



Situación Financiera de la Tesorería General

Ministerio de Economía y Finanzas
VICEMINISTERIO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
DIRECCIÓN GENERAL DEL TESORO PÚBLICO

Septiembre 2023

CONTENIDO

1. Ingresos Tributarios y otros ingresos.
2. Distribución de ingresos.
3. Asignación de Recursos Financieros.
4. Transferencias.
5. Valores Fiscales.



1. Ingresos Tributarios y otros ingresos

Ingresos Tributarios – Comparativo 2022- 2023

en millones de guaraníes

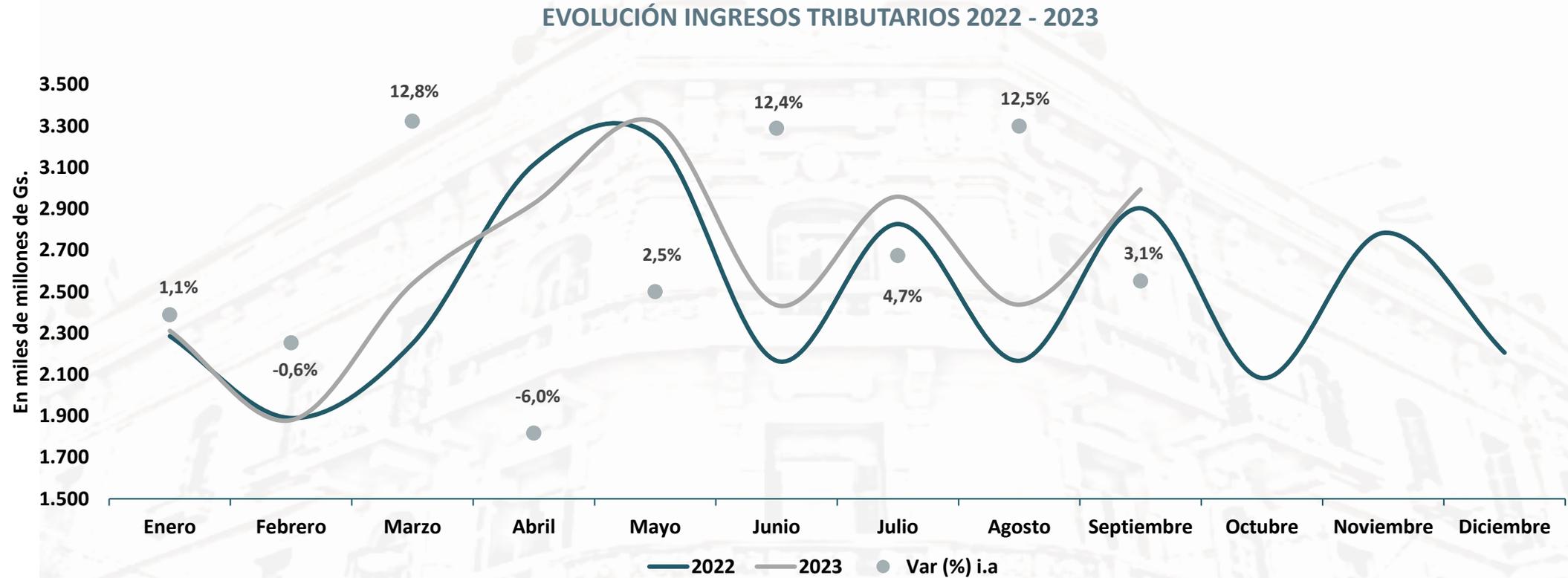
MES	GERENCIAL GRAL. DE ADUANAS				GERENCIA GRAL. DE IMPUESTOS INTERNOS				TOTAL			
	2022	2023	Var.	% Var.	2022	2023	Var.	% Var.	2022	2023	Var.	% Var.
Enero	1.025.846	927.530	-98.315	-9,6%	1.259.939	1.383.687	123.748	9,8%	2.285.784	2.311.217	25.433	1,1%
Febrero	957.317	838.810	-118.506	-12,4%	933.239	1.040.833	107.595	11,5%	1.890.555	1.879.644	-10.912	-0,6%
Marzo	919.556	1.072.086	152.530	16,6%	1.331.005	1.466.576	135.571	10,2%	2.250.560	2.538.661	288.101	12,8%
Abril	911.122	819.232	-91.890	-10,1%	2.203.002	2.106.990	-96.012	-4,4%	3.114.125	2.926.222	-187.902	-6,0%
Mayo	909.581	1.040.668	131.087	14,4%	2.329.178	2.279.468	-49.709	-2,1%	3.238.759	3.320.136	81.377	2,5%
Junio	974.437	1.087.324	112.887	11,6%	1.192.646	1.347.657	155.011	13,0%	2.167.083	2.434.981	267.898	12,4%
Julio	1.004.954	1.100.353	95.398	9,5%	1.821.738	1.858.620	36.882	2,0%	2.826.692	2.958.972	132.281	4,7%
Agosto	1.089.977	1.163.998	74.021	6,8%	1.076.917	1.273.595	196.678	18,3%	2.166.894	2.437.593	270.699	12,5%
Septiembre	1.110.187	1.099.802	-10.385	-0,9%	1.793.035	1.894.593	101.557	5,7%	2.903.222	2.994.395	91.172	3,1%
TOTAL	8.902.977	9.149.803	246.827	2,8%	13.940.698	14.652.019	711.321	5,1%	22.843.674	23.801.822	958.148	4,2%

