

EJERCICIO FISCAL 2016

Informe de la Ejecución Presupuestaria al Primer Cuatrimestre

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

CONTENIDO

<u>Descripción</u>	<u>Página</u>
PRESENTACIÓN.....	3
ASPECTOS INSTITUCIONALES	7
RESUMEN EJECUTIVO	
Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos por Clase y Fuente de Financiamiento, Ejercicios Fiscales 2016 - 2015	11
Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos por Sección y Clase, Ejercicios Fiscales 2016 – 2015	13
Análisis Comparativo de Egresos por Unidad Ejecutora, Ejercicios Fiscales 2016 - 2015	15
Análisis Comparativo de Egresos por Unidad Ejecutora y Tipo de Gasto, Ejercicios Fiscales 2016 - 2015	17
Análisis Comparativo de Egresos por Programa y Tipo de Gasto, Ejercicios Fiscales 2016 - 2015	18
Análisis Comparativo de Egresos por Grupo de Gasto y Tipo de Gasto, Ejercicios Fiscales 2016 - 2015	19
Devengado de Egresos Institucional, Ejercicios Fiscales 2016 - 2015	20
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	
1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS	
Ejecución de Ingresos Programados, Devengados y Percibidos por Rubro, Enero a Abril 2016	23
Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Sección y Clase, Enero a Abril 2016	24
Ejecución Del Presupuesto de Ingresos por Clase y Fuente de Financiamiento, Enero a Abril 2016	26
2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS	
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Categoría Programática, Enero a Abril 2016	31
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Grupo de Gasto, Enero a Abril 2016	33
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Clasificación Geográfica, Enero a Abril 2016	35
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Fuente de Financiamiento, Enero a Abril 2016	37

Ejecución del Presupuesto de Egresos por Unidad Ejecutora, Enero a Abril 2016	38
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Unidad Ejecutora y Tipo de Gasto, Enero a Abril 2016	40
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Programa y Tipo de Gasto, Enero a Abril 2016	41
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Tipo de Presupuesto, Enero a Abril de 2016	43
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Clasificador Geográfico y Grupo de Gasto, Enero a Abril 2016	45
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Unidad Ejecutora y Fuente de Financiamiento, Enero a Abril 2016	46
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Tipo y Renglón de Gasto, Enero a Abril 2016	47

3. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos Enero a Abril 2016	52
--	----

PRESENTACIÓN

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DEL EJERCICIO FISCAL 2016

PRESENTACIÓN

En cumplimiento de lo que establecen los artículos 11 del Decreto número 14-2015 del Congreso de la República, “Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil dieciséis”; 23 inciso n) del Decreto número 1-98 del Congreso de la República de Guatemala, “Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria”; y, 18 del Acuerdo número 14-2015 del Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria, que aprobó el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Superintendencia de Administración Tributaria para el Ejercicio Fiscal dos mil dieciséis, se presenta el Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos correspondiente al período comprendido del 1 de enero al 30 de abril de 2016, cuyo contenido es el siguiente:

Aspectos Institucionales: Incluye la base legal de la creación de la Superintendencia de Administración Tributaria, así como la Naturaleza Institucional, Misión, Visión y los Valores Institucionales.

Resumen Ejecutivo: Presenta la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos registrada de enero a abril de 2016 y se compara con la observada en el mismo período del año anterior a nivel de Ingresos por Clase y Fuente de Financiamiento, por Sección y Clase; así como a nivel de Egresos por Unidad Ejecutora, por Unidad Ejecutora y Tipo de Gasto, por Programa y Tipo de Gasto. También se presenta la Ejecución Presupuestaria de Egresos de enero a abril de los años 2015 y 2016.

Ejecución Presupuestaria de Ingresos: Contiene los resultados de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos por rubro en el momento del Devengado y Percibido de enero a abril de 2016; así como la presentación por Sección, Clase y Fuente de Financiamiento.

Ejecución Presupuestaria de Egresos: Resume la Ejecución del Presupuesto de Egresos registrada de enero a abril de 2016, por Categoría Programática, Grupo de Gasto, Ubicación Geográfica, Fuente de Financiamiento, Unidad Ejecutora, Unidad Ejecutora y Tipo de Gasto, Programa y Tipo de Gasto, por Tipo de Presupuesto, Unidad Ejecutora y Grupo de Gasto, Unidad Ejecutora y Fuente de Financiamiento, Ubicación Geográfica y Grupo de Gasto, y Grupo y Renglón de Gasto.

La fuente utilizada para elaborar el presente documento corresponde al registro de la información presupuestaria de la Superintendencia de Administración Tributaria en el Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN-WEB-; en el cual se pueden analizar las operaciones efectuadas, sujetas a la fiscalización gubernamental que practica la Contraloría General de Cuentas, así como a las revisiones de la Auditoría Interna, constituyéndose en un sistema común, oportuno y confiable que permite conocer el destino de los egresos y la fuente de financiamiento, expresados en términos monetarios.

Guatemala, mayo de 2016

ASPECTOS INSTITUCIONALES

ASPECTOS INSTITUCIONALES

Base Legal: La Superintendencia de Administración Tributaria, fue creada como una decisión de Estado, con mayoría calificada del Congreso de la República de Guatemala por medio del Decreto número 1-98, como una entidad estatal descentralizada, con competencia y jurisdicción en todo el territorio nacional, creada para ejercer con exclusividad las funciones de administración tributaria contenidas en la legislación. La SAT goza de autonomía funcional, económica, financiera, técnica y administrativa y cuenta con personalidad jurídica, patrimonio y recursos propios.

Naturaleza Institucional: De conformidad con el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, que contiene entre otros el Clasificador Institucional, la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- está clasificada como una Entidad Descentralizada no Empresarial.

Misión: Recaudar con efectividad recursos para el Estado, brindando servicios que faciliten el cumplimiento de las obligaciones tributarias y aduaneras; con apego al marco legal vigente.

Visión: Ser reconocida como la mejor administración tributaria de la región Centroamericana y del Caribe.

Valores Institucionales: Los valores institucionales de la Superintendencia de Administración Tributaria son los siguientes:

Actitud de servicio: Los funcionarios y empleados de la Superintendencia de Administración Tributaria se esfuerzan por aportar lo mejor de sí mismos en la atención que se brinda a los usuarios.

Respeto: Todos los funcionarios y empleados reconocen el valor inherente de los derechos innatos de las personas de ser tratados con amabilidad, cortesía y cordialidad.

Responsabilidad: Todas las funciones y tareas asignadas a los funcionarios y empleados de la SAT se cumplen efectiva y oportunamente con disciplina, respeto, profesionalismo y trabajo en equipo.

Transparencia: Todas las actitudes y acciones de los funcionarios y empleados de la SAT responden a las normas de conducta moral y social regida por la ética; por lo que la transparencia se refleja en el desempeño de las funciones asignadas con coherencia en lo que se piensa, se dice y se hace.

Productividad: Todas las actitudes y acciones de los funcionarios y empleados de la SAT buscan aprovechar óptimamente los recursos, para asegurar el uso adecuado de los insumos de trabajo en la obtención de los resultados esperados.

RESUMEN EJECUTIVO

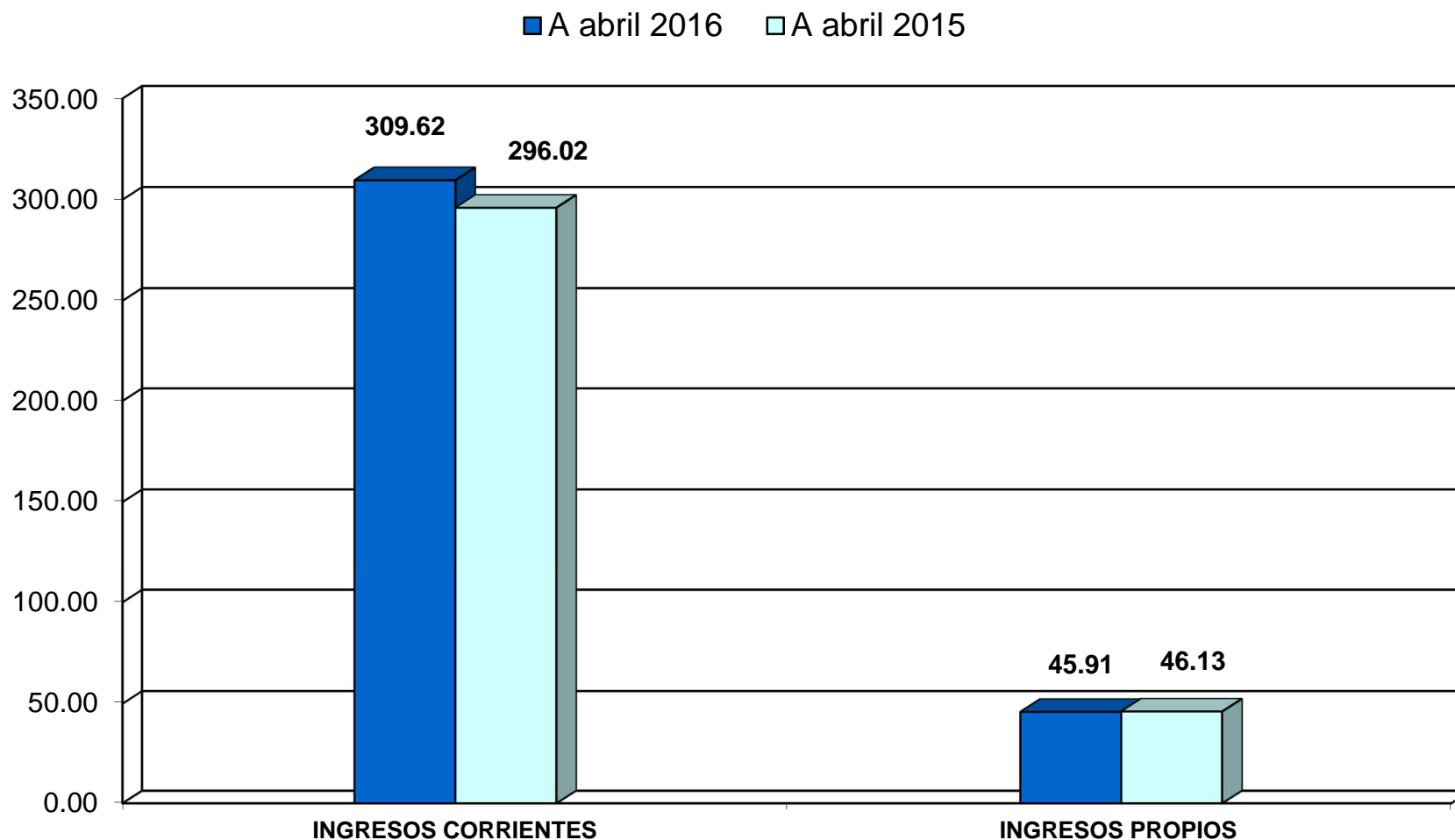
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DE ENERO A ABRIL, AÑOS 2016 Y 2015
(Millones de Quetzales)

CLASE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
	INGRESOS CORRIENTES			INGRESOS PROPIOS			TOTAL		
	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA
Ingresos No Tributarios				1.49	1.82	-0.33	1.49	1.82	-0.33
Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	309.62	296.02	13.60	37.81	37.69	0.12	347.43	333.71	13.72
Rentas de la Propiedad				6.61	6.62	-0.01	6.61	6.62	-0.01
TOTAL:	309.62	296.02	13.60	45.91	46.13	-0.22	355.53	342.15	13.38

El Presupuesto de Ingresos muestra un incremento al primer cuatrimestre del año 2016 con respecto al mismo período del año anterior de Q13.38 millones; dentro de ellos existe un incremento de Q13.60 millones en los ingresos corrientes que están conformados por el 2% de los ingresos tributarios recaudados por la SAT por una mayor recaudación con respecto al año 2015.

Se presenta una disminución de Q0.22 millones en la fuente de financiamiento "Ingresos Propios" por disminución en la venta de bienes y servicios conexos a la recaudación tributaria, principalmente en los ingresos privativos relacionados con Delegaciones de Aduanas en Almacenes Fiscales y Zonas Francas, Bombeo fuera y dentro de la jornada ordinaria, marchamos aduaneros, ingresos por remates, así como Rentas de la Propiedad que contiene los ingresos devengados por la inversión de pasivo laboral de la SAT y los intereses generados de las cuentas monetarias de SAT.

