



**AUTORIDADES
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**

**Dr. Jorge Mario Valenzuela Díaz
Magistrado Presidente**

**Lic. Julio René Solórzano Barrios
Magistrado Vocal I**

**Msc. María Eugenia Mijangos Martínez
Magistrada Vocal II**

**Lic. Mario Ismael Aguilar Elizardi
Magistrado Vocal III**

**Dr. Rudy Marlon Pineda Ramírez
Magistrado Vocal IV**

DIRECCIÓN DE FINANZAS

**Dr. Rafael Armando Arroyo García
Director de Finanzas**

**Lic. Víctor Guillermo Hernández Cuevas
Jefe Departamento de Presupuesto**

**Lic. Eduardo Galindo Castillo y Castillo
Jefe Departamento de Contabilidad**

**Sr. Oscar René Palacios Gómez
Jefe Departamento de Tesorería**



INDICE GENERAL

CAPÍTULO I	5
INFORME EJECUTIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2016	5
1.1 INGRESOS	5
1.1.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	5
1.2 EGRESOS	6
1.2.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	7
1.3 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN	9
1.4 GASTOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO	11
1.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO	11
CAPÍTULO II	16
CUADROS Y GRÁFICAS COMPARATIVOS DE	16
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS AÑOS 2016 Y 2015	16
2.1 INGRESOS	16
2.2 EGRESOS	20
CAPÍTULO III	24
CUADROS Y GRÁFICAS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE	24
INGRESOS VIGENTE Y DEVENGADO	24
3.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR CLASE	24
3.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR SECCIÓN Y CLASE	26
3.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR CLASE Y FUENTE FINANCIAMIENTO	28
3.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR RUBRO	30
CAPÍTULO IV	33
CUADROS Y GRÁFICAS EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS	33
POR OBJETO DEL GASTO	33
4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR GRUPO DE GASTO	33
4.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR GRUPO Y TIPO DE GASTO	35
4.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y TIPO DE GASTO	37
4.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR REGIÓN Y TIPO DE GASTO	39
4.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUNCIÓN Y FINALIDAD	40
4.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR RENGLÓN	41



PRESENTACIÓN

El Tribunal Supremo Electoral, por medio de la Dirección de Finanzas, previo a dar cumplimiento a lo que dispone el artículo 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala, presenta en este documento el resultado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos - Egresos correspondiente al Ejercicio Fiscal del año 2016.

Lo anterior tiene sustento además en el Decreto 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, que contiene la Ley Orgánica del Presupuesto, en sus artículos 36, 43, 48, 49, 50 y sus reformas, así como artículo 46 Reglamento a la Ley Orgánica del Presupuesto, que hacen referencia al Cierre Presupuestario dentro del Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN-WEB), así como al conjunto de principios, normas y procedimientos que permiten el registro y control de los fondos inherentes a las operaciones del Estado, con el objeto de satisfacer las necesidades de información destinadas a apoyar el proceso de toma de decisiones de la administración y el ejercicio del control, así como también informar a terceros y a la comunidad guatemalteca sobre la marcha de la gestión pública.

Asimismo se registró la Ejecución Presupuestaria de Ingresos–Egresos mediante el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN-WEB), como parte del proceso de modernización del sector público de Guatemala. Este sistema permite revelar con total certeza y transparencia las operaciones de la gestión pública desarrolladas, asimismo el grado de eficiencia en la administración y asignación de los recursos públicos utilizados.

La información presentada en este documento está estructurada de la siguiente forma:

El capítulo I contiene un Informe Ejecutivo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2016, así como las modificaciones presupuestarias y sus fuentes de financiamiento.

En los capítulos del II al IV se presentan cuadros y gráficas de Ejecución Presupuestaria, conforme a lo establecido en Resolución No. 13-2008 del Ministerio de Finanzas Públicas.

Por último en los anexos se incluyen los reportes del Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN-WEB), que sirve de sustentación para la presentación de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos del ejercicio fiscal 2016.



CAPÍTULO I INFORME EJECUTIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS (EN MILES DE QUETZALES)



CAPÍTULO I

INFORME EJECUTIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2016

Para el año 2016 el Presupuesto de Ingresos y Egresos del Tribunal Supremo Electoral fue aprobado por la cantidad de Q. 179,744,514 según Acuerdo No. 521-2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, en cumplimiento a lo establecido en el Capítulo IV Régimen Financiero, Artículo 237 de la Constitución Política de la República de Guatemala y con lo dispuesto en el Artículo 122 de la Ley Electoral y de Partidos Políticos y sus reformas.

El presupuesto de la Institución fue ampliado por la cantidad de Q.7,000,000 por medio de Acuerdo número 328-2016, de fecha 13 de diciembre 2016; ascendiendo el presupuesto vigente de Ingresos y Egresos del Tribunal Supremo Electoral, para el ejercicio fiscal 2016, a la cantidad de Q.186,744,514.

1.1 INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Tribunal Supremo Electoral fue integrado por las fuentes de financiamiento siguientes:

Fuente 11: Ingresos Corrientes

Fuente 31: Ingresos Propios

Fuente 32: Disminución de caja y bancos de Ingresos Propios

Esta clasificación permitió identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financiaron los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente, a efecto de controlar su aplicación.

1.1.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

En este apartado se identifican las fuentes de ingresos que el Tribunal Supremo Electoral utilizó para cubrir sus diversos compromisos contemplados en las asignaciones del Presupuesto de Gastos del año 2016.



A continuación se presenta el cuadro No. 1 que contiene el detalle de la ejecución presupuestaria de ingresos por fuente de financiamiento al final del periodo antes referido.

CUADRO No. 01
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

Fuente	Aprobado Inicial	Modificaciones		Ingresos Vigentes	Ingresos Devengados	% Ejecución con Base al Presupuesto Vigente
		Ampliaciones	Disminuciones			
Total	179,744,514	7,000,000	-	186,744,514	164,587,189	88%
11 Ingresos Corrientes	171,483,000	7,000,000		178,483,000	163,536,256	92%
31 Ingresos Propios	1,774,050			1,774,050	1,050,933	59%
32 Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios	6,487,464			6,487,464		0%

Fuente: Sicoiweb Reporte R00815310.rpt

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, durante el periodo enero – diciembre 2016 el Tribunal Supremo Electoral obtuvo sus ingresos de las fuentes de financiamiento: 11 Ingresos Corrientes y 31 Ingresos Propios en las cantidades de Q. 178,483,000 y Q. 1,774,050, dichos montos se devengaron en un 92% y 59% respectivamente, ambos en relación a lo programado. Asimismo se contó con la fuente de financiamiento 32 Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios en la cantidad de Q.6,487,464, la cual no fue considerada para ser ejecutada.

1.2 EGRESOS

Para el año 2016 el presupuesto de Egresos del Tribunal Supremo Electoral ascendió a la cantidad de Q.186,744,514 proyectado y distribuido en los programas que se describen a continuación:

Programa 01 Actividades Centrales.

El programa de actividades centrales, comprende las actividades de funcionamiento que realizan las Direcciones y Departamentos que tienen dependencia directa con el Pleno de



Magistrados y se desempeñan como apoyo directo a los programas que desarrolla este Tribunal. Para el cual se destinó un monto de Q.76,340,481.

Programa 11 Registro de Ciudadanos.

Este programa tiene como objetivo principal crear las condiciones necesarias para que el Tribunal Supremo Electoral realice el registro real de empadronamiento, actualización y depuración de los ciudadanos en capacidad de votar en todo el territorio nacional; para el cual se asignó la cantidad de Q. 73,798,477.

Programa 12 Educación Cívica.

Este programa tiene como objetivo presupuestario, financiar todas las actividades que permitan generar la conciencia en la población, sobre la importancia que tiene la participación activa de todo ciudadano de ejercer el derecho de elegir y ser electos dentro de un proceso cívico electoral, al que se le asignaron Q. 6,636,556.

Programa 99 Partidas no Asignables a Programas.

En este programa se han asignado los recursos necesarios para cumplir con los aportes y cuotas anuales convenidas con los organismos nacionales, internacionales y regionales, asimismo es utilizado también para efectuar los pagos de la cuota anual de fiscalización a la Contraloría General de Cuentas, así como el pago a Partidos Políticos por concepto de Deuda Política, que se ejecutaron por medio de transferencias específicas; a este se le asignó un monto de Q. 22,969,000.

La clasificación anterior permite identificar los gastos de acuerdo a las asignaciones aprobadas.

1.2.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Para efectos de la presente liquidación, en el presupuesto de egresos se contemplan todas las erogaciones que el Tribunal Supremo Electoral realiza por cualquier concepto.

A continuación se presenta un cuadro que especifica la asignación inicial y vigente así como la ejecución presupuestaria final por programas del período y que asciende a Q.158,415,187 cifra que representa el 84.83% en comparación a lo vigente.



CUADRO No. 02
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR PROGRAMA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

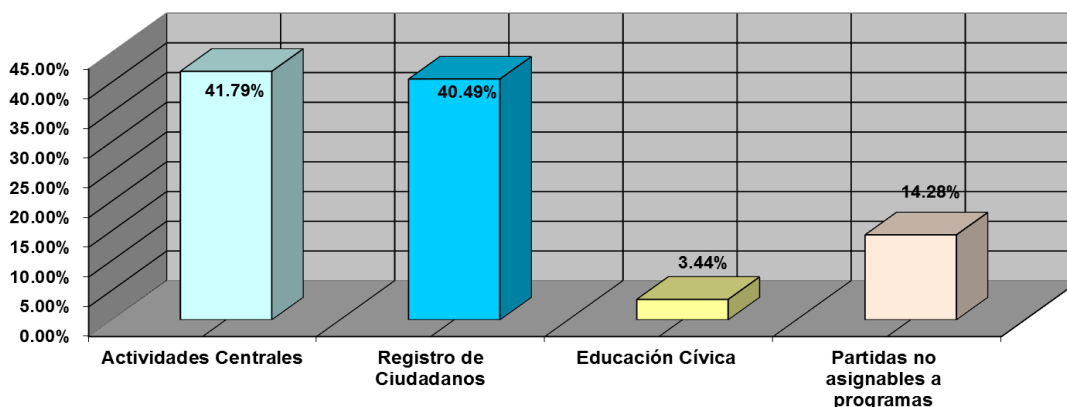
Programa	Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	% Ejecución	% de Participación
	Total	Q 179,744,514	Q 7,000,000	Q 186,744,514	Q 158,415,187	84.83%	100.00%
01	Actividades Centrales	Q 76,340,481	Q 11,549,914	Q 87,890,395	Q 66,198,571	75.32%	41.79%
11	Registro de Ciudadanos	Q 73,798,477	Q (4,086,472)	Q 69,712,005	Q 64,145,705	92.02%	40.49%
12	Educación Cívica	Q 6,636,556	Q (503,442)	Q 6,133,114	Q 5,448,509	88.84%	3.44%
99	Partidas no asignables a programas	Q 22,969,000	Q 40,000	Q 23,009,000	Q 22,622,402	98.32%	14.28%

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768.rpt

El cuadro muestra que de los programas previstos para el año 2016, el que mayor porcentaje de ejecución obtuvo fue el de Partidas no Asignables con un 98.32% representado por la cantidad de Q. 22,622,402, le sigue en su orden el de Registro de Ciudadanos con el 92.02% y Q. 64,145,705, el de Educación Cívica con el 88.84% y Q. 5,448,509 y en el último lugar está el de Actividades Centrales con el 75.32% y Q. 66,198,571, todos en relación al presupuesto lo vigente.

