

Situación Financiera de la Tesorería General

Ministerio de Economía y Finanzas

VICEMINISTERIO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
DIRECCIÓN GENERAL DEL TESORO PÚBLICO

Agosto 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

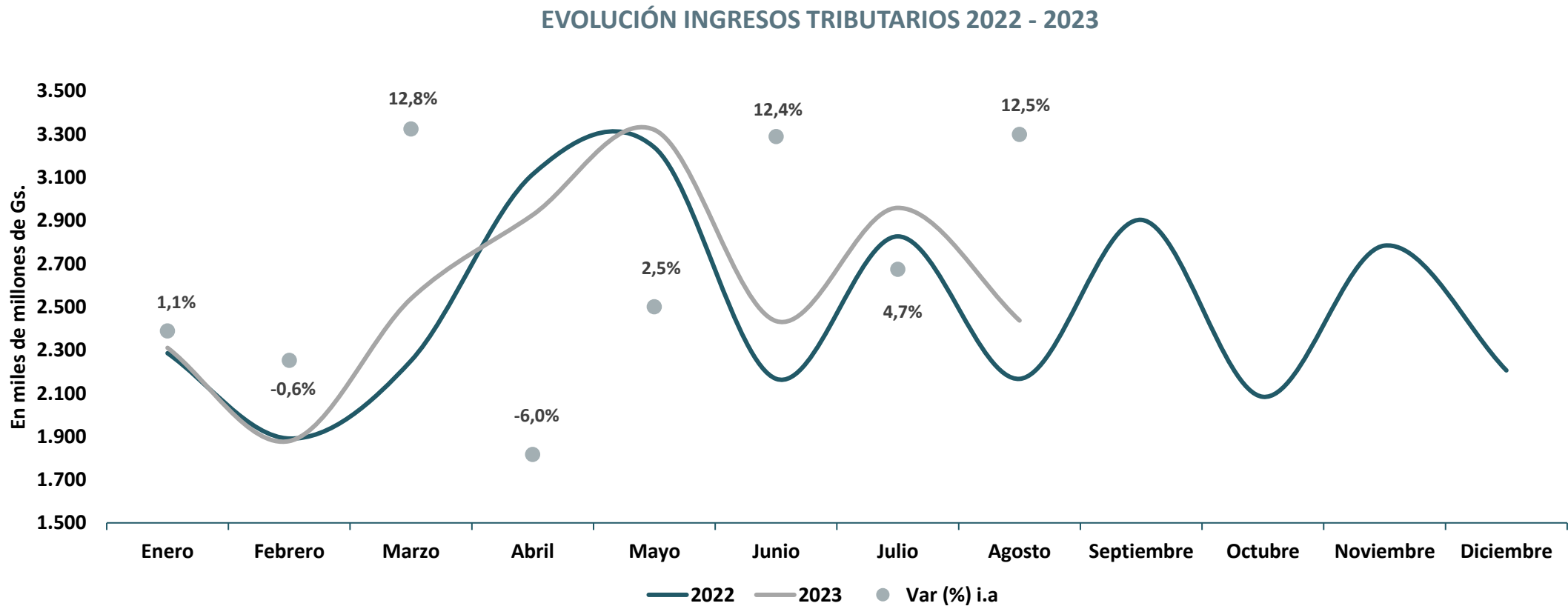
en millones de guaraníes

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	95.399	9,5%	1.821.738	1.858.620	36.882	2,0%	2.826.692	2.958.973	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%
TOTAL	7.792.790	8.050.002	257.212	3,3%	12.147.663	12.757.426	609.763	5,0%	19.940.452	20.807.428	866.976	4,3%

(*) 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 agosto del ejercicio fiscal vigente, los Ingresos Tributarios en cuentas de la Tesorería General registraron variaciones positivas del 12,5% con relación al año anterior.