Gráfico No. 1
Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos
Por Clase y Fuente de Financiamiento
Enero a Abril, Años 2016 y 2015
(Millones de Quetzales)



SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
POR SECCIÓN Y CLASE
DE ENERO A ABRIL, AÑOS 2016 Y 2015
(Millones de Quetzales)

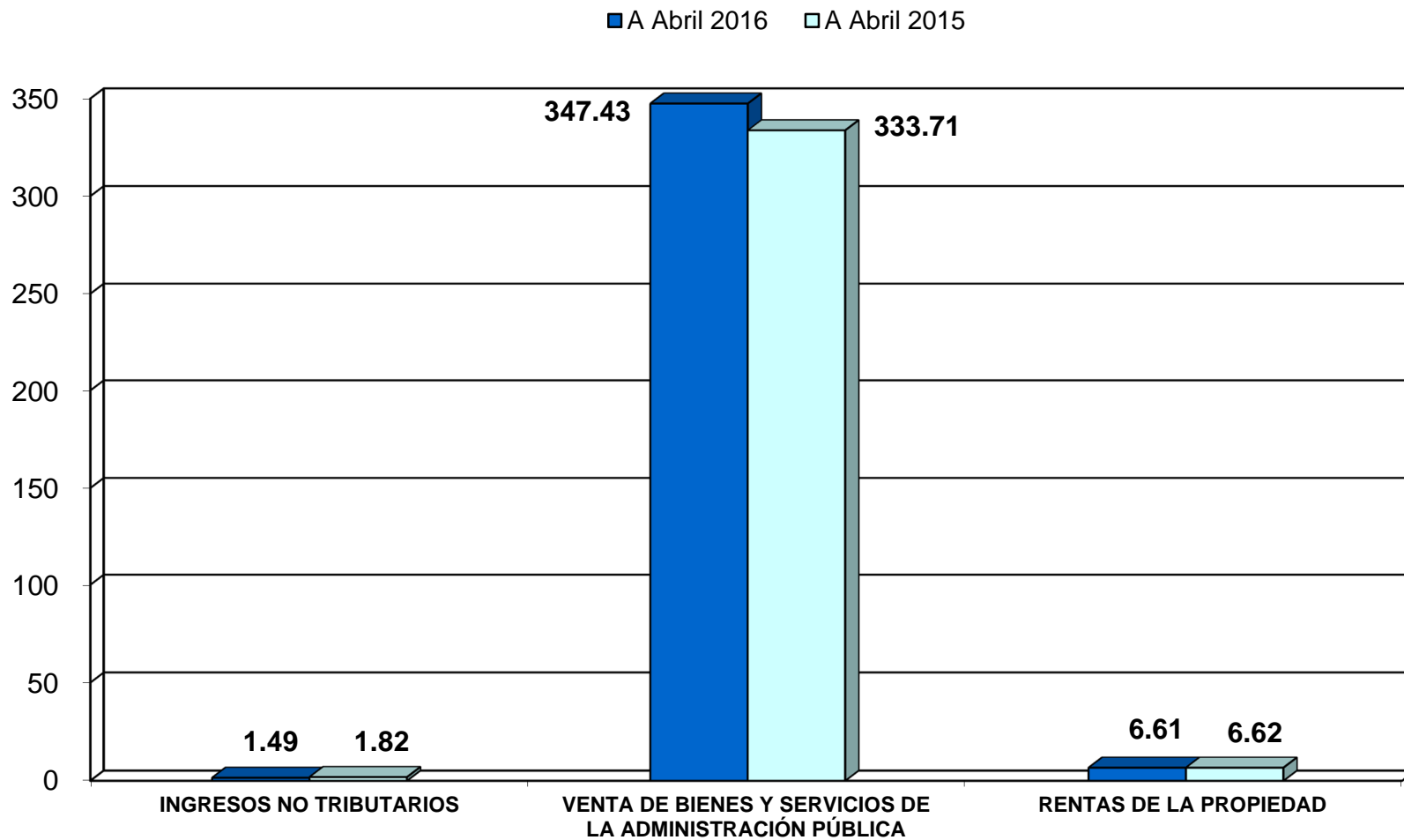
SECCIÓN	CLASE											
	INGRESOS NO TRIBUTARIOS			VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA			RENTAS DE LA PROPIEDAD			TOTAL		
	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE-RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE-RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE-RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE-RENCIA
Derechos	1.49	1.82	-0.33							1.49	1.82	-0.33
Venta de bienes				17.26	16.26	1.00				17.26	16.26	1.00
Venta de servicios				330.17	317.45	12.72				330.17	317.45	12.72
Intereses							6.61	6.62	-0.01	6.61	6.62	-0.01
TOTAL:	1.49	1.82	-0.33	347.43	333.71	13.72	6.61	6.62	-0.01	355.53	342.15	13.38

La disminución en el devengado de los Ingresos No Tributarios al primer cuatrimestre de 2016 con respecto al 2015 de Q0.33 millones incluye principalmente una disminución en el reintegro de deducibles, sueldos y salarios y sanciones.

El aumento en la Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública de Q13.72 millones se debe a una mayor venta y registro de placas nuevas de circulación de vehículos, servicios del Registro Fiscal de Vehículos, parqueo en aduanas, declaración electrónica, distintivos para bebidas importadas y solvencia fiscal o constancia.

La disminución de Q0.01 millones en Rentas de la Propiedad, se debe básicamente a que en el año 2016 se han generado menos intereses en las cuentas de depósitos monetarios en el Banco de Desarrollo Rural, S. A., por disminución en el monto de los fondos rotativos internos.

Gráfico No. 2
Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos
Por Clase
Enero a Abril, Años 2016 y 2015
(Millones de Quetzales)



SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ANÁLISIS COMPARATIVO DE EGRESOS POR UNIDAD EJECUTORA
DE ENERO A ABRIL, AÑOS 2016 Y 2015
(Millones de Quetzales)

UNIDAD EJECUTORA	VIGENTE			DEVENGADO			% EJECUCIÓN	
	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015
	a	b	c = a - b	d	e	f = d - e	g=d/a	h=e/b
Coordinación, Administración y Normatividad	817.63	831.39	-13.76	144.21	173.9	-29.69	17.64%	20.92%
Gerencia Regional Central	216.21	211.57	4.64	50.55	52.74	-2.19	23.38%	24.93%
Gerencia Regional Sur	88.49	78.51	9.98	18.45	20.34	-1.89	20.85%	25.91%
Gerencia Regional Occidente	75.4	69.27	6.13	16.72	17.5	-0.78	22.18%	25.26%
Gerencia Regional Nororiente	102.11	92.01	10.1	21.68	22.75	-1.07	21.23%	24.73%
TOTAL:	1,299.84	1,282.75	17.09	251.61	287.23	-35.62	19.36%	22.39%

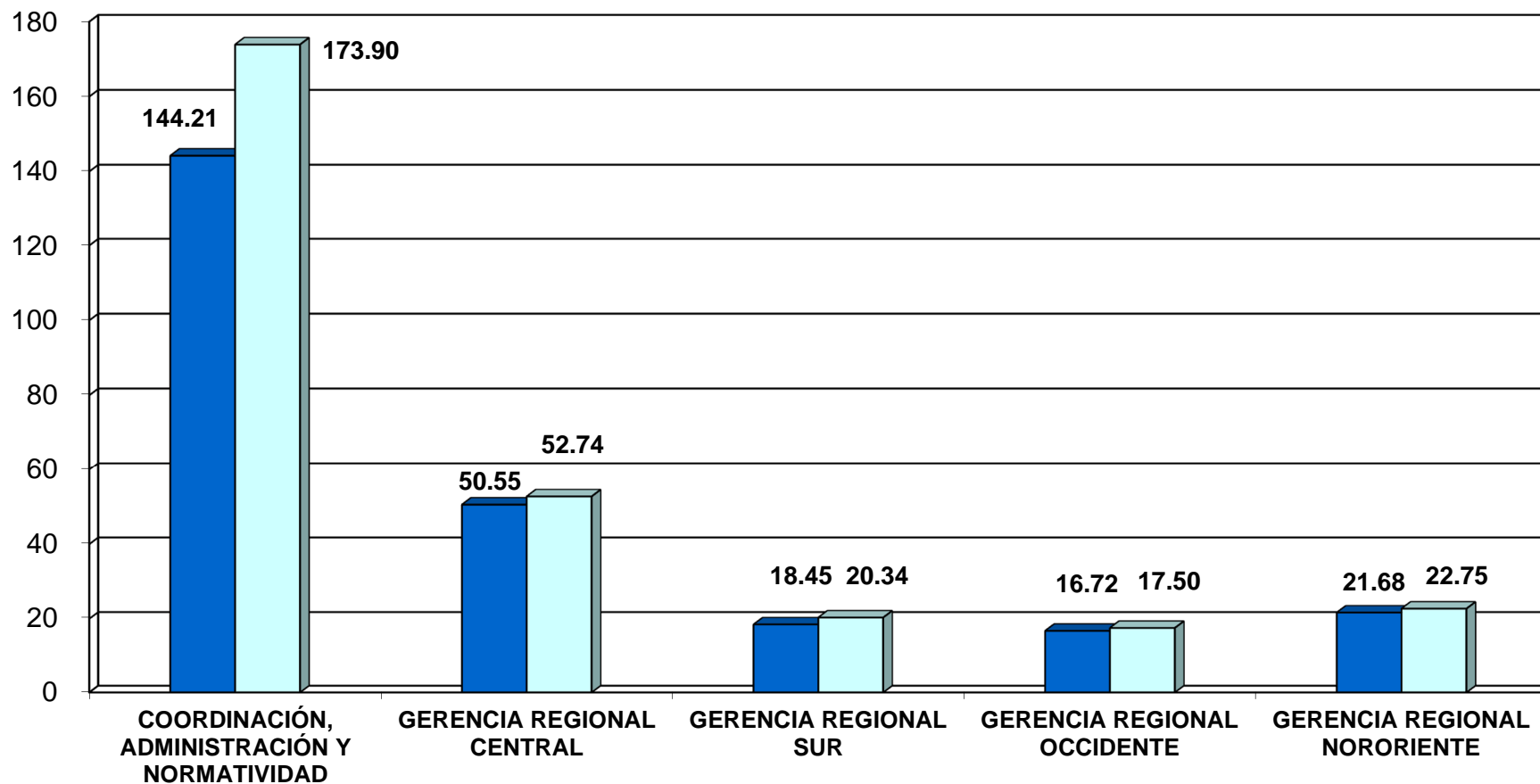
Al comparar el Presupuesto de Egresos vigente de la SAT al primer cuatrimestre de los años 2016 y 2015, se observa que el presupuesto vigente aumentó en Q17.09 millones y que los egresos devengados disminuyeron en Q35.62 millones en el primer cuatrimestre, derivado de la racionalización del gasto institucional.

La disminución en la ejecución de los egresos de Q35.62 millones, se debe a la baja ejecución en la Unidad Ejecutora; "Coordinación, Administración y Normatividad", misma que disminuyó en Q29.69 millones con relación al primer cuatrimestre del año anterior; las Gerencias Regionales muestran también decremento en su ejecución financiera, por austeridad en el gasto.

El nivel de ejecución presupuestaria a nivel Institucional en el primer cuatrimestre de 2016 se sitúa en 19.36% que representa un decremento con relación al primer cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2015 de 3.03%.

Gráfico No. 3
Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Egresos
Por Unidad Ejecutora
Enero a Abril, Años 2016 y 2015
(Millones de Quetzales)

■ A Abril 2016 □ A Abril 2015



SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ANÁLISIS COMPARATIVO DE EGRESOS POR UNIDAD EJECUTORA Y TIPO DE GASTO
DEVENGADO DE ENERO A ABRIL, AÑOS 2016 Y 2015
(Millones de Quetzales)

UNIDAD EJECUTORA	TIPO DE GASTO								
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN			TOTAL		
	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA
Coordinación, Administración y Normatividad	144.02	161.35	-17.33	0.19	12.55	-12.36	144.21	173.90	-29.69
Gerencia Regional Central	50.55	52.73	-2.18	0.00	0.01	-0.01	50.55	52.74	-2.19
Gerencia Regional Sur	18.45	19.33	-0.88	0.00	1.01	-1.01	18.45	20.34	-1.89
Gerencia Regional Occidente	16.64	17.49	-0.85	0.08	0.01	0.07	16.72	17.50	-0.78
Gerencia Regional Nororiente	21.59	22.69	-1.10	0.09	0.06	0.03	21.68	22.75	-1.07
TOTAL:	251.25	273.59	-22.34	0.36	13.64	-13.28	251.61	287.23	-35.62

Como se observa en la ejecución del Presupuesto de Funcionamiento al primer cuatrimestre del año 2016 disminuyó en Q22.34 millones, decremento que se evidencia en todas las Unidades Ejecutoras como se detalla a continuación: "Coordinación, Administración y Normatividad" en Q17.33 millones, Gerencia Regional Central en Q2.18 millones, Gerencia Regional Sur en Q0.88 millones, Gerencia Regional Occidente en Q0.85 millones y la Gerencia Regional Nororiente con Q1.10 millones, con respecto al mismo período del año 2015.

Así mismo, se presenta un decremento de Q13.28 millones en la ejecución del Presupuesto de Inversión, en relación al mismo período del Ejercicio Fiscal anterior, en las Unidades Ejecutoras: "Coordinación, Administración y Normatividad" con Q12.36 millones, la Gerencia Regional Central con Q0.01 millones, la Gerencia Regional Sur con Q1.01 millones; en tanto las Gerencias Regionales Occidente y Nororiente presentan un leve aumento de Q0.07 millones y Q0.03 millones, respectivamente, con respecto al mismo período del año 2015.