Asimismo gráficamente se muestra el porcentaje de participación el que se puede apreciar de la siguiente manera.

GRÁFICA No. 01
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR PROGRAMA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN PORCENTAJES DE PARTICIPACIÓN)





Como puede apreciarse en la gráfica, la mayor participación en porcentajes durante el año 2016, la alcanza el programa de Actividades Centrales con el 41.49%, seguido del de Registro de Ciudadanos con un 40.49%, el resto de programas no superó el 20%, dichos porcentajes en relación al total devengado.

1.3 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

Los gastos de funcionamiento, están conformados por las asignaciones que Tribunal Supremo Electoral destina para la gestión administrativa, se integran por la sumatoria de los recursos programados para gastos de administración y recurso humano, clasificados en los grupos de gasto: 000 “Servicios Personales”, 100 “Servicios no Personales”, 200 “Materiales y Suministros”, 400 “Transferencias Corrientes” y 900 “Asignaciones Globales”. Para el efecto fue utilizado el clasificador presupuestario denominado Tipo de Gasto que identifica los mismos.

Los gastos de inversión se refieren a las erogaciones que el Tribunal realiza en los renglones del grupo 3 “Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles”, que incrementan el valor sustancial del patrimonio de la Institución.

A continuación se presenta el cuadro No. 3 que contiene el detalle de la ejecución presupuestaria de egresos por tipo de gasto.

CUADRO No. 03
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR TIPO DE GASTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

Tipos de Gastos		Aprobado Inicial	Modificado	Vigente	Devengado	% de Ejecución en Relación al Total Vigente por Tipo de Gasto	% de Participación global en relación al total Devengado
	Totales	Q 179,744,514	Q 7,000,000	Q 186,744,514	Q 158,415,187	84.83%	100.00%
10	Gastos de Funcionamiento	179,744,514	6,157,630	Q 185,902,144	Q 158,164,811	84.70%	99.84%
20	Inversión		Q 842,370	Q 842,370	Q 250,376	0.13%	0.16%

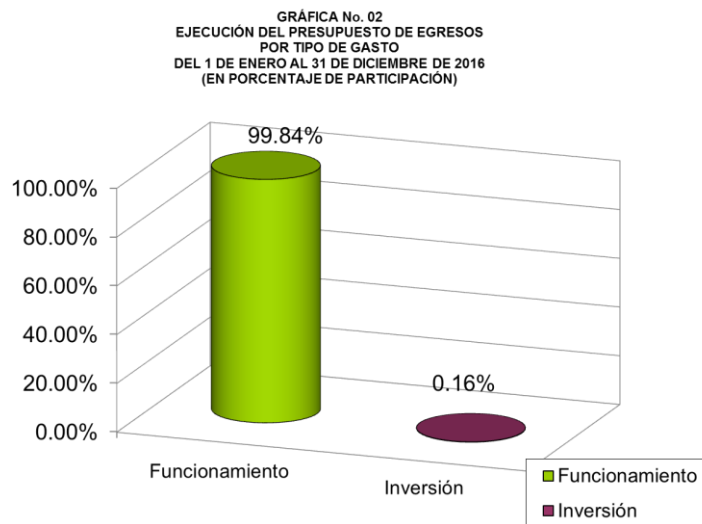
Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768.rpt



Al inicio del año 2016, para gastos de funcionamiento fue aprobada la cantidad de Q. 179,744,514, suma que se aumentó en el transcurso del año, terminando al final del período en la cantidad de Q. 185,902,144, la ejecución para este rubro ascendió a Q.158,164,811 cifra que porcentualmente representa un 84.70% sobre la totalidad del presupuesto vigente.

En relación a la inversión, el presupuesto vigente para el año 2016 ascendió a Q.842,370 de los cuales se ejecutaron Q. 250,376 la cual representa un 0.13%, del total vigente.

La participación porcentual que estas cifras tuvieron sobre el total devengado se describen en la gráfica siguiente:



Como se muestra en la gráfica No. 2, el mayor porcentaje de participación en la ejecución fue alcanzado por el tipo “Gastos de Funcionamiento”, con un 99.84%, que corresponde a todos aquellos gastos destinados a la gestión administrativa y para aquellas actividades tendientes a proveer de servicios básicos y dotación de recursos materiales,.

La inversión alcanzó un 0.16% y está representado por todos los bienes de activo fijo que fueron adquiridos durante el año.



1.4 GASTOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Esta clasificación permite identificar los gastos efectuados por el Tribunal Supremo Electoral por fuente de financiamiento y que están acorde a los ingresos obtenidos para el período 2016. Lo anterior se demuestra en el cuadro que se presenta a continuación:

CUADRO No. 04
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

Fuente	Presupuesto Aprobado Inicial	Modificado	Presupuesto Vigente	Devengado	% de Ejecución en relación al Total Vigente	% de Participación global en relación al total Devengado
TOTALES	Q 179,744,514	Q 7,000,000	Q 186,744,514	Q 158,415,187	84.83%	100.00%
11 Ingresos Corrientes	Q 171,483,000	Q 7,000,000	Q 178,483,000	Q 158,415,187	84.83%	100.00%
31 Ingresos Propios	Q 1,774,050	Q -	Q 1,774,050	Q -	0.00%	Q -
32 Disminución de caja y bancos de ingresos propios	Q 6,487,464	Q -	Q 6,487,464	Q -	0.00%	Q -

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768.rpt

El presupuesto vigente para la fuente de financiamiento “011 Ingresos Corrientes”, inició en la cantidad de Q. 171,483,000 y se modificó por medio de una ampliación presupuestaria de Q.7,000,000 terminando la cantidad vigente en Q.178,483,000 ejecutándose la cantidad de Q.158,415,187 que porcentualmente representa un 84.83% de la totalidad del presupuesto vigente, asimismo la participación que representa dicha cantidad dentro de la totalidad de fuentes, constituye un 100% en relación a la totalidad ejecutada.

Asimismo se contó con dos fuentes de financiamiento más, las cuales fueron “31 Ingresos propios” y “32 Disminución de caja y bancos de ingresos propios” en las cuales se programaron las cantidades Q.1,774,050 y Q.6,487,464 respectivamente; las cuales no fueron ejecutadas.

1.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO

La ejecución presupuestaria por grupo de gasto es la clasificación analítica primaria del clasificador presupuestario del sector público, que permite identificar con claridad y transparencia los bienes y servicios adquiridos por el Tribunal Supremo Electoral durante el Ejercicio Fiscal 2016, tiene como objetivo desagregar al último nivel todas las



transacciones con incidencia económica – financiera realizadas por la Institución durante el presente período.

A continuación se presenta el cuadro No. 5 que contiene el detalle de la ejecución presupuestaria de egresos por grupo de gasto.

CUADRO No. 05
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR GRUPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

Grupo de Gasto		Aprobado Inicial	Modificado	Vigente	Devengado	% de ejecución en relación al total vigente	% de participación global en relación al total devengado
TOTALES		Q 179,744,514	Q 7,000,000	Q 186,744,514	Q 158,415,187	84.83%	100.00%
000	Servicios Personales	Q 116,390,904	Q (5,365,273)	Q 111,025,631	Q 108,985,337	58.36%	68.80%
100	Servicios No Personales	Q 19,044,049	Q (2,353,961)	Q 16,690,088	Q 13,510,377	7.23%	8.53%
200	Materiales y Suministros	Q 7,074,176	Q (961,814)	Q 6,112,362	Q 1,865,016	1.00%	1.18%
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	Q -	Q 842,370	Q 842,370	Q 250,376	0.13%	0.16%
400	Transferencias Corrientes	Q 27,226,791	Q 3,419,887	Q 30,646,678	Q 28,427,641	15.22%	17.95%
900	Asignaciones globales	Q 10,008,594	Q 11,418,791	Q 21,427,385	Q 5,376,440	2.88%	3.39%

Fuente: Sicoiweb Reporte R00804768.rpt

El cuadro No. 5 descrito anteriormente, muestra que del monto total ejecutado el cual asciende a la cantidad de Q. 158,415,187, en servicios personales se ejecutó la cantidad de Q.108,985,337; en Servicios no Personales Q.13,510,377; en Materiales y Suministros Q.1,865,016; en Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles Q.250,376; en Transferencias Corrientes Q. 28,427,641 y en Asignaciones globales Q. 5,376,440 y que dichas cantidades representan el 58.36%, 7.23%, 1.00%, 0.13%, 15.22% y 2.88% respectivamente, sobre el total del presupuesto vigente para cada grupo de gasto.



A continuación se presenta la gráfica No. 03 que contiene el detalle de la participación que tiene cada grupo de gasto en la totalidad de la ejecución presupuestaria.



Servicios Personales (Grupo 000): comprende la retribución de los servicios personales prestados en relación de dependencia o sin ella, incluye aportes patronales, servicios extraordinarios, dietas, gastos de representación y otras prestaciones relacionadas con salarios; la participación de este grupo en la ejecución presupuestaria del presente ejercicio fue de un 68.80% de la totalidad ejecutada.

Servicios No Personales (Grupo 100): este grupo se refiere a los egresos por servicios básicos, publicidad, impresión y encuadernación, viáticos al interior y exterior del país, fletes, arrendamiento de edificios y locales, reparaciones ordinarias de equipo, servicios contratados para mantenimiento entre otros, es decir todos aquellos gastos que no tienen relación con los servicios personales; este grupo de gasto registra una participación del 8.53% del total ejecutado.



Materiales y Suministros (Grupo 200): comprende la adquisición de materiales y suministros consumibles para el funcionamiento del Tribunal Supremo Electoral, incluidos los destinados a la conservación y reparación de equipo; la participación de este grupo en la ejecución presupuestaria fue de un 1.18% de la totalidad ejecutada.

Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles (Grupo 300): este grupo se refiere a los egresos por compra de equipo que incrementan el activo del Tribunal Supremo Electoral, tales como equipo de oficina, cómputo, comunicaciones, licencias, ente otros, y que su vida útil es superior a un año; con un porcentaje de participación del 0.16% sobre la totalidad del presupuesto ejecutado.

