



PROYECTO DE LEY DE PRESUPUESTO NACIONAL 2021

Elian Villegas Valverde

Ministro de Hacienda

Martes 08 de setiembre, 2020

Más que un presupuesto, un instrumento más para la consolidación fiscal



Presentación Proyecto del Presupuesto de la República

Proyecto de Presupuesto
Ordinario 2021 se desarrolla
en un contexto atípico

Mayor desafío social y
económico de la historia del
país

Búsqueda de un sendero de
crecimiento económico
sostenido, integral e
inclusivo

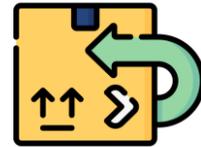


AGENDA

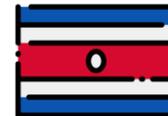
Deterioro fiscal: Una amenaza para el bienestar



Un instrumento para la consolidación fiscal



Presupuesto Ordinario de la República 2021

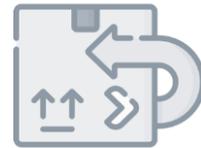


AGENDA

Deterioro fiscal: Una amenaza para el bienestar



Un instrumento para la consolidación fiscal



Presupuesto Ordinario de la República 2021



El paulatino, pero constante, deterioro de las finanzas públicas...

Déficit fiscal, % del PIB



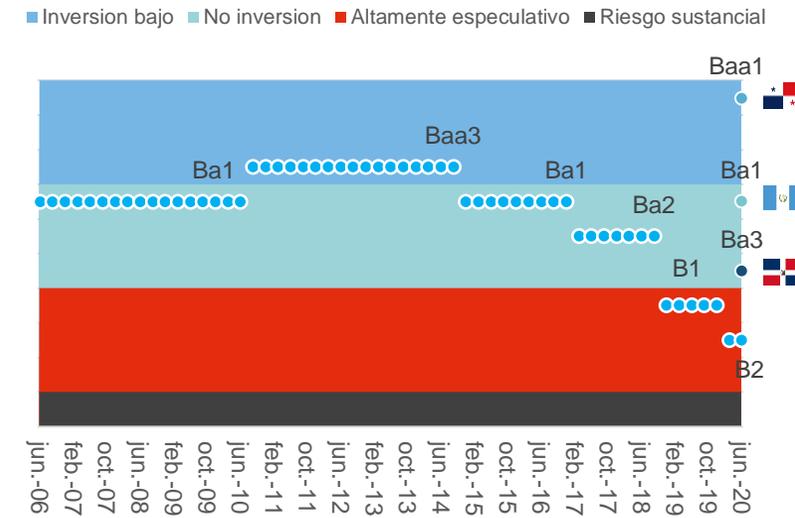
La tendencia al alza en el déficit fiscal...

Deuda pública, % del PIB



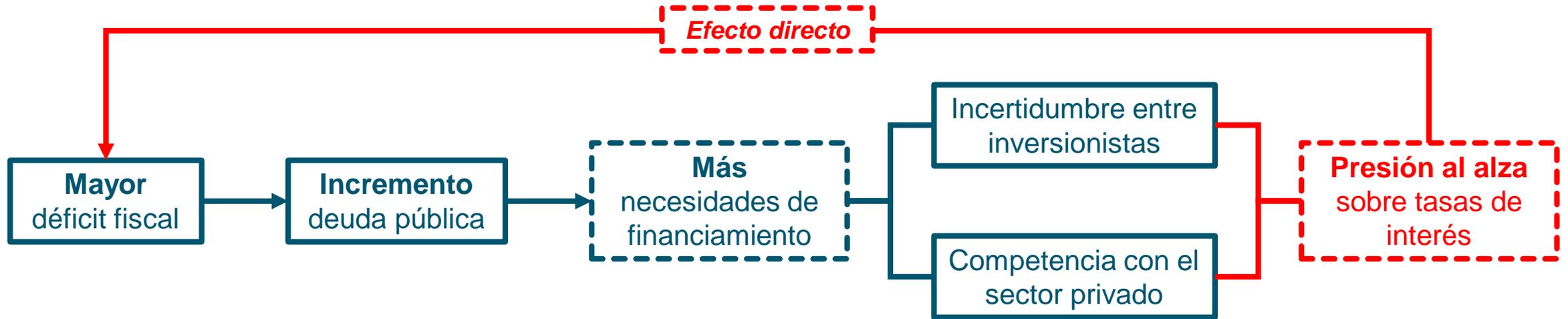
...ha derivado en un incremento constante de la deuda pública...

Calificación crediticia, Moody's

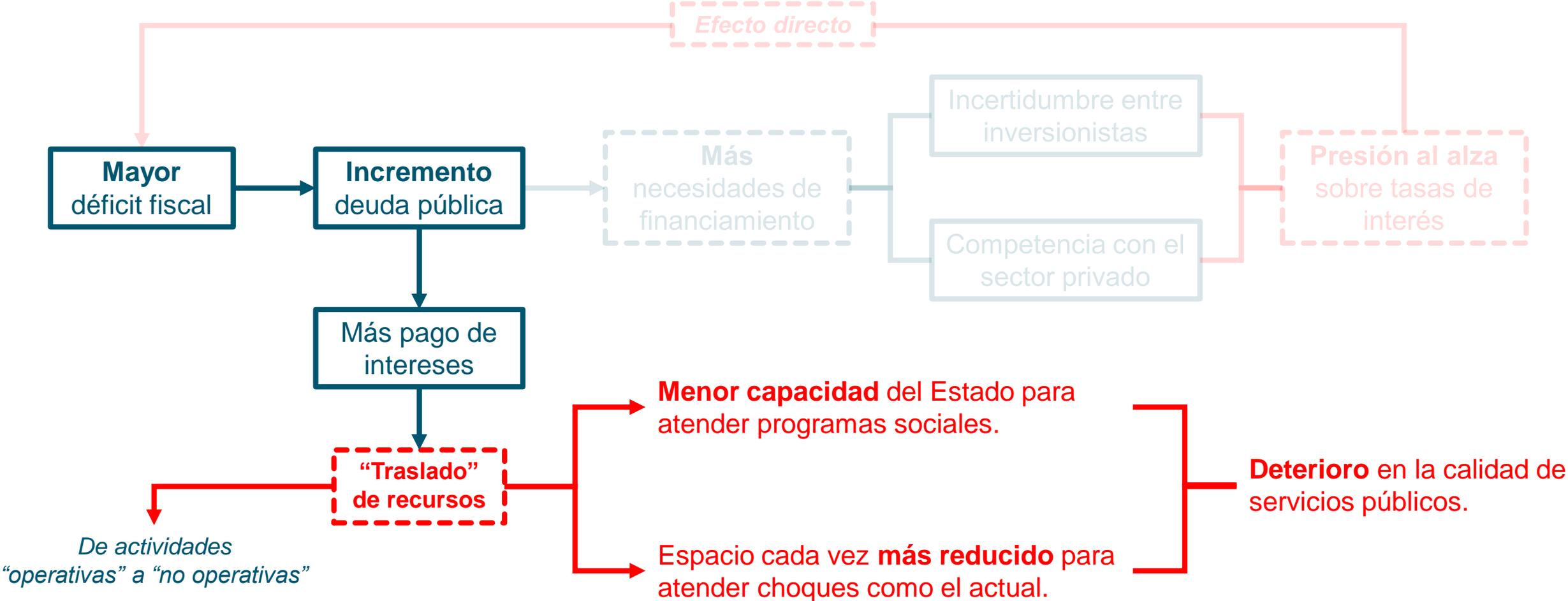


...que ha ido en paralelo con un deterioro de la calificación crediticia.

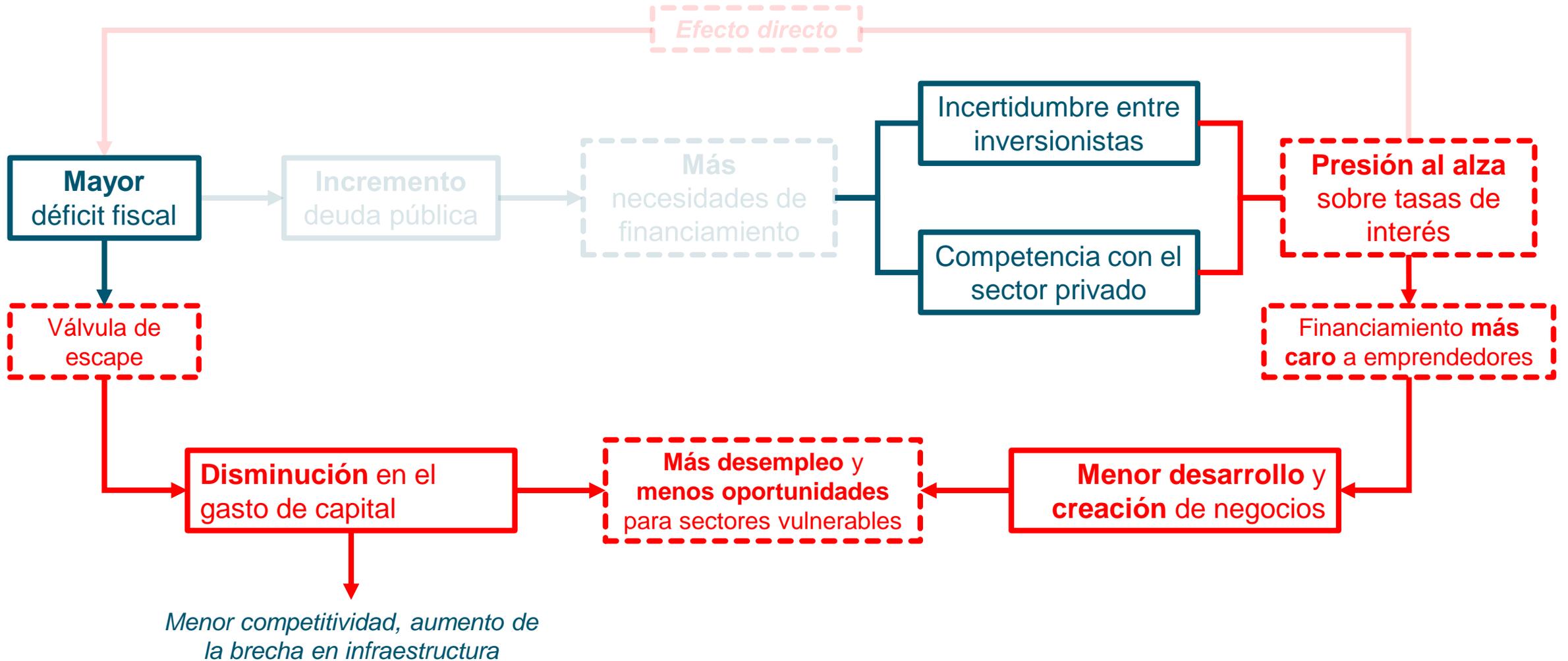
...puede, por distintos canales, amenazar el bienestar de la población...



