



GOBIERNO NACIONAL
★ CON PASO FIRME ★

MINISTERIO DE
ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección de Presupuesto de la Nación



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

DEPARTAMENTO DE MONITOREO
Y SEGUIMIENTO

CIERRE 2024

TABLA DE CONTENIDOS

- 3** Introducción
- 4** Aspectos Metodológicos
- 5** Resumen Ejecutivo de la Ejecución Presupuestaria del Sector Público
- 8** Resumen de la Ejecución Presupuestaria de las Entidades del Sector Público, según Área Institucional y tipo de presupuesto del año 2024
- 19** Resumen de la Ejecución del Presupuesto según Clasificación Sectorial sectores del año 2024
- 21** Conclusiones
- 22** Recomendaciones
- 23** Anexo

INTRODUCCIÓN

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), como órgano rector del Presupuesto Público, dirige la administración presupuestaria a través de la Dirección de Presupuesto de la Nación (DIPRENA), creada mediante la Ley N.º 16 de 28 de febrero de 1973. Esta dirección es responsable de la ejecución y el control del Presupuesto General del Estado, así como de la administración y manejo del gasto público, conforme a lo establecido en el Título IX, Capítulo 2º de la Constitución Política de la República de Panamá, el Código Fiscal y la Ley N.º 34 de 5 de junio de 2008 sobre Responsabilidad Social Fiscal.

El Departamento de Monitoreo y Seguimiento de Programas Presupuestarios de la DIPRENA tiene la función de dar seguimiento a las metas e indicadores durante la ejecución presupuestaria, evaluando el desempeño de los programas en cuanto a la efectividad de los bienes y servicios entregados a la ciudadanía. Este proceso de monitoreo y evaluación presupuestaria contribuye a:

- Mejorar la calidad de la información presupuestaria.
- Dar seguimiento a los avances, logros y resultados alcanzados con los recursos asignados.
- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de los fondos públicos.

De esta manera, se fortalece la gestión presupuestaria y se generan evidencias que facilitan la toma de decisiones en función de los objetivos planteados en los programas, actividades y proyectos incluidos en el Presupuesto General del Estado.

El presente informe tiene como objetivo presentar los avances en la ejecución presupuestaria y financiera del Presupuesto General del Estado, mediante el análisis de los datos de la ejecución de los programas presupuestarios de las entidades del Sector Público. Este ejercicio de monitoreo permitirá identificar recomendaciones para mejorar el seguimiento del uso de los fondos públicos para optimizar la gestión pública.

El informe está constituido por las siguientes secciones incluyendo la introducción: los Aspectos Metodológicos, Resumen Ejecutivo de la Ejecución Presupuestaria del Sector Público, Resumen de la Ejecución Presupuestaria de las Entidades del Sector Público según Área Institucional y tipo de presupuesto, Resumen de la Ejecución del Presupuesto por sectores, las conclusiones, recomendaciones y un anexo donde se presenta el detalle de la ejecución del presupuesto modificado de cada una de las entidades del sector público.

Este análisis se basa en la información generada por las aplicaciones informáticas de la DIPRENA y de los informes de avance de ejecución presupuestaria presentados por las entidades. Refleja el compromiso institucional por fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, fomentando una cultura de monitoreo en el Sector Público.

En este sentido, el informe presenta las cifras correspondientes a la gestión presupuestaria del Sector Público No Financiero durante el cierre del año 2024.

ASPECTOS METODOLÓGICOS

El monitoreo del avance de la ejecución del Presupuesto General del Estado se desarrolla considerando distintos aspectos que se detallan a continuación:



El periodo de análisis de la ejecución del Presupuesto General del Estado corresponde al año 2024.



Para el análisis de la ejecución presupuestaria por entidad, se consideran los informes de avances de ejecución presupuestaria remitidos por las entidades a la DIPRENA.



Se consideró para el análisis la información financiera descargada de las aplicaciones informáticas de la Dirección de Presupuesto de la Nación. Para efectos de este informe, los montos considerados para el análisis de la ejecución, corresponden a las cifras del presupuesto modificado y devengado.



Se utiliza la técnica estadística de cuartiles, para categorizar el desempeño de la ejecución presupuestaria de inversión de las entidades.



La información contenida en este Informe ha sido procesada y presentada de acuerdo al Manual de Clasificaciones Presupuestarias del Gasto Público versión 2018, El Manual de clasificación Presupuestarias del Ingreso Público y a las Normas Generales de Administración Presupuestaria 2024.



Se incorpora al informe un anexo que contiene el análisis de la ejecución del presupuesto de cada una de las entidades que componen el Sector Público.

RESUMEN EJECUTIVO

Ejecución Presupuestaria del Sector Público

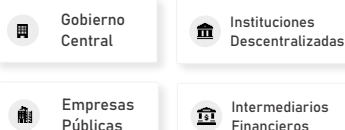
CIERRE FISCAL 2024

Presupuesto General del Estado

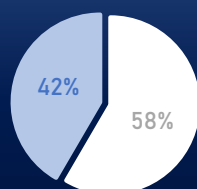
B/. 30,690 millones

Ley 418 del 29 de diciembre de 2023

Composición del Sector Público



DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS RECAUDADOS



■ CORRIENTES ■ DE CAPITAL



B/. 19,229

INGRESOS
CORRIENTES

↑ 0.4%



B/. 13,691

INGRESOS
CAPITAL

↑ 7.9%

Perspectiva Estratégica

El incremento del 7.9% en los Ingresos de Capital, impulsado principalmente por los Recursos del Crédito, refleja una estrategia enfocada en fortalecer la inversión pública y la infraestructura nacional.

Análisis Ejecutivo

El presupuesto General del Estado es la previsión anual de ingresos y asignación máxima de los gastos para las entidades que forman parte del Sector Público, que se compone por las Instituciones del Gobierno Central, las Instituciones Descentralizadas, las Empresas Públicas y los Intermediarios Financieros. Las entidades deben atender sus planes y programas a través del presupuesto asignado, con el fin de lograr los objetivos y las metas institucionales alineadas con las políticas del Gobierno, en materia de desarrollo económico y social.

Ingresos Corrientes: Análisis Comparativo



Otros Ingresos

Incremento del **58.3%** alcanzando B/. 1,813 millones frente a B/. 1,145 millones en 2023.



Ingresos No Tributarios

Aumento del **3.6%** totalizando B/. 7,344 millones frente a B/. 2,091 millones en 2023.



Ingresos Tributarios

Disminución del **6.6%** con B/. 9,978 millones frente a B/. 10,677 millones en 2023.

Ingresos de Capital: Análisis Comparativo



Recursos del Crédito

Incremento del **35.8%** totalizando B/. 6,554 millones frente a B/. 4,826 millones en 2023.



Reserva

Disminución del **69.9%** con B/. 287 millones frente a B/. 954 millones en 2023.



Saldo en Caja y Banco

Disminución del **27.5%** con B/. 189 millones frente a B/. 261 millones en 2023.



Composición de Ingresos

Los ingresos del Sector Público provienen de ingresos corrientes y de capital. Los ingresos corrientes están compuestos por cinco grandes regiones: Ingresos Tributarios, Ingresos no Tributarios, Otros Ingresos Corrientes, Saldo en Caja y Banco. Los ingresos de Capital por su parte, se subdividen en: Recursos del Patrimonio, Recursos del Crédito, Otros Ingresos de Capital, Saldo en Caja y Banco, Ingresos Varios de Capital y las Reservas.

