



#MonitoreoCGR

Evolución de los egresos del Gobierno de la República al primer semestre, 2015-2024

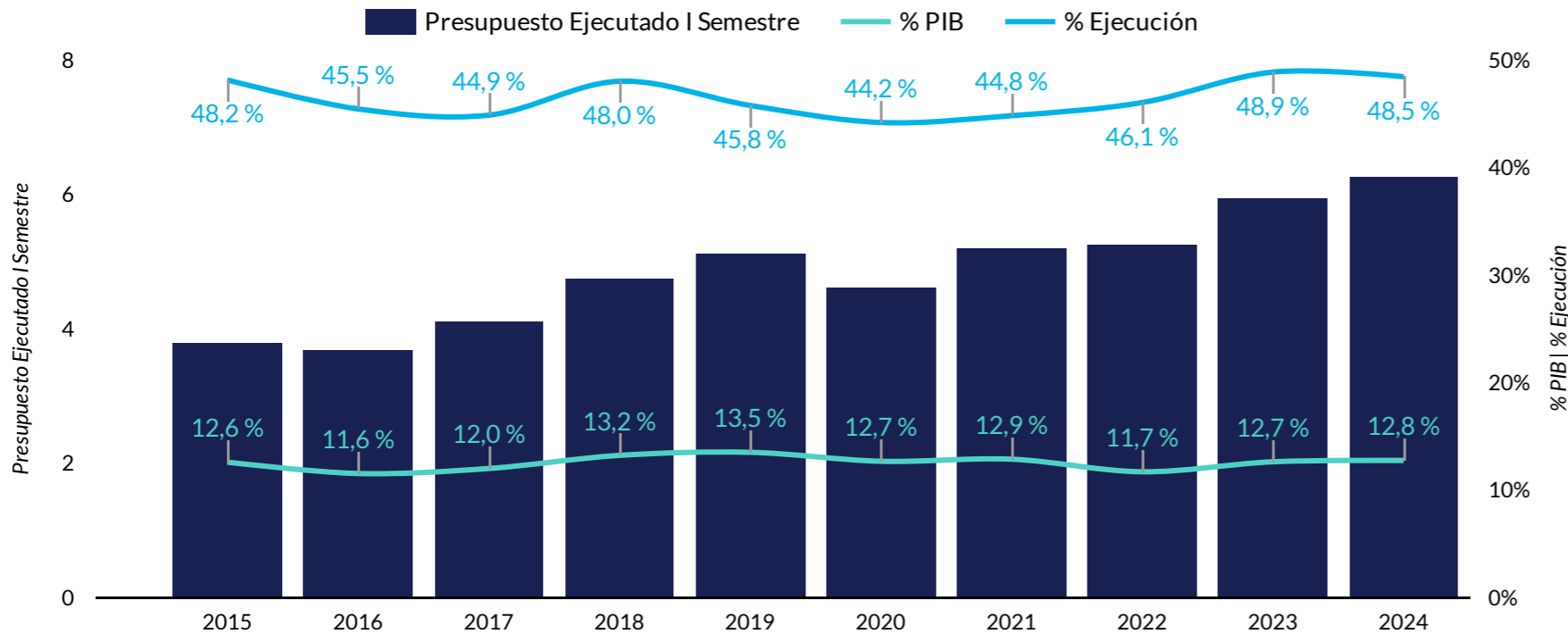
DFOE-FIP-MTR-00035-2024

Gráfico N.º 1
Presupuesto de la República: Evolución de los egresos ejecutados al I Semestre, 2015-2024
 -Billones de colones -

Puede seleccionar la información según sea su interés

Título

Partida



Ejecución al I semestre

- Para el primer semestre 2024, los gastos del Gobierno alcanzan ₡6,3 billones, cifra que, como porcentaje del PIB, presenta un incremento de 0,2 p.p. del PIB en comparación con el promedio del periodo 2015-2023 (12,5%).

- Esta situación se puede asociar en parte con un mayor nivel de ejecución; ya que para 2024, se registra un gasto que equivale al 48,5% de los recursos disponibles, cifra que supera al promedio de 46,3% del periodo 2015-2023. Particularmente se presenta un aumento en la ejecución de las partidas de transferencias corrientes y de remuneraciones, porcentaje que se incrementa respecto al histórico de los últimos 10 años en 3,4 p.p. y 3,3 p.p., respectivamente.

Fuente: Elaboración CGR con datos del SIGAF.

