

Inf

● ● ● Informe

CIFRAS FISCALES GOBIERNO CENTRAL SETIEMBRE 2023

Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria
(STAP)

2023

CIFRAS FISCALES SETIEMBRE 2023

GOBIERNO CENTRAL

Antes de iniciar el análisis de las cifras de Gobierno Central del mes de Setiembre de 2023, es importante aclarar que a partir de este año 2021 y en cumplimiento con lo dispuesto en la Ley N°9524, Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central, los órganos desconcentrados pasaron a formar parte del Presupuesto Nacional, integrándose en los ministerios como programas o subprogramas presupuestarios.

Anteriormente, los presupuestos de dichos órganos eran aprobados por la Contraloría General de la República, de ahí que en las cifras mensuales de Gobierno lo que se reflejaba era la transferencia corriente o de capital que se realizaba a dichos órganos.

Desde el 2021, las cifras que se divulgan mensualmente del Gobierno Central tienen incluido el registro del ingreso y la ejecución del gasto de los órganos, en cada una de las partidas según corresponda, por lo que las cifras del 2021 y 2023 son comparables en cuanto a los porcentajes de crecimiento en las diferentes partidas de ingresos y gastos.

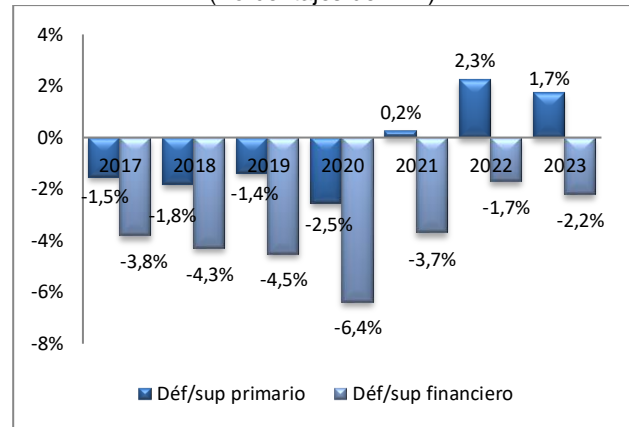
Una vez aclarado lo anterior, seguiremos con el análisis de las cifras correspondientes al mes de setiembre 2023.

Los ingresos totales presentan un decrecimiento de 2,7% con respecto setiembre 2022, y los gastos crecen en 2,1%.

Los ingresos tributarios al mes de setiembre presentan un aumento de 2,9% con respecto al 2022.

Los ingresos totales del Gobierno Central ascienden a $\$5.320.934,9$ millones y los gastos a $\$6.355.196,9$ millones, presentándose un déficit financiero de 2,2% del PIB, el cual es mayor al presentado en el año 2022. Por otra parte, el superávit primario (diferencia entre ingresos y gastos excluyendo intereses) es de 1,7% del PIB.

Gráfico 1. Gobierno Central: Resultado Primario y Financiero Acumulado al Mes de Setiembre 2017-2023 (Porcentajes del PIB)

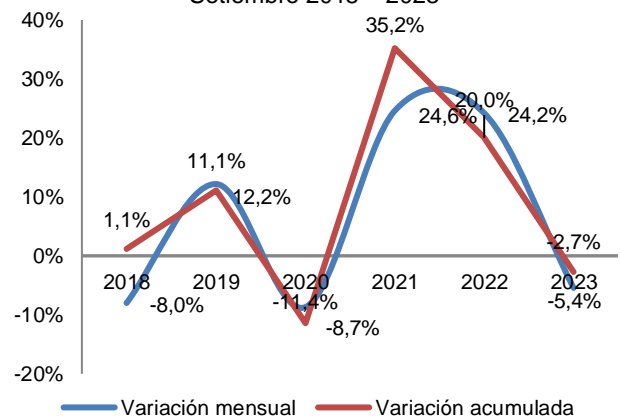


Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

INGRESOS:

En el mes de setiembre los ingresos totales, $\$621.705,2$ millones, muestran un decrecimiento de 5,4% con respecto al mismo periodo en el año 2022. En siguiente gráfico se muestra la variación total de los ingresos totales.