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ANÁLISIS COMPARATIVO DE EGRESOS POR PROGRAMA Y TIPO DE GASTO
DEVENGADO DE ENERO A ABRIL, AÑOS 2016 Y 2015
(Millones de Quetzales)

PROGRAMA O CATEGORÍA EQUIVALENTE	TIPO DE GASTO								
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN			TOTAL		
	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA
Actividades Centrales	117.56	131.80	-14.24	0.16	12.62	-12.46	117.72	144.42	-26.70
Fiscalización de la Recaudación Tributaria	23.01	26.26	-3.25	0.04		0.04	23.05	26.26	-3.21
Procuración Jurídica de los Tributos	6.91	8.03	-1.12				6.91	8.03	-1.12
Recursos Administrativos	1.64	1.62	0.02				1.64	1.62	0.02
Atención al Contribuyente	3.10	3.56	-0.46	0.07		0.07	3.17	3.56	-0.39
Recaudación de Tributos Internos	39.38	42.41	-3.03	0.01	0.02	-0.01	39.39	42.43	-3.04
Recaudación de Tributos del Comercio Exterior	40.66	41.53	-0.87	0.08	0.99	-0.91	40.74	42.52	-1.78
Recaudación Tributos Contribuyentes Especiales	17.13	15.43	1.70				17.13	15.43	1.70
Formación Cultura Tributaria	0.78	2.16	-1.38				0.78	2.16	-1.38
Partidas No Asignables a Programas	1.08	0.80	0.28				1.08	0.80	0.28
TOTAL:	251.25	273.60	-22.35	0.36	13.63	-13.27	251.61	287.23	-35.62

Al primer cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2016 se evidencia un decremento en la ejecución de Q35.62 millones con respecto al mismo cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2015; mismo que se da principalmente en la ejecución de las “Actividades Centrales”, con una disminución de Q26.70 millones, seguido por “Fiscalización de la Recaudación Tributaria” con Q3.21 millones y “Recaudación de Tributos Internos” con Q3.04 millones.

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ANÁLISIS COMPARATIVO DE EGRESOS POR GRUPO DE GASTO Y TIPO DE GASTO
DEVENGADO DE ENERO A ABRIL, AÑOS 2016 Y 2015
(Millones de Quetzales)

GRUPO DE GASTO	TIPO DE GASTO								
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN			TOTAL		
	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2016	A ABRIL 2015	DIFE- RENCIA
Servicios Personales	175.67	180.71	-5.04				175.67	180.71	-5.04
Servicios no Personales	54.17	72.31	-18.14				54.17	72.31	-18.14
Materiales y Suministros	3.26	8.67	-5.41				3.26	8.67	-5.41
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles				0.36	13.63	-13.27	0.36	13.63	-13.27
Transferencias Corrientes	12.72	6.73	5.99				12.72	6.73	5.99
Otros Gastos	4.02	4.00	0.02				4.02	4.00	0.02
Asignaciones Globales	1.41	1.18	0.23				1.41	1.18	0.23
TOTAL:	251.25	273.60	-22.35	0.36	13.63	-13.27	251.61	287.23	-35.62

Se presenta una disminución en Servicios Personales por Q5.04 millones, principalmente en los renglones 011 "Personal permanente" y 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", con relación al mismo período del Ejercicio Fiscal 2015.

En el Grupo de Gasto "Servicios No Personales", se refleja una disminución por la cantidad de Q18.14 millones, principalmente en los renglones de gasto 111 "Energía eléctrica", 113 "Telefonía", 121 "Divulgación e Información" y 157 "Arrendamiento de equipo de cómputo".

En el Grupo de Gasto "Materiales y Suministros", se registra una disminución del ejecutado de Q5.41 millones, misma que se evidencia en los renglones de gasto 211 "Alimentos para personas", 241 "Papel de escritorio", 243 "Productos de papel o cartón" y 267 "Tintes, pinturas y colorantes".

En lo que respecta al rubro de Inversión, se presenta un decremento en el renglón de gasto 328 "Equipo de cómputo" de Q13.27 millones, dicha disminución con respecto al primer cuatrimestre del año 2015.

En el Grupo de Gasto "Transferencias Corrientes", se presenta un aumento de Q5.99 millones, principalmente en los Renglones de Gasto 413 "Indemnización al personal", 415 "Vacaciones pagadas por retiro", por la remoción y retiro de personal.

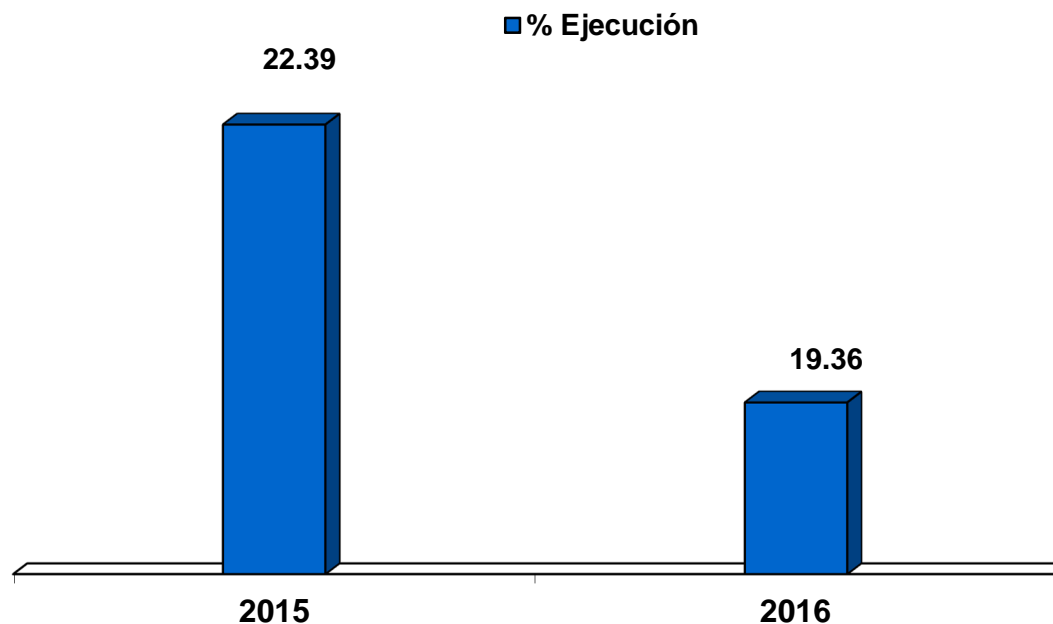
Otros Gastos aumenta en Q0.02 millones con respecto al mismo período del año anterior, derivado de las devoluciones y reintegros por impuestos que conforme la ley debe efectuar al fisco, conforme el renglón de gasto 823 "Devoluciones".

Asignaciones Globales aumenta con respecto al mismo período del Ejercicio Fiscal 2015 en Q0.23 millones, por una mayor actividad de operativos fiscales y aduaneros interinstitucionales.

**Devengado de Egresos Institucional de Enero a Abril, Ejercicios Fiscales 2016 - 2015
(Millones de Quetzales y Porcentajes)**

EJERCICIO FISCAL	APROBADO	DEVENGADO	% DE EJECUCIÓN
2015	1,282.75	287.23	22.39%
2016	1,299.83	251.61	19.36%

**Gráfico No. 4
Porcentaje de Ejecución Presupuestaria Total de Enero a Abril
Ejercicios Fiscales de 2016 - 2015**



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DE INGRESOS PROGRAMADOS, DEVENGADOS Y PERCIBIDOS POR RUBRO
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	DEVENGADO NO PERCIBIDO	% EJE-CUCIÓN
11000	<u>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</u>	<u>6,915,000.00</u>	<u>1,491,727.69</u>	<u>1,491,727.69</u>		<u>21.57%</u>
11100	<u>DERECHOS</u>	<u>6,915,000.00</u>	<u>1,491,727.69</u>	<u>1,491,727.69</u>		<u>21.57%</u>
11190	OTROS	6,915,000.00	1,491,727.69	1,491,727.69		21.57%
13000	<u>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA</u>	<u>1,279,614,000.00</u>	<u>347,438,418.34</u>	<u>50,912,802.51</u>		<u>27.15%</u>
13100	<u>VENTA DE BIENES</u>	<u>74,534,400.00</u>	<u>17,265,286.52</u>	<u>17,265,286.52</u>		<u>23.16%</u>
13110	BIENES	67,578,600.00	15,535,645.95	15,535,645.95		22.99%
13130	PUBLICACIONES, IMPRESOS OFICIALES Y TEXTOS ESCOLARES	6,955,800.00	1,729,640.57	1,729,640.57		24.87%
13200	<u>VENTA DE SERVICIOS</u>	<u>1,205,079,600.00</u>	<u>330,173,131.82</u>	<u>33,647,515.99</u>		<u>27.40%</u>
13210	SERVICIOS DE ALMACENAJE Y OTROS SERVICIOS ADUANALES	57,825,620.00	10,606,144.30	10,606,144.30		18.34%
13290	OTROS SERVICIOS	1,147,253,980.00	319,566,987.52	23,041,371.69	296,525,615.00	27.85%
15000	<u>RENTAS DE LA PROPIEDAD</u>	<u>13,305,000.00</u>	<u>6,614,477.33</u>	<u>6,614,477.33</u>		<u>49.71%</u>
15100	<u>INTERESES</u>	<u>13,305,000.00</u>	<u>6,614,477.33</u>	<u>6,614,477.33</u>		<u>49.71%</u>
15131	POR DEPÓSITOS INTERNOS		7,777.33	7,777.33		N.D.
15141	POR TÍTULOS Y VALORES INTERNOS	13,305,000.00	6,606,700.00	6,606,700.00		49.66%
TOTAL:		1,299,834,000.00	355,544,623.36	59,019,007.53	296,525,615.00	27.35%

N.D. No determinado.

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR SECCIÓN Y CLASE
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)

SECCIÓN	CLASE			
	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	RENTAS DE LA PROPIEDAD	TOTAL
Derechos	1,491,727.69			1,491,727.69
Venta de bienes		17,265,286.52		17,265,286.52
Venta de servicios		330,173,131.82		330,173,131.82
Intereses			6,614,477.33	6,614,477.33
TOTAL:	1,491,727.69	347,438,418.34	6,614,477.33	355,544,623.36

Los Ingresos No Tributarios al primer cuatrimestre del ejercicio fiscal 2016 por Q1.49 millones incluyen Q1.11 millones de Derechos pagados por COMBEX-IM por el uso de las instalaciones asignadas y Q 0.38 millones en otros rubros tales como reintegro de sueldos y jornales, costas judiciales, seguros y fianzas, reposición de activos, fotocopias y otros ingresos no tributarios.

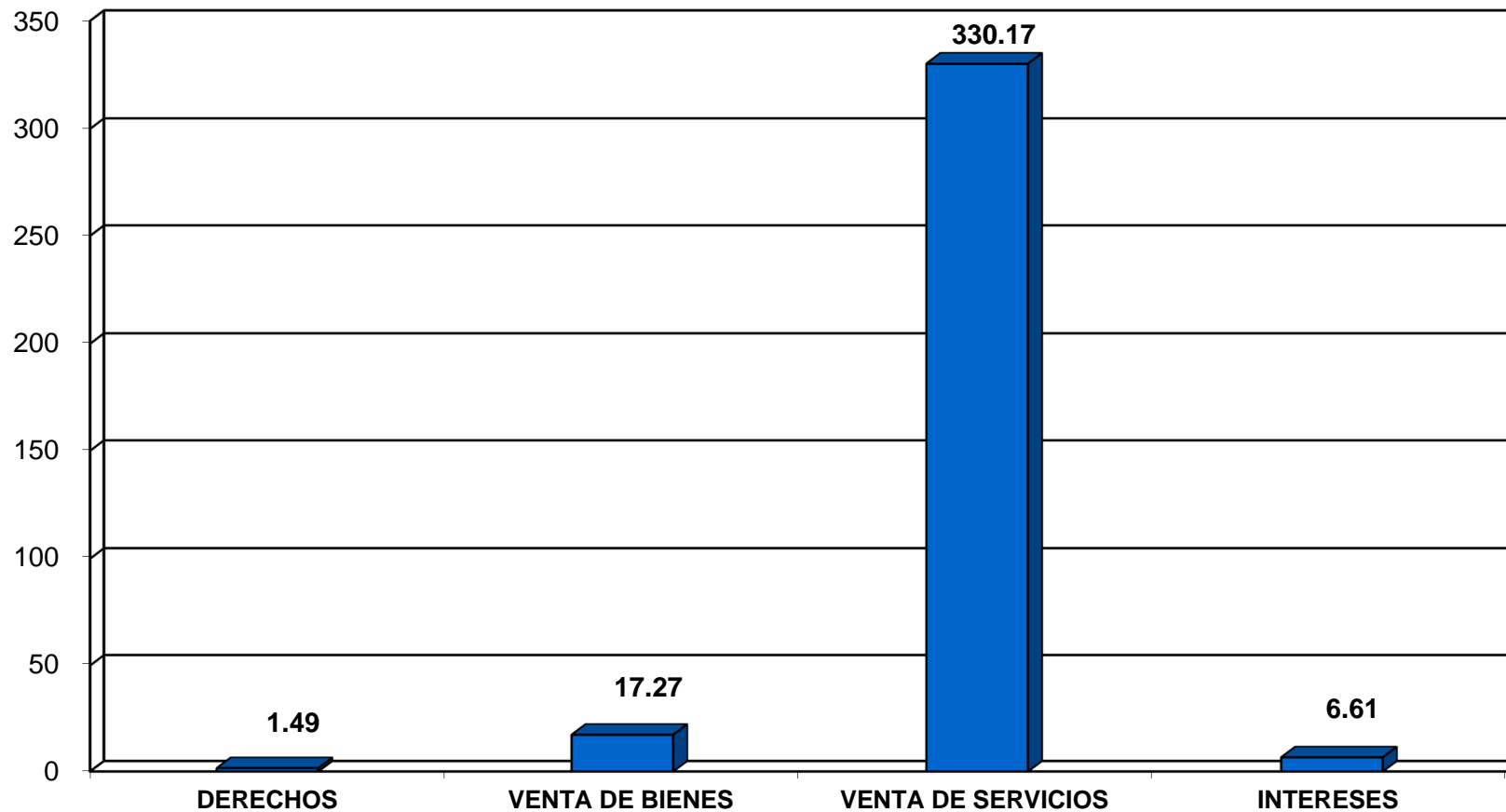
La Venta de Bienes de Q17.27 millones incluye la venta de marchamos aduaneros por Q8.46 millones, asignación de placas nuevas Q6.69 millones y Q2.12 millones en otros rubros como Calcomanías turísticas y de tránsito internacional, Formularios para recaudación de tributos internos y reposición de placas de circulación entre otros.