...puede, por distintos canales, amenazar el bienestar de la población...



...puede, por distintos canales, amenazar el bienestar de la población...



...así, a pesar de los diferentes avances hechos en materia fiscal,...

	Aprobado	Presentado a la Asamblea	En elaboración
Leyes, directrices gasto y Presupuesto 2019	✓		
Fortalecimiento de las finanzas públicas	✓		
Acceso a mercados internacionales	✓		
Implementación del IVA	✓		
Reforma al Empleo Público		✓	
Ordenamiento de las exoneraciones			✓
Acuerdo con el FMI			✓
Eurobonos 2021-2024			✓



...de los primeros frutos de la estrategia fiscal a inicios del año...

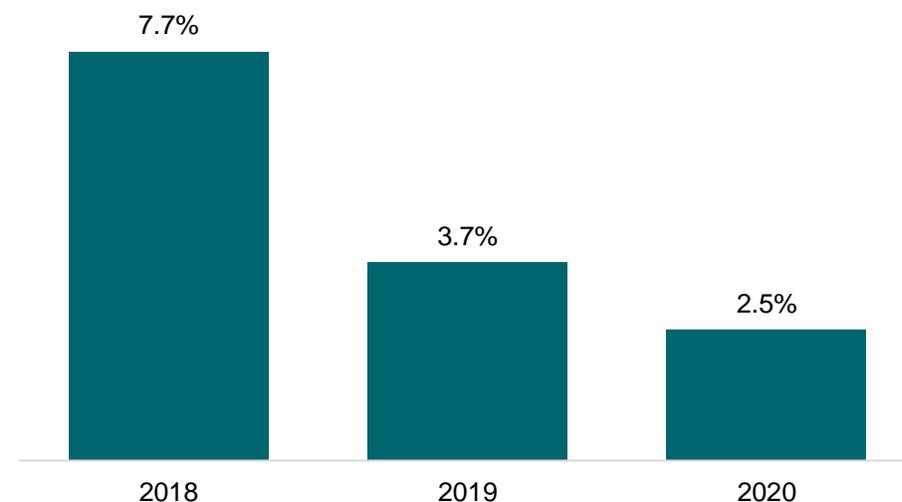
Finanzas públicas, % del PIB

A febrero del 2020

Rubro	2019	2020	Ajuste
Ingresos totales	2.20	2.40	0.20
Ingresos tributarios	2.09	2.31	0.22
Otros ingresos	0.11	0.09	-0.01
Gastos totales	3.26	3.45	0.18
Remuneraciones	1.37	1.48	0.11
Transferencias corrientes	1.25	1.10	-0.15
Pago de intereses	0.34	0.77	0.43
Gastos de capital y otros	0.31	0.11	-0.20
Balance primario	-0.73	-0.28	0.45
Balance financiero	-1.07	-1.05	0.02

Crecimiento interanual de remuneraciones

A febrero del 2020



Proyección
fiscal

2020

Déficit
fiscal

5,9%
del PIB

Deuda
pública

61%
del PIB

...y de un mejor manejo de la deuda pública...

Mejora en el perfil de la deuda

Colocaciones a mayores plazos y a tasa fija

Perfil	Dic, 2018	Jul, 2020
Plazo		
Menos de 1 año	13,0%	9,4%
De 1 año a 5 años	39,8%	35,5%
Más de 5 años	47,2%	55,2%
Tipo de interés		
Fija	71,5%	73,1%
Variable	22,1%	21,4%
Indexada	6,4%	5,5%
Moneda		
Colones	58,6%	58,8%
Dólares	40,8%	40,3%

Mejores tasas de interés en colocaciones

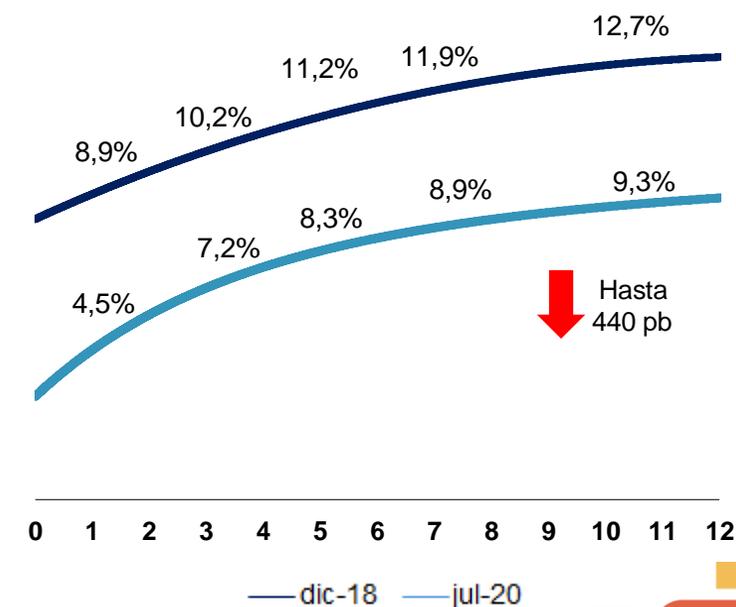
De hasta 150 puntos bases en moneda local

Fecha	CRG220223	CRG240227
Jul-19	8.70%	10.01%
Aug-19	8.44%	9.67%
Sep-19	8.21%	9.55%
Oct-19	8.00%	9.19%
Nov-19	6.99%	8.39%
Dec-19	6.66%	8.00%
Jan-20	6.50%	7.70%
Feb-20	6.33%	7.50%
Mar-20	-	-
Apr-20	6.58%	7.60%
May-20	7.05%	-
Jun-20	7.04%	8.75%

Mejora de la curva soberana

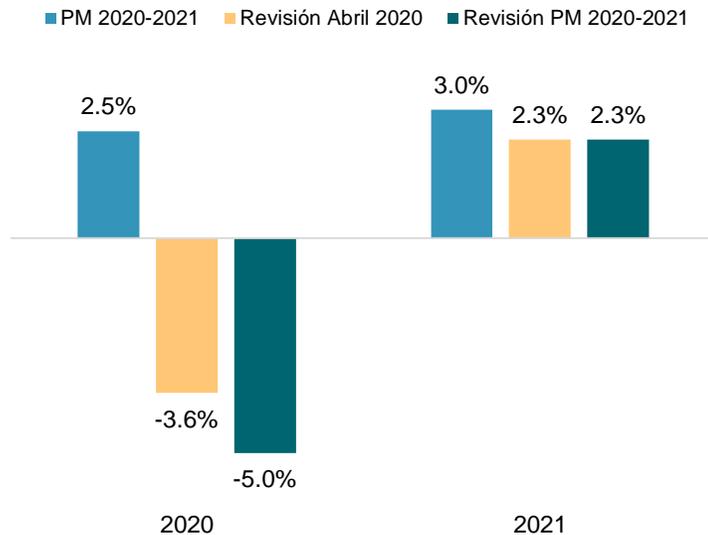
Mayores plazos y menores tasas de interés

Curva soberana colones
Diciembre 2018 y julio 2020

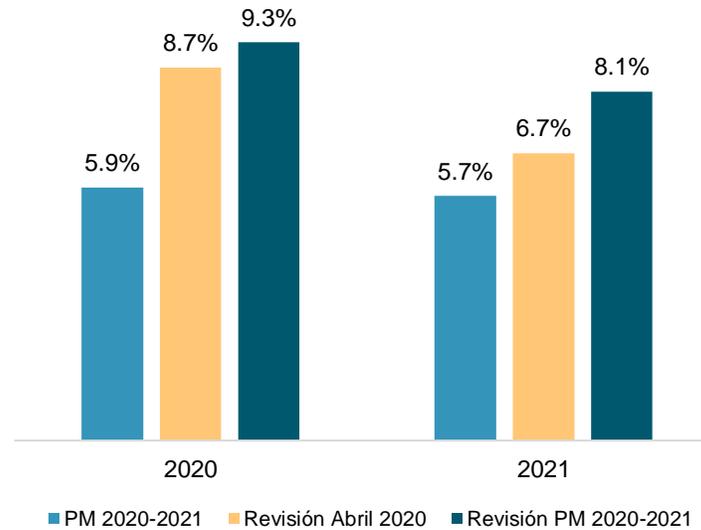


...el proceso de consolidación podría retrasarse producto de la pandemia...

