



REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN NACIONAL DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 31 DE ENERO DE 2023



Febrero 2023

REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN NACIONAL DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

GERARDO SOLÍS
Contralor General

DAGOBERTO CORTÉZ
Subcontralor General

ZENIA VÁSQUEZ DE PALACIOS
Secretaria General

OMAR A. ARAÚZ
Director

HERALDO RÍOS CASTILLO
Subdirector

Departamento de Programación Presupuestaria

Jefa del Departamento:

Yolanis L. Jaramillo R.

Asesores Económicos y Financieros:

Aida L. Moreno S.

Enith G. Muñoz C.

Yaribel Del C. Morán S.

César Herrera Chen

	Pág.
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	
1. FUNCIONAMIENTO	7
2. INVERSIÓN.....	11
CUADRO	
1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO.....	14

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE ENERO DE 2023**

ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2023

A la Contraloría General de la República, para el año 2023, mediante la Ley No.336 del 14 de noviembre de 2022, divulgada en la Gaceta Oficial No.29662-A de misma fecha, se le aprueba un Presupuesto Ley por un monto de B/.147,394,228.00. Correspondiéndole al presupuesto de Funcionamiento el 97%, es decir, B/.143,154,228.00, mientras que para el presupuesto de Inversión le corresponde la suma de B/.4,240,000.00, cifra que representa el 3% del presupuesto total.

**CUADRO No.1 PRESUPUESTO LEY
SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO. AÑO 2023**

TIPO DE PRESUPUESTO		
	MONTO	%
TOTAL	147,394,228	100.0%
FUNCIONAMIENTO	143,154,228	97.1%
INVERSION	4,240,000	2.9%

**GRAFICA NO.1 DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR TIPO DE
PRESUPUESTO DEL PRESUPUESTO LEY- AÑO 2023**



Es importante mencionar, que del monto total del Presupuesto Ley 2023, B/.129,400,253.00, es decir el 88% provienen de los ingresos corrientes, mientras que B/.17,993,975.00, el 12%, del fondo de autogestión de la Contraloría General de la República, correspondiente al cobro por el manejo de los préstamos personales otorgados por las entidades financieras a servidores públicos, como se puede ver en el cuadro No.2.

**CUADRO No.2 PRESUPUESTO APROBADO,
SEGÚN FUENTE / TIPO. AÑO 2023**

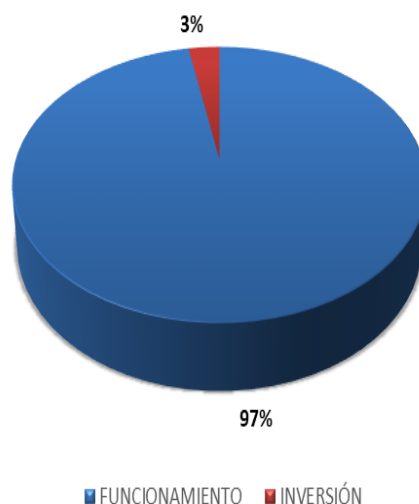
FUENTE / TIPO	LEY 2022	%
TOTAL	147,394,228	100%
001 INGRESOS CORRIENTES	129,400,253	88%
Funcionamiento	128,040,610	99%
Inversión	1,359,643	1%
050 AUTOGESTIÓN	17,993,975	12%
Funcionamiento	15,113,618	84%
Inversión	2,880,357	16%

Para el mes de enero, la Institución presentaba un presupuesto modificado de B/.147,394,228.00, del cual el 97%, es decir, B/.143,154,228.00 le corresponde a funcionamiento y el 3%, es decir, B/.4,240,000.00 a las inversiones.

**CUADRO No.1 PRESUPUESTO LEY
SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO. AÑO 2023**

TIPO DE PRESUPUESTO	MONTO	%
TOTAL	147,394,228	100.0%
FUNCIONAMIENTO	143,154,228	97.1%
INVERSION	4,240,000	2.9%

GRAFICA No.2 DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR TIPO DE PRESUPUESTO DEL PRESUPUESTO MODIFICADO- AÑO 2023



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA VIGENCIA 2023

La Institución al 31 de enero de 2023, con un presupuesto asignado de B/.27,823,430.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.8,580,691.00, es decir 30.8% del monto asignado a este mes.