INGRESOS CORRIENTES

Recaudados del Sector Público

CIERRE FISCAL 2024

Total Ingresos Corrientes

B/. 19,229 millones

Incremento del 0.4% vs 2023

↓

-6.6%

INGRESOS TRIBUTARIOS

↑

+3.6%

NO TRIBUTARIOS

Análisis Destacado

Otros Ingresos

B/. 1,813 millones

↑ Incremento destacado del 58.3% vs 2023

Fondo de Gestión

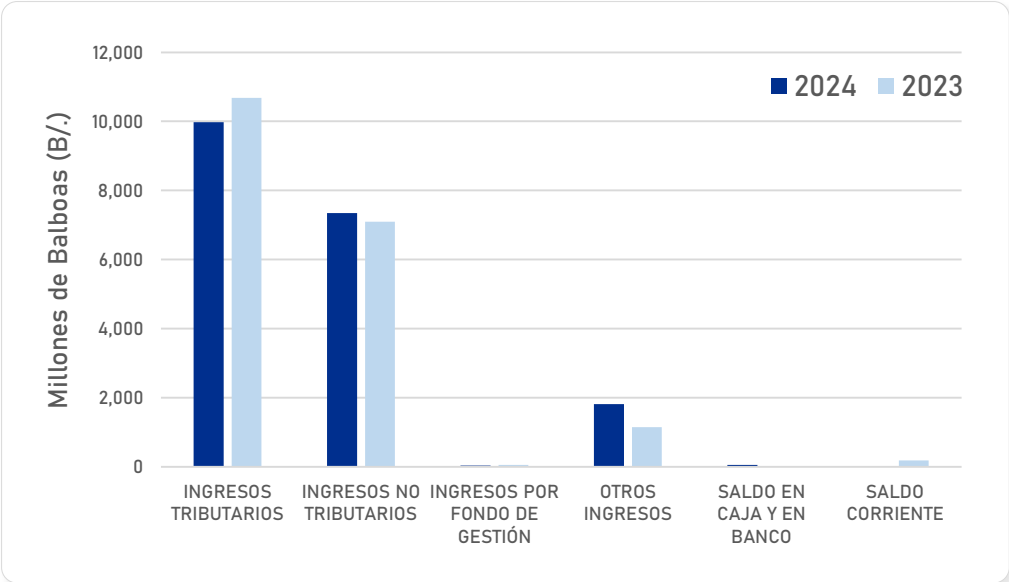
B/. 38 millones

↓ Disminución del 25.7% vs 2023

Datos Destacados

↑ El mayor incremento en los ingresos corrientes fue generado por Otros Ingresos principalmente por: los Intereses y Comisiones ganados sobre préstamos y valores.

Comparativo Cierre 2023 - 2024



Fuente: Dirección de Presupuesto de la Nación

Detalle de Ingresos Corrientes

INGRESOS TRIBUTARIOS	B/. 9,978 millones	↓ 6.6%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	B/. 7,344 millones	↑ 3.6%
INGRESOS POR FONDO DE GESTIÓN	B/. 38 millones	↓ 25.7%
OTROS INGRESOS	B/. 1,813 millones	↑ 58.3%
SALDO EN CAJA Y BANCO	B/. 57 millones	↑ 100%
SALDO CORRIENTE	B/. 0 millones	↓ 100%



Hallazgo Clave

La significativa alza del 58.3% en "Otros Ingresos" compensa la disminución de los Ingresos Tributarios, permitiendo un incremento total de 0.4% en los Ingresos Corrientes respecto al cierre 2023.

INGRESOS DE CAPITAL

Recaudados del Sector Público

CIERRE FISCAL 2024

Total Ingresos de Capital

B/. 13,691 millones

Incremento del 7.9% vs 2023

Análisis Destacado

Recursos del Crédito

B/. 6,554 millones

↑ Incremento del 35.8%, representando el 47.9% del total de ingresos de capital.

Recursos del Patrimonio

B/. 5,055 millones

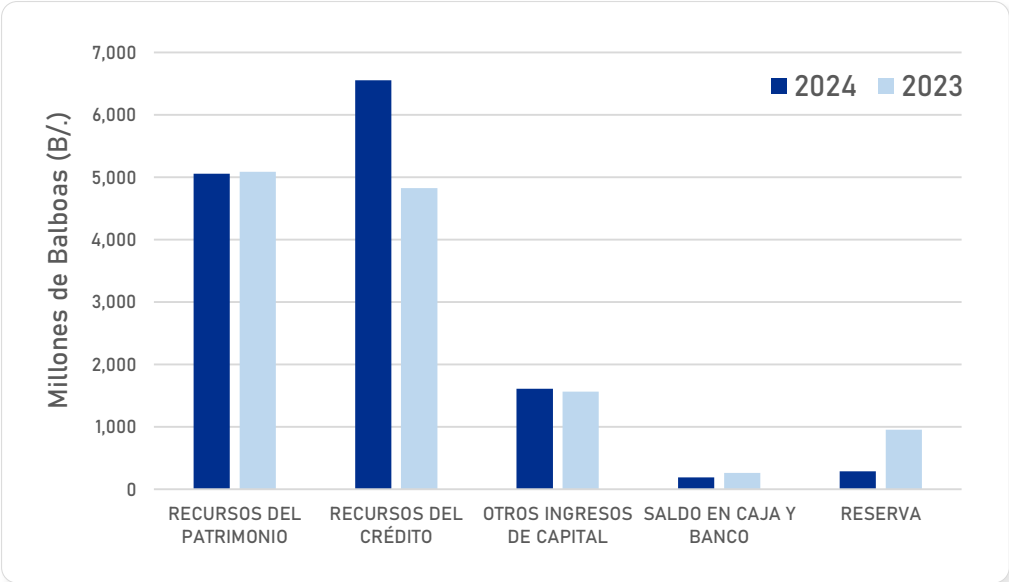
↓ Ligera disminución del 0.6%, representando el 36.9% del total.

Reserva

B/. 287 millones

↓ Disminución significativa del 69.9% con B/. 287 millones frente a B/. 954 millones en 2023.

Comparativo Cierre 2023 - 2024



Fuente: Dirección de Presupuesto de la Nación

Detalle de Ingresos de Capital

RECURSOS DEL PATRIMONIO	B/. 5,055 millones	↓ 0.6%
RECURSOS DEL CRÉDITO	B/. 6,554 millones	↑ 35.8%
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	B/. 1,606 millones	↑ 2.9%
SALDO EN CAJA Y BANCO	B/. 189 millones	↓ 27.5%
RESERVA	B/. 287 millones	↓ 69.9%



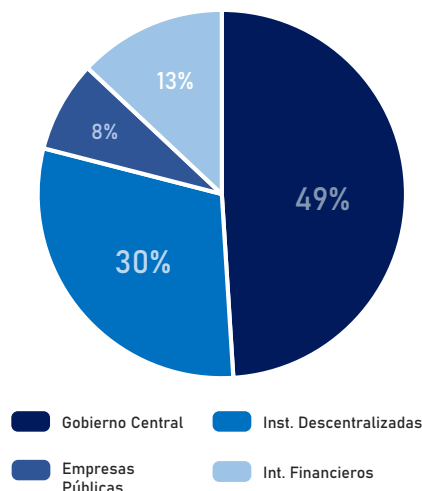
Hallazgo Clave

El incremento significativo en los Recursos del Crédito (+35.8%) ha sido el principal impulsor del aumento en los Ingresos de Capital, compensando las disminuciones en Reserva (-69.9%) y Saldo en Caja y Banco (-27.5%), por lo que es importante evaluar la capacidad futura del servicio de la deuda y el impacto sobre las finanzas públicas.

Distribución del Presupuesto Por Área Institucional

CIERRE FISCAL 2024

Presupuesto Total por Área



Enfoque Estratégico

La distribución presupuestaria refleja las prioridades gubernamentales, con un enfoque principal en el Gobierno Central (49%) para garantizar la ejecución efectiva de políticas públicas, mientras se mantiene un equilibrio con las Instituciones Descentralizadas (30%) para la implementación de programas especializados a nivel nacional.

