

**MINISTERIO DE ECONOMIA
Y PRODUCCION**

SECRETARIA DE HACIENDA

**EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA
ADMINISTRACION NACIONAL**

(Preliminar)

Acumulada a Marzo - Año 2005

La ejecución devengada del presupuesto de la Administración Nacional durante el primer trimestre de 2005 registra un Resultado Financiero superavitario de \$ 3.333,2 millones, representando una mejora de \$ 187,0 millones respecto al mismo período de 2004; mientras que, el superávit primario (no incluye el gasto de intereses) asciende a \$ 5.064,2 millones, superior en \$ 322,9 millones.

Sobre estos resultados incide el incremento en los ingresos totales con relación a igual trimestre de 2004, que aumentaron en \$ 3.131,7 millones (19,2%) debido fundamentalmente a la evolución favorable de los Ingresos Tributarios y de las Contribuciones a la Seguridad Social compensados parcialmente por un aumento de \$ 2.921,8 millones en los gastos totales (22,3%).

Los ingresos tributarios mejoraron en \$ 3.134,5 millones (27,1%) influido por el desempeño de los siguientes gravámenes:

- Impuesto a las Ganancias (\$ 1.343,6 millones, 59,7%) por el ingreso en 2005 de las retenciones y anticipos cuyo vencimiento estaba fijado para diciembre de 2004.
- Impuesto al Valor Agregado (\$ 622,7 millones, 17,7%) dada la mejora de la actividad económica, el aumento sostenido del consumo y las importaciones.
- Comercio Exterior (\$ 606,1 millones, 22,7% de incremento) que se explica por mayores montos percibidos por aranceles de importación y derechos de exportación, en este último caso debido al incremento de los volúmenes exportados y al precio de determinados bienes exportables (petróleo y combustibles).
- Impuesto sobre los Créditos y Débitos en Cuentas Corrientes (\$ 278,8 millones, 18,7%) como resultado de una mayor bancarización y de un aumento en el nivel de transacciones financieras dado el aumento del nivel de actividad.

Las Contribuciones a la Seguridad Social aumentaron \$ 740,7 millones (24,9%) respecto a 2004 debido al incremento en el número de cotizantes y en la remuneración imponible y a la elevación del límite máximo de la remuneración sujeta a contribuciones a cargo de los empleadores. También se incrementaron los recursos de capital en \$ 95,5 millones (71,1%) dado el incremento en 2005 de las transferencias provenientes del Fondo Fiduciario del Sistema de Infraestructura del Transporte, destinadas a financiar obras de infraestructura vial. Los incrementos antes señalados resultaron parcialmente compensados por la caída de los ingresos por Rentas de la Propiedad -\$ 968,4 millones (-94,6%) debido a la incidencia en 2004 de \$ 1.000,0 millones en concepto de anticipo de utilidades ordinarias del Banco Central de la República Argentina.

Por su parte, el gasto primario devengado en los tres primeros meses de este año asciende a \$ 14.345,0 millones superior en \$ 2.808,8 millones respecto al año anterior (24,3%), destacándose a continuación las variaciones más significativas:

En Remuneraciones (\$ 277,8 millones), se destaca la incorporación de sumas fijas mensuales (no remunerativas y no bonificables) en los salarios del personal del Sector Público Nacional, a partir de junio de 2004, de \$ 150 a los salarios menores a \$ 1.000 (Decreto N°682/2004) y, desde enero de 2005, de \$ 100 en los salarios menores a \$ 1.250 (Decreto N°1.993/2004), o hasta completar dichos topes. Asimismo, se señala el aumento del gasto en personal de las fuerzas armadas y de seguridad, en este último caso, en el marco del Plan Estratégico de Seguridad, la incidencia de los incrementos salariales en el Poder Judicial y en el Ministerio Público (de \$200 en octubre de 2004, retroactivo a mayo de 2003 y otro en diciembre de 2004, retroactivo a octubre de ese año) y el incremento de \$ 150 aprobado por el Poder Legislativo desde enero de 2005 para el personal del Congreso.