Aportes Intergubernamentales

en millones de guaraníes

Entidad	Ingresos Presupuestados	Transferido Agosto 2023	Acumulado Ene-Ago 2022	Acumulado Ene-Ago 2023	Ejecución a Agosto %	Ingresos Pendientes
CONATEL	190.000	0	49.000	21.000	11,1%	169.000
DINATRAM	2.000	182	1.450	1.455	72,7%	545
ADUANAS	208.083	20.808	110.600	145.658	70,0%	62.425
DNCP	17.000	1.700	9.200	11.900	70,0%	5.100
ANDE	150.500	500	3.000	3.000	2,0%	147.500
ANNP	4.000	400	2.800	2.800	70,0%	1.200
DINAC	18.000	1.800	17.500	12.600	70,0%	5.400
PETROPAR	128.300	0	12.830	128.300	100,0%	0
INC	2.820	282	1.692	1.692	60,0%	1.128
TOTAL	720.703	25.672	208.072	328.405	45,6%	392.298

Entre enero y agosto del 2023, los OEE´s han transferido la suma de G. 328.405 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 Agosto 2023	Acumulado Ene-Ago 2022	Acumulado Ene-Ago 2023	Variación	% Variación
Royalties Itaipú	20.763,2	131.777,6	167.123,7	35.346,0	26,8%
Cesión de Energía (Fonacide)	19.944,3	113.823,0	154.971,6	41.148,6	36,2%
Royalties Yacyretá	6.218,7	62.366,7	36.961,9	-25.404,8	-40,7%
TOTAL	46.926,2	307.967,4	359.057,2	51.089,8	16,6%



5,1%

De recursos de
Royalties



36,2%

De recursos de
Fonacide



16,6%

De recursos de
Totales

2. Distribución de ingresos

Coparticipación Tributaria

en millones de guaraníes

Entidad	Transferencias	
	Agosto 2023	Acumulado Ene-Ago 2023
SECRETARÍA DE EMERGENCIA NACIONAL	1.100	21.100
SECRETARÍA NACIONAL DE DEPORTES	6.300	49.697
SECRETARÍA NACIONAL DE REPATRIADOS	570	3.946
MSPBS - ISC TABACO	10.000	98.557
MSPBS FONARESS - ISC TABACO	1.431	11.167
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	49.702
GOBERNACIONES	13.799	101.762
GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS	13.000	46.000
TOTAL	51.199	386.431

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
TOTAL	167.123.685	36.961.897	204.085.582	102.042.791	102.042.791

Distribución de Recursos del FONACIDE

en Dólares

Destinatario	Transferencias Agosto 2023*	Transferencias acumuladas Ene-Ago 2022	Transferencias acumuladas Ene-Ago 2023	Variación Ene-Ago 2022/2023	Variación % Ene-Ago 2022/2023
TESORO PÚBLICO	4.546.298	27.602.085	35.635.952	8.033.868	29,1%
FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN	5.726.401	28.706.168	43.751.042	15.044.874	52,4%
GRATUIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR	1.354.216	7.728.584	10.522.573	2.793.989	36,2%
FONDO NACIONAL PARA LA SALUD*	1.818.519	18.769.418	15.701.845	-3.067.573	-16,3%
SALUD MENTAL LEY 7018/2022	677.108	0	5.091.536	5.091.536	0,0%
PROGRAMAS Y PROYECTOS MSPBS	677.108	0	3.983.574	3.983.574	0,0%
GOBIERNOS DEPARTAMENTALES Y MUNICIPALES	5.144.626	31.016.776	40.285.100	9.268.325	29,9%
TOTAL	19.944.277	113.823.029	154.971.622	41.148.592	36,2%

(*) 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 MSPBS como nuevos destinatarios.

