



Avance fiscal

Informe Financiero Mensual

Marzo de 2020

Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Dirección de Estudios Macroeconómicos

Ingresos

1.1 Programación y modificaciones al presupuesto de ingresos

El aforo inicial del Presupuesto General de la Nación (PGN)¹, rentas y recursos de capital, registró para 2020 un valor total de \$271,71 billones, distribuidos en recursos del Gobierno Nacional Central (GNC) con \$255,23 billones (93,9%) y Establecimientos Públicos (EP) con \$16,48 billones (6,1%).

En marzo 2020 se presentaron modificaciones al PGN 2020 por valor de \$18,40 billones, provenientes del GNC con \$18,35 billones, consistentes en un crédito por \$3,25 billones en recursos de capital de la nación, disposición de activos y \$15,10 billones en Fondos Especiales de la Nación, Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME); mientras que los EP sumaron \$0,05 billones, referentes a crédito por el mismo valor en ingresos corrientes, no tributarios, venta de bienes y servicios. En consecuencia, las modificaciones acumuladas a marzo de 2020 ascienden a \$18,43 billones, por lo que la apropiación definitiva para dicho mes y año se situó en \$290,15 billones (Cuadro 1).



https://eaeprogramases.cdnstatics.com/sites/default/files/styles/cabecera_post/public/herramientas_financieras.jpg?itok=__c_ud6t

Cuadro 1
Aforo de ingresos del Presupuesto General de la Nación a marzo de 2020

Nombre del recurso	Aforo inicial 2020		Modificaciones marzo (\$ billones)	Modificaciones acumuladas a marzo 2020 (\$ Billones)	Aforo definitivo marzo 2020	
	\$ billones	Estructura (%)			\$ Billones	Estructura (%)
1. Ingresos del Gobierno Nacional Central (GNC)	255,23	93,9%	18,35	18,36	273,59	94,3%
1.1 Ingresos corrientes	159,37	58,7%	0,00	0,01	159,38	54,9%
1.1.1 Ingresos tributarios	158,52	58,3%	0,00	0,00	158,52	54,6%
1.1.1.1 Impuestos directos	70,63	26,0%	0,00	0,00	70,63	24,3%
1.1.1.2 Impuestos indirectos	87,89	32,3%	0,00	0,00	87,89	30,3%
1.1.2 Ingresos no tributarios	0,84	0,3%	0,00	0,01	0,85	0,3%
1.2 Recursos de capital de la Nación	81,27	29,9%	3,25	3,25	84,52	29,1%
1.3 Rentas parafiscales	2,25	0,8%	0,00	0,00	2,25	0,8%
1.4 Fondos especiales	12,35	4,5%	15,10	15,10	27,45	9,5%
3. Recursos propios de Establecimientos Públicos	16,48	6,1%	0,05	0,07	16,55	5,7%
Recursos propios de Establecimientos Públicos	11,92	4,4%	0,05	0,07	11,99	4,1%
2.1 Ingresos corrientes	9,33	3,4%	0,05	0,07	9,41	3,2%
2.1.1 No tributarios	9,33	3,4%	0,05	0,07	9,41	3,2%
2.2 Recursos de capital	2,58	0,9%	0,00	0,00	2,58	0,9%
Fondos Especiales Establecimientos Públicos	0,75	0,3%	0,00	0,00	0,75	0,3%
2.3 Contribuciones parafiscales	3,82	1,4%	0,00	0,00	3,82	1,3%
3. Total ingresos del PGN	271,71	100,0%	18,40	18,43	290,15	100,0%

Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP

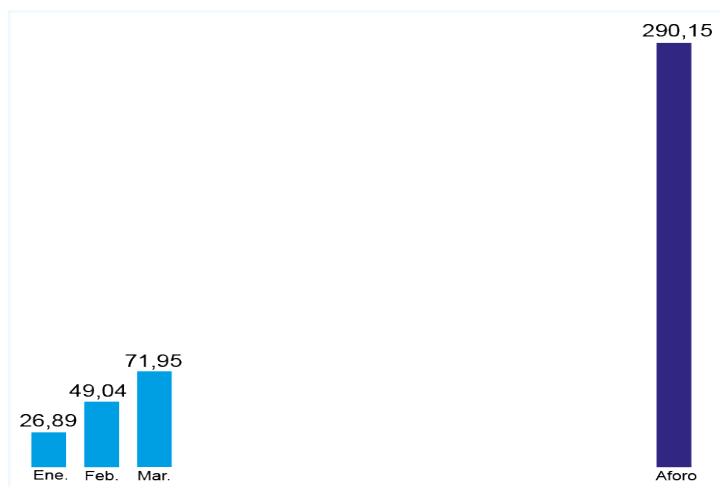
1. El Presupuesto General de la Nación (PGN) se compone del conjunto de los ingresos del Gobierno Nacional Central (GNC) y los Establecimientos Públicos (EP) del orden nacional; mientras que el presupuesto de gastos está conformado por funcionamiento, servicio de la deuda pública e inversión.

1.1.1 Ejecución de los ingresos del Presupuesto General de la Nación (PGN)

Cumplido el primer trimestre de 2020, el total de ingresos se situó en \$71,95 billones, que representó el 24,8% del aforo total vigente, con un índice de ejecución desagregada en sus componentes del 30,5% para los Establecimientos Públicos y del 24,5% para Gobierno Nacional Central (Gráfica 1).

El indicador de ejecución (ingreso/aforo vigente) por rubros del PGN registró para los EP el 66,7% en recursos de capital, 29,5% en fondos especiales, 23,7% en corrientes y 23,2% en contribuciones parafiscales; mientras que el GNC obtuvo el 27,7% en capital, 25,6% en corrientes, 21,5% en rentas parafiscales y 7,9% en fondos especiales. En marzo de 2020 los ingresos corrientes en el PGN constituyeron el rubro de mayor importancia en el monto del recaudo, con un valor de \$43,02 billones (59,8% del total), seguidos de los de capital con \$25,17 billones (35,0%) (Gráfica 2).

Gráfico 1
Aforo vs Recaudo de ingresos por mes en 2020
Billones de pesos



Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP

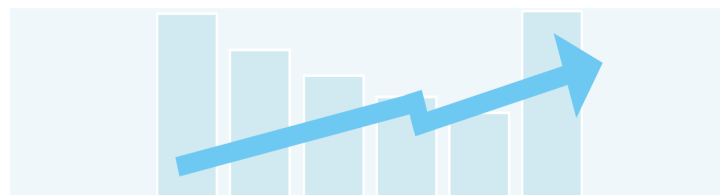
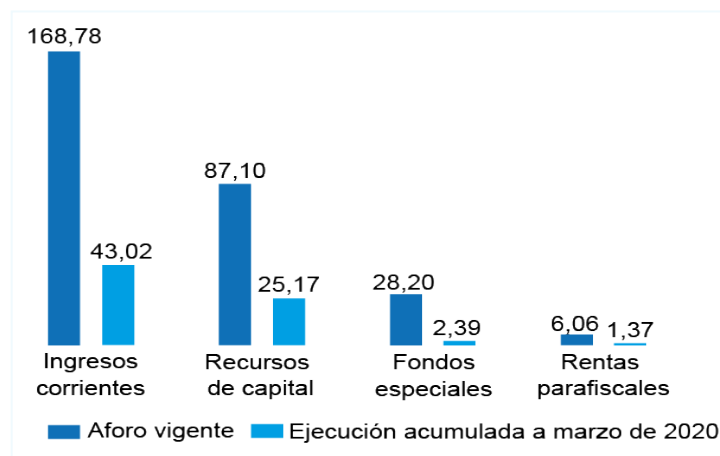



Gráfico 2
Aforo y ejecución de ingresos del PGN por rubros
Marzo de 2020
Billones de pesos



Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP

El resultado de la ejecución del PGN, con relación a igual periodo de 2019, presentó un incremento de \$5,44 billones, con un aumento de \$3,83 billones en los ingresos del GNC, con crecimiento del \$2,39 billones en capital, \$0,68 billones en fondos especiales, corrientes \$0,68 billones y \$0,08 billones parafiscales; mientras que, por su parte, los EP presentaron un crecimiento de \$1,61 billones, donde capital lo hizo en \$0,95 billones, corrientes \$0,44 billones, fondos especiales \$0,14 billones y rentas parafiscales \$0,08 billones.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
COLOMBIANA