(*) Cuentas BCP: 430 y 431.

(**) Cuentas BCP: 432, 450, 460, 470 y 471.

Evolución de Ingresos Tributarios 2022 - 2023

en miles de millones de guaraníes



Al cierre de septiembre del ejercicio fiscal vigente, los Ingresos Tributarios en cuentas de la Tesorería General registraron variaciones positivas del 3,1% con relación al mismo mes del año anterior.

Aportes Intergubernamentales

en millones de guaraníes

Entidad	Ingresos Presupuestados	Transferido Septiembre 2023	Acumulado Ene-Sep 2022	Acumulado Ene-Sep 2023	Ejecución a Septiembre %	Ingresos Pendientes
CONATEL	190.000	3.000	56.000	24.000	12,6%	166.000
DINATRAM	2.000	0	1.633	1.455	72,7%	545
ADUANAS	208.083	20.808	126.400	166.466	80,0%	41.617
DNCP	17.000	1.700	10.400	13.600	80,0%	3.400
ANDE	150.500	500	3.500	3.500	2,3%	147.000
ANNP	4.000	400	3.200	3.200	80,0%	800
DINAC	18.000	1.800	17.500	14.400	80,0%	3.600
PETROPAR	128.300	0	12.830	128.300	100,0%	0
INC	2.820	282	1.974	1.974	70,0%	846
TOTAL	720.703	28.490	233.437	356.895	49,5%	363.808

Entre enero y septiembre del 2023, los OEE's han transferido la suma de G. 356.895 millones, lo que representa un aporte superior a lo percibido en el mismo periodo del 2022 bajo el mismo concepto. Esto se explica principalmente por la mayor dinámica de aportes de Aduanas y Petropar.

Transferencias de Entidades Binacionales

en miles de Dólares

Entidades Binacionales	Ingresos Septiembre 2023	Acumulado Ene-Sep 2022	Acumulado Ene-Sep 2023	Variación	% Variación
Royalties Itaipú	20.551,6	148.412,9	187.675,3	39.262,3	26,5%
Cesión de Energía (Fonacide)	18.937,4	128.822,6	173.909,0	45.086,5	35,0%
Royalties Yacyretá	0,0	71.117,0	36.961,9	-34.155,1	-48,0%
TOTAL	39.489,0	348.352,5	398.546,2	50.193,7	14,4%



