

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

A MAYO 22 2014

PRESUPUESTO DE INGRESOS

INTEGRACION GENERAL

Los ingresos percibidos al día 22 de mayo del presente año ascienden a Q.64,067,265.33. Dicho monto está integrado por: a) Q.21,514,988.56 que corresponden a la Fuente de Financiamiento 29 “Otros Recursos del Tesoro con Afectación Específica” y b) Q.42,552,276.77 que corresponden a la Fuente de Financiamiento 31 “Ingresos Propios”.

En retrospectiva, al cierre del mes de abril del Ejercicio Fiscal 2013 se presentó un margen de recaudación de Q.66,529,282.42, integrado por Q.26,719,000.63 que corresponden a la Fuente de Financiamiento 29 y Q.39,810,281.80 que corresponden a la Fuente de Financiamiento 31.

Derivado de la comparación anterior se evidencia que la variación neta al 22 de mayo entre los dos ejercicios es de -Q.2,462,017.10, manifestándose un comportamiento negativo con respecto del mes de mayo 2013, representando dicho decremento un -3.70%.

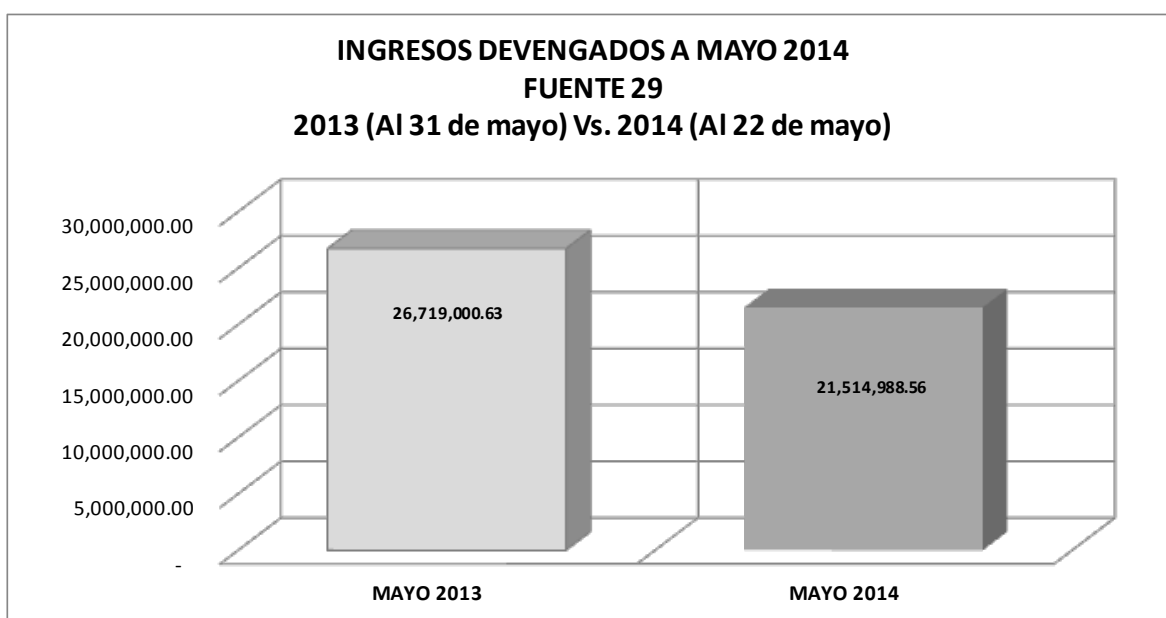
Ingresos recaudados Mayo 2013 Vs. Mayo 22 2014.

| Tipo de Ingreso | 2013 | 2014 | Variación |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>--Fuente 29</i> | | | |
| Impuesto por circulación de vehículos aéreos | 1,613,054.55 | 1,523,822.95 | -89,231.60 |
| Impuesto por salida del país vía aérea | 25,105,946.08 | 19,991,165.61 | -5,114,780.47 |
| Total Fuente 29 | 26,719,000.63 | 21,514,988.56 | -5,204,012.07 |
| <i>--Fuente 31</i> | | | |
| Ingresos no tributarios | 37,821,055.97 | 40,620,548.80 | +2,799,492.83 |
| Vta. de bienes y servicios de la Adm. Pública | 1,989,225.83 | 1,931,727.97 | -57,497.86 |
| Total Fuente 31 | 39,810,281.80 | 42,552,276.77 | +2,741,944.97 |
| Total General | 66,529,282.43 | 64,067,265.33 | -2,462,017.10 |

Fuente: Fuente 29: Portal de transparencia fiscal <http://transparencia.minfin.gob.gt/> / Fuente 31: Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN-Web: <https://sicoin.minfin.gob.gt>