En Bienes y Servicios (\$ 132,9 millones) se observan aumentos en compras de leche, vacunas, medicamentos y otros insumos en el marco de la emergencia sanitaria –Prevención y Control de Enfermedades y Riesgos Específicos, Lucha contra el SIDA y ETS y Plan Nacional en Favor de la Madre y el Niño– (\$ 22,0 millones), diversos gastos de funcionamiento y mantenimiento operativo en el Estado Mayor General del Ejército y la Armada (\$ 17,6 millones), servicios técnicos y profesionales y gastos de consumo de la ANSeS (\$ 16,2 millones), comisiones y otros gastos de la deuda pública (\$ 14,9 millones), gastos de mantenimiento derivados de la enmienda al Contrato de Concesión del Área Material Córdoba – Lockheed Martín Aircraft Argentina (\$ 9,3 millones de pesos) y pago del canon correspondiente al complejo penitenciario de Ezeiza construido bajo la modalidad de Leasing (\$ 8,8 millones).

En las Prestaciones de la Seguridad Social (\$ 614,8 millones) el mayor gasto se explica por las variaciones graduales en el haber mínimo de las prestaciones del Régimen Previsional Público (\$260 desde junio de 2004 y \$280 en septiembre de 2004, a lo que se agrega el incremento del 10% en los haberes menores a \$1.000, estableciéndose la prestación mínima en \$ 308) que incide, también, sobre las pensiones no contributivas.

En las Transferencias Corrientes (\$ 1.006,3 millones) se registran incrementos en:

- Infraestructura básica y social a provincias con motivo de la mayor recaudación del impuesto a las ganancias que las financia (\$ 232,7 millones).
- Incremento del 50% en las Asignaciones Familiares por hijo e hijo discapacitado (tanto para trabajadores en relación de dependencia como beneficiarios del SIJP) y en los topes máximos de remuneraciones para la inclusión de las prestaciones correspondientes - Decreto N°1.691/2004 (\$ 163,7 millones).
- Continuidad en la atención del Fondo de Incentivo Docente - Ley N°25.053 (\$ 129,9 millones).
- Financiamiento de los déficit de las Cajas Provinciales Previsionales no transferidas a la Nación (\$ 122,6 millones) atendándose principalmente, durante este trimestre, las correspondientes a Córdoba y Chaco.

- Transferencias para la sustentabilidad del suministro eléctrico a la Compañía Administradora del Mercado Mayorista Eléctrico S.A – CAMMESA destinadas al pago de 1.136.000 toneladas de fuel oil venezolano adquirido entre mayo y octubre de 2004, por un monto total de \$ 759,5 millones a realizar en 19 cuotas mensuales entre mayo de 2004 y noviembre de 2005 (\$ 91,3 millones).
- Atención de Grupos Vulnerables –Ingreso para el Desarrollo Humano– y Seguridad Alimentaria (\$ 71,3 millones) y Desarrollo Regional de Emprendimientos Sociales y Productivos (\$ 23,7 millones), todos ellos ejecutados en el ámbito del Ministerio de Desarrollo Social.
- Universidades Nacionales (\$ 83,8 millones).
- Coparticipación Federal a la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y a la Provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur, debido a la evolución positiva de la recaudación que las nutre (\$ 36,8 millones).
- Incidencia del financiamiento de las becas del programa Acciones Compensatorias en Educación mediante préstamo BID 1345 (\$ 35,3 millones).
- Mayor ejecución de los Aportes del Tesoro Nacional – ATN a provincias (\$ 17,7 millones).

Estos aumentos fueron parcialmente compensados por el menor gasto en planes de empleo dada la reducción registrada en la cantidad de beneficiarios (-\$ 101,1 millones).