Transferencias Corrientes (Grupo 400): comprende los gastos efectuados por el Tribunal Supremo Electoral que no representan la adquisición de bienes o servicios, se clasifican entre estas: ayuda para funerales, indemnizaciones al personal, otras transferencias a personas, por el pago del financiamiento de las Organizaciones Políticas, para sus actividades permanentes y de campaña (Deuda Política), pago por fiscalización a la Contraloría General de Cuentas y cuota de membresía al Instituto Interamericano de Derechos Humanos (IIDHCAPEL), este grupo de gasto registra una participación del 17.95% del total ejecutado.

Asignaciones Globales (Grupo 900): este grupo comprende asignaciones de crédito para la atención de gastos imprevistos y créditos de reserva, tales como siniestros, gastos conexos, y sentencias judiciales, registrando una participación del 3.39% sobre el total ejecutado.

Como se puede apreciar, la mayor tendencia de ejecución en los gastos del Tribunal Supremo Electoral se registró en los Grupos 000 "Servicios personales" y 100 "Servicios no Personales".



CAPÍTULO II
CUADROS Y GRÁFICAS COMPARATIVOS DE
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y
EGRESOS AÑOS 2016 Y 2015
(EN MILLONES DE QUETZALES)



CAPÍTULO II
CUADROS Y GRÁFICAS COMPARATIVOS DE
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS AÑOS 2016 Y 2015

El análisis comparativo permite ver en forma objetiva las principales variaciones que el presupuesto tuvo entre un período y otro, a continuación se presentan los cuadros y gráficas que muestran la información necesaria para comparar la ejecución presupuestaria del Tribunal Supremo Electoral durante los años 2016 y 2015. En dicha comparación se muestra una diferencia no uniforme debido a la asignación especial que tiene el Tribunal Supremo Electoral, por motivo de las elecciones generales 2015.

2.1 INGRESOS

El primer análisis a efectuar, corresponde a la ejecución presupuestaria de Ingresos que el Tribunal obtuvo durante dicho período, siendo estos Clase, Fuente de Financiamiento y Sección, para ello se presenta la siguiente información:

CUADRO No. 06
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AÑOS 2016 Y 2015
(EN MILLONES DE QUETZALES)

CLASE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO									Total		Diferencia
	11 Ingresos Corrientes		Variación	31 Ingresos Própios		Variación	32 Disminución de caja y bancos de Ingresos Propios		Variación			
	2016	2015		2016	2015		2016	2015				
Ingresos no tributarios (otros ingresos no tributarios)				0.1	7.3	(7.2)				0.1	7.3	(7.2)
Rentas de la Propiedad (Por depósitos internos)				0.9	0.7	0.2				0.9	0.7	0.2
Transferencias Corrientes (De la administración central)	163.5	647.1	(483.6)				0.0			163.5	647.1	(483.6)
TOTAL DE INGRESOS	163.5	647.1	(483.6)	1.0	8.0	(7)	0.0		0.0	164.5	655.1	(490.6)

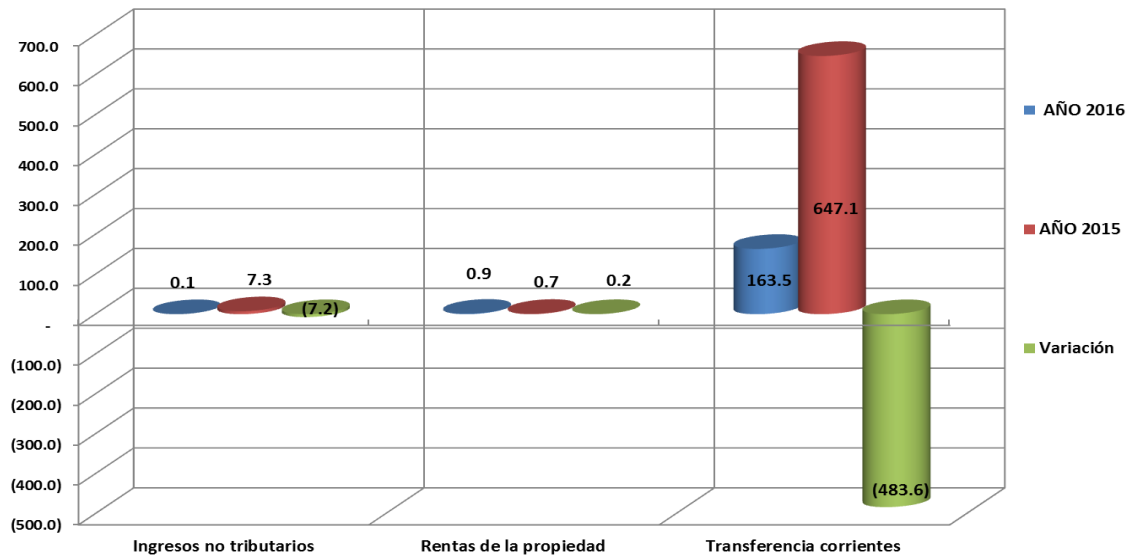
Fuente: Sicoinweb Reporte R00815310 y R00805951 rpt.

El cuadro anterior muestra que en la fuente de financiamiento 11 “Ingresos Corrientes”, para el año 2016 se percibieron Q.163.5 millones, mientras que para el año 2015 fueron Q.647.1 millones, existiendo un decremento de Q.483.6 millones para el año 2016 variación que refleja el incremento al presupuesto otorgado por el Congreso de la República para el ejercicio fiscal 2015, principalmente para el desarrollo de las actividades relacionadas al proceso Elecciones Generales 2015.



En la fuente de financiamiento 31 “Ingresos Propios”, se percibieron Q. 1.0 y Q. 8 millones para dichos años, existiendo una variación de Q.7 millones para el año 2016 esta diferencia en su mayoría se determina debido a que en el año 2015 se registraron ingresos por multas impuestas a partidos políticos.

GRÁFICA No. 04
 COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE
 INGRESOS
 AÑOS 2016 Y 2015, POR CLASE Y FUENTE DE
 FINANCIAMIENTO
 (EN MILLONES DE QUETZALES)



Al analizar gráficamente los ingresos por Clase, se muestra que el rubro de Ingresos no Tributarios tuvo una variación negativa de Q.7.2 millones, para Rentas de la Propiedad el resultado fue positivo con Q.0.2, para Transferencias Corrientes del Gobierno Central la variante fue negativa en Q.483.6, siendo este último rubro el más significativo ya que estos ingresos permitieron financiar adecuadamente los egresos del Tribunal Supremo Electoral.



CUADRO No. 07
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
POR SECCIÓN Y CLASE
AÑOS 2016 - 2015
(EN MILLONES DE QUETZALES)

SECCIÓN	CLASE														
	11 Ingresos no Tributarios		Variación	15 Rentas de la Propiedad		Variación	16 Transferencias Corrientes		Variación	32 Disminución de caja y bancos de Ingresos Propios		Variación	Total		Diferencia
	2016	2015		2016	2015		2016	2015		2016	2015		2016	2015	
Otros Ingresos no Tributarios	0.1	7.3	(7.2)							0.0			0.1	7.3	(7.2)
Intereses				0.9	0.7	0.2							0.9	0.7	0.2
Del Sector Público							0.2	647.1	(646.9)				0.2	647.1	(646.9)
TOTAL DE INGRESOS	0.1	7.3	(7.2)	0.9	0.7	0.2	0.2	647.1	(646.9)	0.0		0.00	1.2	655.1	(653.9)

Fuente: Sicoinweb Reporte R00815310 rpt.

En el cuadro No. 7 se puede verificar que en los rubros de ingresos por sección y clase que se convirtieron en fuentes de financiamiento para el Tribunal Supremo Electoral durante los Ejercicios Fiscales 2016 y 2015, se registró una variación negativa neta de Q.653.9 millones debido a que en el año 2015 se obtuvieron mayores recursos principalmente los recibidos para desarrollar el proceso electoral de ese año.

La gráfica No. 5 muestra las variaciones que se registraron en cada Sección por Clase en la forma siguiente:

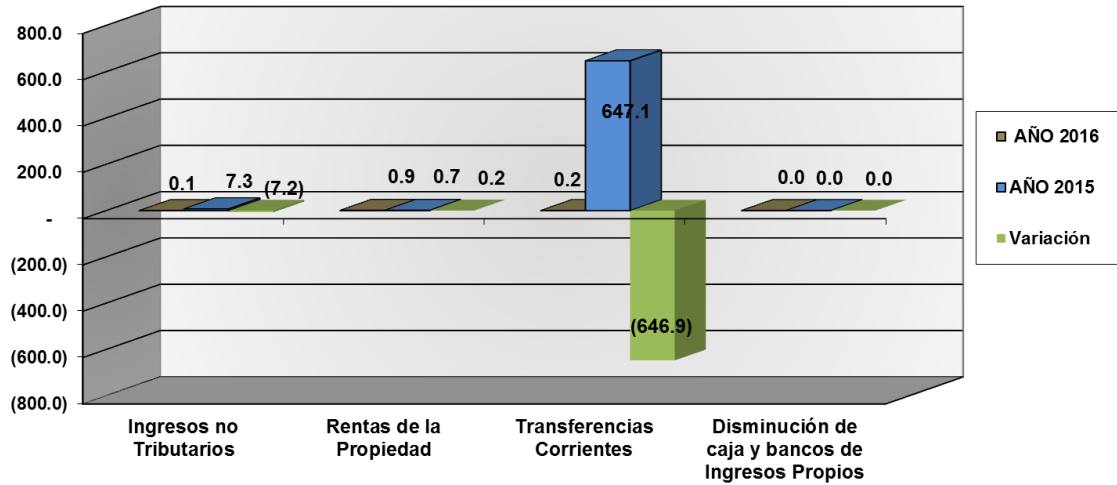
Para la clase Ingresos no Tributarios se percibieron Q.0.1 y Q.7.3 millones para los años 2016 y 2015 respectivamente, registrando una variación negativa de Q.7.2 millones para el año 2016.

En la clase Rentas de la Propiedad ingresaron Q.0.9 para el año 2016 y Q.0.7 para el 2015, por lo que se registró una variación positiva de Q.0.2 para el año 2016.

Finalmente para la clase Transferencias Corrientes se percibió para los años 2016 y 2015: Q. 0.2 y Q.647.1 millones respectivamente, registrándose un decremento de Q.646.9 millones para el año 2016.



