

*AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN*

***ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTARIA  
Primer Trimestre de 2015***

**Departamento de Control de Órganos Rectores  
Gerencia de Control de la Cuenta de Inversión**



# Auditoría General de la Nación

## ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Primer Trimestre de 2015

### I. OBJETIVO DEL ANÁLISIS

Analizar la información correspondiente a la ejecución de los créditos presupuestarios de la Administración Nacional para el primer trimestre del Ejercicio Fiscal 2015.

### II. ALCANCE DE LA LABOR

La información que se presenta fue obtenida en su totalidad del Sistema Integrado de Información Financiera del Ministerio de Economía de la Nación (SIDIF), en su versión e-SIDIF, entre los días 27 de abril y 29 de mayo de 2015.

La misma corresponde a los créditos presupuestarios que se presentan en el SIDIF y que corresponde a la distribución realizada de la Ley N° 27.008, a través de la Decisión Administrativa N° 1 de fecha 12 de enero de 2015 y a su ejecución durante el primer trimestre de este año.

Los datos referidos se exponen de la siguiente forma:

**Recursos** según:

- Tipo y clase.

**Gastos** según:

- Incisos.
- Jurisdicciones



## Auditoría General de la Nación

- Finalidades y funciones.
- Servicios Administrativos Financieros y sus programas.

Los comentarios que forman parte del presente informe, surgen de los cuadros que a continuación se detallan.

### Cuadros en el Informe

Cuadro Nº 1	Administración Nacional. Gastos. Crédito Inicial y Ejecución Presupuestaria. Ejercicios fiscales 2014 y 2015, por Incisos.
Cuadro Nº 2	Administración Nacional. Gastos. Crédito Inicial y Ejecución Presupuestaria. Ejercicios fiscales 2014 y 2015, por Jurisdicción.
Cuadro Nº 3	Administración Nacional. Recursos. Cálculo Original y Ejecución Presupuestaria. Ejercicios fiscales 2014 y 2015, por Tipo.

### Cuadros en Anexo

Cuadro Nº A 1	Administración Nacional. Gastos. Crédito Inicial y Ejecución Presupuestaria. Ejercicios fiscales 2014 y 2015, por finalidades y funciones.
Cuadro Nº A 2	Administración Nacional. Gastos. Crédito Inicial y Ejecución Presupuestaria. Ejercicios 2014 y 2015, por Servicio Administrativo Financiero.
Cuadro Nº A 3	Administración Nacional. Gastos. Crédito Inicial y Ejecución Presupuestaria. Ejercicios fiscales 2014 y 2015, por Servicio Administrativo Financiero y programas.
Cuadro Nº A 4	Administración Nacional. Recursos. Cálculo inicial y Ejecución Presupuestaria. Ejercicios fiscales 2014 y 2015, por Tipo y Clase.
Cuadro Nº A 5	Administración Nacional. Gastos. Crédito Inicial y Cuotas de Compromiso. Ejercicios fiscales 2014 y 2015, por Inciso.
Cuadro Nº A 6	Administración Nacional. Gastos. Crédito Inicial y Cuotas de Compromiso. Ejercicios 2014 y 2015. Inciso 1. Gastos en Personal, por Servicio Administrativo Financiero.
Cuadro Nº A 7	Administración Nacional. Gastos. Crédito Inicial y Cuotas de Compromiso. Ejercicios fiscales 2014 y 2015. Incisos 2, 3 y 4. Bienes de Consumo, Servicios no Personales y Bienes de uso, por Servicio Administrativo Financiero.
Cuadro Nº A 8	Administración Nacional. Gastos. Crédito Inicial y Cuotas de Compromiso. Ejercicios fiscales 2014 y 2015. Inciso 5. Transferencias, por Servicio Administrativo Financiero.



## Auditoría General de la Nación

### III.ACLARACIONES PREVIAS

Para el Ejercicio Fiscal 2015, las cifras consignadas como Crédito Inicial de Gastos en el SIDIF presentan mínimas diferencias a las que se exponen en el Artículo 1º de la Ley de Presupuesto N° 27.008.

En función de las diferencias encontradas entre los resultados que se obtienen para la ejecución presupuestaria del primer trimestre de cada año, entre el SIDIF Gráfico y el E-SIDIF, y en función de lo manifestado por parte de las autoridades de la Secretaría de Hacienda de la Nación, la información fue obtenida a través del E-SIDIF (en adelante SIDIF).

El cuadro que sigue muestra los créditos presupuestarios según los registros del SIDIF y según Artículo 1º de la Ley de Presupuesto de Gastos y Cálculo de Recursos, Ley N° 27.008, con agregación a nivel de finalidades.

Finalidades	Créditos Presupuestarios 2015		
	Según SIDIF	Según Ley de Presupuesto	Diferencia
ADMINISTRACIÓN GUBERNAMENTAL	77.564.064.394,00	77.564.064.394,00	0,00
SERVICIOS DE DEFENSA Y SEGURIDAD	68.979.879.235,00	68.979.879.235,00	0,00
SERVICIOS SOCIALES	734.155.007.396,00	734.155.007.396,00	0,00
SERVICIOS ECONÓMICOS	274.543.587.203,00	274.499.076.012,00	44.511.191,00
DEUDA PÚBLICA	96.432.221.460,00	96.432.221.460,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.251.674.759.688,00</b>	<b>1.251.630.248.497,00</b>	<b>44.511.191,00</b>

Fuente: SIDIF y Ley de Presupuesto de Gastos y Cálculo de Recursos, Ley N° 27.008.



## Auditoría General de la Nación

La diferencia de \$44.511.191,0 se origina en la incorporación como Crédito Inicial lo autorizado en el Art. 27 de la Ley N° 27.008. Debe indicarse que se trata de una modificación al Crédito Inicial realizada por el Jefe de Gabinete de Ministros, en uso de la facultad establecida por el artículo citado de la Ley de Presupuesto, al momento de realizar la distribución de los créditos presupuestarios y debiera exponerse en esos términos y no como parte del Crédito Inicial.

La información que se analiza y se expone en el presente informe toma como Crédito Inicial lo que se obtiene de los registros del SIDIF.