Gráfico 2. Gobierno Central: Ingresos Totales Variación Interanual Mensual Setiembre 2018 – 2023



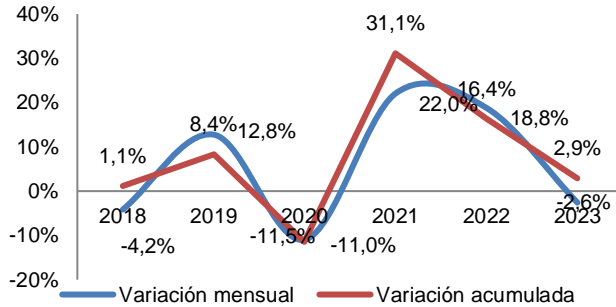
Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

INGRESOS TRIBUTARIOS:

Los ingresos tributarios del mes de setiembre 2023 ascienden a $\$565.339,9$ millones, muestran una caída de 2,6% con respecto a los recaudados en setiembre del 2022 ($\$580.370,4$ millones).

En el gráfico N°3 se muestra el comportamiento que presentan los ingresos tributarios en el período 2018-2023.

Gráfico 3. Gobierno Central: Ingresos Tributarios
Variación Interanual Mensual
Setiembre 2018 – 2023



Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

La recaudación acumulada en “otros ingresos tributarios” al mes de setiembre se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 1. Detalle: Otros Ingresos Tributarios
Acumulado Setiembre 2023
(En millones de colones y porcentaje)

ACUMULADO	2022	2023	Variación
TOTAL	716 669,8	847 569,6	18,3%
Propiedad de vehículos	50 517,5	94 548,8	87,2%
Imp Solidario Vivienda	5 021,9	5 212,8	3,8%
Imp. Sociedades Anónimas	22 495,3	24 612,9	9,4%
Impuesto único combustibles	378 620,3	428 902,1	13,3%
Impuesto bebidas no alcohólicas	36 772,3	43 014,4	17,0%
Impuesto bebidas alcohólicas	40 633,2	40 901,3	0,7%
Imp.Prod.Tabaco	13 733,8	20 385,0	48,4%
Derechos de Salida del Territorio Nacional	42 555,9	42 851,2	0,7%
Otros	126 319,5	147 141,1	16,5%

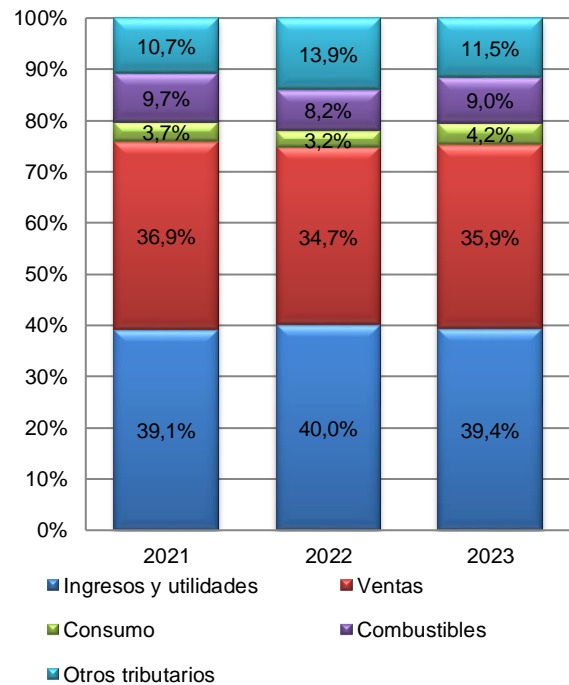
A nivel acumulado, este rubro crece un 18,3% con respecto al mismo periodo del año 2022; principalmente por el aumento en la propiedad de vehículos, impuesto a las sociedades, impuesto a los combustibles y a los Derechos de Salida del Territorio Nacional, así como el impuesto a las bebidas no alcohólicas y el Impuesto al Producto de Tabaco.