FUENTE DE FINANCIAMIENTO 29 “OTROS RECURSOS DEL TESORO CON AFECTACION ESPECIFICA”

Los ingresos percibidos en esta Fuente de Financiamiento al día 22 de mayo del presente año ascienden a Q.21,514,988.56. Dicho monto está integrado por el Impuesto por Circulación de Vehículos Aéreos¹ Q.1,523,822.95 y por el Impuesto por Salida del País Vía Aérea² Q.19,991,165.61. A esta misma fecha en el Ejercicio Fiscal 2013, el Impuesto por Circulación de Vehículos Aéreos presentaba una recaudación de Q.1,613,054.55 y por concepto del Impuesto por Salida del País Vía Aérea se recaudaron Q.25,105,946.08, totalizando Q.26,719,000.63. Dichos montos manifiestan un comportamiento negativo para el Ejercicio 2014, lo cual se traduce en un decremento de -Q.5,204,012.07



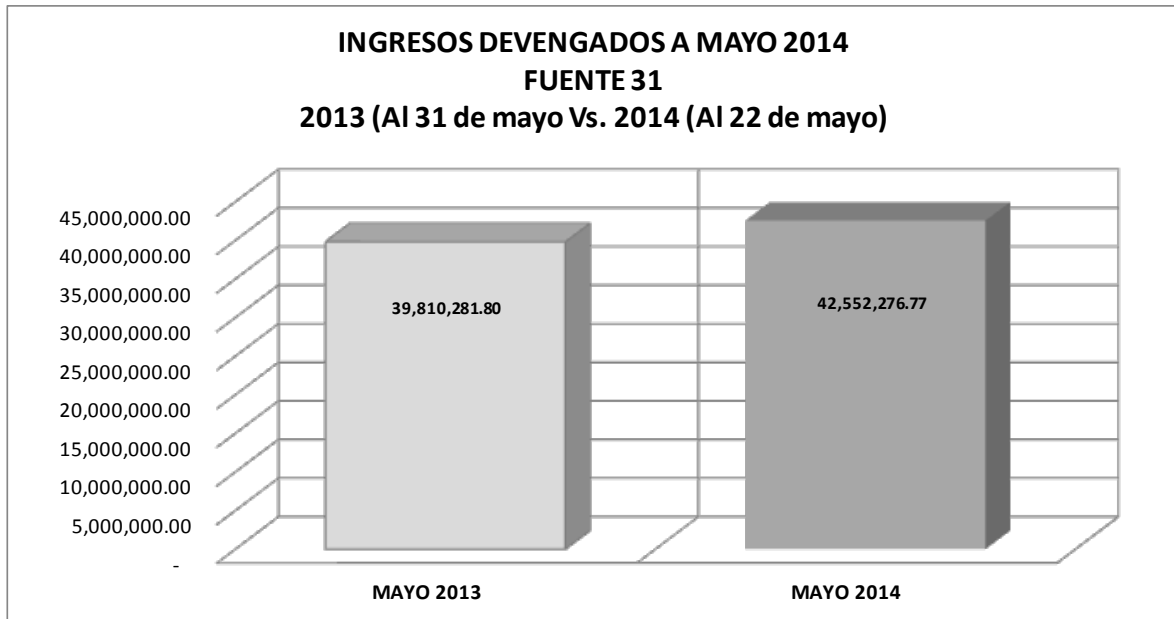
FUENTE DE FINANCIAMIENTO 31 “INGRESOS PROPIOS”

Los ingresos percibidos en esta Fuente de Financiamiento al día 22 de mayo del presente año ascienden a Q.42,552,276.77. Dicho monto está integrado por Ingresos No Tributarios con Q.40,620,548.80 y por Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública con Q.1,931,727.97. A esta misma fecha en el Ejercicio Fiscal 2013, los Ingresos No Tributarios

¹ La Dirección General de Aeronáutica Civil únicamente percibe el 50% de un total de 100% de este impuesto. El 50% restante lo percibe el Ministerio de Finanzas Públicas.

² Dicho impuesto se encuentra normado en el Arto. 22 del Decreto 1771 “Ley Orgánica del INGUAT”. A la Dirección General de Aeronáutica Civil le corresponde el 27% de un total de 100% recaudado. El resto de la clasificación se detalla así: 33%-INGUAT; 32%-Ministerio de Educación; 4%-Ministerio de Cultura y Deportes y el restante 4% para el CONAP.

presentaban una recaudación de Q.37,821,055.97 y por concepto de Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública se recaudaron Q.1,989,225.83, totalizando Q.39,810,281.80. Dichos montos manifiestan un comportamiento positivo para el Ejercicio 2014, lo cual se traduce en un aumento de Q.2,741,994.97.