Gratuidad de la Educación Superior

en Dólares

Entidad	Transferencias Agosto 2023*	Transferencias acumuladas Ene-Ago 2023
MEC / INST. DE FORMACIÓN DOCENTE	20.313	157.839
UNIV. NAC. DE ASUNCIÓN	792.217	6.155.705
UNIV. NAC. DEL ESTE	135.422	1.052.257
UNIV. NAC. DE PILAR	40.626	315.677
UNIV. NAC. DE ITAPÚA	108.337	841.806
UNIV. NAC. DE CONCEPCIÓN	67.711	526.129
UNIV. NAC. VILLARRICA DEL E.S.	54.169	420.903
UNIV. NAC. DE CAAGUAZÚ	54.169	420.903
UNIV. NAC. DE CANINDEYÚ	27.084	210.451
UNIV. POLITÉCNICA TAIWÁN	6.771	52.613
UNIV. NAC. DE MISIONES	6.771	52.613
INST. NAC. BELLAS ARTES	6.771	52.613
INST. SUPERIOR DE EDUCACIÓN	27.084	210.451
INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	6.771	52.613
TOTAL	1.354.216	10.522.573

(*) 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
TOTAL	1.403	26.296	52.591	80.290

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 en base a 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

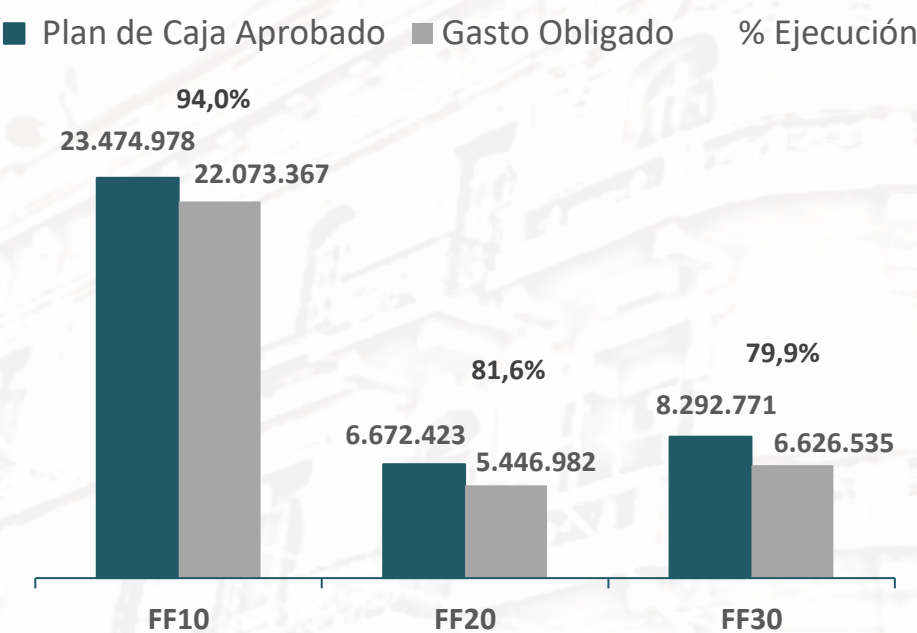
No existen restricciones. Las solicitudes de Plan de Caja en FF30 son atendidas inmediatamente, teniendo en cuenta la ejecución presupuestaria a la fecha.

Asignación de Plan de Caja – Acumulado a Agosto 2023

en millones de guaraníes

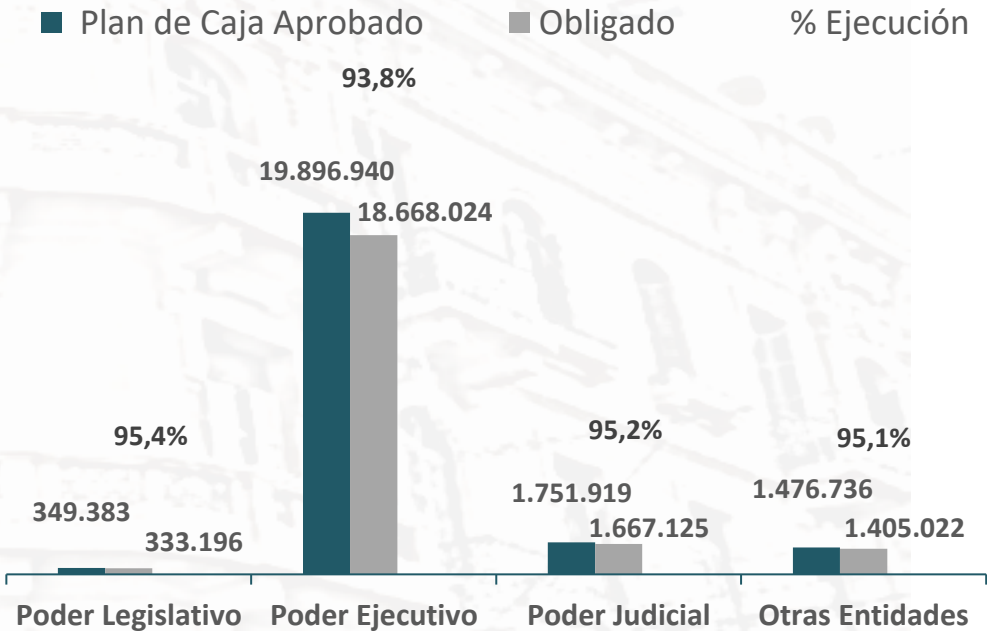
Mayor nivel de ejecución en FF10, con respecto a las otras Fuentes de Financiamiento

