

# INFORME DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL PRIMER CUATRIMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2017



## SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

**CONTENIDO**

<u>Descripción</u>	<u>Página</u>
<b>PRESENTACIÓN.....</b>	<b>3</b>
<b>ASPECTOS INSTITUCIONALES.....</b>	<b>7</b>

**RESUMEN EJECUTIVO**

Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos por Clase y Fuente de Financiamiento, Ejercicios Fiscales 2017 - 2016	11
Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos por Sección y Clase, Ejercicios Fiscales 2017 – 2016	13
Análisis Comparativo de Egresos por Unidad Ejecutora, Ejercicios Fiscales 2017 – 2016	15
Análisis Comparativo de Egresos por Unidad Ejecutora y Tipo de Gasto, Ejercicios Fiscales 2017 – 2016	17
Análisis Comparativo de Egresos por Programa y Tipo de Gasto, Ejercicios Fiscales 2017 – 2016	18
Análisis Comparativo de Egresos por Grupo de Gasto y Tipo de Gasto, Ejercicios Fiscales 2017 – 2016	19
Devengado de Egresos Institucional, Ejercicios Fiscales 2017 – 2016	20

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA****1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**

Ejecución de Ingresos Programados, Devengados y Percibidos por Rubro, Enero a Abril 2017	23
Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Sección y Clase, Enero a Abril 2017	24
Ejecución Del Presupuesto de Ingresos por Clase y Fuente de Financiamiento, Enero a Abril 2017	26

**2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS**

Ejecución del Presupuesto de Egresos por Categoría Programática, Enero a Abril 2017	31
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Grupo de Gasto, Enero a Abril 2017	33
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Clasificación Geográfica, Enero a Abril 2017	35

---

Ejecución del Presupuesto de Egresos por Fuente de Financiamiento, Enero a Abril 2017	37
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Unidad Ejecutora, Enero a Abril 2017	38
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Unidad Ejecutora y Tipo de Gasto, Enero a Abril 2017	40
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Programa y Tipo de Gasto, Enero a Abril 2017	41
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Tipo de Presupuesto, Enero a Abril de 2017	43
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Clasificador Geográfico y Grupo de Gasto, Enero a Abril 2017	45
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Unidad Ejecutora y Fuente de Financiamiento, Enero a Abril 2017	46
Ejecución del Presupuesto de Egresos por Tipo y Renglón de Gasto, Enero a Abril 2017	47
<b>3. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA</b>	
Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos Enero a Abril 2017	51

# 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 2017**

**PRESENTACIÓN**

En cumplimiento de lo que establecen los artículos 10 del Decreto número 50-2016 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil diecisiete; 23 incisos m) y p) 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 31-2016 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 diecisiete, se presenta el Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos correspondiente al período comprendido del 1 de enero al 30 de abril de 2017, 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 2017 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 2016 y 2017.

**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 2017; 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 2017, 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 2017**





# **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:** El Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, 5ª. Edición, Guatemala, enero de 2013, que contiene entre otros el Clasificador Institucional, tiene clasificada a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- como una Entidad Descentralizada no Empresarial.

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

**Visión:** Ser una Administración Tributaria renovada, efectiva y automatizada, a la vanguardia de las mejores prácticas de facilitación, control y atención a los contribuyentes.

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

- ✓ **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.
- ✓ **Actitud de servicio:** Los funcionarios y empleados de la SAT se esfuerzan por aportar lo mejor de sí mismos en la atención que se brinda a los usuarios.
- ✓ **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.
- ✓ **Respeto:** Todos los funcionarios y empleados reconocen el valor inherente y los derechos innatos de las personas de ser tratados con amabilidad, cortesía, y cordialidad.
- ✓ **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.
- ✓ **Compromiso:** Los funcionarios y empleados de la Superintendencia de Administración Tributaria cumplimos con nuestras obligaciones laborales y morales; y asumimos la responsabilidad por los efectos que implique la falta de atención a dichas obligaciones.



# **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 2017 Y 2016**  
**(Millones de Quetzales)**

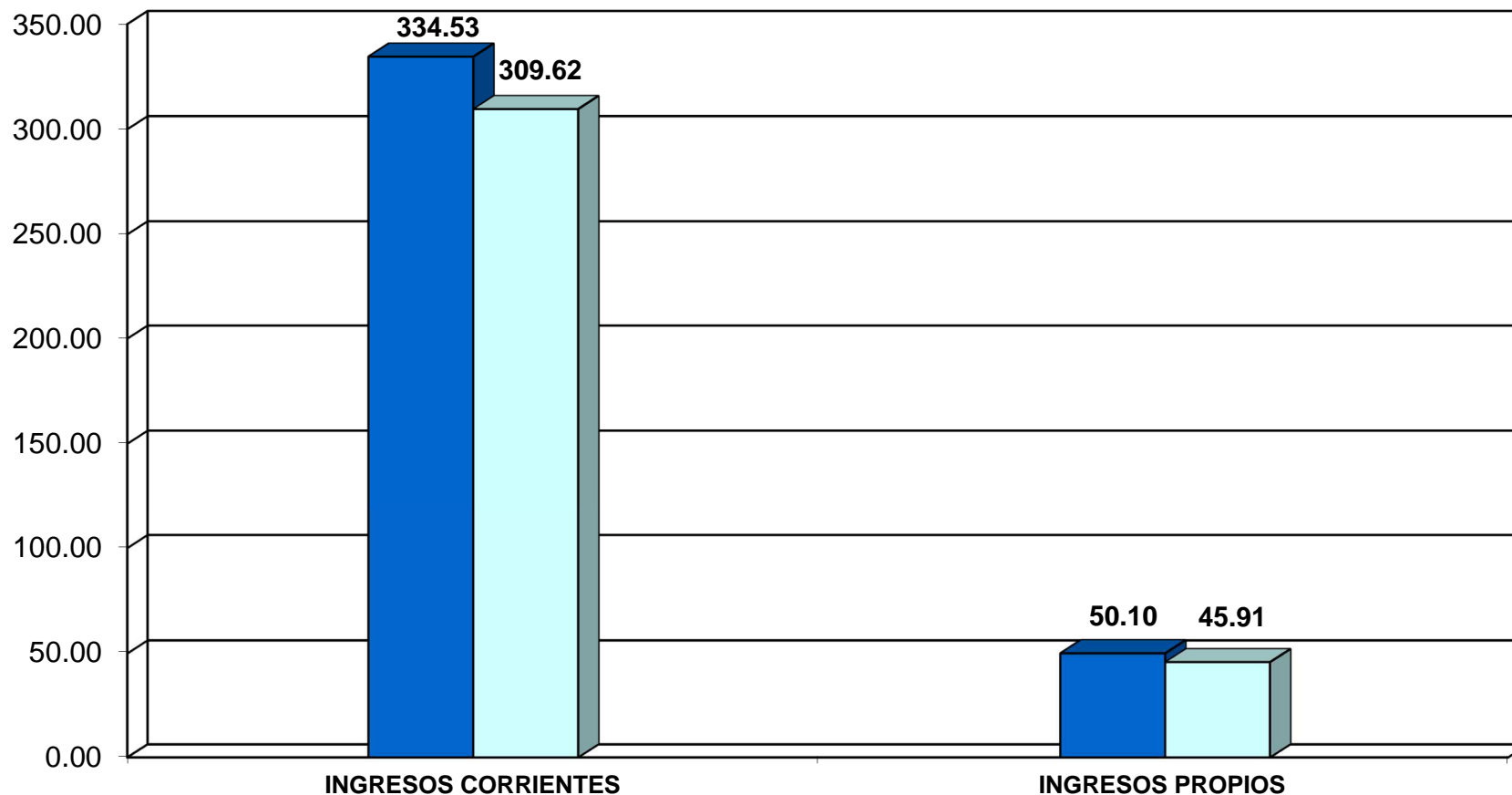
CLASE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
	INGRESOS CORRIENTES			INGRESOS PROPIOS			TOTAL		
	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA
Ingresos No Tributarios				1.74	1.49	0.25	1.74	1.49	0.25
Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	334.53	309.62	24.91	40.25	37.81	2.44	374.78	347.43	27.35
Rentas de la Propiedad				8.11	6.61	1.50	8.11	6.61	1.50
<b>TOTAL:</b>	<b>334.53</b>	<b>309.62</b>	<b>24.91</b>	<b>50.10</b>	<b>45.91</b>	<b>4.19</b>	<b>384.63</b>	<b>355.53</b>	<b>29.10</b>

El Presupuesto de Ingresos muestra un incremento al primer cuatrimestre del año 2017 con respecto al mismo período del año anterior de Q29.10 millones; dentro de ellos existe un incremento de Q24.91 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 2016.

Se presenta un incremento de Q4.19 millones en la fuente de financiamiento "Ingresos Propios" por el aumento en la venta de bienes y servicios conexos a la recaudación tributaria, principalmente en los ingresos privativos relacionados con el Registro Fiscal de Vehículos y servicios de delegaciones de aduanas y solvencia fiscal; 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 Fuente de Financiamiento**  
**Enero a Abril, Años 2017 y 2016**  
**(Millones de Quetzales)**

■ A abril 2017    □ A abril 2016





**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**  
**POR SECCIÓN Y CLASE**  
**DE ENERO A ABRIL, AÑOS 2017 Y 2016**  
**(Millones de Quetzales)**

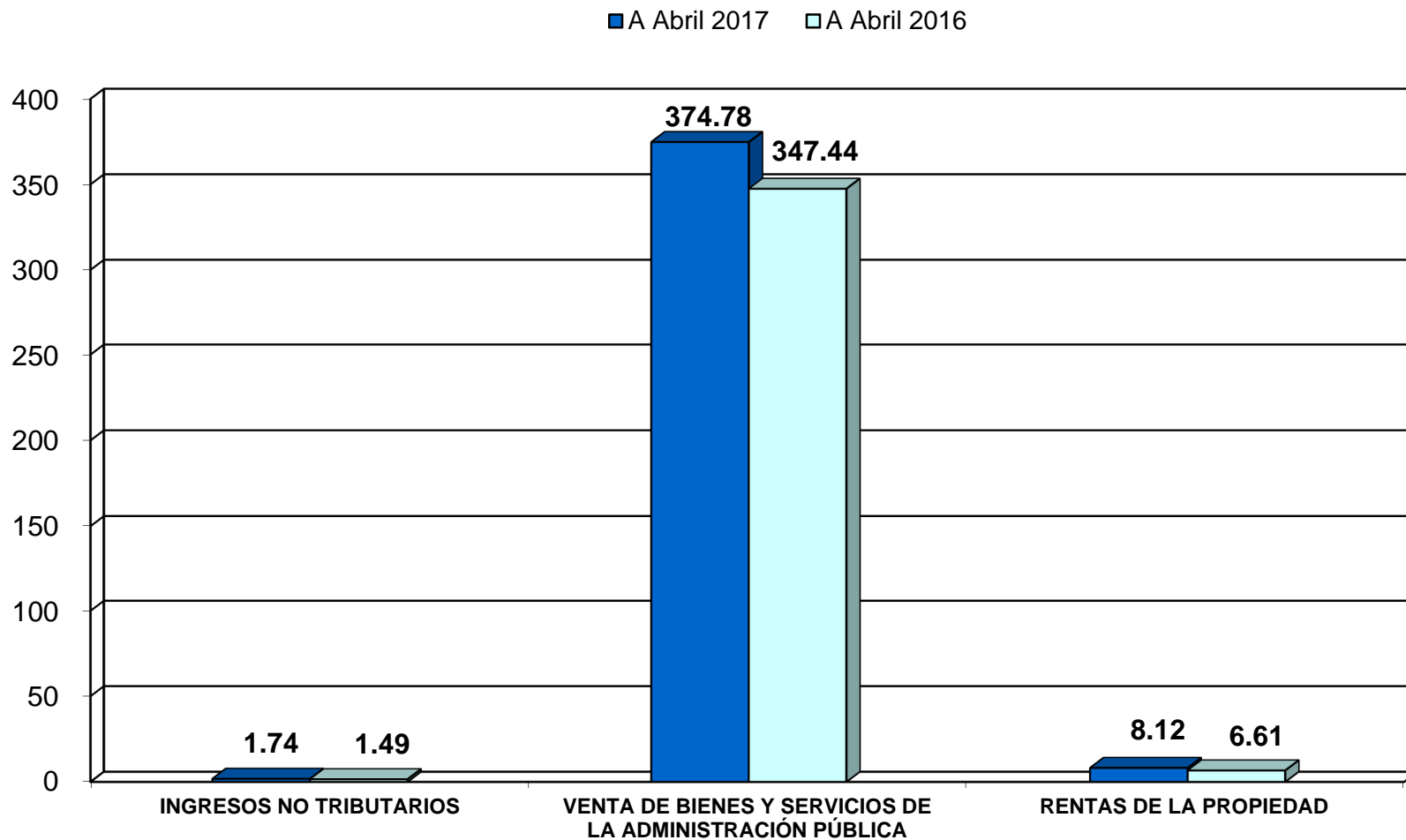
SECCIÓN	CLASE											
	INGRESOS NO TRIBUTARIOS			VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA			RENTAS DE LA PROPIEDAD			TOTAL		
	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE-RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE-RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE-RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE-RENCIA
Derechos	1.74	1.49	0.25							1.74	1.49	0.25
Venta de bienes				17.85	17.27	0.58				17.85	17.27	0.58
Venta de servicios				356.93	330.17	26.76				356.93	330.17	26.76
Intereses							8.12	6.61	1.51	8.12	6.61	1.51
<b>TOTAL:</b>	<b>1.74</b>	<b>1.49</b>	<b>0.25</b>	<b>374.78</b>	<b>347.44</b>	<b>27.34</b>	<b>8.12</b>	<b>6.61</b>	<b>1.51</b>	<b>384.64</b>	<b>355.54</b>	<b>29.10</b>

El incremento en el devengado de los Ingresos No Tributarios al primer cuatrimestre de 2017 con respecto al 2016 es de Q0.25 millones, principalmente por más ingresos por costas judiciales.

