ThinkTank Initiative | Iniciativa ThinkTank

asies 35 AÑOS

Konrad Adenauer Stiftung

ANÁLISIS DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO

PARA EL AÑO 2016

Contenido

- Presupuesto de Ingresos
- Carga tributaria
- Déficit fiscal
- Deuda pública
- Presupuesto de Egresos

Presupuesto de ingresos

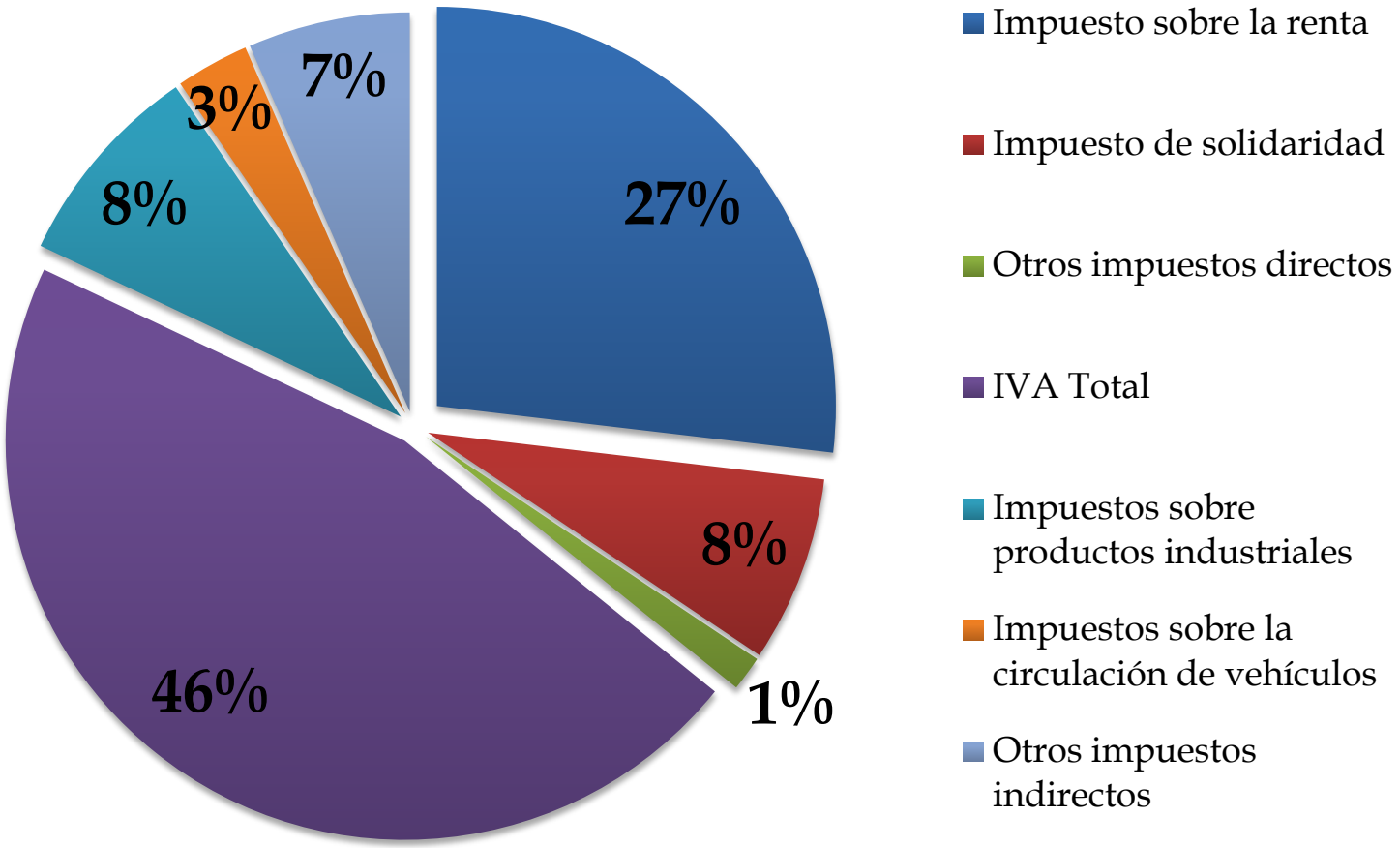
- El total representa el 13.9% del PIB;
- El techo presupuestario se incrementa en 2.4% respecto de 2015;
- Los ingresos tributarios representan el 94.5% del total;
- Las fuentes financieras se incrementarán en 17.9% respecto del año anterior, lo que implica mayor endeudamiento.

