

Anexo Técnico

1. Análisis de las modificaciones al presupuesto de ingresos tributarios

La iniciativa de ley presentada por el Organismo Ejecutivo propone corregir al alza la proyección de ingresos tributarios, de los Q86,247.6 millones en el presupuesto vigente, equivalentes a una carga tributaria de 9.9%, a Q99,684.1 millones, equivalente a una carga tributaria de 11.4%.

Tabla 1. Ingresos tributarios de la Administración Central, observados en 2023, meta y presupuesto vigente, propuesta en la iniciativa de ley de ampliación presupuestaria y proyección del Icefi para 2024

Millones de Quetzales

| Descripción | Observados 2023 | Metas / Presupuesto vigente 2024 | Iniciativa de ley ampliación presupuestaria 2024 | Proyección Icefi 2024 |
|---|-----------------|----------------------------------|--|-----------------------|
| Impuestos Directos | 35,698.5 | 30,213.3 | 36,718.6 | 38,116.4 |
| Sobre la Renta | 28,389.9 | 24,266.2 | 30,764.4 | 30,079.7 |
| Sobre la propiedad y otros de Solidaridad | 49.1 | 34.5 | 41.7 | 50.4 |
| | 7,259.4 | 5,912.5 | 5,912.5 | 7,986.4 |
| Impuestos Indirectos | 59,328.7 | 55,551.8 | 62,483.0 | 63,949.6 |
| Al Valor Agregado | 45,770.1 | 42,435.1 | 48,217.5 | 49,404.6 |
| <i>Doméstico</i> | 21,373.0 | 19,152.1 | 22,983.4 | 22,800.1 |
| <i>Importaciones</i> | 24,397.1 | 23,283.0 | 25,234.1 | 26,604.5 |
| Derechos Arancelarios a la Importación | 4,087.1 | 3,978.7 | 4,215.6 | 4,533.0 |
| Sobre Petróleo y sus Derivados | 4,270.3 | 4,292.4 | 4,418.0 | 4,436.4 |
| Timbres Fiscales y Papel Sellado | 588.5 | 596.2 | 630.5 | 613.1 |
| Sobre Circulación de Vehículos | 1,160.4 | 1,122.4 | 1,178.5 | 1,251.7 |
| Primera Matrícula | 1,675.7 | 1,456.0 | 1,949.4 | 1,835.9 |
| Sobre Bebidas | 1,248.5 | 1,127.2 | 1,316.6 | 1,348.3 |
| Sobre Tabacos | 316.5 | 338.0 | 338.0 | 319.4 |
| Sobre Cemento | 201.5 | 196.7 | 208.4 | 196.8 |
| Otros Impuestos Indirectos | 10.1 | 9.1 | 10.5 | 10.5 |
| Recaudación SAT | 95,027.2 | 85,765.0 | 99,201.5 | 102,066.1 |
| Otras instituciones | 519.5 | 482.6 | 482.6 | 186.5 |
| Regalías e Hidrocarburos Compartibles | 98.8 | 215.5 | 215.5 | 62.5 |
| Sobre Salida del País | 420.7 | 267.1 | 267.1 | 124.0 |
| Recaudación en términos netos | 95,546.7 | 86,247.6 | 99,684.1 | 102,252.6 |
| Producto Interno Bruto | 818,054.0 | 875,097.1 | | |
| Carga tributaria acumulada | 11.7% | 9.9% | 11.4% | 11.7% |

Nota: la iniciativa de ley de ampliación presupuestaria no detalla la desagregación de varios impuestos, por ejemplo, los *impuestos internos sobre servicios* y la desagregación entre el impuesto sobre circulación de vehículos y el impuesto de primera matrícula. Los montos en la tabla son una estimación del Icefi para estas desagregaciones.

Fuente: Icefi con base en cifras oficiales.