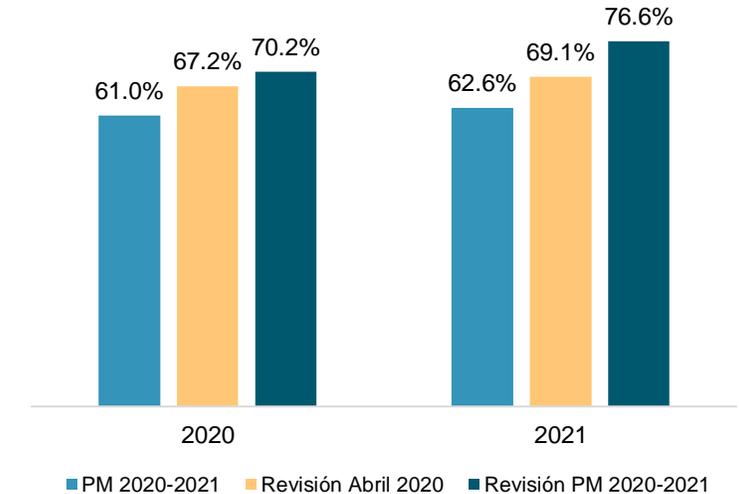
Crecimiento económico, %



Déficit fiscal, % del PIB



Deuda pública, % del PIB



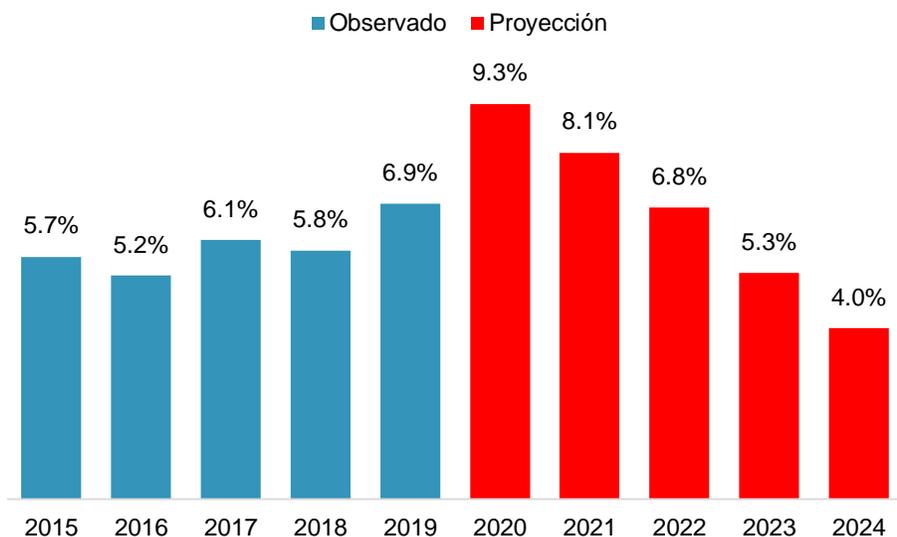
La caída en el crecimiento significa tener menores base imponibles...

...lo cual tiene una seria repercusión sobre el déficit...

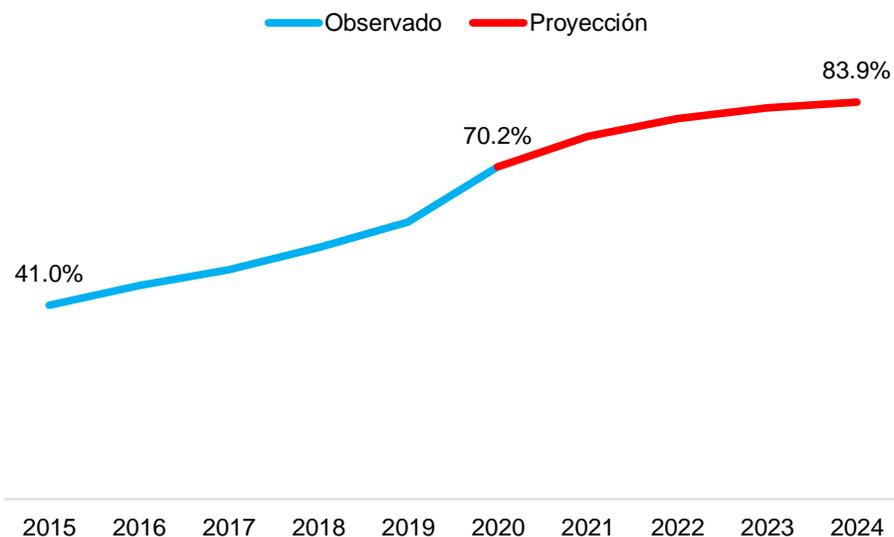
...afectando así los niveles de deuda pública.

...a la vez que atenta la sostenibilidad fiscal en ausencia de medidas correctivas...

Déficit fiscal, % del PIB



Deuda pública, % del PIB



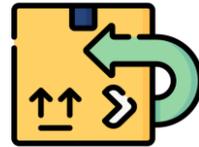
...lo que exigirá una mayor disciplina fiscal.

AGENDA

Deterioro fiscal: Una amenaza para el bienestar



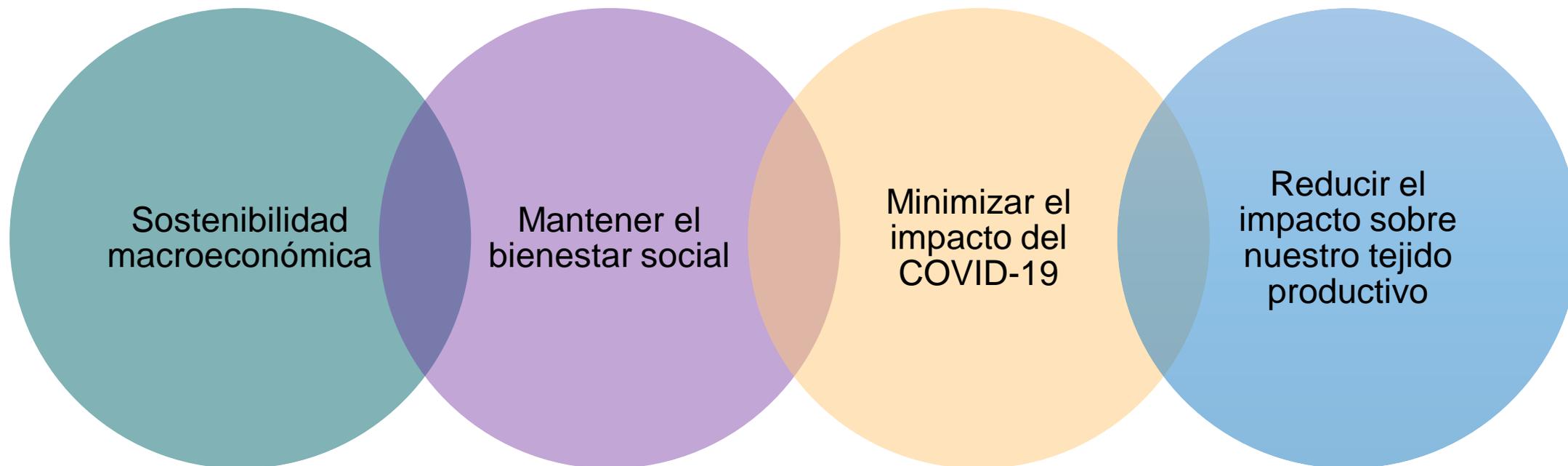
Un instrumento para la consolidación fiscal



Presupuesto Ordinario de la República 2021



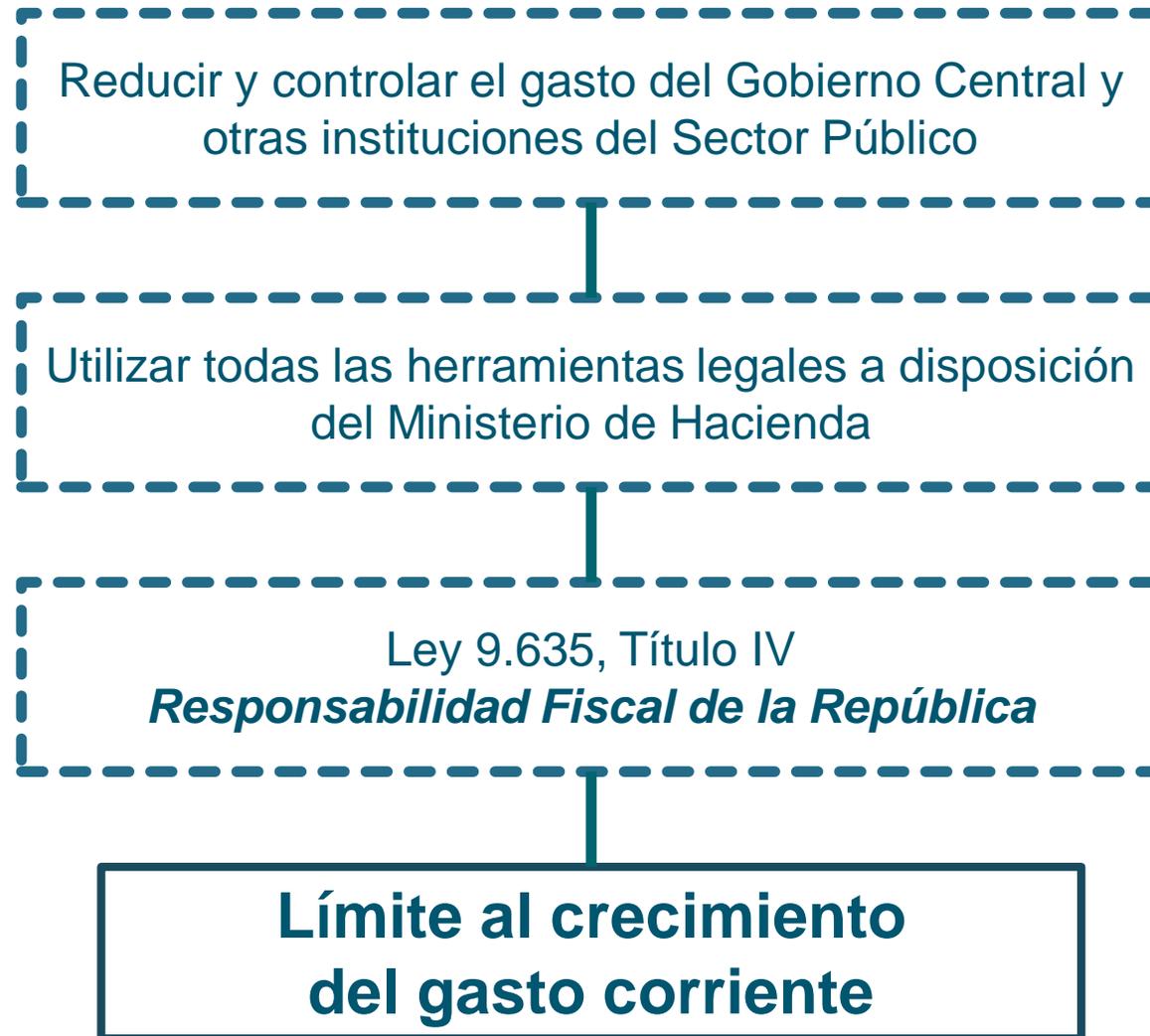
Así, el Presupuesto Ordinario 2021, no será una simple autorización de gasto...