La Venta de Servicios por Q330.17 millones incluye Q309.62 millones del 2% de los tributos recaudados; y, Q20.55 millones relacionados con la prestación de servicios en el Registro Fiscal de Vehículos, delegaciones aduaneras en almacenes fiscales y zonas francas, servicio extraordinario en aduanas, parqueo en aduanas, solvencia fiscal, declaración electrónica y horas extras de delegados de fiscalización en destilerías de alcoholes.

Los Ingresos por las Rentas de la Propiedad por Q6.61 millones corresponde principalmente a los intereses generados por la inversión de la provisión del pasivo laboral de la SAT y en menor cuantía por intereses de las cuentas monetarias en que se administran los fondos rotativos internos.

Gráfico No. 5
Ejecución del Presupuesto de Ingresos Por Sección
Enero a Abril 2016
(Millones de Quetzales)

■ A Abril 2016



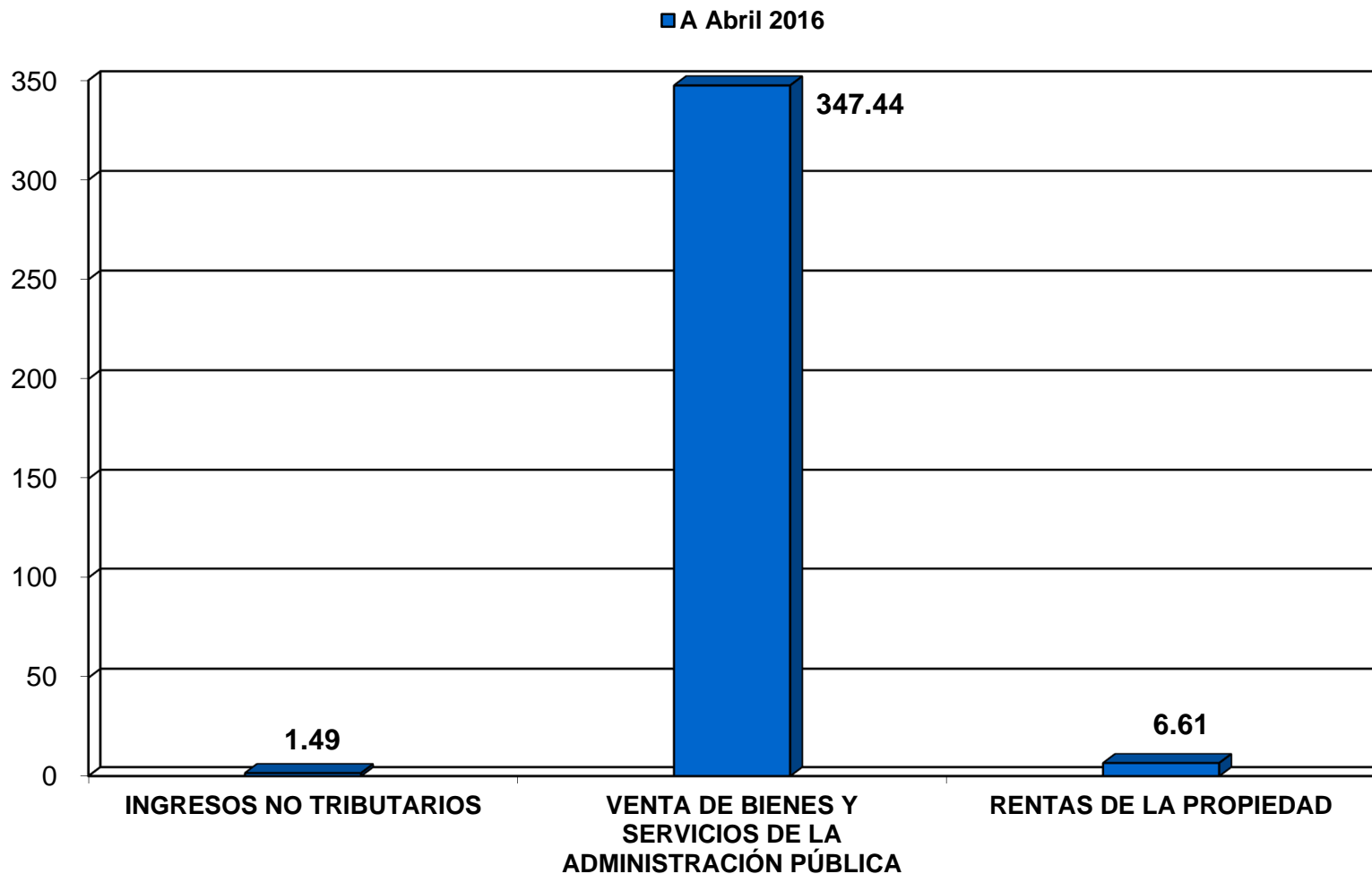
**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)**

CLASE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		
	INGRESOS CORRIENTES	INGRESOS PROPIOS	TOTAL
Ingresos No Tributarios		1,491,727.69	1,491,727.69
Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	309,623,518.60	37,814,899.74	347,438,418.34
Rentas de la Propiedad		6,614,477.33	6,614,477.33
TOTAL:	309,623,518.60	45,921,104.76	355,544,623.36

Los “Ingresos Corrientes” ascienden a Q309.62 millones por la venta de bienes y servicios de la administración pública, esta fuente de financiamiento registra el 2% de la Recaudación Tributaria bruta realizada por la SAT.

La fuente de financiamiento “Ingresos Propios” registra Ingresos No Tributarios por Q1.49 millones que corresponden a Derechos, e incluyen principalmente el pago de COMBEX-IM por el derecho de uso de las instalaciones que ocupa en la Aduana Express Aéreo, costas judiciales, penalización de bancos, reintegro de seguros y fianzas y otros ingresos no tributarios. En esta misma Fuente de Financiamiento se incluye la Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública a cargo de la SAT por Q37.81 millones por la venta de otros bienes y servicios de la administración pública que son conexos a la recaudación tributaria, tales como venta de marchamos, emisión de certificados de propiedad de vehículos, formularios para recaudación de tributos y asignación del registro de placas nuevas (primeras placas), entre otros. Adicionalmente incluye las Rentas de la Propiedad con Q6.61 millones constituidos principalmente por los intereses generados por la inversión de la provisión del pasivo laboral de la SAT e intereses generados por las cuentas monetarias en que se administran los fondos rotativos internos.

Gráfico No. 6
Ejecución del Presupuesto de Ingresos Por Clase
Enero a Abril 2016
(Millones de Quetzales)



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)

CÓ- DIGO	PROGRAMA O CATEGORÍA EQUIVALENTE	VIGENTE	DEVENGADO	% COMPOSICIÓN DEVENGADO
01	Actividades Centrales	753,027,246.00	117,706,881.84	46.78%
03	Fiscalización de la Recaudación Tributaria	84,885,322.00	23,044,800.16	9.16%
04	Procuración Jurídica de los Tributos	25,940,971.00	6,913,199.94	2.75%
05	Recursos Administrativos	5,113,886.00	1,642,756.54	0.65%
07	Atención al Contribuyente	12,858,206.00	3,170,672.20	1.26%
11	Recaudación de Tributos Internos	165,452,256.00	39,387,783.52	15.66%
12	Recaudación de Tributos del Comercio Exterior	189,370,277.00	40,744,932.31	16.19%
13	Recaudación Tributos Contribuyentes Especiales	52,374,927.00	17,128,220.58	6.81%
15	Formación Cultura Tributaria	6,795,909.00	783,612.39	0.31%
99	Partidas no Asignables a Programas	4,015,000.00	1,083,195.00	0.43%
TOTAL:		1,299,834,000.00	251,606,054.48	100.00%

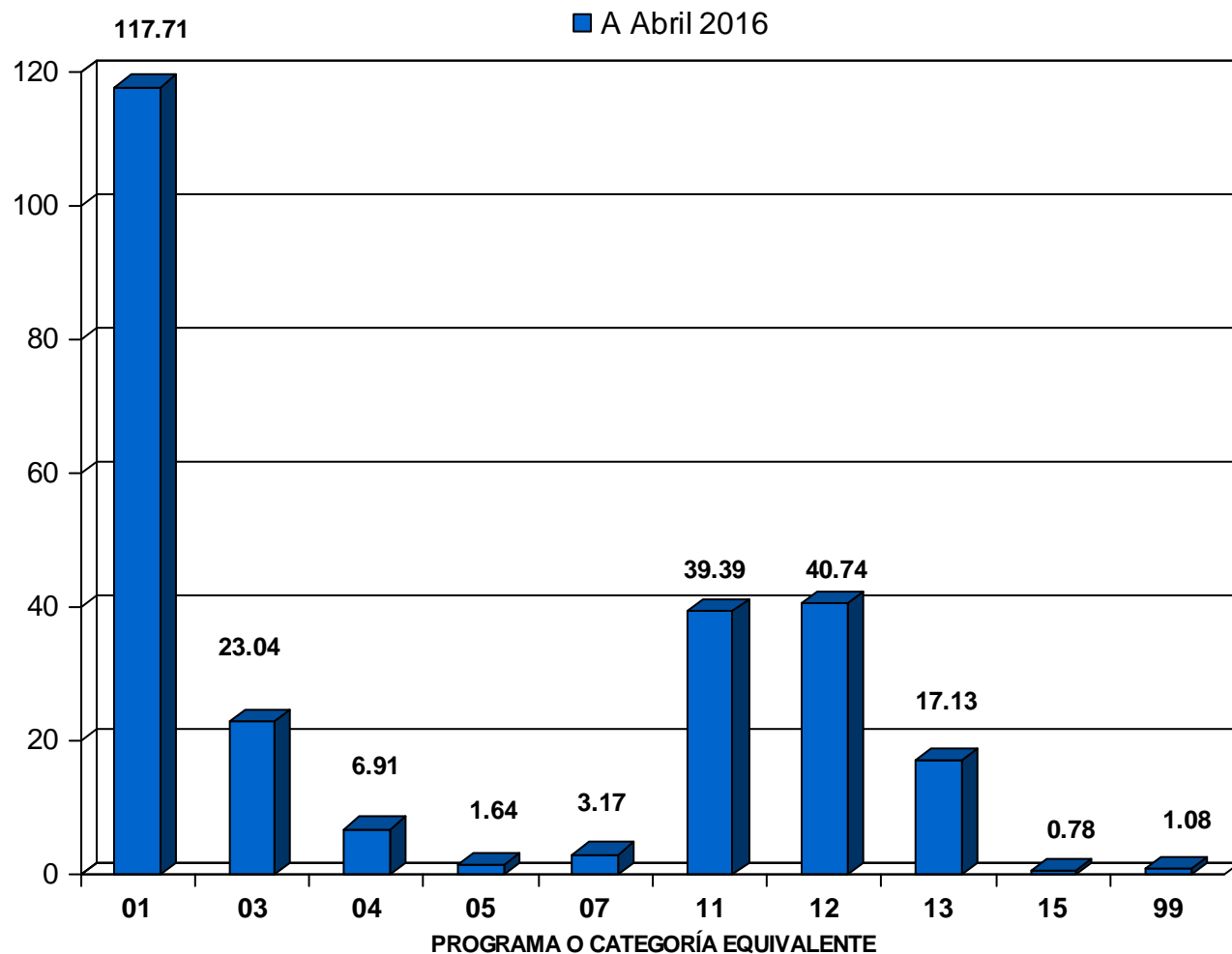
Las “Actividades Centrales” muestran egresos por Q117.71 millones que corresponde al 46.78% del total ejecutado, debido a que en ellas se concentran renglones de gasto como tiempo extraordinario, cuota patronal al IGSS, aporte para clases pasivas, indemnizaciones al personal, beneficios sociales, seguro de vida y gastos médicos, capacitación, uniformes y servicios generales de agua, energía eléctrica y telefonía; así como otros egresos relacionados con los servicios.