Con base en la recaudación observada en 2023 y los supuestos para las principales variables macroeconómicas, según la última actualización realizada por el Banco de Guatemala, el Icefi estima que la **meta** de recaudación de la SAT debería ser de Q102.902.8 millones. Sin embargo, la recaudación observada al 30 de abril de 2024 sugiere que no se alcanzará ese monto, por lo que el Instituto estima que la recaudación real efectiva al final de 2024 será Q102,252.6 millones, equivalentes a una carga tributaria de 11.7%. Estos cálculos muestran que, aunque en la iniciativa de ley de ampliación presupuestaria se avanza en corregir la grave subestimación en el presupuesto vigente, la corrección es insuficiente, toda vez persistiría una subestimación de Q2,568.5 millones.¹

Además de que persiste error de subestimación, el Icefi advierte que la carga tributaria considerada en la iniciativa de ley de ampliación presupuestaria es menor al 11.7% planteado para 2024 en el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2024-2028, emitido por el Gobierno anterior. Desde esta perspectiva, la política tributaria del Gobierno del presidente Arévalo resulta más conservadora que la de la administración anterior.

Se recomienda detallar con el mayor nivel de desagregación por impuesto la propuesta de corrección de los ingresos tributarios. En varios casos, el nivel agregado presentado impide una evaluación adecuada de las proyecciones corregidas. Por ejemplo, no es posible separar los montos correspondientes al impuesto sobre circulación de vehículos y los del impuesto de primera matrícula de vehículos.

2. Análisis de las modificaciones al presupuesto de egresos

Para analizar el efecto total de la iniciativa de ley sobre el presupuesto vigente de 2024, conviene distinguir dos tipos de modificaciones:

- El reordenamiento de los aportes extraordinarios, contenido en el artículo 11. Las disposiciones propuestas modifican los techos presupuestarios institucionales de varias entidades, pero sin modificar el techo presupuestario global. Es decir, el total de débitos propuestos igualan a los créditos.
- Los incrementos a los techos presupuestarios institucionales contenidos en los artículos 2, 6, 7, 9, 12, 13 y 14, los que totalizan un incremento de Q14,451.7 millones en el techo presupuestario global vigente a mayo de 2024.

La tabla 2 a continuación resume el efecto sobre el presupuesto vigente de ambos tipos de modificaciones. De aprobarse la ampliación propuesta, el techo presupuestario global pasaría de un vigente de Q116,866.8 millones a Q131,318.5 millones.

¹ Si se compara con los Q102,902.8 millones, el valor que el Icefi considera debería ser la meta de recaudación, la subestimación en la propuesta de ampliación presupuestaria sería de Q3,218.7 millones.

Tabla 2. Efecto sobre el presupuesto de egresos vigente a mayo de 2024 por aprobación de la iniciativa de ley de ampliación presupuestaria, detalle por entidad