Asignación Presupuestaria

Al observar la distribución del presupuesto por área institucional, se evidencia que el 49% del Presupuesto General del Estado se asigna al Gobierno Central, lo que representa B/. 15,747 millones de balboas. A las Instituciones Descentralizadas se destina un 30% (B/. 9,512 millones), a las Empresas Públicas un 8% (B/. 2,420 millones) y a los Intermediarios Financieros un 13% (B/. 4,245 millones) del Presupuesto General del Estado.

Distribución Detallada por Área

Gobierno Central	B/. 15,747	49%
Instituciones Descentralizadas	B/. 9,512	30%
Empresas Públicas	B/. 2,420	8%
Intermediarios Financieros	B/. 4,245	13%

Cifras en miles de balboas



Prioridades Fiscales

La mayor asignación al Gobierno Central (49%) refleja el compromiso con los programas sociales, educación, salud y seguridad pública, que son pilares fundamentales para el desarrollo socioeconómico nacional.



Descentralización Efectiva

El 30% asignado a Instituciones Descentralizadas garantiza la ejecución de programas especializados y servicios esenciales en todo el territorio nacional, fortaleciendo el alcance de las políticas públicas.



Impulso Económico

La asignación del 13% a Intermediarios Financieros y 8% a Empresas Públicas proporciona las herramientas necesarias para estimular el desarrollo económico sostenible y prestación de bienes y servicios.

Análisis por Área Institucional

Metodología de Evaluación Presupuestaria

Ejecución por Área Institucional

85% global

Cierre Fiscal 2024

Gobierno Central

91%

Mayor ejecución del sector público con B/. 15,747 millones asignados

Descentralizadas

87%

Segundo sector en volumen con B/. 9,512 millones asignados

Empresas Públicas

84%

Mejora de eficiencia vs 2023, con B/. 2,420 millones asignados.

Int. Financieros

81%

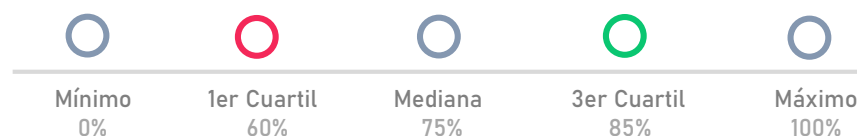
Menor ejecución proporcional con B/. 4,245 millones asignados.

Análisis Estratégico

El análisis por área institucional revela una mejora en la eficiencia ejecutiva del sector público, con un 75% de las entidades clasificadas en ejecución alta y moderada. Esto refleja avances significativos en los procesos presupuestarios y en la capacidad de ejecución de inversiones públicas.

Metodología de Clasificación

La clasificación por área institucional se utiliza para identificar las instituciones que integran el sector público, facilitando la administración presupuestaria, el control del gasto asignado por área, y la generación de estadísticas requeridas para la programación y análisis de las actividades desarrolladas en el Sector Público. Para el análisis de la ejecución presupuestaria se han establecido tres categorías de clasificación aplicadas a las cuatro áreas institucionales.



Categorías de Ejecución

Ejecución Alta

Entidades con ejecución presupuestaria superior al 85% (tercer cuartil). Representa el 42% del total de entidades del sector público.

Ejecución Moderada

Entidades con ejecución entre 60% y 85% (entre primer y tercer cuartil). Constituye el 33% de las entidades, con oportunidades de mejora en la planificación y capacidad operativa.

Ejecución Baja

Entidades con ejecución inferior al 60% (primer cuartil). Representa el 25% del total, requiriendo atención especial para identificar barreras administrativas y operativas que limitan su capacidad de ejecución.

GOBIERNO CENTRAL

Ejecución Presupuestaria

CIERRE FISCAL 2024

Indicadores Clave

91%

Ejecución Presupuestaria del Gobierno Central

99%

MAYOR EJECCIÓN

ASAMBLEA

64%

MENOR EJECCIÓN

TAFP

Entidades Destacadas

↑ Mayor Ejecución

1. Asamblea Nacional (99%)

2. Ministerio de Desarrollo Social (98%)

3. Ministerio de Seguridad Pública (97%)

↓ Menor Ejecución

1. Tribunal Administrativo de la Función Pública (64%)

2. Ministerio de Cultura (67%)

3. Ministerio de Trabajo y Desarrollo Laboral (70%)

Hallazgo Clave

El 75% de las entidades del Gobierno Central superaron el 80% de ejecución presupuestaria al cierre fiscal 2024, lo que refleja una alta capacidad de gestión de los recursos asignados principalmente para funcionamiento, mientras que los principales desafíos en la ejecución se registraron en los proyectos de inversión.

Nota: El Anexo del documento muestra en detalle el análisis de ejecución del presupuesto por entidad, según área institucional

Análisis de Ejecución

Al cierre del año fiscal 2024, las entidades del Gobierno Central presentan una ejecución presupuestaria promedio del 87%, destacándose la Asamblea Nacional con la mayor ejecución (99%), seguida por el Ministerio de Desarrollo Social (98%) y el Ministerio de Seguridad Pública (97%). En contraste, el Tribunal Administrativo de la Función Pública registra la menor ejecución con un 64%.

Entidad	% Ejecución
Asamblea Nacional	99%
Ministerio de Desarrollo Social	98%
Ministerio de Seguridad Pública	97%
Ministerio de Relaciones Exteriores	96%
Tribunal Electoral	96%
Contraloría General de la República	95%
Tribunal Administrativo Tributario	95%
Ministerio de Obras Públicas	95%
Ministerio de Gobierno	95%
Tribunal de Cuentas	94%
Defensoría del Pueblo	94%
Procuraduría General de la Nación	93%
Ministerio de Salud	92%
Ministerio de Ambiente	91%
Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial	91%
Ministerio de Desarrollo Agropecuario	90%
Ministerio de Comercio e Industrias	88%
Ministerio de la Presidencia	87%
Ministerio de Educación	85%
Órgano Judicial	84%
Fiscalía General de Cuentas	82%
Ministerio de Economía y Finanzas	82%
Procuraduría de la Administración	79%
Fiscalía General Electoral	79%
Ministerio de La Mujer	72%
Ministerio de Trabajo y Desarrollo Laboral	70%
Ministerio de Cultura	67%
Tribunal Administrativo de la Función Pública	64%

Fuente: Dirección de Presupuesto de la Nación

INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS

Ejecución Presupuestaria

CIERRE FISCAL 2024

Indicadores Clave

87%

Ejecución Presupuestaria de las
Instituciones Descentralizadas



98%

MAYOR
EJECUCIÓN

SENNIAF



0%

MEJOR
EJECUCIÓN

UAPI



Hallazgo Clave

Las entidades con enfoque en desarrollo social y servicios al ciudadano mantienen los niveles más altos de ejecución presupuestaria. No obstante, más del 50% de las entidades de esta área institucional registraron una ejecución total por debajo del 85%. Este desempeño se debió principalmente a la baja ejecución en el presupuesto de inversión. Los proyectos de inversión que presentan mayores rezagos incluyen: Construcción y Mejoramiento de instalaciones, Investigaciones científicas, Fortalecimiento y Modernización institucional.



Los factores recurrentes de los retrasos están relacionados a:

- Demoras en los procesos de contratación
- Modificaciones en los cronogramas de actividades
- Falta de condiciones operativas para ejecutar componentes clave de los programas institucionales.

