no utilizado	$29,117.24	
T O T A L		**$452,707.10**

Al final del Ejercicio Financiero Fiscal el monto devengado contablemente es de Us$4,690,292.90, que representa el 91.2% del presupuesto global. Del monto no ejecutado Us$421,226.73 son saldos en asignación y Us$31,480.37 son saldos de Compromisos Presupuestarios emitidos y no utilizados. En relación a las asignaciones no ejecutadas es importante mencionar que al cierre anual no ingresaron para registro financiero diferentes documentos, entre ellos la facturación de los servicios de telecomunicaciones con la cual se han tenido problemas desde el año 2012 al devolverse en reiteradas ocasiones por mala facturación del servicio. Lo anterior, aunado al comunicado suscrito por el señor Ministro de Hacienda de no autorización de provisiones contables para el 2013, y al elevado monto de las economías de salarios que se generaron en el 2do. semestre, ha contribuido que al cierre del Ejercicio Financiero Fiscal se tengan asignaciones sin ejecutar.

Mediante diferentes gestiones realizadas por la Unidad Financiera Institucional se obtuvo autorización del Ministerio de Hacienda para la utilización de las economías de salarios generadas en el primer semestre por un monto global de Us$ 72,848.35 lo que nos permitió ayudar a solventar algunos desfinanciamientos institucionales;

así mismo se realizaron diferentes movimientos que permitieron la redistribución de los recursos conforme los requerimientos institucionales.

Al cierre del Ejercicio Financiero Fiscal 2013 se tienen transferencias de fondos pendientes de recibirse conforme detalle, cuyos compromisos de pago se trasladan para el Ejercicio Financiero Fiscal 2014.

	Parcial	Monto líquido	Distrib mensual
Reporte Obligaciones por pagar 97 (del 25/10/2013)	35,327.68	9,659.07	9,659.07
(-) pago parcial reporte Obligaciones por pagar 97	-23,929.44		
(-) saldo en cuenta de bienes y servicios	-1,739.17		
Reporte Obligaciones por pagar 104 (del: 14/11/2013)	48,620.12	46,953.02	72,950.58
(-) pago parcial Reporte Obligaciones por pagar 104	-1,667.10		
Reporte Obligaciones por pagar 111 (del: 28/11/2013)	26,692.41	25,997.56	
(-) Pago parcial Reporte Obligaciones por pagar 111	-694.85		
Retenciones legales de diciembre que no fueron depositados al 31/12/13 (ISSS y AFP)		47,222.03	766,701.68
Reporte Obligaciones por pagar 117 (del: 11/12/2013)	16,114.84	12,051.91	
(-) Pago parcial Reporte Obligaciones por pagar 117	-4,062.93		
Reporte Obligaciones por pagar 118 (del: 11/12/2013)- PACSES	7,743.30	7,743.30	
Reporte Obligaciones por pagar 119 (del: 11/12/2013)	594,461.11	594,461.11	
Reporte Obligaciones por pagar 121 (del: 16/12/2013)	100,218.24	100,218.24	
Reporte Obligaciones por pagar 122 (del: 16/12/2013)	5,005.09	5,005.09	
TOTAL		**$849,311.33**	**$849,311.33**

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO VOTADO
FONDO GENERAL – EJERCICIO FINANCIERO FISCAL 2013
(en Us$)

Las variaciones sufridas durante la ejecución del ejercicio fiscal, a nivel de rubro, son:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS 2013

(En Us$)