En Inversión Real Directa (\$ 183,6 millones) se mencionan las obras de mantenimiento y construcciones viales de la Dirección Nacional de Vialidad mayormente las financiadas por el Fondo Fiduciario del Sistema de Infraestructura del Transporte (\$ 130,6 millones) y el proyecto Transporte Urbano de Buenos Aires – BIRF 4163 Etapa II (\$ 29,7 millones).

Dentro de las Transferencias de Capital (\$ 478,9 millones) se señalan los siguientes conceptos:

- Incidencia de los Planes Federales de Vivienda financiados por el Tesoro Nacional (\$ 183,8 millones).
- Transferencias a las empresas ferroviarias Metrovías S.A, Trenes de Buenos Aires S.A., Ferrovias S.A., etc. (\$ 72,6 millones).
- Transferencias a provincias en el marco del Fondo Eléctrico de Desarrollo del Interior – FEDEI (\$ 45,9 millones).
- Ejecución del Fondo del Conurbano Bonaerense que incluye la transferencia de \$ 650,0 millones anuales (\$ 43,6 millones).
- Transferencias al Yacimiento Carbonífero de Río Turbio (\$ 17,4 millones) y al Fondo Fiduciario para el Transporte Eléctrico Federal principalmente para la construcción de la línea de transporte eléctrico Puerto Madryn – Pico Truncado (\$ 17,5 millones).
- Acciones para “Más Escuelas Mejor Educación”, las cuales comenzaron a ejecutarse a partir del segundo trimestre de 2004 (\$ 16,0 millones).

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA ADMINISTRACION NACIONAL

Dentro de Inversión Financiera (\$ 123,4 millones) se incluye la capitalización a la Empresa Energía Argentina S.A – ENARSA (\$ 49,5 millones) y el préstamo otorgado al Ente Binacional Yacyretá (\$ 65,2 millones).

Con relación a los intereses, la diferencia entre ambos trimestres se debe a la atención de los vencimientos de la deuda con el Banco Interamericano de Desarrollo, los intereses de los préstamos garantizados y de los BODEN (\$ 135,9 millones).

EVOLUCION DEL RESULTADO DE LA ADMINISTRACION NACIONAL

Base devengado
En millones de pesos
(Preliminar)

Concepto	Acumulado a Marzo		Variación	
	2004	2005	Absoluta	Porcentual
I- INGRESOS TOTALES	16.277,5	19.409,2	3.131,7	19,2
- Ingresos Tributarios	11.579,2	14.713,7	3.134,5	27,1
- Contribuciones a la Seguridad Social	2.978,5	3.719,2	740,7	24,9
- Ingresos No Tributarios	394,5	502,9	108,4	27,5
- Ventas de Bienes y Servicios	91,1	120,6	29,5	32,4
- Rentas de la Propiedad	1.024,0	55,6	-968,4	-94,6
- Transferencias Corrientes	75,9	67,4	-8,5	-11,2
- Recursos de Capital	134,3	229,8	95,5	71,1
II- GASTOS PRIMARIOS	11.536,2	14.345,0	2.808,8	24,3
- Remuneraciones	1.738,2	2.016,0	277,8	16,0
- Bienes y Servicios	442,9	575,8	132,9	30,0
- Prestaciones de la Seguridad Social	4.738,7	5.353,5	614,8	13,0
- Transferencias Corrientes	3.764,6	4.770,9	1.006,3	26,7
. Al sector privado	2.052,8	2.330,8	278,0	13,5
. Al sector público	1.681,1	2.404,9	723,8	43,1
.. Provincias y MCBA	1.159,3	1.792,8	633,5	54,6
.. Universidades	460,6	551,3	90,7	19,7
.. Resto	61,2	60,7	-0,4	-0,7
. Al sector externo	30,7	35,2	4,5	14,8
- Inversión Real Directa	210,1	393,7	183,6	87,4
- Transferencias de Capital	622,4	1.101,3	478,9	76,9
. A Provincias y Municipios	611,0	977,5	366,4	60,0
. Resto	11,4	123,9	112,5	990,2
- Inversión Financiera	7,8	131,2	123,4	1.582,8
- Otros Gastos	11,5	2,6	-8,9	-77,7
III- RESULTADO PRIMARIO (I-II)	4.741,3	5.064,2	322,9	6,8
IV- Intereses	1.595,1	1.731,0	135,9	8,5
V- RESULTADO FINANCIERO (III-IV)	3.146,2	3.333,2	187,0	5,9