Cuadro N.º 1
Presupuesto de la República: Ejecución de egresos al I Semestre, según título, 2015-2024
 -Porcentajes-

Puede seleccionar la información según sea su interés

Partida ▼

Título	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Servicio de la...	56,07%	50,95%	50,54%	56,07%	48,82%	44,46%	47,29%	48,91%	54,55%	51,48%
Ministerio de...	47,18%	45,94%	45,87%	45,82%	47,23%	49,33%	47,03%	48,51%	50,17%	51,95%
Ministerio de...	46,19%	45,46%	43,95%	46,13%	42,04%	51,48%	48,62%	47,69%	47,87%	44,48%
Contraloría G...	46,11%	45,51%	45,89%	45,58%	45,62%	46,17%	47,44%	46,64%	46,62%	46,38%
Regímenes de...	45,52%	44,9%	44,71%	44,65%	45,45%	41,91%	45,02%	44,08%	46,18%	47,21%
Poder Judicial	42,37%	43,02%	44,35%	44,82%	44,28%	45,69%	46,36%	44,34%	43,78%	45,46%
Ministerio de...	34,29%	35,23%	36,03%	39,85%	35,1%	41,39%	37,93%	45,34%	60,96%	40,34%
Asamblea Legi...	44,87%	44,37%	44,36%	42,27%	43,63%	38,61%	45,33%	44,27%	43,7%	46,93%
Ministerio de...	47,07%	40,68%	42,62%	40,79%	40,37%	46,65%	47,04%	43,98%	42,03%	35,18%
Ministerio de...	40,42%	43,12%	36,78%	39,15%	41,59%	44,61%	40,55%	43,84%	42,27%	47,77%