El aumento en la Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública de Q27.34 millones se debe a un incremento en el 2% por una mayor recaudación, así como venta y registro de placas nuevas de circulación de vehículos, otros servicios del Registro Fiscal de Vehículos, delegación de aduanas y solvencia fiscal o constancia.

El aumento de Q1.51 millones en Rentas de la Propiedad, se debe básicamente a que en el año 2017 se han generado más intereses por las inversiones de los saldos estacionales de caja.

**Gráfico No. 2**  
**Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos**  
**Por Clase**  
**Enero a Abril, Años 2017 y 2016**  
**(Millones de Quetzales)**



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**ANÁLISIS COMPARATIVO DE EGRESOS POR UNIDAD EJECUTORA**  
**DE ENERO A ABRIL, AÑOS 2017 Y 2016**  
**(Millones de Quetzales)**

UNIDAD EJECUTORA	VIGENTE			DEVENGADO		DIFE- RENCIA	% EJECUCIÓN	
	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016		A ABRIL 2017	A ABRIL 2016
	a	b	c = a - b	d	e	f = d - e	g=d/a	h=e/b
Coordinación, Administración y Normatividad	1,070.47	817.63	252.84	156.00	144.21	11.79	14.57%	17.64%
Gerencia Regional Central	229.87	216.21	13.66	50.77	50.55	0.22	22.09%	23.38%
Gerencia Regional Sur	101.37	88.49	12.88	23.83	18.45	5.38	23.51%	20.85%
Gerencia Regional Occidente	83.44	75.40	8.04	21.17	16.72	4.45	25.37%	22.18%
Gerencia Regional Nororiente	124.67	102.11	22.56	28.37	21.68	6.69	22.76%	21.23%
<b>TOTAL:</b>	<b>1,609.82</b>	<b>1,299.84</b>	<b>309.98</b>	<b>280.14</b>	<b>251.61</b>	<b>28.53</b>	<b>17.40%</b>	<b>19.36%</b>

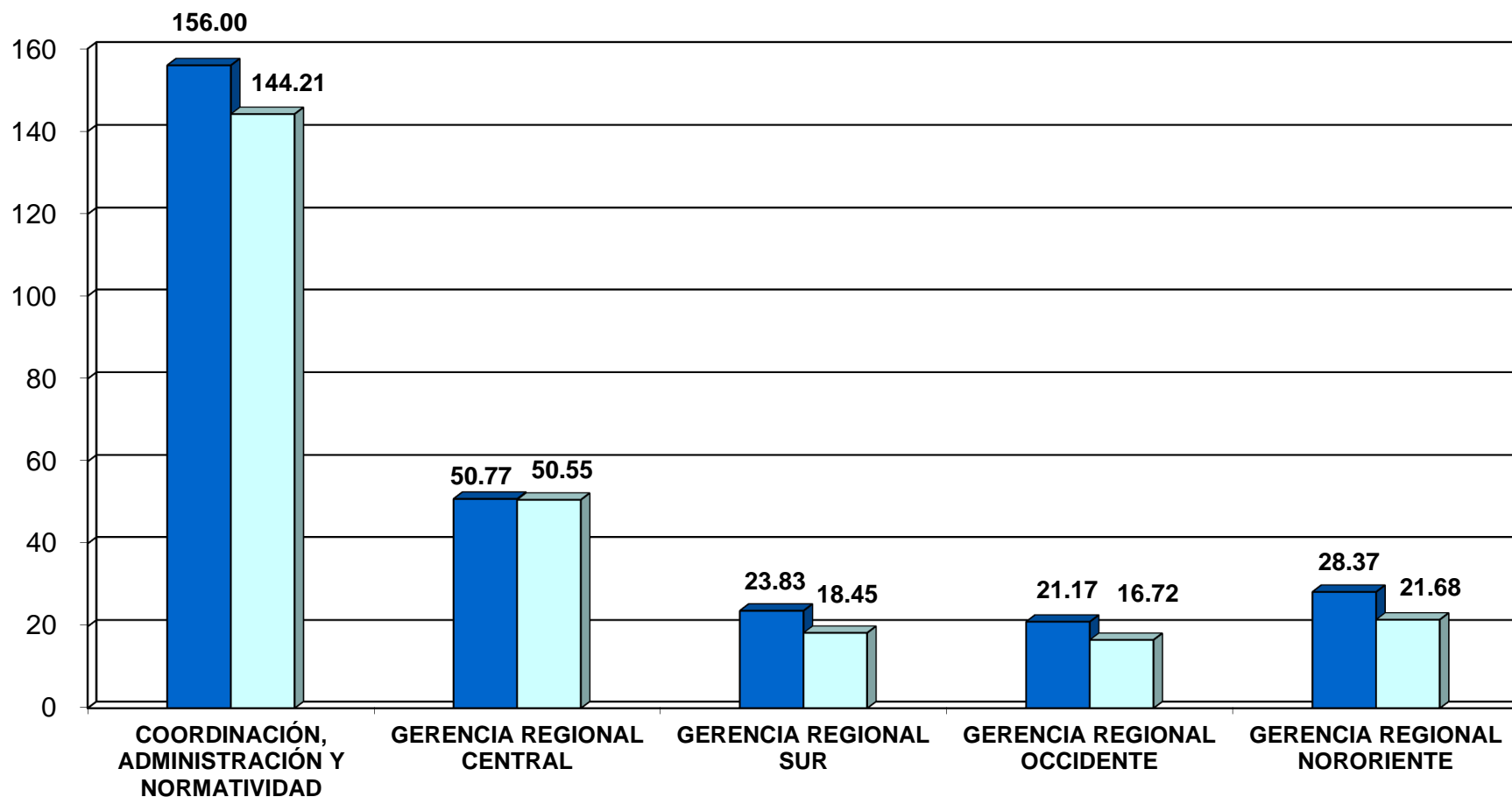
Al comparar el Presupuesto de Egresos vigente de la SAT al primer cuatrimestre de los años 2017 y 2016, se observa que el presupuesto vigente aumentó en Q309.98 millones y que los egresos devengados aumentaron en Q28.53 millones en el primer cuatrimestre.

El aumento en la ejecución de los egresos de Q28.53 millones, se debe al incremento de la ejecución en la Unidad Ejecutora; "Coordinación, Administración y Normatividad", misma que aumentó en Q11.79 millones con relación al primer cuatrimestre del año anterior; las Gerencias Regionales muestran también incremento en su ejecución financiera.

El nivel de ejecución presupuestaria a nivel Institucional en el primer cuatrimestre de 2017 se sitúa en 17.40% que representa un decremento con relación al primer cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2016 de 1.96%.

**Gráfico No. 3**  
**Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Egresos**  
**Por Unidad Ejecutora**  
**Enero a Abril, Años 2017 y 2016**  
**(Millones de Quetzales)**

■ A Abril 2017 □ A Abril 2016



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**ANÁLISIS COMPARATIVO DE EGRESOS POR UNIDAD EJECUTORA Y TIPO DE GASTO**  
**DEVENGADO DE ENERO A ABRIL, AÑOS 2017 Y 2016**  
**(Millones de Quetzales)**

UNIDAD EJECUTORA	TIPO DE GASTO								
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN			TOTAL		
	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA
Coordinación, Administración y Normatividad	154.87	144.02	10.85	1.14	0.19	0.95	156.01	144.21	11.80
Gerencia Regional Central	50.71	50.55	0.16	0.06		0.06	50.77	50.55	0.22
Gerencia Regional Sur	23.39	18.45	4.94	0.44		0.44	23.83	18.45	5.38
Gerencia Regional Occidente	20.91	16.64	4.27	0.26	0.08	0.18	21.17	16.72	4.45
Gerencia Regional Nororiente	28.07	21.59	6.48	0.29	0.09	0.20	28.36	21.68	6.68
<b>TOTAL:</b>	<b>277.95</b>	<b>251.25</b>	<b>26.70</b>	<b>2.19</b>	<b>0.36</b>	<b>1.83</b>	<b>280.14</b>	<b>251.61</b>	<b>28.53</b>

Como se observa en la ejecución del Presupuesto de Funcionamiento al primer cuatrimestre del año 2017 aumentó en Q26.70 millones, aumento que se evidencia en todas las Unidades Ejecutoras como se detalla a continuación: "Coordinación, Administración y Normatividad" en Q10.85 millones, Gerencia Regional Central en Q0.16 millones, Gerencia Regional Sur en Q4.94 millones, Gerencia Regional Occidente en Q4.27 millones y la Gerencia Regional Nororiente con Q6.48 millones, con respecto al mismo período del año 2016.

Así mismo, se presenta un aumento de Q1.83 millones en la ejecución del Presupuesto de Inversión, en las Unidades Ejecutoras: "Coordinación, Administración y Normatividad" con Q0.95 millones, la Gerencia Regional Central con Q0.06 millones, la Gerencia Regional Sur con Q0.44 millones; la Gerencia Regional Occidente con Q0.18 millones, y la Gerencia Regional Nororiente con Q0.20 millones, todas las diferencias con respecto al mismo período del año 2016.

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**ANÁLISIS COMPARATIVO DE EGRESOS POR PROGRAMA Y TIPO DE GASTO**  
**DEVENGADO DE ENERO A ABRIL, AÑOS 2017 Y 2016**  
**(Millones de Quetzales)**

PROGRAMA O CATEGORÍA EQUIVALENTE	TIPO DE GASTO								
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN			TOTAL		
	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA
Actividades Centrales	139.38	117.56	21.82	1.96	0.16	1.80	141.34	117.72	23.62
Fiscalización de la Recaudación Tributaria	23.30	23.01	0.29	0.02	0.04	-0.02	23.32	23.05	0.27
Procuración Jurídica de los Tributos	8.68	6.91	1.77				8.68	6.91	1.77
Recursos Administrativos	1.17	1.64	-0.47				1.17	1.64	-0.47
Investigación Fiscal	0.62		0.62	0.01		0.01	0.63		0.63
Atención al Contribuyente	3.76	3.10	0.66	0.07	0.07	0.00	3.83	3.17	0.66
Recaudación de Tributos Internos	35.45	39.38	-3.93	0.02	0.01	0.01	35.47	39.39	-3.92
Recaudación de Tributos del Comercio Exterior	45.77	40.66	5.11	0.13	0.08	0.05	45.90	40.74	5.16
Recaudación Tributos Contribuyentes Especiales	18.47	17.13	1.34				18.47	17.13	1.34
Formación Cultura Tributaria		0.78	-0.78					0.78	-0.78
Partidas No Asignables a Programas	1.33	1.08	0.25				1.33	1.08	0.25
<b>TOTAL:</b>	<b>277.93</b>	<b>251.25</b>	<b>26.68</b>	<b>2.21</b>	<b>0.36</b>	<b>1.85</b>	<b>280.14</b>	<b>251.61</b>	<b>28.53</b>

Al primer cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2017 se evidencia un incremento en la ejecución de Q28.53 millones, mismo que se da principalmente en la ejecución de las “Actividades Centrales”, con un incremento de Q23.62 millones, seguido por “Recaudación de Tributos del Comercio Exterior” con Q5.16 millones; así mismo, se evidencia un incremento en “Procuración Jurídica de los Tributos” de Q1.77 millones; en “Recaudación Tributos Contribuyentes Especiales” de Q1.34 millones y en “Atención al Contribuyente” de Q0.66 millones; en tanto que “Recaudación de Tributos Internos” disminuyó en Q3.92 millones, todas las diferencias con respecto al mismo período del año 2016.

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**ANÁLISIS COMPARATIVO DE EGRESOS POR GRUPO DE GASTO Y TIPO DE GASTO**  
**DEVENGADO DE ENERO A ABRIL, AÑOS 2017 Y 2016**  
**(Millones de Quetzales)**

GRUPO DE GASTO	TIPO DE GASTO								
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN			TOTAL		
	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA	A ABRIL 2017	A ABRIL 2016	DIFE- RENCIA
Servicios Personales	192.00	175.67	16.33				192.00	175.67	16.33
Servicios no Personales	40.32	54.17	-13.85				40.32	54.17	-13.85
Materiales y Suministros	8.21	3.26	4.95				8.21	3.26	4.95
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles				2.20	0.36	1.84	2.20	0.36	1.84
Transferencias Corrientes	34.20	12.72	21.48				34.20	12.72	21.48
Otros Gastos	2.67	4.02	-1.35				2.67	4.02	-1.35
Asignaciones Globales	0.54	1.41	-0.87				0.54	1.41	-0.87
<b>TOTAL:</b>	<b>277.94</b>	<b>251.25</b>	<b>26.69</b>	<b>2.20</b>	<b>0.36</b>	<b>1.84</b>	<b>280.14</b>	<b>251.61</b>	<b>28.53</b>

Se presenta un aumento en Servicios Personales por Q16.33 millones, principalmente en los renglones de gasto 011 "Personal permanente", 029 "Otras remuneraciones de personal temporal" y 031 "Jornales", con relación al mismo período del Ejercicio Fiscal 2016.