Cuadro 1
Clasificación Económica de los ingresos del Gobierno
(Cifras en millones de Quetzales)

Descripción	Aprobado 2015	Recomendado 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Recursos Totales	**70,715.4**	**72,430.0**	1,714.6	2.4%
Ingresos Corrientes	**58,409.3**	**57,941.0**	(468.3)	-0.8%
Ingresos Tributarios	**54,701.1**	**54,555.8**	(145.3)	-0.3%
Impuestos Directos	19,087.2	19,539.0	451.8	2.4%
Impuestos Indirectos	35,613.9	35,016.7	(597.2)	-1.7%
Ingresos no Tributarios	621	602.5	(18.5)	-3.0%
Otros ingresos	3,087.2	2,782.8	(304.4)	-9.9%
Fuentes Financieras	**12,286.0**	**14,483.3**	**2,197.3**	**17.9%**
Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos o Plazo	**12,153.2**	**14,106.0**	**1,952.8**	**16.1%**

Fuente: elaborado con datos de Ministerio de Finanzas

Integración de los ingresos tributarios año 2016

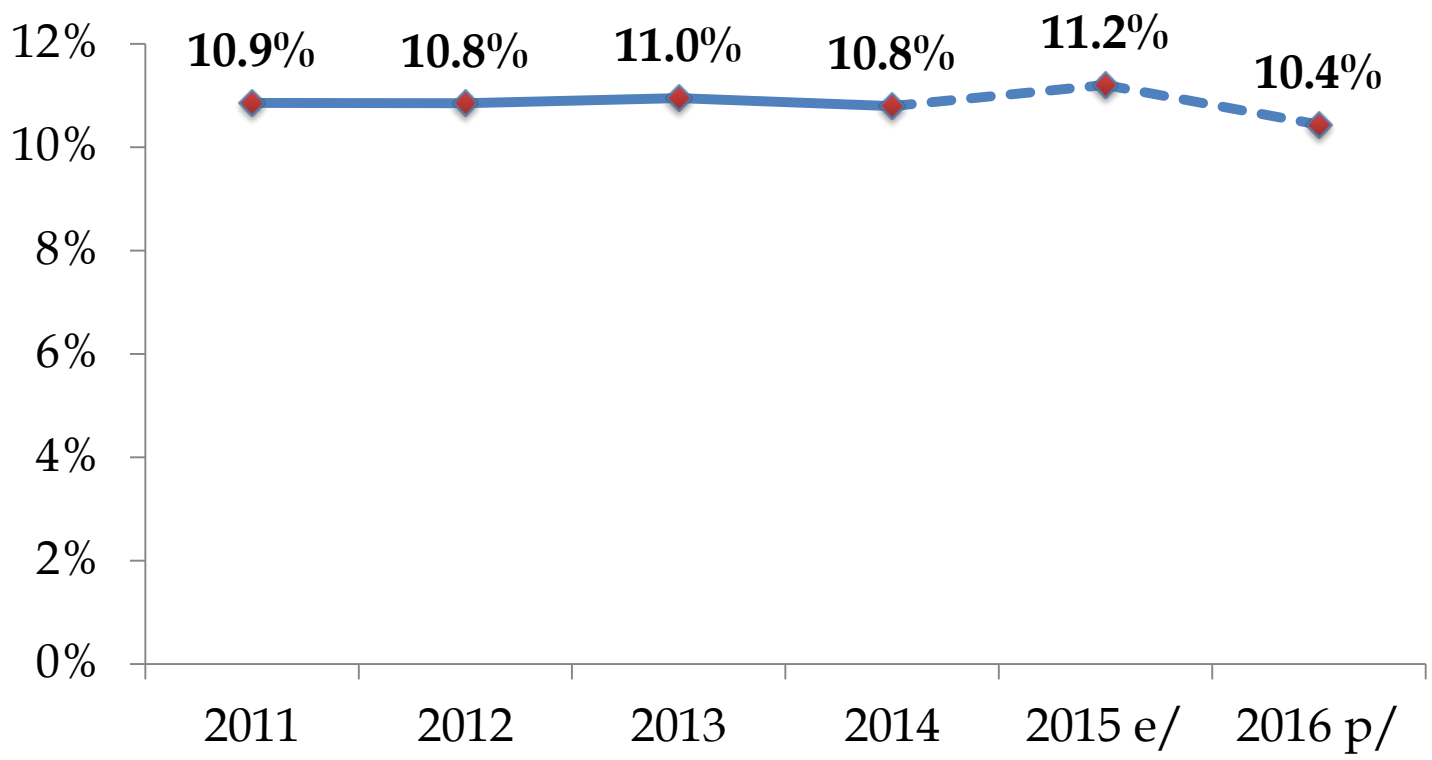


Fuente: elaborado con datos del Ministerio de Finanzas

La carga tributaria como medida del apoyo financiero para el funcionamiento del Estado