En todos los cuadros la información de ejecución presupuestaria, devengado en el caso del gasto y percibido en el caso de los ingresos, se presenta al 31 de marzo de cada año.

### IV. COMENTARIOS

#### *IV.1. Gastos Presupuestarios*

El primer análisis correspondiente a los Gastos Presupuestarios se estructuró a través de la información contenida en el Cuadro N° 1, donde se expone, con desagregación a nivel de incisos, la asignación de créditos presupuestarios para los Ejercicios Fiscales 2014 y 2015 y su ejecución en el primer trimestre de cada año.

El Crédito Inicial, aprobado por la Ley de Presupuesto de 2015 fue un 45,6% superior que para 2014, lo que representa un incremento de \$392.093.075.512,0. El crecimiento en el nivel de gasto total ejecutado en el primer trimestre de 2015 respecto a igual período de 2014 fue del 42,7%. De esta forma se realizó una ejecución presupuestaria en el primer trimestre de 2015 por un total de



## Auditoría General de la Nación

\$270.400.349.618,5, lo que implica \$80.958.290.105,0 más que en igual período de 2014.

Cuando en 2014, se ejecutó, en los primeros tres meses del año, un 22,0% del Crédito Inicial, en 2015 esa relación fue del 21,6%.

### CUADRO Nº 1

**Administración Nacional**  
**Gastos. Crédito Inicial y Ejecución Presupuestaria. Ejercicios Fiscales 2014 y 2015 por Incisos. En pesos y porcentajes, al 31 de marzo de cada año.**

	Crédito Inicial		Devengado Primer trimestre		Variación en el Crédito Inicial 2014 a 2015	Variación en el Devengado 1er trim. 2014 y 2015
	2015	2014	2015	2014		
Gastos en Personal	137.336.406.670,00	94.926.770.561,00	31.540.805.222,02	22.913.632.366,92	44,7%	37,7%
Bienes de Consumo	15.192.137.166,00	10.671.723.822,00	2.618.252.282,51	1.675.814.140,68	42,4%	56,2%
Servicios No Personales	35.228.699.591,00	24.631.737.118,00	6.341.987.995,65	4.650.180.217,86	43,0%	36,4%
Bienes de Uso	40.222.969.799,00	27.179.998.339,00	6.151.458.731,95	5.035.878.493,58	48,0%	22,2%
Transferencias	913.635.889.242,00	618.857.549.932,00	205.183.468.217,76	142.342.536.929,31	47,6%	44,1%
Activos Financieros	13.626.435.760,00	5.960.260.500,00	3.331.933.859,42	414.868.802,22	128,6%	703,1%
Servicio de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos	96.432.221.460,00	77.353.643.904,00	15.232.443.309,14	12.409.148.562,90	24,7%	22,8%
Otros Gastos	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Total</b>	<b>1.251.674.759.688,00</b>	<b>859.581.684.176,00</b>	<b>270.400.349.618,45</b>	<b>189.442.059.513,47</b>	<b>45,6%</b>	<b>42,7%</b>

Fuente: SIDIF

En términos de los Incisos que componen el gasto, de un total de crecimiento del Crédito Inicial de \$392.093.075.512,0 entre ambos años referidos, el 75,2% fueron Transferencias, que en su mayor parte correspondieron a Transferencias Corrientes, el 10,8% a Gastos en Personal y el 4,9% al Inciso 7, Servicio de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos. No se presentaron reducciones en el Crédito Inicial para ningún Inciso.

La variación del Crédito Inicial correspondiente al Inciso 6, Activos Financieros, que fue del 128,6%, correspondió a aportes al Fondo Fiduciario del Programa de



## Auditoría General de la Nación

Crédito Argentino del Bicentenario para la Vivienda Única Familiar (PRO.CRE.AR.) y a aportes de capital a Organismos Financieros Internacionales.

En términos de la ejecución presupuestaria en el primer trimestre de cada año, del aumento de \$80.958.290.105,0, el 77,6%, equivalente a \$62.840.931.288,5, correspondió a Transferencias, mientras que el crecimiento de los gastos realizados en Gastos en Personal fue de \$8.627.172.855,1 y los que correspondieron al Inciso 7 fueron por un valor de \$2.823.294.746,2.

La ejecución presupuestaria en el primer trimestre de 2015, en su conjunto, fue del 21,6% del Crédito Inicial. Los incisos en los que se presenta una ejecución por encima de dicho promedio son los Gastos en Personal, las Transferencias y Activos Financieros, con el 23,0%, 22,5% y 24,5%, respectivamente. En tanto, los Incisos Bienes de Uso y Servicio de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos fueron los que ejecutaron un porcentaje menor de su respectivo Crédito Inicial, por valores de 15,3% y 15,8%, respectivamente.

El Cuadro N° 2 presenta el gasto total de la Administración Nacional con desagregación a nivel de las jurisdicciones.

Los mayores incrementos de los créditos presupuestarios fueron aprobados a favor de seis jurisdicciones: Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, por un total de \$115.293.839.903,0, equivalente al 29,4% del total del incremento en el crédito presupuestario, Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios, por \$69.846.459.878,0, equivalente al 17,8% del incremento en el crédito, la Jurisdicción Obligaciones a Cargo del Tesoro, por \$53.956.400.867,0, equivalente al 13,8%, Desarrollo Social, por \$20.526.497.028,0, equivalente al 5,2% del aumento del Crédito Inicial, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas que vio incrementado su crédito por \$19.549.861.421,0, siendo este valor el 5,0% de la elevación del Crédito y la jurisdicción Servicio de la Deuda



## Auditoría General de la Nación

Pública, por \$19.060.000.000,0, que equivale al 4,9% del aumento en el Crédito Inicial entre 2014 y 2015.