En el Grupo de Gasto "Servicios No Personales", se refleja una disminución por la cantidad de Q13.85 millones, principalmente en los renglones de gasto 111 "Energía eléctrica", 113 "Telefonía", 157 "Arrendamiento de equipo de cómputo" y 197 "Servicios de vigilancia".

En el Grupo de Gasto "Materiales y Suministros", se registra un aumento en la ejecución de Q4.95 millones, misma que se evidencia en los renglones de gasto 267 "Tintes, pinturas y colorantes" y 283 "Productos de metal".

En lo que respecta al rubro de Inversión, se presenta un aumento en el renglón de gasto 328 "Equipo de cómputo" de Q1.84 millones, con respecto al primer cuatrimestre del año 2016.

En el Grupo de Gasto "Transferencias Corrientes", se presenta un aumento de Q21.48 millones, principalmente en los Renglones de Gasto 413 "Indemnizaciones al personal", 415 "Vacaciones pagadas por retiro", por la remoción y retiro de personal y 419 "Otras transferencias a personas individuales".

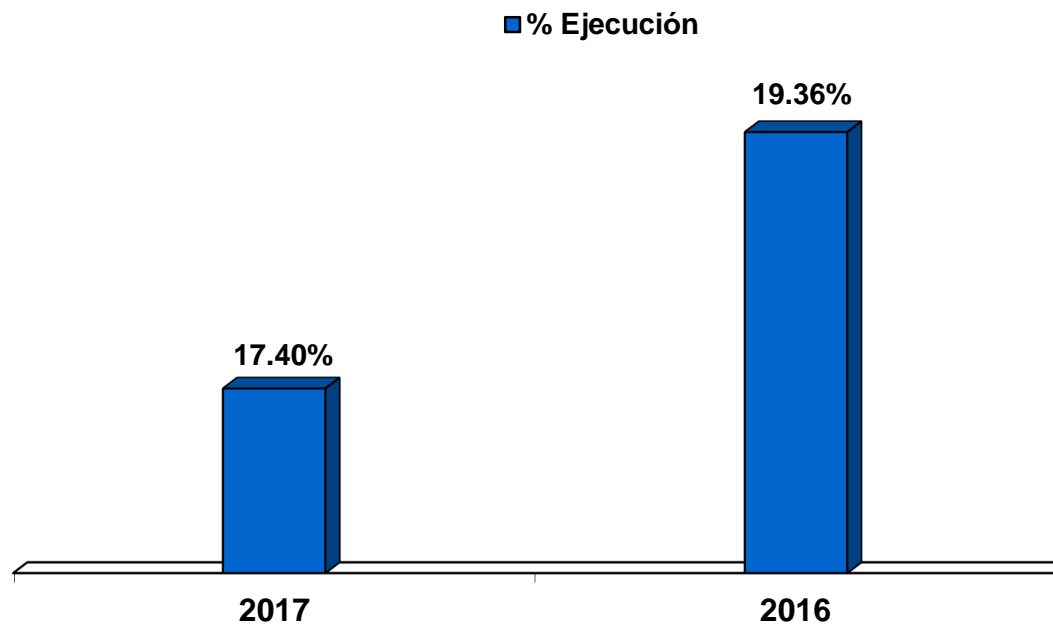
Otros Gastos disminuye en Q1.35 millones con respecto al mismo período del año anterior.

Asignaciones Globales disminuye con respecto al mismo período del Ejercicio Fiscal 2016 en Q0.87 millones.

**Devengado de Egresos Institucional de Enero a Abril, Ejercicios Fiscales 2017 - 2016  
(Millones de Quetzales y Porcentajes)**

EJERCICIO FISCAL	APROBADO	DEVENGADO	% DE EJECUCIÓN
2016	1,299.84	251.61	19.36%
2017	1,609.82	280.14	17.40%

**Gráfico No. 4  
Porcentaje de Ejecución Presupuestaria Total de Enero a Abril  
Ejercicios Fiscales de 2017 - 2016**





# **EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS PROGRAMADOS, DEVENGADOS Y PERCIBIDOS POR RUBRO**  
**DE ENERO A ABRIL 2017**  
**(Quetzales)**

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	DEVENGADO NO PERCIBIDO	% EJE-CUCIÓN
<b>11000</b>	<b><u>Ingresos No Tributarios</u></b>	<b><u>7,395,000.00</u></b>	<b><u>1,741,382.21</u></b>	<b><u>1,741,382.21</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>23.55%</u></b>
<b>11100</b>	<b><u>Derechos</u></b>	<b><u>7,395,000.00</u></b>	<b><u>1,741,382.21</u></b>	<b><u>1,741,382.21</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>23.55%</u></b>
11190	Otros	7,395,000.00	1,741,382.21	1,741,382.21		23.55%
<b>13000</b>	<b><u>Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública</u></b>	<b><u>1,367,531,600.00</u></b>	<b><u>374,782,008.38</u></b>	<b><u>54,500,816.55</u></b>	<b><u>320,281,191.80</u></b>	<b><u>27.41%</u></b>
<b>13100</b>	<b><u>Venta de Bienes</u></b>	<b><u>79,563,655.00</u></b>	<b><u>17,847,344.01</u></b>	<b><u>17,847,344.01</u></b>		<b><u>22.43%</u></b>
13110	Bienes	72,476,100.00	16,245,730.00	16,245,730.00		22.42%
13130	Publicaciones, Impresos Oficiales y Textos Escolares	7,087,555.00	1,601,614.01	1,601,614.01		22.60%
<b>13200</b>	<b><u>Venta De Servicios</u></b>	<b><u>1,287,967,945.00</u></b>	<b><u>356,934,664.37</u></b>	<b><u>36,653,472.54</u></b>	<b><u>320,281,191.80</u></b>	<b><u>27.71%</u></b>
13210	Servicios de Almacenaje y Otros Servicios Aduanales	55,471,285.00	10,004,694.16	10,004,694.16		18.04%
13290	Otros Servicios	1,232,496,660.00	346,929,970.21	26,648,778.38	320,281,191.80	28.15%
<b>15000</b>	<b><u>Rentas de la Propiedad</u></b>	<b><u>14,885,400.00</u></b>	<b><u>8,116,928.22</u></b>	<b><u>8,116,928.22</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>54.53%</u></b>
<b>15100</b>	<b><u>Intereses</u></b>	<b><u>14,885,400.00</u></b>	<b><u>8,116,928.22</u></b>	<b><u>8,116,928.22</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>54.53%</u></b>
15131	Por Depósitos Internos	72,000.00	46,129.72	46,129.72		64.07%
15141	Por Títulos y Valores Internos	14,813,400.00	8,070,798.50	8,070,798.50		54.48%
<b>23000</b>	<b><u>Disminución de Otros Activos Financieros</u></b>	<b><u>220,000,000.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00%</u></b>
<b>23100</b>	<b><u>Disminución de Disponibilidades</u></b>	<b><u>220,000,000.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00%</u></b>
23120	Disminución de Inversiones Temporales	220,000,000.00				0.00%
<b>TOTAL:</b>		<b>1,609,812,000.00</b>	<b>384,640,318.81</b>	<b>64,359,126.98</b>	<b>320,281,191.80</b>	<b>23.89%</b>

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**  
**POR SECCIÓN Y CLASE**  
**DE ENERO A ABRIL 2017**  
**(Quetzales)**

SECCIÓN	CLASE			
	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	RENTAS DE LA PROPIEDAD	TOTAL
Derechos	1,741,382.21			1,741,382.21
Venta de bienes		17,847,344.01		17,847,344.01
Venta de servicios		356,934,664.37		356,934,664.37
Intereses			8,116,928.22	8,116,928.22
<b>TOTAL:</b>	<b>1,741,382.21</b>	<b>374,782,008.38</b>	<b>8,116,928.22</b>	<b>384,640,318.81</b>

Los Ingresos No Tributarios al primer cuatrimestre del ejercicio fiscal 2017 por Q1.74 millones incluyen Q1.20 millones de Derechos pagados por COMBEX-IM por el uso de las instalaciones asignadas y Q 0.54 millones en otros rubros tales como reintegro de sueldos y jornales, costas judiciales, reposición de activos, reintegro de excedente telefónico, fotocopias y otros ingresos no tributarios.

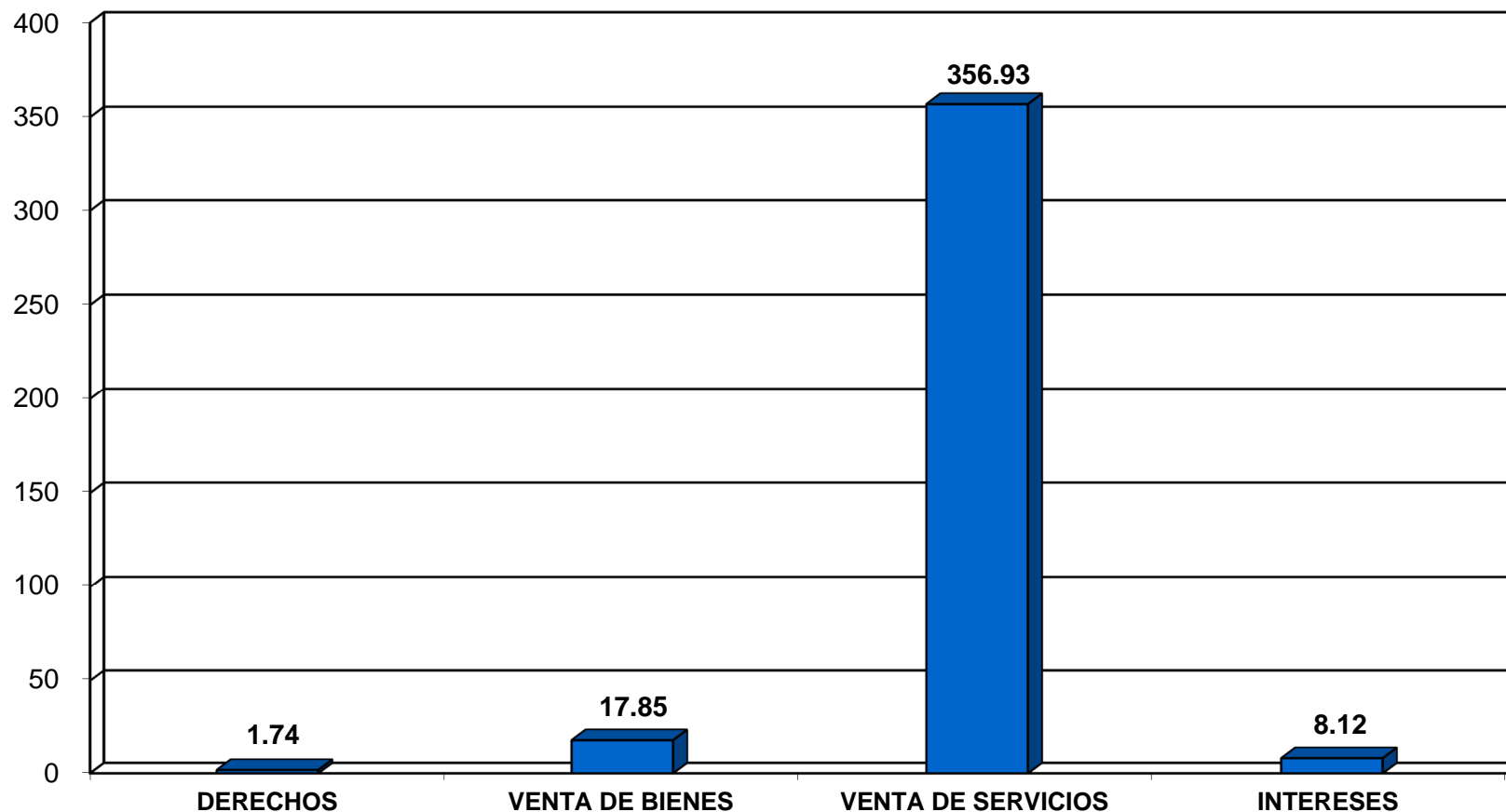
La Venta de Bienes de Q17.85 millones incluye la venta de marchamos aduaneros por Q8.30 millones, asignación de placas nuevas Q7.86 millones y Q1.69 millones en otros rubros como Calcomanías turísticas y de tránsito internacional, Formularios para recaudación de tributos internos y reposición de placas de circulación entre otros.