Búsqueda de la consolidación
de las finanzas públicas



...será un instrumento de política clave para controlar el gasto público.

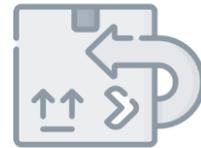


AGENDA

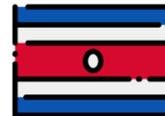
Deterioro fiscal: Una amenaza para el bienestar



Un instrumento para la consolidación fiscal



Presupuesto Ordinario de la República 2021



Varios elementos del Presupuesto ayudarán a retornar a la ruta de consolidación...

01 **Proyecto de Presupuesto 2021**
Monto total de ₡11,4 billones (equivalente a 31,9% del PIB).

02 **Órganos Desconcentrados**
Según lo estipulado en la Ley 9.524, a partir de este Presupuesto se incorporan los OD.

03 **Cumplimiento de la Regla Fiscal**
Aplicación más estricta permite contener el crecimiento del gasto corriente.

04 **No creación de plazas**
Se contempla una reducción neta de 251 plazas en ministerios y órganos desconcentrados.

05 **Congelamientos salariales.**
No se consideran incrementos salariales, ni acumulación en el pago de anualidades.

06 **Menores déficit primario y financiero**
Mejora en los déficit presupuestarios de 1,7 puntos porcentuales del PIB.



...lo anterior, a pesar de tener una serie de obligaciones adicionales...

Se ajustó el Presupuesto Ordinario Inicial 2020 para su comparación:

Detalle	Millones de colones
Presupuesto Inicial 2020	10 509 606,8
(-) Transferencias del GC a ODs	620 012,6
Subtotal GC sin ODs	9 889 594,3

Detalle	Millones de colones
Presupuesto Inicial ODs 2020	1 486 206,0
(-) Recurso Externo	124 200,0
(-) Transferencias de ODs a ODs	79 524,7
(-) Transferencias de ODs a GC	215 774,4
Subtotal ODs (Presupuesto neto a incorporar)	1 066 706,9

Fuente: Ministerio de Hacienda, Dirección General de Presupuesto Nacional

Presupuesto 2020
con Órganos
Desconcentrados
(ODs):

10 956 301,2
millones de
colones

...en la forma de los Órganos Desconcentrados...

Ley 9.524

Fortalecimiento del control presupuestario de los órganos desconcentrados del Gobierno Central

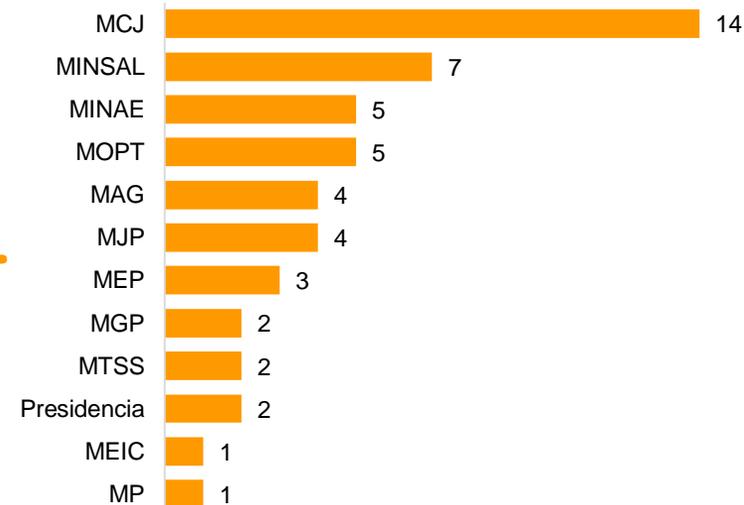
Disminuir la fragmentación del Estado Costarricense

Mejorar el control de sobre los presupuestos

Priorización en la asignación presupuestaria

Mayor coordinación, planificación y ejecución

50 Órganos Desconcentrados



...muestra una reducción del gasto primario respecto al presupuesto inicial 2020...

Detalle	Presupuesto Actual 2020	Proyecto Presupuesto 2021
Presupuesto Total	10 956 301,2	11 448 570,0
(-) Intereses	1 979 235,0	2 140 027,1
(-) Amortización	2 044 648,5	2 718 062,9
Gasto Primarios	6 932 417,6	6 590 479,9
Disminución en gastos primarios		-341 937,7
Tasa de decrecimiento		-4,9%

Fuente: Ministerio de Hacienda, Dirección General de Presupuesto Nacional

El Presupuesto 2020 se ajusta, incluyendo ODs, para hacerlo **comparable** con el Proyecto de Presupuesto 2021

Este es el primer Presupuesto que **incorpora los ODs**

Presupuesto – (Intereses + Amortización) = Gastos primarios



Esfuerzo de reducción del gasto por **341 937,7** millones de colones



Decrecimiento de **4,9%**



...que es más clara cuando se compara con el presupuesto actual 2020...

Detalle	Presupuesto Inicial 2020	Proyecto Presupuesto 2021
Presupuesto Total	10 926 760,6	11 448 570,0
(-) Intereses	1 923 235,0	2 140 027,1
(-) Amortización	2 044 401,5	2 718 062,9
Gasto Primarios	6 959 124,0	6 590 479,9
Disminución en gastos primarios		-368 644,1
Tasa de decrecimiento		-5,3%

Fuente: Ministerio de Hacienda, Dirección General de Presupuesto Nacional

El Presupuesto 2020 se ajusta, incluyendo ODs, para hacerlo **comparable** con el Proyecto de Presupuesto 2021

Este es el primer Presupuesto que **incorpora los ODs**

Presupuesto – (Intereses + Amortización) = Gastos primarios



Esfuerzo de reducción del gasto por **368 644,1** millones de colones

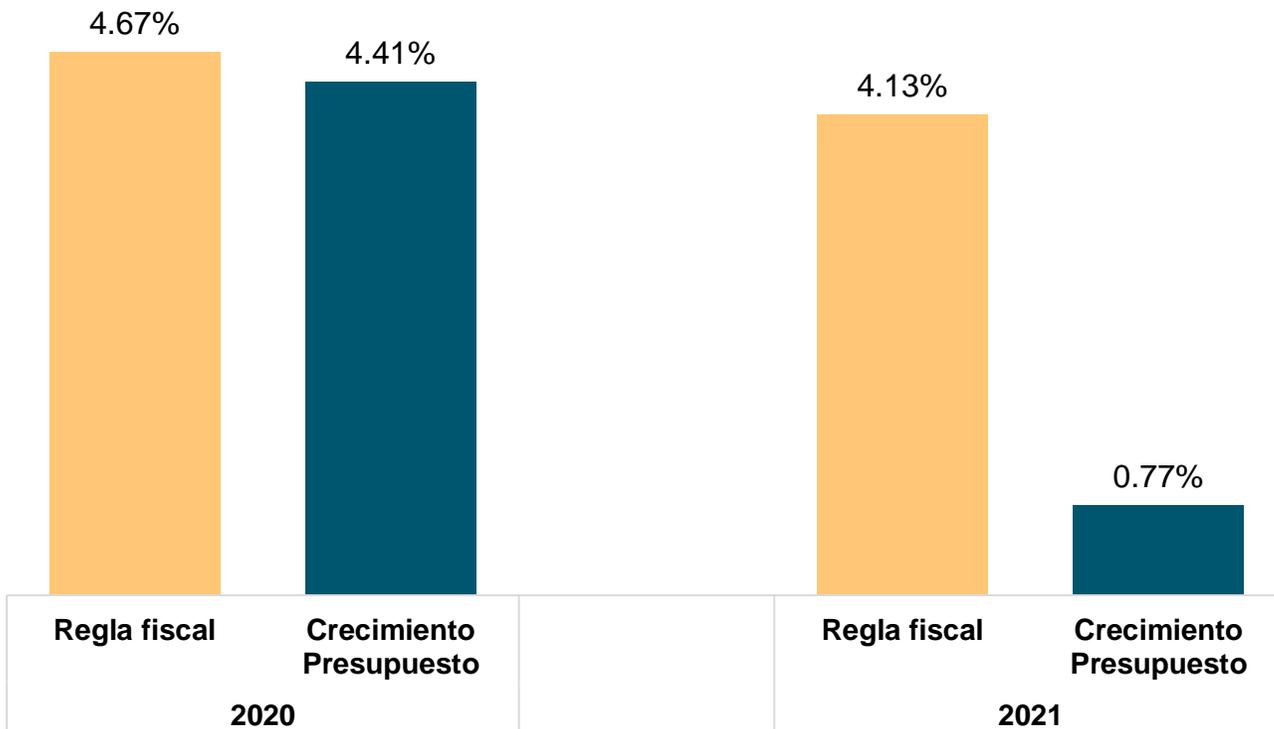


Decrecimiento de **5,3%**



...esto gracias a una estricta aplicación de la Regla Fiscal...