GRÁFICA No. 05
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS
POR SECCIÓN Y CLASE



Al final del período enero-diciembre 2016, el comportamiento de la ejecución presupuestaria de ingresos devengados por clase quedó de la siguiente manera:

CUADRO No. 08
COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESO POR CLASE
DEVENGADO 2016 - 2015
(EN MILLONES DE QUETZALES)

CLASE	AÑO		VARIACIÓN
	2016	2015	
11 Ingresos No Tributarios	0.10	7.29	(7.19)
15 Rentas de la Propiedad	0.94	0.70	0.24
16 Transferencias Corrientes	163.54	647.12	(483.58)
23 Disminucion de otros activos financieros	0.00		
TOTAL	164.58	655.11	(490.53)

Fuente: Sicoinweb Reporte R00515310 rpt.

La información contenida en el cuadro anterior, reflejó una variación negativa de Q. 490.53 millones de quetzale entre el 2016 y el 2015 en los ingresos por clase.



2.2 EGRESOS

La segunda parte del análisis corresponde a la ejecución presupuestaria de Egresos, para el efecto a continuación se analizan los gastos del Tribunal Supremo Electoral durante los años 2016 y 2015 por Tipo de Gasto, Función y Finalidad, y Fuente de Financiamiento.

La clasificación presupuestaria por Tipo de Gasto permite agrupar los diferentes programas y actividades con el propósito de identificar si estos tienen por finalidad apoyar la gestión administrativa o bien incrementar la inversión del Tribunal.

CUADRO No. 09
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
POR TIPO DE GASTO
DEVENGADO 2016 Y 2015
(EN MILLONES DE QUETZALES)

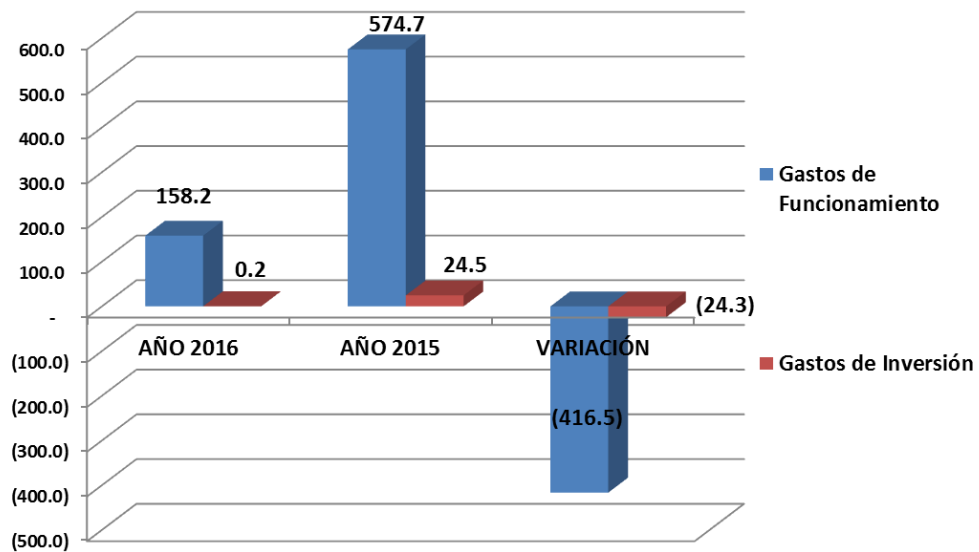
TIPO DE GASTO		AÑO		VARIACIÓN
		2016	2015	
10	Gastos de Funcionamiento			
A	Gastos de Administración	158.2	574.7	(416.5)
20	Gastos de Inversión			
B	Inversión Física	0.2	24.5	(24.3)
	TOTAL	158.4	599.2	(440.8)

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768.rtp

El cuadro muestra el comportamiento de la ejecución presupuestaria de egresos que se registró en el Tribunal Supremo Electoral durante los años 2016 y 2015, siendo de Q.158.4 y Q.599.2 millones respectivamente, mostrando un decremento de Q.440.8 millones durante el 2016.



GRÁFICA No. 06
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE
EGRESOS
POR TIPO DE GASTO
DEVENGADO 2016-2015
(EN MILLONES DE QUETZALES)



Los gastos de funcionamiento agrupan las erogaciones que el Tribunal Supremo Electoral utilizó en su gestión administrativa para el año 2016, este rubro alcanzó una ejecución de Q.158.2 millones, teniendo una variación negativa de Q.416.5 en relación al año 2015 que fue de Q.574.7 millones. Así también para gastos de Inversión que corresponden a renglones del Grupo 3, se registra para el año 2016 una ejecución de Q.0.2, es decir Q.24.3 millones menos que en el año 2015 que registró Q.24.5 millones.



La clasificación presupuestaria por finalidad y función ordena detalladamente los objetivos socioeconómicos que persigue el Tribunal Supremo Electoral como institución pública por medio de los distintos tipos de erogaciones que realiza.

CUADRO No. 10
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
POR FUNCIÓN Y FINALIDAD
AÑOS 2016 Y 2015
(EN MILLONES DE QUETZALES)

No.	FUNCIÓN	FINALIDAD		
		Servicios Públicos Generales		Variación
		2016	2015	
10000	Servicios Públicos Generales	158.4	599.2	(440.8)
	TOTAL	158.4	599.2	(440.8)

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768 rpt.

La información proporcionada en este cuadro se refiere a los egresos realizados por el Tribunal durante los años 2016 y 2015, dentro de la clasificación que le corresponde del Gobierno Central, mostrando para el 2016 una diferencia de Q.440.8 millones menos en relación al año 2015.

La ejecución presupuestaria de egresos por fuente de financiamiento, permite verificar que los gastos se ejecutaron conforme al origen de los ingresos obtenidos ya que debe existir correspondencia entre las fuentes de ingresos y egresos.

CUADRO No. 11
COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DEVENGADO 2016 - 2015
(EN MILLONES DE QUETZALES)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO		AÑO		VARIACIÓN
		2016	2015	
TOTAL		158.4	599.2	(440.8)
11	Ingresos Corrientes	158.4	597.8	(439.4)
31	Ingresos Propios	0.00	1.4	(1.4)
32	Disminución de caja y bancos de Ingresos Propios	0.00		

Fuente: Sicoinweb Reporte R00804768 rpt.

Este cuadro describe las fuentes de financiamiento que financiaron los presupuestos de gastos del Tribunal Supremo Electoral durante el periodo 2016 - 2015; en el mismo se aprecia que existió una variación negativa altamente significativa en la fuente 11 Ingresos Corrientes de Q. 439.4, esto como ya se mencionó se debió al aporte constitucional para la realización del proceso electoral del año 2015.



CAPÍTULO III
CUADROS Y GRÁFICAS DE EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
VIGENTE Y DEVENGADO
(EN MILES DE QUETZALES)



CAPÍTULO III

CUADROS Y GRÁFICAS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS VIGENTE Y DEVENGADO

En el presente capítulo, se analizan los ingresos obtenidos por el Tribunal Supremo Electoral durante el ejercicio fiscal 2016, por Clase, Sección, Fuente de Financiamiento y Rubro, comparándolos entre lo vigente y lo devengado en miles de quetzales.

3.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR CLASE

El primer análisis de este capítulo (cuadro No.12), corresponde a los ingresos por Clase que el Tribunal Supremo Electoral obtuvo durante el ejercicio fiscal 2016, los que se integran de la siguiente forma: en ingresos No Tributarios se devengó la cantidad de Q.103,070 en Rentas de la Propiedad Q. 947,863, en Transferencias Corrientes Q.163,536,256 y por Disminución de otros activos financieros no se devengó ninguna cantidad.

Es importante mencionar que bajo el rubro de transferencias corrientes no se percibió la cantidad de Q.14,946,744, la cual no fue otorgada por el Ministerio de Finanzas Públicas para el ejercicio fiscal 2016.

CUADRO No. 12
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CLASE
VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

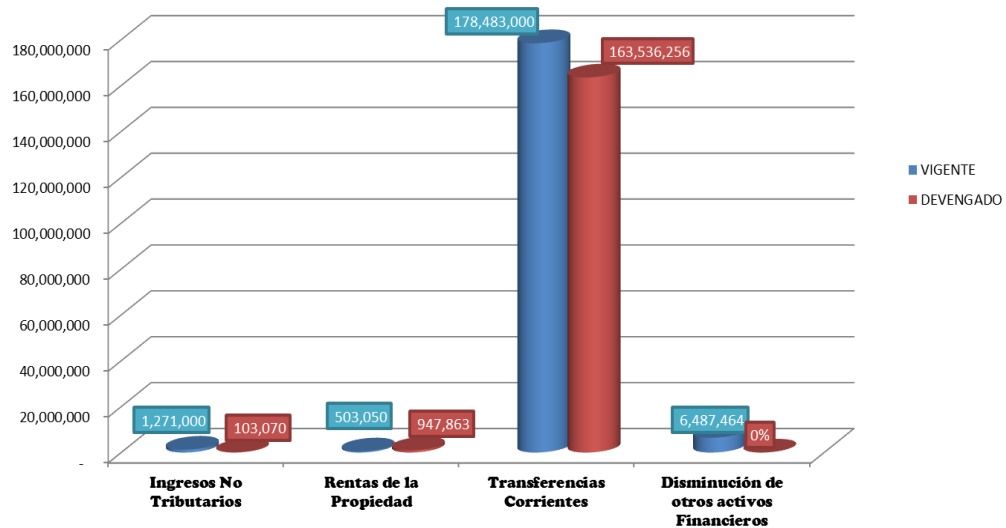
CLASE		PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO DEVENGADO	% EJECUCIÓN
TOTAL		186,744,514	164,587,189	88%
11	Ingresos No Tributarios	1,271,000	103,070	8%
15	Rentas de la Propiedad	503,050	947,863	188%
16	Transferencias Corrientes	178,483,000	163,536,256	92%
23	Disminución de otros activos Financieros	6,487,464	0.00	0%

Fuente: Sicoinweb Reporte R00815310 rpt.



La Clase “Ingresos No Tributarios” corresponde a ingresos diversos como: multas a partidos políticos, reintegros de seguros, reproducción de información pública y venta de papel para reciclar; bajo este concepto se devengó la cantidad de Q.103,070; de igual manera en “Rentas de la Propiedad”, que corresponde a intereses devengados en las cuentas de depósitos monetarios del Tribunal Supremo Electoral, se devengaron Q.947,863 este rubro fue mayor a lo programado en Q.503,050, por la clase “Transferencias Corrientes”, principal fuente de ingresos del Tribunal que proviene del Estado, se programó la cantidad de Q.178,483,000 y se devengó Q.163,536,256, finalmente por la clase “Disminución de otros Activos Financieros” no se le dio un destino específico por lo que no presentó ejecución en el ejercicio.

