



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 AGOSTO DE 2022



Septiembre 2022

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

LUIS ENRIQUE QUESADA
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.

César Herrera Chen

Jacqueline Benavides V.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	Pág.
1. FUNCIONAMIENTO	7
2. INVERSIÓN.....	11
CUADRO	
1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO.....	15

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE AGOSTO DE 2022**

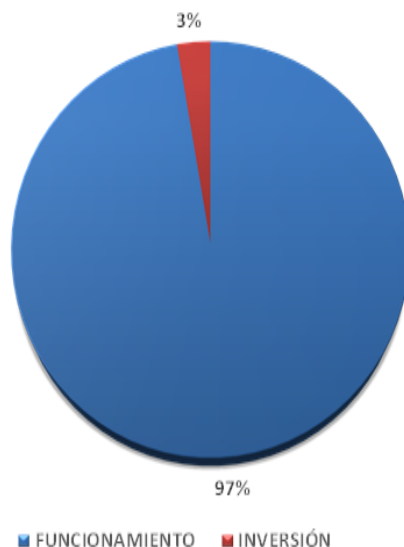
ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2022

A la Contraloría General de la República, para el año 2022, mediante la Ley No.248 del 29 de octubre de 2021, divulgada en la Gaceta Oficial No.29408-A del 29 de octubre de 2021, se le aprueba un Presupuesto Ley por un monto de B/.150,932,700.00. Correspondiéndole al presupuesto de Funcionamiento el 97%, es decir, B/.146,739,915.00, mientras que para el presupuesto de Inversión le corresponde la suma de B/.4,192,785.00, cifra que representa el 3% del presupuesto total.

**CUADRO No.1 PRESUPUESTO LEY,
SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO. AÑO 2022**

TIPO DE PRESUPUESTO	LEY	%
TOTAL	150,932,700	100%
FUNCIONAMIENTO	146,739,915	97%
INVERSION	4,192,785	3%

**GRAFICA No.1 DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR TIPO DE PRESUPUESTO DEL
PRESUPUESTO LEY- AÑO 2022**



Es importante mencionar, que del monto total del Presupuesto Ley 2022, B/.126,074,773.00, es decir el 83.5% provienen de los ingresos corrientes, mientras que B/.24,857,927.00, el 16.5%, 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%

El presupuesto Ley de la Contraloría General de la República fue modificado por un Traslado de Partida Interinstitucional que aumentó el mismo, por un monto de B/.820,595.00, a favor del presupuesto de funcionamiento del Instituto Nacional de Estadística y Censo, para la actualización del Cambio de Año Base de Las Cuentas Nacionales, con año de referencia 2018.

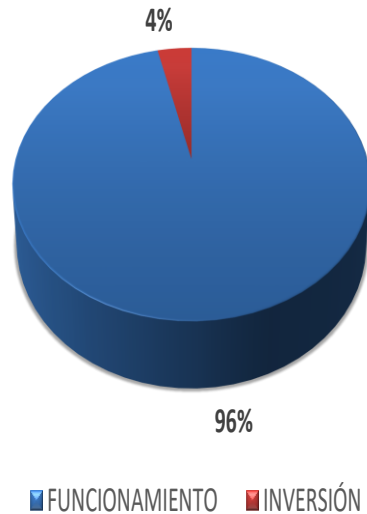
De igual manera, fue modificado por un crédito adicional con cargo a la fuente del Fondo de Servicios de Descuento de la Contraloría General de la República, por un monto de B/.16,195,638.00, a fin de fortalecer el Presupuesto General de la Institución, para dar continuidad a proyectos de carácter Institucional y Nacional, de los cuales el 53.3% de los recursos solicitados son para la realización de los Censos Nacionales.

Por lo anterior, al cierre de agosto, la Institución presentaba un presupuesto modificado de B/.167,948,933.00, del cual el 96%, es decir, B/.161,758,109.00 le corresponde a funcionamiento y el 4%, es decir, B/.6,190,824.00 a las inversiones.

**CUADRO No.3 PRESUPUESTO MODIFICADO,
SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO. AÑO 2022**

TIPO DE PRESUPUESTO	MODIFICADO	%
TOTAL	167,948,933	100%
FUNCIONAMIENTO	161,758,109	96%
INVERSION	6,190,824	4%

GRAFICA No.2 DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR TIPO DE PRESUPUESTO DEL PRESUPUESTO MODIFICADO- AÑO 2022