Millones de Quetzales y porcentajes

| Entidad | Vigente a mayo 2024 | Reordenamiento de Aportes Extraordinarios (Art. 11) | | | Vigente + reordenamiento | Ampliación (Art. 2) | Presupuesto ampliado total | Ampliado/vigente |
|----------------------|---------------------|---|----------------|------------|--------------------------|---------------------|----------------------------|------------------|
| | | Débito | Crédito | Neto | | | | |
| Presidencia | 205.0 | | | | 205.0 | 12.8 | 217.8 | 6.3% |
| Minex | 739.8 | | | | 739.8 | 131.0 | 870.8 | 17.7% |
| Mingob | 7,383.5 | | | | 7,383.5 | 370.4 | 7,753.9 | 5.0% |
| Mindef | 3,222.3 | | | | 3,222.3 | 279.3 | 3,501.5 | 8.7% |
| Minfin | 397.0 | | | | 397.0 | | 397.0 | 0.0% |
| Mineduc | 22,254.4 | | 9.0 | 9.0 | 22,263.4 | 1,355.3 | 23,618.7 | 6.1% |
| MSPAS ^{1/} | 12,053.4 | -207.2 | 950.0 | 742.8 | 12,796.2 | 1,098.8 | 13,895.0 | 8.6% |
| Mintrab | 1,413.5 | -25.0 | 320.0 | 295.0 | 1,708.5 | 147.3 | 1,855.7 | 8.6% |
| Mineco | 497.0 | | | | 497.0 | | 497.0 | 0.0% |
| Maga | 1,514.2 | -176.8 | | -176.8 | 1,337.4 | 407.0 | 1,744.4 | 30.4% |
| Micivi ^{2/} | 5,791.6 | | | | 5,791.6 | 950.3 | 6,741.9 | 16.4% |
| MEM | 242.7 | | | | 242.7 | | 242.7 | 0.0% |
| Micude | 672.7 | | 25.0 | 25.0 | 697.7 | 111.3 | 809.0 | 16.0% |
| Secretarías | 1,434.0 | | | | 1,434.0 | 88.9 | 1,522.9 | 6.2% |
| Marn | 277.6 | -35.0 | | -35.0 | 242.6 | | 242.6 | 0.0% |
| OEACT | 41,001.9 | -1,883.7 | 533.8 | -1,350.0 | 39,652.0 | 6,560.5 | 46,212.5 | 16.5% |
| Deuda | 16,141.7 | | | | 16,141.7 | 2,112.0 | 18,253.7 | 13.1% |
| Mides | 1,472.2 | | 490.0 | 490.0 | 1,962.2 | 801.8 | 2,764.0 | 40.9% |
| PGN | 152.3 | | | | 152.3 | 25.0 | 177.3 | 16.4% |
| Total | 116,866.8 | -2,327.8 | 2,327.8 | 0.0 | 116,866.8 | 14,451.7 | 131,318.5 | 12.4% |

Notas:

1/ El artículo 6 especifica Q600 millones para cumplir la Ley de Atención Integral del Cáncer y el artículo 7 especifica Q300 millones para el programa de Salud Escolar.

2/ Artículo 14, fondos para estudios de pre-inversión. Al Micivi le corresponden Q140 millones.

Fuente: Icefi con base en cifras oficiales

El Icefi expresa preocupación por el incremento en Q1,675.0 millones en el aporte extraordinario para los Consejos Departamentales de Desarrollo (Codede), resultante de una ampliación por Q1,556.8 millones en el artículo 2 y un incremento incluido en el reordenamiento de aportes extraordinarios del artículo 11. A este incremento en el aporte extraordinario se suma un incremento en el aporte ordinario por Q481.9 millones, que resulta de aplicarle al incremento de Q5,782.4 millones en la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA) el destino específico a favor de los Codede que forma parte del IVA-Paz, equivalente a 1 de los 12 puntos porcentuales de la tarifa del IVA, ordenado en el numeral 2 del artículo 10 de la Ley del IVA.

Sin embargo, es el criterio técnico del Icefi que el incremento de Q1,675.0 millones en el aporte extraordinario a los Codede carece de sustento técnico. Las preocupaciones del Instituto son:

- Ni la exposición de motivos ni el articulado de la iniciativa de ley detalla la fuente de financiamiento para los Q1,556.8 millones. No pudiendo ser recursos del IVA-Paz, el financiamiento para ese incremento al aporte extraordinario para los Codede deberá provenir de recursos tributarios distintos al IVA-Paz o recursos de caja. Para los Q118.2 millones restantes, la fuente de financiamiento sí es clara, como ya se mencionó, el financiamiento provendría del reordenamiento propuesto en el artículo 11, debitando de aportes anacrónicos en las Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro (OEACT), por ejemplo, el del Tribunal Supremo Electoral, que correspondía al financiamiento para la realización de las elecciones generales en 2023.²
- Ni la exposición de motivos ni el articulado de la iniciativa de ley explican ni proveen justificación técnica para el monto de Q1,675.0 millones. A criterio del Icefi, esta omisión es preocupante porque es un monto muy voluminoso, que estaría, sin obligación legal, siendo destinado a los Codede, pese a ser focos históricos y severos de corrupción, abuso y opacidad.
- Como agravante, en lo que va de 2024, la Administración Central le ha trasladado a los Codede solamente el 4.3% de la asignación vigente de todos los aportes (Q4,044.2 millones). A la fecha, los Codede ni siquiera han logrado ejecutar estos recursos, con lo cual el Icefi encuentra injustificado trasladarles más espacio presupuestario y recursos mediante un incremento al aporte extraordinario.
- Ni la exposición de motivos ni el articulado de la iniciativa de ley explican ni proveen justificación técnica para la distribución por municipio de los Q1,675.0 millones.
- Por los antecedentes históricos, el Icefi reitera que no debe permitirse que los saldos no ejecutados por los Codede dejen de devolverse al Fondo Común, tal como lo ordena el artículo 38 de la Ley Orgánica del Presupuesto. El Instituto considera que, en general, no es recomendable una excepción a una disposición de ley orgánica, mucho menos cuando median serios señalamientos de corrupción, abuso y opacidad. De esta cuenta, el Icefi se ha opuesto a disposiciones como los artículos 129 y 130 del Decreto del Congreso de la República número 54-2022, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2023, y no recomienda continuar replicando esta práctica.