La Venta de Servicios por Q356.93 millones incluye Q334.54 millones del 2% de los tributos recaudados; y, Q22.39 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 Q8.12 millones corresponde principalmente a los intereses generados por la inversión de la provisión del pasivo laboral de la SAT y en una menor cuantía por intereses de inversiones a corto plazo y 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 2017**  
**(Millones de Quetzales)**

■ A Abril 2017



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS  
POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
DE ENERO A ABRIL 2017  
(Quetzales)**

CLASE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		
	INGRESOS CORRIENTES	INGRESOS PROPIOS	TOTAL
Ingresos No Tributarios		1,741,382.21	1,741,382.21
Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	334,535,415.51	40,246,592.87	374,782,008.38
Rentas de la Propiedad		8,116,928.22	8,116,928.22
<b>TOTAL:</b>	<b>334,535,415.51</b>	<b>50,104,903.30</b>	<b>384,640,318.81</b>

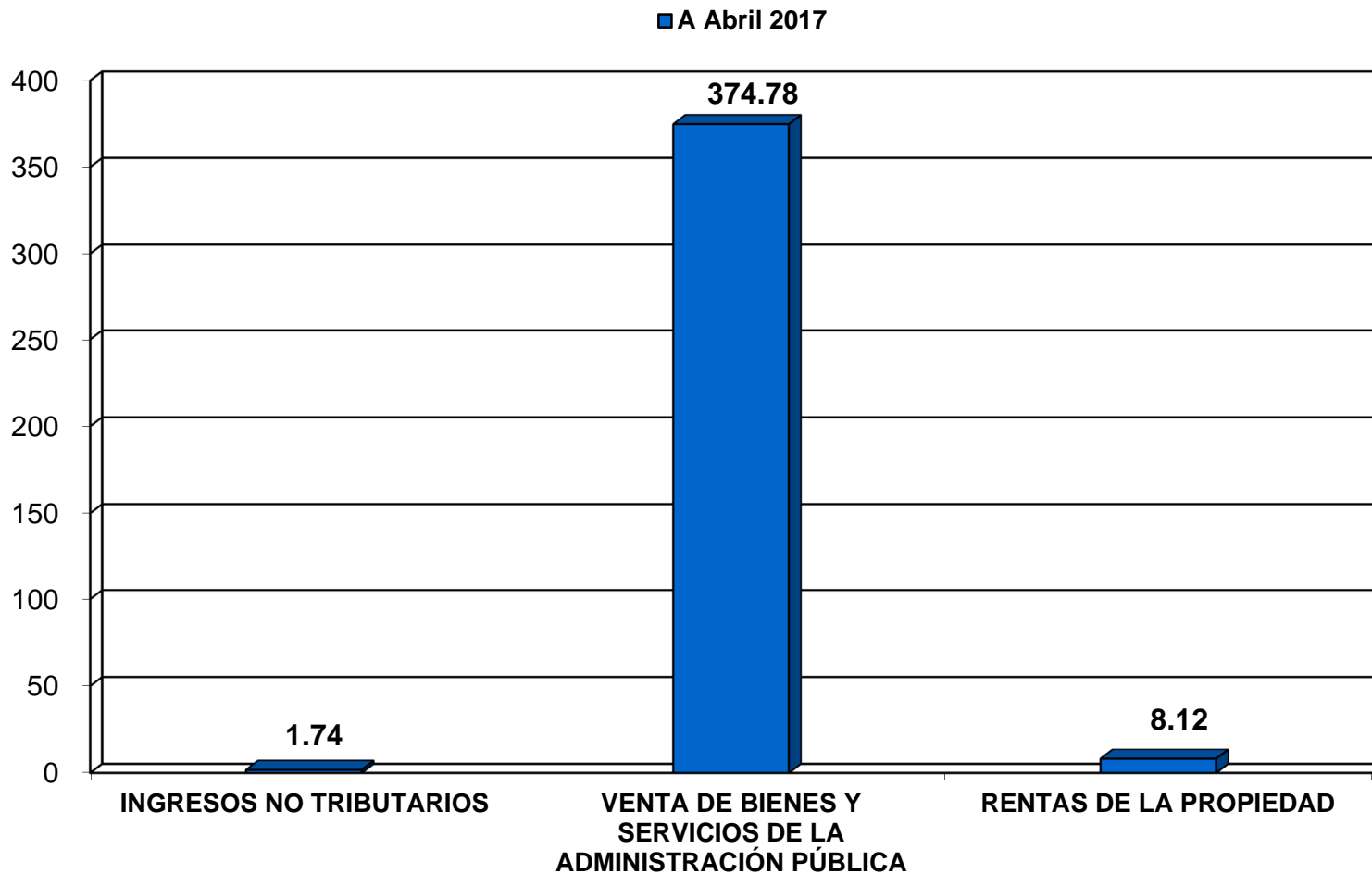
Los “Ingresos Corrientes” ascienden a Q334.54 millones por la Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, esta fuente de financiamiento registra el 2% de la Recaudación Tributaria bruta realizada por la SAT.

La fuente de financiamiento “Ingresos Propios” registra Ingresos No Tributarios por Q1.74 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, reintegro de excedente telefónico, fotocopias 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 Q40.25 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 Q8.12 millones constituidos principalmente por los intereses generados por la inversión de la provisión del pasivo laboral de la SAT e intereses generados por inversión a corto plazo y de las cuentas monetarias en que se administran los fondos rotativos internos.

**Gráfico No. 6**  
**Ejecución del Presupuesto de Ingresos Por Clase**  
**Enero a Abril 2017**  
**(Millones de Quetzales)**







# **EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS**



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**  
**POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA**  
**DE ENERO A ABRIL 2017**  
**(Quetzales)**

CÓDIGO	PROGRAMA O CATEGORÍA EQUIVALENTE	VIGENTE	DEVENGADO	% COMPOSICIÓN DEVENGADO
01	<b>Actividades Centrales</b> <b>Actividades Comunes</b>	711,396,068.00	141,333,624.95	50.45%
03	Fiscalización de la Recaudación Tributaria	83,729,026.00	23,322,007.88	8.32%
04	Procuración Jurídica de los Tributos	32,456,470.00	8,684,898.09	3.10%
05	Recursos Tributarios y Aduaneros	9,437,841.00	1,171,513.93	0.42%
06	Investigación Fiscal	11,133,474.00	632,449.84	0.23%
08	Atención al Contribuyente	33,783,689.00	3,828,016.83	1.37%
	<b>Programas</b>			
11	Recaudación de Tributos Internos	182,513,790.00	35,465,682.65	12.66%
12	Recaudación de Tributos del Comercio Exterior	190,315,847.00	45,894,468.82	16.38%
13	Recaudación Tributos Contribuyentes Especiales	74,568,794.00	18,468,333.37	6.59%
99	<b>Partidas no Asignables a Programas</b>	280,477,001.00	1,341,510.00	0.48%
<b>TOTAL:</b>		<b>1,609,812,000.00</b>	<b>280,142,506.36</b>	<b>100.00%</b>

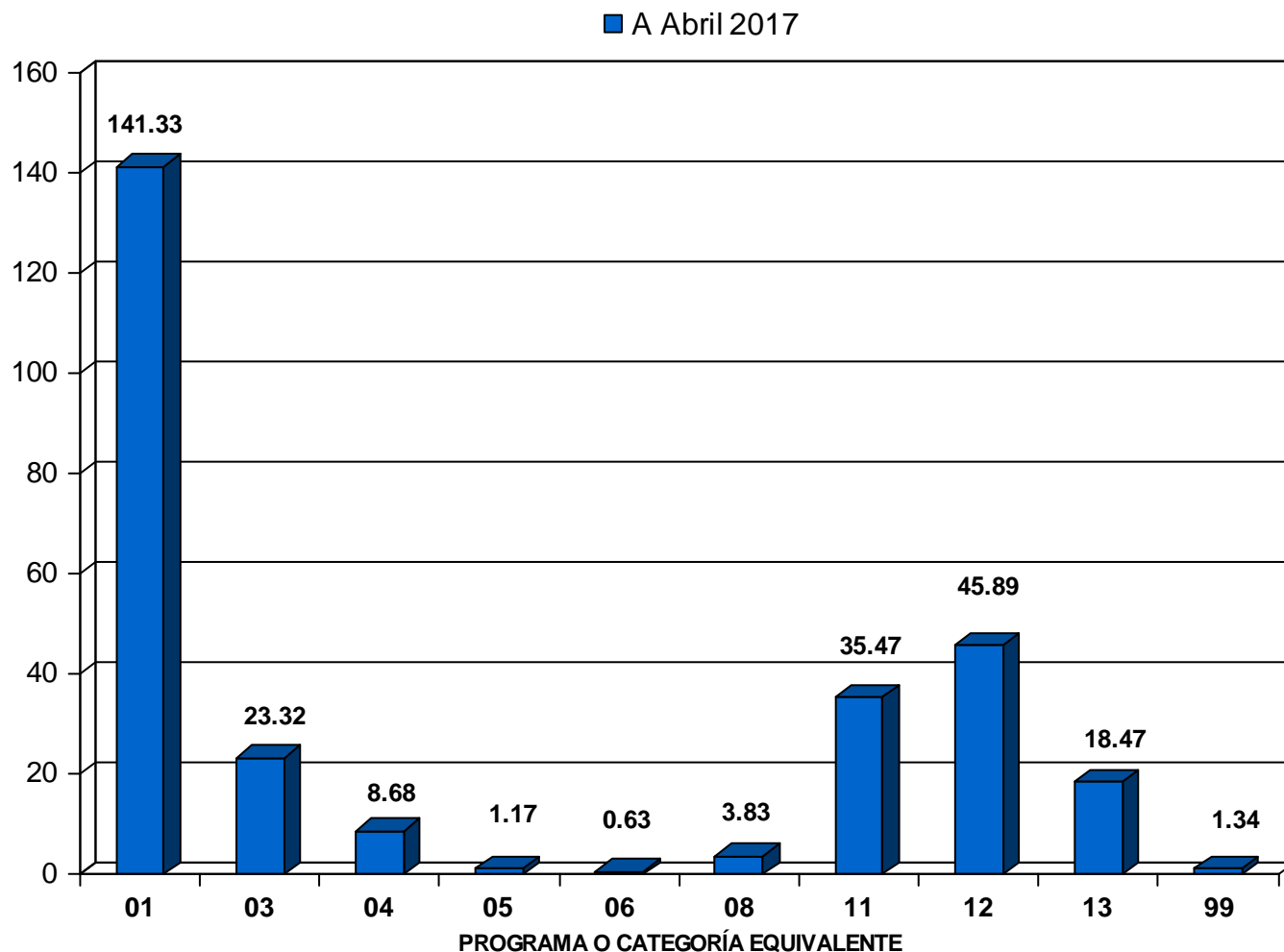
Las “Actividades Centrales” muestran egresos por Q141.33 millones que corresponde al 50.45% del total ejecutado, debido a que en ellas se concentran renglones de gasto como tiempo extraordinario, cuota patronal al IGSS, aporte para clases pasivas, indemnizaciones al personal, beneficios sociales, seguro 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 Q23.32 millones; Procuración Jurídica de los Tributos con Q8.68 millones, Recursos Tributarios y Aduaneros con Q1.17 millones, Investigación Fiscal con Q0.63 millones, y Atención al Contribuyente Q3.83 millones, que hacen un total de Q37.63 millones del devengado.

Los “Programas” de la Entidad que tienen ejecución significativa son, Recaudación de Tributos del Comercio Exterior con Q45.89 millones, Recaudación Tributos Internos con Q35.47 millones y Recaudación Tributos Contribuyentes Especiales con Q18.47 millones, los cuales suman Q99.83 millones del total de devengado.

Las “Partidas No Asignables a Programas” reportan Q1.34 millones devengados.

**Gráfico No. 7**  
**Ejecución del Presupuesto de Egresos por Categoría Programática**  
**Enero a Abril 2017**  
**(Millones de Quetzales)**



CÓDIGO	PROGRAMA O CATEGORÍA EQUIVALENTE
01	ACTIVIDADES CENTRALES
03	FISCALIZACIÓN DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA
04	PROCURACIÓN JURÍDICA DE LOS TRIBUTOS
05	RECURSOS TRIBUTARIOS Y ADUANEROS
06	INVESTIGACIÓN FISCAL
08	ATENCIÓN AL CONTRIBUYENTE
11	RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS INTERNOS
12	RECAUDACIÓN TRIBUTOS DEL COMERCIO EXTERIOR
13	RECAUDACIÓN TRIBUTOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
POR GRUPO DE GASTO  
DE ENERO A ABRIL 2017  
(Quetzales)**

<b>CÓ- DIGO</b>	<b>GRUPO DE GASTO</b>	<b>VIGENTE</b>	<b>DEVENGADO</b>	<b>% COMPOSICIÓN DEVENGADO</b>
0	Servicios Personales	812,751,863.00	192,014,311.56	68.54%
1	Servicios No Personales	293,077,807.00	40,316,005.42	14.39%
2	Materiales y Suministros	74,622,587.00	8,210,766.21	2.93%
3	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	62,604,035.00	2,197,406.87	0.79%
4	Transferencias Corrientes	75,434,216.00	34,199,899.17	12.21%
8	Otros Gastos	8,100,000.00	2,666,905.48	0.95%
9	Asignaciones Globales	283,221,492.00	537,211.65	0.19%
<b>TOTAL:</b>		<b>1,609,812,000.00</b>	<b>280,142,506.36</b>	<b>100.00%</b>

La ejecución en “Servicios Personales” incluye principalmente Q153.12 millones de sueldos y bonificaciones al personal permanente, Q6.57 millones de personal por contrato, Q4.35 millones de otras remuneraciones de personal temporal, Q5.44 millones de jornales, Q6.08 millones de servicios extraordinarios, Q13.27 millones de aporte patronal al IGSS y Q3.18 millones en otros renglones de gasto.