2,3%

De recursos de
Royalties



35,0%

De recursos de
Fonacide



14,4%

De recursos de
Totales

2. Distribución de ingresos

Coparticipación Tributaria

en millones de guaraníes

Entidad	Transferencias	
	Septiembre 2023	Acumulado Ene-Sep 2023
SECRETARÍA DE EMERGENCIA NACIONAL	2.600	23.700
SECRETARÍA NACIONAL DE DEPORTES	6.000	55.697
SECRETARÍA NACIONAL DE REPATRIADOS	520	4.466
MSPBS - ISC TABACO	10.000	108.557
MSPBS FONARESS - ISC TABACO	1.296	12.463
MSPBS - HOSPITAL DE TRAUMA	0	1.500
MSPBS - SERV. DE EMERGENCIAS MÉDICAS EXTRAHOSPITALARIAS (SEME)	0	1.500
MEC - IVA B. ENSAMBLADOS	0	1.500
MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA	5.000	54.702
GOBERNACIONES	13.698	115.460
GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS	3.000	49.000
TOTAL	42.114	428.545

Los recursos tributarios distribuidos en concepto de coparticipación son originados por leyes especiales y tienen destino específico, por lo que resultan compromisos ineludibles para la Tesorería.

Distribución de Recursos de Royalties

en Dólares

Transferencias de Recursos de Royalties - 2023				Distribución de Recursos	
Mes	Itaipú	Yacyreta	Total transferido por Binacionales	Administración Central 50%	Gobernaciones y Municipios 50%
ENERO	20.462.014	0	20.462.014	10.231.007	10.231.007
FEBRERO	18.865.833	11.298.766	30.164.599	15.082.299	15.082.299
MARZO	20.753.068	0	20.753.068	10.376.534	10.376.534
ABRIL	20.971.084	0	20.971.084	10.485.542	10.485.542
MAYO	22.553.603	0	22.553.603	11.276.802	11.276.802
JUNIO	21.403.116	0	21.403.116	10.701.558	10.701.558
JULIO	21.351.724	19.444.477	40.796.200	20.398.100	20.398.100
AGOSTO	20.763.243	6.218.654	26.981.897	13.490.949	13.490.949
SEPTIEMBRE	20.551.580	0	20.551.580	10.275.790	10.275.790
TOTAL	187.675.266	36.961.897	224.637.163	112.318.581	112.318.581

Distribución de Recursos del FONACIDE en Dólares

Destinatario	Transferencias Septiembre 2023*	Transferencias acumuladas Ene-Sep 2022	Transferencias acumuladas Ene-Sep 2023	Variación Ene-Sep 2022/2023	Variación % Ene-Sep 2022/2023
TESORO PÚBLICO	4.316.786	31.239.475	39.952.738	8.713.263	27,9%
FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN	5.437.313	32.489.054	49.188.355	16.699.301	51,4%
GRATUIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR	1.285.851	8.747.053	11.808.424	3.061.371	35,0%
FONDO NACIONAL PARA LA SALUD**	1.726.714	21.242.843	17.428.559	-3.814.284	-18,0%
SALUD MENTAL LEY 7018/2022	642.926	0	5.734.462	5.734.462	0,0%
PROGRAMAS Y PROYECTOS MSPYBS	642.926	0	4.626.499	4.626.499	0,0%
GOBIERNOS DEPARTAMENTALES Y MUNICIPALES	4.884.908	35.104.152	45.170.009	10.065.856	28,7%
TOTAL	18.937.423	128.822.578	173.909.045	45.086.468	35,0%

(**) Nota: Hasta el 2022, el 17% de las transferencias de FONACIDE se destinaban al Fondo Nacional para la Salud. Desde el 2023, la distribución es del 10%, ya que se incorpora Salud Mental y MSPYBS como nuevos destinatarios.

Gratuidad de la Educación Superior en Dólares

Entidad	Transferencias Septiembre 2023*	Transferencias acumuladas Ene-Sep 2023
MEC / INST. DE FORMACIÓN DOCENTE	19.288	177.126
UNIV. NAC. DE ASUNCIÓN	752.223	6.907.928
UNIV. NAC. DEL ESTE	128.585	1.180.842
UNIV. NAC. DE PILAR	38.576	354.253
UNIV. NAC. DE ITAPÚA	102.868	944.674
UNIV. NAC. DE CONCEPCIÓN	64.293	590.421
UNIV. NAC. VILLARRICA DEL E.S.	51.434	472.337
UNIV. NAC. DE CAAGUAZÚ	51.434	472.337
UNIV. NAC. DE CANINDEYÚ	25.717	236.168
UNIV. POLITÉCNICA TAIWÁN	6.429	59.042
UNIV. NAC. DE MISIONES	6.429	59.042
INST. NAC. BELLAS ARTES	6.429	59.042
INST. SUPERIOR DE EDUCACIÓN	25.717	236.168
INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	6.429	59.042
TOTAL	1.285.851	11.808.424

(*) Nota: Cifras preliminares.