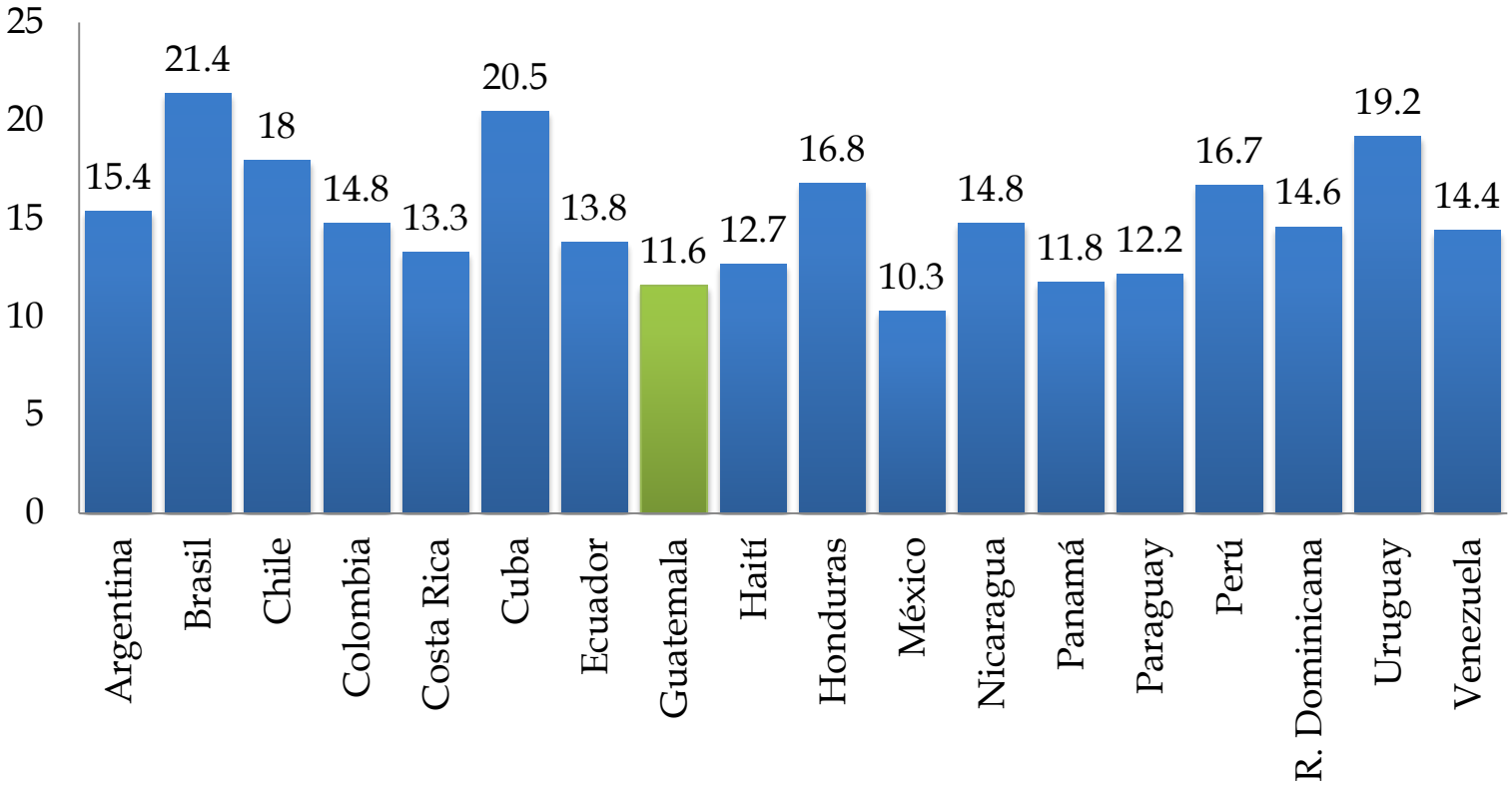
- Este indicador es útil para análisis financiero, pero también es muy discutido;
- Permite ubicar al país en el contexto global en términos de política fiscal;
- Los Acuerdos de Paz establecieron una meta que no ha sido posible alcanzar;
- El incremento de esta variable requiere de una mejor recaudación tributaria.