### CUADRO Nº 2

**Administración Nacional**  
**Gastos. Crédito Inicial y Ejecución Presupuestaria. Ejercicios Fiscales 2014**  
**y 2015, por Jurisdicción**  
**En pesos y porcentajes, al 31 de marzo de cada año.**

Jurisdicciones	Crédito Inicial		Devengado Primer Trimestre		Variación 2014 a 2015	
	2015	2014	2015	2014	Crédito Inicial	Devengado 1er trim.
Poder Legislativo Nacional	8.153.112.108,0	5.884.887.791,0	1.931.632.535,0	1.341.371.042,7	38,5%	44,0%
Poder Judicial de la Nación	12.843.493.000,0	9.197.042.990,0	3.051.862.955,5	2.108.314.013,5	39,6%	44,8%
Ministerio Público	4.234.687.000,0	2.821.623.545,0	1.071.058.740,8	646.550.873,3	50,1%	65,7%
Presidencia de la Nación	3.953.926.549,0	4.374.507.803,0	855.412.918,9	867.303.091,0	-9,6%	-1,4%
Jefatura de Gabinete de Ministros	7.854.096.747,0	5.496.354.025,0	1.582.452.619,2	1.159.445.156,3	42,9%	36,5%
Ministerio del Interior y Transporte	44.102.491.446,0	29.500.947.639,0	10.681.928.078,0	7.277.334.962,3	49,5%	46,8%
Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto	5.536.326.442,0	3.575.527.049,0	1.015.331.067,7	910.655.548,8	54,8%	11,5%
Ministerio de Justicia y Derechos Humanos	9.007.683.703,0	6.701.282.585,0	1.925.778.497,1	1.325.467.208,6	34,4%	45,3%
Ministerio de Seguridad	54.889.510.745,0	36.293.787.040,0	12.519.864.175,4	9.433.120.824,7	51,2%	32,7%
Ministerio de Defensa	50.383.635.798,0	35.103.169.659,0	10.751.263.936,2	7.289.854.983,4	43,5%	47,5%
Ministerio de Economía y Finanzas Públicas	28.566.791.310,0	9.016.929.889,0	4.056.456.215,4	1.504.380.911,2	216,8%	169,6%
Ministerio de Industria	2.429.937.920,0	1.809.334.569,0	375.371.317,2	222.620.361,1	34,3%	68,6%
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca	11.428.493.229,0	8.727.198.327,0	2.171.223.916,2	1.469.590.239,7	31,0%	47,7%
Ministerio de Turismo	2.329.293.000,0	1.742.718.000,0	397.488.604,7	296.829.859,8	33,7%	33,9%
Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios	153.225.894.499,0	83.379.434.621,0	35.655.219.212,6	25.355.096.959,0	83,8%	40,6%
Ministerio de Educación	60.696.829.478,0	45.669.706.986,0	13.402.693.319,7	9.278.839.207,1	32,9%	44,4%
Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva	7.919.673.311,0	5.578.022.050,0	1.646.516.627,2	1.052.034.263,2	42,0%	56,5%
Ministerio de Cultura	2.083.823.384,0	0,0	434.372.442,4	0,0		
Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social	456.283.588.636,0	340.989.748.733,0	108.139.449.178,4	75.361.765.243,2	33,8%	43,5%
Ministerio de Salud	24.796.343.677,0	16.307.231.064,0	5.413.349.893,5	3.365.007.660,5	52,1%	60,9%
Ministerio de Desarrollo Social	69.348.734.318,0	48.822.237.290,0	16.209.864.220,7	11.990.121.141,4	42,0%	35,2%
Servicio de la Deuda Pública	96.272.000.000,0	77.212.000.000,0	15.228.889.593,6	12.405.074.942,4	24,7%	22,8%
Obligaciones a Cargo del Tesoro	135.334.393.388,0	81.377.992.521,0	21.882.869.553,3	14.781.281.020,5	66,3%	48,0%
<b>Totales Generales</b>	<b>1.251.674.759.688,0</b>	<b>859.581.684.176,0</b>	<b>270.400.349.618,5</b>	<b>189.442.059.513,5</b>	<b>45,6%</b>	<b>42,7%</b>

Fuente: SIDIF





## Auditoría General de la Nación

Debe aclararse que el Ministerio de Cultura de la Nación fue creado el 7 de mayo de 2014 a través del Decreto 809, con la previa modificación de la Ley de Ministerios. De esta forma se creó una nueva jurisdicción que asumió las funciones de la anterior Secretaría de Cultura que dependía y pertenecía a la jurisdicción 20, Presidencia de la Nación. Es esto lo que explica la reducción del Crédito Inicial de la Presidencia de la Nación entre 2014 y 2015.

Asimismo, el Ministerio de Economía incluyó en su presupuesto una asignación de Crédito, en 2015, en su programa de Planificación y Coordinación Estratégica del Plan Nacional de Inversiones Hidrocarburíferas, por un valor de \$21.507.868.104,0. Se lee en la Distribución por Entidad de la D.A. N° 1/2015, distributiva de los créditos presupuestarios que “Es función del programa la de promover y asegurar inversiones en materia de hidrocarburos para el mantenimiento, aumento y recuperación de reservas, para garantizar el autoabastecimiento, para la exploración y explotación de recursos”. Sin embargo, la asignación presupuestaria del monto indicado es para la realización de Transferencias para el financiamiento de Gastos Corrientes y no de capital.

La inclusión de esta asignación de crédito es lo que explica el crecimiento de los gastos previstos para la Jurisdicción 50, Ministerio de Economía y Finanzas Públicas. Debe aclararse que en 2014 existió una asignación presupuestaria para esta Jurisdicción por un valor de \$4.855.000.000,0 correspondiente al Programa de Estímulo a la Inyección de Excedente de Gas Natural, Plan Gas.

Las variaciones relativas, entre 2014 y 2015, en el crédito presupuestario asignado por la Ley de Presupuesto fueron superiores al promedio de la Administración Nacional para algunas Jurisdicciones. Ellas son, ordenadas según el monto del aumento del Crédito Inicial, las que siguen, para las que se indica el monto de ese incremento: Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios (\$69.846.459.878,0), Obligaciones a Cargo del Tesoro (\$53.956.400.867,0), Ministerio de Economía y Finanzas Públicas



## Auditoría General de la Nación

(\$19.549.861.421,0), Ministerio de Seguridad (\$18.595.723.705,0), Ministerio del Interior y Transporte (\$14.601.543.807,0), Ministerio de Salud (\$8.489.112.613,0), Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto (\$1.960.799.393,0) y el Ministerio Público (\$1.413.063.455,0).