Nota: El Anexo del documento muestra en detalle el análisis de ejecución del presupuesto por entidad, según área institucional

Análisis de Ejecución

Al cierre del ejercicio fiscal 2024, las entidades descentralizadas muestran un comportamiento variado en su ejecución presupuestaria. La Secretaría Nacional de Niñez, Adolescencia y Familia (SENNIAF) se posiciona como líder con un 98% de ejecución, seguida por el IPHE (95%) y la Autoridad de Pasaportes (95%). Por otra parte, entidades con muy baja ejecución como el INADEH con un 34% (**desafíos en inversión**) y la Zona Franca del Barú ejecutó menos del 50% del Presupuesto asignado (**retrasos administrativo**). Otras entidades en proceso de organización y restructuración registraron ejecuciones extremadamente bajas como la Universidad Autónoma de los Pueblos Indígenas 0.1% y el Instituto Técnico Superior de Agrotecnología de las Américas apenas alcanzó el 1% de ejecución.

Entidad	% Ejecución
Secretaría Nacional de Niñez, Adolescencia y Familia	98%
Instituto Panameño de Habilitación Especial	95%
Autoridad de Pasaportes de Panamá	95%
Registro Público de Panamá	95%
Autoridad del Tránsito y Transporte Terrestre	95%
ACODECO	93%
Autoridad Nacional de Descentralización	92%
Universidad Autónoma de Chiriquí	92%
Autoridad Nacional de Administración de Tierras	91%
Caja de Seguro Social	91%
PROPANAMA	90%
Instituto Panameño Autónomo Cooperativo	89%
Autoridad de Turismo de Panamá	89%
Agencia Panameña de Alimentos	87%
Autoridad Nacional de los Servicios Públicos	86%
Instituto Panameño de Deportes	86%
Universidad de Panamá	85%
Consejo De Administración Del Siacap	84%
IFARHU	83%
Autoridad de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	82%
Instituto de Meteorología e Hidrología de Panamá	81%
Dirección General de Contrataciones Públicas	80%
Autoridad de los Recursos Acuáticos de Panamá	79%
Secretaría Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación	79%
Secretaría Nacional de Discapacidad	78%
Tribunal Administrativo de Contrataciones Públicas	78%
Autoridad Nacional de Aduanas	77%
Benemérito Cuerpo de Bomberos de la República de Panamá	74%
Universidad Especializada de las Américas	72%
ANTAI	71%
Instituto Conmemorativo Gorgas de Estudios de la Salud	69%
Sistema Estatal de Radio y Televisión	61%
Instituto de Innovación Agropecuaria	60%
Instituto Técnico Superior Especializado	60%
Universidad Marítima Internacional de Panamá	60%
Superintendencia de Sujetos No Financieros	59%
Universidad Tecnológica de Panamá	56%
Autoridad Nacional para la Innovación Gubernamental	51%
Zona Franca de Barú	48%
INADEH	34%
Instituto Técnico Superior de Agrotecnología de las Américas	1%
Universidad Autónoma de los Pueblos Indígenas	0.1%

Fuente: Dirección de Presupuesto de la Nación

EMPRESAS PÚBLICAS

Ejecución Presupuestaria

CIERRE FISCAL 2024

Indicadores Clave

84%

Ejecución Presupuestaria de las Empresas Públicas

94%

MAYOR EJECCIÓN

LNB

63%

MENOR EJECCIÓN

APP

Entidades Destacadas

↑ Mayor Ejecución

1. Lotería Nacional de Beneficencia (94%)

2. Bingos Nacionales (94%)

3. Empresa de Generación Eléctrica (92%)

↓ Menor Ejecución

1. Agencia Panamá Pacífico (63%)

2. Autoridad Aeronáutica Civil (72%)

3. Empresa Nacional de Autopistas, S.A. (74%)

Hallazgo Clave

Al cierre de 2024, la mayoría de las entidades presentan una buena ejecución presupuestaria, pero con áreas que requieren optimizar su ejecución. Se identifica la necesidad de agilizar y fortalecer la gestión administrativa, la planificación estratégica y los procedimientos de contratación de las empresas públicas, para alcanzar la máxima operatividad y la entrega oportuna de bienes y servicios a la población (meta presupuestaria).

Análisis de Ejecución

Dentro del área de Empresas Públicas, los resultados del cierre fiscal 2024 muestran en general un desempeño moderado en la ejecución presupuestaria. Nos obstante, el principal desafío transversal es la baja ejecución de los fondos destinados a inversión, se evidencian retrasos en proyectos de infraestructura, modernización y capacitación. Además, se observa una alta disparidad en las entidades analizadas entre el presupuesto asignado para funcionamiento y el destinado a la inversión.

Entidad	% Ejecución	
Lotería Nacional de Beneficencia	94%	
Bingos Nacionales	94%	
Empresa de Generación Eléctrica, S.A.	92%	
Empresa Metro de Panamá, S.A.	90%	
Autoridad Marítima de Panamá	88%	
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	88%	
Instituto de Mercadeo Agropecuario	87%	
Empresa Mercados Nacionales de la Cadena de Frío, S.A.	87%	
Zona Libre de Colón	85%	
Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A.	81%	
Empresa de Transmisión Eléctrica, S.A.	81%	
Transporte Masivo de Panamá, S.A.	81%	
Inst. de Acueductos y Alcantarillados Nacionales	80%	
Empresa Nacional de Autopistas, S.A.	74%	
Autoridad Aeronáutica Civil	72%	
Agencia Panamá Pacífico	63%	

Fuente: Dirección de Presupuesto de la Nación

Nota: El Anexo del documento muestra en detalle el análisis de ejecución del presupuesto por entidad, según área institucional

INTERMEDIARIOS FINANCIEROS

Ejecución Presupuestaria

CIERRE FISCAL 2024

Indicadores Clave

81%

Ejecución Presupuestaria de los Intermediarios Financieros

100%

MAYOR EJECUCIÓN

CA

40%

MENOR EJECUCIÓN

SMV

Entidades Destacadas

↑ Mayor Ejecución

1. Caja de Ahorros (100%)

2. Banco Nacional de Panamá (100%)

3. Superintendencia de Bancos (77%)

↓ Menor Ejecución

1. Superintendencia de Mercado de Valores (40%)

2. Instituto de Seguro Agropecuario (50%)

3. Superintendencia de Seguros y Reaseguros (51%)

Hallazgo Clave

El 63% de los intermediarios financieros cerró 2024 con una ejecución presupuestaria inferior al 65%, reflejando oportunidades de mejora en la gestión del gasto. La disparidad en los niveles de ejecución presupuestaria en esta área institucional muestra por un lado la importancia de la flexibilidad operativa como herramienta para mantener un ritmo más dinámico en la ejecución presupuestaria, mientras, que la baja ejecución registrada por entidades como la Superintendencia del Mercado de Valores y el Instituto de Seguro Agropecuario, evidencia que la rigidez de los procesos internos sigue siendo un obstáculo para la materialización de los objetivos estratégicos de las entidades.

Análisis de Ejecución

El análisis de ejecución presupuestaria de los Intermediarios Financieros al cierre 2024 muestra resultados dispares entre las entidades, principalmente por la naturaleza de las actividades que desarrollan, si bien entidades con programas de Inversiones Financieras (La Caja de Ahorros y el Banco Nacional de Panamá) utilizan su facultad legal para realizar modificaciones presupuestarias en ejecución y garantizar el equilibrio entre gastos y presupuesto, el resto de instituciones presentó desafíos significativos. Específicamente, la Superintendencia del Mercado de Valores y el Instituto de Seguro Agropecuario registraron las tasas de cumplimiento más bajas, con una ejecución presupuestaria deficiente en diversos programas de inversión, lo cual limita el alcance de sus objetivos anuales. Este comportamiento heterogéneo refleja distintos niveles de eficiencia operativa y capacidad de gestión presupuestaria en el sector.