La ejecución de “Servicios No Personales” contiene principalmente Q5.52 millones de servicios básicos, Q2.26 millones de Impresión encuadernación y reproducción, Q7.70 millones de arrendamiento de edificios y equipos, Q8.18 millones de derechos de uso de licencias informáticas y servicios de informática, Q2.03 millones de estudios, investigación y proyectos de factibilidad, Q4.36 millones de seguros de vida y gastos médicos y vehículos, Q5.57 millones de servicios bancarios de recaudación y Q4.70 millones en otros renglones de gasto.

Lo ejecutado en “Materiales y Suministros” incluye principalmente Q4.46 millones en productos de metal, Q1.29 millones tintes pinturas y colorantes, Q0.33 millones en productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C. y Q2.13 en otros renglones de gasto.

La ejecución de “Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles” incluye principalmente Q1.52 millones en equipo de cómputo y Q0.68 millones en otros renglones de gasto.

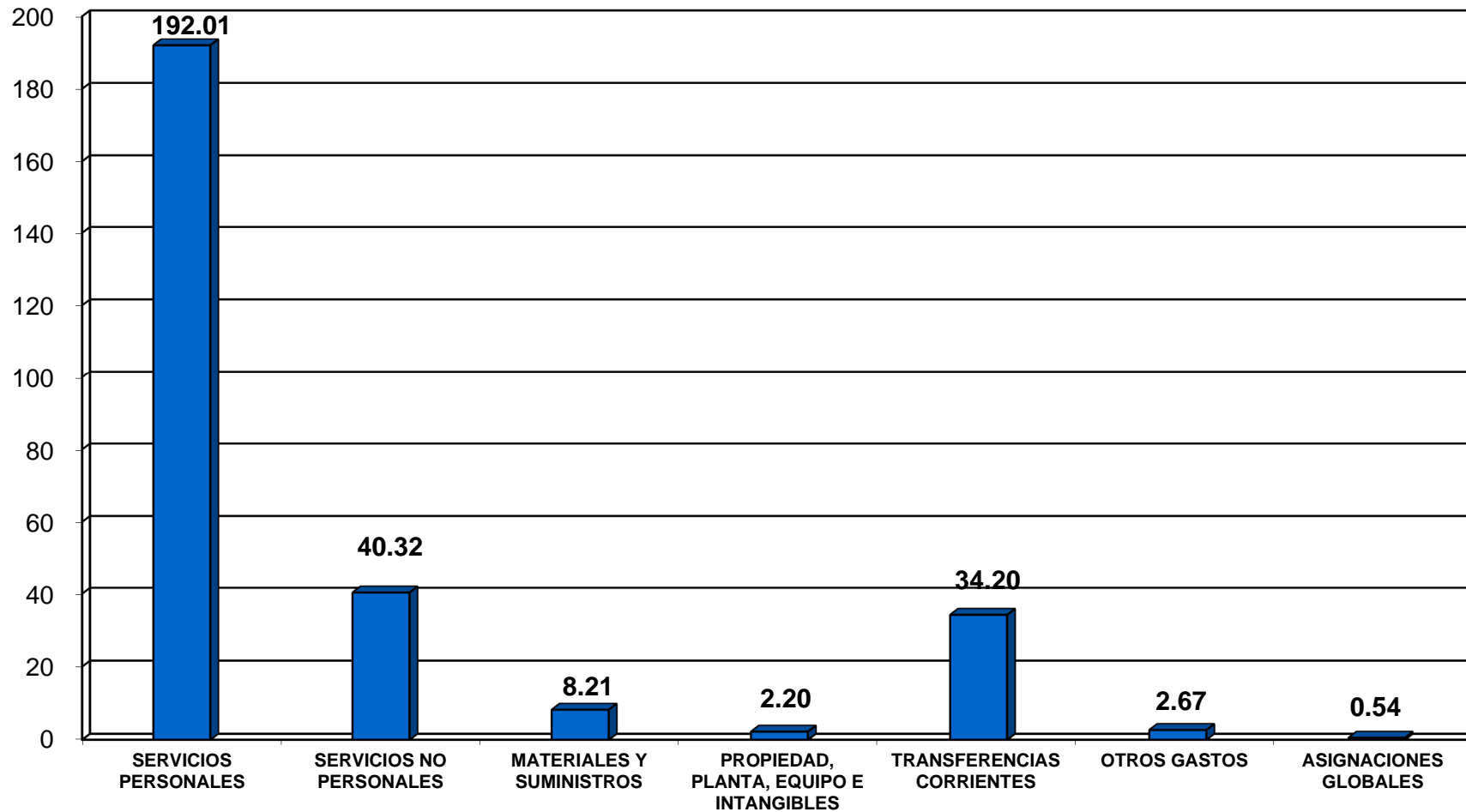
En “Transferencias Corrientes” se devengaron Q8.84 millones por indemnizaciones, Q2.47 millones de vacaciones pagadas por retiro, Q1.34 millones por servicios gubernamentales de fiscalización, Q21.23 millones en otras transferencias a personas individuales y Q0.32 millones en otros renglones de gasto.

En “Otros Gastos”, se devengaron Q2.67 millones por la provisión de pasivo laboral de los empleados de SAT.

En “Asignaciones Globales” se devengaron Q0.54 millones, que corresponden a operativos aduaneros y de fiscalización.

**Gráfico No. 8**  
**Ejecución del Presupuesto de Egresos por Grupo de Gasto**  
**Enero a Abril 2017**  
**(Millones de Quetzales)**

■ A Abril 2017



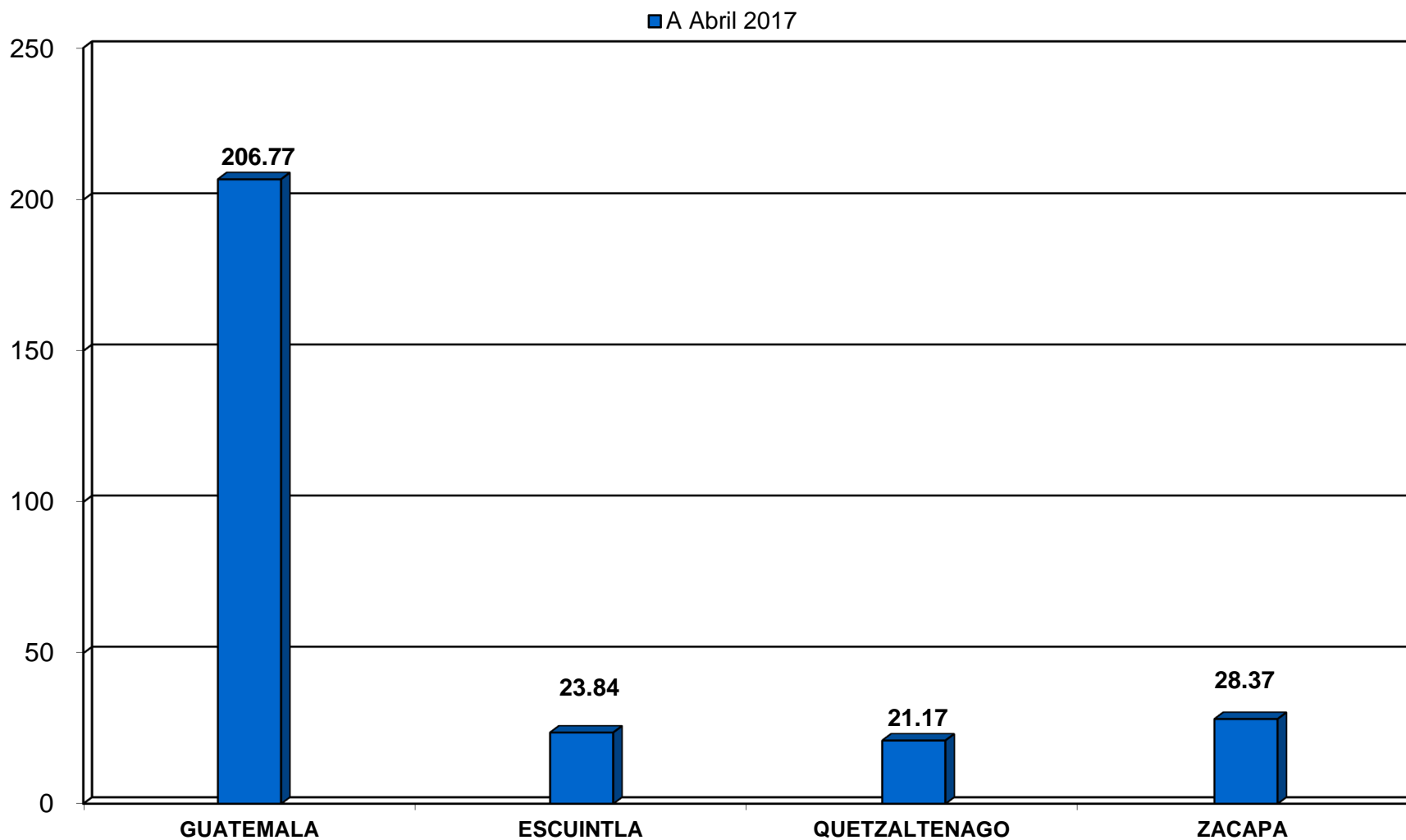
**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
POR CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA  
DE ENERO A ABRIL 2017  
(Quetzales)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CLASIFICADOR GEOGRÁFICO</b>	<b>VIGENTE</b>	<b>DEVENGADO</b>	<b>% COMPOSICIÓN DEVENGADO</b>
0101	Guatemala	1,300,336,422.00	206,771,907.39	73.81%
0501	Escuintla	101,368,830.00	23,835,250.31	8.51%
0901	Quetzaltenango	83,436,765.00	21,168,067.29	7.56%
1901	Zacapa	124,669,983.00	28,367,281.37	10.12%
<b>TOTAL:</b>		<b>1,609,812,000.00</b>	<b>280,142,506.36</b>	<b>100.00%</b>

En orden de magnitud de la ejecución de egresos el código "Guatemala" ejecutó Q206.77 millones, equivalentes al 73.81% 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 Q28.37 millones que representan un 10.12% del total devengado, e incluyen los recursos de la Gerencia Regional Nororiente; en "Escuintla" se ejecutaron Q23.84 millones que significan el 8.51% del total devengado y corresponde a los recursos de la Gerencia Regional Sur; en "Quetzaltenango" se devengaron Q21.17 millones que significan el 7.56% 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 2017**  
**(Millones de Quetzales)**





**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
DE ENERO A ABRIL 2017  
(Quetzales)**

<b>CÓ- DIGO</b>	<b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>VIGENTE</b>	<b>DEVENGADO</b>	<b>% COMPOSICIÓN DEVENGADO</b>
<b>10</b>	<b><u>RECURSOS DEL TESORO</u></b>			
11	Ingresos corrientes	1,180,300,000.00	269,918,245.75	96.35%
<b>30</b>	<b><u>RECURSOS PROPIOS DE LAS INSTITUCIONES</u></b>			
31	Ingresos propios	209,512,000.00	10,224,260.61	3.65%
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	220,000,000.00		0.00%
<b>TOTAL:</b>		<b>1,609,812,000.00</b>	<b>280,142,506.36</b>	<b>100.00%</b>

De la Fuente de Financiamiento “Ingresos corrientes” que corresponde al 2% de los Tributos Recaudados por la SAT, se devengaron egresos por Q269.92 millones del presupuesto, que significan un 96.35% 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 Q10.22 millones, equivalentes a un 3.65% del total devengado.