PRESUPUESTO DE EGRESOS

POR TIPO DE GASTO

Para el Ejercicio Fiscal 2014, el Congreso de la República no aprobó el Proyecto de Presupuesto propuesto por el Ministerio de Finanzas Públicas, acción que derivó en que las asignaciones iniciales del Ejercicio 2013 vuelvan a encontrarse vigentes para el 2014. De esa cuenta para este Ejercicio se encuentran asignados Q.188,074,402.00, de los cuales Q.184,074,402.00 se consideran presupuesto de funcionamiento y los restantes Q.4,000,000.00 presupuesto de inversión.

No obstante al 22 de mayo de 2014 el Presupuesto de Egresos de la D.G.A.C. ha sido incrementado en un total de Q.37,000,000.00, lo cual nos deja un presupuesto vigente de Q.225,074,402.00.

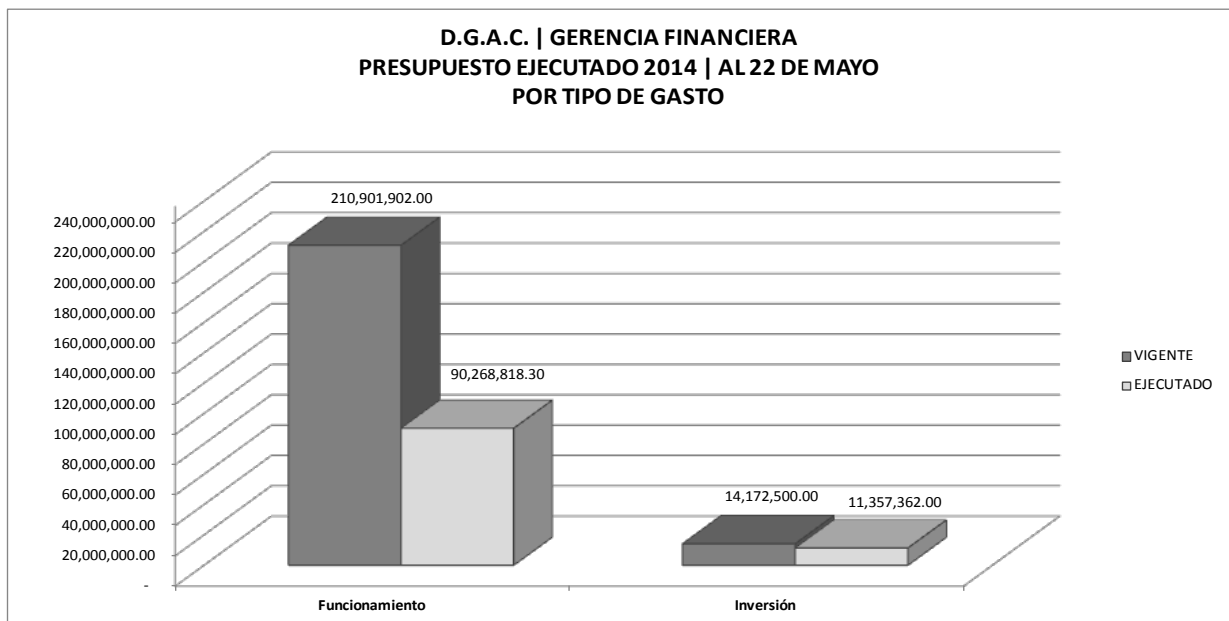
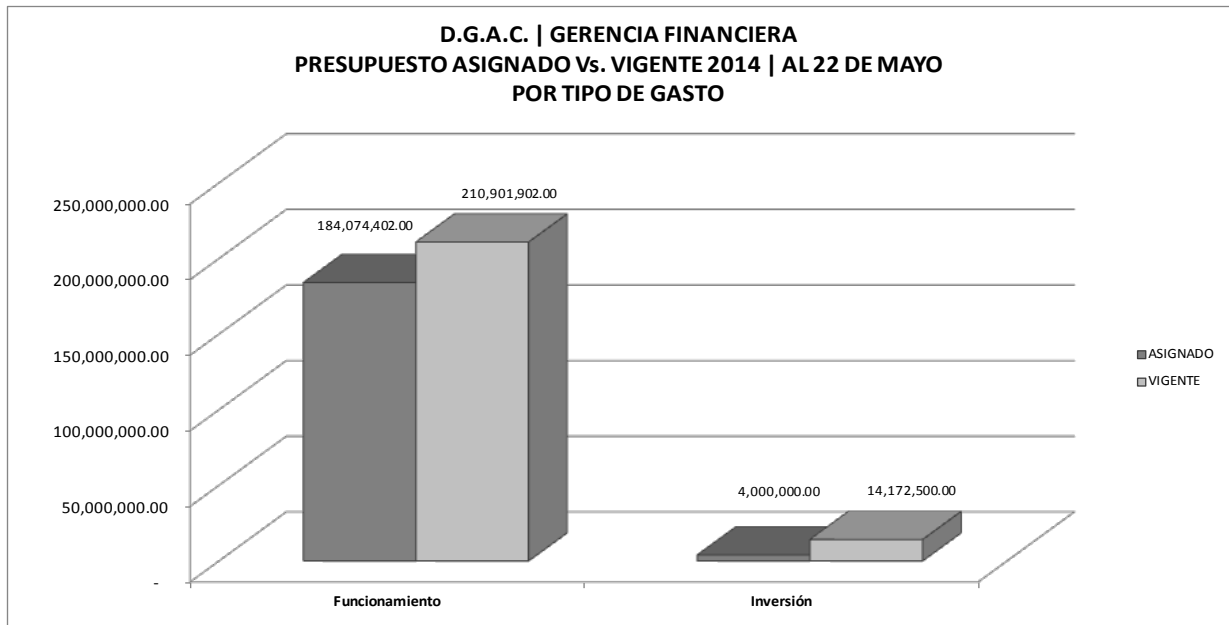
Del total vigente, al 22 de mayo 2014 se han ejecutado Q.101,626,180.30, equivalente a un 45.15% del monto total a ejecutar. De este monto Q.90,268,818.30 (40.10%) corresponden al área de funcionamiento y Q.11,357,362.00 (5.05%) al área de inversión. Comparativamente, al finalizar el mes de mayo del Ejercicio Fiscal 2013 se habían ejecutado Q.51,908,135.07 el cual en su momento fue equivalente a un 27.60% del presupuesto total asignado, presentando una mejora