Distribución de Recursos del CONAJZAR

en millones de Gs.

Mes	Beneficiarios			Transferencias Acumuladas 2023
	Tesoro Público	DIBEN	Gobiernos Subnacionales	
Enero	201	3.962	7.923	12.086
Febrero	358	3.678	7.356	11.392
Marzo	83	3.615	7.230	10.927
Abril	57	3.559	7.119	10.735
Mayo	309	3.885	7.769	11.963
Junio	194	3.862	7.725	11.782
Julio	201	3.735	7.469	11.405
Agosto	262	4.100	8.200	12.562
TOTAL	1.665	30.396	60.791	92.851

3. Asignación de los Recursos Financieros a los OEE

Criterios para la Asignación de Recursos:

FF10

Recursos del Tesoro

Los fondos son asignados conforme al Plan Financiero aprobado; a la disponibilidad de recursos y con base en las solicitudes de los OEE's.

FF20

Recursos del Crédito Público

No existen restricciones. Las solicitudes de Plan de Caja en FF20 son atendidas inmediatamente siempre que se encuentren dentro del marco de la ley de responsabilidad fiscal.

FF30

Recursos Institucionales

No existen restricciones. Las solicitudes de Plan de Caja en FF30 son atendidas inmediatamente, teniendo en cuenta la ejecución presupuestaria a la fecha.

Asignación de Plan de Caja – Acumulado a Septiembre 2023

En millones de guaraníes

Mayor nivel de ejecución en FF10, con respecto a las otras Fuentes de Financiamiento

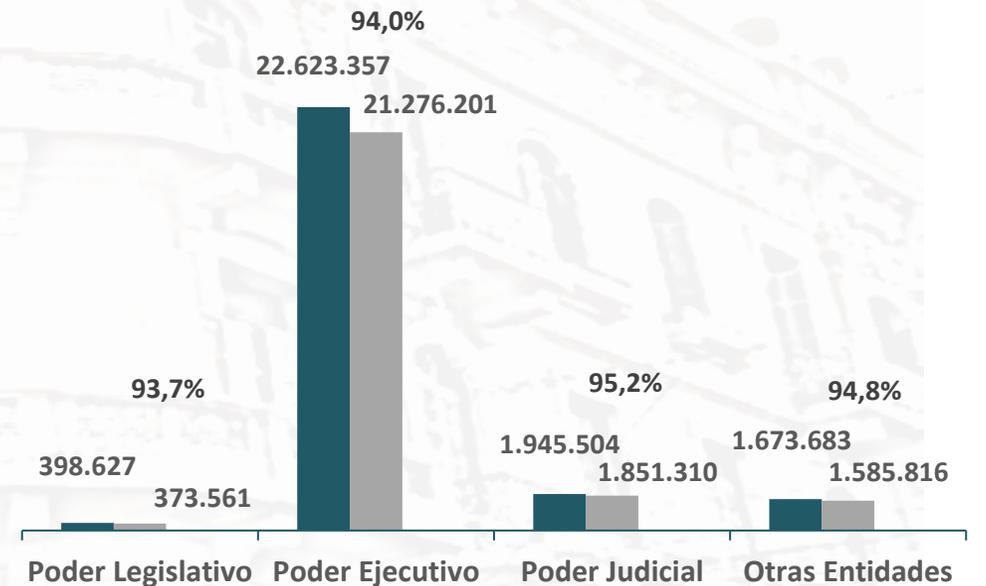
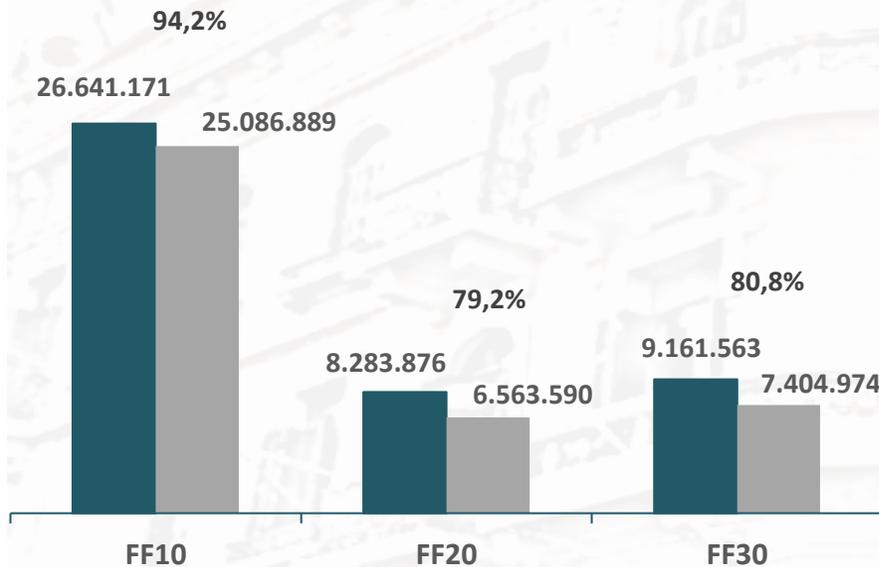
A la fecha, el 85% del Plan de Caja Aprobado en FF10, es utilizado por el Poder Ejecutivo