Entidad	% Ejecución	
Caja de Ahorros	100%	
Banco Nacional de Panamá	100%	
Superintendencia de Bancos	77%	
Banco de Desarrollo Agropecuario	77%	
Banco Hipotecario Nacional	64%	
Superintendencia de Seguros y Reaseguros	51%	
Instituto de Seguro Agropecuario	50%	
Superintendencia del Mercado de Valores	40%	

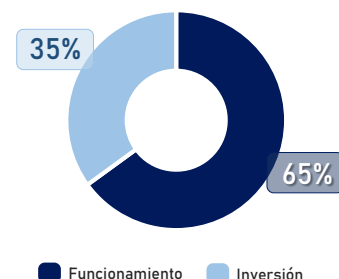
Fuente: Dirección de Presupuesto de la Nación

Nota: El Anexo del documento muestra en detalle el análisis de ejecución del presupuesto por entidad, según área institucional

Ejecución Presupuestaria General

Comparación Funcionamiento vs Inversión

Distribución del Presupuesto



Ejecución Total del Presupuesto

B/. 28,032 millones

82% del presupuesto modificado

↑ 3% vs. 2023



91%

FUNCIONAMIENTO

↑ 10%



82%

INVERSIÓN

↓ 3%



Hallazgo Clave

La inversión pública mostró una contracción del 3% respecto a 2023, mientras que el gasto corriente se incrementó en 10%, impulsado por compromisos en sectores prioritarios como salud, educación y seguridad social.

Nota: El Anexo del documento muestra en detalle el análisis de ejecución por tipo de presupuesto por entidad, según área institucional

Análisis Comparativo

El presupuesto del Sector Público muestra una distribución de 65% para funcionamiento y 35% para inversión. Al cierre de 2024, el gasto de funcionamiento aumentó un 10% respecto a 2023, mientras que la inversión se redujo un 3%, evidenciando un reajuste del presupuesto hacia gastos operativos frente a proyectos de capital.

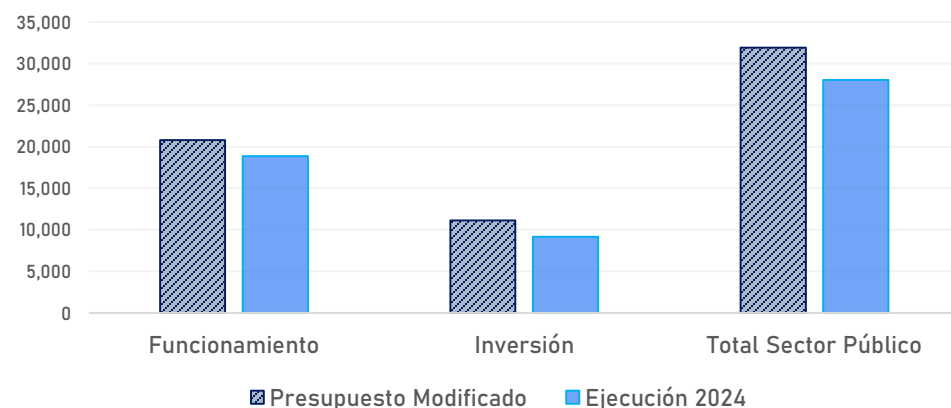
Cuadro Comparativo de Ejecución Presupuestaria

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Ley	Presupuesto Modificado	Ejecución 2024	Ejecución 2023	% Ejecución	Var. Absoluta	Var. Relativa
Funcionamiento	20,398,889	20,807,561	18,883,712	17,130,441	91%	1,201,188	+10%
Inversión	9,680,165	11,115,647	9,147,482	9,469,664	82%	-322,183	-3%
Total Sector Público	30,079,054	31,923,208	28,031,194	26,600,105	88%	879,005	+3%

Cifras en miles de balboas

Ejecución del Presupuesto Modificado (en miles de balboas)

Cifras en miles de balboas



Fuente: Dirección de Presupuesto de la Nación



Cambios en la Composición del Gasto

Se observa un incremento de B/ 1,201 millones (+10%) en gastos de funcionamiento, simultáneamente con una reducción de B/ 322 millones (-3%) en inversiones, evidenciando una priorización del gasto corriente sobre proyectos de capital.



Efectividad en la Ejecución

El diferencial de 9 puntos porcentuales en la ejecución (91% funcionamiento vs 82% inversión) sugiere mayor capacidad institucional para ejecutar presupuestos operativos que para implementar proyectos de inversión.

GOBIERNO CENTRAL

Funcionamiento e Inversión

CIERRE FISCAL 2024


96%
FUNCIONAMIENTO


75%
INVERSIÓN

Clasificación de Ejecución

-  Ejecución Alta: Mayor a 84%
-  Ejecución Moderada: Entre 71 % y 84%
-  Ejecución Baja: Menor a 71%



Hallazgo Clave

En el análisis de las entidades del Gobierno Central, la mayoría superó el 80% de ejecución presupuestaria en funcionamiento. En general, los rubros con mayor ejecución fueron los destinados a Servicios Personales, Servicios No Personales y las Transferencias Corrientes. No obstante, se observan rezagos significativos en inversión, entre las entidades con baja ejecución están: la Procuraduría de la Administración (26%), la Fiscalía General Electoral (51%), Fiscalía General de Cuentas (55%), MITRADEL (58%), MICULTURA (57%), MEDUCA (65%), lo que evidencia desafíos en la gestión y ejecución que requieren atención prioritaria. Los proyectos de inversión que presentan mayores rezagos incluyen: Construcción, mantenimiento y rehabilitaciones de infraestructuras, Mejoramiento Institucional y proyectos con financiamiento externos.

Análisis Detallado

La ejecución presupuestaria en general del Gobierno Central al cierre del 2024 muestra un comportamiento positivo en funcionamiento con 96% de ejecución, en contraste con desempeño moderado en inversión con un 75% ejecutado. Las entidades que registraron la mayor ejecución de inversión fueron la Asamblea Nacional (97%), la Contraloría General (97%) y el Ministerio Desarrollo Social (98%). Sin embargo, más del 50% de las entidades registraron de moderada a baja ejecución en sus programas de inversión.

Entidad	Funcionamiento	Inversión
Asamblea Nacional	99%	97%
Contraloría General de la República	95%	97%
Ministerio de la Presidencia	96%	80%
Ministerio de Relaciones Exteriores	96%	94%
Ministerio de Educación	98%	65%
Ministerio de Comercio e Industrias	94%	78%
Ministerio de Obras Públicas	98%	94%
Ministerio de Desarrollo Agropecuario	97%	87%
Ministerio de Salud	94%	86%
Ministerio de Trabajo y Desarrollo Laboral	94%	58%
Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial	93%	91%
Ministerio de Economía y Finanzas	82%	81%
Ministerio de Gobierno	98%	92%
Ministerio de Seguridad Pública	97%	95%
Ministerio de Desarrollo Social	97%	98%
Tribunal Administrativo Tributario	95%	0%
Ministerio de Ambiente	95%	90%
Ministerio de Cultura	88%	57%
Ministerio de La Mujer	68%	84%
Órgano Judicial	84%	82%
Procuraduría General de la Nación	95%	67%
Procuraduría de la Administración	84%	26%
Tribunal Electoral	98%	65%
Fiscalía General Electoral	81%	51%
Tribunal Administrativo de la Función Pública	64%	0%
Tribunal de Cuentas	96%	78%
Fiscalía General de Cuentas	90%	55%
Defensoría del Pueblo	97%	68%

Fuente: Dirección de Presupuesto de la Nación

INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS

Funcionamiento e Inversión

CIERRE FISCAL 2024


89%
FUNCIONAMIENTO


83%
INVERSIÓN

Clasificación de Ejecución

-  Ejecución Alta: Mayor a 84%
-  Ejecución Moderada: Entre 71 % y 84%
-  Ejecución Baja: Menor a 71%

Hallazgo Clave

Al analizar el grupo completo de las entidades descentralizadas, al cierre de 2024 se observa el siguiente comportamiento en la ejecución del presupuesto de funcionamiento: 23 entidades mantienen una ejecución alta (>84%), 12 entidades presentan una ejecución moderada (71%-84.%) y 4 entidades registran una ejecución baja (<71%). En contraste, el comportamiento de la ejecución del presupuesto de inversión registra bajos niveles en la mayoría de las instituciones. Un análisis más detallado se observa que las universidades e instituciones del sector educación mostraron una ejecución presupuestaria significativamente baja. Esta tendencia limitaría su capacidad de modernización y afectaría negativamente la respuesta efectiva a las demandas educativas y sociales. En términos generales, los desafíos en la ejecución para las entidades descentralizadas se reflejó en la ejecución de los proyectos en sus programas presupuestarios de inversión.