positiva en la ejecución presupuestaria de este Ejercicio, perspectiva que se fortalece si tomamos en cuenta que en mayo de 2013 se contaba con un presupuesto vigente menor que el actual.

Ejecución presupuestaria por tipo de gasto / Al 22 de mayo 2014

| TIPO DE GASTO | ASIGNADO 2014 | VIGENTE MAYO 22 2014 | EJECUTADO MAYO 22 2014 | % | SALDO ABRIL 2014 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|--------------|-----------------------|
| Funcionamiento | 184,074,402.00 | 210,901,902.00 | 90,268,818.30 | 40.10 | 120,633,083.70 |
| Inversión | 4,000,000.00 | 14,172,500.00 | 11,357,362.00 | 5.05 | 2,815,138.00 |
| Total General | 188,074,402.00 | 225,074,402.00 | 101,626,180.30 | 45.15 | 123,448,221.70 |

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN-Web: <https://sicoin.minfin.gob.gt>



POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Al clasificar el Presupuesto de Egresos 2014 de la D.G.A.C. por Fuente de Financiamiento encontramos que al inicio del Ejercicio el mismo se encontraba financiado por la Fuente de Financiamiento 29 "Otros Recursos del Tesoro con Afectación Específica" con Q.70,477,402.00 asignados, lo que representaba un 37.47% del total presupuestado. De la misma forma la Fuente de Financiamiento 31 "Ingresos Propios" con Q.117,597,000.00 asignados, representando un 62.53% del presupuesto 2014. En términos absolutos lo anterior totalizó en su momento Q.188,074,402.00 lo cual implicaba un 100% del presupuesto asignado para el Ejercicio 2014.

No obstante a mayo 22 de 2014 se ha integrado la Fuente de Financiamiento 11 "Ingresos Corrientes" al presupuesto de egresos de la Institución³, dicha integración se realizó por medio de dos tipos de movimientos presupuestarios: a) Un débito de espacio presupuestario de las Fuentes 29 y 31 por Q.17,303,624.00 trasladando el mismo a la Fuente 11, con el propósito de solventar una deuda con la Empresa Siemens Innovaciones S.A. de C.V. y b) Una ampliación del presupuesto asignado por Q.37,000,000.00 con el propósito de efectuar el pago por la prima de seguro del Aeropuerto Internacional La Aurora, Aeropuerto Internacional Mundo Maya y Aeródromo de San José.

Derivado de lo anterior, el presupuesto vigente de la Dirección General de Aeronáutica Civil al 22 de mayo de 2014 asciende a un total de Q.225,074,402.00, dividido de la siguiente manera:

Presupuesto vigente por Fuente de Financiamiento / Al 22 de mayo 2014

| FUENTE DE FINANCIAMIENTO | ASIGNADO 2014 | % | VIGENTE MAYO 22 2014 | % | VARIACION |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| 11 "Ingresos Propios" | 0.00 | 0.00 | 54,303,624.00 | 24.13 | +54,303,624.00 |
| 29 "Otros Recursos del Tesoro con Afectación Específica" | 70,477,402.00 | 37.47 | 57,437,402.00 | 25.52 | -13,040,000.00 |
| 31 "Ingresos Propios" | 117,597,000.00 | 62.53 | 113,333,376.00 | 50.35 | -4,263,624.00 |
| Total General | 188,074,402.00 | 100.00 | 225,074,402.00 | 100.00 | +37,000,000.00 |

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN-Web: <https://sicoin.minfin.gob.gt>

³ La integración de dicha Fuente de Financiamiento responde a los lineamientos emanados por el Señor Presidente Constitucional de la República en lo relacionado al Plan de Mejoramiento del Aeropuerto Internacional La Aurora.