En “Actividades Comunes” el mayor nivel de ejecución se dio en “Fiscalización de la Recaudación Tributaria” con Q23.04 millones; Procuración Jurídica de los Tributos con Q6.91 millones, Atención al Contribuyente Q3.17 millones y Recursos Administrativos con Q1.64 millones, que hacen un total de Q34.77 millones del devengado.

Los programas sustantivos de la Entidad que tienen ejecución significativa son, Recaudación de Tributos del Comercio Exterior con Q40.74 millones, Recaudación Tributos Internos con Q39.39 millones, Recaudación Tributos Contribuyentes Especiales con Q17.13 millones, Formación Cultura Tributaria con Q0.78 millones, los cuales suman Q98.04 millones del total de devengado.

Las Partidas No Asignables a Programas suman Q1.08 millones del devengado.

Gráfico No. 7
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Categoría Programática
Enero a Abril 2016
(Millones de Quetzales)



CÓ-DIGO	PROGRAMA O CATEGORÍA EQUIVALENTE
01	ACTIVIDADES CENTRALES
03	FISCALIZACIÓN DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA
04	PROCURACIÓN JURÍDICA DE LOS TRIBUTOS
05	RECURSOS ADMINISTRATIVOS
07	ATENCIÓN AL CONTRIBUYENTE
11	RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS INTERNOS
12	RECAUDACIÓN TRIBUTOS DEL COMERCIO EXTERIOR
13	RECAUDACIÓN TRIBUTOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES
15	FORMACIÓN CULTURA TRIBUTARIA
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR GRUPO DE GASTO
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)**

CÓ-DIGO	GRUPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	% COMPOSICIÓN DEVENGADO
0	Servicios Personales	696,238,233.00	175,656,849.08	69.81%
1	Servicios No Personales	317,287,284.00	54,170,879.54	21.53%
2	Materiales y Suministros	47,153,841.00	3,263,566.15	1.30%
3	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	75,423,127.00	358,804.10	0.14%
4	Transferencias Corrientes	38,898,318.00	12,721,340.68	5.06%
8	Otros Gastos	12,025,000.00	4,020,499.45	1.60%
9	Asignaciones Globales	112,808,197.00	1,414,115.48	0.56%
TOTAL:		1,299,834,000.00	251,606,054.48	100.00%

La ejecución en “Servicios Personales” incluye principalmente Q142.59 millones de sueldos y bonificaciones del personal permanente, Q6.48 millones de personal por contrato, Q2.62 millones de otras remuneraciones de personal temporal, Q4.28 millones de jornales, Q0.12 millones de personal por destajo, Q5.17 millones de servicios extraordinarios y Q12.27 millones de aporte patronal al IGSS.

La ejecución de “Servicios No Personales” contiene principalmente Q7.33 millones de servicios básicos, Q2.37 millones de Impresión encuadernación y reproducción, Q10.65 millones de arrendamiento de edificios, locales y equipos, Q7.64 millones de derechos de uso de licencias informáticas y servicios de informática, Q3.82 millones de seguros de vida y gastos médicos, de vehículos y de otros bienes, Q13.25 millones por servicios bancarios de recaudación y Q3.17 millones en vigilancia.

Lo ejecutado en “Materiales y Suministros” incluye principalmente llantas y neumáticos, combustibles y lubricantes, papelería y útiles de oficina.

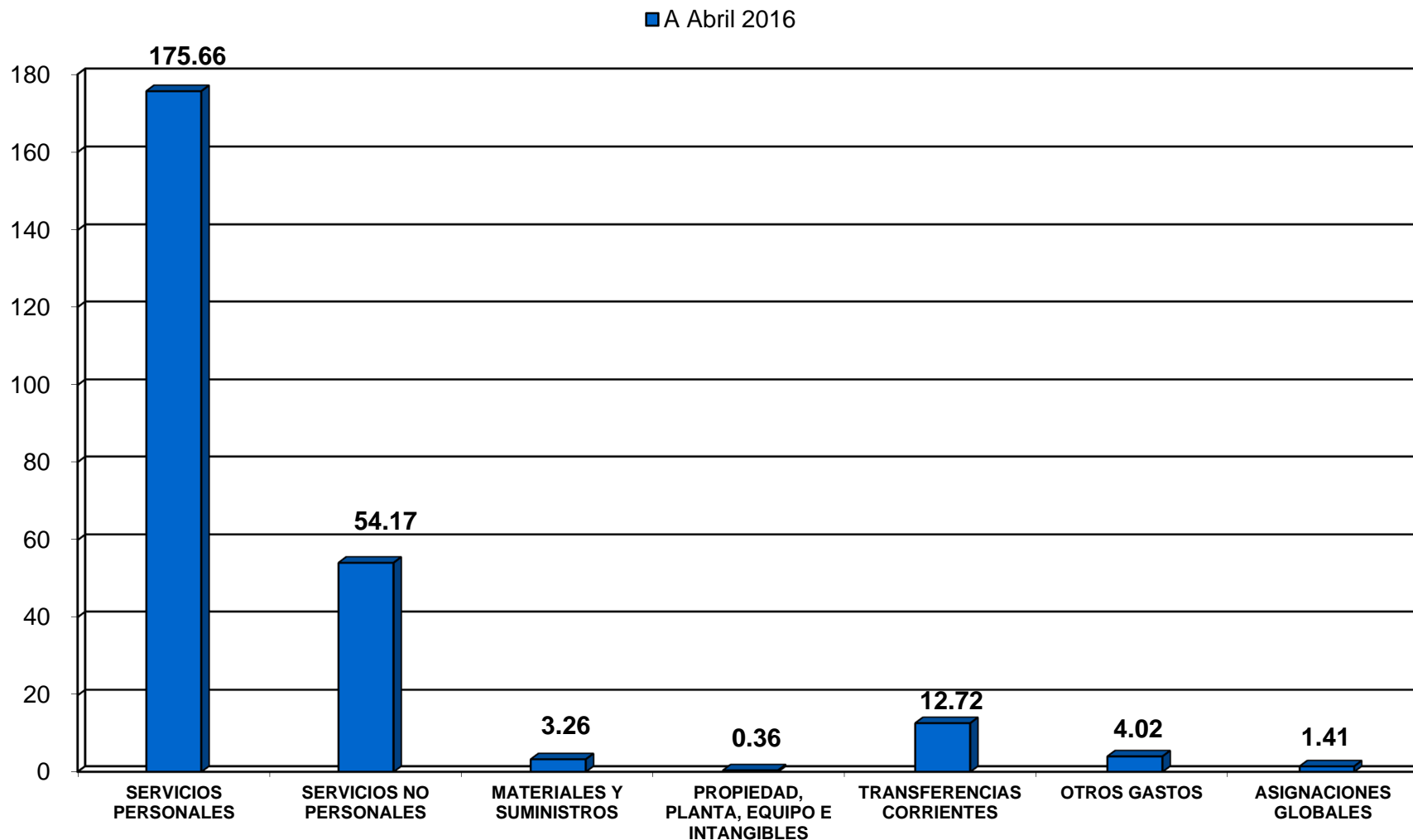
La ejecución de “Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles” incluye principalmente Q0.17 millones en Otras maquinarias y equipos.

En “Transferencias Corrientes” se devengaron Q8.70 millones por indemnizaciones pagadas al personal, Q2.49 millones de vacaciones pagadas por retiro, Q1.08 por concepto de servicios gubernamentales de fiscalización a la Contraloría General de Cuentas, entre otros.

En “Otros Gastos”, se devengaron Q4.00 millones por la provisión de pasivo laboral de los empleados de SAT.

En “Asignaciones Globales” se devengaron Q1.41 millones, que corresponden a operativos aduaneros y de fiscalización.

Gráfico No. 8
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Grupo de Gasto
Enero a Abril 2016
(Millones de Quetzales)



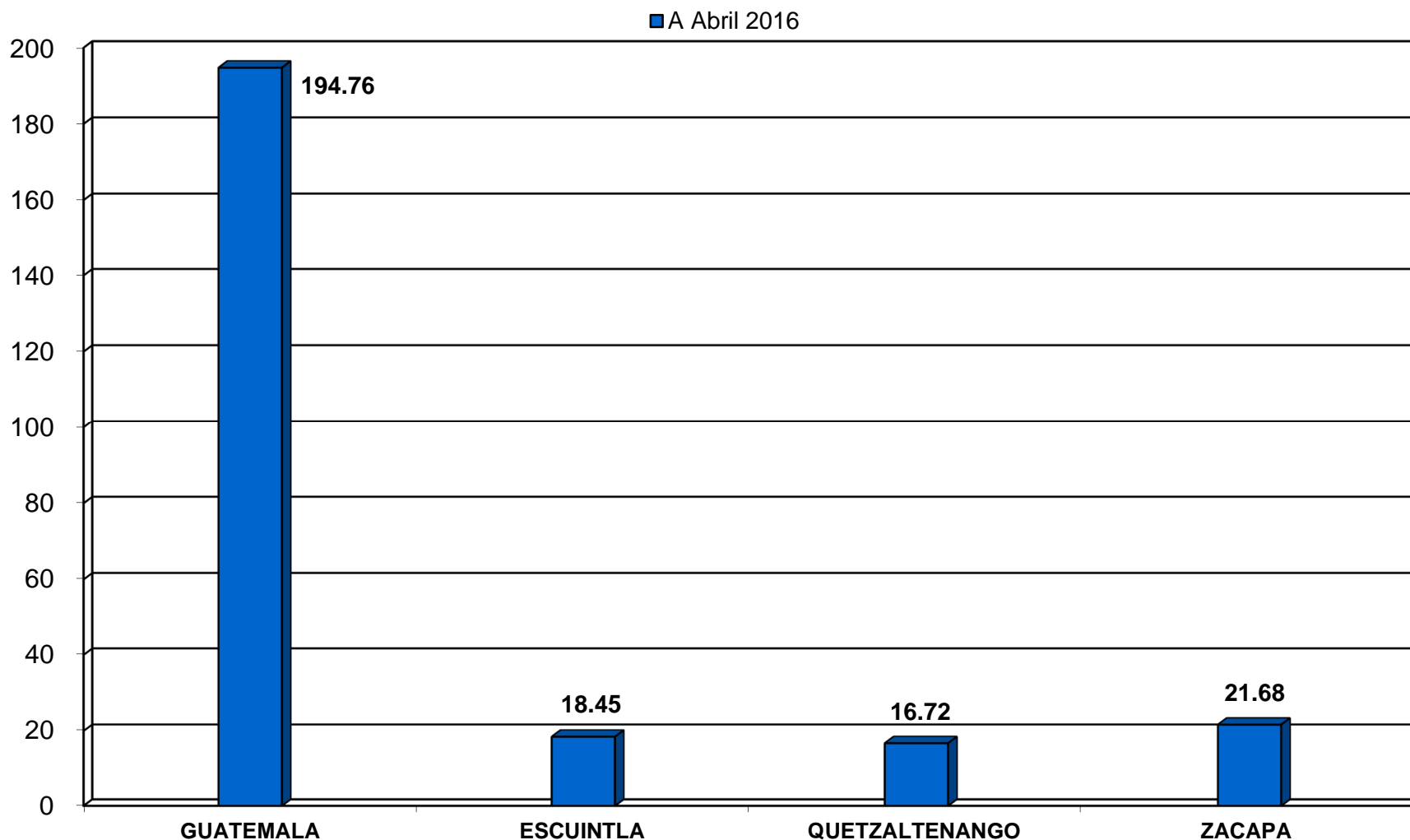
**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)**

CÓDIGO	CLASIFICADOR GEOGRÁFICO	VIGENTE	DEVENGADO	% COMPOSICIÓN DEVENGADO
0101	Guatemala	1,033,841,438.00	194,759,579.27	77.41%
0501	Escuintla	88,485,261.00	18,446,516.12	7.33%
0901	Quetzaltenango	75,398,098.00	16,716,612.95	6.64%
1901	Zacapa	102,109,203.00	21,683,346.14	8.62%
TOTAL:		1,299,834,000.00	251,606,054.48	100.00%

Por el orden en la ejecución de egresos el código "Guatemala" ejecutó Q194.76 millones, equivalentes al 77.41% del total, ello se debe a que en este clasificador geográfico se asigna toda la parte normativa de la SAT, así como la Gerencia Regional Central, que incluye las Actividades Centrales y la parte normativa de las áreas sustantivas de la SAT.