Carlos Felipe Córdoba Larrarte
Contralor General de la República

Julian Mauricio Ruiz Rodríguez
Vicecontralor General de la República (E)

Directores
Carlos David Castillo Arbeláez
Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas
Alejandro José Ovalle Gont
Director de Estudios Macroeconómicos

Análisis financiero
Jesús Gabriel Morante Flórez

Estadísticas
Albeth Alexandra Melo González
Jorge Enrique Ospina Merchán

Oficina de Comunicaciones y Publicaciones
Rossana Payares Altamiranda

Edición y diagramación
Edgar Giovanni Zuleta Parra

Sugerencias y comentarios:
edgar.zuleta@contraloria.gov.co
Contraloría General de la República
Carrera 69 No 44 - 35
PBX(57) 518 7000
Línea de atención al usuario: 01 8000 910060
Bogotá - Colombia

Se autoriza su reproducción total o parcial citando a la CGR.
Bogotá D.C., mayo de 2020

La Contraloría General de la República (CGR), en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto 2037 de 2019, que modificó el Decreto Ley 267 de 2000, presenta el Avance Fiscal, de periodicidad mensual, con el objetivo de mostrar el comportamiento de los ingresos y egresos acumulados del Presupuesto General de la Nación.

1.1.2 Ejecución de los ingresos del Gobierno Nacional Central (GNC)

1.1.2.1 Ingresos corrientes

Al comparar el recaudo acumulado con igual mes de 2019, se observó aumento de 1,7% (Gráfica 3), influenciado por el comportamiento del recaudo de los ingresos tributarios y, en su interior, los indirectos se incrementaron \$1,81 billones, donde fue importante IVA (7,9% de variación), mientras que los directos bajaron \$1,08 billones, donde la mayor caída fue en renta y complementarios (6,11%). Por otra parte, el desempeño de los no tributarios fue a la disminución (28,7%) de variación frente a igual mes de 2019.



<http://genesismicrofinanzas.com/wp-content/uploads/2019/09/valor-dinero-1080x675-1030x644.jpg>

1.1.2.2 Recursos de capital

A marzo de 2020 (Gráfica 3) los recursos de capital registraron un monto de \$23,45 billones, con un incremento de \$2,39 billones (11,4%) en comparación con el mismo mes de 2019. Los recursos del crédito registraron en el mes analizado \$15,41 billones procedentes del crédito interno (59,2%) y externo (40,8%).

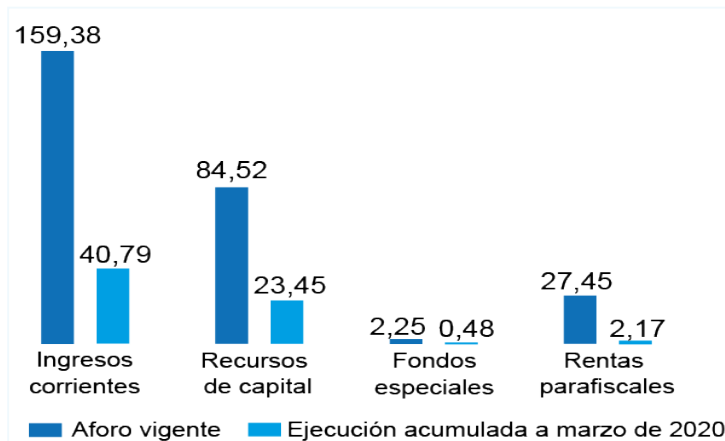
1.1.2.3 Fondos especiales y rentas parafiscales

Los Fondos Especiales (impuesto sobre la renta para la edad (CREE), de Solidaridad y Garantía en Salud y el resto de los mismos) obtuvieron un monto de \$2,17 billones que, al cotejarse con igual mes de 2019, resultó en un aumento de \$0,68 billones (46,0%).