Carga Tributaria



Fuente: elaborado con datos de Ministerio de Finanzas

Carga tributaria países seleccionados año 2014

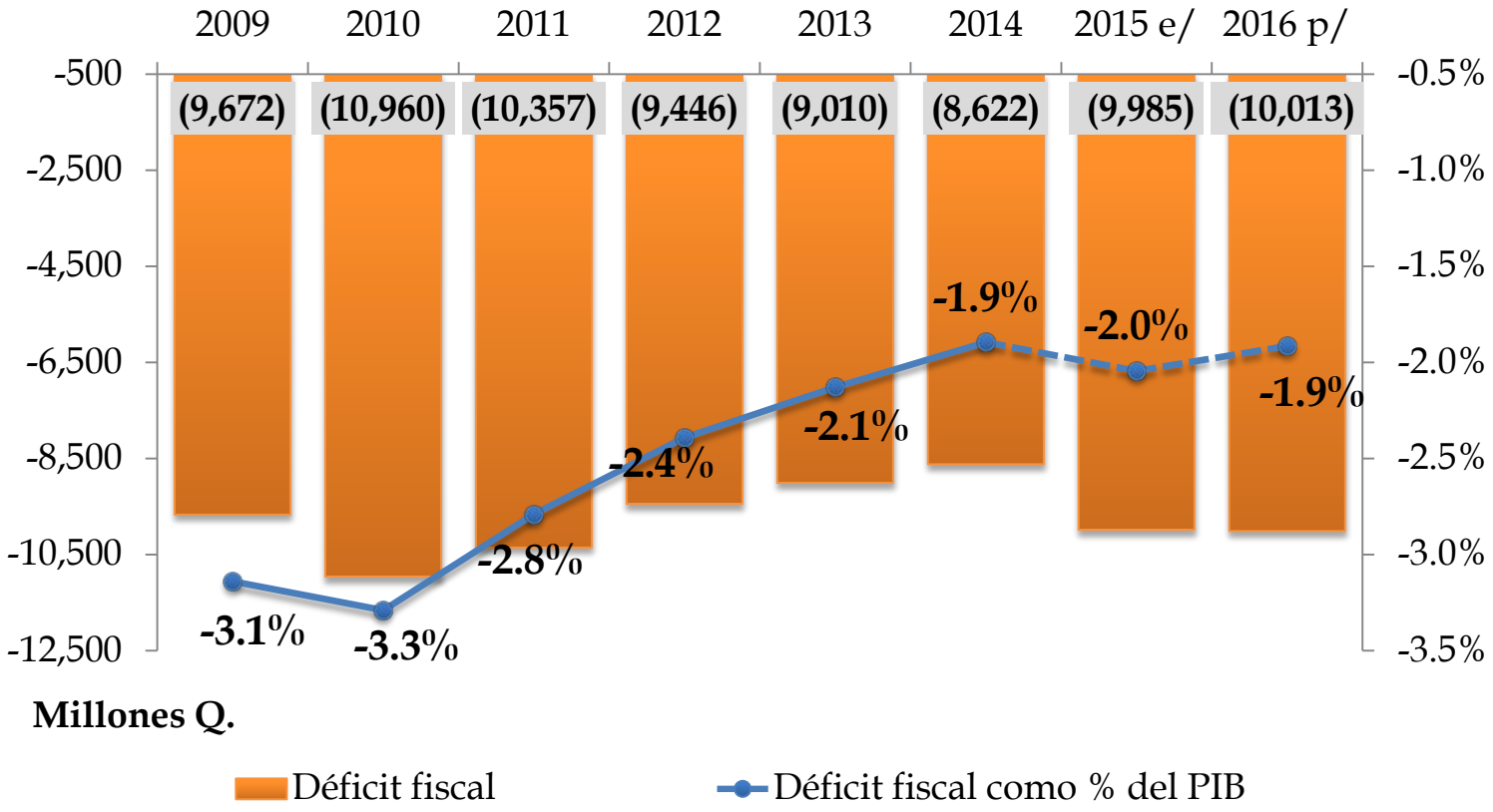


Fuente: elaborado con datos del Balance preliminar de las economías de américa latina y el caribe año 2014.

El déficit fiscal, otro indicador importante

- El presupuesto es deficitario porque los ingresos corrientes no alcanzan a cubrir el gasto fiscal;
- El déficit fiscal requiere seguimiento para asegurar los niveles de ingreso presupuestados y resguardar la estabilidad macroeconómica;
- Por ello, la necesidad de coordinar las políticas monetaria y fiscal;
- La cobertura total de los gastos, requiere la obtención de recursos financieros: deuda pública.