		GASTOS DE FUNCIONAMIENTO GOES						Donación PACSES proyecto Comunidades Solidarias			
Concepto	Fecha aprobación DGP	RUBRO 51	RUBRO 54	RUBRO 55	RUBRO 56	RUBRO 61	TOTAL FUNC.	INVERSIÓN R-54	INVERSIÓN R-61	TOTAL INVERSIÓN	**T O T A L GENERAL**
Presupuesto Asignado		3,165,480.00	1,668,855.00	38,040.00	65,000.00	115,625.00	5,053,000.00	52,500.00	37,500.00	90,000.00	**5,143,000.00**
Ajuste PEP #1	25/01/13	78,077.41	-78,077.41				0.00			0.00	**0.00**
Ajuste PEP # 2	14/02/13		-139,900.00		139,900.00		0.00			0.00	**0.00**
Ajuste PEP # 3	26/04/13	-40,875.15	30,107.97		10,767.18		0.00			0.00	**0.00**
Ajuste PEP # 4	30/07/13	-31,609.20	31,609.20				0.00			0.00	**0.00**
Ajuste PEP # 5	10/09/13		-24,693.73		24,693.73		0.00			0.00	**0.00**
T O T A L		**3,171,073.06**	**1,487,901.03**	**38,040.00**	**240,360.91**	**115,625.00**	5,053,000.00	**52,500.00**	**37,500.00**	90,000.00	**5,143,000.00**
Comparación con Estado de Ejecución Presup./Egresos		**3,171,073.06**	**1,487,901.03**	**38,040.00**	**240,360.91**	**115,625.00**	5,053,000.00	**52,500.00**	**37,500.00**	90,000.00	**5,143,000.00**

En el caso del rubro 56 corresponde a la Transferencia de Fondos que se realiza al SICA/COMMCA como pago de la membresía anual por Us$15,000.00 y el resto corresponden a los pagos del Convenio de Cooperación Interinstitucional suscrito entre ISDEMU y la PNC por el servicio de seguridad en las oficinas institucionales a nivel nacional.

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS –INGRESOS EJERCICIO FINANCIERO FISCAL 2013

El Estado de Ejecución Presupuestaria de egresos se presenta así: Del 100% del Presupuesto del ISDEMU asignado para el Ejercicio Fiscal 2013, al 31 12 13 se han efectuado devengamientos que equivalen al 91.2% de los cuales, en base al 100% ejecutado se tienen las siguientes cifras:

GASTO CORRIENTE:

57.6 % de Ejecución en Remuneraciones

24.3 % de Ejecución en Bienes y servicios

0.7 % de Ejecución en Gastos financieros

4.7 % de Ejecución en Transferencias emitidas

2.2 % de Ejecución en bienes capitalizables

GASTO DE CAPITAL:

1.7 % de Ejecución

El saldo presupuestario al cierre del Ejercicio Financiero Fiscal 2013 está conformado por:

Distribución del Saldo no utilizado (En Us$)		
Rubro	**Parcial**	**SALDO**
Saldo en asignación:		**$421,226.73**
Saldo Rubro 51 economías de salarios GOES	$206,766.62	
Saldo Rubro 54 al cierre 2013	$211,279.31	
Saldo Rubro 55 al cierre 2013	$1,519.88	
Saldo Rubro 56 al cierre 2013	$721.30	
Saldo Rubro 61 al cierre 2013	$936.17	
Saldo Rubro 54 al cierre 2013-PACSES (donación)	$0.33	
Saldo Rubro 61 al cierre 2013-PACSES (donación)	$3.12	
Saldo no utilizado de Compromisos presupuestarios emitidos:		**$31,480.37**
R-51 GOES	$2,363.13	
R-54 saldo GOES no utilizado	$29,117.24	
T O T A L		**$452,707.10**

La Ejecución Presupuestaria de Ingresos Percibidos es del 91.3 %, que corresponden a Transferencias por Us$ 4,694,292.90

Al cierre del Ejercicio Financiero Fiscal el saldo presupuestario del Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos por Us$ 448,707.10 está constituido por asignaciones en la PEP y compromisos presupuestarios emitidos y no devengados cuyos fondos no fueron solicitados conforme detalle:

Detalle	Total
Saldo en asignación: Transferencias Corrientes	$421,223.28
Saldo en asignación: Transferencias de Capital	$3.45
Saldo no utilizado de Compromisos Presupuestarios emitidos	$31,480.37
(-) Monto solicitado por Incremento del Fondo Circulante de Monto Fijo autorizado por la DINAFI mediante oficio UST-DINAFI-087-13 del 24 de julio/2013. Este monto forma parte de la disponibilidad dentro del Estado de Situación Financiera ya que el FCMF queda vigente en atención al N° 6 de la Norma C.2.7 del Manual Técnico del Sistema de Administración Financiera Integrado.	-$4,000.00
Saldo Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos	**$448,707.10**

Por la parte de los Estados de Ejecución Presupuestaria, el de Ingresos reporta devengamientos por Us$4,694,292.90 y el de Egresos tiene devengamientos por Us$4,690,292.90 correspondiendo los Us$4,000.00 de diferencia entre ambos Estados al incremento del Fondo Circulante de Monto Fijo autorizado por la DINAFI mediante oficio UST-DINAFI-087-13 del 24 de julio del 2013, cuyo monto forma parte de las disponibilidades en el Estado de Situación Financiera.