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA VIGENCIA 2022

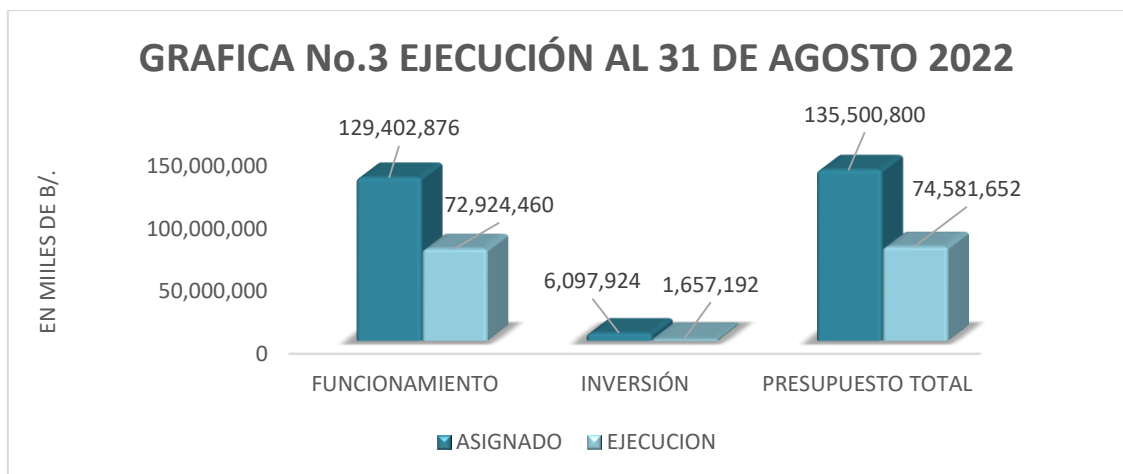
La Institución al 31 de agosto de 2022, con un presupuesto asignado de B/.135,500,800.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.74,581,652.00, es decir 55.0% del monto asignado a este mes.

CUADRO No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO AL 31 DE AGOSTO DE 2022 (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	150,932,700	820,595	16,195,638	167,948,933	135,500,800	74,581,652	66,643,010	55.0	44.4
FUNCIONAMIENTO	146,739,915	322,556	14,695,638	161,758,109	129,402,876	72,924,460	66,505,598	56.4	45.1
INVERSIONES	4,192,785	498,039	1,500,000	6,190,824	6,097,924	1,657,192	137,412	27.2	26.8

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

GRAFICA No.3 EJECUCIÓN AL 31 DE AGOSTO 2022



1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO

Al cierre de agosto, el presupuesto de funcionamiento con un asignado de B/.129,402,876.00 muestra una ejecución por el orden de B/.72,924,460.00, es decir, 56.4%, 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 AGOSTO DE 2022
(en Balboas)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	146,739,915	322,556	14,695,638	161,758,109	129,402,876	72,924,460	66,505,598	56.4	45.1
SERVICIOS PERSONALES	101,772,132	304,284	1,196,797	103,273,213	71,534,508	62,797,479	61,752,124	87.8	60.8
SERVICIOS NO PERSONALES	39,508,925	-1,572,953	12,224,837	50,160,809	49,605,100	7,169,974	2,403,461	14.5	14.3
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,295,358	-1,043,978	1,046,544	5,297,924	5,237,215	1,476,803	909,761	28.2	27.9
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	42,271	227,460	269,731	269,731	24,107	9,230	8.9	8.9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	163,000	2,592,932	0	2,755,932	2,755,822	1,456,098	1,431,023	52.8	52.8
ASIGNACIONES GLOBALES	500	0	0	500	500	0	0	0.0	0.0

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

a) Servicios Personales

Este rubro presenta una ejecución por B/.62,797,479.00, es decir 87.8% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.71,534,508.00. 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 agosto de B/.49,605,100.00, se han comprometido B/.7,169,974.00, el cual representa un 14.5%. 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 agosto de B/.5,237,215.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.1,476,803.00, es decir 28.2%. 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 con un asignado de B/.269,731.00, presentó ejecución de B/.24,107.00, es decir, un 8.9%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