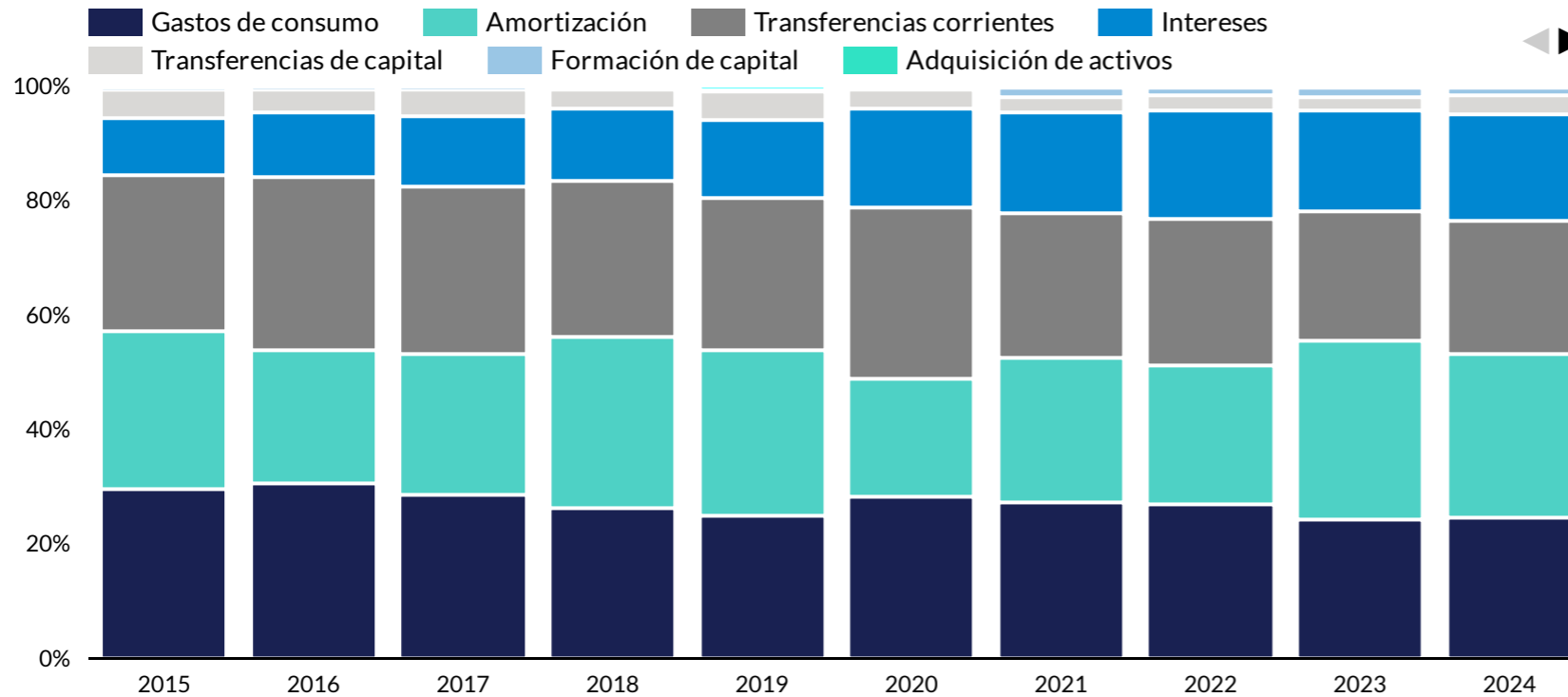
Ejecución según título

- Al 30 de junio de 2024, el Ministerio de Hacienda presenta un nivel de ejecución del 15,0%, dada la no ejecución aún del Crédito BCIE No. 2252, recursos que estaban destinados a financiar el Fondo de Avaluos; actualmente, una moción al Expediente 24.420 busca modificar el uso de los recursos a proyectos de infraestructura vial, mientras que el BCIE indicó en oficio N°ORCR-007/2024 del 17 de enero de 2024 que no se requiere modificación contractual si los recursos se usan para sustituir deuda interna o externa. Adicionalmente, se observa una ejecución de 8,7% en el rubro de activos financieros, en el cual se presupuestaron los pagos por concepto de acciones de capital a favor de la CAF, el BCIE y el CFI.
- El MIVAH, presenta un nivel de ejecución del 29,5%, debido principalmente al no giro de recursos al Banco Hipotecario de la Vivienda.
- Por su parte, el MEP y la Presidencia de la República presentan los mayores niveles de ejecución (51,9% y 70,4% respectivamente). En el caso del MEP se asocia con la ejecución del gasto en remuneraciones del programa de Implementación de la Política Educativa, mientras que en la Presidencia se debe al giro de los recursos al Programa de Emergencia para la Reconstrucción Integral y Resiliente de Infraestructura (PROERI).

Gráfico N.º 2
Presupuesto de la República: Composición de los egresos ejecutados al I Semestre, 2015-2024
 -Porcentaje de composición-