GRÁFICA No. 07
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CLASE
VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE 2016





3.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR SECCIÓN Y CLASE

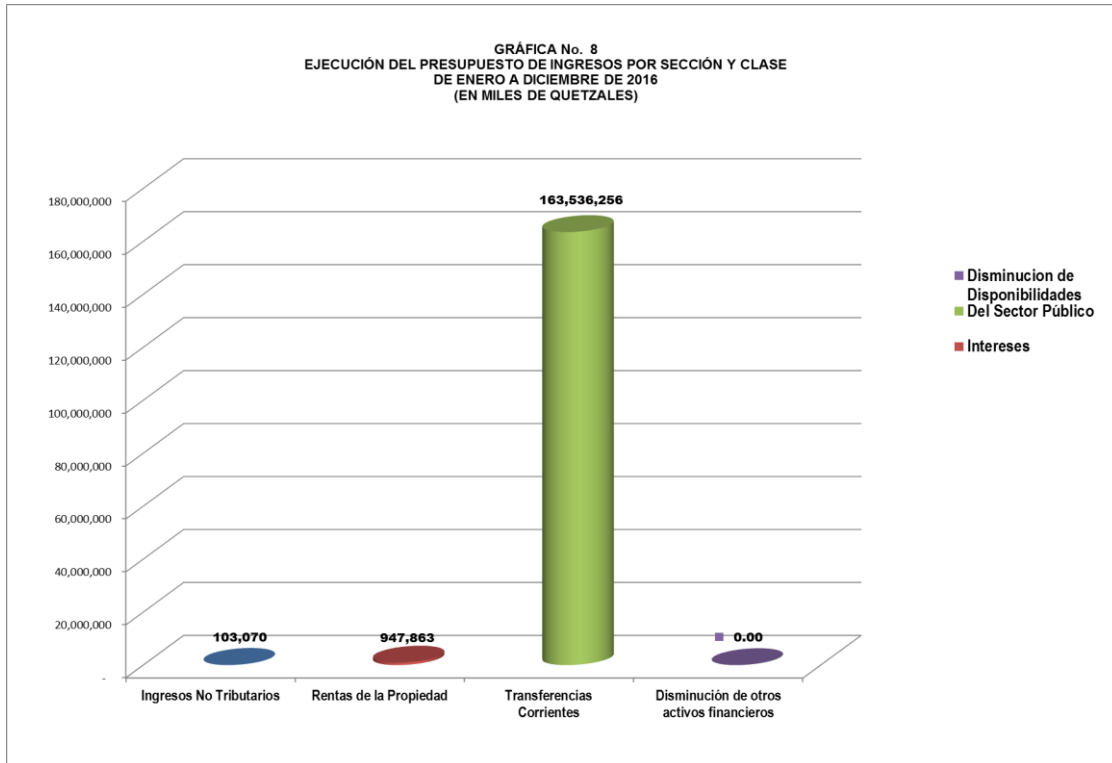
El segundo análisis corresponde por Sección y Clase, para ello el cuadro No.13 agrupa los ingresos obtenidos por el Tribunal Supremo Electoral durante el año 2016 de esta forma:

CUADRO No. 13
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR SECCIÓN Y CLASE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

SECCIÓN	CLASE				
	Ingresos No Tributarios 11000	Rentas de la Propiedad 15000	Transferencias Corrientes 16000	Disminución de otros activos financieros 23000	Total
TOTALES	103,070	947,863	163,536,256	0.00	164,587,189
11900 Otros Ingresos no Tributarios	103,070				103,070
15100 Intereses		947,863			947,863
16200 Del Sector Público			163,536,256		163,536,256
23100 Disminucion de Disponibilidades				0.00	0.00

Fuente: Sicoinweb Reporte R00815310 rpt.

En la sección “Otros Ingresos no Tributarios” se percibió la cantidad de Q.103,070 que corresponde a la Clase “Ingresos No Tributarios”; para la Sección Intereses se registraron Q. 947,863 que pertenece a la Clase “Rentas de la Propiedad”, para la sección “Del Sector Público” se percibieron en concepto de aporte constitucional de parte del Ministerio de Finanzas Públicas, la cantidad de Q.163,536,256, finalmente en la sección de Disminución de Disponibilidades que pertenece a “Disminución de otros activos financieros” no se percibió ninguna cantidad de lo asignado que fueron 6,487,464, considerando que no se decidió darle un destino específico, todas éstas cantidades integran un total de Q.164,587,189.



Analizando gráficamente los datos del cuadro anterior, se puede ver que la mayor cantidad de ingresos que obtuvo el Tribunal Supremo Electoral para el año 2016, fue en la Sección “Del Sector Público” y clase “Transferencias Corrientes” con un monto de Q.163,536,256.



3.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR CLASE Y FUENTE FINANCIAMIENTO

El tercer análisis consiste en identificar los ingresos obtenidos por el Tribunal, por Clase y Fuente de Financiamiento para el año 2016; esta información se resume en el cuadro No.14 que a continuación se describe:

CUADRO No. 14
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

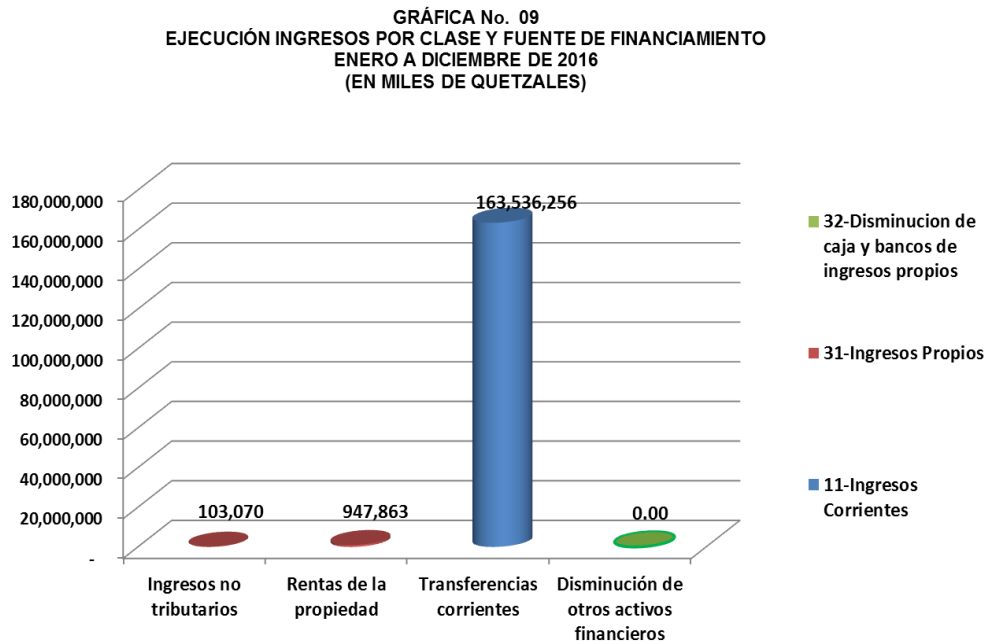
CLASE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO			Total
	11 Ingresos Corrientes	31 Ingresos Propios	32 Disminución de caja y bancos de ingresos propios	
TOTAL	163,536,256	1,050,933		164,587,189
11000 Ingresos No Tributarios		103,070		103,070
15000 Rentas de la Propiedad		947,863		947,863
16000 Transferencias Corrientes	163,536,256			163,536,256
23000 Disminución de otros activos financieros			0.00	0.00

Fuente: Sicoinweb Reportes R00815310.rtp.

Para la fuente 11 “Ingresos Corrientes” y Clase “Transferencias Corrientes”, se percibió la cantidad de Q.163,536,256 en concepto de aporte constitucional, que se convierte en la principal fuente de ingresos para el Tribunal Supremo Electoral; en la fuente 31 “Ingresos Propios” y clases “Ingresos No Tributarios” y “Rentas de la Propiedad” se percibieron Q.103,070 y Q.947,863 respectivamente; en lo referente a la fuente de financiamiento 32 “Disminución de caja y bancos de ingresos propios”; no se percibió ninguna cantidad debido a que a este rubro no se le dio un destino específico para ejecutar, todas éstas cantidades integran un total de ingresos de Q.164,587,189.



Los datos identificados en la siguiente gráfica muestran que el ingreso más relevante para el Tribunal Supremo Electoral durante el año 2016, correspondió a la Fuente 11 “Ingresos Corrientes” y Clase “Transferencias Corrientes” con Q.163,536,256.





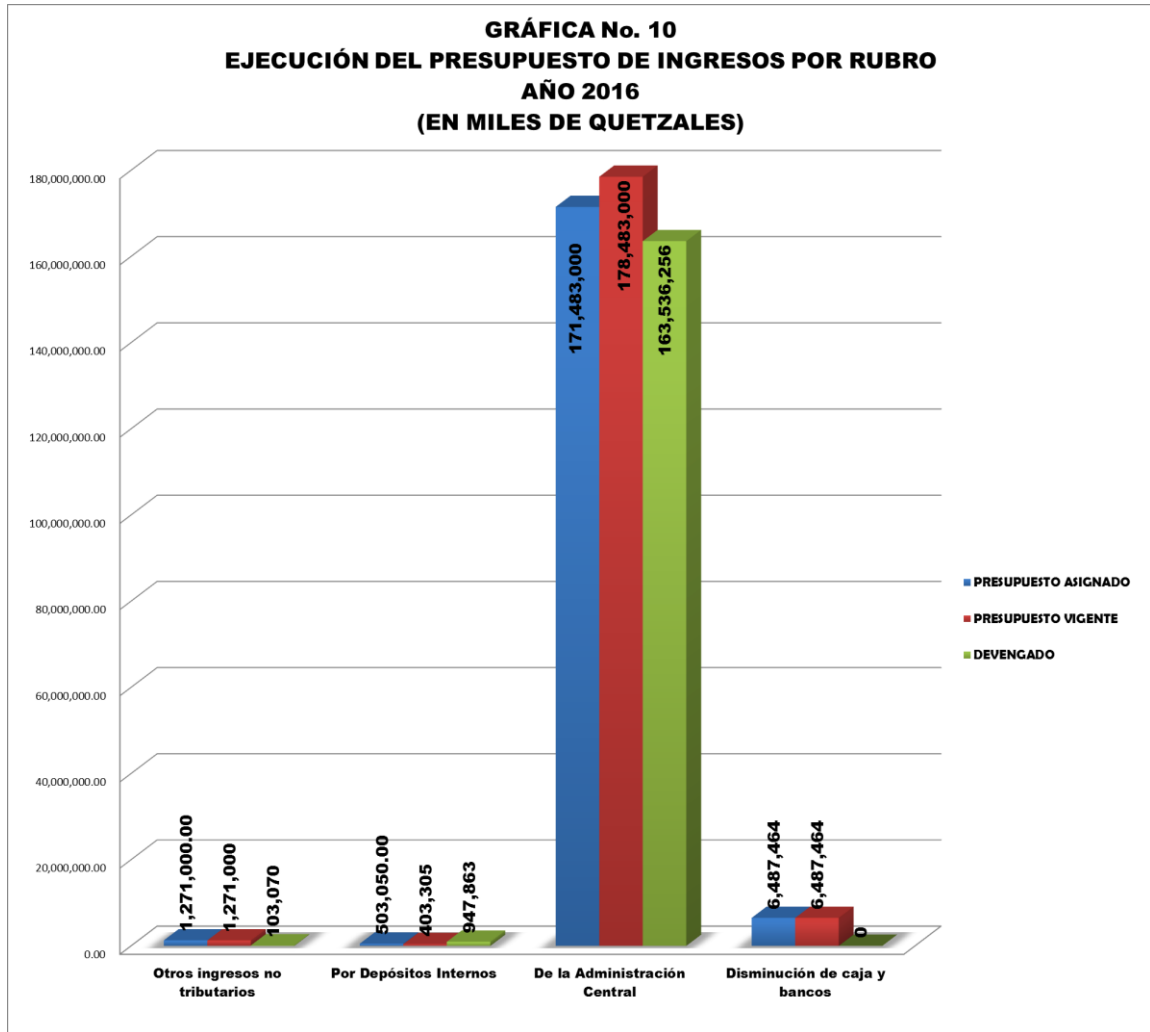
3.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR RUBRO