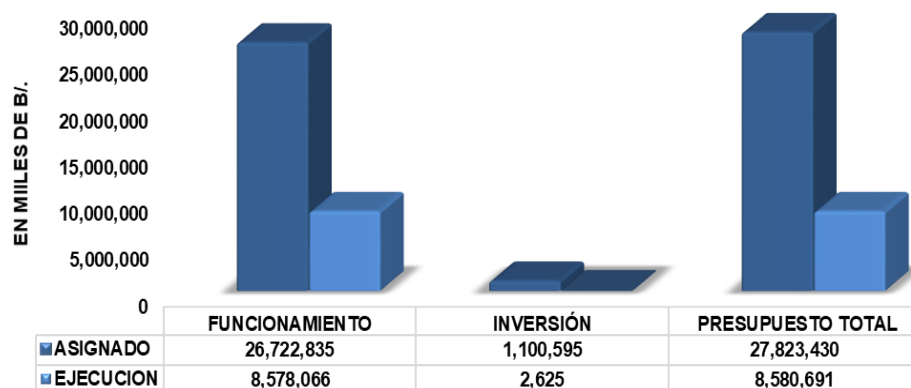


EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO AL 31 DE ENERO DE 2023 (en Balboas)

TIPO DE PRESUPUESTO	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITOS ADICIONALES	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	147,394,228	0	0	147,394,228	27,823,430	8,580,691	6,887,257	30.84	5.82
FUNCIONAMIENTO	143,154,228	0	0	143,154,228	26,722,835	8,578,066	6,887,257	32.10	5.99
INVERSIONES	4,240,000	0	0	4,240,000	1,100,595	2,625	0	0.24	0.06

FUENTE: Dirección Nacional de Administración y Finanzas, Contraloría General de la República.

GRAFICA No.3 EJECUCIÓN AL 31 DE ENERO 2023



1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO

Al cierre de enero, el presupuesto de funcionamiento con un asignado de B/.26,722,835.00 muestra una ejecución por el orden de B/.8,578,066.00, es decir, 32.1%, de dicha asignación.

En el cuadro No.5, se presenta el detalle del comportamiento del gasto por grupo en el presupuesto de funcionamiento, a saber servicios personales, servicios no personales, materiales y suministros, maquinaria, equipo y semovientes, transferencias corrientes y asignaciones globales.



Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, POR TIPO DE GASTO
AL 31 DE ENERO DE 2023
(en Balboas)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	143,154,228	0	0	143,154,228	26,722,835	8,578,066	6,887,257	32.10	5.99
SERVICIOS PERSONALES	107,004,357	0	0	107,004,357	17,804,475	7,907,480	6,847,453	44.41	7.39
SERVICIOS NO PERSONALES	18,993,226	0	0	18,993,226	4,881,757	616,912	12,411	12.64	3.25
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,002,951	0	0	5,002,951	1,351,245	37,258	10,978	2.76	0.74
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,151,694	0	0	12,151,694	2,683,358	16,416	16,416	0.61	0.14
ASIGNACIONES GLOBALES	2,000	0	0	2,000	2,000	0	0	0.00	0.00

FUENTE: Dirección Nacional de Administración y Finanzas, Contraloría General de la República.

a) Servicios Personales

Este rubro presenta una ejecución por B/.7,907,480.00, es decir 44.4% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.17,804,475.00. Dicho rubro abarca todos los gastos por concepto de servicios prestados por el Personal Fijo, Transitorio y Contingente. Incluye Salarios, Sobresueldos, Gastos de Representación Fijos, Sobre tiempo, Décimo Tercer Mes, Contribuciones a la Seguridad Social, Gratificación o Aguinaldo, entre otros.

b) Servicios No Personales

En este grupo con un presupuesto asignado en enero de B/.4,881,757.00, se han comprometido B/.616,912.00, el cual representa un 12.6%. En este grupo se contemplan los gastos por conceptos de servicios de carácter no personal, como por ejemplo los alquileres de servicios y bienes muebles o inmuebles, servicios básicos, servicios de publicidad, impresión y encuadernación, fletes, viáticos y transporte de personas y bienes, servicios comerciales y financieros (judiciales, comisiones y gastos bancarios, seguros y otros), consultorías y servicios especiales, y servicios contratados para mantenimiento y reparación.

c) Materiales y Suministros

Este renglón presenta una asignación en enero de B/.1,351,245.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.37,258.00, es decir 2.8%. Este grupo abarca la compra de artículos, materiales y bienes en general, que se consumen para llevar a cabo las metas y los objetivos de los programas presupuestarios, entre los cuales mencionamos: gastos de alimentos y bebidas, textiles y vestuarios, combustibles y lubricantes, productos de papel y cartón, productos químicos, materiales para construcción y mantenimiento, repuestos, entre otros.