Puede seleccionar la información según sea su interés

Título ▾

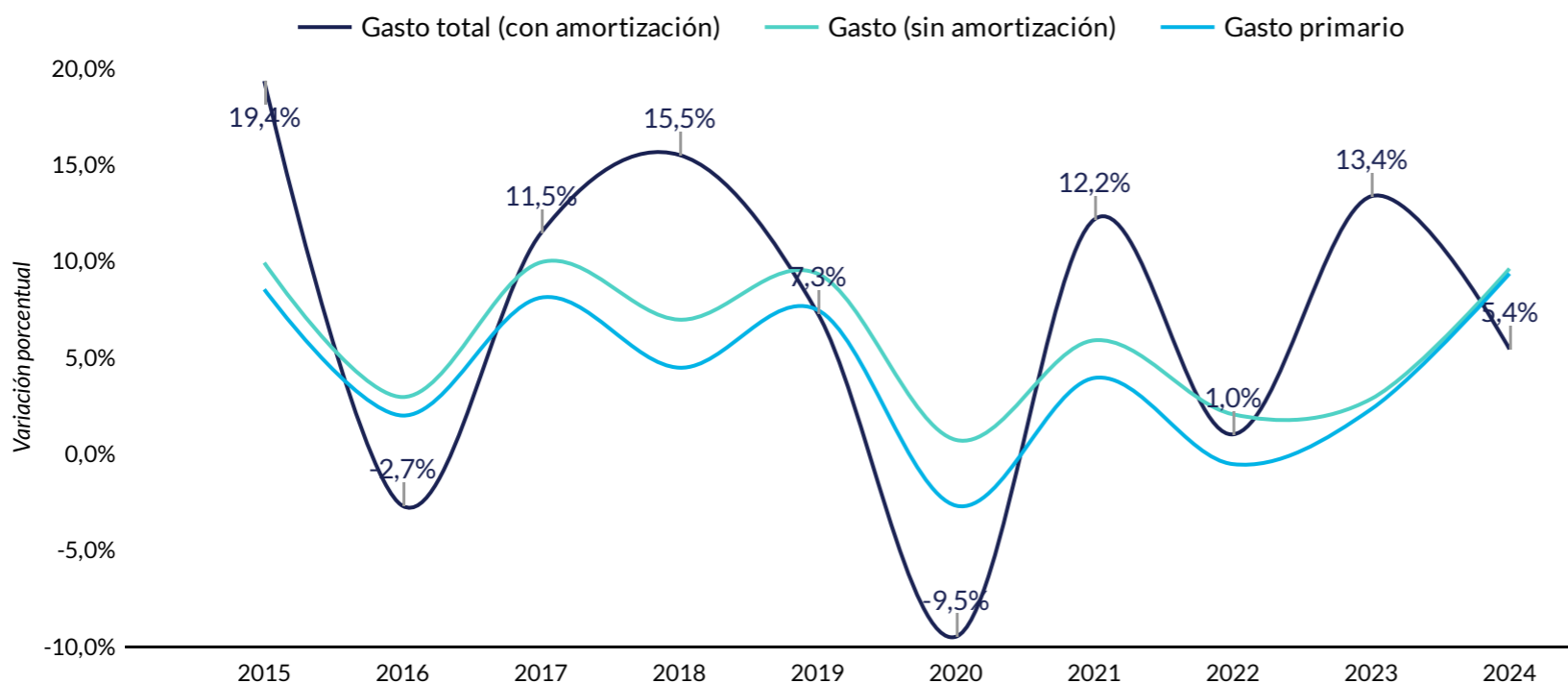


Composición del gasto

- En relación con la composición del gasto al primer semestre 2024, el 18,6% de este se compone de intereses, rubro que aumentó su importancia relativa en 0,8 p.p. al comparar con 2023 y en 8,6 p.p. respecto a 2015, lo que reduce la posibilidad de financiar más gasto asociado con la implementación de políticas públicas y el quehacer institucional sin tener que acudir al endeudamiento. Este incremento obedece en su mayoría al importante aumento que han presentado los intereses externos en los últimos dos años.
- Además, para 2024, se evidencia un aumento en la importancia relativa del gasto por transferencias corrientes, situación que no se observaba desde el año 2022.

Fuente: Elaboración CGR con datos del SIGAF.

Gráfico N.º 3
Presupuesto de la República: Variación de los egresos ejecutados al I Semestre, 2015-2024
 -Porcentajes-