Todas las Fuentes de Financiamiento



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

Fuente de Financiamiento 10 “Recursos del Tesoro”

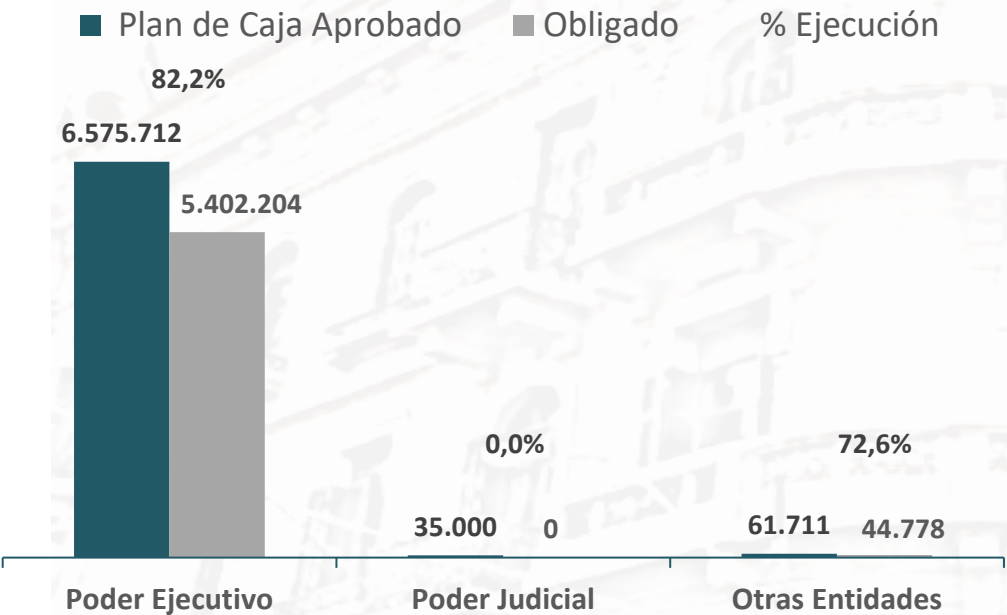


Asignación de Plan de Caja – Acumulado a Agosto 2023

en millones de guaraníes

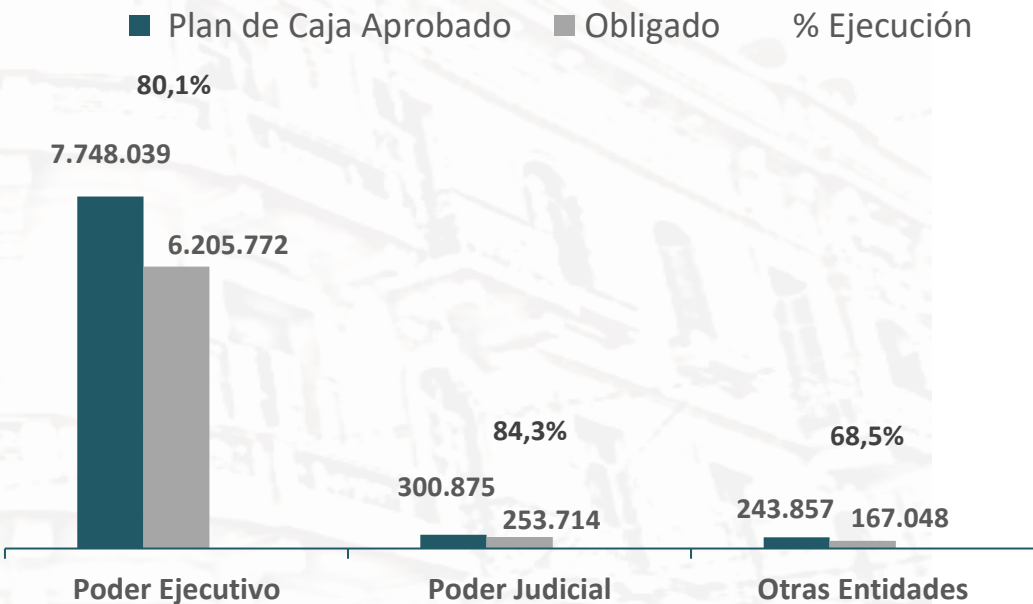
Las entidades con mayor ejecución en FF20 son: el MOPC, Ministerio de Salud, y el Ministerio de Economía y Finanzas

Fuente de Financiamiento 20
“Recursos del Crédito Público”



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

Fuente Financiamiento 30
“Recursos Institucionales”



4. Transferencias

Transferencias de Recursos Financieros – Todas las Fuentes

Acumulado a Agosto 2023 - En millones de guaraníes

NCF	Nivel de Control Financiero	Fuente 10	Fuente 20	Fuente 30	Total
11	REMUNERACIONES BÁSICAS	9.198.230	0	138.456	9.336.686
12	REMUNERACIONES VARIAS	1.544.363	53.656	186.445	1.784.464
19	OTROS SERVICIOS PERSONALES	1.777.621	862	94.411	1.872.894
20	SERVICIOS BÁSICOS	85.556	239	20.456	106.251
31	TRANSF. P/ JUBILACIONES	2.451.060	0	2.217.763	4.668.823
32	TRANSF. CORRIENTES P/ DESCENTRALIZ.	273.942	0	123.562	397.503
33	TRANSF. CAPITAL P/ DESCENTRALIZ.	7.552	0	180.058	187.609
34	TRANSF. CONSOLID. CORRIENTES	587.083	35.459	494.777	1.117.320