El último análisis de este capítulo corresponde a los ingresos por Rubro obtenidos por este Tribunal durante al año 2016, para el efecto el cuadro No.15 recopila esta información de la siguiente manera: en el rubro 11990 “Otros ingresos no tributarios”, se programó Q.1,271,000 de los cuales únicamente se devengó Q103,070, en el rubro 15131 “Por Depósitos Internos” se programó 503,050 de los cuales se devengó 947,863; en el rubro 16210 “De la Administración Central” se programó Q.171,483,000 se devengaron Q.163,536,256, por último en el rubro 23110 Disminución de caja y bancos se programó Q.6,487,464 cantidad que no se ejecutó.

CUADRO No.15
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RUBRO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO
	TOTAL	173,257,050	180,257,050	164,587,189
11000	Ingresos no tributarios			
11900	Otros ingresos no tributarios			
11990	Otros ingresos no tributarios	1,271,000	1,271,000	103,070
15000	Rentas de la Propiedad			
15100	Intereses			
15131	Por Depósitos Internos	503,050	503,050	947,863
16000	Transferencias Corrientes			
16200	Del Sector Público			
16210	De la Administración Central	171,483,000	178,483,000	163,536,256
23000	Disminución de otros activos financieros			
23110	Disminución de caja y bancos	6,487,464	6,487,464	0.00

Fuente: Sicoinweb reporte R00805951.rpt



La gráfica muestra que el rubro de mayor incidencia en los ingresos del Tribunal Supremo Electoral para el año en referencia, corresponde al obtenido “De la Administración Central” con Q.163,536,256.



**CAPÍTULO IV
CUADROS Y GRÁFICAS
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
POR OBJETO DEL GASTO
(EN MILES DE QUETZALES)**

CAPÍTULO IV

CUADROS Y GRÁFICAS EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO

Este capítulo muestra un análisis de los Egresos del Tribunal Supremo Electoral durante el ejercicio fiscal 2016, por Objeto Específico del Gasto, para lo cual se muestra la información por Grupo, Tipo, Fuente de Financiamiento, Región, Función, Finalidad y Renglón, realizando las respectivas comparaciones entre lo vigente y lo devengado en miles de quetzales.

4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR GRUPO DE GASTO

Para el análisis inicial se presenta el cuadro No.16, que corresponde a los egresos por Grupo de Gastos Realizados por el Tribunal Supremo Electoral durante el ejercicio fiscal 2016.

CUADRO No.16
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR GRUPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

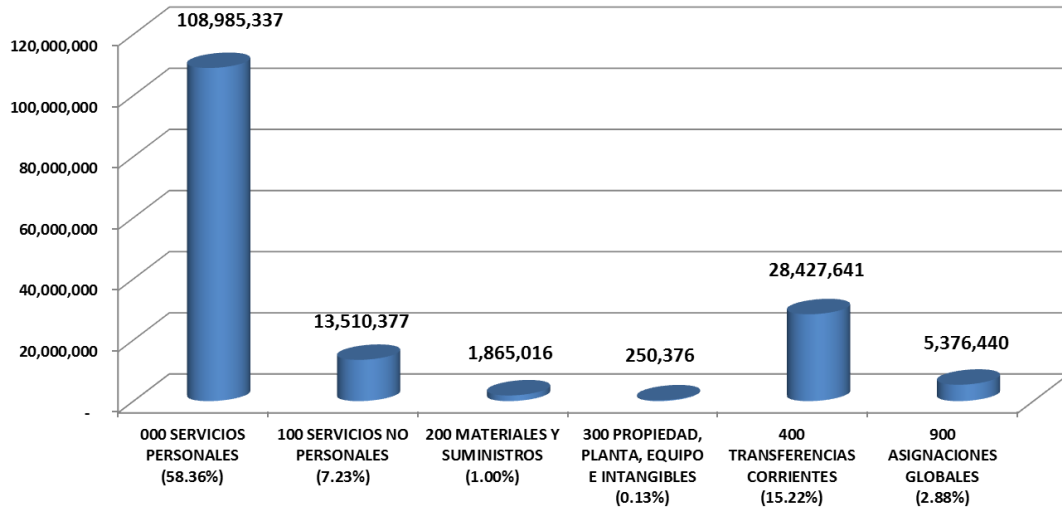
GRUPO DE GASTO		PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO DEVENGADO	% DE EJECUCIÓN EN RELACIÓN AL TOTAL VIGENTE PARA CADA GRUPO DE GASTO	% DE EJECUCIÓN EN RELACIÓN A LA TOTALIDAD DEL PRESUPUESTO VIGENTE
TOTAL		186,744,514	158,415,187	84.83%	84.83%
000	Servicios Personales	111,025,631	108,985,337	98.16%	58.36%
100	Servicios No Personales	16,690,088	13,510,377	80.95%	7.23%
200	Materiales y Suministros	6,112,362	1,865,016	30.51%	1.00%
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	842,370	250,376	29.72%	0.13%
400	Transferencias Corrientes	30,646,678	28,427,641	92.76%	15.22%
900	Asignaciones Globales	21,427,385	5,376,440	25.09%	2.88%

Fuente: Sicoiweb Reporte R00804768 rtp.

La ejecución por grupo de gastos se realizó de la siguiente forma: en Servicios Personales Q.108,985,337; en Servicios no personales Q.13,510,377; en Materiales y Suministros Q.1,865,016; en Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles en Q.250,376; el grupo Transferencias Corrientes con un total de Q.28,427,641; y finalmente el grupo Asignaciones Globales con Q.5,376,440, las cifras mencionadas se ejecutaron en un 98.16%, 80.95%, 30.51%, 29.72%, 92.76% y 25.09% respectivamente, todas respecto al presupuesto vigente asignado para cada grupo de gasto.



GRÁFICA No. 11
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR GRUPO DE GASTO
EN RELACION AL VIGENTE TOTAL
DE ENERO A DICIEMBRE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)



La grafica No. 11 muestra que la mayor incidencia en los gastos del Tribunal Supremo Electoral para el año 2016 se registraron en: los Grupos 000 “Servicios Personales” y 400 “Transferencias corrientes” que representaron el 58.36% y 15.22%, del total del presupuesto vigente.



4.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR GRUPO Y TIPO DE GASTO

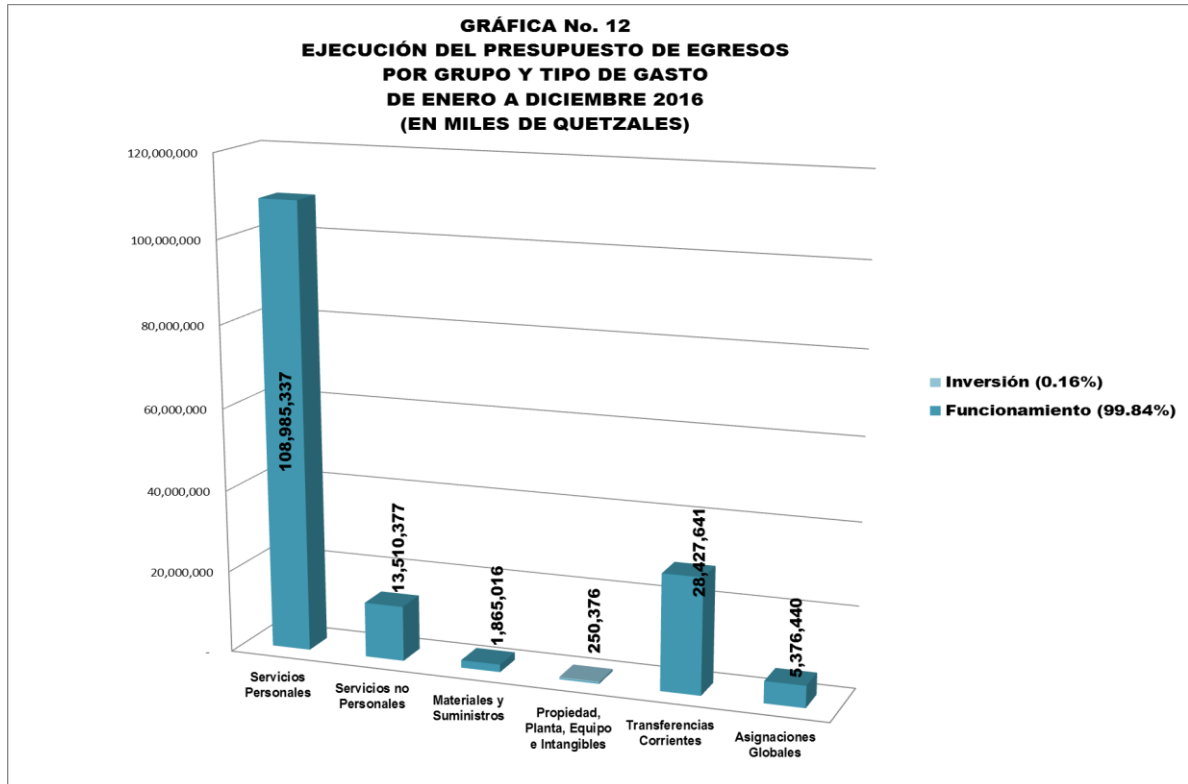
El segundo análisis corresponde a los gastos por Grupo y Tipo de gasto, en relación a esto, el cuadro No. 17 presenta dicha información en la forma siguiente:

CUADRO No. 17
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR GRUPO Y TIPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

GRUPO DE GASTO		TIPO DE GASTO		
		FUNCIONAMIENTO	INVERSIÓN	TOTAL
		Gastos de Administración	Inversión Física	
	TOTAL	158,164,811	250,376	158,415,187
000	Servicios Personales	108,985,337		108,985,337
100	Servicios no Personales	13,510,377		13,510,377
200	Materiales y Suministros	1,865,016		1,865,016
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangible		250,376	250,376
400	Transferencias Corrientes	28,427,641		28,427,641
900	Asignaciones Globales	5,376,440		5,376,440

Fuente: Sicoinweb Reportes R00804560 Y R00804768 rpt.