En lo referente a los ingresos tributarios, es importante destacar que el 88,5% está concentrado en 4 impuestos, a saber, Impuesto a los Ingresos y Utilidades, Impuesto al Valor Agregado, Único a los combustibles y Consumo, tal como se observa en el

gráfico 4. El resto corresponde a otros ingresos tributarios, que pertenecen a ingresos menores tales como: impuestos a la propiedad, a las exportaciones, derechos de salida, a las bebidas, entre otros.

Los ingresos y utilidades es el 39,4% del total de ingresos tributarios, mientras que el impuesto al valor agregado representa un 35,9%.

Gráfico 4. Gobierno Central: Estructura Ingresos Tributarios
Por tipo de Impuesto
Setiembre 2021 -2023



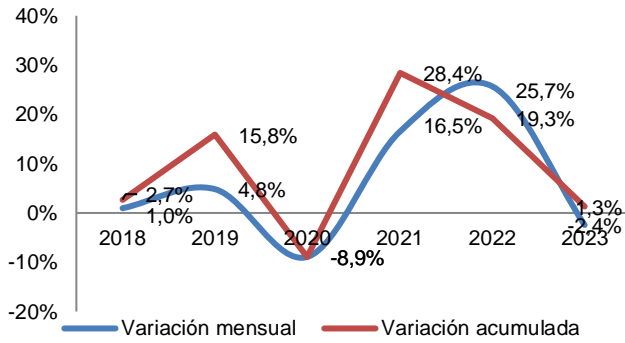
Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

IMPUESTO A LOS INGRESOS Y UTILIDADES:

La recaudación del mes de setiembre por concepto del Impuesto a los Ingresos y Utilidades es de ¢271.102,3 millones.

Este impuesto presenta una caída de 2,4% con respecto a lo recaudado en ese mismo mes del año 2022, en el siguiente gráfico se muestra la variación de este impuesto durante el periodo 2018-2023, se observa que el crecimiento acumulado de enero a Setiembre presentado en este año es menor al del año anterior.

Gráfico 5. Gobierno Central: Impuesto Ingresos y Utilidades
Variación Interanual Mensual
Setiembre 2018 – 2023



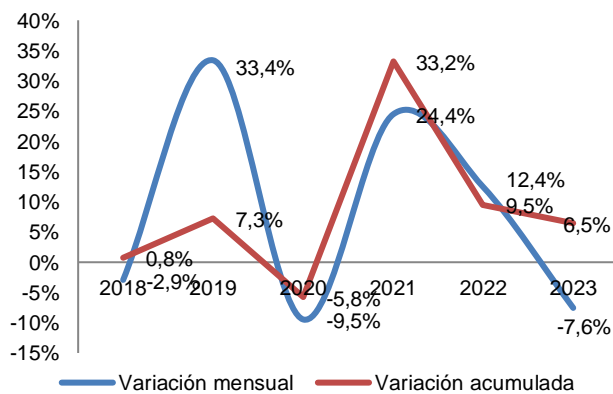
Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO:

Por impuesto al valor agregado, en el mes de setiembre 2023, ingresaron ¢175.377,2 millones. Este impuesto tiene dos componentes: recaudación interna (sobre bienes y servicios producidos en el país) y recaudación aduanas (sobre bienes y servicios importados), la recaudación interna es de ¢108.906,6 millones, y la importada, ¢66.470,6 millones.

En el mes de setiembre, este impuesto muestra una caída del 7,6% con respecto al mismo mes del año anterior. El componente interno en el periodo Setiembre 2023 – Setiembre 2022 muestra un crecimiento del 6,8%, mientras que el correspondiente de aduanas crece 6,0%.

Gráfico 6. Gobierno Central: Impuesto Ventas
Variación Interanual Mensual
Setiembre 2018 – 2023

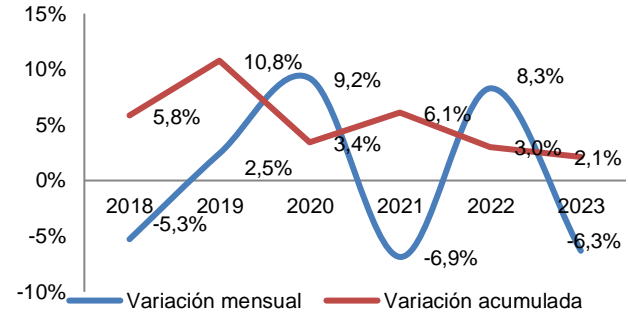


Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

GASTOS:

El gasto total del mes de setiembre fue de ¢703 811.70 millones, presentando un decrecimiento del 6,3% con respecto al mes de setiembre de 2022, tal como se muestra en el grafico N° 7.