En el caso del Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios el incremento del Crédito Inicial entre 2014 y 2015 (83,8%) correspondió, principalmente, al aumento en la asignación presupuestaria al Programa 74, Formulación y Ejecución de la Política de Energía Eléctrica, que para 2014 había sufrido una reducción en su crédito respecto a la ejecución de 2013. Es la baja base de comparación (Crédito Inicial 2014) la que lleva a que se presente un elevado porcentaje de incremento en 2015.

Por el contrario, otras Jurisdicciones vieron incrementado su Crédito Inicial entre 2014 y 2015 en porcentajes inferiores al del total del gasto de la Administración Nacional que fue del 45,6%. Más allá del caso de la Presidencia de la Nación que vio reducido su crédito, entre estas Jurisdicciones se encuentran las que siguen para las cuales se expone el porcentaje de aumento en las asignaciones presupuestarias de crédito. Servicio de la Deuda Pública (24,7%), Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca (31,0%) Ministerio de Educación (32,9%), Ministerio de Turismo (33,7%), Ministerio de Industria (34,3) y el Ministerio de Justicia y Derechos Humanos (34,4%).

En términos de la ejecución presupuestaria para el primer trimestre de 2015 por jurisdicciones, se presenta un incremento, respecto al mismo período de 2014, en todas las jurisdicciones con una excepción, que es la Presidencia de la Nación por las razones ya detalladas. El aumento total del gasto realizado fue de \$80.958.290.105,0. De este total, \$32.777.683.935,1 fueron ejecutados por el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, \$10.300.122.253,6 por el Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios,



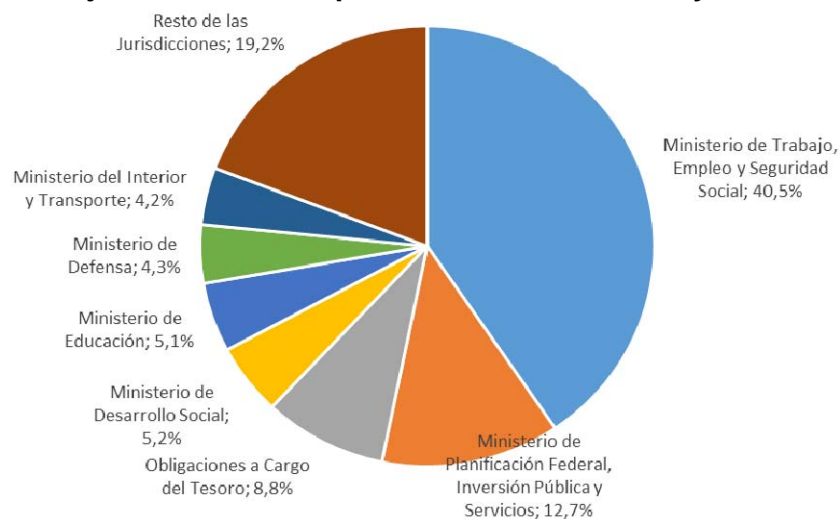
## Auditoría General de la Nación

\$7.101.588.532,8, por la Jurisdicción Obligaciones a Cargo del Tesoro, \$4.219.743.079,3 por el Ministerio de Desarrollo Social, \$4.123.854.112,7 por el Ministerio de Educación, \$3.461.408.952,8 por el Ministerio de Defensa, y; \$3.404.593.115,8, por el Ministerio del Interior y Transporte. Entre estas Jurisdicciones se concentró el 80,8% del aumento en el gasto ejecutado entre el primer trimestre de 2014 y el mismo trimestre de 2015.

El Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto presentó un crecimiento de su gasto entre el primer trimestre de 2014 y 2015 muy por debajo del promedio del aumento en el gasto de la Administración Nacional. El origen se encuentra en que durante el primer trimestre de 2015 se ejecutaron Gastos en Personal por debajo de lo ejecutado en el primer trimestre de 2014.

El siguiente gráfico muestra la participación de las jurisdicciones en la explicación del incremento en la ejecución presupuestaria entre el primer trimestre de 2014 y el mismo trimestre de 2015.

**Participación de las Jurisdicciones en el incremento del Gasto Total Ejecutado entre el primer trimestre de 2014 y 2015**



Fuente: SIDIF.



## Auditoría General de la Nación

El Cuadro N° A 1 muestra los gastos de la Administración Nacional clasificados según finalidades y funciones.

Desde esta perspectiva, el aumento en los créditos presupuestarios entre 2014 y 2015 se concentró en dos Finalidades. Ellas son, Servicios Sociales y Servicios Económicos. En la primera se elevó el Crédito Inicial por un valor de \$206.326.709.085,0, equivalente al 52,6% del aumento en el crédito total, y en la segunda la asignación presupuestaria se elevó en \$117.156.334.298,0, equivalente al 29,9% del aumento en el crédito. Al interior de la Finalidad Servicios Sociales, el 63,8% del incremento de su crédito correspondió a la Función Seguridad Social y el 15,6% a la Función Educación y Cultura. En la Finalidad Servicios Económicos, el 75,1% del aumento en su crédito fue para la Función Energía, Combustibles y Minería, en tanto que el 18,6% para la Función Transporte.

En relación con las variaciones porcentuales en la asignación presupuestaria entre 2014 y 2015, mientras que el total del gasto previsto para la Administración Nacional se elevó en el 45,6%, hay dos finalidades que presentaron incrementos menores. Ellas son Servicios Sociales y Deuda Pública, por valores de 39,1% y 24,7%, respectivamente. Las otras finalidades presentan incrementos en el crédito por encima del valor de la Administración Nacional. La Finalidad Administración Gubernamental vio elevado su crédito en el 53,7%, Defensa y Seguridad en el 48,2% y Servicios Económicos en el 74,4%.

En la Finalidad Administración Gubernamental, el mayor aumento correspondió a la Función Relaciones Interiores, mientras que en el caso de la Finalidad Servicios de Defensa y Seguridad, el principal aumento correspondió a la Función Seguridad Interior.



## Auditoría General de la Nación

La Finalidad Servicios Sociales presentó un aumento en el crédito asignado de del 39,1% cuando las funciones Educación y Cultura y Vivienda y Urbanismo vieron aumentados sus créditos en 52,8% y 114,5%, respectivamente.