El gasto primario devengado durante el primer trimestre de 2005 representa el 21,0% del Presupuesto General de la Administración Nacional; mientras que, los ingresos registran una ejecución de 23,6%. Al respecto se informa que el Presupuesto registra modificaciones de crédito por

\$ 209,8 millones, dada la incidencia de la Decisión Administrativa N°77/2005 que modifica los créditos del Poder Judicial de la Nación y del Ministerio Público.

RESULTADO DE LA ADMINISTRACION NACIONAL AÑO 2005

Base devengado
En millones de pesos
(Preliminar)

Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Acum. Marzo 2005	% de Ejecución
I- Ingreso Total	82.105,7	82.106,3	19.409,2	23,6
II- Gasto Primario	67.983,1	68.193,0	14.345,0	21,0
III- Resultado Primario (I-II)	14.122,5	13.913,3	5.064,2	36,4
IV- Intereses	9.547,7	9.547,7	1.731,0	18,1
V- Resultado Financiero (III-IV)	4.574,8	4.365,6	3.333,2	76,4

Nota: A continuación se anexa resumen metodológico

ASPECTOS METODOLÓGICOS

Estas notas explican las principales diferencias metodológicas entre las distintas publicaciones que realiza la Secretaría de Hacienda.

Criterios de registraci3n:

La registraci3n de un gasto seg3n el criterio de devengado se materializa cuando se perfecciona o queda firme la obligaci3n del Estado de pagar una determinada suma de dinero, con independencia del momento en que se produce el movimiento de fondos, mientras que cuando se utiliza el criterio de caja se registra el gasto cuando se produce la salida de fondos, con independencia del ejercicio fiscal en el que se ha devengado la transacci3n que origina el pago.

Aunque existe el criterio de devengado para los ingresos, en nuestro pa3s los ingresos se registran de acuerdo con el momento de su percepci3n (criterio de caja).

Cabe se3alar que el gasto en intereses reflejado en este trabajo corresponde al criterio de caja.

Universo:

El universo que comprende el *Sector P3blico Nacional No Financiero* est3 conformado por la Administraci3n P3blica Nacional y las Empresas P3blicas y otros entes p3blicos no incluidos en el Presupuesto Nacional como los Fondos Fiduciarios y la AFIP.

Por su parte, el presupuesto de la *Administraci3n P3blica Nacional* s3lo comprende la Administraci3n Central (Tesoro Nacional y Recursos Afectados), los Organismos Descentralizados y las Instituciones de Seguridad Social.

El Tesoro Nacional incluye las erogaciones correspondientes a la Administraci3n Central financiadas con recursos corrientes y de capital y fuentes financieras de libre disponibilidad.

Publicaciones Previstas:

- Resultado financiero del Sector P3blico no Financiero – Ejecuci3n trimestral base devengado.
- Resultado financiero de la Administraci3n Nacional – Ejecuci3n mensual base devengado.
- Esquema Ahorro - Inversi3n del Tesoro Nacional – Ejecuci3n mensual base caja.
- Esquema Ahorro – Inversi3n - Financiamiento del Sector P3blico no Financiero – Ejecuci3n mensual base caja.
- Esquema Ahorro – Inversi3n – Financiamiento de la Administraci3n Nacional – Ejecuci3n trimestral base devengado. Bolet3n Fiscal.