En "Zacapa" se devengaron Q21.68 millones que representan un 8.62% del total devengado, e incluyen los recursos de la Gerencia Regional Nororiente; en "Escuintla" se ejecutaron Q18.45 millones que significan el 7.33% del total devengado y corresponde a los recursos de la Gerencia Regional Sur; en "Quetzaltenango" se devengaron Q16.72 millones que significan el 6.64% del total de los egresos devengados y se asignan los recursos de la Gerencia Regional Occidente.

Gráfico No. 9
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Clasificación Geográfica
Enero a Abril 2016
(Millones de Quetzales)



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)**

CÓ- DIGO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	VIGENTE	DEVENGADO	% COMPOSICIÓN DEVENGADO
10 11	<u>RECURSOS DEL TESORO</u> Ingresos corrientes	1,108,455,000.00	249,819,320.90	99.29%
30 31	<u>RECURSOS PROPIOS DE LAS INSTITUCIONES</u> Ingresos propios	191,379,000.00	1,786,733.58	0.71%
TOTAL:		1,299,834,000.00	251,606,054.48	100.00%

De la Fuente de Financiamiento “Ingresos corrientes” que corresponde al 2% de los Tributos Recaudados por la SAT, se devengaron egresos por Q249.82 millones del presupuesto, que significan un 99.29% del total devengado.

Con la Fuente “Ingresos propios”, que corresponde a Ingresos Privativos de la SAT por derechos, venta de bienes, venta de servicios y rentas de la propiedad, se han devengando egresos por Q1.79 millones, equivalentes a un 0.71% del total devengado.

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR UNIDAD EJECUTORA
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)**

CÓDIGO	UNIDAD EJECUTORA	VIGENTE	DEVENGADO	% COMPOSICIÓN DEVENGADO
100	Coordinación, Administración y Normatividad	817,634,849.00	142,433,964.54	57.10%
200	Gerencia Regional Central	216,206,589.00	50,459,322.57	20.23%
300	Gerencia Regional Sur	88,485,261.00	18,253,337.60	7.32%
400	Gerencia Regional Occidente	75,398,098.00	16,716,612.95	6.70%
500	Gerencia Regional Nororiente	102,109,203.00	21,574,832.97	8.65%
TOTAL:		1,299,834,000.00	251,606,054.48	100.00%

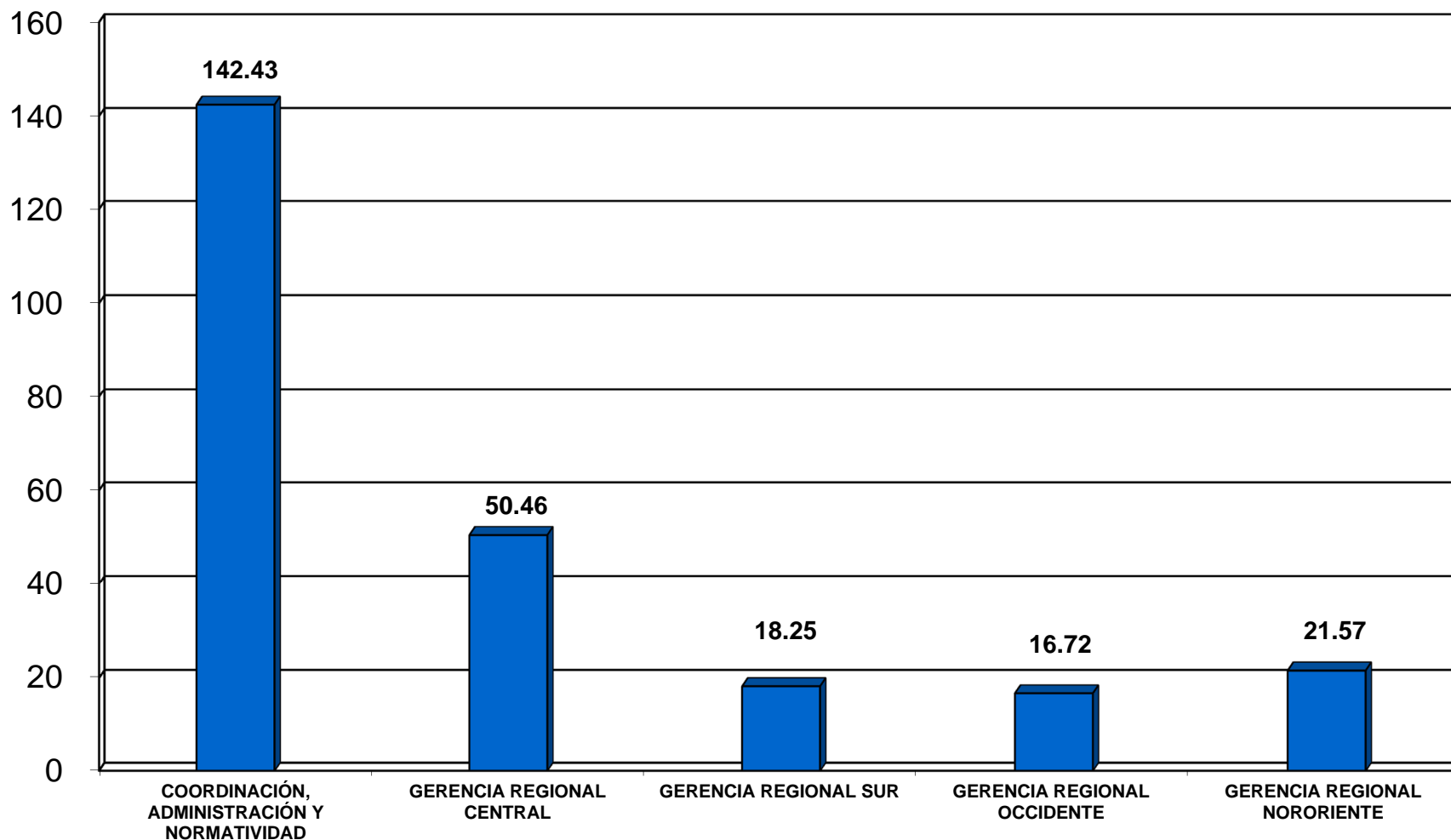
En “Coordinación, Administración y Normatividad” se devengaron Q142.43 millones equivalentes al 57.10% del total, el alto nivel de esta Unidad Ejecutora se debe a que en ella se asignan las actividades de Dirección y Administración Superior, así como la parte normativa de las áreas sustantivas y de apoyo de la SAT.

La “Gerencia Regional Central” muestra una ejecución de Q50.46 millones que representan un 20.23% del total y la “Gerencia Regional Nororiente” con Q21.57 millones equivalentes al 8.65% del total, son las Unidades Ejecutoras con mayores niveles de ejecución.

Las Gerencias Regionales “Sur” y “Occidente”, presentan una ejecución presupuestaria entre ambas de Q34.97 millones que representan el 14.02% del total ejecutado durante el primer cuatrimestre.

Gráfico No. 10
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Unidad Ejecutora
Enero a Abril 2016
(Millones de Quetzales)

■ A Abril 2016



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR UNIDAD EJECUTORA Y TIPO DE GASTO
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)**

CÓDIGO	UNIDAD EJECUTORA Y TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	% COMPOSICIÓN DEVENGADO
<u>100</u>	<u>COORDINACIÓN, ADMINISTRACIÓN Y NORMATIVIDAD</u>	<u>817,634,849.00</u>	<u>144,209,803.72</u>	<u>57.32%</u>
10	Funcionamiento	760,053,418.00	144,022,319.62	57.24%
20	Inversión	57,581,431.00	187,484.10	0.08%
<u>200</u>	<u>GERENCIA REGIONAL CENTRAL</u>	<u>216,206,589.00</u>	<u>50,549,775.55</u>	<u>20.09%</u>
10	Funcionamiento	210,661,352.00	50,549,775.55	20.09%
20	Inversión	5,545,237.00		0.00%
<u>300</u>	<u>GERENCIA REGIONAL SUR</u>	<u>88,485,261.00</u>	<u>18,446,516.12</u>	<u>7.33%</u>
10	Funcionamiento	82,895,761.00	18,446,516.12	7.33%
20	Inversión	5,589,500.00		0.00%
<u>400</u>	<u>GERENCIA REGIONAL OCCIDENTE</u>	<u>75,398,098.00</u>	<u>16,716,612.95</u>	<u>6.64%</u>
10	Funcionamiento	73,256,655.00	16,639,982.95	6.61%
20	Inversión	2,141,443.00	76,630.00	0.03%
<u>500</u>	<u>GERENCIA REGIONAL NORORIENTE</u>	<u>102,109,203.00</u>	<u>21,683,346.14</u>	<u>8.62%</u>
10	Funcionamiento	98,011,687.00	21,588,656.14	8.58%
20	Inversión	4,097,516.00	94,690.00	0.04%
TOTAL:		1,299,834,000.00	251,606,054.48	100.00%

Se puede observar que las Unidades Ejecutoras con niveles mayores de ejecución de los egresos son “Coordinación, Administración y Normatividad” y la “Gerencia Regional Central”.

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR PROGRAMA Y TIPO DE GASTO
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)

CÓ- DIGO	PROGRAMA Y TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	% COMPOSICIÓN DEVENGADO
<u>1</u>	<u>ACTIVIDADES CENTRALES</u>	<u>753,027,246.00</u>	<u>117,706,881.84</u>	<u>46.78%</u>
10	Funcionamiento	700,216,706.00	117,550,230.74	46.72%
20	Inversión	52,810,540.00	156,651.10	0.06%
<u>3</u>	<u>FISCALIZACIÓN DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA</u>	<u>84,885,322.00</u>	<u>23,044,800.16</u>	<u>9.16%</u>
10	Funcionamiento	83,840,051.00	23,002,010.16	9.14%
20	Inversión	1,045,271.00	42,790.00	0.02%
<u>4</u>	<u>PROCURACIÓN JURÍDICA DE LOS TRIBUTOS</u>	<u>25,940,971.00</u>	<u>6,913,199.94</u>	<u>2.75%</u>
10	Funcionamiento	25,917,971.00	6,913,199.94	2.75%
20	Inversión	23,000.00		0.00%
<u>5</u>	<u>RECURSOS ADMINISTRATIVOS</u>	<u>5,113,886.00</u>	<u>1,642,756.54</u>	<u>0.65%</u>
10	Funcionamiento	5,098,645.00	1,642,756.54	0.65%
20	Inversión	15,241.00		0.00%
<u>7</u>	<u>ATENCIÓN AL CONTRIBUYENTE</u>	<u>12,858,206.00</u>	<u>3,170,672.20</u>	<u>1.26%</u>
10	Funcionamiento	12,076,806.00	3,102,609.20	1.23%
20	Inversión	781,400.00	68,063.00	0.03%
<u>11</u>	<u>RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS INTERNOS</u>	<u>165,452,256.00</u>	<u>39,387,783.52</u>	<u>15.66%</u>
10	Funcionamiento	163,100,307.00	39,378,783.52	15.65%
20	Inversión	2,351,949.00	9,000.00	0.01%

CÓ- DIGO	PROGRAMA Y TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	% COMPOSICIÓN DEVENGADO
12	<u>RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS DEL COMERCIO EXTERIOR</u>	<u>189,370,277.00</u>	<u>40,744,932.31</u>	<u>16.19%</u>
10	Funcionamiento	172,040,483.00	40,662,632.31	16.16%
20	Inversión	17,329,794.00	82,300.00	0.03%
13	<u>RECAUDACIÓN TRIBUTOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES</u>	<u>52,374,927.00</u>	<u>17,128,220.58</u>	<u>6.81%</u>
10	Funcionamiento	51,883,495.00	17,128,220.58	6.81%
20	Inversión	491,432.00		0.00%
15	<u>FORMACIÓN CULTURA TRIBUTARIA</u>	<u>6,795,909.00</u>	<u>783,612.39</u>	<u>0.31%</u>
10	Funcionamiento	6,689,409.00	783,612.39	0.31%
20	Inversión	106,500.00		0.00%
99	<u>PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS</u>	<u>4,015,000.00</u>	<u>1,083,195.00</u>	<u>0.43%</u>
10	Funcionamiento	4,015,000.00	1,083,195.00	0.43%
TOTAL:		1,299,834,000.00	251,606,054.48	100.00%

La ejecución de egresos por Programa y Tipo de Gasto al primer cuatrimestre de 2016, muestra que los programas con mayor nivel de ejecución fueron "Actividades Centrales" que devengó Q117.71 millones, de los cuales Q117.55 millones corresponden a gastos de Funcionamiento y Q0.16 millones a egresos de Inversión.

El programa "Recaudación Tributos del Comercio Exterior" devengó Q40.74 millones, de los cuales Q40.66 millones corresponden a gastos de funcionamiento y Q0.08 millones a egresos de inversión.