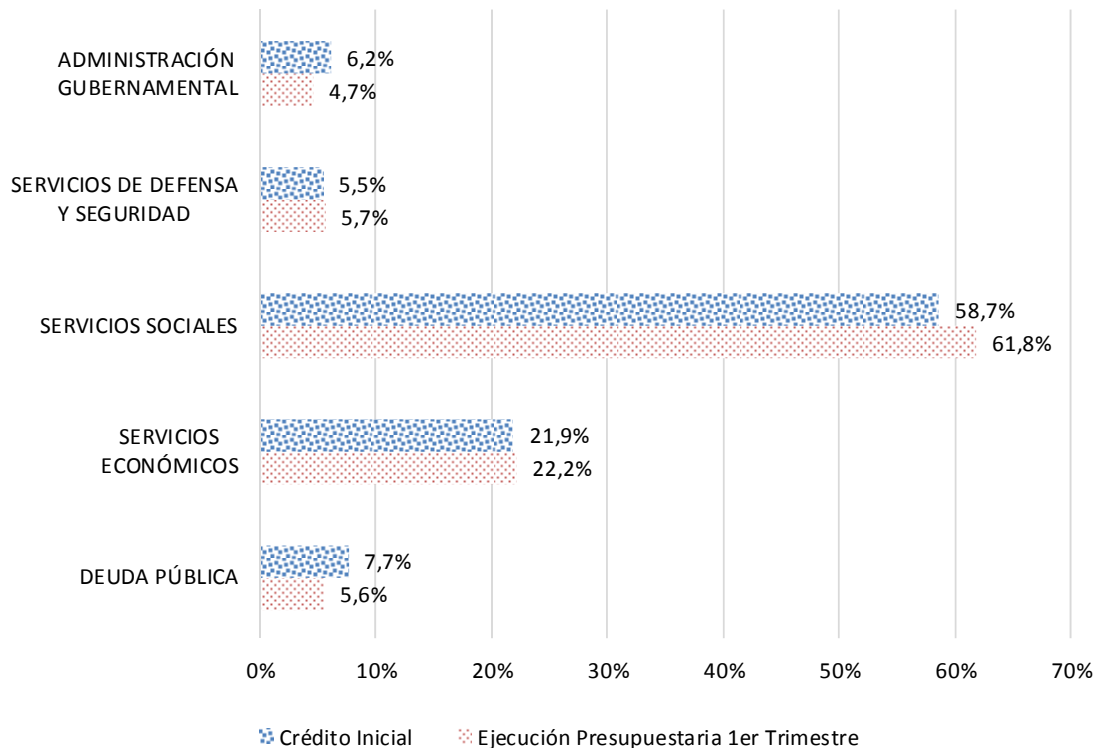
La ejecución presupuestaria del primer trimestre de 2015 fue de \$270.400.349.618,5. De este total, el 61,8% correspondió a la Finalidad Servicios Sociales, el 22,2% a Servicios Económicos y del 5,7% para la Finalidad Servicios de Defensa y Seguridad. Para estas mismas finalidades la participación esperada según el Crédito Inicial fue de 58,7%, 21,9% y 5,5%, respectivamente. De esta forma es que entre el momento de la asignación presupuestaria y la ejecución en el primer trimestre de 2015, las restantes dos finalidades pierden participación.

El siguiente gráfico muestra la participación de las finalidades en el Crédito Inicial de 2015 y en la ejecución presupuestaria del primer trimestre de este año.



## Auditoría General de la Nación

### Estructura del gasto de la Administración Nacional por finalidades. Crédito Inicial y la ejecución presupuestaria del primer trimestre de 2015.



Fuente: SIDIF.

Al interior de cada Finalidad son escasos los cambios en la participación de las funciones al comparar los momentos del crédito asignado por la Ley de Presupuesto y su ejecución en el primer trimestre de 2015. Sólo debe indicarse que en la Finalidad Administración Gubernamental, hubo una pérdida de participación entre estos dos momentos de la Función Relaciones Interiores dado que se incluye aquí la distribución del Fondo Federal Solidario que es dependiente de la estacionalidad de la recaudación de los aranceles que lo componen. Asimismo, en la Finalidad Servicios Económicos, ganó participación la Función Transporte así como perdió participación la función Energía,



## Auditoría General de la Nación

Combustibles y Minería, mientras que el resto de las funciones mantuvieron sus pesos relativos.

En la comparación de la ejecución presupuestaria de los primeros trimestres de 2014 y 2015 se percibe que mientras que el aumento en el gasto realizado fue de \$80.958.290.105,0, \$52.091.195.201,0 correspondieron a la Finalidad Servicios Sociales y \$17.340.443.430,7 a la Finalidad Servicios Económicos. Dado que el aumento en el gasto de los Servicios Sociales es menor que el incremento del gasto total, la misma pierde participación. Contrariamente los Servicios Económicos aumentaron a una tasa superior, lo que llevó a que se incremente su peso en el gasto de la Administración Nacional.

Al interior de la Finalidad Servicios Sociales, la estructura del gasto presenta escasos cambios, con una mayor participación de las Funciones Seguridad Social y Promoción y Asistencia Social. En el caso de la composición del gasto de la Finalidad Servicios Económicos se produjo un aumento en el peso de la Función Energía, Combustibles y Minería y un escaso aumento para la Función Transporte, con una reducción de la participación del resto de las funciones.

El Cuadro N° A 2 muestra la información de créditos presupuestarios de 2014 y 2015 así como las ejecuciones presupuestarias del primer trimestre de cada Ejercicio Fiscal, con desagregación a nivel de Servicio Administrativo Financiero (SAF).

En tanto, el Cuadro N° A 3 muestra la misma información pero con desagregación a nivel programas al interior de cada Servicio Administrativo Financiero. Estos datos no se analizan en particular, sino que sólo se presentan como información más detallada de la ejecución del primer trimestre de los años 2014 y 2015.