Cumplimiento de la regla fiscal sobre el gasto corriente, %



La regla fiscal **limita el gasto corriente pero permite el crecimiento del gasto de capital**, con el objetivo de disminuir el déficit fiscal a lo largo del tiempo

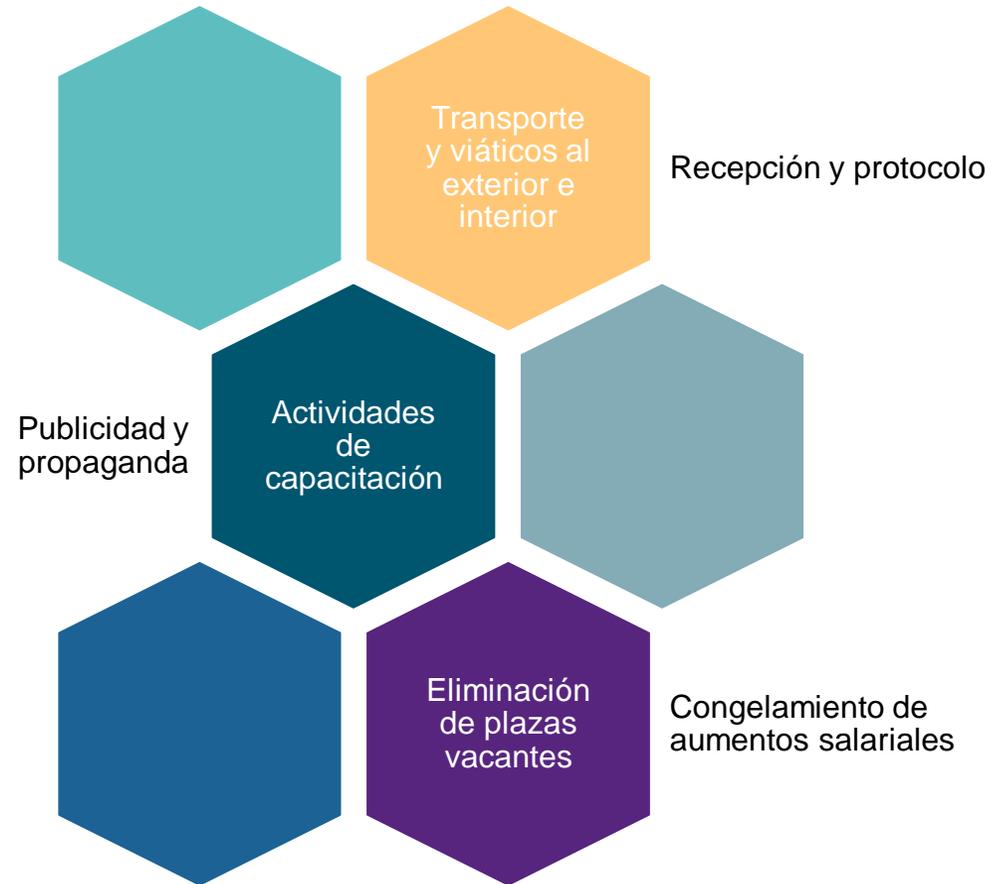
0,77%

Crecimiento del gasto corriente para el año 2021, comparado con el periodo 2020, **cumple con la regla fiscal al no sobrepasar la tasa máxima de crecimiento permitida de 4,13%**

Fuente: Elaboración del Ministerio de Hacienda, Dirección General de Presupuesto Nacional.

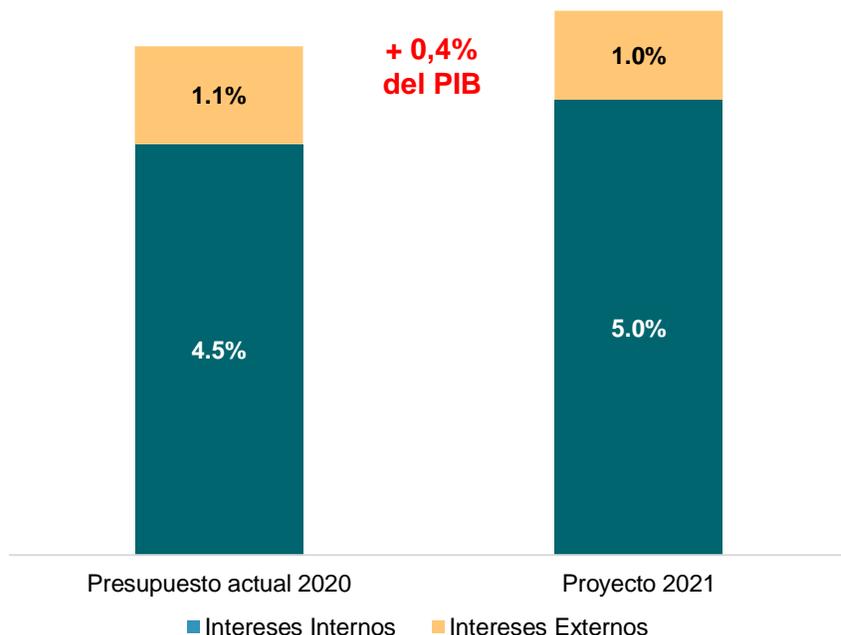
...que se materializó en rebajas del gasto no esencial...

Este presupuesto contempla una reducción de gasto no esencial en rubros como:



...sin embargo, hay una variación importante en el pago de intereses...

Servicio de intereses presupuestarios,
% del PIB



Incremento del 11,3%

Equivalente a $\text{¢}216.792$ millones.

Intereses externos se reducen en 0,1% del PIB

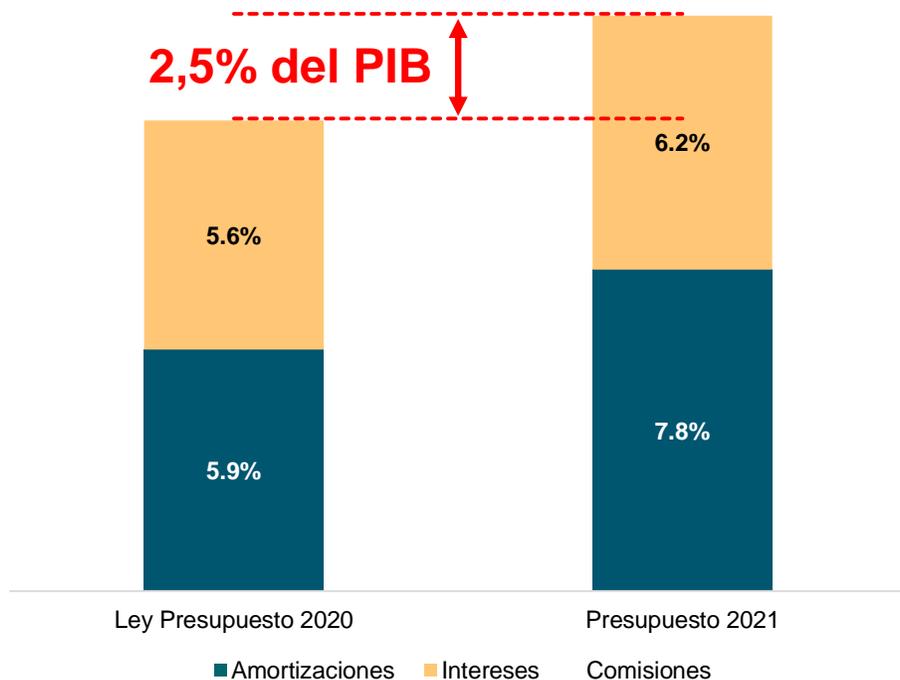
● A pesar de incremento del saldo al pasar de $\text{¢}6.485.320,8$ millones en 2020 a $\text{¢}7.624.586,4$ en 2021.

● *Intereses internos aumentan en 0,3% del PIB*

Fuente: Elaboración del Ministerio de Hacienda, Dirección General de Presupuesto Nacional y Dirección de Crédito Público.

...y de las amortizaciones.

Servicio de la deuda presupuestaria, % del PIB



Incremento del 22,1%

*Equivalente a ¢876.364 millones,
principalmente por amortizaciones de LP*

Composición del Presupuesto

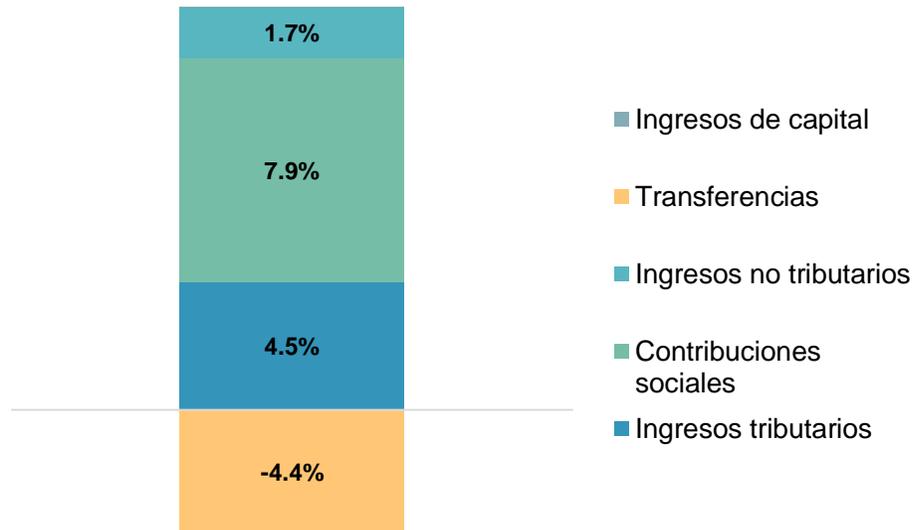
- Amortizaciones e intereses representan 42% del Presupuesto Ordinario 2021

Tasa de crecimiento

- Servicio de la deuda muestra un incremento del 22% respecto al Presupuesto 2020

Por el lado de los ingresos, la recuperación de los mismos...

Crecimiento de ingresos presupuestados 2021, %



Presupuesto 2021

Crecimiento del 9,8%

Equivalente a ϕ 460.318 millones, por ingresos tributarios y contribuciones sociales

Ingresos tributarios

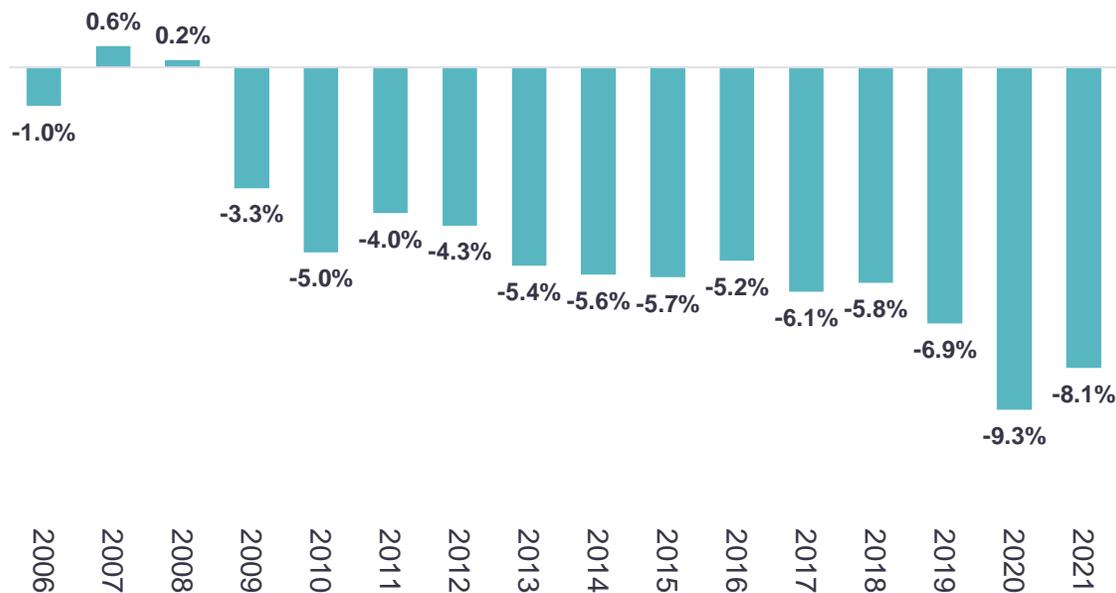
● Mayor crecimiento económico y rendimiento adicionales de la Ley 9.635