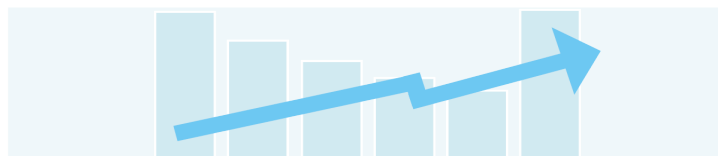
Las principales cuantías obtenidas durante el mes analizado correspondieron al resto de fondos con \$0,73 billones, Fondo de recursos SOAT y el Fondo del Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito (FONSAT) con \$0,57 billones, Fondo de Salud Fuerzas con \$0,24 billones y el Fondo Salud Policía Nacional con \$0,24 billones (Gráfica 4).

Con relación a las rentas parafiscales, integradas en mayor medida por los recursos del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio (FOMAG), se obtuvo un total de \$0,48 billones, que al compararse con su aforo definitivo resultó en una ejecución del 21,5% y un crecimiento del 20,1% frente a marzo de 2019.

Gráfico 3
Aforo vigente y ejecución de ingresos a marzo de 2020
Gobierno Nacional Central (GNC)
Billones de pesos



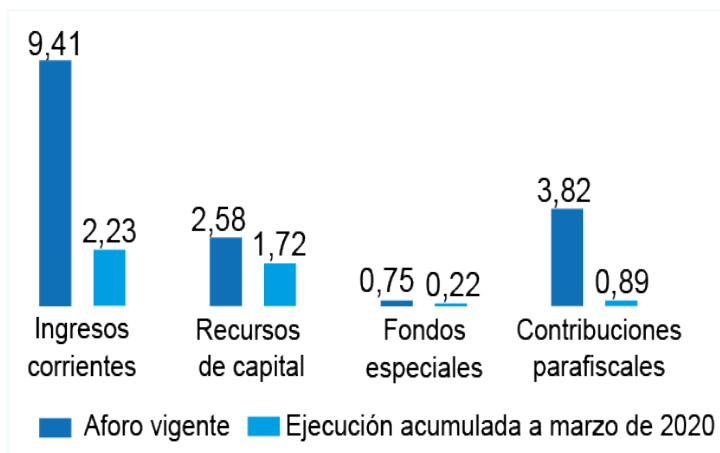
Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP



1.1.3 Establecimientos Públicos

A marzo de 2020 los ingresos de los Establecimientos Públicos ascendieron a \$5,06 billones, con un crecimiento de \$1,61 billones (46,7%) frente al registrado en 2019. Los incrementos se causaron en los rubros recursos de capital con \$0,95 billones (124,3%), ingresos corrientes con \$0,44 billones (24,4%), fondos especiales con \$0,14 billones (161,5%) y contribuciones parafiscales con \$0,08 billones (10,4%) (Gráfica 4).

Gráfico 4
Establecimientos Públicos
Aforo y ejecución de ingresos a marzo de 2020
Billones de pesos



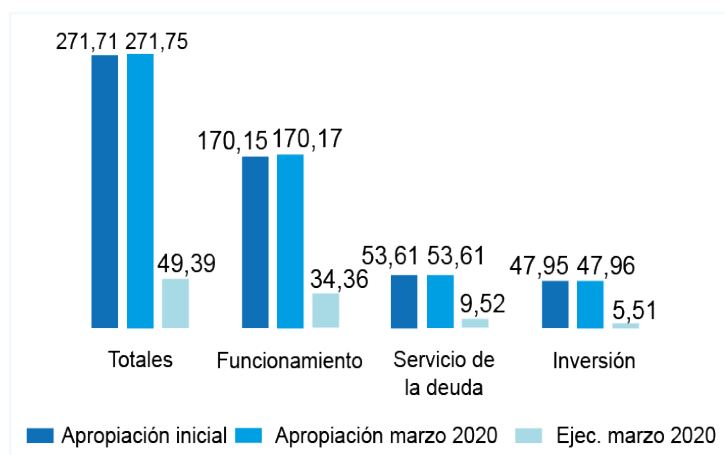
Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP

II. Gastos

2.1 Ejecución del gasto del Presupuesto General de la Nación

Al cumplirse el primer trimestre de 2020, el gasto medido por obligaciones se estableció en \$49,39 billones (Gráfico 5 y Cuadro 2), con un incremento del 12,8% respecto a marzo de 2019. Al revisar sus componentes, durante el periodo marzo 2020-2019 se observó el incremento del 20,7% en servicio de la deuda, 11,9% en funcionamiento y del 5,7% en inversión.