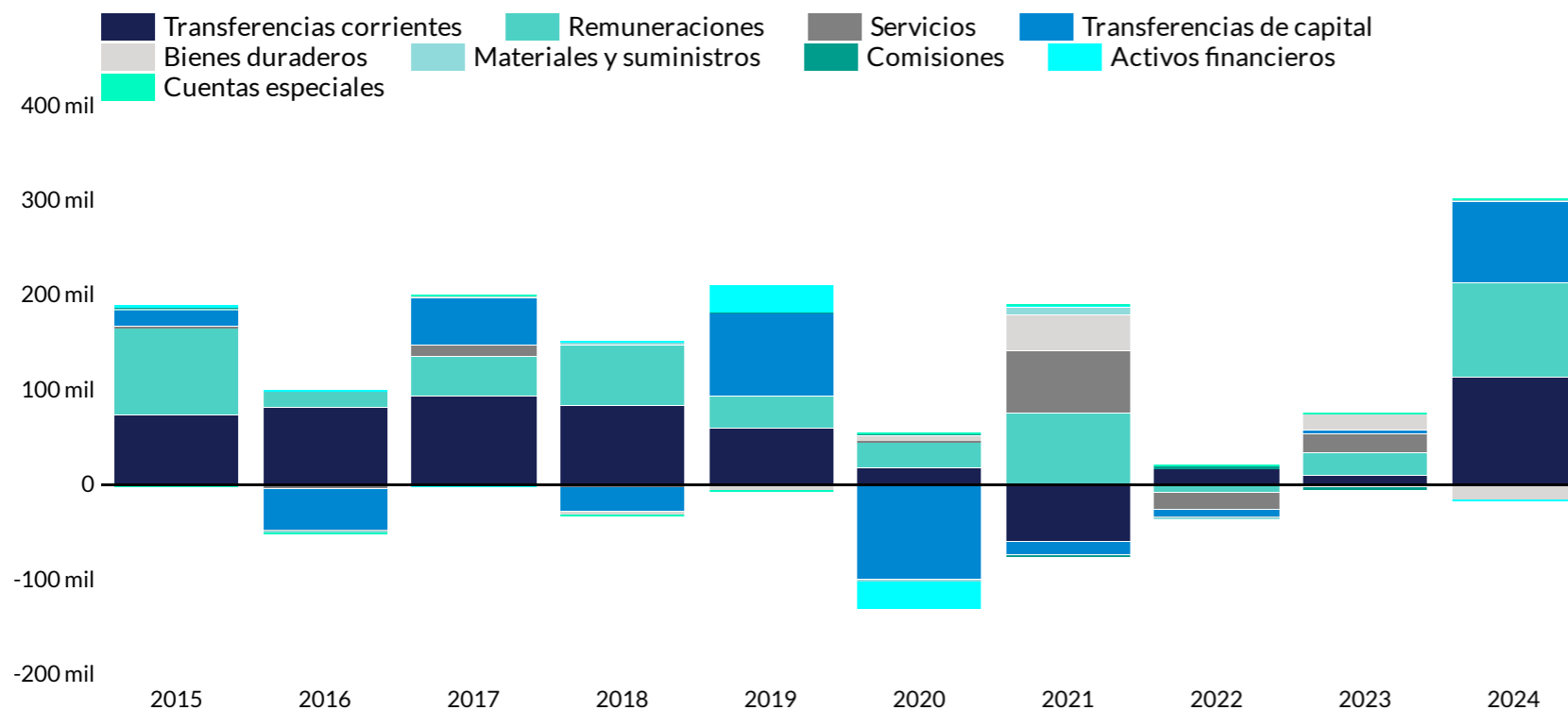
Variación del gasto al I semestre

- La tasa de crecimiento del gasto total al primer semestre de 2024 (5,4%) es inferior al 13,4% registrado en 2023, año cuyo aumento del gasto se derivó del incremento de la partida de amortización.
- Contrario a lo registrado al primer semestre 2023, al 30 de junio del presente año, se evidencia una disminución de ¢69 mil millones en la partida de amortización, dado que para este año no se debieron hacer pagos relacionados con títulos valores del sector externo, y se redujo la amortización de títulos valores internos de corto plazo en ¢141 mil millones, por una menor colocación de los títulos cero cupón en el II semestre de 2023 y el efecto del tipo de cambio.
- Excluyendo la partida de amortización, se observa un incremento del 9,6% en el gasto al 30 de junio de 2024, siendo el aumento del pago de transferencias corrientes, remuneraciones e intereses las variables en que se concentra el crecimiento.

Gráfico N.º 4

Presupuesto de la República: Variación nominal del gasto primario ejecutado según partida al I Semestre, 2015-2024

-Millones de colones-



Evolución del gasto primario

- El aumento del gasto primario se deriva del dinamismo de las transferencias y las remuneraciones. En relación con las transferencias corrientes, estas incrementan en ₡113 mil millones, el mayor crecimiento de los últimos 10 años. Lo que se relaciona principalmente con el aumento de ₡97 mil millones en el monto girado a la CCSS, por la cuota estatal por seguro de pensiones y de salud de los trabajadores del sector privado y descentralizado, así como el traslado de recursos para la atención de convenio de pago entre el gobierno y la CCSS.
- En lo que respecta a la partida de remuneraciones, el monto ejecutado aumenta en 7,6% respecto a 2023 y presenta el mayor crecimiento porcentual desde el 2015, principalmente por un incremento en las remuneraciones básicas en el programa de implementación de la política educativa en el MEP (8,0%) y en el de Servicio a la Ciudadanía del Ministerio de Seguridad (13,6%).
- Por su parte, el monto devengado por concepto de transferencias de capital, al I semestre de 2024, presenta un aumento de casi ₡86 mil millones, en su mayoría por el aumento en las transferencias a la CNE.

Fuente: Elaboración CGR con datos del SIGAF.

Cuadro N.º 2

Presupuesto de la República: Principales crecimientos porcentuales del gasto ejecutado al I Semestre según título, 2018-2024

-Porcentajes de variación-

Título	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Presidencia de la República	1,2%	150,9%	-60,4%	132,9%	6,3%	-3,5%	234,7%
Servicio de la Deuda Pública	-12,2%	37,4%	165,2%	-33,6%	122,1%	-51,6%	1,5%
Ministerio de Planificación Naci...	3,4%	19,3%	34,1%	-5,3%	-8,7%	-0,4%	34,8%
Ministerio de Agricultura y Gana...	25,5%	25,7%	-37,6%	49,3%	-6,7%	-1,4%	19,7%
Ministerio de Trabajo y Segurida...	6,7%	6,4%	57,8%	-22,0%	7,7%	1,0%	12,1%
Ministerio de Vivienda y Asenta...	-17,4%	-1,8%	87,3%	24,7%	-58,3%	3,1%	31,5%
Ministerio de Justicia y Paz	21,7%	-5,0%	11,3%	19,9%	3,6%	-1,7%	9,7%
Ministerio de Gobernación y Poli...	2,8%	21,6%	-4,2%	-12,0%	1,0%	26,9%	19,9%
Tribunal Supremo de Elecciones	48,5%	-43,7%	19,2%	-12,0%	22,4%	-18,1%	35,0%
Asamblea Legislativa	0,8%	-0,8%	13,9%	21,1%	-1,4%	0,8%	10,2%

Mayores crecimientos

- El principal crecimiento porcentual que se registra al primer semestre de 2024 corresponde a la Presidencia de la República, con un aumento de 234,7% respecto a 2023, esto por la ejecución de los recursos del préstamo para el Programa de Emergencia para la Reconstrucción Integral y Resiliente de Infraestructura (PROERI).
- El Ministerio de Salud, presenta un aumento de 51,7%, principalmente por el incremento de las transferencias a la CCSS. Por su parte, el TSE crece 35,0%, lo que se deriva de un incremento de ¢3.653 millones en la partida de servicios, por el devengo de los recursos para las elecciones municipales.
- Mideplan registra un aumento de 34,8% en el gasto al primer semestre, en razón del aumento de 90,4% en el gasto en remuneraciones por el traslado de la Dirección General del Servicio Civil a este ministerio, de conformidad con la Ley Marco de Empleo Público.
- En el Mivah, se registra un 31,5% más de gasto en los primeros 6 meses de 2024 en comparación con 2023, dado el incremento de ¢250 millones en el monto trasladado al Invu y un incremento de 8,8% del gasto en remuneraciones.