Todas las Fuentes de Financiamiento

Fuente de Financiamiento 10 “Recursos del Tesoro”

■ Plan de Caja Aprobado ■ Gasto Obligado % Ejecución

■ Plan de Caja Aprobado ■ Obligado % Ejecución



Asignación de Plan de Caja – Acumulado a Septiembre 2023

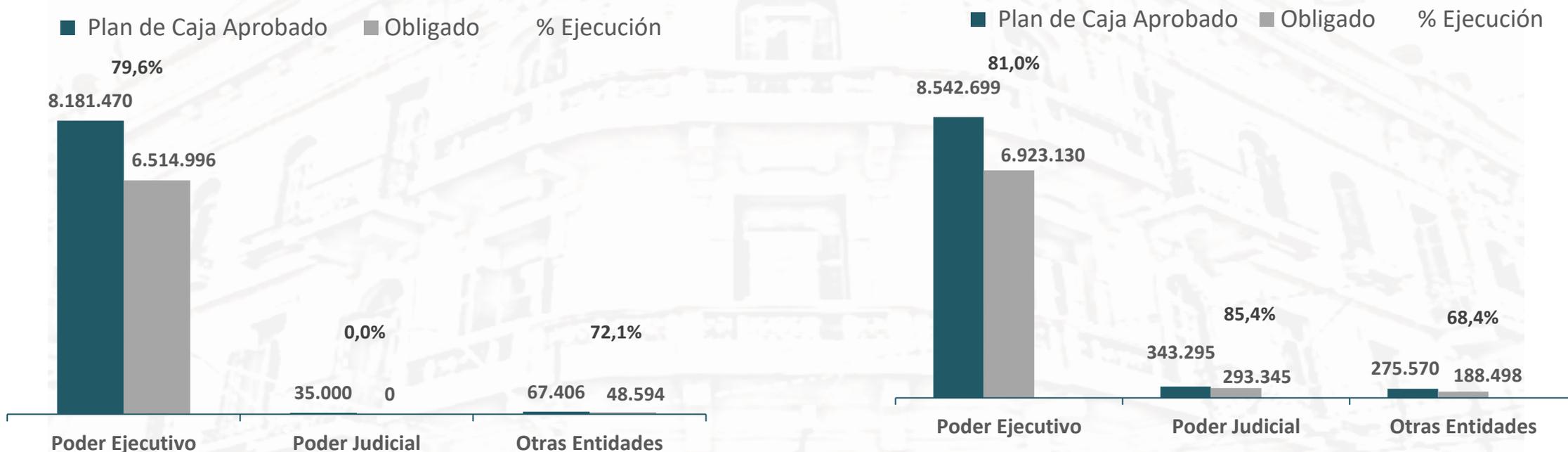
En millones de guaraníes

Las entidades con mayor ejecución en FF20 son: el MOPC, Ministerio de Economía y Finanzas, y el Ministerio de Salud