d) Maquinaria, Equipo y Semovientes

Este renglón no muestra asignaciones de recursos, para el mes en estudio.

e) Transferencias Corrientes

En enero, este rubro cuenta con una asignación de B/.2,683,358.00, con una ejecución de B/.16,416.00, la cual representa un 0.6%. Corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas, becas de estudio y capacitación, y a las cuotas a Organismos Internacionales:

1. Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS). Base Legal – Reglamento de la Carta Constitutiva.
2. Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría (INTOSAI), Viena, Austria. Base Legal – Reglamento de la INTOSAI.
3. Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OCCEFS). Aprobada en la XL Asamblea General Ordinaria de la OCCEFS.

Incluye el pago de Bonificación por Antigüedad una vez el servidor se acoge a este derecho, Decreto Núm. 29 DDRH de 3 de febrero de 1999, Artículo 79 (literal n, ñ y o) y el pago de la Prima de Antigüedad.

f) Asignaciones Globales

Este renglón con un asignado total de B/.2,000.00, no muestra ejecución a la fecha. Corresponde a recursos disponibles para aquellos gastos no previstos en el presupuesto institucional.

En el cuadro No.6, se muestra la distribución y ejecución por programas y actividades del presupuesto de funcionamiento de la Contraloría General de la República.



Cuadro No.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 31 DE ENERO DE 2023
(en Balboas)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	143,154,228	0	0	143,154,228	26,722,835	8,578,066	6,887,257	32.10	5.99
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	47,607,355	0	0	47,607,355	9,795,150	2,448,658	1,617,792	25.00	5.14
Superior	2,242,857	0	0	2,242,857	402,733	160,795	136,864	39.93	7.17
Servicios de Asesoría	4,687,350	0	0	4,687,350	801,690	335,150	283,025	41.81	7.15
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	1,571,405	0	0	1,571,405	341,095	57,257	49,159	16.79	3.64
Auditoría Interna	1,806,011	0	0	1,806,011	302,508	133,016	115,183	43.97	7.37
Administración y Finanzas	14,222,667	0	0	14,222,667	2,604,141	714,599	591,728	27.44	5.02
Asesoría Económica y Financiera	1,165,517	0	0	1,165,517	199,003	77,127	65,066	38.76	6.62
Informática	6,994,151	0	0	6,994,151	1,972,736	787,124	215,673	39.90	11.25
Desarrollo de los Recursos Humanos	14,917,397	0	0	14,917,397	3,171,244	183,590	161,095	5.79	1.23
CONTABILIDAD PÚBLICA	5,215,668	0	0	5,215,668	863,397	386,181	334,114	44.73	7.40
Métodos y Sistemas de Contabilidad	5,215,668	0	0	5,215,668	863,397	386,181	334,114	44.73	7.40
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	36,104,186	0	0	36,104,186	6,004,939	2,520,037	2,181,512	41.97	6.98
Fiscalización General	29,616,793	0	0	29,616,793	4,917,427	2,080,016	1,800,609	42.30	7.02
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,233,433	0	0	2,233,433	386,825	137,260	118,839	35.48	6.15
Ingeniería	4,253,960	0	0	4,253,960	700,687	302,761	262,064	43.21	7.12
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	42,879,218	0	0	42,879,218	8,171,610	2,431,595	2,068,800	29.76	5.67
Estadísticas y Encuestas Continuas	17,329,269	0	0	17,329,269	2,949,265	1,155,740	1,000,567	39.19	6.67
Censos	3,225,377	0	0	3,225,377	667,906	256,044	221,793	38.34	7.94
Encuestas Especiales	137,765	0	0	137,765	22,291	9,373	8,112	42.05	6.80
Censos Nacionales	22,186,807	0	0	22,186,807	4,532,148	1,010,438	838,328	22.29	4.55
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	0	0	12,800	12,800	0	0	0.00	0.00
AUDITORÍA	11,335,001	0	0	11,335,001	1,874,939	791,595	685,038	42.22	6.98
Auditoría General	9,797,052	0	0	9,797,052	1,610,040	683,767	592,103	42.47	6.98
Denuncia y Participación Ciudadana	185,569	0	0	185,569	40,422	10,716	9,305	26.51	5.77
Investigación y Auditoría Forense	1,352,380	0	0	1,352,380	224,477	97,113	83,630	43.26	7.18

FUENTE: Dirección Nacional de Administración y Finanzas, Contraloría General de la República.