Cuadro N.º 3

Presupuesto de la República: Principales decrecimientos porcentuales del gasto ejecutado al I Semestre según título, 2018-2024

-Porcentajes de variación-

Título	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ministerio de Comercio Exterior	-17,6%	1,4%	7,3%	43,2%	137,2%	65,7%	-63,1%
Ministerio de Obras Públicas y Transpo...	4,2%	60,1%	-45,5%	48,4%	-20,0%	13,3%	-5,0%
Contraloría General de la República	0,8%	0,1%	-0,6%	2,1%	-2,7%	-0,0%	-0,5%
Ministerio de Relaciones Exteriores y C...	0,7%	-8,7%	13,2%	0,9%	-2,2%	-4,4%	-10,8%

Principales decrecimientos

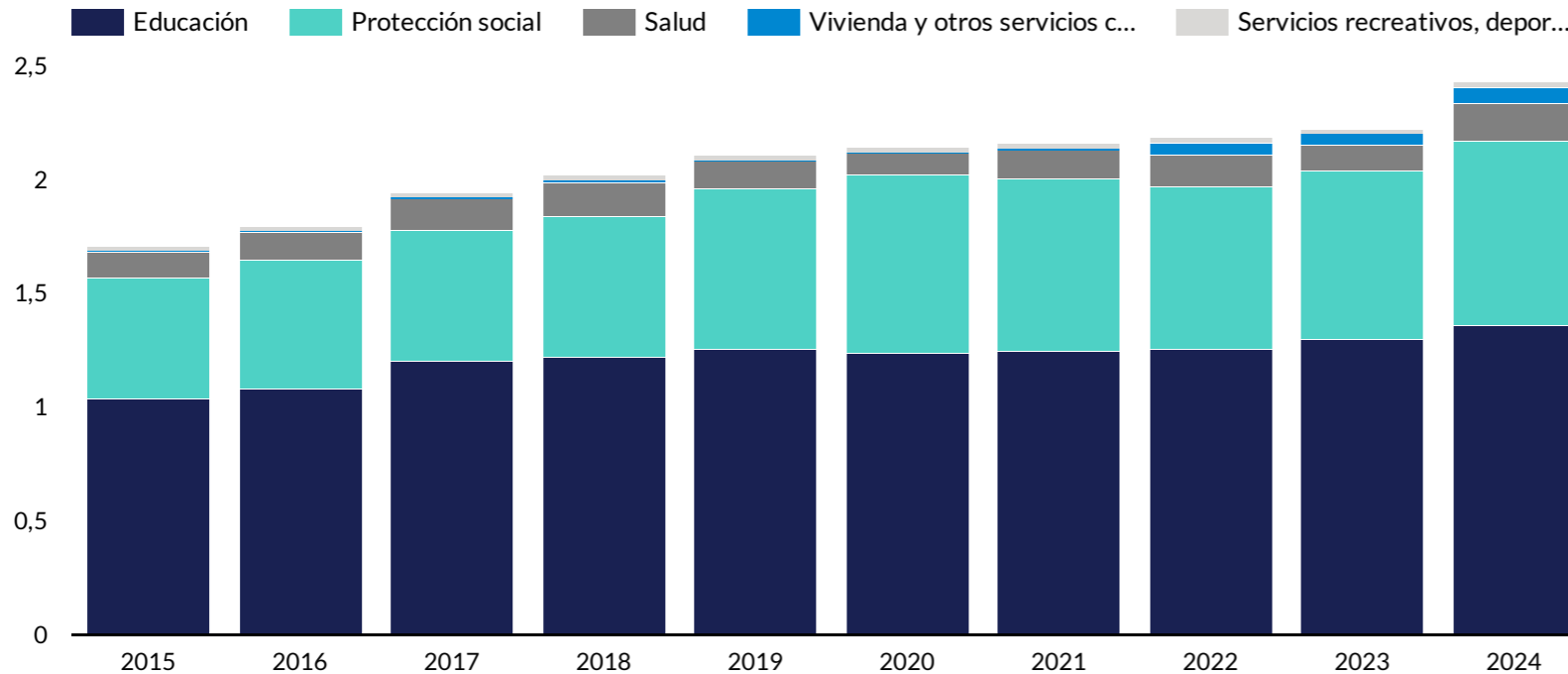
- El mayor decrecimiento porcentual se da en el COMEX (63,1%) dado que en 2023 se incluyeron ₡13.473 millones para cubrir la construcción de los puestos fronterizos terrestres, así como otras construcciones producto del plan de reasentamiento involuntario, desarrollado por el programa de integración fronteriza, según contrato de préstamo N.º 3488/OC-CR y para 2024, solo se incluyen ₡2.127 millones que se utilizarán para la construcción y equipamiento básico del Centro de Control de Peñas Blancas (CCPB).
- El Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto presenta una reducción en su gasto de 10,8% en comparación con la misma fecha de 2023, en su mayoría por una menor transferencia a la Organización de las Naciones Unidas por concepto de cuota ordinaria.
- Seguidamente, el MOPT y la CGR presentan reducciones en la ejecución del 5,0% y del 0,5% respectivamente. En el primer caso, corresponde a una menor erogación en vías de comunicación en el programa del Consejo Nacional de Vialidad y en el caso de la CGR corresponde a un menor gasto en equipo y programas de cómputo por ₡131 millones.