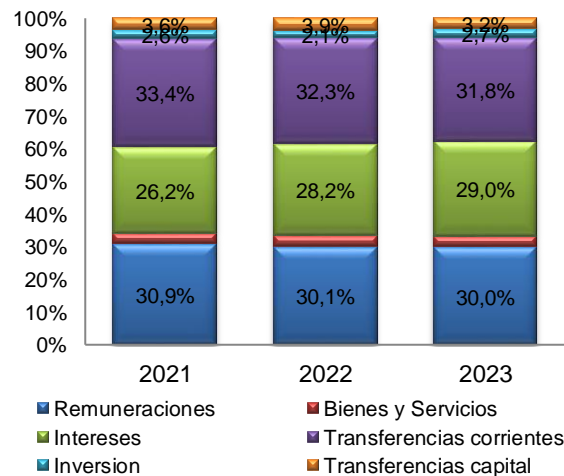
Gráfico 7. Gobierno Central: Gasto Total
Variación Interanual Mensual
Setiembre 2018 – 2023



Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

En lo referente a la estructura del gasto total, el 30,0% corresponde al pago de remuneraciones, el 31,8% a las transferencias corrientes, 29,0% a intereses, 3,2% en transferencias de capital, 3,2% a la compra de bienes y servicios y 2,7% a gastos de inversión, tal como se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico 8. Gobierno Central: Estructura Gastos Totales
Setiembre 2021 -2023 acumulado



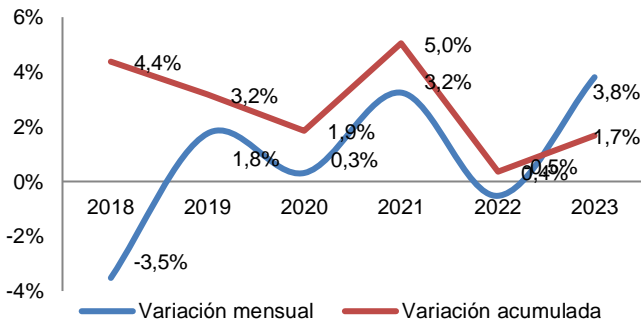
Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

REMUNERACIONES:

El gasto por concepto de remuneraciones en el mes de setiembre de 2023 es de ¢194.240,7 millones, presenta un aumento del 3,8% con respecto a setiembre del 2022.

Al mes de setiembre se pagaron ¢151.842,0 millones por concepto de salario escolar, siendo un 0,04% superior al cancelado en el 2022, cuyo monto fue de ¢151.785,0 millones. El pago por anualidades (¢215.548,5 millones) presenta un crecimiento de 4,2% con respecto al cancelado en setiembre del 2022.

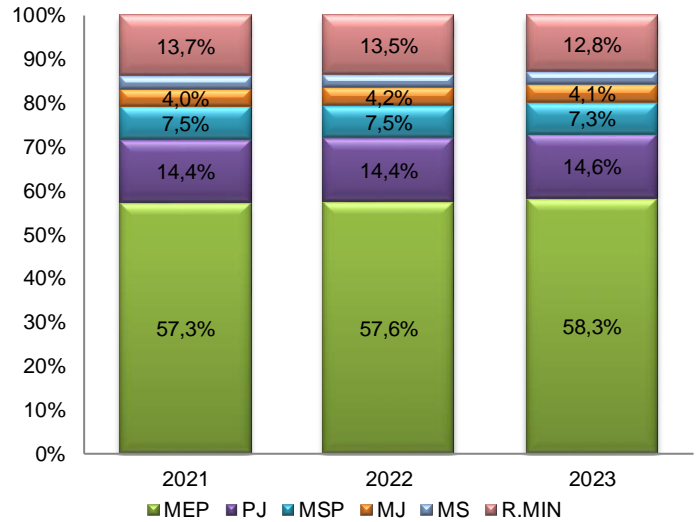
Gráfico 9. Gobierno Central: Remuneraciones Variación Interanual Mensual Setiembre 2018 – 2023



Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

Es importante destacar que, dentro del monto pagado por concepto de remuneraciones en setiembre 2023, el 58,3% corresponde al Ministerio de Educación (¢1.110.121,0 millones), el 14,6% al Poder Judicial (¢278.412,9 millones), el 7,3% al Ministerio de Seguridad Pública (¢139.236,8 millones), el 4,1% al Ministerio de Justicia (¢78.648,6 millones), el 2,8% al Ministerio de Salud (¢53.244,9 millones) y 12,8% el Resto de Ministerios (¢244.083,2 millones).

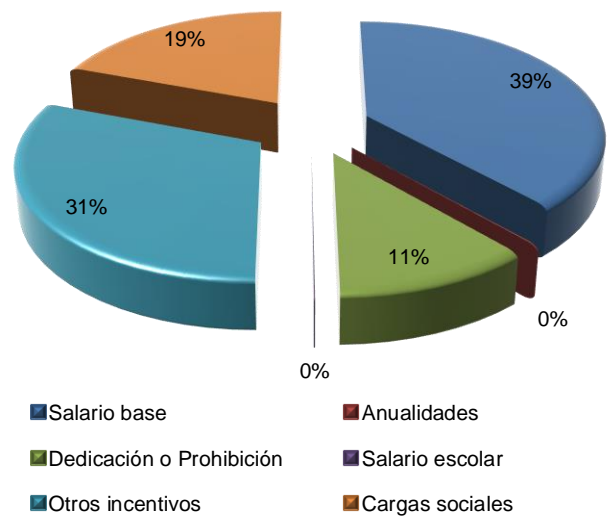
Gráfico 10. Gobierno Central: Estructura de Partida Remuneraciones - Setiembre 2021-2023



Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

La estructura porcentual de remuneraciones al mes de setiembre 2023, se muestra en el siguiente gráfico, donde el 38,4% corresponde al pago de salario base, el 19,3% a cargas sociales, mientras que el resto (42,3%), corresponde a los diferentes incentivos salariales que se pagan a los funcionarios.

Gráfico 11. Gobierno Central: Remuneraciones Distribución Porcentual Setiembre 2023 acumulado



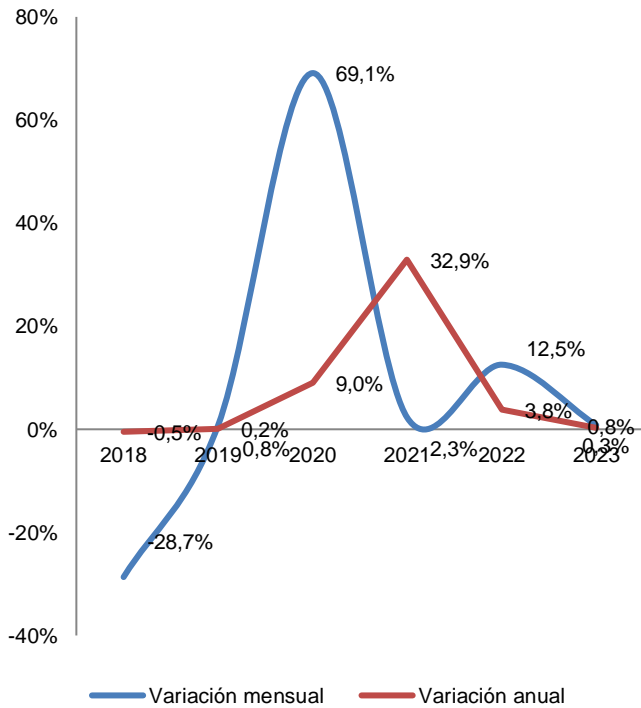
Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS:

La partida de compra de bienes y servicios presenta un pequeño crecimiento de 0,3% con respecto al mismo periodo del año anterior. Este rubro de gastos corrientes está compuesto por las partidas de “Servicios” y la de “Materiales y Suministros”, la primera presenta un aumento de 1,4% (¢2.129,7 millones de diferencia) con respecto al mismo periodo y la segunda refleja un crecimiento de 4,9% (¢1.955.5 millones de diferencia). Es importante recordar lo indicado anteriormente, de que ahora se está registrando el gasto de 52 entidades que no se encontraban reflejadas en las cifras del 2020, lo que explica en parte de este incremento.