Déficit Fiscal



Fuente: elaborado con datos de Ministerio de Finanzas

Endeudamiento público

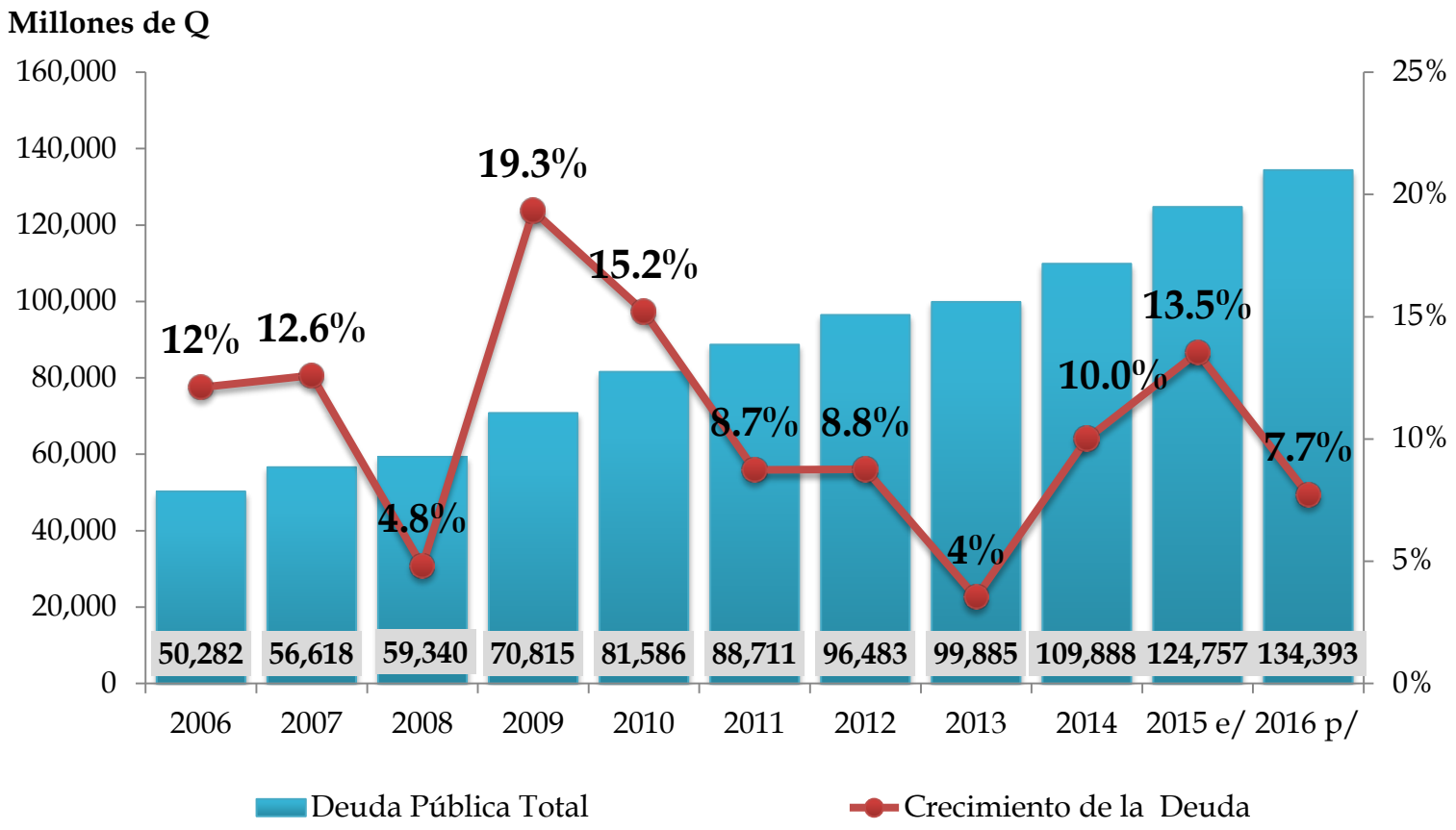
El recurso con mayor inmediatez para financiar el déficit fiscal es la contratación de deuda:

- Colocación de bonos del tesoro (en el mercado interno e internacional), negociación de letras de tesorería;
- Contratación de préstamos con organismos financieros internacionales y gobiernos extranjeros.

Más deuda en 2016

- El crecimiento de la deuda ha sido constante, pero el próximo año crecerá en 7.7 %;
- Saldo deuda total al final de 2016 será de Q 134 mil millones;
- La deuda interna mostrará el incremento mayor: 14.5%; la externa con incremento mínimo;
- La deuda interna representa 54.9% del total y la externa 45.1%. Esta bajará del 48.3 al 45.1%;
- Contraer deuda per se no es negativo, siempre que su destino sea para inversión en obras de infraestructura y no para apoyo presupuestario.

Deuda Pública Total



Fuente: elaborado con datos de Ministerio de Finanzas

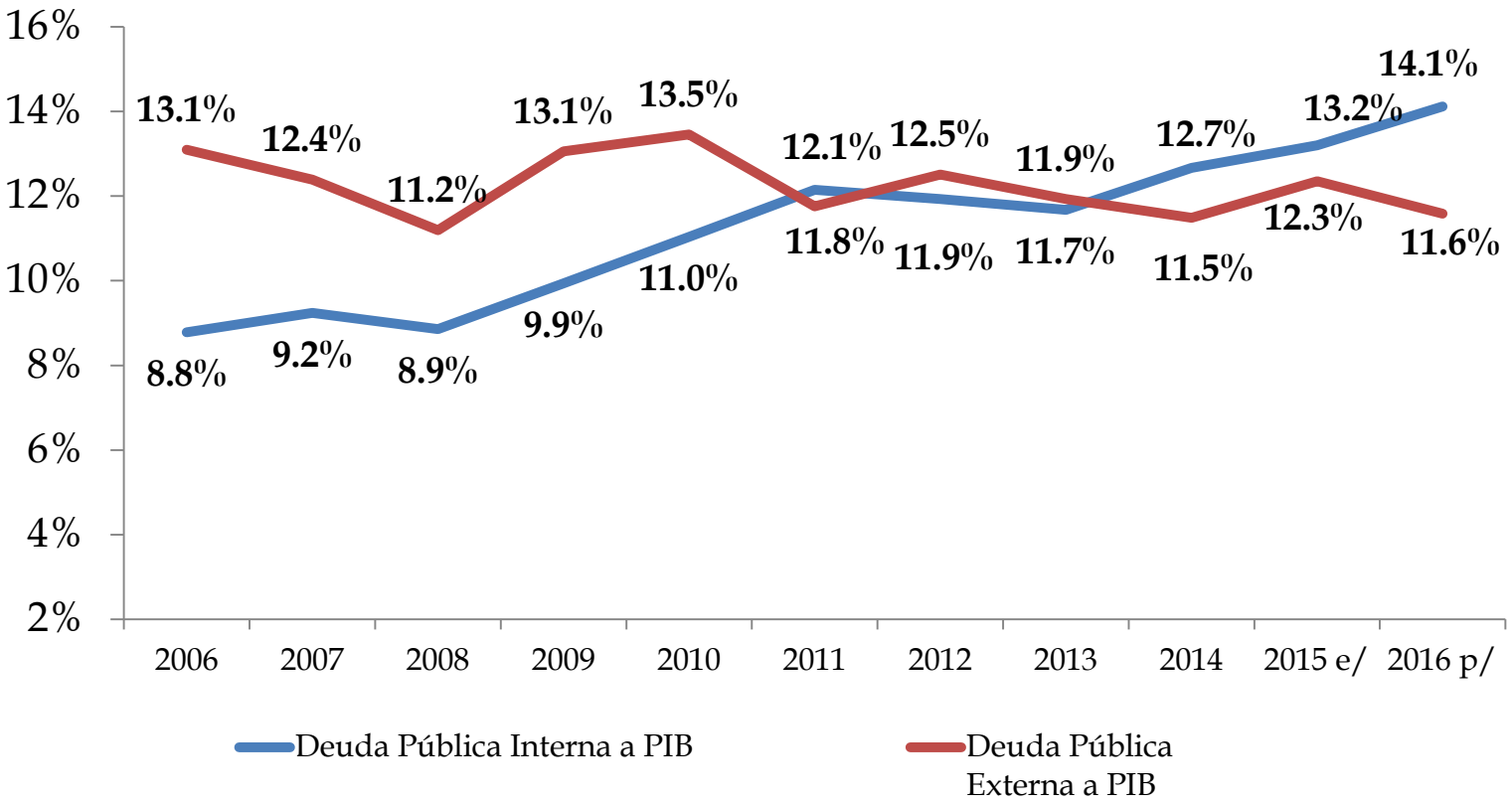
Tendencia y parámetros para la deuda pública

