



CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA

**INFORME SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA,
ECONÓMICA Y FINANCIERA
PRIMER SEMENTE
EJERCICIO FINANCIERO FISCAL 2011**

INDICE

	Página
INTRODUCCIÓN	1
I. RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	2
A) PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	2
B) MODIFICACIONES PRESUPUESTARIA	3
C) EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	3
II. SITUACIÓN ECONÓMICA	4
III. SITUACION FINANCIERA	6
GLOSARIO	8

INTRODUCCIÓN

El Informe sobre la Gestión Presupuestaria, Económica y Financiera del Consejo Nacional de la Judicatura, correspondiente al primer semestre del ejercicio financiero fiscal 2011, está estructurado en tres apartados, el primero corresponde a los resultados de la ejecución presupuestaria, en el cual se presenta el presupuesto aprobado, las principales modificaciones presupuestarias y la ejecución por fuentes de financiamiento.

En el segundo apartado se encuentra la situación económica y finalmente en el tercero se presenta la situación financiera del Consejo Nacional de la Judicatura, al treinta de junio de dos mil once. Se complementa este documento con un glosario de los principales términos utilizados

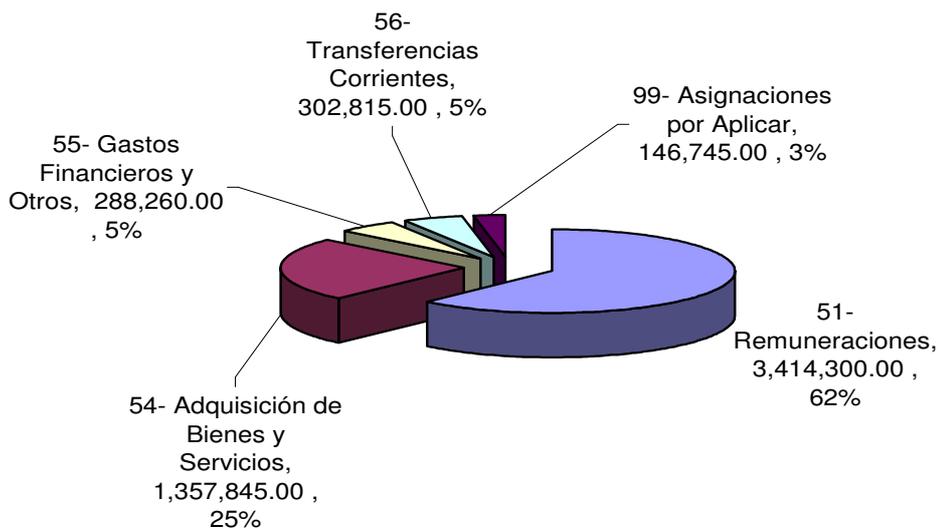
I. RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

A) PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO

Las cifras presentadas en el presupuesto Institucional y Estados Financieros del Consejo Nacional de la Judicatura son expresados en dólares americanos, moneda de curso legal en El Salvador, de acuerdo a Decreto Legislativo No. 201 en el cual se promulgó la Ley de Integración Monetaria y que fue publicada en Diario Oficial No. 21, Tomo 349 del 22 de diciembre de 2000.

La Ley de Presupuesto General del Estado para el ejercicio financiero fiscal 2011, fue aprobada el 18 de noviembre de 2010, mediante Decreto Legislativo No. 514, publicado en el Diario Oficial No. 230, Tomo No. 389, de fecha 8 de diciembre del mismo año. En el citado Decreto se aprobó el presupuesto de egresos del Consejo Nacional de la Judicatura, por la cantidad de **US\$ 5,509,965.00**.

Figura 1
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO AÑO 2011
POR RUBROS DE AGRUPACIÓN DEL GASTO
(expresado en USD)



B) MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

AJUSTES Y TRANSFERENCIAS EJECUTIVAS INTERNAS

Al mes de junio de 2011, la dinámica de los procesos administrativos demandó la adquisición de bienes y servicios adicionales, lo cual impulsó la gestión de ajustes y transferencias presupuestarias para atender oportunamente las necesidades de bienes y servicios requeridos por las Unidades Organizacionales del Consejo; aprobando el Honorable Pleno del Consejo y el Ministerio de Hacienda un total de cuatro ajustes y dos transferencias presupuestarias.

C) EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

De acuerdo con las políticas y principios contables vigentes para el Sector Público, la información financiera presupuestaria que se presenta, ha sido preparados sobre la base del método contable del devengado, que conceptualmente establece que los ingresos se reconocen contablemente en el momento que se adquiere el derecho de exigir la percepción de los mismos y los gastos se contabilizan cuando se genera la obligación de pagarlos.

En el siguiente cuadro se muestra el presupuesto aprobado, el modificado (resultado de las modificaciones) y su ejecución de enero a junio de 2011.