AGRUPACIÓN OPERACIONAL 02
RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO

AGRUPACIÓN OPERACIONAL 02

RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO

Durante el Ejercicio Financiero Fiscal 2012 se dio la aprobación del proyecto "Fortalecimiento de las capacidades de gestión del ISDEMU para el desarrollo de las condiciones para la implementación del Marco Normativo para la Igualdad" por Us$603,760.00, siendo la fuente de financiamiento una subvención de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) y el monto del proyecto se incrementa con la autorización de la utilización de los intereses generados en la cuenta bancaria matriz.

Debido a que la ejecución del proyecto se hace por medio de la Secretaría Técnica de Financiamiento Externo (SETEFE), código Contable 2571, se registra dentro de la Agrupación Operacional 02 – Recursos de Carácter Extraordinario, presentándose en la siguiente página los resultados generales.

El análisis de los recursos de carácter extraordinario se hace en forma independiente a los recursos de las Agrupaciones Operacionales 03 (Fondo General) y 05 (Recursos de carácter extraordinario Institucional) debido a que distorsiona el análisis.

Es de mencionar que los recursos de presupuesto extraordinario no se liquidan de un año a otro sino que su saldo de traslada al siguiente ejercicio fiscal. Al efectuarse el traslado de los fondos de un Ejercicio Financiero Fiscal a otro genera que la información contable de los proyectos tenga acumulados los montos de las ejecuciones de ejercicios anteriores.

INSTITUTO SALVADOREÑO PARA EL DESARROLLO DE LA MUJER
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
AO. 02 - RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO
(En Us$)

Código DGICP	NOMBRE DEL PROYECTO	Organismo Donante	saldo anterior banco (2012)	ingresos 2013	Total Recursos para 2013	Saldo proyectos pendientes de liqu. Años ant	Devengam	SALDO FINAL BANCO	saldo Proy. según Balance	RESULTADO DEL EJERCICIO	Estado
40625	Fortalecimiento de las capacidades de gestión del ISDEMU para el desarrollo de las condiciones para la implementación del Marco Normativo para la Igualdad	AECID	512,913.84	3,234.44	516,148.28	108,185.56	418,403.95	101,839.36	510,254.70	607,999.03	En ejecuc
	TOTAL GENERAL		**512,913.84**	**3,234.44**	**516,148.28**	**108,185.56**	**418,403.95**	**101,839.36**	**510,254.70**	**607,999.03**	

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO - 2013
AO. 02 - Recursos de Carácter Extraordinario
(En Us$)

No	NOMBRE DEL PROYECTO	Organismo Donante	SALDO BANCO (saldo Pres- años anter +acreed)	saldo Proy. según Balance de Comprobac.	Acreed. (-)	Amortizaciones acumuladas (-)	RESULTADO DEL EJERCICIO	Estado
40625	Fortalecimiento de las capacidades de gestión del ISDEMU para el desarrollo de las condiciones para la implementación del Marco Normativo para la Igualdad	AECID	101,839.36	510,254.70	-4,095.03	0.00	607,999.03	Ejecuc.
	TOTAL GENERAL		**101,839.36**	**510,254.70**	**-4,095.03**	**0.00**	**607,999.03**	

AGRUPACIÓN OPERACIONAL 05

RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO INSTITUCIONAL

AGRUPACIÓN OPERACIONAL 05

RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO

INSTITUCIONAL

En esta Agrupación Operacional se controlan los proyectos de donaciones que se ejecutan con relación directa con el organismo donante, aplicándose para su ejecución los lineamientos y normativa de cada uno de ellos.