Gráfico 5
Programación y ejecución del gasto del PGN a marzo de 2020
Billones de pesos



Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP

En marzo de 2020 el servicio de la deuda registró un total de \$9,52 billones en obligaciones, de los cuales le correspondió \$5,71 billones (60,0%) a la externa y \$3,81 billones (40,0%) a la interna (Cuadro 2).

Cuadro 2
Ejecución de gastos* del PGN acumulados a marzo de 2020
Billones de pesos

Tipo de gasto	Apropiación definitiva marzo de 2020 (\$ billones)	Ejecución de la vigencia a marzo de 2020 (\$ billones)	% ejecución	Ejecución de la vigencia a marzo de 2019 (\$ billones)	Variación (%) 2020/2019 a marzo
1. Funcionamiento	170,17	34,36	20,19%	30,69	11,93
1.1 Gastos de personal	33,18	6,81	20,52%	6,49	4,99
1.2 Adquisición de bienes y servicios**	10,39	1,43	13,79%	1,32	8,72
1.3 Gastos por tributos, multas, sanciones***	1,22	0,49	40,70%	0,44	
1.4 Transferencias	125,39	25,62	20,43%	22,45	14,12
2. Servicio de la deuda	53,61	9,52	17,76%	7,89	20,70
3. Inversión	47,96	5,51	11,49%	5,22	5,66
Total gasto	271,75	49,39	18,17%	43,80	12,77

*Gasto medido por obligaciones ** Incluye gastos de comercialización *** Incluye Adquisición activos financieros y disminución de activos

Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP

Al analizar el registro del gasto por obligaciones, correspondiente al servicio de la deuda, se evidenció un aumento de \$1,63 billones frente al mismo mes de 2019, producida principalmente por el incremento de \$1,45 billones (61,8%) en la interna, determinada por el crecimiento de \$1,57 billones, (70,6%) en intereses y comisiones, frente al decrecimiento de \$0,12 billones (90,3%) en amortizaciones. En marzo de 2020 se destacaron los títulos de deuda en intereses y comisiones con \$3,80 billones.

Por su parte, la deuda externa registró un crecimiento de \$0,18 billones, con un incremento de \$1,17 billones (64,5%) en intereses y una disminución de \$0,99 billones (26,7%) en amortizaciones. En marzo de 2020 se destacaron los títulos de deuda con \$4,70 billones en intereses y comisiones.

Las transferencias registraron un aumento de \$3,17 billones (14,1%), mientras que al analizar el periodo marzo 2020-2019 se evidenciaron alzas en corrientes: en el sector público (\$1,30 billones), previsión y seguridad social (\$1,16 billones), SGP (\$0,65 billones), sector privado (\$0,08 billones) y otras (\$0,01 billones); mientras exterior registró una disminución de \$0,02 billones. En cuanto a las de capital, éstas no presentaron registros.

La inversión registró un incremento de \$0,30 billones (5,7%) en comparación con lo observado en marzo de 2019.