Contribuciones sociales

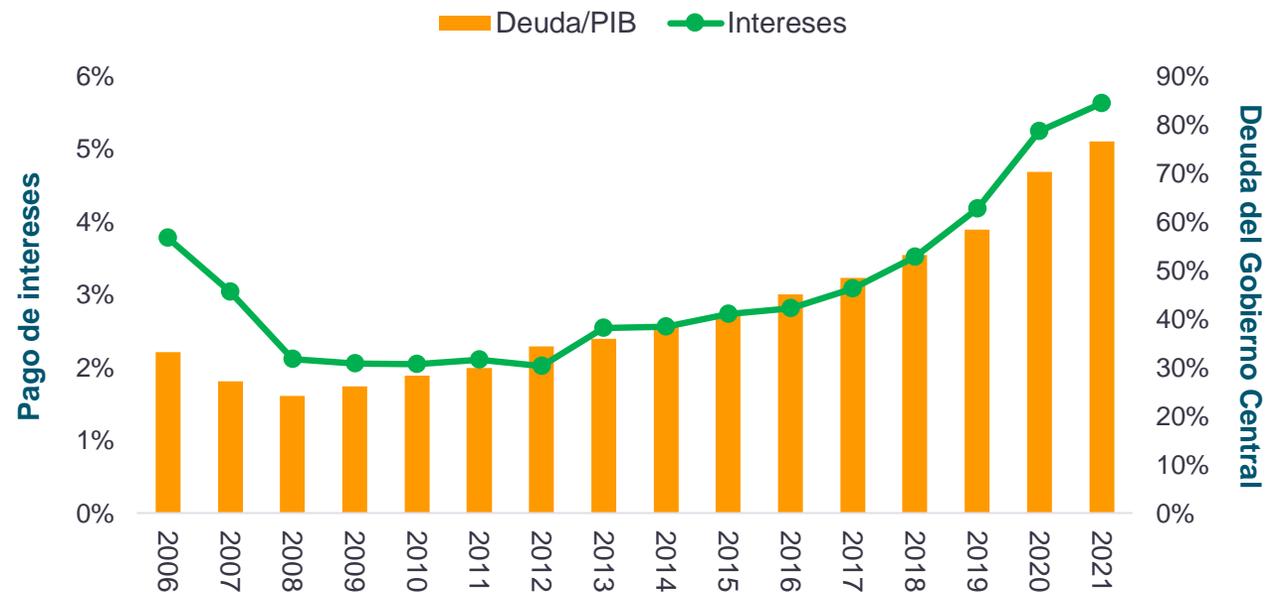
● Incorporación de los Órganos Desconcentrados al Gobierno Central

...será insuficiente para cubrir el gasto, por lo que se necesitará financiamiento...

Gobierno de la República. Déficit/superávit financiero como % del PIB, periodo 2006-2021, 2020 y 2021 son datos proyectados*



Gobierno de la República. Pago de intereses y deuda como % del PIB, periodo 2006-2021, 2020 y 2021 son datos proyectados*



*Marco Fiscal de Mediano Plazo 2020-2025.

Es necesario balancear el “costo” de la deuda interna vrs el de deuda externa

El principal reto es racionalizar el costo de la deuda interna

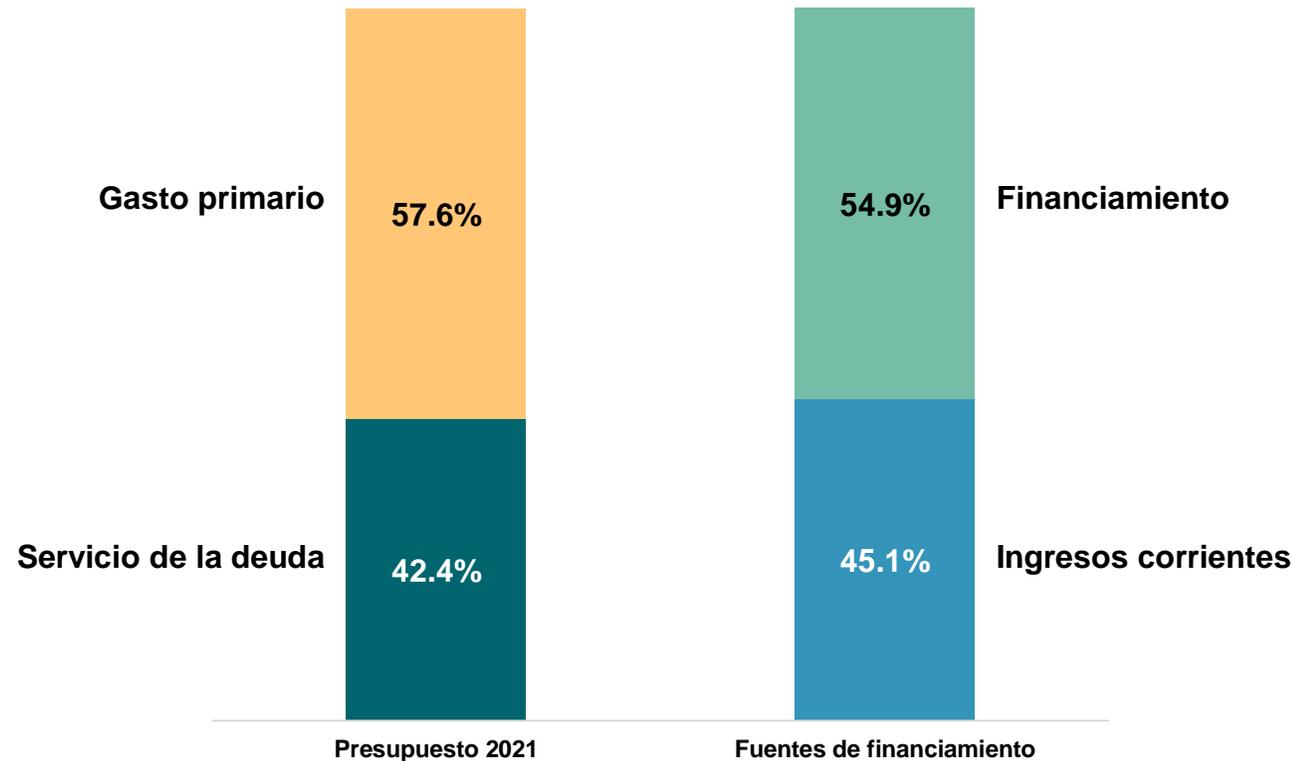
...será insuficiente para cubrir el gasto, por lo que se necesitará financiamiento...

Saldo de deuda* millones de colones

2020	2021
24.212.467 (70,3% del PIB)	27.446.069 (76,6% del PIB)

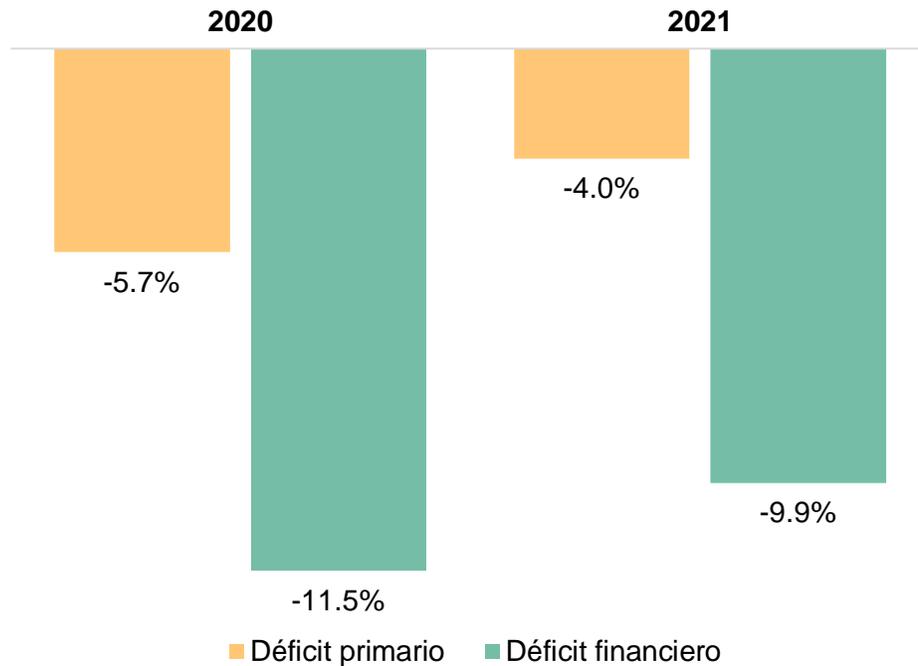
*Cifras estimadas

Presupuesto Ordinario de la República 2021 Usos y fuentes de financiamiento, % del total



...así, aunque el déficit disminuye, las necesidades de financiamiento aumentan...

Déficit primario y financiero presupuestario, % del PIB



Necesidades brutas de financiamiento, % del PIB

	2020	2021
Necesidades de financiamiento	14.1%	17.5%
Déficit del Gobierno Central	9.3%	9.9%
Amortizaciones	4.8%	7.6%
Deuda interna	4.2%	7.4%
Deuda externa	0.6%	0.2%
Fuentes de financiamiento	14.1%	17.5%
Deuda interna	7.1%	13.7%
Deuda externa	5.3%	3.8%
Títulos valores	5.0%	2.4%
Multilaterales, bilaterales y otros	0.3%	1.4%
Uso de activos y otros	1.7%	0.0%

...lo cual exigirá implementar medidas de política adicionales.