FUENTE 11 “INGRESOS CORRIENTES”

Esta Fuente de Financiamiento es costeada con fondos que el propio aparato estatal recauda de los diferentes impuestos vigentes en el país, lo que quiere decir que la misma no depende del flujo de ingresos que la Dirección General de Aeronáutica Civil opera.

De los Q.54,303,624.00 vigentes en dicha fuente, al 22 de mayo 2014 se han ejecutado Q.47,989,900.00, los cuales con respecto del monto total vigente de la fuente representa un 88.37% ejecutado y con respecto de los Q.225,074,402.00 totales del Presupuesto de Egresos de la D.G.A.C. representa un 21.32%. Dentro de esta Fuente de Financiamiento se han erogado los gastos relativos al pago de deuda con SIEMENS Innovaciones S.A. de C.V. y la Prima de Seguro del Aeropuerto Internacional La Aurora.

FUENTE 29 “OTROS RECURSOS DEL TESORO CON AFECTACION ESPECIFICA”

Tal y como se mencionó anteriormente, esta Fuente de Financiamiento depende de las recaudaciones del Impuesto por Circulación de Vehículos Aéreos y del Impuesto por Salida del País Vía Aérea.

De los Q.57,437,402.00 vigentes en dicha fuente, al 22 de mayo 2014 se han ejecutado Q.15,753,060.66, los cuales con respecto del monto total vigente de la fuente representa un 27.43% ejecutado y con respecto de los Q.225,074,402.00 totales del Presupuesto de Egresos de la D.G.A.C. representa un 7.00%.

FUENTE 31 “INGRESOS PROPIOS”