Nota: La ejecución nula (0%) en el SIACAP se debe a que no se le asignó presupuesto en la partida de Inversión. En cuanto a las demás entidades con 0% de ejecución, corresponden a instituciones que se encuentran en proceso de organización y reestructuración.

Análisis Detallado

Al cierre de 2024, las entidades descentralizadas mostraron diferencias entre funcionamiento e inversión. El presupuesto de funcionamiento registró en su mayoría alta ejecución, superando el 84% en la mayoría instituciones y asegurando la continuidad operativa. En contraste, el presupuesto de inversión presentó una ejecución heterogénea, con algunos casos de buen desempeño, pero una mayor proporción en niveles moderados y bajos, lo que refleja limitaciones en la gestión y ejecución de proyectos.

Entidad	Funcionamiento	Inversión
Autoridad de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	93%	60%
Autoridad del Tránsito y Transporte Terrestre	94%	96%
Autoridad Nacional de los Servicios Públicos	92%	48%
Autoridad Nacional de Administración de Tierras	91%	91%
Autoridad Nacional de Aduanas	97%	29%
Caja de Seguro Social	90%	93%
Instituto Conmemorativo Gorgas de Estudios de la Salud	80%	53%
Superintendencia de Sujetos No Financieros	67%	39%
ACODECO	94%	38%
Consejo De Administración Del Siacap	84%	0%
IFARHU	86%	83%
Secretaría Nacional de Discapacidad	85%	73%
Instituto de Innovación Agropecuaria	93%	42%
Autoridad de los Recursos Acuáticos de Panamá	81%	53%
Dirección General de Contrataciones Públicas	90%	55%
Tribunal Administrativo de Contrataciones Públicas	97%	29%
Agencia Panameña de Alimentos	88%	78%
Sistema Estatal de Radio y Televisión	69%	35%
Secretaría Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación	86%	77%
Secretaría Nacional de Niñez, Adolescencia y Familia	98%	97%
Instituto Panameño de Deportes	71%	92%
INADEH	71%	26%
Instituto Técnico Superior Especializado	64%	58%
Instituto Panameño de Rehabilitación Especial	97%	69%
Autoridad de Pasaportes de Panamá	96%	94%
Instituto Panameño Autónomo Cooperativo	97%	78%
Autoridad de Turismo de Panamá	91%	89%
Autoridad Nacional para la Innovación Gubernamental	78%	48%
Autoridad Nacional de Descentralización	98%	90%
Registro Público de Panamá	97%	78%
ANTAI	79%	26%
Benemérito Cuerpo de Bomberos de la República de Panamá	87%	33%
PROPANAMA	84%	99%
Instituto de Meteorología e Hidrología de Panamá	84%	72%
Universidad Autónoma de Chiriquí	94%	40%
Universidad de Panamá	97%	32%
Universidad Marítima Internacional de Panamá	68%	45%
Universidad Especializada de las Américas	81%	14%
Universidad Autónoma de los Pueblos Indígenas	0.1%	0%
Universidad Tecnológica de Panamá	73%	20%
Zona Franca de Barú	83%	0%
Instituto Técnico Superior de Agrotecnología de las Américas	0%	0%

EMPRESAS PÚBLICAS

Funcionamiento e Inversión

CIERRE FISCAL 2024



Clasificación de Ejecución

 Ejecución Alta: Mayor a 84%

 Ejecución Moderada: Entre 71 % y 84%

 Ejecución Baja: Menor a 71%

 Hallazgo Clave

El análisis de la ejecución presupuestaria de las principales empresas públicas al cierre de 2024 revela una disparidad significativa en el desempeño global y más marcadamente en la ejecución del presupuesto de inversión reflejando una debilidad generalizada en la ejecución de proyectos.

Puntos Críticos de Inversión (Menor o igual al 50%):

- ☐ LNB: 17%
- ☐ Agencia Panamá Pacífico: 31%
- ☐ Transporte Masivo (MIBUS): 45% (bajo desempeño en Reacondicionamiento de Flota)
- ☐ Aeropuerto de Tocumen: 49% (especialmente en Ampliación y Remodelación, 31%)

Proyectos con Cero o Mínima Ejecución:

- ☐ Mejoramiento Aeropuerto de Panamá Pacífico (AAC): 0%
- ☐ Capacitación Técnica Operativa (AAC): 8%
- ☐ Proyectos de Infraestructura (LNB): Ejecuciones entre 6% y 9%.

Entidades con Alta ejecución en Inversión: La Autoridad Marítima de Panamá (AMP) destaca con un 90% de ejecución de inversión, y el Metro de Panamá con un 91%, impulsado por la Construcción Línea 3 (93%).

Análisis Detallado

La ejecución presupuestaria de las Empresas Públicas al cierre del 2024 refleja un desempeño en general favorable en funcionamiento, con un 87% ejecutado. Por otro lado, en inversión presentaron una ejecución heterogénea, con algunas entidades con un buen desempeño presupuestario, mientras otras con niveles moderados y bajos. De acuerdo con la clasificación, 4 entidades alcanzaron una ejecución alta en inversión, 3 entidades se ubicaron en una ejecución moderada y 7 presentaron una ejecución baja. Entre las de mayor ejecución destacan la Autoridad Marítima de Panamá (90%), la Empresa Metro de Panamá (91%) y el Instituto de Mercadeo Agropecuario (88%), evidenciando avances significativos en la gestión de sus planes operativos.

Entidad	Funcionamiento	Inversión
Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A.	87%	49%
Autoridad Marítima de Panamá	88%	90%
Bingos Nacionales	94%	0%
Autoridad Aeronáutica Civil	79%	55%
Inst. de Acueductos y Alcantarillados Nacionales	93%	70%
Instituto de Mercadeo Agropecuario	86%	88%
Empresa de Generación Eléctrica, S.A.	96%	65%
Empresa Nacional de Autopistas, S.A.	74%	0%
Empresa de Transmisión Eléctrica, S.A.	82%	80%
Empresa Mercados Nacionales de la Cadena de Frío, S.A.	87%	86%
Empresa Metro de Panamá, S.A.	82%	91%
Transporte Masivo de Panamá, S.A.	83%	45%
Lotería Nacional de Beneficencia	97%	17%
Zona Libre de Colón	92%	60%
Agencia Panamá-pacífico	91%	31%
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	93%	84%

Fuente: Dirección de Presupuesto de la Nación

INTERMEDIARIOS FINANCIEROS

Funcionamiento e Inversión

CIERRE FISCAL 2024



Clasificación de Ejecución

 Ejecución Alta: Mayor a 84%

 Ejecución Moderada: Entre 71 % y 84%

 Ejecución Baja: Menor a 71%

 Hallazgo Clave

Al cierre de 2024, los intermediarios financieros reflejaron una disparidad marcada entre funcionamiento e inversión, especialmente en los entes reguladores.

Tres entidades cierran el año con una ejecución en inversión muy baja: el Banco Hipotecario Nacional (33%), el Instituto de Seguro Agropecuario (30%) y la Superintendencia de Seguros y Reaseguros (15%). Esto no sólo genera recursos no utilizados, sino que también puede implicar riesgos operacionales y estratégicos.