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
POR UNIDAD EJECUTORA  
DE ENERO A ABRIL 2017  
(Quetzales)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>UNIDAD EJECUTORA</b>	<b>VIGENTE</b>	<b>DEVENGADO</b>	<b>% COMPOSICIÓN DEVENGADO</b>
100	Coordinación, Administración y Normatividad	1,070,467,713.00	156,002,925.21	55.69%
200	Gerencia Regional Central	229,868,709.00	50,768,982.18	18.12%
300	Gerencia Regional Sur	101,368,830.00	23,835,250.31	8.51%
400	Gerencia Regional Occidente	83,436,765.00	21,168,067.29	7.55%
500	Gerencia Regional Nororiente	124,669,983.00	28,367,281.37	10.13%
<b>TOTAL:</b>		<b>1,609,812,000.00</b>	<b>280,142,506.36</b>	<b>100.00%</b>

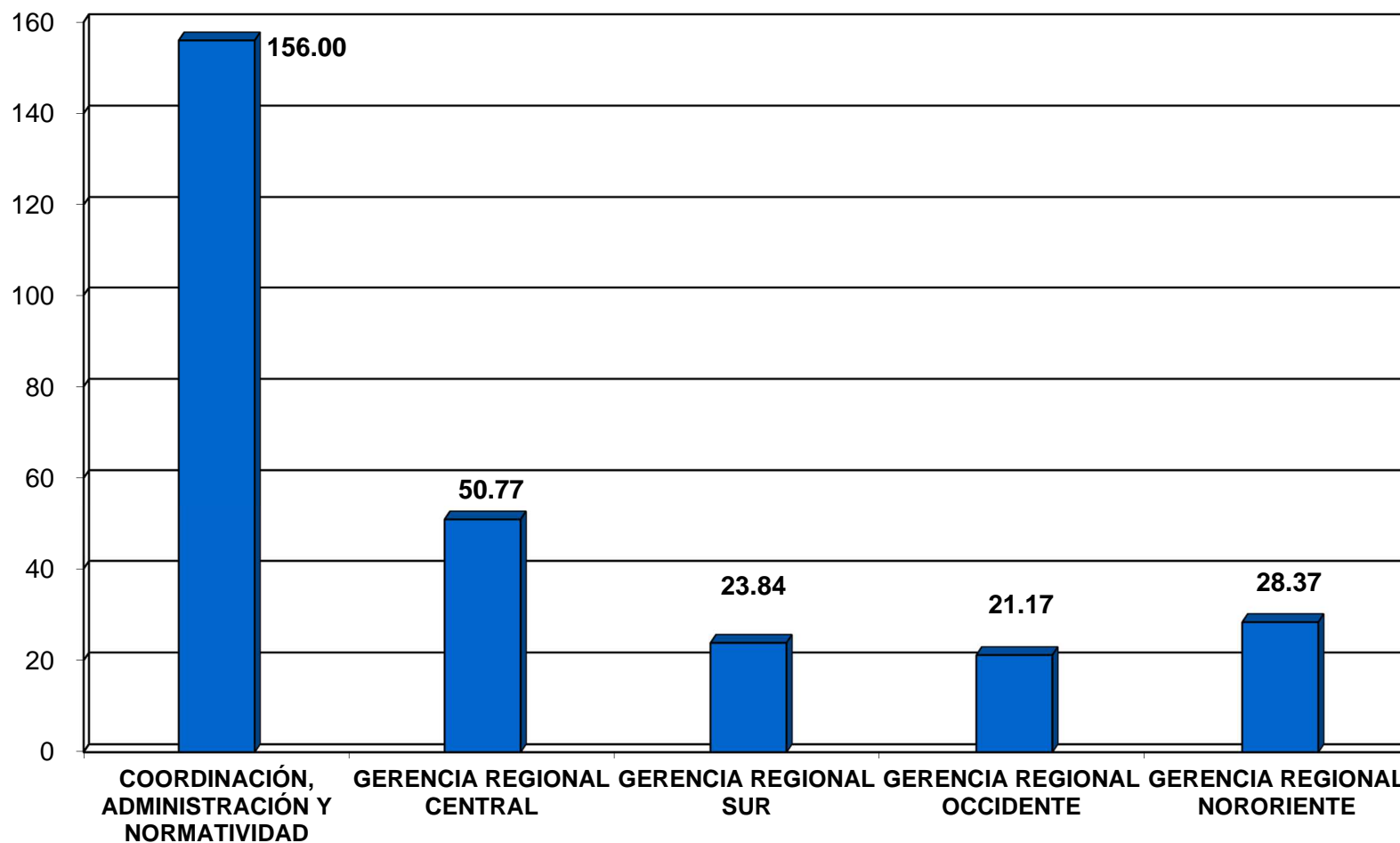
En “Coordinación, Administración y Normatividad” se devengaron Q156.00 millones equivalentes al 55.69% del total, la mayor ejecución de egresos de esta Unidad Ejecutora se debe a que en ella se asignan las actividades de Dirección y Administración Superior, así como la parte normativa de las áreas sustantivas y de apoyo de la SAT.

La “Gerencia Regional Central” muestra una ejecución de Q50.77 millones que representan un 18.12% del total y la “Gerencia Regional Nororiente” con Q28.37 millones equivalentes al 10.13% del total ejecutados.

Las Gerencias Regionales “Sur” y “Occidente”, presentan una ejecución presupuestaria entre ambas de Q45.00 millones que representan el 16.06% del total ejecutado durante el primer cuatrimestre.

**Gráfico No. 10**  
**Ejecución del Presupuesto de Egresos por Unidad Ejecutora**  
**Enero a Abril 2017**  
**(Millones de Quetzales)**

■ A Abril 2017



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**  
**POR UNIDAD EJECUTORA Y TIPO DE GASTO**  
**DE ENERO A ABRIL 2017**  
**(Quetzales)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>UNIDAD EJECUTORA</b>	<b>VIGENTE</b>	<b>DEVENGADO</b>	<b>% COMPOSICIÓN DEVENGADO</b>
<b><u>100</u></b>	<b><u>COORDINACIÓN, ADMINISTRACIÓN Y NORMATIVIDAD</u></b>	<b><u>1,070,467,713.00</u></b>	<b><u>156,002,925.21</u></b>	<b><u>55.69%</u></b>
10	Funcionamiento	1,027,871,789.00	154,866,568.59	55.28%
20	Inversión	42,595,924.00	1,136,356.62	0.41%
<b><u>200</u></b>	<b><u>GERENCIA REGIONAL CENTRAL</u></b>	<b><u>229,868,709.00</u></b>	<b><u>50,768,982.18</u></b>	<b><u>18.12%</u></b>
10	Funcionamiento	223,837,949.00	50,709,951.18	18.10%
20	Inversión	6,030,760.00	59,031.00	0.02%
<b><u>300</u></b>	<b><u>GERENCIA REGIONAL SUR</u></b>	<b><u>101,368,830.00</u></b>	<b><u>23,835,250.31</u></b>	<b><u>8.51%</u></b>
10	Funcionamiento	95,658,250.00	23,394,578.31	8.35%
20	Inversión	5,710,580.00	440,672.00	0.16%
<b><u>400</u></b>	<b><u>GERENCIA REGIONAL OCCIDENTE</u></b>	<b><u>83,436,765.00</u></b>	<b><u>21,168,067.29</u></b>	<b><u>7.55%</u></b>
10	Funcionamiento	80,656,606.00	20,906,046.04	7.46%
20	Inversión	2,780,159.00	262,021.25	0.09%
<b><u>500</u></b>	<b><u>GERENCIA REGIONAL NORORIENTE</u></b>	<b><u>124,669,983.00</u></b>	<b><u>28,367,281.37</u></b>	<b><u>10.13%</u></b>
10	Funcionamiento	119,934,171.00	28,067,955.37	10.02%
20	Inversión	4,735,812.00	299,326.00	0.11%
<b>TOTAL:</b>		<b>1,609,812,000.00</b>	<b>280,142,506.36</b>	<b>100.00%</b>

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 2017**  
**(Quetzales)**

<b>CÓ- DIGO</b>	<b>UNIDAD EJECUTORA</b>	<b>VIGENTE</b>	<b>DEVENGADO</b>	<b>% COMPOSICIÓN DEVENGADO</b>
<b><u>01</u></b>	<b><u>ACTIVIDADES CENTRALES</u></b>	<b><u>711,396,068.00</u></b>	<b><u>141,333,624.95</u></b>	<b><u>50.45%</u></b>
10	Funcionamiento	667,380,746.00	139,376,660.07	49.75%
20	Inversión	44,015,322.00	1,956,964.88	0.70%
<b><u>03</u></b>	<b><u>FISCALIZACIÓN DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA</u></b>	<b><u>83,729,026.00</u></b>	<b><u>23,322,007.88</u></b>	<b><u>8.33%</u></b>
10	Funcionamiento	82,798,218.00	23,300,412.88	8.32%
20	Inversión	930,808.00	21,595.00	0.01%
<b><u>04</u></b>	<b><u>PROCURACIÓN JURÍDICA DE LOS TRIBUTOS</u></b>	<b><u>32,456,470.00</u></b>	<b><u>8,684,898.09</u></b>	<b><u>3.10%</u></b>
10	Funcionamiento	32,232,670.00	8,684,898.09	3.10%
20	Inversión	223,800.00		0.00%
<b><u>05</u></b>	<b><u>RECURSOS ADMINISTRATIVOS</u></b>	<b><u>9,437,841.00</u></b>	<b><u>1,171,513.93</u></b>	<b><u>0.42%</u></b>
10	Funcionamiento	8,802,750.00	1,171,513.93	0.42%
20	Inversión	635,091.00		0.00%
<b><u>06</u></b>	<b><u>INVESTIGACIÓN FISCAL</u></b>	<b><u>11,133,474.00</u></b>	<b><u>632,449.84</u></b>	<b><u>0.23%</u></b>
10	Funcionamiento	9,803,774.00	624,152.84	0.22%
20	Inversión	1,329,700.00	8,297.00	0.00%
<b><u>08</u></b>	<b><u>ATENCIÓN AL CONTRIBUYENTE</u></b>	<b><u>33,783,689.00</u></b>	<b><u>3,828,016.83</u></b>	<b><u>1.36%</u></b>
10	Funcionamiento	30,635,429.00	3,761,649.83	1.34%
20	Inversión	3,148,260.00	66,367.00	0.02%
<b><u>11</u></b>	<b><u>RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS INTERNOS</u></b>	<b><u>182,513,790.00</u></b>	<b><u>35,465,682.65</u></b>	<b><u>12.66%</u></b>
10	Funcionamiento	181,854,473.00	35,450,386.65	12.65%
20	Inversión	659,317.00	15,296.00	0.01%

CÓ-DIGO	UNIDAD EJECUTORA	VIGENTE	DEVENGADO	% COMPOSICIÓN DEVENGADO
<b>12</b>	<b><u>RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS DEL COMERCIO EXTERIOR</u></b>	<b><u>190,315,847.00</u></b>	<b><u>45,894,468.82</u></b>	<b><u>16.39%</u></b>
10	Funcionamiento	181,258,587.00	45,765,881.82	16.34%
20	Inversión	9,057,260.00	128,587.00	0.05%
<b>13</b>	<b><u>RECAUDACIÓN TRIBUTOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES</u></b>	<b><u>74,568,794.00</u></b>	<b><u>18,468,333.37</u></b>	<b><u>6.59%</u></b>
10	Funcionamiento	72,715,117.00	18,468,033.38	6.59%
20	Inversión	1,853,677.00	299.99	0.00%
<b>99</b>	<b><u>PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS</u></b>	<b><u>280,477,001.00</u></b>	<b><u>1,341,510.00</u></b>	<b><u>0.48%</u></b>
10	Funcionamiento	280,477,001.00	1,341,510.00	0.48%
<b>TOTAL:</b>		<b>1,609,812,000.00</b>	<b>280,142,506.36</b>	<b>100.00%</b>

La ejecución de egresos por Programa y Tipo de Gasto al primer cuatrimestre de 2017, muestra que los programas con mayor nivel de ejecución fueron “Actividades Centrales” que devengó Q141.33 millones, de los cuales Q139.37 millones corresponden a gastos de Funcionamiento y Q1.96 millones a egresos de Inversión.

El programa “Recaudación Tributos del Comercio Exterior” devengó Q45.89 millones, de los cuales Q45.76 millones corresponden a gastos de funcionamiento y Q0.13 millones a egresos de inversión.

El programa “Recaudación de Tributos Internos” ejecutó Q35.47 millones, de los cuales Q35.45 millones son gastos de funcionamiento y Q0.02 millones son egresos de Inversión; el programa “Fiscalización de la Recaudación Tributaria” devengó Q23.32 millones, de los cuales Q23.30 millones corresponden a gastos de funcionamiento y Q0.02 millones a egresos de inversión; y el programa “Recaudación Tributos Contribuyentes Especiales”, devengó Q18.47 millones.