La ejecución de Recursos Propios estuvo orientada principalmente a Jubilaciones, Gobernaciones y Municipios y recursos para Salud

Fuente de Financiamiento 20
"Recursos del Crédito Público"

Fuente Financiamiento 30
"Recursos Institucionales"



4. Transferencias

Transferencias de Recursos Financieros – Todas las Fuentes

Acumulado a Septiembre 2023 - En millones de guaraníes

NCF	Nivel de Control Financiero	Fuente 10	Fuente 20	Fuente 30	Total
11	REMUNERACIONES BÁSICAS	10.452.137	0	155.142	10.607.280
12	REMUNERACIONES VARIAS	1.739.876	60.554	219.912	2.020.342
19	OTROS SERVICIOS PERSONALES	1.978.556	1.035	110.976	2.090.566
20	SERVICIOS BÁSICOS	96.053	277	24.283	120.613
31	TRANSF. P/ JUBILACIONES	2.797.359	0	2.479.300	5.276.659
32	TRANSF. CORRIENTES P/ DESCENTRALIZ.	344.521	0	142.860	487.381
33	TRANSF. CAPITAL P/ DESCENTRALIZ.	11.992	0	227.858	239.850
34	TRANSF. CONSOLID. CORRIENTES	619.450	38.862	556.827	1.215.139
35	TRANSF. CONSOLID. CAPITAL	21.885	415.106	1.037.060	1.474.051
41	DEUDA INTERNA	291.894	78.653	0	370.548
42	DEUDA EXTERNA	3.174.407	1.238.394	0	4.412.801
50	INVERSIONES	69.629	2.830.675	361.502	3.261.805
61	PROD. ALIMENTICIOS	154.201	38	27.268	181.507
62	MEDICAMENTOS	400.967	807.439	371.120	1.579.525
63	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	148.167	9.062	41.222	198.450
70	OTROS	1.057.801	623.961	834.482	2.516.244
Total por Fuente de Financiamiento		23.358.895	6.104.054	6.589.812	36.052.761
Deuda Flotante		659.377	2.254.076	315.146	3.228.598
Total por Fuente		24.018.272	8.358.130	6.904.957	39.281.359

Transferencias de Recursos Financieros

Comparativo Acumulado al Mes de Septiembre 2023

en millones de guaraníes
Todas las Fuentes de Financiamiento

CONCEPTO	Ene-Sep 2022	Ene-Sep 2023	Variación	Var. %
			2022-2023	
Servicios Personales	13.639.899	14.718.187	1.078.288	7,9%
Servicios Básicos	139.838	120.613	-19.225	-13,7%
Jubilaciones	4.476.245	5.276.659	800.414	17,9%
Transferencias	3.423.739	3.416.422	-7.318	-0,2%
Deuda	3.825.518	4.783.349	957.831	25,0%
Inversiones	3.349.810	3.261.805	-88.005	-2,6%
Alimentos	148.392	181.507	33.115	22,3%
Medicamentos	882.538	1.579.525	696.987	79,0%
Combustibles	157.256	198.450	41.194	26,2%
Otros	2.578.986	2.516.244	-62.743	-2,4%
TOTAL	32.622.222	36.052.761	3.430.539	10,5%