35	TRANSF. CONSOLID. CAPITAL	21.885	379.052	953.198	1.354.136
41	DEUDA INTERNA	231.400	78.653	0	310.053
42	DEUDA EXTERNA	2.609.001	668.559	0	3.277.560
50	INVERSIONES	59.102	2.742.024	330.071	3.131.197
61	PROD. ALIMENTICIOS	132.878	38	26.783	159.699
62	MEDICAMENTOS	362.296	792.103	336.319	1.490.717
63	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	132.114	3.386	33.056	168.556
70	OTROS	951.342	460.856	758.389	2.170.587
Total por Fuente de Financiamiento		20.425.423	5.214.888	5.893.744	31.534.056
Deuda Flotante		659.377	2.254.076	315.146	3.228.598
Total por Fuente		21.084.800	7.468.964	6.208.889	34.762.654

Transferencias de Recursos Financieros

Comparativo Acumulado al Mes de Agosto 2023

en millones de guaraníes
Todas las Fuentes de Financiamiento

CONCEPTO	Ene-Ago 2022	Ene-Ago 2023	Variación	Var. %
			2022-2023	
Servicios Personales	12.059.895	12.994.044	934.149	7,7%
Servicios Básicos	119.357	106.251	-13.106	-11,0%
Jubilaciones	3.964.252	4.668.823	704.571	17,8%
Transferencias	2.999.929	3.056.568	56.639	1,9%
Deuda	2.983.042	3.587.614	604.572	20,3%
Inversiones	2.861.105	3.131.197	270.091	9,4%
Alimentos	129.170	159.699	30.528	23,6%
Medicamentos	800.789	1.490.717	689.928	86,2%
Combustibles	139.076	168.556	29.480	21,2%
Otros	1.783.934	2.170.587	386.653	21,7%
TOTAL	27.840.549	31.534.056	3.693.507	13,3%