Implementación Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas			Combate a la evasión fiscal
Presupuestos por resultados	Compras públicas	Leyes complementarias	Estabilización de la deuda pública
Firma de acuerdo con Fondo Monetario Internacional			Satisfacer necesidades de financiamiento



PROYECTO DE LEY DE PRESUPUESTO NACIONAL 2021

Elian Villegas Valverde

Ministro de Hacienda

Martes 08 de setiembre, 2020



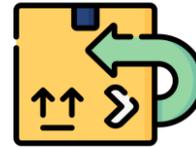
Ministerio de
Hacienda
Presupuesto
2021

AGENDA

Ejes estratégicos y vinculación con PNDIP



Aspectos relevantes



Datos sobre el Presupuesto Institucional 2021

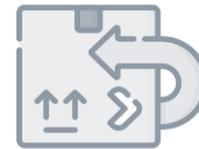


AGENDA

Ejes estratégicos y vinculación con PNDIP



Aspectos relevantes



Datos sobre el Presupuesto Institucional 2021



Vinculación con el Plan Nacional de Desarrollo e Inversiones Públicas (PNDIP)



Para el logro de las metas y objetivos del PNDIP...

Se tomaron las previsiones de incluir productos que responden directamente a su logro, dentro de los cuales se destacan:

- Atención de denuncias ciudadanas.
 - Investigaciones.
 - Protección de intereses de la hacienda pública
 - Realización de Operativos Policiales.
 - Recaudación de impuestos internos y aduaneros
- Asistencia al contribuyente.
 - Estudios Económicos o Fiscales.
 - Servicio de resoluciones de apelación administrativa en materia fiscal y aduanera.
 - Revisión de estructuras programáticas.

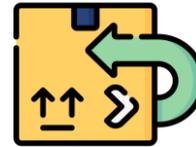


AGENDA

Ejes estratégicos y vinculación con PNDIP



Aspectos relevantes



Datos sobre el Presupuesto Institucional 2021



Hacia un Presupuesto por resultados

Para 2021 se ajustaron las estructuras programáticas del Ministerio de Hacienda:

- Revisión exhaustiva de sus programas, subprogramas, actividades, productos e indicadores.
- Mejor identificación de los bienes y servicios de cada uno de sus programas.
- Avance en términos de transparencia presupuestaria y rendición de cuentas.
- Identificación detallada de los procesos productivos.

¿Qué cambios genera el PpR?

Prioriza resultados:

La asignación de recursos se hace en función de las prioridades para el desarrollo.

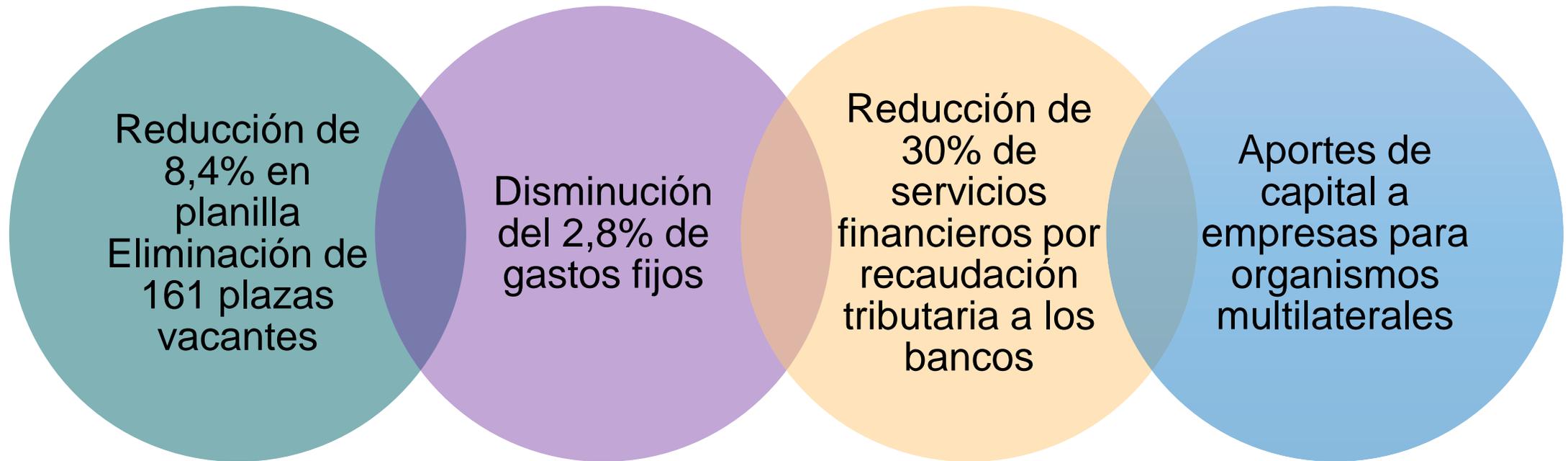
Establece metas:

Se enfoca sobre los resultados de los programas financiados con el presupuesto.

Genera evidencia:

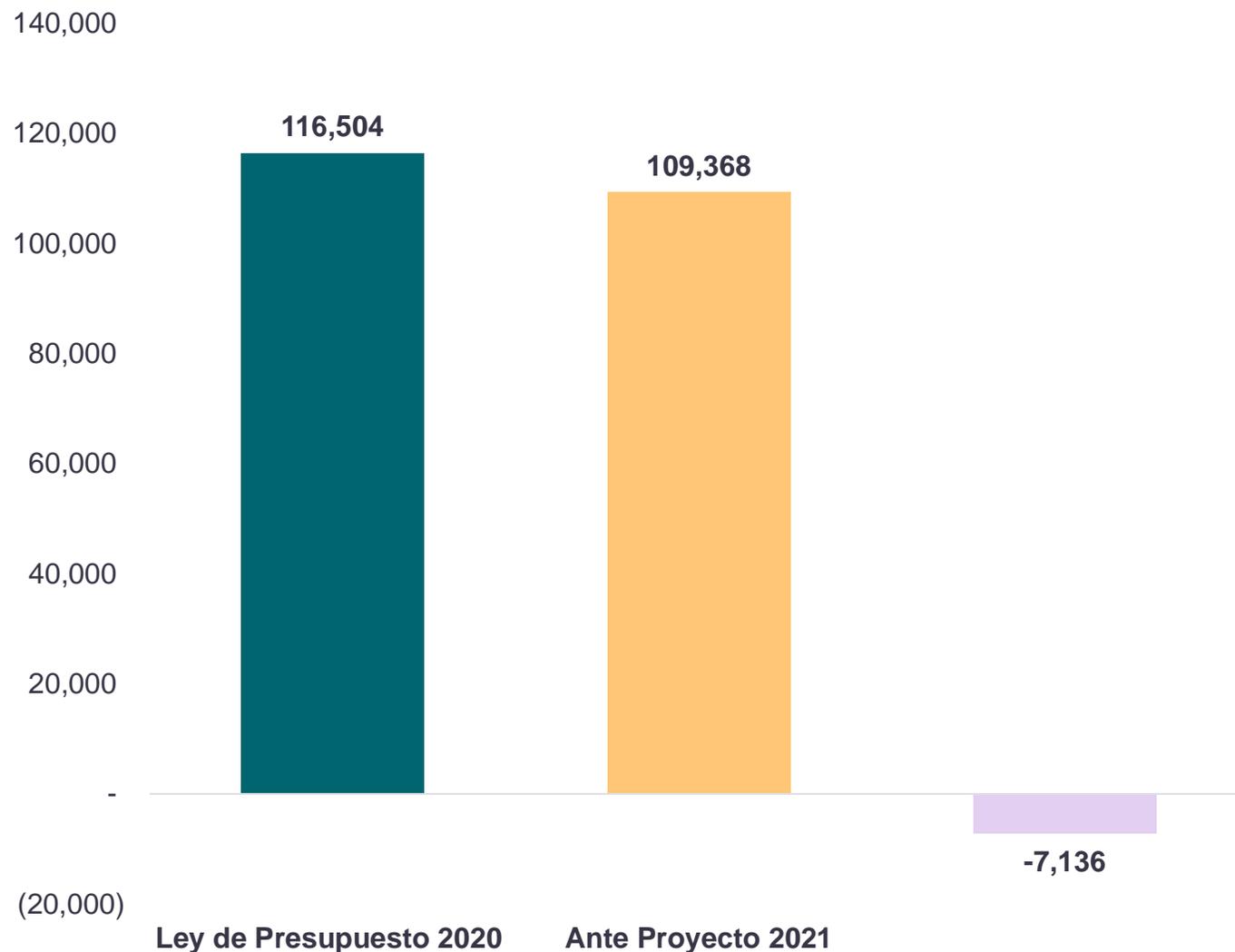
Brinda información comprensiva sobre el logro de los objetivos y la eficiencia en el uso de los recursos.

