



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

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 29 DE FEBRERO DE 2024



Marzo 2024

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.

Jacqueline Benavides

Yaribel Del C. Morán S.

Pág.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

1. FUNCIONAMIENTO	6
2. INVERSIÓN.....	9

CUADRO

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

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 29 DE FEBRERO DE 2024**

ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2024

A la Contraloría General de la República, para el año 2024, mediante la Ley No.418 del 29 de diciembre de 2023, divulgada en la Gaceta Oficial No.29940-B de misma fecha, se le aprueba un Presupuesto Ley por un monto de B/.125,613,171.00. Correspondiéndole al presupuesto de Funcionamiento el 98.5%; es decir, B/.123,698,171.00, mientras que para el presupuesto de Inversión le corresponde la suma de B/.1,915,000.00, cifra que representa el 1.5% del presupuesto total.

**CUADRO No.1 PRESUPUESTO LEY
SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO. AÑO 2024**

TIPO DE PRESUPUESTO	MONTO	%
TOTAL	125,613,171	100.0%
FUNCIONAMIENTO	123,698,171	98.5%
INVERSIÓN	1,915,000	1.5%

GRÁFICA No.1 DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR TIPO DE PRESUPUESTO DEL PRESUPUESTO LEY- AÑO 2024



Es importante mencionar, que el monto total del Presupuesto Ley 2024, es decir el 100% proviene de los ingresos corrientes.

Para febrero, la Institución no presentaba modificación a su presupuesto Ley de B/.125,613,171.00.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA VIGENCIA 2024

La Institución al 29 de febrero de 2024, con un presupuesto asignado de B/.28,457,916.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.18,445,112.00; es decir, 64.8% del monto asignado a este mes.

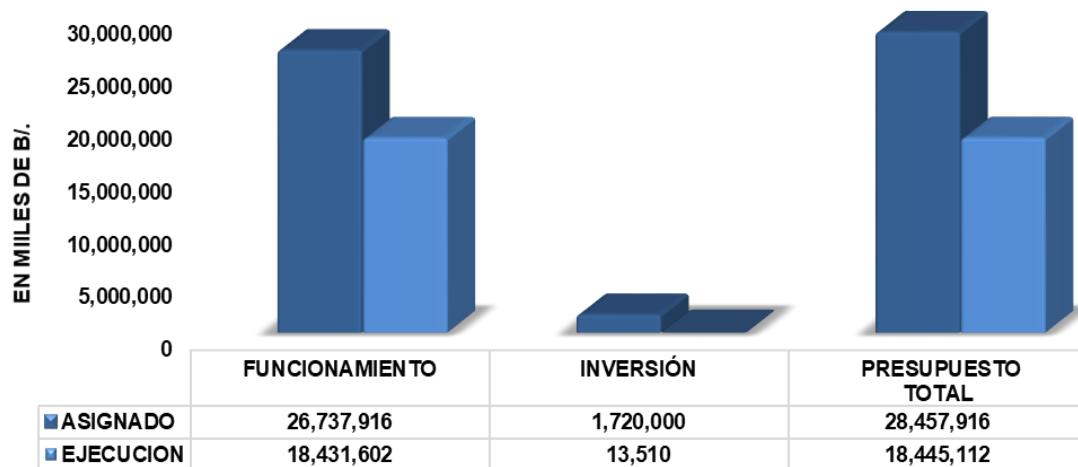


EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO
AL 29 DE FEBRERO DE 2024
(en Balboas)

TIPO DE PRESUPUESTO	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITOS ADICIONALES	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	125,613,171	0	0	125,613,171	28,457,916	18,445,112	15,928,815	64.8	14.7
FUNCIONAMIENTO INVERSIONES	123,698,171 1,915,000	0 0	0 0	123,698,171 1,915,000	26,737,916 1,720,000	18,431,602 13,510	15,923,201 5,614	68.9 0.8	14.9 0.7

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

GRÁFICA No.3 EJECUCIÓN AL 29 DE FEBRERO DE 2024



1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO

Al cierre de febrero, el presupuesto de funcionamiento con un asignado de B/.26,737,916.00 muestra una ejecución por el orden de B/.18,431,602.00; es decir, 68.9%, de dicha asignación.