Con estos fundamentos técnicos, el Icefi recomienda al Congreso de la República no aprobar este incremento al aporte extraordinario para los Codede.

Para el Ministerio de Educación (Mineduc), la iniciativa de ley propone un incremento de Q9.0 millones, resultado del reordenamiento de aportes extraordinarios del artículo 11 y una ampliación de Q1,355.3 millones en el artículo 2, con lo cual el techo presupuestario institucional sería Q23,618.7 millones, 6.1% más que el vigente a mayo (Q22,254.4 millones). La iniciativa de ley explica que esta ampliación de Q1,364.3 millones se destinaría a financiar el remozamiento de 5,900 escuelas y garantizaría la mejora en la cobertura y calidad educativa. Sin embargo, al inicio la administración de Gobierno se indicó que se requerían Q750 millones para el remozamiento de establecimientos educativos y que,

² Recuérdese que, por amparo provisional concedido por la Corte de Constitucional, quedó en suspenso la vigencia del Decreto del Congreso de la República número 18-2023, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2024. Con esto, y de conformidad con la literal b) del artículo 171 de la Constitución Política de la República, en 2024 se está ejecutando el Decreto del Congreso de la República número 54-2022, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2023, y sus reformas aprobadas por el Congreso de la República.

con ello, se alcanzaría un total de 10,000 escuelas atendidas. La iniciativa de ley duplica ese monto originalmente previsto inicialmente y no muestra los detalles a nivel programático de la distribución del incremento presupuestario.

Para el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social (MSPAS), la iniciativa de ley propone un incremento neto de Q742.8 millones, resultado del reordenamiento de aportes extraordinarios del artículo 11 y una ampliación de Q1,098.8 millones en el artículo 2, con lo cual el techo presupuestario institucional sería Q13,895.0 millones, 8.6% más que el vigente a mayo (Q12,053.4 millones). De este incremento total por Q1,841.6 millones, el artículo 6 de la iniciativa detalla que Q600.0 se destinarían para atender pacientes con cáncer, de conformidad con el Decreto del Congreso de la República número 7-2024, Ley para la Atención Integral del Cáncer, que en sus artículos 37 y 38 establece las disposiciones para la asignación presupuestaria inicial para el programa de *Atención de Enfermedades Crónicas no Transmisibles y Cáncer*, y que el MSPAS deberá administrarlo. Aunque la iniciativa de ley no lo detalla, el Icefi presume que las erogaciones que se pretenden realizar incluyen la construcción del primer Hospital Especializado contra el Cáncer.³ No obstante, la Ley para la Atención Integral del Cáncer aún no cuenta con reglamento aprobado, toda vez estableció que será publicado seis meses después de su aprobación,⁴ por lo que se considera difícil que se logren operar inversiones para iniciar el programa y realizar actividades, sin el respaldo normativo del reglamento.