## Auditoría General de la Nación

Los Servicios Administrativos Financieros que contaron con Crédito Inicial en 2015 fueron 117. En este año se incorporó el SAF 881, Registro Nacional de Trabajadores y Empleadores Agrarios (RENATEA), creado en octubre de 2014 a través de la Res. 318/2014 de ese Registro, con Crédito Inicial para 2015. Todos los SAF preexistentes vieron incrementados su Crédito Inicial en 2015 en cotejo con lo dispuesto para 2014, con la única excepción del SAF 346, Defensoría del Público de Servicios de Comunicación Audiovisual. Debe indicarse que no se presentaron cambios en los programas ni objetivos previstos para este organismo. Adicionalmente también debe indicarse que a lo largo del primer trimestre de 2015 este SAF vio incrementado su Crédito en un 74,6%, según los registros del SIDIF, superando así el Crédito Inicial y Vigente para el Ejercicio Fiscal 2014.

Del total de los 117 Servicios con Crédito inicial en 2015, 38 de ellos tuvieron incrementos en esta variable por encima de promedio de crecimiento de la Administración Nacional. Sin embargo, más allá de la tasa de crecimiento en el crédito asignado, los principales aumentos correspondieron a ocho Servicios. Ellos son los que siguen, para los que se consigna el monto del incremento en el Crédito Inicial entre ambos años y que en su conjunto explican el 80,4% del aumento en el gasto total previsto según las leyes de presupuesto. SAF 311, Ministerio de Desarrollo Social, \$19.958.126.325,0; SAF 325, Ministerio del Interior y Transporte, \$12.948.309.392,0; SAF 330, Ministerio de Educación, \$14.967.603.268,0; SAF 354, Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios, \$61.872.843.516,0; SAF 355, Servicio de la Deuda Pública, \$19.060.000.000,0; SAF 356, Obligaciones a Cargo del Tesoro, \$53.956.400.867,0; SAF 357, Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, \$19.293.182.312,0, y; SAF 850, Administración Nacional de la Seguridad Social, \$113.115.493.851,0.

En términos de la ejecución presupuestaria, de un total de \$80.958.290.105,0 de aumento en el gasto devengado entre los ejercicios fiscales 2014 y 2015,





## Auditoría General de la Nación

considerando el primer trimestre de cada año, los Servicios que presentan los mayores aumentos fueron SAF 311, Ministerio de Desarrollo Social, \$4.141.780.434,5; SAF 325, Ministerio del Interior y Transporte, \$3.010.053.298,3; SAF 330, Ministerio de Educación, \$4.115.002.290,3; SAF 354, Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios, \$8.740.657.970,5; SAF 356, Obligaciones a Cargo del Tesoro, \$7.101.588.532,8; SAF 357, Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, \$2.491.843.372,6, y; SAF 850, Administración Nacional de la Seguridad Social, \$32.579.409.778,6. Entre estos servicios, se concentró el 76,8% del aumento en el gasto.

Al mismo tiempo, fueron 55 los Servicios que tuvieron aumentos en la ejecución presupuestaria superior al ritmo en que lo hizo el total del gasto de la Administración Nacional, que fue del 42,7%.

En esta comparación del gasto ejecutado en el primer trimestre de los años 2014 y 2015, los únicos SAF que registraron una reducción nominal del gasto fueron el SAF 106, Comisión Nacional de Actividades Espaciales, el SAF 371, Estado Mayor de las Fuerzas Armadas y el SAF 376, Subsecretaría del Servicio Logístico de la Defensa.

En el primer trimestre de 2015, se presentan tres Servicios con ejecuciones presupuestarias por debajo del 10% de su respectivo Crédito Inicial, cuando para el total de los gastos de la Administración Nacional, esa relación fue de 21,6%. Ellos son: SAF 342, SAF de apoyo a la Autoridad Cuenca Matanza Riachuelo; SAF 376, Subsecretaría del Servicio Logístico de la Defensa y SAF 881, Registro Nacional de Trabajadores y Empleadores Agrarios (RENATEA). A su vez, un único Servicio presentó una ejecución presupuestaria superior al 30% de su Crédito Inicial que el SAF 914, Superintendencia de Servicios de Salud.



# Auditoría General de la Nación

## IV.2. Recursos Presupuestarios

El Cuadro N° 3 muestra el Cálculo Original de recursos para los ejercicios fiscales 2014 y 2015, con desagregación según Tipo de recursos, y la obtención de los mismos para el primer trimestre de cada año. En el Cuadro N° A 4 se presenta la información de recursos con apertura a nivel de Tipo y Clase.

### CUADRO N° 3

#### Administración Nacional

**Recursos. Cálculo Inicial y Devengado. Ejercicios Fiscales 2014 y 2015, por Tipo y selección de clases  
En pesos y porcentajes, al 31 de marzo de cada año.**

	Cálculo Original		Percibido		Variación	
	2015	2014	2015	2014	Cálculo Original	Percibido
<b>Ingresos Tributarios</b>	687.452.782.212,0	505.336.266.484,0	136.384.523.745,1	106.492.092.107,4	36,0%	28,1%
<b>Ingresos No Tributarios</b>	20.520.503.654,0	14.903.698.164,0	4.389.477.603,8	3.709.636.907,4	37,7%	18,3%
<b>Contribuciones</b>	330.530.121.298,0	250.065.434.450,0	83.707.263.032,2	61.431.406.440,1	32,2%	36,3%
<b>Venta de Bienes y Servicios de Administraciones Publicas</b>	4.748.683.179,0	3.529.405.196,0	1.025.376.556,5	741.384.637,7	34,5%	38,3%
<b>Rentas de la Propiedad</b>	155.824.381.228,0	84.485.460.921,0	8.932.229.668,0	17.598.485.960,2	84,4%	-49,2%
<b>Transferencias Corrientes</b>	581.865.960,0	517.465.709,0	112.416.462,3	72.275.746,5	12,4%	55,5%
<b>Recursos Propios de Capital</b>	41.047.600,0	33.396.705,0	3.215.351,3	114.483,6	22,9%	2708,6%
<b>Transferencias de Capital</b>	2.103.189.324,0	1.416.603.585,0	502.500.000,0	0,0	48,5%	
<b>Venta de Acciones y Participaciones de Capital</b>	0,0	0,0	138.046,6	381.501,1		-63,8%
<b>Recuperación de Préstamos de Corto Plazo</b>	1.657.870,0	1.339.000,0	394.933,0	382.456,0	23,8%	3,3%
<b>Recuperación de Préstamos de Largo Plazo</b>	202.230.721,0	122.552.000,0	3.388.818,7	2.367.313,2	65,0%	43,2%
<b>Total</b>	<b>1.202.006.463.046,0</b>	<b>860.411.622.214,0</b>	<b>235.060.924.217,6</b>	<b>190.048.527.553,1</b>	<b>39,7%</b>	<b>23,7%</b>