El programa "Recaudación de Tributos Internos" ejecutó Q39.39 millones, de los cuales Q39.38 millones son gastos de funcionamiento y Q0.01 millones son egresos de Inversión; y el programa "Fiscalización de la Recaudación Tributaria" devengó Q23.04 millones, de los cuales Q23.00 millones corresponden a gastos de funcionamiento y Q0.04 millones a egresos de inversión.

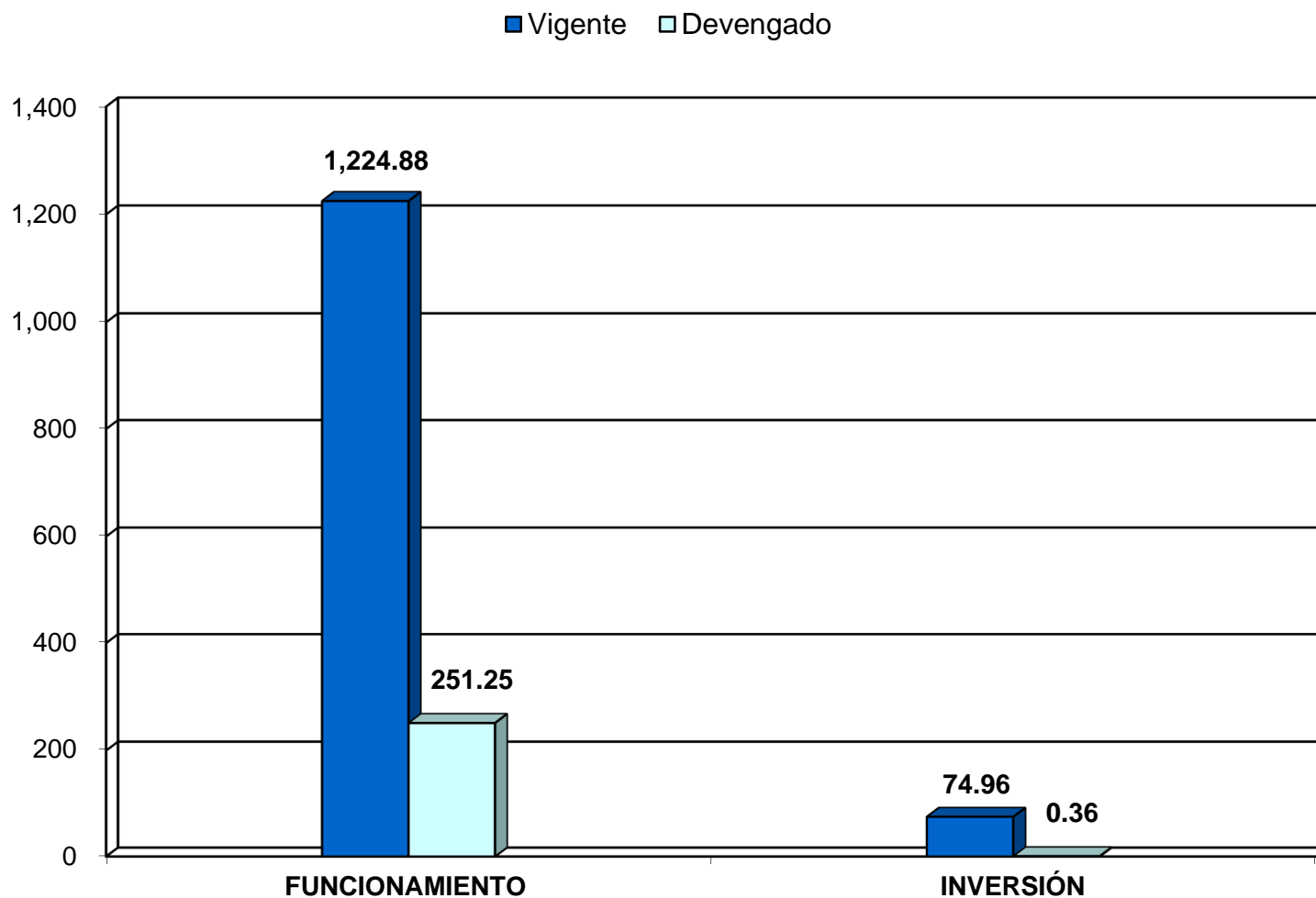
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR TIPO DE PRESUPUESTO
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)

TIPO DE GASTO		2016		2015		DIFERENCIA DEV. 2016-2015
		VIGENTE	DEVENGADO	VIGENTE	DEVENGADO	
A.	<u>Gastos de Funcionamiento</u>	<u>1,224,878,873.00</u>	<u>251,247,250.38</u>	<u>1,229,720,458.00</u>	<u>273,596,520.14</u>	<u>-22,349,269.76</u>
	Gastos de Administración	1,224,878,873.00	251,247,250.38	1,229,720,458.00	273,596,520.14	-22,349,269.76
B.	<u>Gastos de Inversión</u>	<u>74,955,127.00</u>	<u>358,804.10</u>	<u>53,032,982.00</u>	<u>13,632,353.94</u>	<u>-13,273,549.84</u>
	Inversión Física	74,955,127.00	358,804.10	53,032,982.00	13,632,353.94	-13,273,549.84
TOTAL:		1,299,834,000.00	251,606,054.48	1,282,753,440.00	287,228,874.08	-35,622,819.60

La ejecución de egresos por Tipo de Presupuesto al primer cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2016, muestra que de los Q251.61 millones devengados, Q251.25 millones corresponden a gastos de funcionamiento; y que la ejecución presupuestaria disminuyó en Q22.35 millones con relación al Ejercicio Fiscal 2015.

Del Tipo de Presupuesto de Inversión, los Q0.36 millones devengados corresponden a Inversión Física, que básicamente incluye la adquisición de equipo para comunicaciones, de cómputo y oficina; de igual manera la ejecución presupuestaria disminuyó en Q13.27 millones con relación al Ejercicio Fiscal 2015.

Gráfico No. 11
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Tipo de Presupuesto
Enero a Abril 2016
(Millones de Quetzales)



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR CLASIFICADOR GEOGRÁFICO Y GRUPO DE GASTO
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)**

CLASIFICADOR GEOGRÁFICO	GRUPO DE GASTO							
	SERVICIOS PERSONALES	SERVICIOS NO PERSONALES	MATERIALES Y SUMINISTROS	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	OTROS GASTOS	ASIGNACIONES GLOBALES	TOTAL
Guatemala	128,699,962.36	48,051,593.65	2,336,683.70	187,484.10	11,116,784.71	3,340,499.45	1,026,571.30	194,759,579.27
Escuintla	15,753,278.38	1,629,551.78	211,107.45		521,007.76	220,000.00	111,570.75	18,446,516.12
Quetzaltenango	13,360,576.14	1,857,697.78	599,249.33	76,630.00	465,060.56	200,000.00	157,399.14	16,716,612.95
Zacapa	17,843,032.20	2,632,036.33	116,525.67	94,690.00	618,487.65	260,000.00	118,574.29	21,683,346.14
TOTAL:	175,656,849.08	54,170,879.54	3,263,566.15	358,804.10	12,721,340.68	4,020,499.45	1,414,115.48	251,606,054.48
COMPOSICIÓN %	69.81%	21.53%	1.30%	0.14%	5.06%	1.60%	0.56%	100.00%

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR UNIDAD EJECUTORA Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)**

UNIDAD EJECUTORA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		
	INGRESOS CORRIENTES	INGRESOS PROPIOS	TOTAL
Coordinación, Administración y Normatividad	142,953,711.72	1,256,092.00	144,209,803.72
Gerencia Regional Central	50,540,768.15	9,007.40	50,549,775.55
Gerencia Regional Sur	18,334,945.37	111,570.75	18,446,516.12
Gerencia Regional Occidente	16,519,813.81	196,799.14	16,716,612.95
Gerencia Regional Nororiente	21,470,081.85	213,264.29	21,683,346.14
TOTAL:	249,819,320.90	1,786,733.58	251,606,054.48

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR TIPO Y RENGLÓN DE GASTO
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)

Co-di-go	Descripción	Aprobado Inicial	Modifi-caciones	Vigente	Compro-metido	Deven-gado	Pagado
	FUNCIONAMIENTO						
011	Personal permanente	445,009,556.00		445,009,556.00	135,348,865.83	135,348,865.83	135,348,865.83
014	Complemento por calidad profesional al personal permanente	10,130,625.00		10,130,625.00	2,836,421.66	2,836,421.66	2,836,421.66
015	Complementos específicos al personal permanente	13,578,500.00		13,578,500.00	4,400,177.36	4,400,177.36	4,400,177.36
022	Personal por contrato	24,501,220.00		24,501,220.00	6,269,982.32	6,269,982.32	6,269,982.32
026	Complemento por calidad profesional al personal temporal	400,500.00		400,500.00	74,163.66	74,163.66	74,163.66
027	Complementos específicos al personal temporal	545,250.00		545,250.00	132,949.01	132,949.01	132,949.01
029	Otras remuneraciones de personal temporal	12,977,340.00		12,977,340.00	7,565,171.19	2,622,591.92	2,622,591.92
031	Jornales	13,138,376.00	3,494,400.00	16,632,776.00	3,982,258.70	3,982,258.70	3,982,258.70
033	Complementos específicos al personal por jornal	981,000.00	273,000.00	1,254,000.00	299,069.14	299,069.14	299,069.14
035	Retribuciones a destajo	825,500.00		825,500.00	121,385.40	121,385.40	121,385.40
041	Servicios extraordinarios de personal permanente	18,000,000.00		18,000,000.00	4,843,944.64	4,843,944.64	4,840,807.89
042	Servicios extraordinarios de personal temporal	150,000.00		150,000.00	19,029.57	19,029.57	19,029.57
043	Servicios extraordinarios de personal por jornal	1,000,000.00		1,000,000.00	311,943.09	310,912.78	310,912.78
051	Aporte patronal al IGSS	49,625,000.00	372,852.00	49,997,852.00	12,273,054.37	12,273,054.37	12,273,054.37
055	Aporte para clases pasivas	3,400,000.00		3,400,000.00			
061	Dietas	3,960,000.00		3,960,000.00	455,000.00	440,000.00	440,000.00
063	Gastos de representación en el interior	3,300,000.00		3,300,000.00	819,806.62	819,806.62	819,806.62
071	Aguinaldo	40,229,414.00	313,950.00	40,543,364.00	270,396.88	270,367.93	189,208.93
072	Bonificación anual (Bono 14)	39,200,000.00	313,950.00	39,513,950.00	584,043.95	583,918.17	453,344.77
079	Otras prestaciones	10,294,200.00	223,600.00	10,517,800.00	7,950.00	7,950.00	7,950.00
111	Energía eléctrica	13,352,380.00		13,352,380.00	3,089,544.86	3,089,544.86	3,089,544.86
112	Agua	375,495.00		375,495.00	69,544.71	69,544.71	69,544.71
113	Telefonía	23,057,649.00		23,057,649.00	10,075,320.73	3,869,300.55	3,869,300.55
114	Correos y telégrafos	3,661,901.00		3,661,901.00	937,178.52	265,079.10	265,079.10
115	Extracción de basura y destrucción de desechos sólidos	295,200.00		295,200.00	33,665.00	33,665.00	33,665.00
116	Servicio de lavandería	27,460.00		27,460.00			
121	Divulgación e información	8,962,507.00		8,962,507.00	121,498.70	77,530.96	77,530.96
122	Impresión, encuadernación y reproducción	14,602,771.00		14,602,771.00	11,441,660.60	2,374,895.57	2,374,895.57