La variación mensual se observa en el siguiente gráfico.

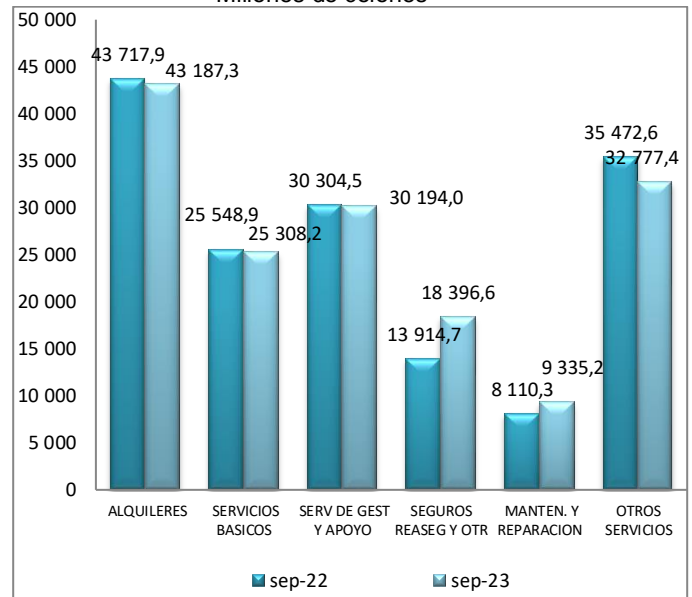
Gráfico 12. Gobierno Central: Bienes y Servicios Variación Interanual Mensual Setiembre 2018 – 2023



Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

En la subpartida de Servicios, destacan el crecimiento en mantenimiento y reparación y seguros. Dicha situación se puede observar en el gráfico N°13:

Gráfico 13. Gobierno Central: Desglose Servicios Comparativo Setiembre 2022 – 2023 Millones de colones

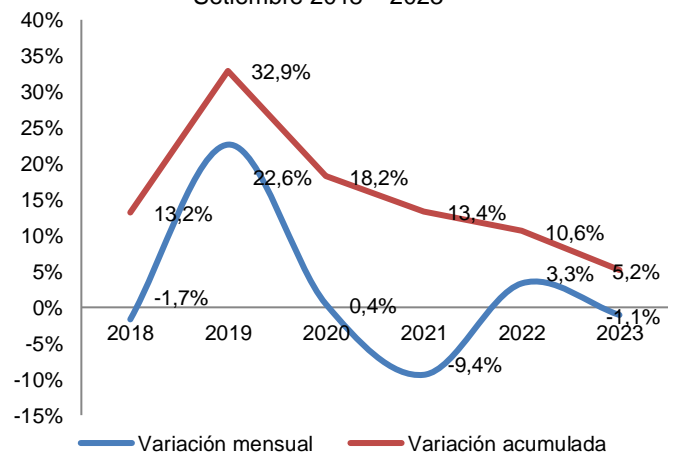


Fuente: STAP, con información obtenida del Sistema Integrado Gestión Administración Financiera (SIGAF), (2023)

INTERESES:

En setiembre 2023 presenta un decrecimiento del 1,1% con respecto al mismo mes de 2022 y un total pagado por ¢242.695,4 millones, mientras que en setiembre de 2022 el gasto fue de ¢245.299,6 millones. Esto se debe a que en el mes de setiembre 2023 se presentaron menos vencimientos, con respecto al mismo periodo del año 2022.