Aspectos relevantes del presupuesto institucional 2021



Hacienda presenta un Presupuesto 2021 menor al 2020

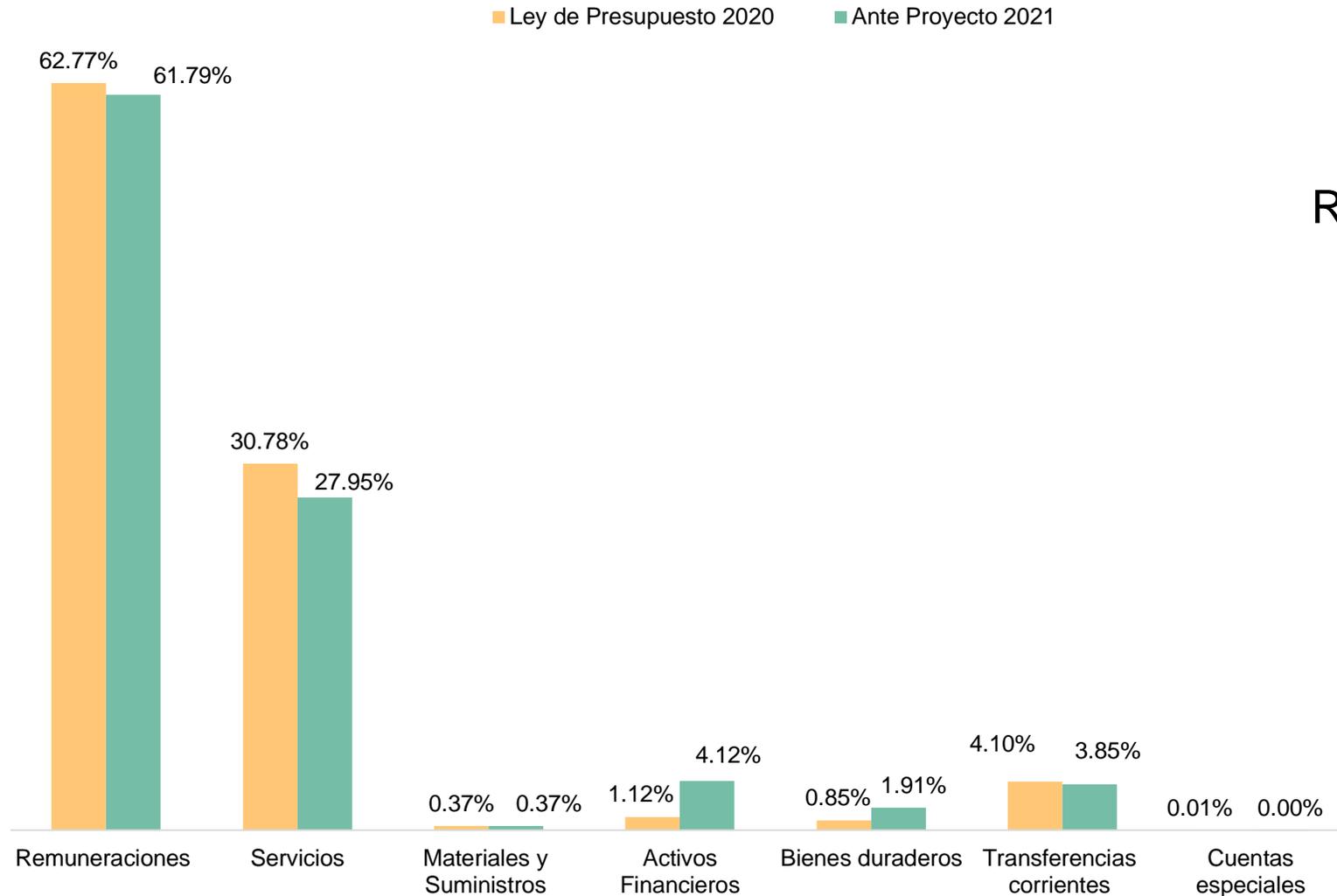
Datos en millones de colones



Presupuesto 2021 presenta una **reducción del 6,12%** en comparación con la Ley de presupuesto 2020.

Significan **¢7.136 millones menos**

Disminuye la participación de las partidas de remuneraciones y servicios



Remuneraciones presenta una caída de 7,6%
(¢5.550 millones menos)

Servicios presenta una caída de 14,7%
(¢5.288 millones menos)

Resumen del presupuesto 2021 en comparación a la Ley de Presupuesto 2020

Datos en millones de colones y tasas de variación

Partidas Presupuestarias	Ley de Presupuesto 2020	Ante Proyecto 2021		Diferencia	Tasa de variación
Total	116 504,00	109 368,26	-	7 135,74	-6,12%
Remuneraciones	73 132,47	67 582,96	-	5 549,51	-7,59%
Servicios	35 861,13	30 573,63	-	5 287,50	-14,74%
Materiales y Suministros	433,71	404,18	-	29,53	-6,81%
Activos Financieros	1 305,90	4 505,60		3 199,70	245,02%
Bienes duraderos	989,19	2 085,86		1 096,67	110,87%
Transferencias corrientes	4 775,47	4 211,03	-	564,44	-11,82%
Cuentas especiales	6,13	5,00	-	1,13	-18,43%

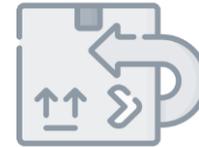


AGENDA

Ejes estratégicos y vinculación con PNDIP



Aspectos relevantes

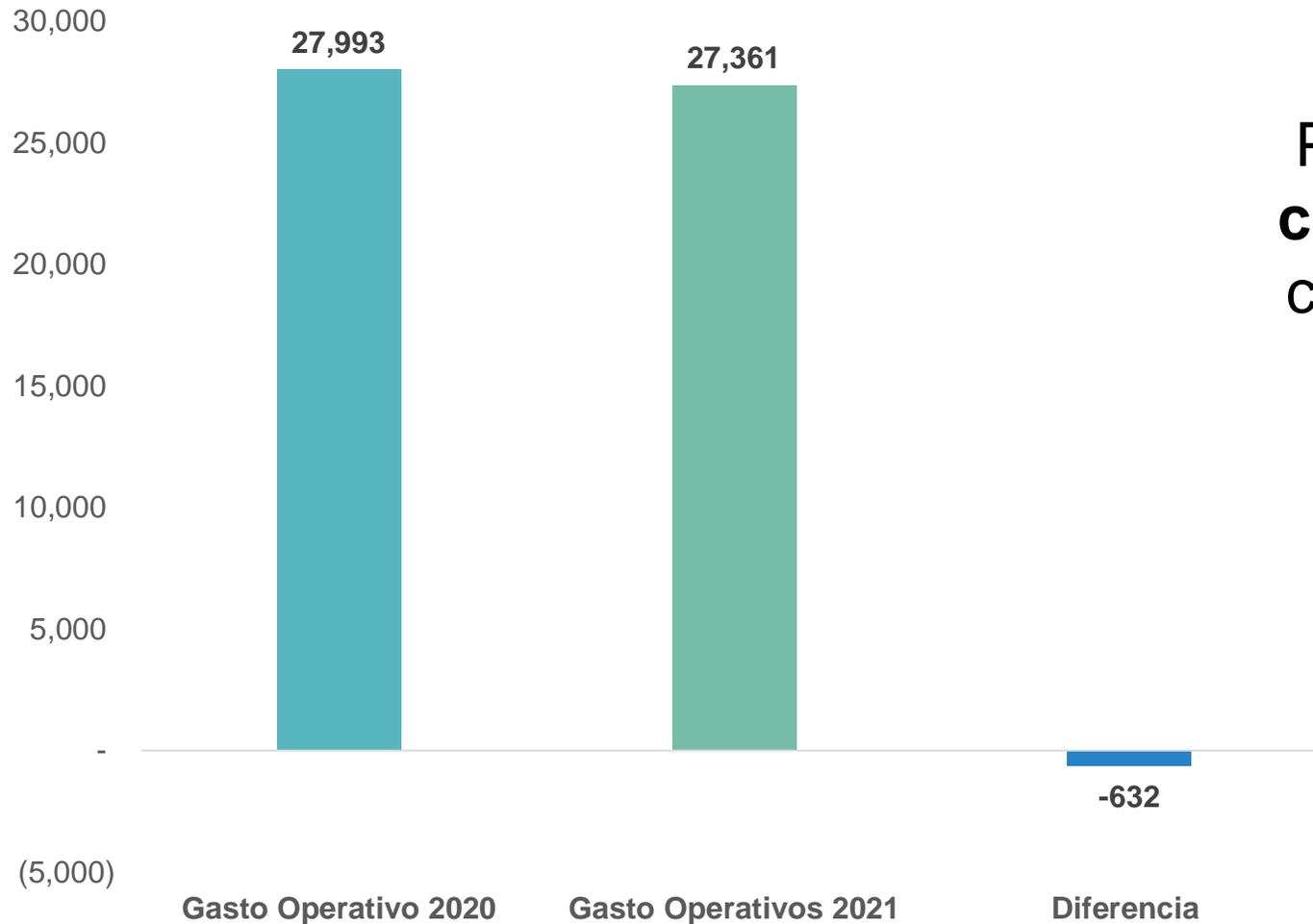


Datos sobre el Presupuesto Institucional 2021



Menor gasto operativo para el 2021

Datos en millones de colones



Presupuesto 2021 presenta una **caída del 2,26%** en comparación con la Ley de presupuesto 2020.

Significan **¢632 millones menos.**

Resumen del presupuesto 2021 en comparación a la Ley de Presupuesto 2020 a nivel de programa y subprograma

Datos en millones de colones y tasas de variación

Programa/Subprograma	Gasto Operativo 2020	Gasto Operativos 2021	Diferencia	Tasa de variación
Total	27 992,62	27 361,12	- 631,51	-2,26%
Actividades Centrales	1 960,09	2 544,36	584,27	29,81%
Servicios Tecnológicos	13 801,10	14 140,77	339,66	2,46%
Formación Hacendaria	336,73	70,67	- 266,06	-79,01%
Investigaciones Fiscales	1 006,65	876,87	- 129,78	-12,89%
Gestión Ingresos Internos	5 966,09	6 150,19	184,09	3,09%
Gestión Aduanera	1 898,11	1 825,99	- 72,12	-3,80%
Asesoría Hacendaria	444,00	224,36	- 219,63	-49,47%
Atención de Controversias Tributarias	255,29	352,97	97,68	38,26%
Atención de Controversias Aduaneras	247,99	296,17	48,17	19,43%
Rectoría Subsistema de Presupuesto	411,45	537,70	126,25	30,68%
Rectoría Subsistema Administración de Bienes y Contratación Administrativa	293,14	28,88	- 264,26	-90,15%
Rectoría Subsistema Tesorería	165,80	175,82	10,01	6,04%
Rectoría Subsistema Contabilidad	682,35	63,34	- 619,02	-90,72%
Rectoría Subsistema Crédito Público	128,51	38,24	- 90,27	-70,25%
Formulación y Seguimiento Política Presupuesatria del Sector Público	395,31	34,81	- 360,50	-91,19%



PROYECTO DE LEY DE PRESUPUESTO NACIONAL 2021



Ministerio de
Hacienda
Presupuesto
2021

Elian Villegas Valverde

Ministro de Hacienda

Martes 08 de setiembre, 2020

Más que un presupuesto, un instrumento más para la consolidación fiscal