En gastos de Funcionamiento se ejecutó la cantidad de Q.158,164,811 de la siguiente forma: Servicios Personales Q.108,985,337; Servicios no Personales Q.13,510,377 Materiales y Suministros Q.1,865,016, Transferencias Corrientes Q.28,427,641 y Asignaciones Globales Q.5,376,440. En gastos de Inversión se ejecutó en Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles la cantidad de Q.250,376, para una integración total de Q.158,415,187.



Al trasladar los datos del cuadro anterior a la gráfica No. 12, se puede verificar que los gastos de funcionamiento representan el 99.84% del total devengado, demostrando con ello que el mayor porcentaje de gastos del Tribunal Supremo Electoral se destina en la labor administrativa y únicamente un 0.16% para incrementar su patrimonio con la adquisición de bienes.



4.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y TIPO DE GASTO

La tercera forma de analizar el presupuesto de gastos es a través de sus Fuentes de Financiamiento y Tipo de Gasto, lo que permite precisar la orientación específica que se le da a los ingresos obtenidos.

CUADRO No. 18
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y TIPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

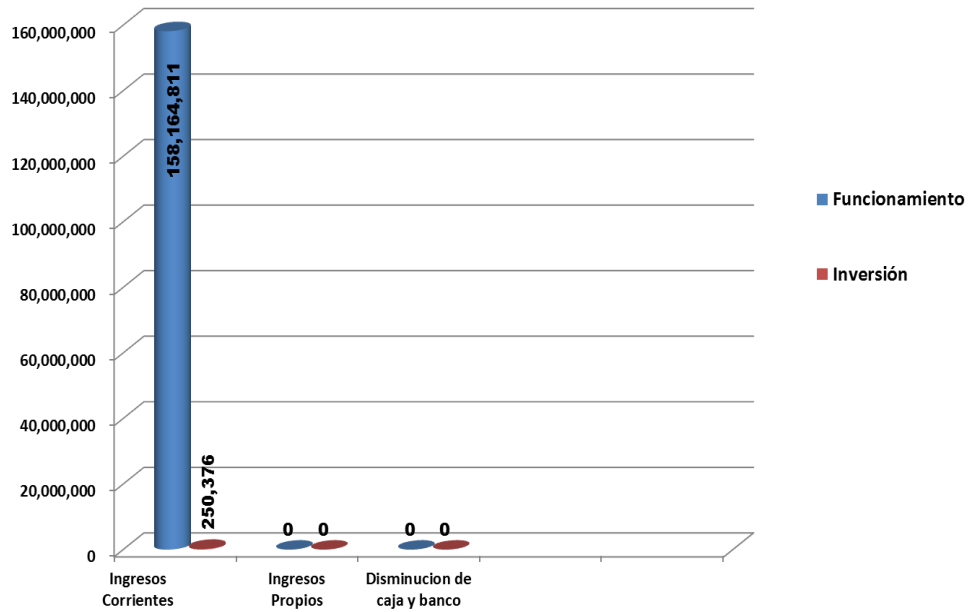
FUENTE DE FINANCIAMIENTO	TIPO DE GASTO		
	FUNCIONAMIENTO	INVERSIÓN	TOTAL
	Gastos de Administración	Inversión Física	
TOTAL	158,164,811	250,376	158,415,187
11 - Ingresos Corrientes	158,164,811	250,376	158,415,187
31- Ingresos Propios	0.00	0.00	0.00
32- Disminución de caja y bancos de ingresos propios	0.00	0.00	0.00

Fuente: Sicoinweb Reportes R804768 rpt.

Este cuadro muestra que los gastos de Funcionamiento o de Administración y de Inversión fueron financiados a través de la fuente 11 Ingresos corrientes, con un monto global de Q.158,415,187. Sin embargo existieron las fuentes de financiamiento 31 “Ingresos Propios” y 32 “Disminución de caja y bancos de ingresos propios”, de las cuales no fue necesario realizar su ejecución programada.



GRÁFICA No. 13
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y TIPO DE GASTO
DE ENERO A DICIEMBRE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)



La gráfica muestra que los gastos de funcionamiento representaron la mayor ejecución efectuada ya que sumaron Q. 158,164,811 de la totalidad ejecutada .



4.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR REGIÓN Y TIPO DE GASTO

El cuarto análisis comprende la ejecución presupuestaria por región y tipo de gasto, esta permite identificar geográficamente hacia donde se destinan los bienes y suministros que el Tribunal Supremo Electoral gastó durante el año 2016, esta información se muestra en el cuadro No. 19.

CUADRO No. 19
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR REGIÓN Y TIPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

REGIÓN	TIPO DE GASTO		
	FUNCIONAMIENTO	INVERSIÓN	TOTAL
TOTAL	158,164,811	250,376	158,415,187
1 Región I Metropolitana	158,164,811	250,376	158,415,187

Fuente: Sicoinweb Reportes R00804768 rpt.

La distribución geográfica de los gastos efectuados por el Tribunal Supremo Electoral durante el año 2016 quedó únicamente en la Región Metropolitana Q. 158,415,187, los gastos contabilizados en dicha región contiene tanto los gastos de funcionamiento como de inversión, Q.158,164,811 y 250,376 respectivamente.



4.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUNCIÓN Y FINALIDAD

La ejecución presupuestaria por función y finalidad corresponde al quinto análisis de los egresos de este capítulo, permite analizar las tendencias globales y macroeconómicas de los gastos según la naturaleza de los bienes y servicios consumidos. Para el efecto la información contenida en el cuadro No. 20 muestra que el Tribunal Supremo Electoral se ubica en la función "Servicios Públicos Generales n.c.d. y finalidad Servicios Públicos Generales, para lo cual ejecutó la totalidad de sus egresos por Q. 158,415,187.

CUADRO No. 20
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR FUNCIÓN Y FINALIDAD
AÑO 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

No.	FUNCIÓN	FINALIDAD	
		SERVICIOS PÚBLICOS GENERALES 10000	TOTAL
	TOTAL	158,415,187	158,415,187
010700	Servicios Públicos Generales n.c.d.	158,415,187	158,415,187

Fuente: Sicoinweb Reportes R00804768 rpt.



4.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR RENGLÓN

El último análisis de este capítulo, corresponde a la clasificación por objeto específico del gasto, la cual constituye una ordenación sistemática y homogénea de los bienes y servicios, así como las variaciones de activos y pasivos que el Tribunal aplica en el desarrollo de sus funciones; el cuadro No. 21, muestra esta información detallada.

CUADRO No. 21
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR RENGLÓN DE GASTO EN FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	Aprobado Inicial	Modificaciones	Vigente	Devengado	Saldo por Devengar	% Ejecución
10	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO						
011	Personal permanente	50,969,820.00	2,665,432.49	53,635,252.49	53,608,581.58	26,670.91	99.95%
012	Complemento personal al salario del personal permanente	4,164,000.00	127,341.11	4,291,341.11	4,175,209.74	116,131.37	97.29%
013	Complemento por antigüedad al personal permanente	883,185.00	(458,403.13)	424,781.87	188,483.65	236,298.22	44.37%
014	Complemento por calidad profesional al personal permanente	409,500.00	64,022.97	473,522.97	450,232.25	23,290.72	95.08%
015	Complementos específicos al personal permanente	2,952,900.00	3,022,248.29	5,975,148.29	5,975,148.29	-	100.00%
021	Personal supenummerario	-	32,363.89	32,363.89	32,362.89	1.00	100.00%
022	Personal por contrato	24,091,740.00	(8,054,224.41)	16,037,515.59	15,779,283.06	258,232.53	98.39%
023	Interinatos por licencias y becas	200,000.00	18,983.37	218,983.37	212,493.05	6,490.32	97.04%
024	Complemento personal al salario del personal temporal	2,366,400.00	(825,510.75)	1,540,889.25	1,295,006.80	245,882.45	84.04%
025	Complemento por antigüedad al personal temporal	257,275.00	(98,955.54)	158,319.46	64,693.88	93,625.58	40.86%
026	Complemento por calidad profesional al personal temporal	207,000.00	35,146.97	242,146.97	192,795.10	49,351.87	79.62%
027	Complementos específicos al personal temporal	1,667,700.00	(485,915.37)	1,181,784.63	911,383.53	270,401.10	77.12%
029	Otras remuneraciones de personal temporal	951,720.00	2,278.13	953,998.13	898,481.13	55,517.00	94.18%
041	Serv. Extraordinarios de personal permanente	157,744.00	10,807.61	168,551.61	123,525.01	45,026.60	73.29%
042	Serv. Extraordinarios de personal temporal	175,000.00	(146,938.44)	28,061.56	1,171.06	26,890.50	4.17%
051	Aporte patronal al I.G.S.S.	8,435,666.00	(570,617.79)	7,865,048.21	7,777,003.65	88,044.56	98.88%
055	Aporte para clases pasivas	2,032,374.00	(111,975.50)	1,920,398.50	1,855,687.60	64,710.90	96.63%
061	Dietas a personal de juntas directivas, asesoras o consultivas	60,000.00	-	60,000.00	22,200.00	37,800.00	37.00%
063	Gastos de representación en el interior	240,000.00	7,677.42	247,677.42	247,677.42	-	100.00%
071	Aguinaldo	6,785,855.00	(193,152.36)	6,592,702.64	6,446,804.17	145,898.47	97.79%
072	Bonificación anual (Bono 14)	6,864,345.00	(296,632.67)	6,567,712.33	6,422,453.05	145,259.28	97.79%
073	Bono Vacacional	2,518,680.00	(109,249.45)	2,409,430.55	2,304,660.39	104,770.16	95.65%



CUADRO No. 21
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR RENGLÓN DE GASTO EN FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