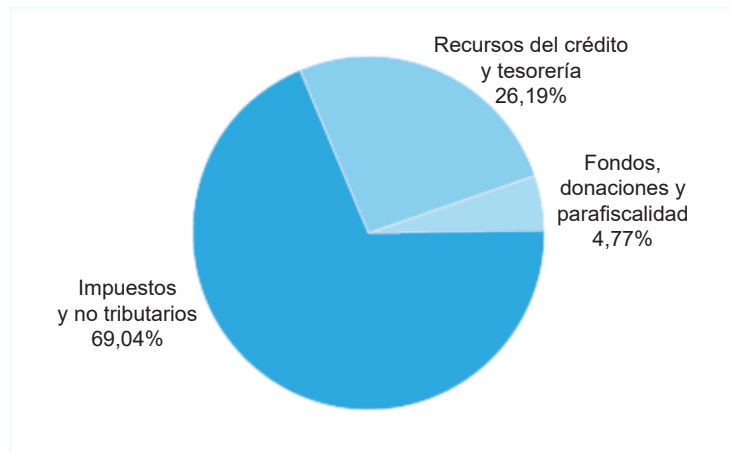
En los gastos de personal acumulados a marzo de 2020, se presentó una variación positiva de \$0,32 billones (5,0%) frente al mismo mes de 2019. El rubro salario, que incluye contribuciones inherentes a nómina y personal extranjero en consulados, disminuyó en \$0,97 billones (14,9%); mientras que personal supernumerario y planta temporal se incrementó en \$1,29 billones (7.963,1%).

En cuanto a lo sectorial, el rubro salario registró la mayor participación en Defensa y Policía, Rama Judicial, Fiscalía, Hacienda, Organismos de control y Justicia y del Derecho; mientras que en personal supernumerario y planta temporal fueron la Rama Judicial, Defensa y Policía, Hacienda, Educación y Registraduría.

2.2 Financiación gasto PGN

A marzo de 2020 el gasto se financió con recursos provenientes de impuestos y no tributarios por un monto de \$34,10 billones, recursos de crédito y tesorería por \$12,93 billones y fondos, donaciones y parafiscales por \$2,36 billones, para un total de \$49,39 billones.

Gráfico 6
Fuentes de financiación del gasto a marzo de 2020
Billones



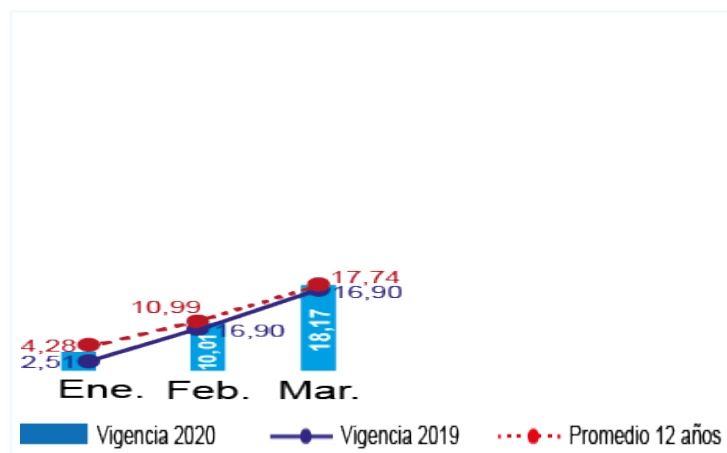
Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP

2.3 Índices de ejecución presupuestal²

El índice de ejecución se analiza comparándolo el promedio para el periodo de doce años de referencia (2008-2019) con el mismo mes del año anterior, tanto para el gasto total como para sus componentes de funcionamiento, deuda e inversión.

En tal sentido, la ejecución del gasto total a marzo de 2020 se situó en 18,2%, con un incremento de 1,3 puntos porcentuales frente al alcanzado en el mismo mes del año anterior (16,9%) y de 0,4 puntos porcentuales en comparación con el promedio de los últimos 12 años (17,7%) (Gráfica 7).