El artículo 7 propone incluir en el presupuesto del MSPAS una ampliación por Q350.0 millones, destinada al Programa de Salud Escolar. Sin embargo, al analizar la estructura programática del presupuesto del MSPAS, el Icefi supone que, en realidad, esta ampliación se operará en la actividad de Servicios de atención en salud escolar, dentro del programa de Recuperación de la Salud, actualmente con una asignación presupuestaria vigente de Q4.6 millones. A la fecha, el MSPAS no ha ejecutado nada de esta asignación.

El Icefi supone además que el monto que la iniciativa de ley propone ampliar para los Servicios de atención en salud escolar del MSPAS, replica el monto total asignado para el Seguro médico escolar incluido en el presupuesto del Mineduc con Q346.5 millones al inicio de 2024, y que a la fecha ha ejecutado Q52.1 millones a mayo (97.8%). Sin embargo, el presupuesto del Mineduc para este seguro médico escolar ha sufrido un recorte significativo de 84.6%, es decir, una disminución de Q293.2 millones. En el caso que el Mineduc los haya reasignado en otros de sus programas, el Icefi advierte que la información disponible en las modificaciones presupuestarias reportadas en los sistemas de administración financiera, no permiten ubicar esos recursos con precisión. Sin esclarecer la confusión que generan los datos disponibles a la fecha, la iniciativa de ampliación presupuestaria pareciera duplicar la inversión necesaria para el seguro escolar, por lo que el Icefi sugiere revisar las modificaciones realizadas en el presupuesto del Mineduc.

³ Esta asignación atiende directamente lo estipulado en la *Política General de Gobierno 2024-2028*. La acción estratégica número 14, Construcción del Instituto Nacional de Prevención y Atención del Cáncer y sus clínicas regionales, a cargo del MSPAS. En la visión estratégica para salud integral y accesible para todos, la línea estratégica es construir y mejorar la infraestructura especializada necesaria para reducir las brechas de acceso al diagnóstico temprano, tratamiento oportuno, rehabilitación y cuidados paliativos de enfermedades crónicas y degenerativas, especialmente cáncer y enfermedad renal crónica. También contempla garantizar la disponibilidad de los medicamentos necesarios el tratamiento de estas enfermedades.

⁴ El Congreso de la República aprobó el decreto número 7-2024 el 7 de marzo de 2024.

Tabla 3. Presupuesto para el seguro médico escolar a mayo 2024 asignado al Ministerio de Educación

Millones de quetzales y porcentajes

| Programa | Actividad | Asignado | Vigente | Ejecutado | % de ejecución | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|---------------------------------|-----------------------|--------------|-------------|-------------|----------------|--------------------|--------------------|
| Educación Inicial | Seguro médico escolar | 2.4 | 1.2 | 0.0 | 0.0% | -1.2 | -50.7% |
| Educación Escolar Preprimaria | | 66.1 | 9.0 | 9.0 | 100.0% | -57.1 | -86.3% |
| Educación Escolar Primaria | | 237.4 | 36.7 | 36.7 | 100.0% | -200.8 | -84.6% |
| Educación Escolar Básica | | 32.1 | 5.3 | 5.3 | 100.0% | -26.8 | -83.6% |
| Educación Escolar Diversificada | | 8.5 | 1.2 | 1.2 | 99.8% | -7.3 | -86.0% |
| Total | | 346.5 | 53.3 | 52.1 | 97.8% | -293.2 | -84.6% |

Fuente: Icefi con base en datos extraídos del Sistema de Contabilidad Integrada (Sicoín), el 28 de mayo de 2024.

El Icefi expresa preocupación por la disposición propuesta en el artículo 4 de la iniciativa de ley, la cual facultaría al Organismo Ejecutivo para que, por medio del Ministerio de Finanzas Públicas (Minfin), gestione la aprobación de un acuerdo gubernativo para aprobar la distribución analítica de la ampliación presupuestaria. El Instituto considera que esta medida limitaría el diálogo y la discusión entre ministerios, secretarías y otras dependencias del Ejecutivo, dificultando la colocación de recursos de forma eficiente y coherente con las necesidades y la planificación del Gobierno. La centralización de las decisiones fiscales puede introducir ineficiencias en la gestión de los procesos de ampliaciones presupuestarias, por lo que se recomiendan procesos más incluyentes, que abarquen todas las entidades que cederán o recibirán espacios presupuestarios o recursos, con canales de comunicación efectiva y oportuna que permitan una planificación y programación financiera eficiente.