- La necesidad constante de contratar deuda pública es una muestra de la débil estructura tributaria;
- Preocupa que el gasto que se dedica al servicio de la deuda absorbe más del 17% del total del gasto, restando oportunidad a otros gastos prioritarios;
- Su tendencia en los últimos años es creciente y sin políticas para cambiarla.

Parámetros recomendados por organismos financieros internacionales

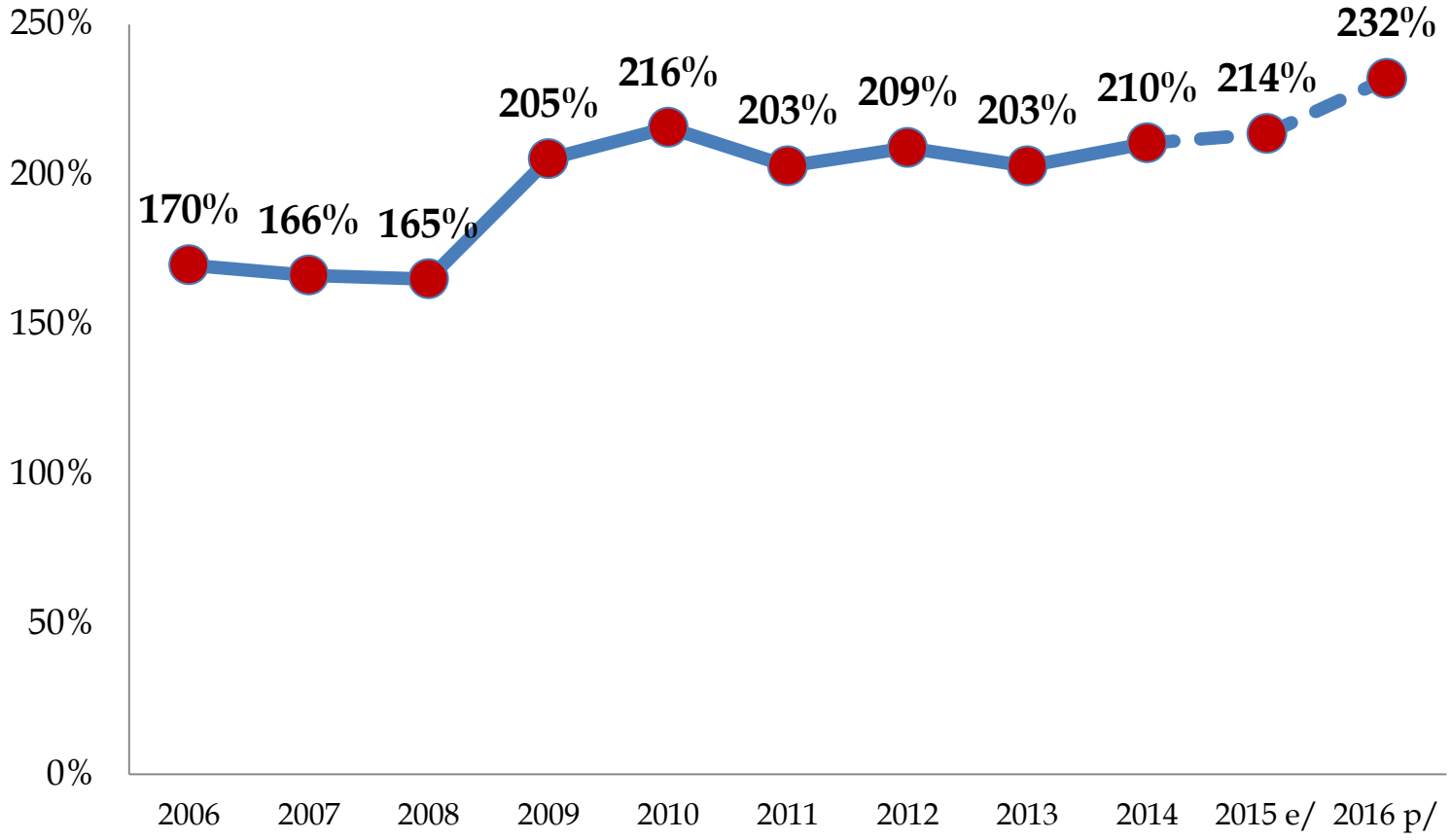
- Para la relación deuda/PIB recomiendan no exceder del 40%; y
- Para la relación deuda/ingresos tributarios es 250%;
- Estos parámetros, aunque todavía con margen, ya aconsejan adoptar políticas que impidan su crecimiento para evitar crisis como las de los países sobre endeudados (caso Grecia).

