



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 MARZO DE 2023



Abril 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

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

1. FUNCIONAMIENTO 7

2. INVERSIÓN..... 11

CUADRO

1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO..... 13

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

ASIGNACIÓN 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 2023**

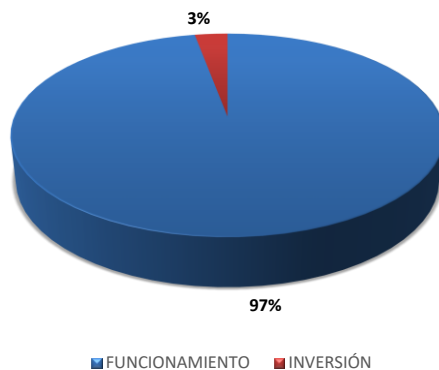
FUENTE / TIPO	LEY 2022	%
TOTAL	147,394,228	100.0%
001 INGRESOS CORRIENTES	129,400,253	87.8%
Funcionamiento	128,040,610	98.9%
Inversión	1,359,643	1.1%
050 AUTOGESTIÓN	17,993,975	12.2%
Funcionamiento	15,113,618	84.0%
Inversión	2,880,357	16.0%

Para marzo, 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 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.2 DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR TIPO DE PRESUPUESTO DEL PRESUPUESTO MODIFICADO- AÑO 2023



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA VIGENCIA 2023

La Institución al 30 de abril de 2023, con un presupuesto asignado de B/.59,860,309.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.28,923,924.00, es decir 48.3% del monto asignado.

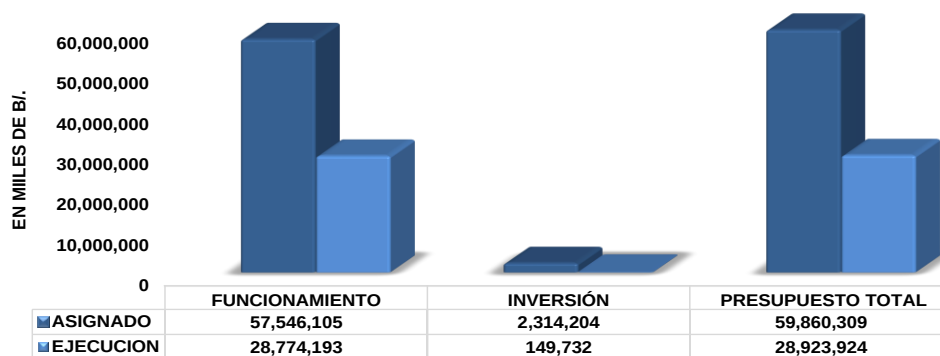


Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO
AL 31 DE MARZO DE 2023
(en Balboas)

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	59,860,309	28,923,924	25,209,999	48.32	19.62
FUNCIONAMIENTO	143,154,228	-43,870	0	143,110,358	57,546,105	28,774,193	25,200,841	50.00	20.11
INVERSIONES	4,240,000	43,870	0	4,283,870	2,314,204	149,732	9,157	6.47	3.50

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

GRÁFICA No.3 EJECUCIÓN AL 31 DE MARZO DE 2023



1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO

Al cierre de marzo, el presupuesto de funcionamiento con un asignado de B/.57,546,105.00 muestra una ejecución por el orden de B/.28,774,193.00, es decir, 50.0%, 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 31 DE MARZO 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	57,546,105	28,774,193	25,200,841	50.00	20.11
SERVICIOS PERSONALES	107,004,357	-318,758	0	106,685,599	37,441,176	25,361,066	24,232,590	67.74	23.77
SERVICIOS NO PERSONALES	18,993,226	178,186	0	19,171,412	12,321,591	2,826,253	541,099	22.94	14.74
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,002,951	45,095	0	5,048,046	2,618,595	241,955	83,962	9.24	4.79
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	31,309	0	31,309	31,309	1,247	598	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,151,694	20,298	0	12,171,992	5,131,434	343,672	342,592	6.70	2.82
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/.25,361,066.00, es decir 67.7% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.37,441,176.00. 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, Sobretiempo, 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 marzo de B/.12,321,591.00, se han comprometido B/.2,826,253.00, el cual representa un 22.9%. 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 marzo de B/.2,618,595.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.241,955.00, es decir 9.2%. 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/.31,309.00, muestra ejecución a la fecha de B/.1,247.00, el cual representa el 0.0%.