Comparativo Acumulado al Mes de Agosto 2023

en millones de guaraníes
Fuente 10

CONCEPTO	Ene-Ago 2022	Ene-Ago 2023	Variación	Var. %
			2022-2023	
Servicios Personales	11.559.303	12.520.214	960.912	8,3%
Servicios Básicos	100.804	85.556	-15.248	-15,1%
Jubilaciones	1.981.308	2.451.060	469.752	23,7%
Transferencias	870.312	890.462	20.150	2,3%
Deuda	2.034.254	2.840.401	806.147	39,6%
Inversiones	119.972	59.102	-60.871	-50,7%
Alimentos	95.994	132.878	36.883	38,4%
Medicamentos	244.440	362.296	117.856	48,2%
Combustibles	70.579	132.114	61.535	87,2%
Otros	621.961	951.342	329.381	53,0%
TOTAL	17.698.926	20.425.423	2.726.498	15,4%

Las transferencias hechas con todas las fuentes de financiamiento, entre enero y agosto del 2023, muestran un incremento del 13,3%. Si se observa solo lo financiado con recursos del Tesoro (FF10), se verifica un crecimiento interanual del 15,4%, explicado principalmente por el rubro de Servicios Personales, Deuda y Jubilaciones.

Transferencias de Recursos Financieros

Comparativo Acumulado al Mes de Agosto 2023

en millones de guaraníes
Fuente 20

CONCEPTO	Ene-Ago 2022	Ene-Ago 2023	Variación	Var. %
			2022-2023	
Servicios Personales	116.403	54.518	-61.886	-53,2%
Servicios Básicos	149	239	90	60,1%
Jubilaciones	0	0	0	0,0%
Transferencias	466.328	414.512	-51.816	-11,1%
Deuda	948.788	747.213	-201.575	-21,2%
Inversiones	2.494.580	2.742.024	247.445	9,9%
Alimentos	4.741	38	-4.703	0,0%
Medicamentos	190.976	792.103	601.126	314,8%
Combustibles	38.134	3.386	-34.748	-91,1%
Otros	620.880	460.856	-160.023	-25,8%
TOTAL	4.880.979	5.214.888	333.909	6,8%

Comparativo Acumulado al Mes de Agosto 2023

en millones de guaraníes
Fuente 30

CONCEPTO	Ene-Ago 2022	Ene-Ago 2023	Variación	Var. %
			2022-2023	
Servicios Personales	384.189	419.312	35.123	9,1%
Servicios Básicos	18.404	20.456	2.052	11,2%
Jubilaciones	1.982.944	2.217.763	234.819	11,8%
Transferencias	1.663.289	1.751.595	88.306	5,3%
Deuda	0	0	0	0,0%
Inversiones	246.553	330.071	83.517	33,9%
Alimentos	28.435	26.783	-1.652	-5,8%
Medicamentos	365.374	336.319	-29.055	-8,0%
Combustibles	30.363	33.056	2.693	8,9%
Otros	541.093	758.389	217.295	40,2%
TOTAL	5.260.644	5.893.744	633.100	12,0%

El crecimiento de 6,8% de las transferencias realizadas en FF20 está explicada por los mayores recursos destinados a financiar Medicamentos e Inversiones, con el 314,8% y 9,9% de expansión en términos interanuales. Por otra parte, considerando las transferencias hechas con FF30, se observa una importante participación de los pagos a Jubilaciones (caja fiscal) y Transferencias, con incrementos del 11,8% y 5,3%, respectivamente, respecto al año anterior.