Comparativo Acumulado al Mes de Septiembre 2023

en millones de guaraníes
Fuente 10

CONCEPTO	Ene-Sep 2022	Ene-Sep 2023	Variación	Var. %
			2022-2023	
Servicios Personales	13.053.560	14.170.569	1.117.009	8,6%
Servicios Básicos	118.029	96.053	-21.976	-18,6%
Jubilaciones	2.116.925	2.797.359	680.434	32,1%
Transferencias	996.124	997.849	1.725	0,2%
Deuda	2.687.151	3.466.301	779.150	29,0%
Inversiones	184.520	69.629	-114.891	-62,3%
Alimentos	111.635	154.201	42.566	38,1%
Medicamentos	264.568	400.967	136.399	51,6%
Combustibles	83.802	148.167	64.364	76,8%
Otros	731.253	1.057.801	326.548	44,7%
TOTAL	20.347.568	23.358.895	3.011.328	14,8%

Las transferencias hechas con todas las fuentes de financiamiento, entre enero y septiembre del 2023, muestran un incremento del 10,5%. Si se observa lo financiado con recursos del Tesoro (FF10), se verifica un crecimiento interanual del 14,8%, explicado principalmente por el rubro de Servicios Personales, Deuda y Jubilaciones.

Transferencias de Recursos Financieros

Comparativo Acumulado al Mes de Septiembre 2023

en millones de guaraníes

Fuente 20

CONCEPTO	Ene-Sep 2022	Ene-Sep 2023	Variación	Var. %
			2022-2023	
Servicios Personales	130.139	61.588	-68.551	-52,7%
Servicios Básicos	216	277	60	27,9%
Jubilaciones	151.878	0	-151.878	0,0%
Transferencias	578.940	453.967	-124.972	-21,6%
Deuda	1.138.367	1.317.048	178.681	15,7%
Inversiones	2.881.276	2.830.675	-50.602	-1,8%
Alimentos	6.150	38	-6.113	0,0%
Medicamentos	206.415	807.439	601.023	291,2%
Combustibles	38.400	9.062	-29.339	-76,4%
Otros	1.212.020	623.961	-588.059	-48,5%
TOTAL	6.343.802	6.104.054	-239.748	-3,8%

Comparativo Acumulado al Mes de Septiembre 2023

en millones de guaraníes

Fuente 30

CONCEPTO	Ene-Sep 2022	Ene-Sep 2023	Variación	Var. %
			2022-2023	
Servicios Personales	456.200	486.030	29.830	6,5%
Servicios Básicos	21.593	24.283	2.691	12,5%
Jubilaciones	2.207.442	2.479.300	271.858	12,3%
Transferencias	1.848.675	1.964.605	115.930	6,3%
Deuda	0	0	0	0,0%
Inversiones	284.014	361.502	77.488	27,3%
Alimentos	30.607	27.268	-3.338	-10,9%
Medicamentos	411.555	371.120	-40.435	-9,8%
Combustibles	35.054	41.222	6.168	17,6%
Otros	635.713	834.482	198.769	31,3%
TOTAL	5.930.852	6.589.812	658.960	11,1%

La reducción de 3,8% de las transferencias realizadas en FF20 está explicada principalmente por la menor cantidad de recursos destinados a Jubilaciones, Transferencias y Otros. No obstante, el rubro de Medicamentos evidenció un crecimiento interanual del 291,2%. Además, considerando las transferencias hechas con FF30, se observa una importante participación de los pagos a Jubilaciones (caja fiscal) y Transferencias, que tuvieron incrementos del 12,3% y 6,3%, respectivamente, respecto al año anterior.