Proyectos con Cero o Mínima Ejecución:

☐ Implementación de NIIF-17 en la SSR

☐ Inversiones Propias (financiamiento de viviendas) en el BHN

Análisis Detallado

El análisis de la ejecución presupuestaria de los intermediarios financieros al cierre de 2024 muestra un desempeño presupuestario sólido en funcionamiento y resultados más mixtos en inversión. En funcionamiento, la Caja de Ahorros, el Banco Nacional de Panamá y el Instituto de Seguro Agropecuario lideran con ejecuciones superiores al 95%, reflejando eficiencia operativa. También destacan el Banco Hipotecario Nacional (85%) y la Superintendencia de Bancos (81%). En contraste, la Superintendencia del Mercado de Valores (40%) y la Superintendencia de Seguros y Reaseguros (57%) presentan menor ejecución.

En inversión, el comportamiento es más desigual: sobresalen el Banco Nacional de Panamá, la Caja de Ahorros ambas con 100% principalmente por la naturaleza de las actividades financieras que realizan, las asignaciones presupuestarias están mayormente destinadas a créditos comerciales, agropecuario e hipotecarios los cuales han alcanzado el 100% de ejecución. Sin embargo el resto de las entidades se sitúan en un rendimiento de moderado a bajo, lo que indica posibles dificultades en la implementación de las inversiones planificadas en proyectos de fortalecimiento tecnológico y equipamiento. Por otro lado, es importante diferenciar que, en entidades como el ISA, el bajo nivel de ejecución se traduce en bajas solicitudes de desembolsos por indemnizaciones para la atención de siniestros.

Entidad	Funcionamiento	Inversión
Superintendencia de Bancos	81%	67%
Superintendencia de Seguros y Reaseguros	57%	15%
Banco de Desarrollo Agropecuario	74%	78%
Banco Hipotecario Nacional	85%	33%
Banco Nacional de Panamá	100%	100%
Caja de Ahorros	100%	100%
Superintendencia del Mercado de Valores	40%	64%
Instituto de Seguro Agropecuario	97%	30%

Fuente: Dirección de Presupuesto de la Nación

En esta sección se presenta la ejecución del presupuesto, según la clasificación sectorial, mostrando la distribución del presupuesto modificado en cada una de las grandes áreas y sectores de esta clasificación, lo que permite visualizar hacia qué sector se están asignando los recursos.

La clasificación sectorial permite analizar la acción del sector público, según los distintos sectores de la economía y al mismo tiempo, muestra la magnitud del gasto público por sector y niveles de acción de cada programa dentro del sector al cual pertenece. Es una clasificación orientada al análisis y la programación del desarrollo económico-social, por lo que busca vincular la estructura de los planes de desarrollo con la de los presupuestos.

El Sector Público experimentó un incremento neto en su presupuesto modificado con respecto al inicial (de B/. 34,649 a B/. 36,104). Los ajustes más notorios se concentraron en las áreas de infraestructura (Transporte) y desarrollo comunal (Vivienda), lo que evidencia una reorientación del presupuesto para las necesidades operativas y de inversión prioritarias durante el año fiscal.

El principal desafío reside en la baja ejecución en áreas con un impacto directo en la productividad en la industria, comercio y el desarrollo del área laboral.

Ejecución del Presupuesto según Clasificación Sectorial

Cierre 2024

Cifras en millones de balboas

DESCRIPCIÓN	LEY	MODIFICADO	DEVENGADO	% DE EJECUCIÓN	DISTRIBUCIÓN
SECTOR PÚBLICO	34,649	36,104	31,103	86%	100.00%
1. DESARROLLO DE LOS SERVICIOS SOCIALES	16,101	16,143	13,869	86%	44.70%
EDUCACION Y CULTURA	6,928	6,250	5,217	83%	17.30%
SALUD	4,781	5,035	4,232	84%	13.90%
TRABAJO	185	185	87	47%	0.50%
PROTECCION Y SEGURIDAD SOCIAL	3,730	3,881	3,744	96%	10.70%
VIVIENDA Y DESARROLLO COMUNAL	476	792	589	74%	2.20%
2. DESARROLLO AMBIENTAL Y TECNOLÓGICO	324	537	424	79%	1.50%
DESARROLLO AMBIENTAL	140	199	171	86%	0.60%
CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD	83	228	179	79%	0.60%
DESARROLLO TECNOLÓGICO	100	110	74	67%	0.30%
3. DESARROLLO DE LA INFRAESTRUCTURA	3,123	3,806	3,409	90%	10.50%
TRANSPORTE Y COMUNICACIONES	2,809	3,479	3,148	90%	9.60%
ENERGIA	314	328	261	80%	0.90%
4. DESARROLLO Y FOMENTO DE LA PRODUCCIÓN	1,200	1,347	846	63%	3.70%
AGROPECUARIO	642	759	652	86%	2.10%
INDUSTRIA, COMERCIO Y TURISMO	557	587	194	33%	1.60%
MINERIA	2	1	1	93%	0.00%
5. SERVICIOS FINANCIEROS	3,980	3,968	2,855	72%	11.00%
BANCA Y FINANCIAMIENTO	3,946	3,939	2,841	72%	10.90%
SEGUROS	34	29	15	51%	0.10%
6. SERVICIOS GENERALES	4,214	4,770	4,345	91%	13.20%
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA GENERAL	2,280	2,576	2,310	90%	7.10%
ORDEN PÚBLICO Y SEGURIDAD	1,127	1,369	1,297	95%	3.80%
JUSTICIA	807	825	738	89%	2.30%
7. NO CLASIFICABLES	5,708	5,533	5,354	97%	15.30%
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	5,700	5,525	5,349	97%	15.30%
OTROS NO CLASIFICABLES	8	8	5	65%	0.00%

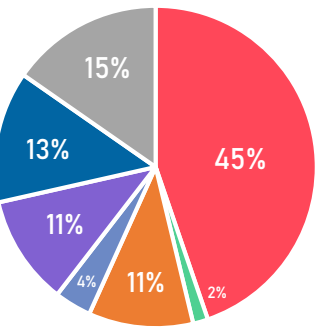
Fuente: Dirección de Presupuesto de la Nación

Análisis Sectorial Detallado

Sectores con Mayor y Menor Desempeño

CIERRE FISCAL 2024

Distribución del Presupuesto por Sector



- Desarrollo de los Servicios Sociales
- Desarrollo Ambiental y Tecnológico
- Desarrollo de la Infraestructura
- Producción y Fomento Económico
- Servicios Financieros
- Servicios Generales
- No Clasificables

La ejecución presupuestaria por sectores al cierre del 2024 revela importantes contrastes que merecen análisis detallado. Los sectores vinculados a compromisos financieros del Estado, seguridad pública y servicios sociales esenciales muestran los mejores niveles de desempeño, mientras que áreas de desarrollo económico y apoyo al sector privado presentan rezagos significativos. Esta heterogeneidad refleja tanto las prioridades implícitas como los desafíos estructurales de gestión presupuestaria en diferentes ámbitos del sector público.

Sectores con Mayor Desempeño

Servicio de la Deuda Pública	97%
Protección y Seguridad Social	96%
Orden Público y Seguridad	95%
Minería	93%
Transporte y Comunicaciones	90%

Sectores con Menor Desempeño

Industria, Comercio y Turismo	33%
Trabajo	47%
Seguros	51%
Otros No Clasificables	65%
Desarrollo Tecnológico	67%

Hallazgos Clave

 **Obligaciones Prioritarias**
El Servicio de la Deuda Pública (97%) y Protección Social (96%) mantienen alta ejecución por ser compromisos financieros ineludibles con calendarios predeterminados.

 **Seguridad Nacional**
El sector Orden Público y Seguridad (95%) refleja la priorización presupuestaria de programas de seguridad ciudadana y prevención.