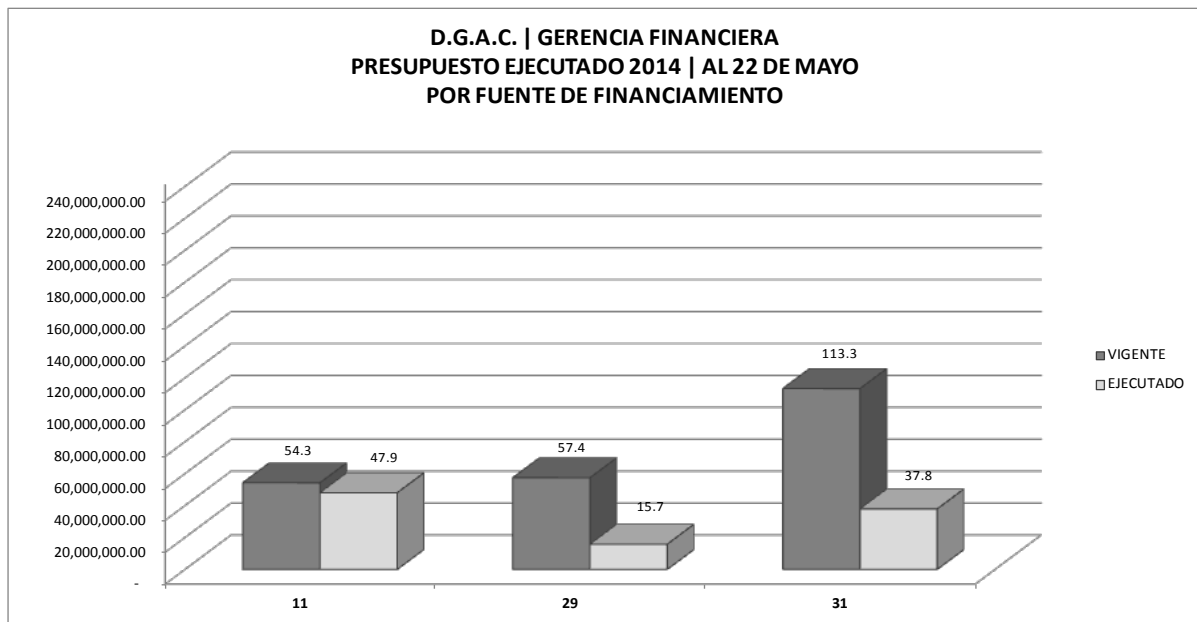
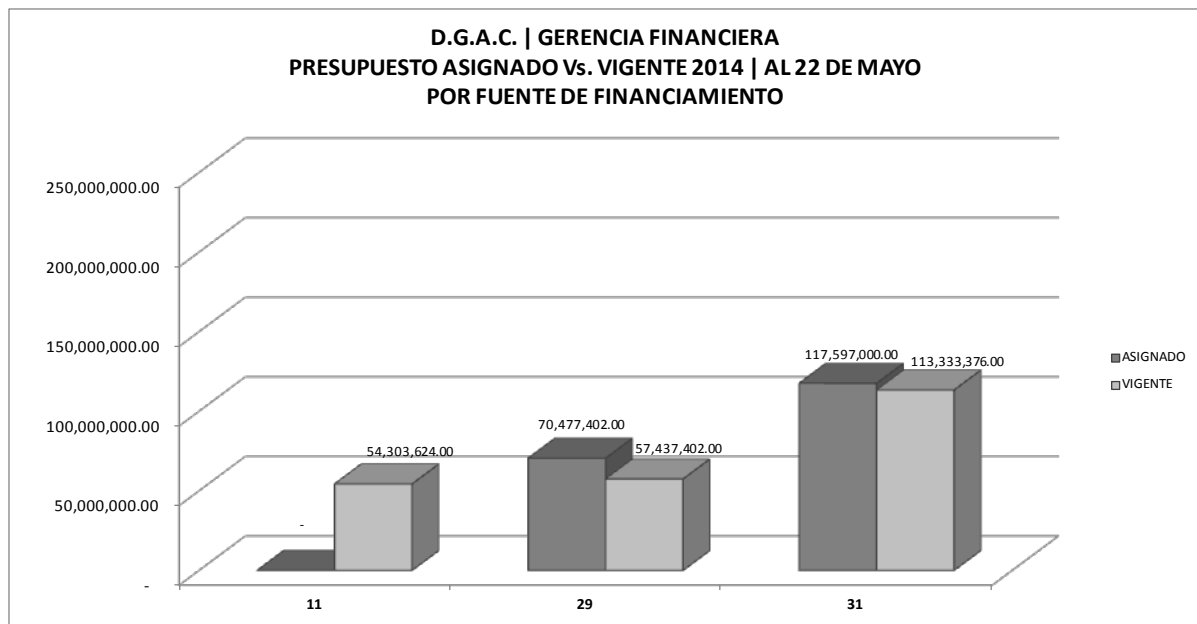
Tal y como se mencionó anteriormente, esta Fuente de Financiamiento depende de las recaudaciones de servicios y arrendamientos regulados por el Acuerdo Gubernativo 939-2002 y sus reformas.

De los Q.113,333,376.00 vigentes en dicha fuente, al 22 de mayo 2014 se han ejecutado Q.37,883,219.80, los cuales con respecto del monto total vigente de la fuente representa un 33.43% ejecutado y con respecto de los Q.225,074,402.00 totales del Presupuesto de Egresos de la D.G.A.C. representa un 16.83%.

Ejecución presupuestaria por Fuente de Financiamiento / Al 22 de mayo 2014

| FUENTE DE FINANCIAMIENTO | VIGENTE MAYO 22 2014 | EJECUTADO MAYO 22 2014 | % | SALDO A MAYO 22 2014 |
|---|-----------------------|------------------------|--------------|-----------------------|
| 11 "Ingresos Propios" | 54,303,624.00 | 47,989,900.00 | 88.37 | 6,313,724.00 |
| 29 "Otros Recursos del Tesoro con Afectación Específica" | 57,437,402.00 | 15,753,060.34 | 27.43 | 41,684,341.66 |
| 31 "Ingresos Propios" | 113,333,376.00 | 37,883,219.96 | 33.43 | 75,450,156.04 |
| Total General | 225,074,402.00 | 101,626,180.30 | 45.15 | 123,448,221.70 |

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN-Web: <https://sicoin.minfin.gob.gt>



INTEGRACION DE INGRESOS Vs. GASTOS

El comportamiento de los ingresos y los egresos devengados durante el período enero-mayo (al día 22) permite establecer la variación entre estas dos vertientes del presupuesto de la D.G.A.C. La variación entre las diferentes fuentes que dan origen a los ingresos, así como los gastos efectuados con cargo a las mismas, se presenta en forma mensual y acumulada en el siguiente cuadro:

| DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL | | | | | | | | |
|--|----------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| VARIACION DE INGRESOS - GASTOS 2014 | | | | | | | | |
| (CIFRAS EN QUETZALES) | | | | | | | | |
| FF | DESCRIPCION | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO 22 | FONDO ROTATIVO | TOTAL |
| 29 | Otros Recursos del Tesoro | | | | | | | |
| | Total Ingresos | 2,983,241.89 | 6,926,475.37 | 2,020,121.40 | 5,397,868.60 | 4,187,281.30 | - | 21,514,988.56 |
| | Total Gastos | 2,969,148.54 | 3,244,151.88 | 3,329,672.06 | 3,137,118.18 | 3,072,969.68 | - | 15,753,060.34 |
| | Variación | 14,093.35 | 3,682,323.49 | (1,309,550.66) | 2,260,750.42 | 1,114,311.62 | - | 5,761,928.22 |
| 31 | Ingresos Propios | | | | | | | |
| | Total Ingresos | 9,871,582.39 | 7,560,630.11 | 7,610,768.85 | 9,110,943.40 | 8,398,352.02 | - | 42,552,276.77 |
| | Total Gastos | 10,434,081.82 | 5,968,955.92 | 8,256,429.29 | 6,870,917.03 | 6,352,835.90 | 2,000,000.00 | 39,883,219.96 |
| | Variación | (562,499.43) | 1,591,674.19 | (645,660.44) | 2,240,026.37 | 2,045,516.12 | (2,000,000.00) | 2,669,056.81 |
| | TOTAL INGRESOS | 12,854,824.28 | 14,487,105.48 | 9,630,890.25 | 14,508,812.00 | 12,585,633.32 | - | 64,067,265.33 |
| | TOTAL GASTOS | 13,403,230.36 | 9,213,107.80 | 11,586,101.35 | 10,008,035.21 | 9,425,805.58 | 2,000,000.00 | 55,636,280.30 |
| | VARIACION TOTAL | (548,406.08) | 5,273,997.68 | (1,955,211.10) | 4,500,776.79 | 3,159,827.74 | (2,000,000.00) | 8,430,985.03 |

Tal y como se ha mencionado con anterioridad, la Fuente de Financiamiento 11 “Ingresos Corrientes” no se incluye en la integración debido a que su flujo de recaudación no depende de la D.G.A.C.

En el caso de la Fuente de Financiamiento 29, la relación ingresos – gastos presenta una acumulación neta positiva de Q.5,761,928.22, por lo que se sugiere incrementar el índice de ejecución presupuestaria en la misma, tomando en cuenta desde ya que el saldo de esta fuente de recursos al finalizar el presente año, pasará a formar parte del fondo común, sin poder ser utilizado por esta Dirección en el siguiente ejercicio fiscal.

En lo relacionado a la Fuente de Financiamiento 31, la relación ingresos – gastos presenta una acumulación neta positiva de Q.2,669,056.81. No obstante es importante tomar en cuenta que a

esta Fuente de Financiamiento se le debitan automáticamente Q.2,000,000.00 que pertenecen al Fondo Rotativo Institucional de la D.G.A.C., no importando si dicho monto esté ejecutado en un 100%, ya que el mismo es tomado por la Unidad de Administración Financiera del MINCIV como un desembolso inmediato.

En resumen, tomando en cuenta la totalidad de ingresos y gastos, la relación entre estas dos vertientes del presupuesto de la Dirección General de Aeronáutica Civil correspondiente al período enero – mayo (al día 22) presenta un saldo positivo neto de Q.8,430,985.03, monto que constituye disponibilidad para cubrir egresos en lo que resta del mes de mayo y posteriores meses del Ejercicio Fiscal 2014.

POR GRUPO DE GASTO

La ejecución acumulada al 22 de mayo del presente año por grupo de gasto, presenta el comportamiento siguiente:

| DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| EJECUCION PRESUPUESTARIA A MAYO 22 2014 | | | | | | | | | |
| POR GRUPO DE GASTO | | | | | | | | | |
| GRUPO | DESCRIPCION | ASIGNADO | MODIFICADO | VIGENTE | % | EJECUTADO | % | SALDO | % |
| 0 | Servicios Personales | 106,172,633.00 | - | 106,172,633.00 | 47.17 | 38,329,208.62 | 36.10 | 67,843,424.38 | 63.90 |
| 1 | Servicios No Personales | 65,411,071.00 | 24,827,500.00 | 90,238,571.00 | 40.09 | 46,996,443.78 | 52.08 | 43,242,127.22 | 47.92 |
| 2 | Materiales y Suministros | 8,990,698.00 | (748,760.00) | 8,241,938.00 | 3.66 | 975,465.91 | 11.84 | 7,266,472.09 | 88.16 |
| 3 | Equipo | 4,000,000.00 | 10,172,500.00 | 14,172,500.00 | 6.30 | 11,357,362.00 | 80.14 | 2,815,138.00 | 19.86 |
| 4 | Transferencias Corrientes | 3,000,000.00 | 2,717,760.00 | 5,717,760.00 | 2.54 | 3,967,699.99 | 69.39 | 1,750,060.01 | 30.61 |
| 9 | Asignaciones Globales | 500,000.00 | 31,000.00 | 531,000.00 | 0.24 | - | - | 531,000.00 | 100.00 |
| | TOTAL | 188,074,402.00 | 37,000,000.00 | 225,074,402.00 | 100.00 | 101,626,180.30 | 45.15 | 123,448,221.70 | 54.85 |