Figura 2
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
A NIVEL DE RUBRO DE AGRUPACIÓN DEL GASTO,
DE ENERO A JUNIO DE 2011
FUENTE DE FINANCIAMIENTO 1 : FONDO GENERAL
(EXPRESADO EN USD)

RUBRO DE AGRUPACIÓN DEL GASTO	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>D</i>	%
	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	
51- Remuneraciones	3,414,300.00	3,357,378.00	1,603,349.98	47.76%
54- Adquisición de Bienes y Servicios	1,357,845.00	1,553,090.00	826,435.63	53.21%
55- Gastos Financieros y Otros	288,260.00	312,500.00	297,870.67	95.32%
56- Transferencias Corrientes	302,815.00	57,953.00	-	0.00%
61- Inversiones en Activos Fijos	-	110,511.00	41,457.76	37.51%
99- Asignaciones por aplicar	146,745.00	118,533.00	-	0.00%
TOTAL.....	5,509,965.00	5,509,965.00	2,769,114.04	50.26%

El nivel de ejecución alcanzado al treinta de junio del año dos mil once se encontró en los niveles programados y dentro de rangos aceptables, tanto a nivel global como en cada Rubro de Agrupación del Gasto.

II. SITUACION ECONOMICA

El Estado de Rendimiento Económico muestra los ingresos y gastos correspondientes a un lapso de tiempo determinado.

ESTADO DE REDIMIENTO ECONOMICO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2011
(EXPRESADO EN USD)

GASTOS DE GESTIÓN		TOTAL	INGRESOS DE GESTION		TOTAL
Gastos Corrientes	\$	2,693,131.67	Ingresos por Transferencias Corrientes	\$	2,727,656.28
Gastos de Capital	\$	17,443.48	Ingresos por Transferencias de Capital	\$	48,730.76
Resultado del Ejercicio	\$	66,697.42	Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	\$	885.53
TOTAL GASTOS	\$	2,777,272.57	TOTAL INGRESOS	\$	2,777,272.57

1. **Los Ingresos por Transferencias Corrientes:** Son los que percibe la institución y que no generan obligaciones de contraprestación de bienes o servicios, se utilizan para financiar obligaciones corrientes, provienen exclusivamente de la Dirección General de Tesorería del Ministerio de Hacienda.
2. **Ingresos por Transferencias de Capital:** Ingresos que se percibe la institución y que no generan obligaciones de contraprestación de bienes o servicios, se utilizan para sufragar obligaciones de capital que se refieren a las destinadas a la formación de Inversiones en Bienes de Uso, provienen exclusivamente de la Dirección General de Tesorería del Ministerio de Hacienda.
3. **Gastos Corrientes:** Comprenden las erogaciones destinadas a las operaciones de compra de bienes y prestación de servicios que forman parte de la gestión operativa, prestaciones de seguridad social, gastos financieros, transferencias de recursos que no implican contraprestación de bienes y servicios. Los gastos corrientes representativos son los de Personal con un monto del período US\$1,606,349.98, Gastos en Bienes de Consumo y Servicios por US\$792,199.75.
4. **Gastos de Capital:** Son las erogaciones destinadas a la adquisición de activos de capital, conocidas técnicamente como inversiones en bienes de uso e intangibles, destinados a las operaciones institucionales.
5. **Resultado del Ejercicio:** Registra la variación económica resultante de los ingresos percibidos por parte del Ministerio de Hacienda y los gastos corrientes y de capital utilizados en las operaciones ordinarios institucionales.

III. SITUACION FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera, muestra los recursos y obligaciones acumulados de la institución al 30 de junio de 2011, el cual se muestra a continuación:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2011 (EXPRESADO EN USD)

RECURSOS	TOTAL	OBLIGACIONES	TOTAL
FONDOS	\$ 251,896.93	DEUDA CORRIENTE	\$ 240,071.12
INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 74,735.14	FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	\$ 6,085.72
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	\$ 99,958.66	PATRIMONIO ESTATAL	\$ 3,120,913.10
INVERSIONES EN BIENES DE USO	\$ 2,933,206.21		
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	\$ 7,273.00		
TOTAL RECURSOS	\$ 3,367,069.94	TOTAL OBLIGACIONES	\$ 3,367,069.94

El Estado de Situación Financiera está integrado por los siguientes Subgrupos:

1. **Fondos:** Son las disponibilidades de fácil realización, los anticipos de fondos y los Deudores Monetarios destinados a las actividades institucionales.
2. **Inversiones Financieras:** esta integrado por los Deudores Financieros que representan Deudores Monetarios por percibir, quienes corresponden a transferencias corrientes y de capital pendientes del ejercicio financiero 2010, también, registran los derechos de propiedad intelectual y las primas de seguros pagados por anticipado.
3. **Inversiones en Existencias:** Representan el valor de los bienes adquiridos para la formación de Stock, destinados a cubrir las necesidades de papelería, útiles y enseres necesarios para el eficiente desarrollo de las actividades administrativas de la institución.