Fuente: SIDIF

El Cálculo Original de recursos para 2015 fue un 39,7% superior a lo previsto en 2014, hasta alcanzar la suma de \$1.202.006.463.046,0. Esto es, se estimó un incremento de \$341.594.840.832,0 más que lo previsto para el año anterior. El origen de este aumento se calculó se originaría, principalmente, en un crecimiento de los Recursos Tributarios del 36,0%, de las Contribuciones del 32,2% y de las Rentas de la Propiedad del 84,4%. Entre estos tres Tipos de recursos se lograría,



## Auditoría General de la Nación

según el Cálculo Original de 2015, el 97,7% de los Recursos de la Administración Nacional.

Del total de recursos según el Cálculo Original para 2015, el 99,8% son Recursos Corrientes.

En términos relativos del aumento en el Cálculo Original, los Tipos que presentan los mayores aumentos son las rentas de la Propiedad y la Recuperación de Préstamos de Largo Plazo.

Debe indicarse que el crecimiento previsto en la obtención de recursos por parte de la Administración Nacional no se condice con las pautas de crecimiento e inflación previstas en la Ley de Presupuesto, dado que en esta última el aumento nominal en el valor de las transacciones, esto es agregando el crecimiento real de la economía y la variación de precios prevista, sería del 19,7% cuando se estimó que los recursos crecerían el 39,7%. Según lo establecido por la Ley de Presupuesto de 2015 no se producirían cambios en la legislación tributaria así como no ocurrieron en el transcurso de 2014, por lo que tal aumento se explicaría o bien por una reducción en la evasión y elusión impositiva o bien por un crecimiento nominal superior al previsto.

En particular, el crecimiento esperado en la obtención de Recursos Tributarios ascendió al 36,0%, nivel superior a lo previsto en términos del crecimiento nominal del consumo, 19,2%.

La obtención de recursos en el primer trimestre de 2015 ascendió a \$235.060.924.217,6. Esto significa que se produjo un aumento del 23,7% respecto al mismo lapso de 2014. A su vez, esa obtención de recursos representó un 19,6% del Cálculo Original de 2015.



## Auditoría General de la Nación

De los recursos totales obtenidos en el primer trimestre de 2015, el 97,4% se obtuvo de tres Tipos. Ellos son, Ingresos Tributarios, que con una recaudación de \$136.384.523.745,1 representó el 58,0% de los recursos totales; las Contribuciones, que participaron en el 35,6% de los recursos totales obtenidos con una recaudación de \$83.707.263.032,2, y; las Rentas de la Propiedad que tuvieron una obtención de \$8.932.229.668,0 con una participación del 3,8%.

Entre el primer trimestre de 2014 y el mismo período de 2015 los recursos obtenidos se elevaron en \$45.012.396.664,5. Todos los Tipos tuvieron aumentos con dos excepciones. Las Rentas de la Propiedad que se redujeron un 49,2% y la Venta de Acciones y Participaciones de Capital, que lo hicieron en un 63,8% aunque el valor de la reducción fue de \$243.454,6. En el caso de las Rentas de la Propiedad, se habían obtenido en el primer trimestre de 2014 el pago por distribución de Utilidades por Inversiones Empresariales, proveniente del Banco Central de la República Argentina por \$12.000.000.000. No es el caso del primer trimestre de 2015 en el que el BCRA no realizó aún la distribución de utilidades.

El 54,8% de los Recursos Tributarios recaudados en el primer trimestre de 2015 fueron Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones, el 27,9% sobre los Ingresos y el 13,1% tuvieron origen en el Comercio Exterior. Esta estructura de los Recursos Tributarios es distinta a la prevista como Cálculo Original en la que se preveía un menor peso de en los impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones y mayor para los Aranceles al Comercio Exterior. De hecho, lo obtenido en el primer trimestre de 2015 en concepto de Aranceles al Comercio Exterior fue menor que lo obtenido en el primer trimestre de 2014.



## Auditoría General de la Nación

### **IV.3. Cuotas de Compromiso**

Las Cuotas de Compromiso otorgadas en el primer trimestre de 2015, correspondientes a los incisos 1 a 5, fueron por un valor de \$327.862.528.582, equivalente al 28,7% del Crédito Inicial de este Ejercicio Fiscal y superior en un 42,0% a las otorgadas en el primer trimestre de 2014.

El cuadro N° A 4 presenta las Cuotas de Compromiso del primer trimestre de 2014 y 2015 y el Crédito Inicial de esos años, para los incisos 1 a 5. Estas cuotas otorgadas en 2015 representan el 28,7% del Crédito anual, cuando para 2014 había representado el 29,8%.

Al tratarse de Cuotas de Compromiso, en su apertura por incisos, se percibe que las que corresponden a Gastos de Personal fueron asignadas en un 60,3% del Crédito Inicial, para Bienes de Consumo el 44,6%, para Servicios No Personales el 36,2%, para Bienes de Uso el 25,1% y para Transferencias el 23,63%. Estas últimas llegaron a tener una participación en el total de las Cuotas de Compromiso otorgadas en el primer trimestre de 2015 del 65,7% del total asignado para los incisos 1 a 5.

El Cuadro N° A 6 expone los créditos iniciales de cada SAF y las Cuotas de Compromiso acordadas para el Inciso 1, Gastos en Personal.

En el Ejercicio Fiscal 2015, 114 fueron los Servicios Administrativos Financieros con Crédito Inicial para el Inciso 1. De ellos, en el, 57 recibieron Cuotas de Compromiso superiores al 80% del Crédito y 21 Servicios recibieron Cuotas de Compromiso superiores al 90%. Se presentan 27 Servicios que recibieron Cuotas de Compromiso por debajo del 25% en el primer trimestre de 2015.