El análisis de los recursos de carácter extraordinario institucional se hace en forma independiente a los recursos del Fondo General (A.O. 03) y de los recursos de carácter extraordinario (A.O. 02) debido a que distorsiona el análisis al traer el arrastre los montos de los años anteriores.

Es de mencionar que los recursos de presupuesto extraordinario no se liquidan de un año a otro sino que su saldo de traslada al siguiente ejercicio fiscal. Al efectuarse el traslado de los fondos de un Ejercicio Financiero Fiscal a otro genera que la información contable de los proyectos tenga acumulados los montos de las ejecuciones de ejercicios anteriores.

Dentro de la ejecución del presupuesto del Instituto Salvadoreño para el Desarrollo de la Mujer durante el ejercicio fiscal del 2013 correspondiente a los **recursos de carácter extraordinario institucional** se dieron los siguientes resultados generales, en relación a las asignaciones presupuestarias.

INSTITUTO SALVADOREÑO PARA EL DESARROLLO DE LA MUJER
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
AO. 05 - RECURSOS DE CARÁCTER EXTRAORDINARIO INSTITUCIONAL
(En Us$)

Código DGICP	NOMBRE DEL PROYECTO	Organismo Donante	saldo anterior banco (2012)	ingresos 2013	Total Recursos para 2013	Saldo proyectos pendientes de liqu. Años ant	Devengam	SALDO FINAL BANCO	saldo Proy. según Balance	RESULTADO DEL EJERCICIO	Estado
40562	Piloto del Componente de Prevención a la violencia de género en Comunidades Solidarias Urbanas	PNUD	0.00	0.00	0.00	32,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	liquid contable
5944	Creación de un Sistema de Protección y Atención Integral a Mujeres Sobrevivientes de Trata de Personas/CANADA	Ministerio de Asuntos Exteriores y Comercio Internacional de Canadá	0.00	293,312.16	293,312.16	0.00	196,838.49	135,842.62	196,838.49	293,312.16	en ejec
5955	Proyecto adecuación y equipamiento del programa de atención integral para una vida libre de violencia para las mujeres	PHILLIPS MORRIS INTERNACIONAL	0.00	35,000.00	35,000.00	0.00	32,158.93	2,841.07	32,158.93	35,000.00	en ejec
40652	Proyecto "Sensibilización social para una Vida Libre de Violencia de Genero contra las Mujeres – Programa Radial Voz Mujer"	UNIÓN EUROPEA	0.00	61,200.00	61,200.00	0.00	0.00	61,200.00	0.00	61,200.00	en ejec
	TOTAL GENERAL		**0.00**	**389,512.16**	**389,512.16**	**32,000.00**	**228,997.42**	**199,883.69**	**228,997.42**	**389,512.16**	

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO - 2013
AO. 05 - Recursos de Carácter Extraordinario Institucional
(En Us$)

No	NOMBRE DEL PROYECTO	Organismo Donante	SALDO BANCO (saldo Pres-años anter +acreed)	saldo Proy. según Balance	Acreed. 2013 (-)	Resultado del Ejercicio	Estado
40562	Piloto del Componente de Prevención a la violencia de género en Comunidades Solidarias Urbanas	PNUD	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	liquid contable
5944	Creación de un Sistema de Protección y Atención Integral a Mujeres Sobrevivientes de Trata de Personas/CANADA	Ministerio de Asuntos Exteriores y Comercio Internacional de Canadá	$135,842.62	$196,838.49	-$39,368.95	$293,312.16	en ejec
5955	Proyecto adecuación y equipamiento del programa de atención integral para una vida libre de violencia para las mujeres	PHILLIPS MORRIS INTERNACIONAL	$2,841.07	$32,158.93	$0.00	$35,000.00	en ejec
40652	Proyecto "Sensibilización social para una Vida Libre de Violencia de Genero contra las Mujeres – Programa Radial Voz Mujer"	UNIÓN EUROPEA	$61,200.00	$0.00	$0.00	$61,200.00	en ejec
	TOTAL GENERAL		**$199,883.69**	**$228,997.42**	**-$39,368.95**	**$389,512.16**	