4. **Inversiones en Bienes de Uso:** Comúnmente llamados Activos Fijos, son los bienes depreciables y no depreciables propiedad de la institución, utilizados en sus actividades operativas.
5. **Inversiones en Proyectos y Programas:** Comprende las cuentas que registran y controlan los costos acumulados, durante el período de ejecución, de las inversiones en proyectos destinados a la formación de bienes físicos para el uso futuro en las actividades institucionales. Como también proyectos de bienestar social, estudios e investigaciones de largo desarrollo, el monto del Estado de Situación Financiera, corresponde al Código 40149 Fortalecimiento de la Biblioteca de la Escuela de Capacitación Judicial del CNJ, registrada en el Grupo Operacional 5 “Recursos Extraordinarios”, fuente de recursos 2 “Agencia para el Desarrollo Internacional AID”, el citado proyecto corresponde liquidarlo en el segundo semestre del ejercicio financiero 2011.
6. **Deuda Corriente:** Comprende los compromisos monetarios devengados, así como las obligaciones por fondos a rendir cuenta recibidos de terceros, embargos judiciales contra empleados ordenados por autoridad competente y las retenciones fiscales por honorarios profesionales y el 1% IVA.
7. **Financiamiento de Terceros:** Comprende las obligaciones provisionales contraídas por la institución en el ejercicio financiero 2010.
8. **Patrimonio Estatal:** Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones acumulados que posee la institución, incluyendo los resultados de ejercicios anteriores.

GLOSARIO

AJUSTE PRESUPUESTARIO

Consiste en efectuar transferencias de recursos en la Programación de la Ejecución Presupuestaria (PEP), entre rubros de agrupación de gasto de una misma línea.¹

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Es la fase del ciclo presupuestario que comprende en general la programación de la ejecución y la movilización de los recursos de ingresos y gastos presupuestados, de acuerdo con las normas y procedimientos técnicos, legales y administrativos, en función de los objetivos, metas y productos establecidos en los Planes Anuales de Trabajo, para un ejercicio financiero fiscal.²

EJERCICIO FINANCIERO FISCAL

Es el período de vigencia de la Ley de Presupuesto General del Estado, que se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre de cada año.³

FONDO GENERAL

Son los recursos que provienen de la aplicación de un sistema tributario a los habitantes de un país, así como los que se obtienen por las imposiciones de tasas, derechos, multas, etc.⁴

FUENTE DE FINANCIAMIENTO 3 : PRÉSTAMOS EXTERNOS

Son los recursos que provienen de la suscripción de préstamos.

LEY DE PRESUPUESTO

Es el instrumento legal que le permite al Estado cumplir con la producción de bienes y servicios públicos para la satisfacción de las necesidades de la sociedad. Mediante este instrumento se establecen las estimaciones de los ingresos a percibir y las cantidades máximas y los propósitos en que pueden gastarse los fondos públicos durante un ejercicio financiero fiscal.⁵

PRESUPUESTO PÚBLICO

Es la herramienta que le permite al Estado cumplir con la producción de bienes y servicios orientados a la satisfacción de las necesidades, deseos y demandas de la sociedad.⁶

RUBRO DE AGRUPACIÓN DEL GASTO

Es la clasificación presupuestaria de egresos desde una conceptualización general.

RUBRO: 51 REMUNERACIONES

Incluye las retribuciones al personal del Estado por los servicios prestados, de conformidad con las leyes vigentes.⁷

RUBRO: 54 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Comprende los gastos destinados a las adquisiciones de bienes materiales y suministros, tanto para la producción como para el funcionamiento de los entes públicos.⁸

RUBRO: 55 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS

Incluye los gastos originados en el uso del financiamiento de terceros, tributos, gravámenes, gastos bancarios, seguros u otras obligaciones de igual naturaleza, también en este concepto se incorporan los gastos no previstos en otros rubros corrientes del clasificador.⁹

RUBRO: 56 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Incluye los gastos destinados a otorgar aportes el sector interno o externo que no involucran contraprestación de bienes o servicios, y cuya finalidad es sufragar obligaciones corrientes de los receptores.¹⁰

RUBRO: 61 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Incluye los gastos destinados a las adquisiciones de bienes físicos, construcciones, operaciones inherentes a las mismas u otras de igual naturaleza, que incrementan las inversiones en recursos de propiedad pública o dedicados a satisfacer las demandas de la sociedad.¹¹

TRANSFERENCIA EJECUTIVA INTERNA

Es el traslado de recursos entre asignaciones de una misma institución, para el caso de las instituciones descentralizadas que operan con presupuestos especiales, siempre y cuando dicha modificación no afecte su ahorro ni sus inversiones. Este tipo de transferencias es autorizado mediante acuerdo ejecutivo interno del Ramo al cual está adscrita la institución.¹²

¹ Tomado de Glosario Presupuestario, emitido por el Ministerio de Hacienda.

² Idem referencia 1

³ Idem referencia 1

⁴ Idem referencia 1

⁵ Idem referencia 1

⁶ Idem referencia 1

⁷ Tomado del Manual de Clasificación para las Transacciones Financieras del Sector Público, emitido por el Ministerio de Hacienda.

⁸ Idem referencia 7

⁹ Idem referencia 7

¹⁰ Idem referencia 7

¹¹ Idem referencia 7

¹² Idem referencia 1