5. Valores Fiscales

Producción de Valores Fiscales – Septiembre 2023

CANTIDAD	PRODUCTO	NUMERACIÓN	
		DESDE	HASTA
240.000	IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO P/CIGARRILLOS DE PRODUCCIÓN NACIONAL	9.480.001	9.720.000
10.000	CERTIFICADO CATASTRAL DE INMUEBLES (ORIGINAL)	2.860.001	2.870.000
10.000	CERTIFICADO CATASTRAL DE INMUEBLES (DUPLICADO)	2.860.001	2.870.000
10.000	CERTIFICADO CATASTRAL DE INMUEBLES (TRIPLICADO)	2.860.001	2.870.000
20.000	RECIBO DE DINERO P/CATASTRO (ORIGINAL)	430.001	450.000
20.000	RECIBO DE DINERO P/CATASTRO (DUPLICADO)	430.001	450.000
10.000	HOJAS SERIADAS DE SEGURIDAD Y COMPROB. DE INGR. P/ARANCELES CONSULARES - M.R.E.	2.485.001	2.495.000
500	COMPROBANTE DE INGRESO - ESCRIBANÍA MAYOR DE GOBIERNO (ORIGINAL) (CANCELADO)	501	1.000
500	COMPROBANTE DE INGRESO - ESCRIBANÍA MAYOR DE GOBIERNO (DUPLICADO) (CANCELADO)	501	1.000
500	COMPROBANTE DE INGRESO - ESCRIBANÍA MAYOR DE GOBIERNO (TRIPLICADO) (CANCELADO)	501	1.000
40.000	CERTIFICADO DEL ACTA DE NACIMIENTO - M.J.	4.170.001	4.210.000
20.000	CERTIFICADO DEL ACTA DE DEFUNCIÓN - M.J.	1.680.001	1.700.000
20.000	HOJAS PARA ACTAS (TAMAÑO OFICIO)	220.001	240.000
10.000	FORM. NOTA DE REMISIÓN - (ORIGINAL) - INTN	1.794.701	1.804.700
10.000	FORM. NOTA DE REMISIÓN - (DUPLICADO) - INTN	1.794.701	1.804.700
	ESTAMPILLAS POSTALES		
1.000	"AMERICA UPAP - FILATELIA Y SELLO POSTAL"	-----	-----
300	"AMERICA UPAP - FILATELIA Y SELLO POSTAL" (ART. 2DO.) (CANCELADO)	-----	-----
1.000	"140 ANIVERSARIO DE ESTABLECIMIENTO DE RELACIONES DIPLOMÁTICAS ENTRE MEXICO Y PARAGUAY, 1883-2023"	-----	-----
300	"140 ANIVERSARIO DE ESTABLECIMIENTO DE RELACIONES DIPLOMÁTICAS ENTRE MÉXICO Y PARAGUAY, 1883-2023" (ART. 2DO.) (CANCELADO)	-----	-----
1.000	"140 ANIVERSARIO DE ESTABLECIMIENTO DE RELACIONES DIPLOMÁTICAS ENTRE MÉXICO Y PARAGUAY, 1883-2023"	-----	-----
300	"140 ANIVERSARIO DE ESTABLECIMIENTO DE RELACIONES DIPLOMÁTICAS ENTRE MÉXICO Y PARAGUAY, 1883-2023" (ART. 2DO.) (CANCELADO)	-----	-----
	CERTIFICADOS (CROP)		
18	CROP - TRAMO 9 COSTANERA SUR - A FAVOR DE COSTANERA SUR FINANCE LIMITED (CANCELADO)	-----	-----
4	CONTRATO DE CROP - TRAMO 9 COSTANERA SUR - A FAVOR DE COSTANERA SUR FINANCE LIMITED (CANCELADO)	-----	-----

Consideraciones Finales

- ❑ Entre enero y septiembre del 2023, los Ingresos Tributarios acumulados registraron una diferencia positiva con respecto al año anterior, con un incremento de 4,2%.
- ❑ Los OEE han realizado aportes intergubernamentales por Gs. 28.490 millones en el noveno mes del 2023, y en términos acumulados suman Gs. 356.895 millones, lo que representa el 49,5% del Plan Financiero previsto bajo este concepto. Asimismo, lo correspondiente a transferencias efectivas, éstas alcanzaron la suma de Gs. 289.595 millones y G. 67.300 millones corresponden al Convenio Interinstitucional MH-Petropar (Compensación de Deudas).
- ❑ Los recursos obtenidos de las binacionales entre enero y septiembre del 2023 fueron superiores al periodo anterior en 14,4%, principalmente por la cesión de energía (Fonacide).
- ❑ Al cierre del mes actual, la Tesorería General ha procesado transferencias cercanas a Gs. 36,1 billones en términos acumulados (sin incluir la Deuda Flotante 2022 de Gs. 3,2 billones), con una variación interanual positiva de 10,5%, debido principalmente al aumento de pagos de servicios personales, deuda, jubilaciones y medicamentos.