En las asignaciones para estudios de pre-inversión propuestas en el artículo 14 de la iniciativa de ley, el Icefi expresa preocupación si la Secretaría de la Planificación y Programación de la Presidencia (Segeplan), posee unidades ejecutoras y otras capacidades para ejecutar estas tareas. También el Icefi cuestiona y pone en duda la capacidad de la Agencia Nacional de Alianzas para el Desarrollo de Infraestructura (Anadie) y el Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda (Micivi), para realizar estos estudios de pre-inversión, o deberán ejecutarse por medio de subcontratación. El Icefi advierte la necesidad de supervisión y seguimiento de la entrega de los productos, para evitar la práctica, demasiado frecuente, de sobrevaloración o incumplimiento.

Tabla 4. Efecto sobre el presupuesto de egresos vigente a mayo de 2024 por aprobación de la iniciativa de ley de ampliación presupuestaria, detalle por Secretarías y otras dependencias del Ejecutivo

Millones de quetzales

| Entidad | Mayo de 2024 | | | Iniciativa de ley Ampliación | Presupuesto ampliado total | Variación relativa |
|--|--------------|-----------|-----------|------------------------------|----------------------------|--------------------|
| | Vigente | Devengado | Ejecución | | | |
| Secretaría General de la Presidencia de la República | 40.00 | 13.65 | 34.1% | 3.7 | 43.7 | 9.2% |
| Secretaría Privada de la Presidencia | 17.50 | 5.14 | 29.4% | | | |
| Secretaría de Coordinación Ejecutiva de la Presidencia | 67.00 | 25.71 | 38.4% | 4.3 | 67.0 | 0.0% |
| Fondo de Desarrollo Indígena Guatemalteco | 37.90 | 6.71 | 17.7% | | | |
| Secretaría de Comunicación Social de la Presidencia | 70.00 | 17.05 | 24.4% | | | |
| Secretaría de la Paz | 305.00 | 99.10 | 32.5% | | 305.0 | 0.0% |
| Oficina Nacional de Servicio Civil | 65.34 | 22.33 | 34.2% | | 65.3 | 0.0% |

| Entidad | Mayo de 2024 | | | Iniciativa de ley Ampliación | Presupuesto ampliado total | Variación relativa |
|--|----------------|--------------|--------------|------------------------------|----------------------------|--------------------|
| | Vigente | Devengado | Ejecución | | | |
| Consejo Nacional de Áreas Protegidas | 139.33 | 33.57 | 24.1% | | 139.3 | 0.0% |
| Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca y del Lago de Amatitlán | 33.30 | 8.12 | 24.4% | | 33.3 | 0.0% |
| Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia ¹ | 140.00 | 43.17 | 30.8% | 20.0 | 160.0 | 14.3% |
| Consejo Nacional de la Juventud | 13.00 | 4.02 | 31.0% | | 13.0 | 0.0% |
| Secretaría Ejecutiva Comisión Contra las Adicciones y El Tráfico Ilícito de Drogas | 8.00 | 2.91 | 36.3% | | 8.0 | 0.0% |
| Secretaría Nacional de Ciencia y Tecnología | 34.02 | 8.57 | 25.2% | 1.8 | 35.8 | 5.2% |
| Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente | 200.97 | 51.37 | 25.6% | 42.4 | 243.4 | 21.1% |
| Secretaría Presidencial de la Mujer | 26.20 | 8.98 | 34.3% | | 26.2 | 0.0% |
| Comisión Presidencial Contra la Discriminación y El Racismo Contra los Pueblos Indígenas | 10.50 | 3.27 | 31.2% | | 10.5 | 0.0% |
| Secretaría de Seguridad Alimentaria y Nutricional de la Presidencia de la República | 58.42 | 19.71 | 33.7% | 16.7 | 75.2 | 28.7% |
| Autoridad Para El Manejo Sustentable de la Cuenca del Lago de Atitlán y Su Entorno | 10.50 | 3.80 | 36.2% | | 10.5 | 0.0% |
| Defensoría de la Mujer Indígena | 19.00 | 6.78 | 35.7% | | 19.0 | 0.0% |
| Secretaría de Inteligencia Estratégica del Estado | 40.00 | 12.81 | 32.0% | | 40.0 | 0.0% |
| Secretaría Técnica del Consejo Nacional de Seguridad | 31.00 | 10.12 | 32.6% | | 31.0 | 0.0% |
| Secretaría Contra la Violencia Sexual, Explotación y Trata de Personas | 22.00 | 7.16 | 32.5% | | 22.0 | 0.0% |
| Comisión Presidencial Por la Paz y los Derechos Humanos | 35.00 | 10.05 | 28.7% | | 35.0 | 0.0% |
| Unidad Ejecutora Temporal para la Liquidación de las Extintas Saa, Sepaz y Copredek | 10.00 | 3.63 | 36.3% | | 10.0 | 0.0% |
| Total | 1,434.0 | 427.7 | 29.8% | 88.9 | 1,522.9 | 6.2% |