Al primer semestre de 2024, se observa un incremento de ₡204 mil millones (9,4%) en el gasto asociado con funciones sociales; no obstante, como porcentaje del PIB mantiene niveles inferiores a los registrados al I semestre del periodo 2015-2021

Gráfico N.º 5
Presupuesto de la República: Evolución de los egresos ejecutados por función de servicios sociales al I Semestre, 2015-2024
 -Billones de colones -

Puede seleccionar la información según sea su interés

Título ▾



Gasto por función social

- El 38,7% de los gastos ejecutados del Gobierno al 30 de junio de 2024 se destinan a funciones sociales, los cuales alcanzan un total del ₡2,4 billones y se componen en casi un 60% del gasto en educación.
- En relación con el incremento al 30 de junio 2024 respecto a 2023, se explica en su mayoría por el aumento del gasto de protección social por un crecimiento de ₡65 mil millones en los Regímenes de Pensiones.
- Seguidamente, se observan importantes aumentos en las funciones de educación (4,7%) en mayor parte por el aumento de remuneraciones en el MEP y en salud (51,6%) por el incremento de las transferencias a la CCSS.

Cuadro N.º 4
Presupuesto de la República: Ejecución de los montos incorporados en el proceso de aprobación de la ley de presupuesto, 2024
 -Millones de colones-

Puede seleccionar la información según sea su interés

Título ▾

Programa ▾

Objeto del gasto ▾

Título	Presupuesto Aprobado	Monto incorporado por m...	Presupuesto Ejecutado Se...	Bloqueos
Ministerio de Trabajo y Segu...	168.721	168.242	81.792	0
Ministerio de Seguridad Púb...	139.901	8.148	62.513	0
Servicio de la Deuda Pública	136.514	6.168	4.743	0
Poder Judicial	91.293	12.981	40.686	0
Ministerio de Educación Pú...	68.478	9.304	34.939	2.000
Ministerio de Obras Pública...	31.740	22.200	2.317	7.000
Asamblea Legislativa	15.587	1.274	8.988	0
Ministerio de Cultura y Juve...	5.971	943	1.224	855
Ministerio de Gobernación ...	4.145	3.500	72	0
Ministerio de Salud	3.983	675	1.440	675
Ministerio de Agricultura y ...	1.532	1.500	10	0
Ministerio de Economía y Ind...	1.007	000	000	000