En el mismo se puede apreciar que, en enero el **Programa de Dirección y Administración General**, refleja una asignación de B/.9,795,150.00, habiéndose ejecutado B/.2,448,658.00, el cual representa el 25.0% del mismo.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.863,397.00, donde se han ejecutado B/.386,181.00, es decir, el 44.7%.

Mientras que, para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.6,004,939.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.2,520,037.00; es decir, un 42.0% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, en enero, refleja una asignación de B/.8,171,610.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.2,431,595.00, que representa el 30.0% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para enero de B/.12,800.00, no presentó ejecución presupuestaria.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.1,874,939.00, muestra una ejecución de B/.791,595.00, es decir, 42.2%.

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIÓN

El Presupuesto de Inversión de la Contraloría General de la República, a enero, refleja un asignado de B/.1,100,595.00, ejecutándose B/.2,625.00 es decir 0.24% del monto asignado para este mes.

En el cuadro No.7, presentamos la distribución y ejecución del presupuesto de inversión por programas y proyectos de la Contraloría General de la República.



Cuadro No.7 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 31 DE ENERO DE 2023
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
INVERSIÓN	4,240,000	0	0	4,240,000	1,100,595	2,625	0	0.24	0.06
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,985,000	0	0	2,985,000	817,399	2,378	0	0.29	0.08
Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede	685,000	0	0	685,000	245,249	0	0	0.00	0.00
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre de la CGR- Fase II	300,000	0	0	300,000	66,000	0	0	0.00	0.00
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	2,000,000	0	0	2,000,000	506,150	2,378	0	0.47	0.12
EQUIPAMIENTO	1,255,000	0	0	1,255,000	283,196	246	0	0.09	0.02
Equipamiento Institucional (Informática)	855,000	0	0	855,000	195,196	246	0	0.13	0.03
Equipamiento Institucional para Censos 2020	400,000	0	0	400,000	88,000	0	0	0.00	0.00

FUENTE: Dirección Nacional de Administración y Finanzas, Contraloría General de la República.

Del monto asignado para inversiones, B/.1,100,595.00, corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.817,399.00 y al **Programa de Equipamiento** B/.283,196.00.

a) Fortalecimiento Institucional

Dentro de este programa están contemplados los proyectos:

- **Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede**

Este proyecto consiste en las adecuaciones, mantenimientos y equipamiento que requieren las tres instalaciones con que cuenta a nivel metropolitano, la Contraloría General de la República: edificio Sede Rubén D. Carles, edificio Gusromares (Sede del INEC) y edificio Galicia (Sede del Centro de Atención Integral a la Primera Infancia).

En enero, con un asignado total de B/.245,249.00, no refleja ejecución a la fecha.

- **Reposición del Equipo de Transporte Terrestre de la CGR - Fase II**

Los vehículos de la Contraloría General de la República, que cuentan con 10 o más años de vida útil y cuyas condiciones operativas, no son las adecuadas para la movilización del personal, son reemplazados mediante este programa.

Este proyecto, en enero, con un asignado total de B/.66,000.00, no presenta ejecución presupuestaria para este mes.

- **Mejoramiento de las Instalaciones de las Oficinas Regionales de la CGR**

Este proyecto busca garantizar la prestación de los servicios que ofrece la Contraloría General de la República, mediante la habilitación de sus instalaciones en 10 sedes provinciales, procurando la obtención de instalaciones propias con lo cual reducir los costos de arrendamientos; y permitir la descentralización y expansión de las operaciones de esta institución en las provincias.

En enero, este proyecto presenta un asignado de B/.506,150.00, mostrando una ejecución de B/.2,378.00, es decir, el 0.5%.

b) Equipamiento

En este programa están incluidos los siguientes proyectos:

- **Institucional**

Este proyecto está destinado a atender necesidades de equipo de comunicaciones y computación de las distintas Direcciones de la Contraloría General de la República.

Con un asignado de B/.195,196.00, en enero, muestra una ejecución presupuestaria de B/.246.00, es decir un 0.1% del monto asignado.

- **Para los Censos 2020**

Este proyecto tiene el objetivo de atender la adquisición de equipos de comunicaciones y computación que demanda la ejecución del Censo Agropecuario (2023).

Presenta un asignado total de B/.88,000.00, no refleja ejecución presupuestaria para el mes en estudio.