



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

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 28 DE FEBRERO DE 2023



Marzo 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 28 DE FEBRERO 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%

**GRÁFICA 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 2022**

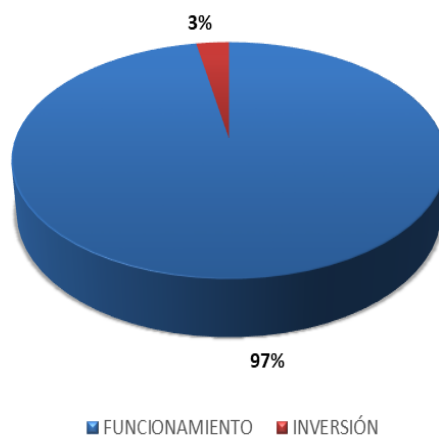
FUENTE / TIPO	LEY 2022	%
TOTAL	150,932,700	100.0%
001 INGRESOS CORRIENTES	126,074,773	83.5%
Funcionamiento	124,104,517	98.4%
Inversión	1,970,256	1.6%
050 AUTOGESTIÓN	24,857,927	16.5%
Funcionamiento	22,635,398	91.1%
Inversión	2,222,529	8.9%

Para el mes de febrero, la Institución presentó un presupuesto modificado de B/.147,394,228.00, del cual el 97%, es decir, B/.143,110,358.00 le corresponde a funcionamiento y el 3%, es decir, B/.4,283,870.00 a las inversiones.

**CUADRO No.3 PRESUPUESTO MODIFICADO
SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO. AÑO 2023**

TIPO DE PRESUPUESTO	MONTO	%
TOTAL	147,394,228	100.0%
FUNCIONAMIENTO	143,110,358	97.1%
INVERSION	4,283,870	2.9%

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



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA VIGENCIA 2023

La Institución al 28 de febrero de 2023, con un presupuesto asignado de B/.44,383,346.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.19,175,525.00, es decir 43.2% del monto asignado.

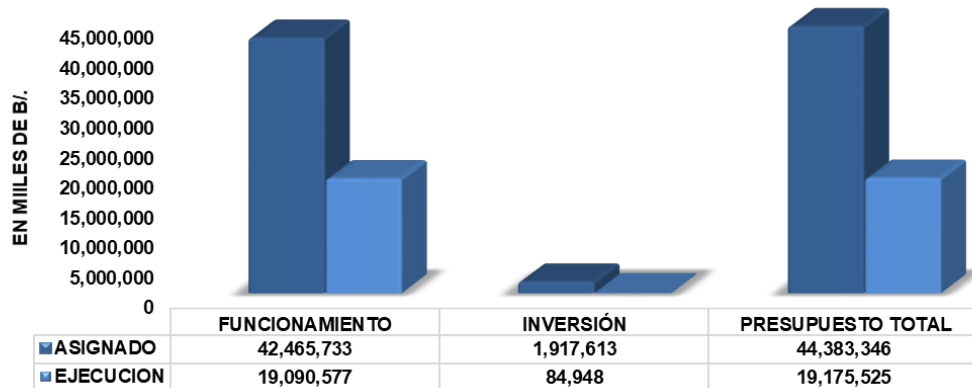


EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO AL 28 DE FEBRERO DE 2023 (en Balboas)

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	44,383,346	19,175,525	15,911,292	43.20	13.01
FUNCIONAMIENTO	143,154,228	-43,870	0	143,110,358	42,465,733	19,090,577	15,908,419	44.96	13.34
INVERSIONES	4,240,000	43,870	0	4,283,870	1,917,613	84,948	2,873	4.43	1.98

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

GRÁFICA No.3 EJECUCIÓN AL 28 DE FEBRERO DE 2023



1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO

Al cierre de febrero, el presupuesto de funcionamiento con un asignado de B/.42,465,733.00 muestra una ejecución por el orden de B/.19,090,577.00, es decir, 45.0%, 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 28 DE FEBRERO 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	-43,870	0	143,110,358	42,465,733	19,090,577	15,908,419	44.96	13.34
SERVICIOS PERSONALES	107,004,357	-160,390	0	106,843,967	28,129,539	16,940,721	15,670,319	60.22	15.86
SERVICIOS NO PERSONALES	18,993,226	64,852	0	19,058,078	8,556,504	2,060,050	182,248	24.08	10.81
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,002,951	36,182	0	5,039,133	1,864,957	71,602	39,436	3.84	1.42
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	13,286	0	13,286	13,286	0	0	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,151,694	2,200	0	12,153,894	3,899,447	18,204	16,416	0.47	0.15
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/.16,940,721.00, es decir 60.2% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.28,129,539.00. 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 febrero de B/.8,556,504.00, se han comprometido B/.2,060,050.00, el cual representa un 24.1%. 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 febrero de B/.1,864,957.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.71,602.00, es decir 3.8%. 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 cuenta con una asignación por B/. 13,286.00, no muestra ejecución a la fecha.