## Auditoría General de la Nación

Entre ambos ejercicios fiscales se previó un crecimiento del 44,7% en la asignación presupuestaria para los Gastos en Personal. En la comparación de las cuotas otorgadas en el primer trimestre de 2015 respecto al mismo trimestre de 2014 se presentó un crecimiento de 39,6%.

Todos los Servicios recibieron aumentos en la asignación presupuestaria para gastos en personal. Del total de Servicios con presupuesto en este tipo de gastos en 2015, que fueron 114, 20 obtuvieron un aumento superior al 50%, sin considerar el SAF 881, Registro Nacional de Trabajadores y Empleadores Agrarios (RENATEA), que no existía en 2014, en tanto que 31 SAF tuvieron aumentos por encima del promedio de la Administración Nacional.

La diferencia entre el total de las cuotas de compromiso otorgadas en el primer trimestre de 2015 en cotejo con el primer trimestre de 2014 fue de \$23.510.867.238,0. Del conjunto de Servicios con asignación de cuota para los Gastos en Personal, 108 tuvieron aumentos en su valor, de los cuales 26 SAF obtuvieron un aumento mayor al 50%.

Para los Incisos 2, 3 y 4, para los cuales la normativa vigente, especialmente estipulado en la D.A. N°1/2015, permite compensaciones realizadas directamente por los organismos o por la Secretaría de Hacienda de la Nación, información que se presenta en el Cuadro N° A 7, el total de las Cuotas de Compromiso otorgadas representa, en 2015, el 32,7% del Crédito Inicial aprobado para el conjunto de los SAF de la Administración Nacional, cuando en 2014 ese guarismo fue de 33,9%.

Para el primer trimestre de 2015, el total de Cuotas de Compromiso otorgadas en para los Incisos 2, 3 y 4 en conjunto ascendió a \$29.631.292.916,0, para un total de 116 Servicios. De este total el 15,0% correspondió a la Dirección Nacional de Vialidad, el 11,7% al Ministerio de Salud, 7,6% a la Administración Nacional de la Seguridad Social, el 7,2% a la Jefatura de Gabinete de Ministros, el 5,4% al



## Auditoría General de la Nación

Ministerio del Interior y Transporte y el 3,4% al Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios.

El restante 49,7% se distribuye entre los 110 Servicios Administrativos Financieros restantes que recibieron Cuotas de Compromiso para los incisos 2, 3 y 4 en el primer trimestre de 2015.

Entre el primer trimestre de 2014 e idéntico período de 2015 el otorgamiento de Cuotas de Compromiso para los Incisos 2, 3 y 4 se elevó el 40,0% cuando el Crédito Inicial entre 2014 y 2015 aumentó el 45,1%.

Las Cuotas otorgadas para el Inciso 5, Transferencias, correspondientes al primer trimestre, se exponen en el Cuadro N° A 8 junto con el Crédito Inicial para los dos ejercicios fiscales 2014 y 2015.

Se otorgaron en el primer trimestre de 2015 Cuotas de Compromiso por un total de \$215.421.027.047,0, mientras que en 2014 se habían otorgado Cuotas por \$150.493.603.029,0. Esto es, las Cuotas de Compromiso para el Inciso 5 se elevaron entre los dos períodos indicados el 43,1%, cuando el Crédito Inicial para los ejercicios fiscales 2014 y 2015 se elevó el 47,6%, hasta llegar en 2015 a la suma de \$913.635.889.242,0

Del total de Cuotas de Compromiso asignadas en el primer trimestre de 2015, el 49,0% correspondió a la Administración Nacional de la Seguridad Social, el 14,4% al Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios, el 9,4% a Obligaciones a Cargo del Tesoro, el 7,0% al Ministerio de Desarrollo Social, el 6,1% al Ministerio de Educación y el 4,8% al Ministerio del Interior y Transporte. Así, entre estos SAF se concentró el 90,7% de las Cuotas otorgadas para el Inciso 5 en el primer trimestre de 2015.



## Auditoría General de la Nación

### V. CONCLUSIONES

Del análisis de la ejecución presupuestaria del Primer Trimestre del Ejercicio Fiscal 2015, surgen los comentarios que se detallan a continuación.

La Ley de Presupuesto previó un incremento en los Ingresos y Gastos de la Administración Nacional de 39,7% y 45,6%, respectivamente, en cotejo con los guarismos previstos para el Ejercicio Fiscal 2014.

De esta forma en 2015 la Ley de Presupuesto previó la obtención de un Déficit Financiero para todo el año de \$49.668.296.642,0.

El crecimiento en la ejecución presupuestaria de Ingresos y Gastos totales en el cotejo de los primeros trimestres de 2014 y 2015 fue de 23,7% y 42,7%, respectivamente.

La ejecución presupuestaria en el primer trimestre de 2015 presentó Ingresos Totales de la Administración Nacional por \$235.060.924.217,6 y Gastos Totales por \$270.400.349.618,5. Esto implica que en este trimestre se obtuvo un Déficit Financiero correspondiente a la Administración Nacional de \$35.339.425.400,9. Este concepto para el primer trimestre de 2014 había sido un Superávit Financiero \$606.468.039,6.

El crecimiento de los Ingresos entre el primer trimestre de 2014 y 2015, correspondieron, principalmente, a Recursos Tributarios, entre los que los que corresponden a Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones tuvieron un mayor aumento mientras se redujo lo recaudado por tributos al Comercio Exterior. A su vez, la obtención de recurso por Contribuciones tuvo un





## Auditoría General de la Nación

crecimiento superior al de los ingresos totales, aumentando así su participación en el financiamiento de la Administración Nacional.

El crecimiento del Gasto entre el primer trimestre de 2014 y el mismo período de 2015 se concentró, según las distintas clasificaciones del gasto, en las mismas Jurisdicciones en las que se presentaron los mayores gastos, en Transferencias, especialmente de tipo corrientes, en las finalidades Servicios Sociales y Servicios Económicos y en los SAF de mayor nivel de ejecución presupuestaria.

Buenos Aires, 29 de mayo de 2015



## Auditoría General de la Nación

### **Anexo:**

Se presentan a continuación, una serie de cuadros de información sobre la que se ha hecho el análisis correspondiente y, por tanto este anexo forma parte del informe.

Toda la Información que se presenta tiene por fuente el Sistema Integrado de Información Financiera.