Gráfico 7
Porcentajes de ejecución del gasto total a marzo de 2020



Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP

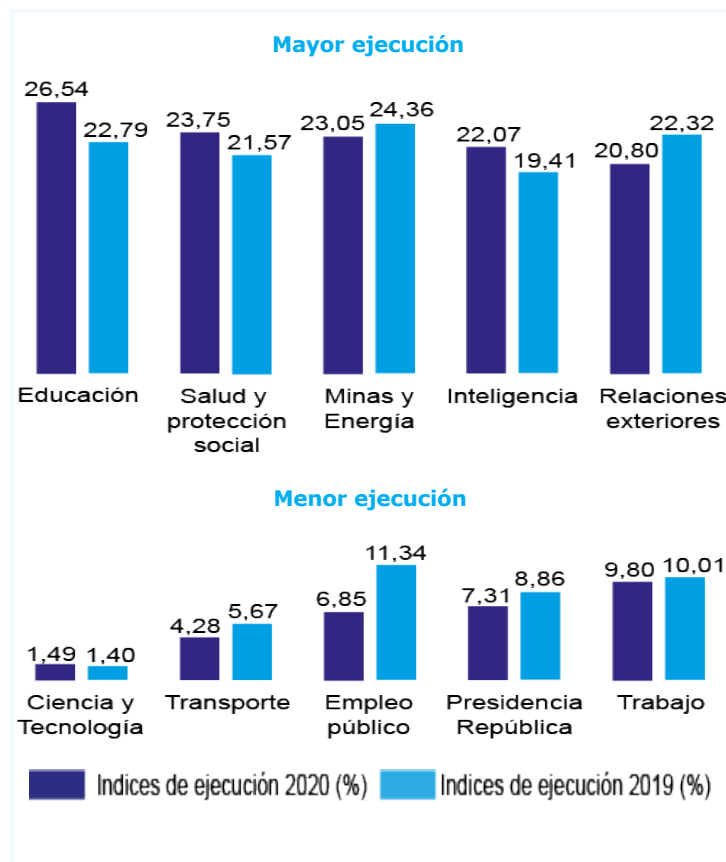
2. El índice de ejecución del gasto se mide por obligaciones y corresponde al cociente expresado en términos porcentuales entre el gasto acumulado y la apropiación vigente, es decir, cuánto representa el gasto con respecto al monto máximo autorizado a esa fecha.



https://tapconsultoria.com/img_posicionamiento/admin_financiera_img.jpg

Al considerar la ejecución obtenida por los sectores que conforman el PGN, incluyendo el servicio de la deuda, se encontró que el mayor dinamismo se dio en educación con un índice de 26,5%, mientras que ciencia y tecnología presentó el menor desempeño con 1,5% (Gráfica 8).

Gráfico 8
PGN: índices de ejecución por sectores
Mayor y menor ejecución a marzo de 2020

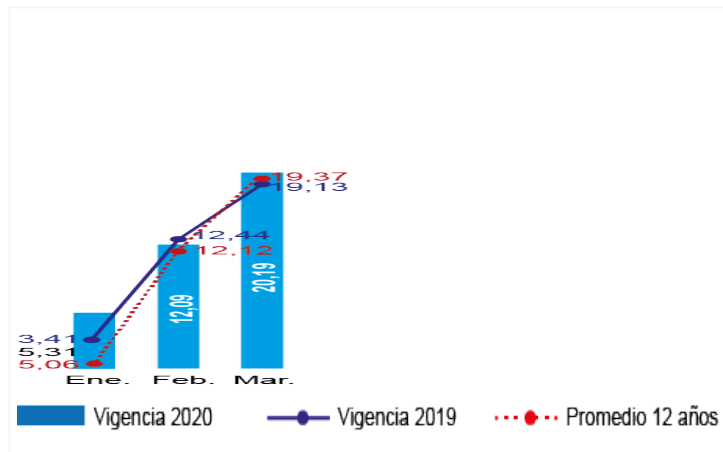


Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP

2.4 Ejecución presupuestal por tipo de gasto

Finalizado el primer trimestre de 2020, funcionamiento registró una ejecución del 20,2%, con un incremento de 1,1 puntos porcentuales frente a la registrada en igual mes de 2019 (19,1%) y de 0,8 puntos porcentuales en comparación con el promedio de los últimos 12 años (19,4%)(Gráfico 9).