 **Continuidad de Proyectos**
Transporte y Comunicaciones (90%) mantiene ejecución constante por proyectos de infraestructura vial con cronogramas plurianuales bien establecidos.

Al cierre del 2024, el sector público ejecutó B/.31,103 millones, lo que representa un 86% del presupuesto modificado, reflejando un resultado global favorable aunque con diferencias relevantes entre sectores. El desarrollo de los servicios sociales, que concentra el 44.7% del gasto total, alcanzó también un 86% de ejecución. Dentro de este sector, destacaron la protección y seguridad social con un 96%, mientras que educación y cultura (83%) y salud (84%) mostraron un buen desempeño, aunque con margen de mejora. En contraste, el área de trabajo apenas ejecutó el 47% de su presupuesto, evidenciando limitaciones en políticas de empleo.

El desarrollo ambiental y tecnológico, con el 1.5% del gasto, registró un 79% de ejecución, donde el componente ambiental alcanzó 86%, pero el desarrollo tecnológico quedó rezagado en 67%. Por su parte, el desarrollo de la infraestructura se destacó con un 90%, impulsado por transporte y comunicaciones, mientras el rubro de energía logró 80%. En cambio, el fomento de la producción fue uno de los más débiles con 63%, afectado por la baja ejecución en industria, comercio y turismo (33%).

Los servicios financieros lograron 72%, y los servicios generales un sólido 91%, sobresaliendo el orden público y seguridad con 95%. Finalmente, el servicio de la deuda pública alcanzó un 97%, asegurando el cumplimiento de las obligaciones financieras del Estado.

A través de este informe se presentan los resultados de la ejecución del Presupuesto General del Estado durante el año 2024, con un análisis por tipo de presupuesto, áreas institucionales y clasificación sectorial del gasto.

El gasto total del Sector Público registró un nivel de ejecución global de 85%, lo que refleja un desempeño positivo en términos agregados. El Gobierno Central alcanzó una ejecución de 91%, mientras que las Instituciones Descentralizadas reportaron un 87%, los Intermediarios Financieros un 84% y las Empresas Públicas un 81%, evidenciando un cumplimiento relativamente homogéneo entre las distintas áreas institucionales, aunque con diferencias internas importantes.

En cuanto a la composición funcional, se destaca que el sector de protección y seguridad social alcanzó una ejecución sobresaliente de 96%, seguido por el sector infraestructura con 90% y servicios generales con 91%, lo que refleja avances relevantes en programas sociales, proyectos de conectividad y fortalecimiento institucional. No obstante, se observaron rezagos significativos en trabajo (47%), industria, comercio y turismo (33%) y desarrollo tecnológico (67%), sectores estratégicos para la competitividad que demandan mayor atención en los próximos períodos fiscales.

En materia de inversión, se evidencia que gran parte de las entidades se situaron en niveles de ejecución moderada a baja. En el Gobierno Central, las entidades con enfoque en desarrollo social y servicios al ciudadano mantienen los niveles más altos de ejecución presupuestaria. No obstante, más del 50% de las entidades registraron una ejecución total por debajo del 85%. Por otro lado, las entidades Descentralizadas presentaron una ejecución heterogénea, con algunos casos de buen desempeño, pero una mayor proporción en niveles moderados y bajos, lo que refleja limitaciones en la gestión y ejecución de proyectos. Dentro del área de Empresas Públicas, los resultados del cierre fiscal 2024 muestran en general un desempeño moderado en la ejecución presupuestaria. Nos obstante, El principal desafío transversal es la baja ejecución de los fondos destinados a inversión, se evidencian retrasos en proyectos de infraestructura, modernización y capacitación

Por su parte, los intermediarios financieros al cierre de 2024 reflejaron resultados mixtos en inversión, con algunas entidades con un buen desempeño presupuestario, mientras otras con niveles moderados y bajos. El comportamiento de la ejecución en esta área institucional, evidencia que la rigidez de los procesos internos sigue siendo un obstáculo para la materialización de los objetivos estratégicos de las entidades.

Los proyectos de inversión que presentan mayores rezagos incluyen: Construcción y mejoramiento de instalaciones, mantenimiento y rehabilitaciones de infraestructuras, mejoramiento Institucional, proyectos de modernización tecnológica, investigaciones científicas y Fortalecimiento y modernización institucional.

Los factores recurrentes que explican estos retrasos son: Demoras en los procesos de contratación, Modificaciones en los cronogramas de actividades y la Falta de condiciones operativas para ejecutar componentes clave de los programas institucionales y Modificaciones o/y contenciones presupuestarias.

En cuanto al presupuesto de funcionamiento, las instituciones muestran un desempeño presupuestario sólido en funcionamiento. En general, los rubros con mayor ejecución fueron los destinados a Servicios Personales y Servicios No Personales.

Finalmente, el análisis sectorial confirma que la mayor asignación de recursos corresponde a los servicios sociales, con una participación cercana al 45% del total, seguida por el servicio de la deuda, que representó alrededor del 15%. De esta manera, más del 60% del presupuesto se concentró en áreas vinculadas a la protección social y la sostenibilidad fiscal del Estado.

La información presentada en este informe, es de carácter sintético y comparativo, permite visualizar de manera integral el avance financiero del presupuesto, identificando los sectores con mayor dinamismo, así como las áreas críticas que requieren mejoras en la gestión para optimizar el impacto del gasto público en el desarrollo nacional. Sin embargo, la información de las aplicaciones de DIPRENA y los informes de las entidades no cuentan con métricas que permitan realizar una evaluación del desempeño de los programas en cuanto a la efectividad de los bienes y servicios entregados a la ciudadanía

RECOMENDACIONES

La elaboración del Informe de Ejecución Presupuestaria, como un ejercicio para revisar y visualizar el comportamiento del gasto del Sector Público y como un instrumento para fomentar la rendición de cuentas de la gestión gubernamental, evidencia desafíos y recomendaciones, que se resumen en los siguientes aspectos:

- **Unificación de criterios de presentación:** es necesario estandarizar los formatos de los informes elaborados por las entidades, incorporando de manera uniforme información financiera y física que permita un análisis comparativo más ágil y preciso.
- **Agilizar y fortalecer los procesos de planificación, de gestión administrativa y contratación pública:** la debilidad en estos procesos actúa como un cuello de botella que limita la ejecución presupuestaria y la capacidad de respuesta institucional.
- **Construcción de indicadores de desempeño:** avanzar en la definición de indicadores cuantitativos y cualitativos que reflejen no solo el nivel de ejecución presupuestaria, sino también la calidad del gasto y los resultados alcanzados en relación con las metas institucionales.
- **Mejorar la articulación del presupuesto con la planificación nacional:** fortalecer la alineación de los programas presupuestarios con los planes nacionales de desarrollo, a fin de garantizar que la ejecución financiera se traduzca en resultados medibles en términos sociales, económicos y de infraestructura.
- **Monitoreo y evaluación integrados:** consolidar mecanismos que centralicen la información de ejecución física y financiera, permitiendo un seguimiento integral mediante tableros de control y sistemas de alerta temprana.
- **Designación de enlaces institucionales:** promover que cada entidad cuente con un punto focal de monitoreo y evaluación, responsable de remitir oportunamente la información y garantizar la consistencia de los reportes.
- **Fortalecimiento de la capacidad técnica:** impulsar la capacitación continua de los equipos encargados de la ejecución y seguimiento presupuestario, para mejorar la calidad de la información reportada y la toma de decisiones basada en evidencia.
- **Impulso a un presupuesto por resultados:** avanzar gradualmente hacia un modelo de gestión orientado a resultados, donde la asignación de recursos esté vinculada directamente al cumplimiento de objetivos estratégicos y al impacto de los programas.



GOBIERNO NACIONAL
★ CON PASO FIRME ★

MINISTERIO DE
ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección de Presupuesto de la Nación