Gráfico 14. Gobierno Central: Intereses Variación Interanual Mensual Setiembre 2018 – 2023



Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

TRANSFERENCIAS CORRIENTES:

El pago de transferencias corrientes del mes de setiembre sumó un total de ¢195.184,5 millones, presentando un decrecimiento de 7,2% con respecto a lo pagado en el mismo mes de 2022, de los cuales, ¢116.215,6 millones se destinaron al Sector Público, ¢78.643,8 millones al Sector Privado y ¢324,2 al sector externo.

Gráfico 15. Gobierno Central: Transferencias Corrientes Variación Interanual Mensual Setiembre 2018 – 2023



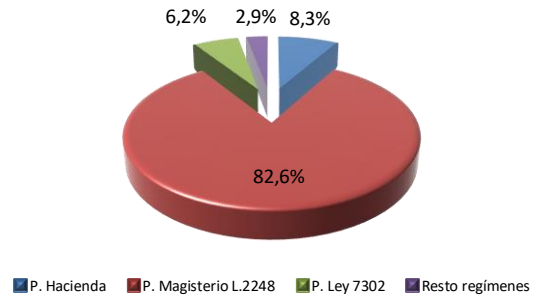
Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

Entre las transferencias giradas al Sector Público destacan las destinadas al Fondo de Educación Superior por ¢422.916,3 millones, ¢142.665,4 millones para el Instituto Mixto de Ayuda Social y ¢61.930,2 al Patronato Nacional de la Infancia. Así como ¢439.503,3 para la CCSS por transferencias del Régimen no Contributivo, Seguridad Social y Pensiones. Este rubro presenta un crecimiento acumulado del 0,4%, acorde con lo indicado en párrafos anteriores, sobre que ya no se registran transferencias a los órganos desconcentrados.

De las giradas al sector privado, ¢595.003,0 millones corresponden al pago de pensiones con cargo al Presupuesto Nacional.

En lo que respecta a las pensiones, las correspondientes al Magisterio Nacional representan el 82.6% del monto total (¢494.169,8 millones), la del Régimen de Hacienda, el 8,3% (¢49.496,9 millones), el resto de los regímenes con 9,2% (¢54.792,8 millones), tal como se observa en el gráfico N° 16:

Gráfico 16. Gobierno Central: Pago Pensiones Distribución Porcentual Setiembre 2023 acumulado



Fuente: STAP, con información obtenida del SIGAF, (2023)

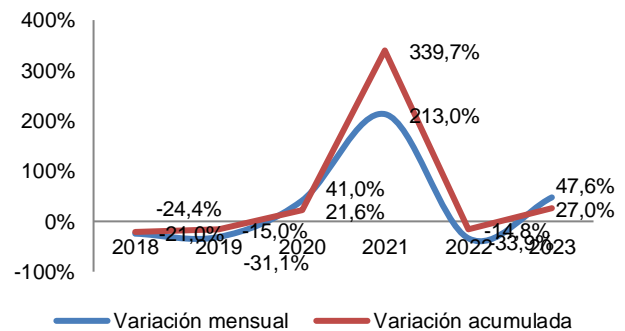
GASTO DE CAPITAL:

Esta partida está compuesta por el rubro “Inversión” y “transferencias de capital tanto al Sector Público, como al Sector Privado”. En el mes de setiembre 2023 el gasto de capital es de ¢41.434,4 millones, de los cuales, ¢16.597,4 millones corresponden a inversión y ¢24.837,0 millones a transferencias. Los gastos de capital presentan un decrecimiento de 47,2% sobre el gasto de setiembre 2022, explicado principalmente por la caída en las transferencias al sector público con recurso interno y externo.

Inversión:

En lo que se refiere al rubro inversión, presenta un crecimiento de 47,6% con respecto al mes de setiembre de 2022, principalmente por el aumento de la partida de construcciones, adiciones y mejoras.