e) Transferencias Corrientes

En febrero, este rubro cuenta con una asignación de B/.3,899,447.00, con una ejecución de 18,204.00, la cual representa un 0.5%. 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 28 DE FEBRERO 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	-43,870	0	143,110,358	42,465,733	19,090,577	15,908,419	44.96	13.34
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	47,607,355	127,833	0	47,735,188	16,026,553	5,959,222	3,814,495	37.18	12.48
Superior	2,242,857	45,864	0	2,288,721	645,237	338,156	311,285	52.41	14.77
Servicios de Asesoría	4,687,350	-4,569	0	4,682,781	1,218,058	711,089	638,929	58.38	15.19
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	1,571,405	2,000	0	1,573,405	482,781	118,095	109,644	24.46	7.51
Auditoría Interna	1,806,011		0	1,806,011	462,484	279,090	259,252	60.35	15.45
Administración y Finanzas	14,222,667	952	0	14,223,619	5,369,975	2,233,360	1,480,079	41.59	15.70
Asesoría Económica y Financiera	1,165,517	1,536	0	1,167,053	303,920	161,622	148,309	53.18	13.85
Informática	6,994,151	-1,330	0	6,992,821	2,825,869	1,665,943	515,398	58.95	23.82
Desarrollo de los Recursos Humanos	14,917,397	83,380	0	15,000,777	4,718,229	451,868	351,600	9.58	3.01
CONTABILIDAD PÚBLICA	5,215,668	700	0	5,216,368	1,329,562	813,353	755,954	61.17	15.59
Métodos y Sistemas de Contabilidad	5,215,668	700	0	5,216,368	1,329,562	813,353	755,954	61.17	15.59
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	36,104,186	-104,289	0	35,999,897	9,126,384	5,322,209	4,939,151	58.32	14.78
Fiscalización General	29,616,793	-104,083	0	29,512,710	7,460,002	4,397,312	4,081,537	58.95	14.90
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,233,433	-200	0	2,233,233	588,097	288,148	267,615	49.00	12.90
Ingeniería	4,253,960	-6	0	4,253,954	1,078,285	636,750	589,999	59.05	14.97
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	42,879,218	-82,109	0	42,797,109	13,065,486	5,329,730	4,851,253	40.79	12.45
Estadísticas y Encuestas Continuas	17,329,269	-19,562	0	17,309,707	4,498,269	2,449,020	2,273,764	54.44	14.15
Censos	3,225,377	562	0	3,225,939	1,102,152	544,630	502,634	49.42	16.88
Encuestas Especiales	137,765	0	0	137,765	34,992	21,013	19,515	60.05	15.25
Censos Nacionales	22,186,807	-63,109	0	22,123,698	7,430,073	2,315,068	2,055,340	31.16	10.46
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	200	0	13,000	13,000	0	0	0.00	0.00
AUDITORÍA	11,335,001	13,795	0	11,348,796	2,904,748	1,666,063	1,547,566	57.36	14.68
Auditoría General	9,797,052	14,495	0	9,811,547	2,504,186	1,444,969	1,342,000	57.70	14.73
Denuncia y Participación Ciudadana	185,569	0	0	185,569	58,283	22,403	20,839	38.44	12.07
Investigación y Auditoría Forense	1,352,380	-700	0	1,351,680	342,279	198,691	184,727	58.05	14.70

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

En el mismo se puede apreciar que, en febrero el **Programa de Dirección y Administración General**, refleja una asignación de B/.16,026,553.00, con una ejecución de B/.5,959,222.00, el cual representa el 37.2% del mismo.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.1,329,562.00, donde se han ejecutado B/.813,353.00, es decir, el 61.2%.

Mientras que, para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.9,126,384.00, con una ejecución a este mes por la suma de B/.5,322,209.00; es decir, un 58.3% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, en febrero, refleja una asignación de B/.13,065,486.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.5,329,730.00, que representa el 40.8% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para enero de B/.13,000.00, no presentó ejecución presupuestaria.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.2,904,748.00, muestra una ejecución de B/.1,666,063.00, es decir, 57.4%.

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIÓN

El Presupuesto de Inversión de la Contraloría General de la República, a febrero, refleja un asignado de B/.1,917,613.00, ejecutándose B/.84,948.00 es decir 4.43% del monto asignado.

En el cuadro No.7, se presenta 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 28 DE FEBRERO 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	43,870	0	4,283,870	1,917,613	84,948	2,873	4.43	1.98
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,985,000	43,870	0	3,028,870	1,509,826	84,702	2,627	5.61	2.80
Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede	685,000	140,302	0	825,302	647,050	65,201	249	10.08	7.90
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre de la CGR- Fase II	300,000	0	0	300,000	96,000	0	0	0.00	0.00
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	2,000,000	-96,432	0	1,903,568	766,776	19,501	2,378	2.54	1.02
EQUIPAMIENTO	1,255,000	0	0	1,255,000	407,787	246	246	0.06	0.02
Equipamiento Institucional (Informática)	855,000	0	0	855,000	279,787	246	246	0.09	0.03
Equipamiento Institucional para Censos 2020	400,000	0	0	400,000	128,000	0	0	0.00	0.00

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

Del monto asignado para inversiones B/.1,917,613.00, al **Programa de Fortalecimiento Institucional** corresponde la suma de B/.1,509,826.00 y al **Programa de Equipamiento** B/. 407,787.00.

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 febrero, con un asignado total de B/. 647,050.00, refleja una ejecución de B/.65,201.00, es decir, 10.1%.

- **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 febrero, con un asignado total de B/. 96,000.00, no presentó ejecución presupuestaria.

- **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 febrero, este proyecto presenta un asignado de B/. 766,776.00, mostrando una ejecución de B/.19,501.00, es decir, el 2.5%.

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/. 279,787.00, en febrero, 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/. 128,000.00, no refleja ejecución presupuestaria para el mes en estudio.