GRUPO 0 “SERVICIOS PERSONALES”: Con un presupuesto vigente total de Q.106,172,633.00 equivalente a un 47.14 del presupuesto total de la D.G.A.C. es el Grupo de Gasto con mayor asignación actualmente, además de ser el Grupo en el que se ejecuta la mayor cantidad de asignaciones dentro del presupuesto de la D.G.A.C. Incluye el pago de sueldos, bonificaciones, jornales y honorarios del personal que labora en la Institución (011, 021, 022, 029 y 031). Al 22 de mayo de 2014 se han ejecutado Q.38,329,208.62, mismos que se traducen en un 36.10% del monto total vigente en este grupo.

GRUPO 1 “SERVICIOS NO PERSONALES”: Con un presupuesto vigente total de Q.90,238,571.00 equivalente a un 40.09 del presupuesto total de la D.G.A.C., incluye el pago por cualquier tipo de servicio o mantenimiento que se realice en la Institución, incluye el pago por energía eléctrica, telefonía, mantenimientos y reparaciones, etc. Al 22 de mayo de 2014 se han ejecutado Q.46,996,443.78, mismos que se traducen en un 52.08% del monto total vigente en este grupo. Dentro del mismo se registra el pago de la Prima de Seguro de los Aeropuertos Internacional La Aurora, Mundo Maya y Aeródromo de San José por un monto aproximado de Q.36.7 millones

GRUPO 2 “MATERIALES Y SUMINISTROS”: Con un presupuesto vigente total de Q.8,241,938.00 equivalente a un 3.66 del presupuesto total de la D.G.A.C., incluye el pago por la adquisición de todo tipo de materiales y suministros para el buen funcionamiento de la Institución, incluye gastos por compra de tintas, pinturas, combustibles y lubricantes, papel toalla e higiénico, útiles de limpieza, repuestos, materiales eléctricos, etc. Al 22 de mayo de 2014 se han ejecutado Q.975,465.91 mismos que se traducen en un 11.84% del monto total vigente en este grupo. Es el Grupo de Gasto con menor ejecución registrada, lo cual es indicativo de retrasos e inconvenientes en los procesos de compra de insumos, lo cual se traduce en que las distintas áreas y unidades de la D.G.A.C. no están viendo satisfechas sus necesidades. Si consideramos la fecha (casi sobrepasamos la mitad del tiempo en el que el Ejercicio Fiscal permite adquirir insumos, tomando en cuenta que los meses de noviembre y diciembre son fechas de cierre fiscal) y el porcentaje de ejecución de este Grupo de Gasto, es recomendable agilizar los procesos de compra directa y cotizaciones que se tengan pendientes y de esta manera optimizar la ejecución de los recursos asignados.

GRUPO 3 “EQUIPO”: Con un presupuesto vigente total de Q.14,172,500.00 equivalente a un 6.30% del presupuesto total de la D.G.A.C., incluye el pago por la adquisición de equipos para el buen funcionamiento de la Institución, incluye gastos por compra de sillas, escritorios, aires acondicionados, computadoras, impresoras, etc. Al 22 de mayo de 2014 se han ejecutado Q.11,357,362.00 mismos que se traducen en un 80.14% del monto total vigente en este grupo. Dentro del mismo se registra el pago de la deuda contraída con la Empresa SIEMENS Innovaciones, S.A. de C.V. por un monto aproximado de Q.11.2 millones.

GRUPO 4 “TRANSFERENCIAS CORRIENTES”: Con un presupuesto vigente total de Q.5,717,760.00 equivalente a un 2.54% del presupuesto total de la D.G.A.C., incluye el pago por el Programa de Retiro Voluntario de la Institución, así como también el pago por vacaciones no gozadas e indemnizaciones a ex trabajadores de la Institución. Al 22 de mayo de 2014 se han ejecutado Q.3,967,699.99 mismos que se traducen en un 69.39% del monto total vigente en este grupo.

GRUPO 9 “ASIGNACIONES GLOBALES”: Con un presupuesto vigente total de Q.531,000.00 equivalente a un 0.24% del presupuesto total de la D.G.A.C., incluye el pago por sentencias judiciales procedentes de demandas con sentencia firma de Juez Competente en contra de la Institución. Al 22 de mayo de 2014 no se tiene ejecución registrada en este Grupo de Gasto, por lo tanto su porcentaje es del 0.00%.