Deuda Pública Interna y Externa a PIB.



Fuente: elaborado con datos de Ministerio de Finanzas

Relación saldo de deuda-ingresos tributarios

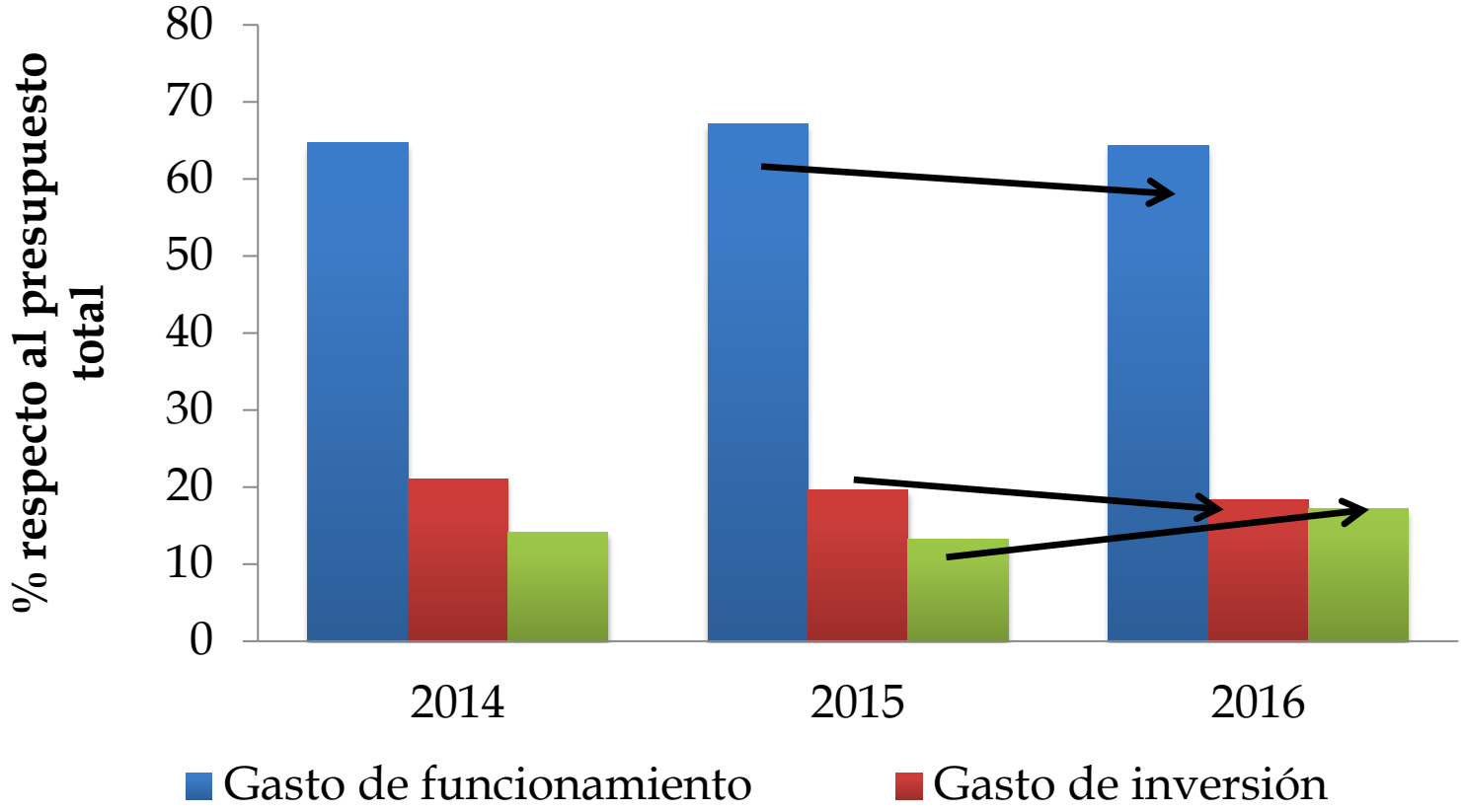


Fuente: elaborado con datos de Ministerio de Finanzas

Presupuesto de egresos

De acuerdo a la estructura del tipo de gasto proyectada que incluye: funcionamiento, inversión y servicio de la deuda, se observa que las proporciones que representan, respecto del gasto total sufrirán en los dos primeros una baja y en el último un incremento.