Fuente: Icefi con datos obtenidos del Sicoin (Minfin). Reporte al 29 de mayo.

Nota: ¹ Artículo 14: Fondos para estudios de preinversión a Segeplán por Q20 millones.

Tabla 5. Efecto sobre el presupuesto de egresos vigente a mayo de 2024 por aprobación de la iniciativa de ley de ampliación presupuestaria, detalle de las Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro

Millones de quetzales

| Entidad | Vigente a mayo 2024 | Reordenamiento de Aportes Extraordinarios (Art. 11) | | | Vigente + reordenamiento | Ampliación (Art. 2) | Presupuesto ampliado total | Ampliado/vigente |
|--|---------------------|---|---------|-------|--------------------------|---------------------|----------------------------|------------------|
| | | Débito | Crédito | neto | | | | |
| Agencia Nacional de Alianzas para el Desarrollo de Infraestructura Económica (ANADIE) ¹ | 15.0 | | | | 15.0 | 90.0 | 105.0 | 600.0% |
| Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala ² | 50.0 | | | | 50.0 | 500.0 | 550.0 | 1000.0% |
| Colegio de Abogados y Notarios de Guatemala | 12.5 | | | | 12.5 | 0.8 | 13.2 | 6.2% |
| Comisión a Patentados por la Compra de Especies Fiscales | 28.1 | | | | 28.1 | 1.7 | 29.8 | 6.2% |
| Comité Olímpico Guatemalteco | 129.4 | | | | 129.4 | 25.2 | 154.6 | 19.5% |
| Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala | 517.4 | | | | 517.4 | 100.8 | 618.2 | 19.5% |
| Consejos Departamentales de Desarrollo Ordinario | 4,044.2 | | | | 4,044.2 | 481.9 | 4,526.1 | 11.9% |
| Consejos Departamentales de Desarrollo Aporte Extraordinario ³ | | | 118.2 | 118.2 | 118.2 | 1,556.8 | 1,675.0 | 1317.0% |
| Contraloría General de Cuentas | 621.2 | -134.0 | 50.0 | 84.0 | 537.2 | 84.0 | 621.2 | 15.6% |
| Corte de Constitucionalidad | 275.0 | | | | 275.0 | 16.8 | 291.8 | 6.1% |
| Cuerpo de Bomberos Municipales | 22.0 | | | | 22.0 | 2.2 | 24.2 | 10.0% |