e) Transferencias Corrientes

En marzo, este rubro cuenta con una asignación de B/.5,131,434.00, con una ejecución de B/.343,672.00, la cual representa un 6.7%. 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 MARZO 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	57,546,105	28,774,193	25,200,841	50.00	20.11
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	47,607,355	303,899	0	47,911,254	20,402,788	9,205,291	6,757,085	45.12	19.21
Superior	2,242,857	88,561	0	2,331,418	894,564	551,378	491,709	61.64	23.65
Servicios de Asesoría	4,687,350	-4,387	0	4,682,963	1,660,237	1,048,013	983,995	63.12	22.38
Academia de Control Gubernamental	1,571,405	39,500	0	1,610,905	653,548	178,260	167,589	27.28	11.07
Auditoría Interna	1,806,011	0	0	1,806,011	608,247	413,460	395,449	67.98	22.89
Administración y Finanzas	14,222,667	8,866	0	14,231,533	6,591,795	3,236,367	2,384,717	49.10	22.74
Asesoría Económica y Financiera	1,165,517	1,536	0	1,167,053	401,210	244,693	230,221	60.99	20.97
Informática	6,994,151	-2,765	0	6,991,386	3,339,860	2,225,223	869,359	66.63	31.83
Desarrollo de los Recursos Humanos	14,917,397	172,588	0	15,089,985	6,253,327	1,307,898	1,234,046	20.92	8.67
CONTABILIDAD PÚBLICA	5,215,668	3,919	0	5,219,587	1,756,419	1,205,021	1,150,293	68.61	23.09
Métodos y Sistemas de Contabilidad	5,215,668	3,919	0	5,219,587	1,756,419	1,205,021	1,150,293	68.61	23.09
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	36,104,186	-120,460	0	35,983,726	12,034,338	7,971,393	7,520,268	66.24	22.15
Fiscalización General	29,616,793	-120,201	0	29,496,592	9,835,212	6,595,574	6,208,199	67.06	22.36
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,233,433	-214	0	2,233,219	774,250	426,956	408,340	55.14	19.12
Ingeniería	4,253,960	-45	0	4,253,915	1,424,876	948,862	903,729	66.59	22.31
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	42,879,218	-266,370	0	42,612,848	19,492,595	7,918,451	7,414,394	40.62	18.58
Estadísticas y Encuestas Continuas	17,329,269	-45,423	0	17,283,846	6,415,739	3,609,294	3,451,853	56.26	20.88
Censos	3,225,377	-898	0	3,224,479	1,546,982	833,920	794,358	53.91	25.86
Encuestas Especiales	137,765	0	0	137,765	46,068	31,055	29,704	67.41	22.54
Censos Nacionales	22,186,807	-220,049	0	21,966,758	11,483,806	3,444,182	3,138,479	29.99	15.68
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	200	0	13,000	13,000	860	860	6.62	6.62
AUDITORÍA	11,335,001	34,942	0	11,369,943	3,846,965	2,473,177	2,357,941	64.29	21.75
Auditoría General	9,797,052	36,867	0	9,833,919	3,322,403	2,140,289	2,047,198	64.42	21.76
Denuncia y Participación Ciudadana	185,569	-508	0	185,061	72,823	42,182	32,374	57.92	22.79
Investigación y Auditoría Forense	1,352,380	-1,417	0	1,350,963	451,739	290,706	278,369	64.35	21.52

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

En el mismo se puede apreciar que, en marzo el **Programa de Dirección y Administración General**, refleja una asignación de B/.20,402,788.00, con una ejecución de B/.9,205,291.00, el cual representa el 45.1% del mismo.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.1,756,419.00, donde se han ejecutado B/.1,205,021.00, es decir, el 68.6%.

Mientras que, las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.12,034,338.00, con una ejecución a este mes por la suma de B/.7,971,393.00; es decir, un 66.2% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, en marzo, refleja una asignación de B/.19,492,595.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.7,918,451.00, que representa el 40.6% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para enero de B/.13,000.00, presentó ejecución presupuestaria de B/.860.00, el cual representa el 6.6%.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.3,846,965.00, muestra una ejecución de B/.2,473,177.00, es decir, 64.3%.

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIÓN

El Presupuesto de Inversión de la Contraloría General de la República, a marzo, refleja un asignado de B/.2,314,204.00, ejecutándose B/.149,732.00, es decir 6.5% 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 31 DE MARZO 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	2,314,204	149,732	9,157	6.5	3.5
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,985,000	43,870	0	3,028,870	1,781,826	148,924	8,911	8.4	4.9
Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede	685,000	149,644	0	834,644	698,392	71,965	2,238	10.3	8.6
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre de la CGR- Fase II	300,000	0	0	300,000	126,000	0	0	0.0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	2,000,000	-105,774	0	1,894,226	957,434	76,959	6,673	8.0	4.1
EQUIPAMIENTO	1,255,000	0	0	1,255,000	532,378	808	246	0.2	0.1
Equipamiento Institucional (Informática)	855,000	0	0	855,000	364,378	808	246	0.2	0.1
Equipamiento Institucional para Censos 2020	400,000	0	0	400,000	168,000	0	0	0.0	0.0

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

Del monto asignado para inversiones B/.2,314,204.00, al **Programa de Fortalecimiento Institucional** corresponde la suma de B/.1,781,826.00 y al **Programa de Equipamiento** B/. 532,378.00.

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 marzo, con un asignado total de B/.698,392.00, refleja una ejecución de B/.71,965.00, es decir, 10.3%.

- **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 marzo, con un asignado total de B/.126,000.00, 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 marzo, este proyecto presenta un asignado de B/.957,434.00, mostrando una ejecución de B/.76,959.00, es decir, el 8.0%.

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/.364,378.00, en marzo, muestra una ejecución presupuestaria de B/.808.00, es decir un 0.2% 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/.168,000.00, no refleja ejecución presupuestaria para el mes en estudio.