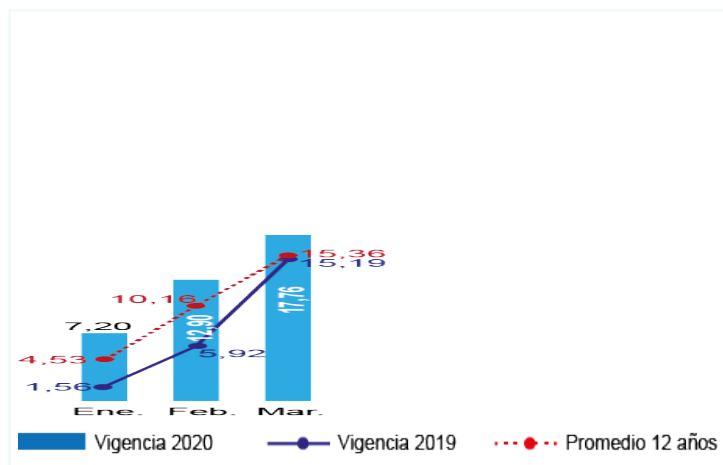
Gráfico 9
Porcentajes de ejecución del gasto de funcionamiento
A marzo de 2020



Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP

El servicio de la deuda, por su parte, registró un índice de ejecución del 17,8%, que resultó superior en 2,6 puntos porcentuales frente al mismo mes del año anterior (15,2%) y en 2,4 puntos porcentuales en comparación con el promedio de los últimos 12 años (15,4%) (Gráfica 10).

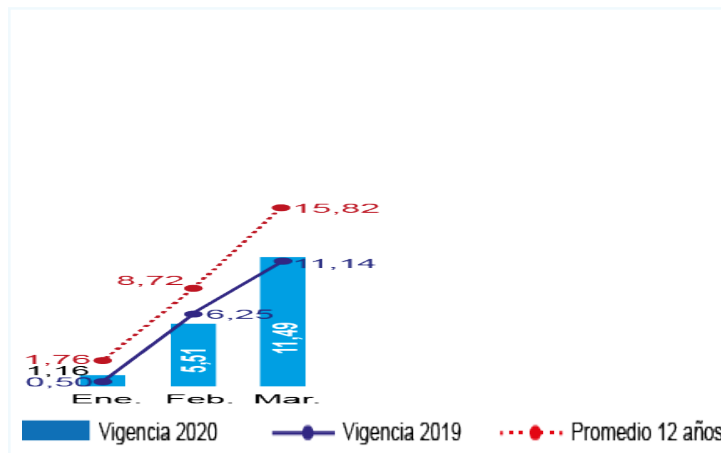
Gráfico 10
Porcentajes de ejecución del gasto del servicio de la deuda
A marzo de 2020



Fuente: SIIF Nación II. Cálculos y presentación CGR-CDEFP

Finalmente, la inversión acumulada en marzo de 2020 marcó una ejecución del 11,5%, que resultó superior en 0,4 puntos porcentuales frente a la presentada en igual mes de 2019 (11,1%) e inferior en 4,3 puntos porcentuales en comparación con el índice promedio del periodo 2008-2019 (15,8%) (Gráfico 11).

Gráfico 11
Porcentajes de ejecución del gasto en inversión
A marzo de 2020



2.5 Ejecución acumulada del rezago presupuestal constituido en 2019, ejecutado en 2020

El rezago de la vigencia³ 2019, registrado al cierre de dicho año, correspondió a \$22,99 billones, de los cuales \$22,25 billones pertenecieron a reservas presupuestales y \$0,74 billones a cuentas por pagar. Al revisar los valores a marzo de 2020, las reservas se ubicaron en \$15,78 billones y las cuentas por pagar en \$1,20 billones, para un total de \$16,98 billones.

En marzo de 2020 el valor registrado en obligaciones de las reservas se situó en \$9,64 billones, con una ejecución del 61,1%; mientras que, por su parte, los pagos en el mismo rubro y mes ajustaron los \$7,69 billones.

Por el lado de cuentas por pagar, a marzo de 2020, los pagos registrados sumaron un total de \$0,81 billones con una ejecución del 67,3%. Los pagos totales del rezago durante el periodo en estudio se conformaron por los mencionados de las reservas y de las cuentas por pagar, para un total de \$8,49 billones, correspondiente a una ejecución del rezago constituido del 50,0%.

3. Se define como la sumatoria de reservas presupuestales (producto de restar compromisos menos obligaciones) y las cuentas por pagar (diferencia entre obligaciones y pagos), resultantes al cierre del ciclo presupuestal de una vigencia, para ser ejecutadas en la siguiente o presente anualidad.