RENLÓN	DESCRIPCIÓN	Aprobado Inicial	Modificaciones	Vigente	Devengado	Saldo por Devengar	% Ejecución
10	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO						
111	Energía Eléctrica	1,317,000.00	(315,942.00)	1,001,058.00	981,697.97	19,360.03	98.07%
112	Agua	301,200.00	(49,958.00)	251,242.00	127,546.44	123,695.56	50.77%
113	Telefonía	1,913,852.00	924,000.00	2,837,852.00	2,694,862.97	142,989.03	94.96%
115	Extracción de basura y destrucción de desechos sólidos	-	16,469.00	16,469.00	12,797.00	3,672.00	77.70%
121	Divulgación e Información	354,020.00	(81,809.40)	272,210.60	157,473.10	114,737.50	57.85%
122	Impresión, encuademación y reproducción	116,100.00	13,285.00	129,385.00	12,559.00	116,826.00	9.71%
131	Viáticos en el exterior	426,600.00	(240,375.00)	186,225.00	125,989.68	60,235.32	67.65%
133	Viáticos en el interior	2,198,778.00	(1,549,327.50)	649,450.50	483,322.50	166,128.00	74.42%
141	Transporte de personas	403,800.00	(100,000.00)	303,800.00	8,632.00	295,168.00	2.84%
142	Fletes	937,584.00	1,979.00	939,563.00	290,902.00	648,661.00	30.96%
151	Arrendamientos edificios y loc.	7,278,524.00	150,038.12	7,428,562.12	7,308,714.76	119,847.36	98.39%
155	Arrend. De medios de transporte	6,300.00	126,000.00	132,300.00	126,000.00	6,300.00	95.24%
158	Derechos de bienes intangibles	430,458.00	(63,000.00)	367,458.00	170,697.00	196,761.00	46.45%
162	Mantenimiento y reparación de equipo de oficina	349,596.00	22,780.00	372,376.00	194,092.90	178,283.10	52.12%
164	Mantenimiento y reparación de equipos educacionales y recreativos	3,000.00	-	3,000.00	-	3,000.00	0.00%
165	Mantenimiento Vehículos	662,979.00	(100,363.85)	562,615.15	225,694.83	336,920.32	40.12%
166	Mantenimiento y reparación de equipo para comunicaciones	85,332.00	(12,000.00)	73,332.00	500.00	72,832.00	0.68%
168	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo	142,885.00	28,000.00	170,885.00	53,494.00	117,391.00	31.30%
169	Mantenimiento y reparación de otras maquinarias y equipos	113,931.00	46,510.00	160,441.00	64,896.86	95,544.14	40.45%
171	Mantenimiento y reparación de edificios	807,500.00	(622,240.52)	185,259.48	1,130.00	184,129.48	0.61%
185	Servicios de capacitación	155,550.00	(107,000.00)	48,550.00	7,946.50	40,603.50	16.37%
186	Serv. De informática y sist. Comput.	90,000.00	(57,930.00)	32,070.00	11,200.00	20,870.00	34.92%
191	Primas y gastos de seguros y fianzas	414,600.00	-	414,600.00	385,860.82	28,739.18	93.07%
194	Otras comisiones y gastos bancarios	10,000.00	8,580.62	18,580.62	18,580.62	-	100.00%
195	Impuestos, derechos y tasas	60,500.00	(11,710.40)	48,789.60	25,225.64	23,563.96	51.70%
196	Servicios de atención y protocolo	370,580.00	(333,900.00)	36,680.00	-	36,680.00	0.00%
199	Otros servicios no personales	93,380.00	(46,046.25)	47,333.75	20,560.25	26,773.50	43.44%
211	Alimentos para personas	778,694.00	(36,667.17)	742,026.83	316,934.45	425,092.38	42.71%
214	Productos agroforestales, madera, corcho y sus manufacturas	266,100.00	(89,750.00)	176,350.00	26,907.59	149,442.41	15.26%
219	Otros alimentos y productos agropecuarios	-	2,700.00	2,700.00	2,622.50	77.50	97.13%
223	Piedra arcilla y arena	3,000.00	-	3,000.00	-	3,000.00	0.00%
224	Pómez, cal y yeso	13,000.00	-	13,000.00	-	13,000.00	0.00%
231	Hilados y telas	834.00	2,975.00	3,809.00	2,807.00	1,002.00	73.69%
232	Acabados textiles	6,900.00	(61.00)	6,839.00	3,041.80	3,797.20	44.48%
233	Prendas de vestir	252,362.00	(20,024.07)	232,337.93	83,410.00	148,927.93	35.90%
239	Otros textiles y vestuarios	-	18,603.80	18,603.80	3,921.80	14,682.00	21.08%
241	Papel de escritorio	447,482.00	(54,622.00)	392,860.00	89,008.25	303,851.75	22.66%



CUADRO No. 21
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR RENGLÓN DE GASTO EN FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2016
(EN MILES DE QUETZALES)

RENLÓN	DESCRIPCIÓN	Aprobado Inicial	Modificaciones	Vigente	Devengado	Saldo por Devengar	% Ejecución
10	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO						
242	Papeles comerciales, cartones y otros	5,892.00	4,736.00	10,628.00	5,257.18	5,370.82	49.47%
243	Productos de papel o cartón	522,452.00	(52,394.80)	470,057.20	36,998.03	433,059.17	7.87%
244	Productos de artes gráficas	143,955.00	17,423.32	161,378.32	31,145.71	130,232.61	19.30%
245	Libros, revistas y periódicos	115,245.00	(33,787.00)	81,458.00	66,236.10	15,221.90	81.31%
247	Especies timbradas y valores	6,675.00	1,475.00	8,150.00	8,150.00	-	100.00%
249	Otros productos de papel, cartón e impresos	5,820.00	-	5,820.00	-	5,820.00	0.00%
252	Artículos de cuero	3,600.00	8,600.00	12,200.00	1,635.00	10,565.00	13.40%
253	Llantas y neumáticos	206,195.00	26,872.00	233,067.00	59,147.00	173,920.00	25.38%
254	Artículos de caucho	17,915.00	5,000.00	22,915.00	1,370.00	21,545.00	5.98%
261	Elementos y compuestos químicos	18,520.00	6.65	18,526.65	11,856.00	6,670.65	63.99%
262	Combustibles	1,413,414.00	(1,020,648.00)	392,766.00	17,621.00	375,145.00	4.49%
264	Insecticidas, fumigantes y similares	15,254.00	22,500.00	37,754.00	15,676.50	22,077.50	41.52%
265	Asfalto y similares	-	2,000.00	2,000.00	750.00	1,250.00	37.50%
266	Productos medicinales y farmacéuticos	7,922.00	2,776.00	10,698.00	1,271.80	9,426.20	11.89%
267	Tintes pinturas y colorantes	1,246,853.00	12,577.30	1,259,430.30	496,876.62	762,553.68	39.45%
268	Productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C.	142,343.00	51,509.05	193,852.05	50,690.26	143,161.79	26.15%
269	Otros productos químicos y conexos	48,889.00	12,760.00	61,649.00	9,012.29	52,636.71	14.62%
272	Productos de vidrio	800.00	4,000.00	4,800.00	3,961.60	838.40	82.53%
274	Cemento	130,000.00	(10,020.00)	119,980.00	-	119,980.00	0.00%
275	Productos de cemento, pómez, asbesto y yeso	14,485.00	-	14,485.00	-	14,485.00	0.00%
281	Productos siderúrgicos	-	45,520.00	45,520.00	32,477.82	13,042.18	71.35%
282	Productos metalúrgicos no ferricos	-	500.00	500.00	113.72	386.28	22.74%
283	Productos de metal	33,828.00	370.00	34,198.00	8,094.19	26,103.81	23.67%
284	Estructuras metálicas acabadas	450.00	15,000.00	15,450.00	4,476.00	10,974.00	28.97%
286	Herramientas menores	30,900.00	(15,744.75)	15,155.25	222.75	14,932.50	1.47%
289	Otros productos metálicos	1,620.00	8,290.00	9,910.00	4,852.70	5,057.30	48.97%
291	Útiles de oficina	373,453.00	(16,820.27)	356,632.73	86,957.65	269,675.08	24.38%
292	Útiles de limpieza y productos sanitarios	274,465.00	100.00	274,565.00	95,949.95	178,615.05	34.95%
293	Útiles educacionales y culturales	1,598.00	5,028.75	6,626.75	129.25	6,497.50	1.95%
294	Útiles deportivos y recreativos	54.00	7,275.00	7,329.00	6,480.00	849.00	88.42%
295	Útiles menores médico-quirúrgicos y de laboratorio	2,041.00	(720.00)	1,321.00	56.00	1,265.00	4.24%
296	Útiles de cocina y comedor	1,300.00	1,235.00	2,535.00	1,563.00	972.00	61.66%
297	Útiles, accesorios y materiales eléctricos	101,664.00	27,911.80	129,575.80	91,781.72	37,794.08	70.83%
298	Accesorios y repuestos en general	167,733.00	123,548.96	291,281.96	167,521.57	123,760.39	57.51%
299	Otros materiales y suministros	250,469.00	(41,848.35)	208,620.65	18,030.81	190,589.84	8.64%
411	Ayuda para funerales	30,000.00	30,000.00	60,000.00	60,000.00	-	100.00%
413	Indemnizaciones	3,234,039.00	2,712,542.55	5,946,581.55	4,408,033.77	1,538,547.78	74.13%
415	Vacaciones pagadas por retiro	523,752.00	573,648.96	1,097,400.96	898,464.62	198,936.34	81.87%
419	Otras transferencias a personas	170,000.00	35,000.00	205,000.00	110,045.00	94,955.00	53.68%
423	Prestaciones por incapacidad temporal	300,000.00	28,695.75	328,695.75	328,695.75	-	100.00%
435	Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro	22,500,000.00	-	22,500,000.00	22,117,231.68	382,768.32	98.30%
456	Servicios Gubernamentales de Fiscalización	430,000.00	40,000.00	470,000.00	466,861.24	3,138.76	99.33%
473	Transferencias a organismos regionales	39,000.00	-	39,000.00	38,309.40	690.60	98.23%
913	Sentencias judiciales	500,000.00	5,018,760.86	5,518,760.86	5,376,439.75	142,321.11	97.42%
991	Créditos de reserva	9,508,594.00	6,400,030.00	15,908,624.00	-	15,908,624.00	0.00%
TOTAL 10	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	179,744,514.00	6,157,630.00	185,902,144.00	158,164,810.96	27,737,333.04	85.08%
20	INVERSIÓN						
322	Equipo de oficina		144,500.00	144,500.00	124,089.99	20,410.01	85.88%
326	Equipo para comunicaciones		21,870.00	21,870.00	-	21,870.00	0.00%
328	Equipo de cómputo		158,000.00	158,000.00	114,650.00	43,350.00	72.56%
329	Otras maquinarias y equipos		518,000.00	518,000.00	11,636.25	506,363.75	2.25%
TOTAL 20	INVERSIÓN		842,370.00	842,370.00	250,376.24	591,993.76	29.72%
	TOTAL T.S.E.	179,744,514.00	7,000,000.00	186,744,514.00	158,415,187.20	28,329,326.80	84.83%

Fuente: Sicoinweb Reportes R00804768 rpt.