Co-di-go	Descripción	Aprobado Inicial	Modificaciones	Vigente	Comprometido	Deven-gado	Pagado
131	Viáticos en el exterior	1,501,794.00		1,501,794.00	66,736.87	66,736.87	66,736.87
132	Viáticos de representación en el exterior	1,048,984.00		1,048,984.00			
133	Viáticos en el interior	8,503,843.00		8,503,843.00	1,450,129.30	1,450,129.30	1,450,129.30
134	Compensación por kilómetro recorrido	82,200.00		82,200.00	3,735.00	3,735.00	3,735.00
141	Transporte de personas	1,566,082.00		1,566,082.00	45,679.04	45,679.04	45,679.04
142	Fletes	656,248.00		656,248.00	124,900.27	60,817.69	60,817.69
143	Almacenaje	15,000.00		15,000.00			
151	Arrendamiento de edificios y locales	38,934,368.00		38,934,368.00	34,883,267.95	10,650,200.82	10,650,200.82
152	Arrendamiento de tierras y terrenos	3,000.00		3,000.00	2,508.05	2,508.05	2,508.05
153	Arrendamiento de máquinas y equipos de oficina	1,626,560.00		1,626,560.00	647,800.00	369,000.00	369,000.00
155	Arrendamiento de medios de transporte	183,900.00		183,900.00			
156	Arrendamiento de otras máquinas y equipo	3,898,204.00		3,898,204.00	3,812,940.00	1,242,070.00	1,242,070.00
157	Arrendamiento de equipo de cómputo	14,000,000.00		14,000,000.00			
158	Derechos de bienes intangibles	22,827,900.00		22,827,900.00	10,786,746.64	7,640,704.00	7,640,704.00
162	Mantenimiento y reparación de equipo de oficina	161,150.00		161,150.00	6,637.00	6,637.00	6,637.00
163	Mantenimiento y reparación de equipo médico, sanitario y de laboratorio	89,600.00		89,600.00			
164	Mantenimiento y reparación de equipos educacionales y recreativos	155,500.00		155,500.00	875.00	875.00	875.00
165	Mantenimiento y reparación de medios de transporte	4,651,568.00		4,651,568.00	367,545.08	300,318.58	299,634.58
166	Mantenimiento y reparación de equipo para comunicaciones	239,000.00		239,000.00			
168	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo	1,222,400.00		1,222,400.00	244,899.98	244,899.98	244,899.98
169	Mantenimiento y reparación de otras maquinarias y equipos	2,788,005.00		2,788,005.00	512,903.00	244,263.00	244,263.00
171	Mantenimiento y reparación de edificios	3,538,374.00		3,538,374.00	269,236.98	105,895.20	105,895.20
172	Mantenimiento y reparación de viviendas	905,500.00		905,500.00			
174	Mantenimiento y reparación de instalaciones	3,151,437.00		3,151,437.00	10,362.00	10,362.00	10,362.00
176	Mantenimiento y reparación de otras obras e instalaciones	940,000.00		940,000.00			
181	Estudios, investigaciones y proyectos de factibilidad	881,000.00		881,000.00			
182	Servicios médico-sanitarios	56,000.00		56,000.00			
183	Servicios jurídicos	2,000,000.00		2,000,000.00	1,269,000.00	242,800.00	242,800.00
184	Servicios económicos, contables y de auditoría	618,000.00		618,000.00	8,500.00	8,500.00	8,500.00
185	Servicios de capacitación	8,562,308.00		8,562,308.00	76,070.60	76,070.27	76,070.27
186	Servicios de informática y sistemas computarizados	5,584,400.00		5,584,400.00	1,366,200.00	388,080.00	388,080.00
187	Servicios por actuaciones artísticas y deportivas	70,500.00		70,500.00			
188	Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras	1,356,180.00		1,356,180.00	21,750.00	21,750.00	21,750.00
189	Otros estudios y/o servicios	48,880.00		48,880.00			
191	Primas y gastos de seguros y fianzas	29,068,136.00		29,068,136.00	22,221,214.60	3,815,037.03	3,815,037.03
194	Gastos bancarios, comisiones y otros gastos	56,464,565.00		56,464,565.00	13,254,216.92	13,254,062.08	13,254,062.08
195	Impuestos, derechos y tasas	665,075.00		665,075.00	32,505.73	32,505.73	32,505.73

Co-di-go	Descripción	Aprobado Inicial	Modificaciones	Vigente	Comprometido	Deven-gado	Pagado
196	Servicios de atención y protocolo	1,389,043.00		1,389,043.00	3,549.25	3,549.25	3,549.25
197	Servicios de vigilancia	16,745,313.00	-6,240,510.00	10,504,803.00	3,165,320.97	3,165,320.97	3,165,320.97
199	Otros servicios no personales	22,992,414.00		22,992,414.00	2,776,745.26	938,811.93	927,231.93
211	Alimentos para personas	2,447,915.00		2,447,915.00	463,380.99	368,505.99	368,505.99
214	Productos agroforestales, madera, corcho y sus manufacturas	362,335.00	20,800.00	383,135.00	8,708.40	8,708.40	8,708.40
223	Piedra, arcilla y arena	65,597.00		65,597.00	148.50	148.50	148.50
224	Pómez, cal y yeso	12,375.00		12,375.00	32.50	32.50	32.50
232	Acabados textiles	256,710.00		256,710.00	4,005.00	4,005.00	4,005.00
233	Prendas de vestir	3,096,543.00	78,000.00	3,174,543.00	57,580.00	32,580.00	32,580.00
239	Otros textiles y vestuario	89,652.00	18,200.00	107,852.00	20,625.00	20,625.00	20,625.00
241	Papel de escritorio	1,777,140.00		1,777,140.00	178,249.80	144,959.80	144,959.80
242	Papeles comerciales, cartones y otros	24,529.00		24,529.00			
243	Productos de papel o cartón	1,942,395.00		1,942,395.00	156,581.00	156,581.00	72,221.00
244	Productos de artes gráficas	304,204.00		304,204.00	17,743.90	17,743.90	17,743.90
245	Libros, revistas y periódicos	394,214.00		394,214.00	24,436.00	24,436.00	10,411.00
247	Especies timbradas y valores	255,545.00		255,545.00	32,700.00	32,700.00	32,700.00
252	Artículos de cuero	26,395.00	10,400.00	36,795.00			
253	Llantas y neumáticos	560,925.00		560,925.00	191,792.73	183,342.73	183,342.73
254	Artículos de caucho	93,114.00		93,114.00	3,088.50	3,088.50	3,088.50
261	Elementos y compuestos químicos	275,100.00		275,100.00	11,138.50	11,138.50	11,138.50
262	Combustibles y lubricantes	4,349,495.00		4,349,495.00	1,726,334.77	1,726,334.77	1,726,334.77
264	Insecticidas, fumigantes y similares	44,155.00		44,155.00	200.00	200.00	200.00
265	Asfalto y similares	20,270.00		20,270.00			
266	Productos medicinales y farmacéuticos	347,679.00		347,679.00			
267	Tintes, pinturas y colorantes	5,215,756.00		5,215,756.00	147,926.27	147,926.27	147,926.27
268	Productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C.	1,373,721.00		1,373,721.00	62,135.53	62,135.53	62,135.53
269	Otros productos químicos y conexos	307,565.00		307,565.00	51,647.19	51,647.19	51,647.19
271	Productos de arcilla	144,378.00		144,378.00			
272	Productos de vidrio	138,615.00		138,615.00			
273	Productos de loza y porcelana	165,105.00		165,105.00			
274	Cemento	64,518.00		64,518.00	932.50	932.50	932.50
275	Productos de cemento, pómez, asbesto y yeso	160,395.00		160,395.00	8,665.00	8,665.00	8,665.00
279	Otros productos de minerales no metálicos	87,980.00		87,980.00			
281	Productos siderúrgicos	51,840.00		51,840.00	5,610.00	5,610.00	5,610.00
282	Productos metalúrgicos no férricos	59,090.00		59,090.00	224.00	224.00	224.00

Co-di-go	Descripción	Aprobado Inicial	Modificaciones	Vigente	Compro-metido	Deven-gado	Pagado
283	Productos de metal	12,856,530.00	7,800.00	12,864,330.00	2,605.34	2,605.34	2,605.34
284	Estructuras metálicas acabadas	555,164.00		555,164.00	4,765.00	4,765.00	4,765.00
285	Materiales y equipos diversos	32,500.00	26,000.00	58,500.00			
286	Herramientas menores	189,807.00		189,807.00	3,580.59	3,580.59	3,580.59
289	Otros productos metálicos	210,931.00		210,931.00	6,734.79	6,734.79	6,734.79
291	Útiles de oficina	1,365,481.00		1,365,481.00	46,099.95	46,099.95	46,099.95
292	Útiles de limpieza y productos sanitarios	779,635.00		779,635.00	104,675.00	104,675.00	104,675.00
293	Útiles educacionales y culturales	44,787.00		44,787.00			
294	Útiles deportivos y recreativos	124,450.00		124,450.00	924.00	924.00	924.00
295	Útiles menores médico-quirúrgicos y de laboratorio	136,726.00		136,726.00	1.25	1.25	1.25
296	Útiles de cocina y comedor	168,257.00		168,257.00			
297	Útiles, accesorios y materiales eléctricos	3,951,235.00	6,240.00	3,957,475.00	26,895.24	26,895.24	26,895.24
298	Accesorios y repuestos en general	1,785,795.00		1,785,795.00	42,749.24	42,749.24	42,749.24
299	Otros materiales y suministros	269,853.00		269,853.00	21,008.17	12,264.67	12,264.67
341	Equipo Militar y de Seguridad	0.00	468,000.00	468,000.00			
413	Indemnizaciones al personal	16,500,000.00	366,275.00	16,866,275.00	8,701,671.36	8,701,671.36	7,420,900.56
415	Vacaciones pagadas por retiro	3,800,000.00	247,043.00	4,047,043.00	2,492,812.42	2,492,807.83	1,931,112.93
416	Becas de estudio en el interior	1,700,000.00		1,700,000.00	202,601.25	202,601.25	202,601.25
417	Becas de estudio en el exterior	204,000.00		204,000.00			
419	Otras transferencias a personas individuales	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
423	Prestaciones por incapacidad temporal	2,000,000.00		2,000,000.00	231,065.24	231,065.24	231,065.24
435	Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro	81,000.00		81,000.00			
456	Servicios Gubernamentales de Fiscalización	3,275,000.00		3,275,000.00	3,249,585.00	1,083,195.00	1,083,195.00
472	Transferencia a organismos e instituciones internacionales	725,000.00		725,000.00			
823	Devoluciones	25,000.00		25,000.00	20,499.45	20,499.45	20,499.45
841	Beneficios sociales	12,000,000.00		12,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
913	Sentencias judiciales	140,000.00		140,000.00	8,183.20	8,183.20	8,183.20
914	Gastos no previstos	8,882,437.00		8,882,437.00	1,405,932.28	1,405,932.28	1,405,932.28
991	Créditos de reserva	103,785,760.00		103,785,760.00			
TOTAL FUNCIONAMIENTO:		1,224,878,873.00		1,224,878,873.00	327,572,276.85	251,247,250.38	249,079,266.53
INVERSIÓN							
312	Edificios e instalaciones	840,000.00		840,000.00			
321	Maquinaria y equipo de producción	3,000.00		3,000.00			
322	Equipo de oficina	4,385,803.00		4,385,803.00	31,610.00	31,610.00	31,610.00
323	Equipo médico-sanitario y de laboratorio	2,739,800.00		2,739,800.00			

Co-di-go	Descripción	Aprobado Inicial	Modificaciones	Vigente	Comprometido	Deven-gado	Pagado
324	Equipo educacional, cultural y recreativo	1,357,365.00		1,357,365.00	89,640.00	60,090.00	60,090.00
325	Equipo de transporte	160,000.00		160,000.00			
326	Equipo para comunicaciones	911,108.00		911,108.00	80,461.42	36,398.42	36,398.42
328	Equipo de cómputo	47,569,527.00		47,569,527.00	95,686.00	64,561.00	64,561.00
329	Otras maquinarias y equipos	16,988,524.00		16,988,524.00	167,834.68	166,144.68	166,144.68
	TOTAL INVERSIÓN:	74,955,127.00		74,955,127.00	465,232.10	358,804.10	358,804.10
	TOTAL:	1,299,834,000.00		1,299,834,000.00	328,037,508.95	251,606,054.48	249,438,070.63

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DE ENERO A ABRIL 2016
(Quetzales)

PRESUPUESTO DE INGRESOS

Descripción Por Rubro	Aprobado Inicial	Modifica- ciones	Vigente	Devengado	Percibido	Devengado No Percibido
Ingresos No Tributarios	6,915,000.00		6,915,000.00	1,491,727.69	1,491,727.69	
Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	1,279,614,000.00		1,279,614,000.00	347,438,418.34	50,912,802.51	296,525,615.83
Rentas de la Propiedad	13,305,000.00		13,305,000.00	6,614,477.33	6,614,477.33	
Total Ingresos	1,299,834,000.00		1,299,834,000.00	355,544,623.36	59,019,007.53	296,525,615.83

PRESUPUESTO DE EGRESOS

Descripción Por Grupo de Gasto	Aprobado Inicial	Modifica- ciones	Vigente	Devengado	Pagado	Devengado No Pagado
Servicio Personales	691,246,481.00	4,991,752.00	686,254,729.00	175,656,849.08	175,441,979.93	214,869.15
Servicios No Personales	323,527,794.00	-6,240,510.00	329,768,304.00	54,170,879.54	54,158,615.54	12,264.00
Materiales y Suministros	46,986,401.00	167,440.00	46,818,961.00	3,263,566.15	3,165,181.15	98,385.00
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	74,955,127.00	468,000.00	74,487,127.00	358,804.10	358,804.10	
Transferencias Corrientes	38,285,000.00	613,318.00	37,671,682.00	12,721,340.68	10,878,874.98	1,842,465.70
Otros Gastos	12,025,000.00		12,025,000.00	4,020,499.45	4,020,499.45	
Asignaciones Globales	112,808,197.00		112,808,197.00	1,414,115.48	1,414,115.48	
Total Egresos	1,299,834,000.00		1,299,834,000.00	251,606,054.48	249,438,070.63	2,167,983.85

Resultado Presupuestario:	103,938,568.88
----------------------------------	-----------------------