5. Valores Fiscales

Producción de Valores Fiscales – Agosto 2023

CANTIDAD	PRODUCTO	NUMERACIÓN	
		DESDE	HASTA
240.000	IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO P/CIGARRILLOS DE PRODUCCIÓN NACIONAL	9.240.001	9.480.000
20.000	HOJAS SERIADAS DE SEGURIDAD Y COMPROB. DE INGR. P/ARANCELES CONSULARES - M.R.E.	2.465.001	2.485.000
20.000	HOJAS SERIADAS DE SEGURIDAD Y COMPROBANTES DE INGRESO P/PASAPORTES - M.R.E.	640.001	660.000
20.000	HOJAS SERIADAS DE SEGURIDAD Y COMPROB. DE INGR. P/ARANCELES CONSULARES - M.R.E.	3.460.001	3.480.000
40.000	CERTIFICADO DEL ACTA DE NACIMIENTO - M.J.T.	4.130.001	4.170.000
10.000	CERTIFICADO DEL ACTA DE NACIMIENTO (EXPEDICIÓN GRATUITA) - M.J.T.	2.950.001	2.960.000
10.000	CERTIFICADO DEL ACTA DE MATRIMONIO - M.J.T.	2.030.001	2.040.000
20.000	HOJAS PARA ACTAS (TAMAÑO OFICIO)	200.001	220.000
1.000	LIBRETA DE FAMILIA - TAPA - M.J.T.	-----	-----
100	TRIPA P/ LIBROS DE REGISTRO DE NACIMIENTO - M.J.T. (ORIGINAL)	13.641	13.740
100	TRIPA P/ LIBROS DE REGISTRO DE NACIMIENTO - M.J.T. (DUPLICADO)	13.641	13.740
13.500	FORM. NOTA DE REMISIÓN - (ORIGINAL) - INTN	1.781.201	1.794.700
13.500	FORM. NOTA DE REMISIÓN - (DUPLICADO) - INTN	1.781.201	1.794.700
ESTAMPILLAS			
150.000	TASAS DEL REGISTRO CIVIL	2.250.001	2.400.000
150.000	TASAS DEL REGISTRO CIVIL	2.900.001	3.050.000
ESTAMPILLAS POSTALES			
1.008	"AMERICA UPAEP - TURISMO"	-----	-----
1.008	"AMERICA UPAEP - TURISMO"	-----	-----
1.200	"CENTENARIO DEL NACIMIENTO DE DON CAYO SILA GODOY"	-----	-----
1.200	"10 ANIVERSARIO DE LA CREACIÓN DE LA RED DE DERECHOS HUMANOS DEL PODER EJECUTIVO"	-----	-----
CERTIFICADOS (CROP)			
18	CROP - TRAMO 6 COSTANERA SUR - A FAVOR DE COSTANERA SUR FINANCE LIMITAED (CANCELADO)	-----	-----
4	CONTRATO DE CROP - TRAMO 6 COSTANERA SUR - A FAVOR DE COSTANERA SUR FINANCE LIMITAED (CANCELADO)	-----	-----

Consideraciones Finales

- ❑ Entre enero y agosto del 2023, los Ingresos Tributarios acumulados registraron una diferencia positiva con respecto al año anterior, con un incremento de 4,3%.
- ❑ Los OEE han realizado aportes intergubernamentales por Gs. 25.672 millones en el octavo mes del 2023, y en términos acumulados suman Gs. 328.405 millones, lo que representa el 45,6% del Plan Financiero previsto bajo este concepto. Asimismo, lo correspondiente a transferencias efectivas, éstas alcanzaron la suma de Gs. 261.105 millones y G. 67.300 millones corresponden al Convenio Interinstitucional MH-Petropar (Compensación de Deudas).
- ❑ Los recursos obtenidos de las binacionales entre enero y agosto del 2023 fueron superiores al periodo anterior en 16,6%, principalmente por la cesión de energía (Fonacide).
- ❑ Al cierre del mes actual, la Tesorería General ha procesado transferencias cercanas a Gs. 31,5 billones en términos acumulados (sin incluir la Deuda Flotante 2022 de Gs. 3,2 billones), con una variación interanual positiva de 13,3%, debido principalmente al aumento de pagos de servicios personales, jubilaciones, medicamentos, deuda e inversiones.