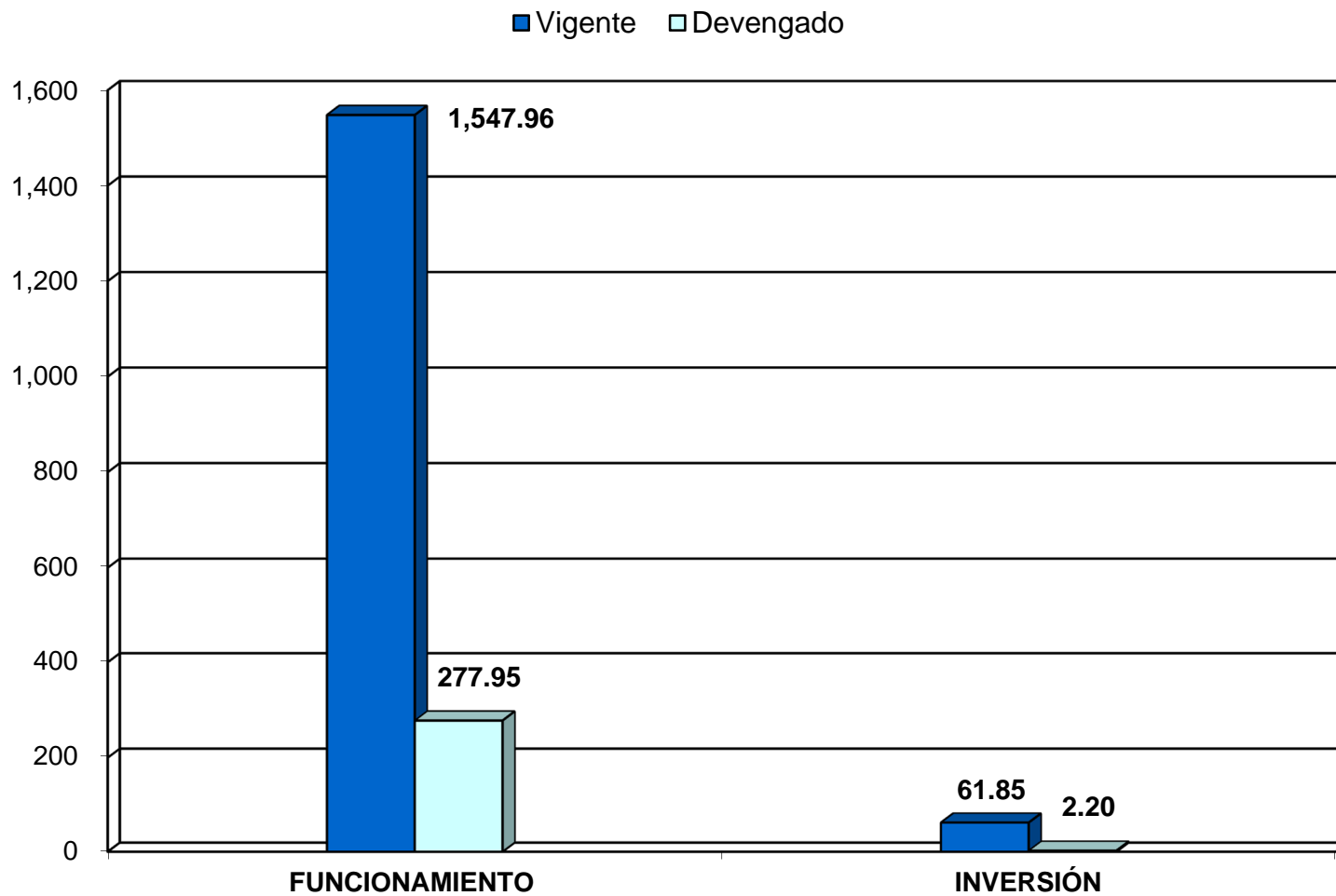
**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
POR TIPO DE PRESUPUESTO  
DE ENERO A ABRIL AÑOS 2017 Y 2016  
(Quetzales)**

TIPO DE GASTO	2017		2016		DIFERENCIA DEVENGADO
	VIGENTE	DEVENGADO	VIGENTE	DEVENGADO	
<b>A. Gastos de Funcionamiento</b>	<b><u>1,547,958,765.00</u></b>	<b><u>277,945,099.49</u></b>	<b><u>1,224,878,873.00</u></b>	<b><u>251,247,250.38</u></b>	<b><u>26,697,849.11</u></b>
Gastos de Funcionamiento	1,547,958,765.00	277,945,099.49	1,224,878,873.00	251,247,250.38	26,697,849.11
<b>B. Gastos de Inversión</b>	<b><u>61,853,235.00</u></b>	<b><u>2,197,406.87</u></b>	<b><u>74,955,127.00</u></b>	<b><u>358,804.10</u></b>	<b><u>1,838,602.77</u></b>
Inversión Física	61,853,235.00	2,197,406.87	74,955,127.00	358,804.10	1,838,602.77
<b>TOTAL:</b>	<b>1,609,812,000.00</b>	<b>280,142,506.36</b>	<b>1,299,834,000.00</b>	<b>251,606,054.48</b>	<b>28,536,451.88</b>

La ejecución de egresos por Tipo de Presupuesto al primer cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2017, muestra que de los Q280.14 millones devengados, Q277.95 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento; y que la ejecución presupuestaria en este Tipo de Gasto aumentó en Q26.70 millones con relación al Ejercicio Fiscal 2016.

Del Tipo de Presupuesto de Inversión, los Q2.20 millones devengados en el Ejercicio Fiscal 2017 corresponden a Inversión Física, que básicamente incluye la adquisición de equipo para comunicaciones, de cómputo y oficina; de igual manera la ejecución presupuestaria aumentó en Q1.84 millones con relación al Ejercicio Fiscal 2016.

**Gráfico No. 11**  
**Ejecución del Presupuesto de Egresos por Tipo de Presupuesto**  
**Enero a Abril 2017**  
**(Millones de Quetzales)**





**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
POR CLASIFICADOR GEOGRÁFICO Y GRUPO DE GASTO  
DE ENERO A ABRIL 2017  
(Quetzales)**

CLASIFICADOR GEOGRÁFICO	GRUPO DE GASTO							TOTAL
	SERVICIOS PERSONALES	SERVICIOS NO PERSONALES	MATERIALES Y SUMINISTROS	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	TRANS-FERENCIAS CORRIENTES	OTROS GASTOS	ASIGNACIONES GLOBALES	
Guatemala	137,290,419.41	34,739,319.06	6,011,391.47	1,195,387.62	25,274,636.55	1,946,905.48	313,847.80	206,771,907.39
Escuintla	18,089,602.28	1,641,423.39	614,374.02	440,672.00	2,669,011.59	240,000.00	140,167.03	23,835,250.31
Quetzaltenango	14,942,282.73	1,768,095.14	846,011.34	262,021.25	3,026,460.01	240,000.00	83,196.82	21,168,067.29
Zacapa	21,692,007.14	2,167,167.83	738,989.38	299,326.00	3,229,791.02	240,000.00		28,367,281.37
<b>TOTAL:</b>	<b>192,014,311.56</b>	<b>40,316,005.42</b>	<b>8,210,766.21</b>	<b>2,197,406.87</b>	<b>34,199,899.17</b>	<b>2,666,905.48</b>	<b>537,211.65</b>	<b>280,142,506.36</b>
<b>COMPOSICIÓN %</b>	<b>68.54%</b>	<b>14.39%</b>	<b>2.93%</b>	<b>0.79%</b>	<b>12.21%</b>	<b>0.95%</b>	<b>0.19%</b>	<b>100.00%</b>

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
POR UNIDAD EJECUTORA Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
DE ENERO A ABRIL 2017  
(Quetzales)**

UNIDAD EJECUTORA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO			
	INGRESOS CORRIENTES	INGRESOS PROPIOS	DISMINUCIÓN DE CAJA Y BANCOS DE INGRESOS PROPIOS	TOTAL
Coordinación, Administración y Normatividad	145,797,289.60	10,205,635.61		156,002,925.21
Gerencia Regional Central	50,750,357.18	18,625.00		50,768,982.18
Gerencia Regional Sur	23,835,250.31			23,835,250.31
Gerencia Regional Occidente	21,168,067.29			21,168,067.29
Gerencia Regional Nororiente	28,367,281.37			28,367,281.37
<b>TOTAL:</b>	<b>269,918,245.75</b>	<b>10,224,260.61</b>	<b>0.00</b>	<b>280,142,506.36</b>

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
POR TIPO Y RENGLÓN DE GASTO  
DE ENERO A ABRIL 2017  
(Quetzales)**

CÓ- DIGO	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFI- CACIONES	VIGENTE	COMPRO- METIDO	DEVEN- GADO	PAGADO
	<b>FUNCIONAMIENTO</b>						
011	Personal permanente	506,690,099.00	2,775,978.00	509,466,077.00	146,038,340.72	146,038,340.72	146,003,086.62
014	Complemento por calidad profesional al personal permanente	13,513,500.00	18,000.00	13,531,500.00	2,780,907.26	2,780,907.26	2,780,629.03
015	Complementos específicos al personal permanente	16,741,000.00	50,500.00	16,791,500.00	4,296,092.71	4,296,092.71	4,294,826.58
022	Personal por contrato	27,042,893.00	5,212,133.00	32,255,026.00	6,363,093.19	6,363,093.19	6,363,093.19
026	Complemento por calidad profesional al personal temporal	424,500.00	111,375.00	535,875.00	76,249.99	76,249.99	76,249.99
027	Complementos específicos al personal temporal	549,000.00	135,250.00	684,250.00	134,955.62	134,955.62	134,955.62
029	Otras remuneraciones de personal temporal	15,171,860.00	8,667,000.00	23,838,860.00	13,763,396.22	4,349,827.41	4,349,827.41
031	Jornales	22,775,718.00	1,902,180.00	24,677,898.00	5,444,365.50	5,444,365.50	5,444,365.50
033	Complementos específicos al personal por jornal	1,740,000.00		1,740,000.00	418,254.53	418,254.53	418,254.53
035	Retribuciones a destajo	548,000.00	(120,000.00)	428,000.00	67,212.00	67,212.00	67,212.00
041	Servicios extraordinarios de personal permanente	16,000,000.00		16,000,000.00	5,442,918.73	5,439,999.01	5,439,999.01
042	Servicios extraordinarios de personal temporal	120,000.00		120,000.00	72,769.52	72,769.52	72,769.52
043	Servicios extraordinarios de personal por jornal	1,600,000.00		1,600,000.00	563,729.29	563,729.29	563,099.29
051	Aporte patronal al IGSS	57,202,187.00	1,048,937.00	58,251,124.00	13,270,331.90	13,270,331.90	13,270,331.90
055	Aporte para clases pasivas	3,050,707.00		3,050,707.00	857,964.41	857,964.41	857,964.41
061	Dietas	1,260,000.00	30,000.00	1,290,000.00	182,500.00	182,500.00	182,500.00
063	Gastos de representación en el interior	3,000,000.00	180,000.00	3,180,000.00	946,601.38	946,601.38	946,601.38
071	Aguinaldo	46,606,407.00	836,484.00	47,442,891.00	183,485.91	178,735.62	163,398.34
072	Bonificación anual (Bono 14)	45,323,406.00	806,416.00	46,129,822.00	544,144.37	532,381.50	482,768.40
079	Otras prestaciones	11,552,000.00	186,333.00	11,738,333.00			
111	Energía eléctrica	12,148,200.00		12,148,200.00	2,698,832.95	2,698,832.95	2,698,832.95
112	Agua	477,980.00		477,980.00	97,031.26	97,031.26	97,031.26
113	Telefonía	14,409,927.00	2,188,000.00	16,597,927.00	6,476,717.75	2,638,860.67	2,638,860.67
114	Correos y telégrafos	3,652,164.00	(155,000.00)	3,497,164.00	909,442.25	86,222.25	86,222.25
115	Extracción de basura y destrucción de desechos sólidos	430,500.00		430,500.00	48,448.49	48,448.49	48,448.49
116	Servicio de lavandería	75,170.00		75,170.00	672.00	672.00	672.00
121	Divulgación e información	6,463,898.00	6,841,102.00	13,305,000.00	144,865.79	144,865.79	144,865.79
122	Impresión, encuadernación y reproducción	12,009,535.00	3,090,000.00	15,099,535.00	9,029,204.04	2,262,411.99	2,262,411.99
131	Viáticos en el exterior	3,043,524.00		3,043,524.00	292,255.86	241,869.55	241,869.55
132	Viáticos de representación en el exterior	1,431,995.00		1,431,995.00	24,693.54	24,693.54	24,693.54
133	Viáticos en el interior	11,071,159.00		11,071,159.00	903,591.35	903,591.35	903,591.35
134	Compensación por kilómetro recorrido	309,414.00		309,414.00	14,723.80	14,723.80	14,723.80
141	Transporte de personas	2,441,026.00		2,441,026.00	213,121.97	171,300.57	171,300.57
142	Fletes	999,950.00	77,000.00	1,076,950.00	176,987.04	161,391.33	161,391.33
143	Almacenaje	8,000.00		8,000.00			
151	Arrendamiento de edificios y locales	44,274,300.00	(50,000.00)	44,224,300.00	23,036,182.05	7,701,890.86	7,701,890.86
152	Arrendamiento de tierras y terrenos	3,000.00		3,000.00	2,622.53	2,622.53	2,622.53
153	Arrendamiento de máquinas y equipos de oficina	1,949,000.00	110,000.00	2,059,000.00	267,268.14		
155	Arrendamiento de medios de transporte	816,000.00	(120,000.00)	696,000.00			