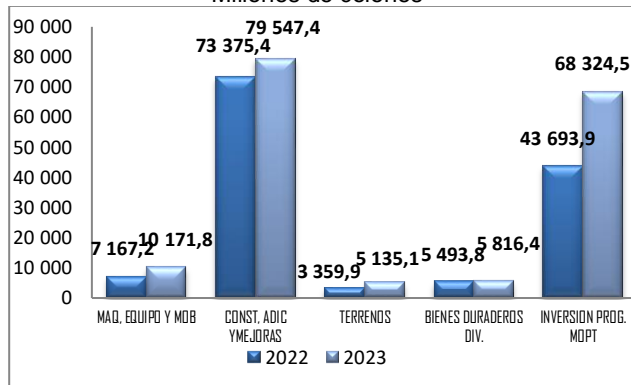
Gráfico 17. Gobierno Central: Inversión Variación Interanual Mensual Setiembre 2018 – 2023



Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

El gráfico 18 muestra los principales rubros de gastos de inversión acumulados, donde destaca el crecimiento en construcciones, adiciones y mejoras y los gastos capitalizables de programas 327-328-329-332 del MOPT, 881 del MINAE y 797 de Ministerio de Comercio Exterior.

Gráfico 18. Gobierno Central: Desglose Inversión Comparativo Setiembre 2022 – 2023
Millones de colones



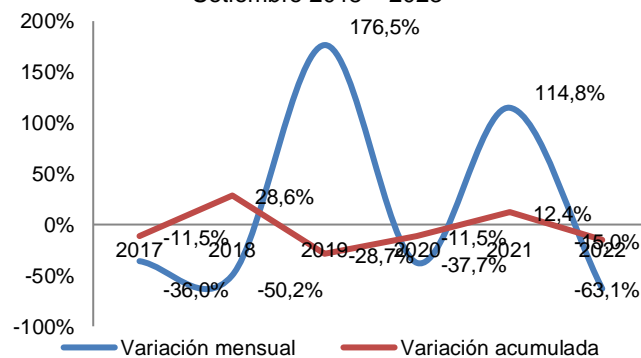
Fuente: STAP, con información obtenida del SIGAF, (2023)

Transferencias de Capital:

Las transferencias de capital del mes de setiembre 2023 por $\text{¢}24.837,0$ millones, presentan una caída de 63,1% con respecto setiembre del 2022.

Del total de transferencias acumuladas con recursos internos, $\text{¢}195.043,8$ millones se destinaron al sector público, destacando con un monto $\text{¢}72.365,3$ millones al Banco Hipotecario de la Vivienda, 8.192.6 millones para el Fideicomiso FONAFIFO-Banco Nacional de Costa Rica, $\text{¢}74.195,1$ municipalidades y al FEES $\text{¢}11.538,5$ millones.

Gráfico 19. Gobierno Central: Transferencias de Capital Variación Interanual Mensual Setiembre 2018 – 2023



Fuente: STAP, con información suministrada por Contabilidad Nacional, (2023)

CONSIDERACIÓN FINAL:

En setiembre 2023 el déficit financiero acumulado del Gobierno Central alcanzó el monto de $\text{¢}1.034.262,0$ millones, lo cual se traduce en -2,2% del PIB. Al comparársele con lo observado en el mismo periodo de 2022, se aprecia un comportamiento mayor en el déficit en términos del PIB.

Los ingresos totales presentan una tasa de decrecimiento de 2,7%, que es menor al presentada en el mismo periodo del año anterior (20,0%). En general, los ingresos tributarios crecieron a una tasa de 2,9%, que resulta menor al 16,4% de crecimiento de setiembre 2022.

El gasto total acumulado de setiembre 2023 creció en 2,1%, inferior al observado en setiembre de 2022 cuando alcanzó un aumento del 3,0%. Los gastos corrientes muestran un crecimiento de 2,3%.

El aumento de las remuneraciones de 1,7% es superior al 0,4% de crecimiento del mes de setiembre 2022, mientras que la compra de bienes y servicios crece 0,3%.

En el caso del pago de intereses, los gastos por este rubro crecen en 5,2%, mientras que en setiembre 2022 el gasto habría reflejado un crecimiento de 10,6%.

Por su parte, las trasferencias corrientes crecen en 0,4%, resultando superior al decrecimiento del 0,2% que se presentó en setiembre de 2022.

Finalmente, los gastos de capital muestran una caída de 0,1%, principalmente por el decrecimiento de las transferencias de capital al sector público con recurso interno y la partida de inversión.

Elaborado por la Unidad de Análisis y Seguimiento Fiscal.