| Entidad | Vigente a mayo 2024 | Reordenamiento de Aportes Extraordinarios (Art. 11) | | | Vigente + reordenamiento | Ampliación (Art. 2) | Presupuest o ampliado total | Ampliad o/vigente |
|---|---------------------|---|--------------|----------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| | | Débito | Crédito | neto | | | | |
| Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (FLACSO) ⁴ | | | | | | 0.9 | 0.9 | 0.0% |
| Instituto de la Defensa Pública Penal | 356.8 | | 10.8 | 10.8 | 367.6 | 23.7 | 391.3 | 6.4% |
| Instituto de Fomento Municipal (INFOM) | 64.5 | | | | 64.5 | 10.0 | 74.5 | 15.5% |
| Instituto Nacional de Ciencias Forenses de Guatemala | 348.7 | | 3.4 | 3.4 | 352.1 | 7.6 | 359.7 | 2.1% |
| Municipalidades ⁵ | 10,091.4 | | | | 10,091.4 | 1,676.6 | 11,768.0 | 16.6% |
| Organismo Judicial | 3,323.8 | | | | 3,323.8 | 336.0 | 3,659.8 | 10.1% |
| Previsión para Contingencias ⁶ | | - 280.0 | | - 280.0 | - 280.0 | 639.3 | 359.3 | -228.3% |
| Aporte para el fortalecimiento institucional ⁶ | | | | | | 83.0 | 83.0 | 0.0% |
| Programa de Incentivos Forestales (PINPEP) | 214.5 | | | | 214.5 | 42.0 | 256.5 | 19.6% |
| Programa de Incentivos Forestales (PROBOSQUE) | 282.3 | | | | 282.3 | 84.0 | 366.3 | 29.8% |
| Registro Nacional de las Personas (RENAP) | 19.9 | | 23.0 | 23.0 | 42.8 | 50.4 | 93.2 | 117.7% |
| Superintendencia de Administración Tributaria | 1,739.9 | | | | 1,739.9 | 268.7 | 2,008.6 | 15.4% |
| Tribunal Supremo Electoral | 1,084.0 | - 870.0 | 7.4 | - 862.6 | 221.4 | 58.3 | 279.7 | 26.3% |
| Universidad de San Carlos de Guatemala | 2,586.0 | - 360.0 | | - 360.0 | 2,226.0 | 420.0 | 2,646.0 | 18.9% |
| Clases Pasivas del Estado | 6,450.6 | | 300.0 | 300.0 | 6,750.6 | | 6,750.6 | 0.0% |
| Registro de Información Catastral | 110.0 | - 24.5 | | - 24.5 | 85.5 | | 85.5 | 0.0% |
| Instituto Nacional de Electrificación | 489.9 | - 61.9 | | - 61.9 | 428.0 | | 428.0 | 0.0% |
| Instituto Guatemalteco de Seguridad Social | 1,400.0 | - 153.3 | | - 153.3 | 1,246.7 | | 1,246.7 | 0.0% |
| Instituto de la Víctima | 52.5 | | 21.0 | 21.0 | 73.5 | | 73.5 | 0.0% |
| Totales | 34,329.65 | - 1,883.7 | 533.8 | 1,350.0 | 32,979.7 | 6,560.52 | 39,540.2 | 19.9% |

Notas:

Incluye solo renglones relevantes, por lo que el total no coincide con la suma de las columnas.

1/ Artículo 14: Fondos para estudios de pre-inversión: Q90 millones para la Anadie

2/ Artículo 9: ampliación para el fondo para la Primera Vivienda del CHN;

3/ Aporte extraordinario de Q1,675 millones para los Codede, para proyectos de educación, salud, agua, saneamiento, drenajes, infraestructura vial y caminos rurales, el cual incluye los Q1,556.8 millones de la ampliación presupuestaria y los Q118.2 millones de reordenamiento presupuestario;

4/ Aporte nuevo, no contaba con asignación presupuestaria;

5/ Incluye el total del renglón 523, que está integrado por el subprograma 02 (Aporte a Municipalidades) y parte del subprograma 05 (Protección ambiental);

6/ No especifica la finalidad de la ampliación.

Fuente: Icefi con datos del Sicoin, extraídos el 29 de mayo de 2024.