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO
156	Arrendamiento de otras máquinas y equipo	6,702,040.00		6,702,040.00	2,309,685.00	363,045.00	363,045.00
157	Arrendamiento de equipo de cómputo	58,500.00		58,500.00			
158	Derechos de bienes intangibles	10,344,490.00	5,175,000.00	15,519,490.00	8,419,005.00	8,179,005.00	8,179,005.00
162	Mantenimiento y reparación de equipo de oficina	470,080.00		470,080.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
163	Mantenimiento y reparación de equipo médico, sanitario y de laboratorio	144,040.00		144,040.00			
164	Mantenimiento y reparación de equipos educacionales y recreativos	79,000.00		79,000.00			
165	Mantenimiento y reparación de medios de transporte	3,941,800.00		3,941,800.00	1,119,932.86	402,936.68	402,936.68
166	Mantenimiento y reparación de equipo para comunicaciones	184,000.00		184,000.00	1,830.00	1,830.00	1,830.00
168	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo	2,957,780.00		2,957,780.00	147,464.00	87,464.00	87,464.00
169	Mantenimiento y reparación de otras maquinarias y equipos	3,086,565.00	(292,000.00)	2,794,565.00	268,160.00	230,460.00	230,460.00
171	Mantenimiento y reparación de edificios	4,422,075.00		4,422,075.00	275,408.30	210,424.45	210,424.45
172	Mantenimiento y reparación de viviendas	1,317,000.00		1,317,000.00	85,970.00		
174	Mantenimiento y reparación de instalaciones	2,561,521.00	90,000.00	2,651,521.00	61,730.19	61,730.19	61,730.19
176	Mantenimiento y reparación de otras obras e instalaciones	952,200.00		952,200.00			
181	Estudios, investigaciones y proyectos de factibilidad	3,844,465.00		3,844,465.00	3,568,330.00	2,029,897.50	2,029,897.50
182	Servicios médico-sanitarios	102,875.00		102,875.00			
183	Servicios jurídicos	2,307,206.00	95,000.00	2,402,206.00	1,008,900.00	291,900.00	291,900.00
184	Servicios económicos, contables y de auditoría	1,051,600.00		1,051,600.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00
185	Servicios de capacitación	8,085,597.00	(70,000.00)	8,015,597.00	225,683.00	225,683.00	225,683.00
186	Servicios de informática y sistemas computarizados	3,334,000.00	1,500,000.00	4,834,000.00	566,160.00	143,640.00	143,640.00
187	Servicios por actuaciones artísticas y deportivas	319,540.00		319,540.00			
188	Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras	305,364.00		305,364.00			
189	Otros estudios y/o servicios	1,412,830.00	360,000.00	1,772,830.00	74,642.00		
191	Primas y gastos de seguros y fianzas	32,674,000.00		32,674,000.00	26,741,386.45	4,356,046.93	4,356,046.93
194	Gastos bancarios, comisiones y otros gastos	58,329,525.00		58,329,525.00	9,015,430.47	5,568,714.06	5,568,714.06
195	Impuestos, derechos y tasas	634,329.00		634,329.00	106,209.68	106,209.68	106,209.68
196	Servicios de atención y protocolo	2,192,228.00	75,000.00	2,267,228.00	87,430.65	87,430.65	87,430.65
199	Otros servicios no personales	6,334,313.00		6,334,313.00	1,984,771.60	736,659.35	736,659.35
211	Alimentos para personas	2,685,705.00	17,810.00	2,703,515.00	527,768.24	316,290.74	316,290.74
214	Productos agroforestales, madera, corcho y sus manufacturas	512,760.00		512,760.00	13,000.00	13,000.00	13,000.00
219	Otros alimentos y productos agropecuarios	50,000.00		50,000.00			
223	Piedra, arcilla y arena	74,875.00		74,875.00	70.00	70.00	70.00
224	Pómez, cal y yeso	12,225.00		12,225.00			
231	Hilados y telas	1,200.00		1,200.00	800.00	800.00	800.00
232	Acabados textiles	256,658.00	70,200.00	326,858.00	11,366.00	11,366.00	11,366.00
233	Prendas de vestir	3,982,235.00	(44,150.00)	3,938,085.00	65,340.00	9,900.00	9,900.00
239	Otros textiles y vestuario	154,840.00		154,840.00	13,875.00	13,875.00	13,875.00
241	Papel de escritorio	2,670,640.00		2,670,640.00	882,963.42	377,888.42	377,888.42
242	Papeles comerciales, cartones y otros	28,410.00		28,410.00			
243	Productos de papel o cartón	2,792,616.00		2,792,616.00	526,856.20	292,568.20	292,568.20
244	Productos de artes gráficas	302,423.00		302,423.00	63,618.90	63,618.90	63,618.90
245	Libros, revistas y periódicos	589,954.00		589,954.00	37,377.50	37,377.50	37,377.50
247	Especies timbradas y valores	331,517.00		331,517.00	46,150.00	46,150.00	46,150.00
252	Artículos de cuero	66,325.00		66,325.00	5,295.01	5,295.01	5,295.01
253	Llantas y neumáticos	562,375.00		562,375.00	95,500.33	48,020.13	48,020.13
254	Artículos de caucho	129,390.00		129,390.00	12,747.35	12,747.35	12,747.35

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO
261	Elementos y compuestos químicos	336,844.00		336,844.00	22,504.50	22,504.50	22,504.50
262	Combustibles y lubricantes	3,793,425.00	(50,000.00)	3,743,425.00	2,092.79	2,092.79	2,092.79
263	Abonos y fertilizantes	3,000.00		3,000.00			
264	Insecticidas, fumigantes y similares	65,455.00		65,455.00	3,978.00	3,978.00	3,978.00
265	Asfalto y similares	6,100.00		6,100.00			
266	Productos medicinales y farmacéuticos	437,665.00		437,665.00	35,355.00	35,355.00	35,355.00
267	Tintes, pinturas y colorantes	7,069,122.00	(20,200.00)	7,048,922.00	1,306,344.27	1,285,984.27	1,285,984.27
268	Productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C.	2,389,341.00	149,000.00	2,538,341.00	332,737.73	332,737.73	332,737.73
269	Otros productos químicos y conexos	694,705.00		694,705.00	21,284.24	21,284.24	21,284.24
271	Productos de arcilla	82,000.00		82,000.00	3,631.07	3,631.07	3,631.07
272	Productos de vidrio	192,157.00		192,157.00	9,590.00	9,590.00	9,590.00
273	Productos de loza y porcelana	120,288.00		120,288.00	1,713.75	1,713.75	1,713.75
274	Cemento	37,460.00		37,460.00	3,049.86	3,049.86	3,049.86
275	Productos de cemento, pómez, asbesto y yeso	144,790.00		144,790.00	67,367.05	23,617.05	23,617.05
279	Otros productos de minerales no metálicos	92,976.00	(10,000.00)	82,976.00			
281	Productos siderúrgicos	35,170.00		35,170.00	8,163.30	8,163.30	8,163.30
282	Productos metalúrgicos no férricos	30,198.00		30,198.00	1,101.65	1,101.65	1,101.65
283	Productos de metal	30,936,042.00	(20,000.00)	30,916,042.00	4,579,366.19	4,460,928.69	4,460,928.69
284	Estructuras metálicas acabadas	1,322,975.00		1,322,975.00	9,767.00	9,767.00	9,767.00
285	Materiales y equipos diversos	918,000.00		918,000.00	40,870.00	40,870.00	40,870.00
286	Herramientas menores	341,873.00		341,873.00	7,444.21	7,444.21	7,444.21
289	Otros productos metálicos	394,790.00		394,790.00	10,282.68	10,282.68	10,282.68
291	Útiles de oficina	1,907,600.00		1,907,600.00	221,304.67	221,304.67	221,304.67
292	Útiles de limpieza y productos sanitarios	1,000,061.00		1,000,061.00	152,707.27	152,707.27	152,707.27
293	Útiles educacionales y culturales	83,150.00		83,150.00	870.00	870.00	870.00
294	Útiles deportivos y recreativos	196,700.00	(1,200.00)	195,500.00	1,967.00	1,967.00	1,967.00
295	Útiles menores médico-quirúrgicos y de laboratorio	376,063.00		376,063.00			
296	Útiles de cocina y comedor	204,184.00	(2,460.00)	201,724.00	18,776.87	4,724.87	4,724.87
297	Útiles, accesorios y materiales eléctricos	3,792,435.00	(30,000.00)	3,762,435.00	202,073.71	154,388.71	154,388.71
298	Accesorios y repuestos en general	1,963,020.00	80,000.00	2,043,020.00	204,801.82	126,151.82	126,151.82
299	Otros materiales y suministros	311,850.00		311,850.00	15,588.83	15,588.83	15,588.83
341	Equipo Militar y de seguridad	750,800.00		750,800.00			
413	Indemnización al personal	30,287,375.00	988,551.00	31,275,926.00	8,944,009.21	8,843,434.15	8,381,579.94
415	Vacaciones pagadas por retiro	9,199,808.00	855,485.00	10,055,293.00	2,497,502.63	2,466,980.69	2,244,407.41
416	Becas de estudio en el interior	2,295,000.00		2,295,000.00	141,172.50		
417	Becas de estudio en el exterior	200,000.00		200,000.00			
419	Otras transferencia a personas individuales	24,677,475.00		24,677,475.00	21,225,943.03	21,225,943.03	21,225,943.03
423	Prestaciones por incapacidad temporal	2,000,000.00		2,000,000.00	322,031.30	322,031.30	322,031.30
435	Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro	82,000.00		82,000.00			
456	Servicios gubernamentales de fiscalización	4,040,000.00		4,040,000.00	4,024,530.00	1,341,510.00	1,341,510.00
472	Transferencia a organismos e instituciones internacionales	808,522.00		808,522.00			
823	Devoluciones	100,000.00		100,000.00	238.80	238.80	238.80
841	Beneficios sociales	8,000,000.00		8,000,000.00	2,666,666.68	2,666,666.68	2,666,666.68
913	Sentencias Judiciales	110,000.00		110,000.00			
914	Gastos no previstos	7,640,013.00		7,640,013.00	537,211.65	537,211.65	537,211.65
991	Créditos de reserva	328,507,525.00	(53,036,046.00)	275,471,479.00			

CÓ-DIGO	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFI-CACIONES	VIGENTE	COMPRO-METIDO	DEVEN-GADO	PAGADO
	<b>TOTAL FUNCIONAMIENTO:</b>	<b>1,558,257,087.00</b>	<b>(10,298,322.00)</b>	<b>1,547,958,765.00</b>	<b>351,832,370.47</b>	<b>277,945,099.49</b>	<b>277,158,293.16</b>
	<b>INVERSIÓN</b>						
312	Edificios, estructuras e instalaciones	120,000.00		120,000.00			
321	Maquinaria y equipo de producción	82,000.00		82,000.00			
322	Equipo de oficina	7,425,276.00	2,362,322.00	9,787,598.00	339,666.63	265,837.63	265,837.63
323	Equipo médico-sanitario y de laboratorio	1,112,604.00		1,112,604.00	25,420.00	25,420.00	25,420.00
324	Equipo educacional, cultural y recreativo	1,527,765.00	156,500.00	1,684,265.00	104,911.00	80,911.00	80,911.00
325	Equipo de transporte	21,973,000.00	3,600,000.00	25,573,000.00			
326	Equipo para comunicaciones	1,636,540.00	360,000.00	1,996,540.00	226,300.00	169,300.00	169,300.00
328	Equipo de cómputo	9,717,090.00	2,900,000.00	12,617,090.00	1,576,604.00	1,515,026.00	1,515,026.00
329	Otras maquinarias y equipos	7,950,638.00	919,500.00	8,870,138.00	315,766.24	140,912.24	140,912.24
351	Libros, revistas y otros elementos coleccionables	6,000.00		6,000.00			
361	Obras de arte	4,000.00		4,000.00			
	<b>TOTAL INVERSIÓN:</b>	<b>51,554,913.00</b>	<b>10,298,322.00</b>	<b>61,853,235.00</b>	<b>2,588,667.87</b>	<b>2,197,406.87</b>	<b>2,197,406.87</b>
	<b>TOTAL:</b>	<b>1,609,812,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,609,812,000.00</b>	<b>354,421,038.34</b>	<b>280,142,506.36</b>	<b>279,355,700.03</b>

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS**  
**DE ENERO A ABRIL 2017**  
**(Quetzales)**

<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>						
Descripción Por Rubro	Aprobado Inicial	Modifica- ciones	Vigente	Devengado	Percibido	Devengado No Percibido
Ingresos No Tributarios	7,395,000.00		7,395,000.00	1,741,382.21	1,741,382.21	
Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	1,367,531,600.00		1,367,531,600.00	374,782,008.38	54,500,816.55	320,281,191.83
Rentas de la Propiedad	14,885,400.00		14,885,400.00	8,116,928.22	8,116,928.22	
Disminución de otros activos financieros	220,000,000.00		220,000,000.00			
<b>Total Ingresos</b>	<b>1,609,812,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,609,812,000.00</b>	<b>384,640,318.81</b>	<b>64,359,126.98</b>	<b>320,281,191.83</b>
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>						
Descripción Por Grupo de Gasto	Aprobado Inicial	Modifica- ciones	Vigente	Devengado	Pagado	Devengado No Pagado
Servicio Personales	790,911,277.00	21,840,586.00	812,751,863.00	192,014,311.56	191,911,932.72	102,378.84
Servicios No Personales	274,163,705.00	18,914,102.00	293,077,807.00	40,316,005.42	40,316,005.42	
Materiales y Suministros	74,483,587.00	139,000.00	74,622,587.00	8,210,766.21	8,210,766.21	
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	52,305,713.00	10,298,322.00	62,604,035.00	2,197,406.87	2,197,406.87	
Transferencias Corrientes	73,590,180.00	1,844,036.00	75,434,216.00	34,199,899.17	33,515,471.67	684,427.50
Otros Gastos	8,100,000.00		8,100,000.00	2,666,905.48	2,666,905.48	
Asignaciones Globales	336,257,538.00	-53,036,046.00	283,221,492.00	537,211.65	537,211.65	
<b>Total Egresos</b>	<b>1,609,812,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,609,812,000.00</b>	<b>280,142,506.36</b>	<b>279,355,700.02</b>	<b>786,806.34</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO:</b>				<b>104,497,812.45</b>		