Estructura del Proyecto de Presupuesto de Egresos según tipo de gasto Período 2014 - 2016



Fuente: elaborado con datos de Ministerio de Finanzas

*/ Año 2014 presupuesto ejecutado, año 2015 presupuesto aprobado.

Presupuesto de egresos

- Respecto al monto de las remuneraciones especialmente en el área social, si bien se justifica la asignación aún no se observan resultados significativos en la gestión.
- Es importante revisar que no se incluyan plazas "fantasma" que han sido foco de corrupción.

Integración del rubro remuneraciones del proyecto de presupuesto 2016 (Cifras en millones de Q)

Descripción	Aprobado 2015	Recomendado 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Remuneraciones	**19,813.00**	**21,635.30**	**1,822.30**	**9.2%**
Sueldos y salarios	16,283.10	17,927.30	1,644.20	10.1%
Aportes patronales	603.4	612.7	9.30	1.5%
Dietas y gastos de representación	35.5	35.4	-0.10	-0.3%
Otras prestaciones relacionadas con salarios	2,891.00	3,059.90	168.90	5.8%

Fuente: elaborado con datos de Ministerio de Finanzas

Otras observaciones sobre el gasto

- En la parte de los gastos de consumo además de las remuneraciones, se encuentra el apartado de los Bienes y Servicios, que aunque registra un disminución de 18.6%, los renglones que lo integran son significativos.

Integración del rubro bienes y servicios del proyecto de presupuesto 2016 (Cifras en millones de Q)

Descripción	Aprobado 2015	Recomendado 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Bienes y Servicios	**12,469.90**	**10,145.60**	**-2,324.30**	**-18.6%**
Servicios no personales	8,391.70	6,280.00	-2,111.70	-25.2%
Materiales y suministros	3,893.80	3,689.20	-204.60	-5.3%
Equipos y construcciones militares	184.4	176.4	-8.00	-4.3%

Fuente: elaborado con datos de Ministerio de Finanzas

Cobertura de deficiencias netas del BANGUAT

En las aplicaciones financieras, destaca el rubro de "Amortización Deficiencias Netas del Banco de Guatemala" cuya asignación para el próximo año sería de Q 1,710.6 millones.

- Debe recordarse la importancia de proteger el destino de estos recursos ante la eventualidad de que como en años anteriores se destine a otros fines, para mantener la estabilidad macroeconómica, especialmente del lado de la política monetaria.

Estructura del presupuesto por Institución (Cifras en millones de Q)

Institución	Aprobado 2015	Recomendado 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa	Estructura 2016
Total	**70,715.40**	**72,430.00**	**1,714.60**	**2.4%**	
Presidencia	232.20	218.30	(13.90)	-6.0%	0.3%
Relaciones Exteriores	402.30	405.30	3.00	0.7%	0.6%
Gobernación	4,576.50	4,637.90	61.40	1.3%	6.4%
Defensa Nacional	2,100.30	2,073.00	(27.30)	-1.3%	2.9%
Finanzas Públicas	333.00	320.50	(12.50)	-3.8%	0.4%
Educación	12,295.60	12,887.90	592.30	4.8%	17.8%
Salud Pública	5,647.20	5,529.70	(117.50)	-2.1%	7.6%
Trabajo	634.30	636.50	2.20	0.3%	0.9%
Economía	326.50	382.70	56.20	17.2%	0.5%
Agricultura	1,414.00	1,549.40	135.40	9.6%	2.1%
Comunicaciones	4,890.00	5,013.20	123.20	2.5%	6.9%
Energía y Minas	90.00	73.60	(16.40)	-18.2%	0.1%
Cultura y Deportes	423.70	467.20	43.50	10.3%	0.6%
Secretarías	1,389.80	1,173.40	(216.40)	-15.6%	1.6%
Ambiente	176.30	155.00	(21.30)	-12.1%	0.2%
Obligaciones	25,199.90	23,032.50	(2,167.40)	-8.6%	31.8%
Deuda Pública	9,308.10	12,448.90	3,140.80	33.7%	17.2%
Desarrollo Social	1,211.00	1,359.80	148.80	12.3%	1.9%
Procuraduría	65.00	65.10	0.10	0.2%	0.1%

Fuente: elaborado con datos de Ministerio de Finanzas

ThinkTank Initiative
Iniciativa ThinkTank

asies 35AÑOS

Konrad Adenauer Stiftung

GRACIAS