e) Transferencias Corrientes

En agosto, este rubro cuenta con una asignación de B/.2,755,822.00, con una ejecución de B/.1,456,098.00, la cual representa un 52.8%. 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/.500.00, 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 AGOSTO DE 2022
(en Balboas)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	146,739,915	322,556	14,695,638	161,758,109	129,402,876	72,924,460	66,505,598	56.4	45.1
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	27,191,500	4,105,899	6,065,261	37,362,660	28,842,661	21,420,491	19,025,044	74.3	57.3
Superior	2,162,110	238,551	0	2,400,661	1,685,466	1,443,528	1,395,334	85.6	60.1
Servicios de Asesoría	4,233,010	418,715	0	4,651,725	3,252,255	2,757,968	2,703,620	84.8	59.3
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	776,929	121,480	0	898,409	640,797	477,395	447,762	74.5	53.1
Auditoría Interna	1,754,246	128,775	0	1,883,021	1,297,769	1,119,798	1,094,846	86.3	59.5
Administración y Finanzas	11,111,670	1,537,183	1,811,518	14,460,371	11,113,717	9,007,468	7,890,598	81.0	62.3
Asesoría Económica y Financiera	1,039,551	-496,077	900,000	1,443,474	1,097,693	998,289	987,741	90.9	69.2
Informática	3,731,355	1,691,440	2,829,332	8,252,127	7,121,272	3,611,405	2,535,091	50.7	43.8
Desarrollo de los Recursos Humanos	2,382,629	-465,832	524,411	3,372,872	2,633,692	2,004,641	1,970,052	76.1	59.4
CONTABILIDAD PÚBLICA	5,146,527	538,424	0	5,684,951	3,969,952	3,721,477	3,659,472	93.7	65.5
Métodos y Sistemas de Contabilidad	5,146,527	538,424	0	5,684,951	3,969,952	3,721,477	3,659,472	93.7	65.5
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	35,599,783	-427,441	0	35,172,342	23,320,425	21,635,544	21,246,527	92.8	61.5
Fiscalización General	29,412,890	-678,787	0	28,734,103	18,946,920	17,829,298	17,513,095	94.1	62.0
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	1,969,681	70,750	0	2,040,431	1,385,803	1,126,264	1,099,321	81.3	55.2
Ingeniería	4,217,212	180,596	0	4,397,808	2,987,702	2,679,983	2,634,112	89.7	60.9
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	67,504,344	-3,786,949	8,630,377	72,347,772	65,822,830	19,489,059	16,025,531	29.6	26.9
Estadísticas y Encuestas Continuas	15,734,671	881,259	0	16,615,930	11,389,925	10,080,660	9,918,285	88.5	60.7
Censos	2,184,640	-24,836	0	2,159,804	1,524,552	1,039,114	1,021,120	68.2	48.1
Encuestas Especiales	137,765	-4,856	0	132,909	86,998	79,399	78,047	91.3	59.7
Censos Nacionales	49,447,268	-4,638,516	8,630,377	53,439,129	52,821,355	8,289,886	5,008,079	15.7	15.5
TRANSFERENCIAS VARIAS	2,500	10,425	0	12,925	12,925	12,925	12,925	100.0	100.0
AUDITORÍA	11,295,261	-117,802	0	11,177,459	7,434,083	6,044,963	6,536,100	89.4	59.4
Auditoría General	9,795,481	-96,864	0	9,698,617	6,454,872	5,730,442	5,635,057	88.8	59.1
Denuncia y Participación Ciudadana	148,400	-1,920	0	146,480	97,019	87,594	86,316	90.3	59.8
Investigación y Auditoría Forense	1,351,380	-19,028	0	1,332,352	882,192	826,928	814,726	93.7	62.1
				0					

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

En el mismo se puede apreciar que, en agosto el **Programa de Dirección y Administración General**, refleja una asignación de B/.28,842,661.00, habiéndose ejecutado B/.21,420,491.00, el cual representa el 74.3% del mismo.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.3,969,952.00, donde se han ejecutado B/.3,721,477.00, es decir, el 93.7%.

Mientras que, para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.23,320,425.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.21,635,544.00; es decir, un 92.8% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, en agosto, refleja una asignación de B/.65,822,830.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.19,489,059.00, que representa el 29.6% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para agosto de B/.12,925.00, presentó una ejecución de B/.12,925.00, es decir, el 100%.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.7,434,083.00, muestra una ejecución de B/.6,644,963.00, es decir, 89.4%.

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIÓN

El Presupuesto de Inversión de la Contraloría General de la República, a agosto, refleja un asignado de B/.6,097,924.00, ejecutándose B/.1,657,192.00, es decir 27.2% 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 AGOSTO DE 2022
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
INVERSIÓN	4,192,785	498,039	1,500,000	6,190,824	6,097,924	1,657,192	137,412	27.2	26.8
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,528,851	156,674	1,500,000	4,185,525	4,185,525	880,991	92,571	21.0	21.0
Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede	427,914	480,221	0	908,135	908,135	123,729	79,214	13.6	13.6
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre de la CGR- Fase II	100,000	198,000	1,500,000	1,798,000	1,798,000	637,416	0	35.5	35.5
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	2,000,937	-521,547	0	1,479,390	1,479,390	119,846	13,357	8.1	8.1
EQUIPAMIENTO	1,663,934	341,365	0	2,005,299	1,912,399	776,201	44,840	40.6	38.7
Equipamiento Institucional (Informática)	1,013,589	341,365	0	1,354,954	1,262,054	321,384	38,887	25.5	23.7
Equipamiento Institucional para Censos 2020	650,345	0	0	650,345	650,345	454,817	5,953	69.9	69.9

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

Del monto asignado para inversiones, B/.4,185,525.00, corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.1,912,399.00, al **Programa de Equipamiento**.

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 agosto, con un asignado total de B/.908,135.00, refleja una ejecución para este mes en estudio de B/.123,729.00, es decir un 13.6%.

- **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 agosto, con un asignado total de B/.1,798,000.00, presenta una ejecución para este mes de B/.637,416.00, es decir un 35.5%.

- **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 agosto, este proyecto presenta un asignado de B/.1,479,390.00, mostrando una ejecución de B/.119,846.00, es decir, el 8.1%.

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/.1,262,054.00, en agosto, muestra una ejecución presupuestaria de B/.321,384.00, es decir un 25.5% 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 de la Ronda de los Censos Nacionales del 2020, que incluye el XII Censo Población y VIII Vivienda (2021), VIII Censo Agropecuario (2022) y VII Censo Económico (2023).

Presenta un asignado total de B/.650,345.00, refleja una ejecución presupuestaria de B/.454,817.00, es decir, el 69.9% del monto asignado.