Recursos incorporados en el proceso de aprobación de la ley de presupuesto 2024

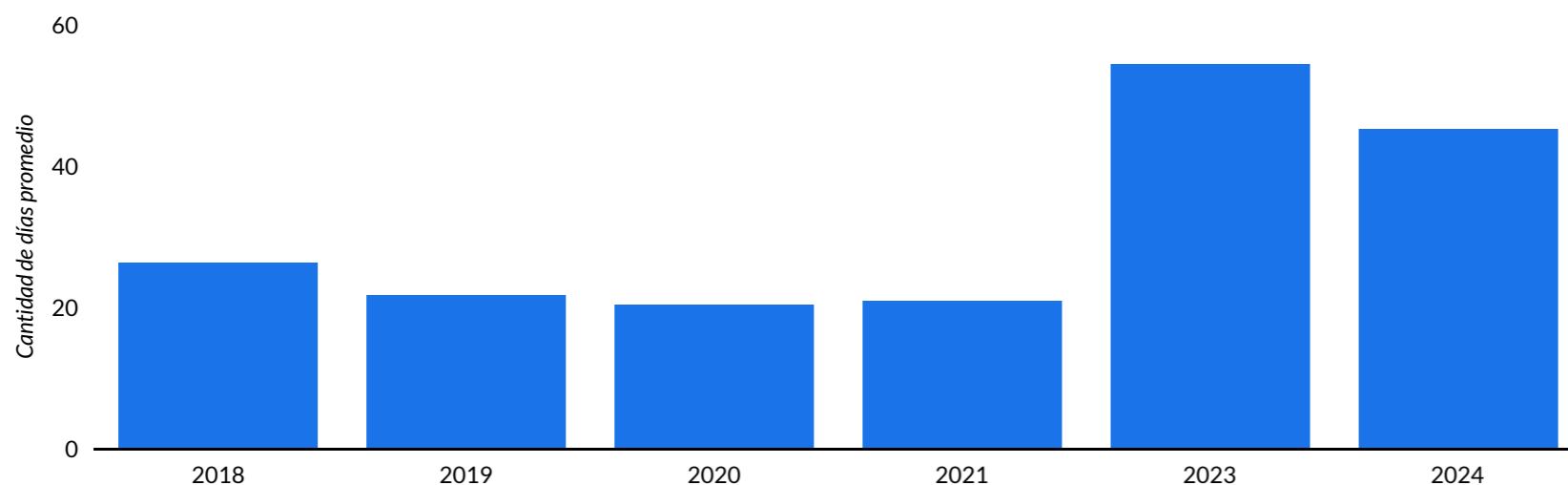
- Durante el proceso de discusión y aprobación de la ley del presupuesto 2024, se efectuaron movimientos en partidas de gasto por ₡235 mil millones para un incremento neto de ₡5.951 millones.
- En dicho proceso se incluyeron renglones de gasto que no estaban incorporados en el proyecto de ley, por un total cercano a los ₡195 mil millones, de los cuales al primer semestre se ejecutó el 46,8%. Algunas de estas líneas tienen montos bloqueados en el SIGAF.
- La mayoría de los montos bloqueados se concentran en el MEP y en el MOPT. En el caso del MEP corresponde a una asignación que se hace por ₡2.000 millones al Imas, para transferencias monetarias condicionadas “Avancemos”, mientras que en el MOPT son recursos correspondientes a Mantenimiento de vías de comunicación y a Terrenos en los programas de Conavi y de Atención de Infraestructura Vial, respectivamente.

Se ha venido observando una mayor dilación, por parte del Ministerio de Hacienda, en la presentación de la información definitiva sobre la ejecución mensual del gasto, lo que **dificulta el análisis oportuno y pertinente en materia fiscal y presupuestaria**

Gráfico N.º 6
Cantidad de días promedio transcurridos entre cierre del mes y la presentación de la información definitiva de la ejecución presupuestaria por parte del Ministerio de Hacienda

Puede seleccionar la información según sea su interés

Información corres... ▾



Presentación de información definitiva por parte del MH

- Para 2023 y 2024, el Ministerio de Hacienda ha aumentado la cantidad de días promedio en presentar la información definitiva sobre la ejecución mensual del gasto del Presupuesto de la República, hasta llevarla a más de 45 días después de la fecha de cierre, en contraste con lo observado en el periodo 2018-2021 donde el tiempo de remisión de la información a partes interesadas era menor a 30 días. Esta situación, que también se observa en lo relativo a ingresos del presupuesto, dificulta la gestión oportuna de riesgos asociados, al no disponerse en firme de las cifras presupuestarias.

- Ante esto, contar con una norma que defina la fecha de envío de la información presupuestaria mensual definitiva a terceros, podría promover el uso eficiente de la información y la transparencia presupuestaria.

Nota: Se excluye al año 2022, debido a que, como efecto del ciberataque, para el Ministerio de Hacienda no fue posible presentar las liquidaciones mensuales, para los meses posteriores a abril.

Fuente: Elaboración CGR.

Al 30 de junio de 2024, se registra el mayor aumento del gasto primario de los últimos 10 años, lo que se asocia en su mayoría al incremento de gastos que habían presentado una tendencia contenida, como es el caso de remuneraciones, transferencias corrientes y gasto asociado con funciones sociales.

La gestión de las erogaciones relacionadas con endeudamiento sigue siendo una prioridad a nivel del gasto del Gobierno, ya que la presión que ejercen los intereses dentro de presupuesto ha generado que su importancia relativa se incremente notablemente, reduciendo la posibilidad de financiar más gasto asociado con el quehacer institucional sin tener que acudir al endeudamiento.

El nivel de ejecución al primer semestre de 2024, supera lo registrado históricamente en el periodo 2015-2023; ante esto, se debe estar vigilante de que el contenido presupuestario sea suficiente para atender las obligaciones ineludibles del presupuesto en lo que resta del año, especialmente en materia de remuneraciones, servicio de la deuda y transferencias corrientes.