En el Cuadro No.4, 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.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, POR TIPO DE GASTO
AL 29 DE FEBRERO DE 2024
(en Balboas)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	123,698,171	0	0	123,698,171	26,737,916	18,431,602	15,923,201	68.93	14.90
SERVICIOS PERSONALES	107,119,446	0	0	107,119,446	19,769,040	16,721,697	15,645,916	84.6	15.6
SERVICIOS NO PERSONALES	9,078,095	0	0	9,078,095	3,711,795	1,553,063	241,087	41.8	17.1
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,235,830	0	0	2,235,830	974,681	156,842	36,199	16.1	7.0
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,262,800	0	0	5,262,800	2,281,400	0	0	0.0	0.0
ASIGNACIONES GLOBALES	2,000	0	0	2,000	1,000	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/.16,721,697.00; es decir, 84.6% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.19,769,040.00. 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 febrero de B/.3,711,795.00, se han comprometido B/.1,553,063.00, el cual representa un 41.8%. 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/.974,681.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.156,842.00; es decir, 16.1%. 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 Semicomponentes

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

e) Transferencias Corrientes

En febrero, este rubro cuenta con una asignación de B/.2,281,400.00, no muestra ejecución presupuestaria a la fecha. 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 de B/.1,000.00, no muestra ejecución a la fecha. Corresponde a recursos disponibles para aquellos gastos no previstos en el presupuesto institucional.

En el Cuadro No.5, se muestra la distribución y ejecución por programas y actividades del presupuesto de funcionamiento de la Contraloría General de la República.



Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 29 DE FEBRERO DE 2024
(en Balboas)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	123,698,171	0	0	123,698,171	26,737,916	18,431,602	15,923,201	68.9	14.9
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	42,521,067	0	0	42,521,067	10,639,826	5,730,869	4,210,972	53.9	13.5
Superior	2,236,795	0	0	2,236,795	428,370	365,619	341,449	85.4	16.3
Servicios de Asesoría	4,315,762	0	0	4,315,762	747,723	640,547	598,469	85.7	14.8
Academia de Control Gubernamental	1,322,629	0	0	1,322,629	281,470	137,770	128,724	48.9	10.4
Auditoría Interna	1,868,227	0	0	1,868,227	324,419	288,678	269,916	89.0	15.5
Comunicación Social	987,742	0	0	987,742	239,934	160,127	134,839	66.7	
Administración y Finanzas	15,649,651	0	0	15,649,651	3,441,316	2,259,611	1,692,294	65.7	14.4
Asesoría Económica y Financiera	1,207,918	0	0	1,207,918	217,424	171,547	160,604	78.9	14.2
Tecnologías de la Información y Comunicaciones	5,920,951	0	0	5,920,951	1,738,829	1,317,985	522,529	75.8	22.3
Desarrollo de los Recursos Humanos	9,011,392	0	0	9,011,392	3,220,341	388,985	362,149	12.1	4.3
CONTABILIDAD PÚBLICA	5,460,472	0	0	5,460,472	946,298	848,980	794,192	89.7	15.5
Métodos y Sistemas de Contabilidad	5,460,472	0	0	5,460,472	946,298	848,980	794,192	89.7	15.5
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	37,303,045	0	0	37,303,045	6,417,532	5,678,184	5,311,666	88.5	15.2
Fiscalización General	30,733,752	0	0	30,733,752	5,257,983	4,719,447	4,419,042	89.8	15.4
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,091,732	0	0	2,091,732	388,427	289,530	269,222	74.5	13.8
Inginería	4,477,561	0	0	4,477,561	771,122	669,207	623,402	86.8	14.9
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	26,848,384	0	0	26,848,384	6,701,238	4,394,652	3,941,358	65.6	16.4
Estadísticas y Encuestas Continuas	18,101,181	0	0	18,101,181	3,260,087	2,561,852	2,394,544	78.6	14.2
Censos	2,696,377	0	0	2,696,377	652,491	282,099	262,457	43.2	10.5
Encuestas Especiales	50,542	0	0	50,542	24,956	18,944	17,610	75.9	37.5
Censos Nacionales	6,000,284	0	0	6,000,284	2,763,704	1,531,757	1,266,747	55.4	25.5
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	0	0	12,800	6,400	0	0	0.0	0.0
AUDITORÍA	11,552,403	0	0	11,552,403	2,026,622	1,778,917	1,665,013	87.8	15.4
Auditoría General	10,034,524	0	0	10,034,524	1,748,570	1,563,987	1,463,849	89.4	15.6
Participación Ciudadana	197,670	0	0	197,670	49,606	23,295	21,940	47.0	11.8
Investigación y Auditoría Forense	1,320,209	0	0	1,320,209	228,446	191,635	179,224	83.9	14.5

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/.10,639,826.00, habiéndose ejecutado B/.5,730,869.00, el cual representa el 53.9% del mismo.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.946,298.00, donde se han ejecutado B/.848,980.00; es decir, el 89.7%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.6,417,532.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.5,678,184.00; es decir, un 88.5% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, en febrero, refleja una asignación de B/.6,701,238.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.4,394,652.00, que representa el 65.6% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado para febrero de B/.6,400.00, no presentó ejecución presupuestaria.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.2,026,622.00, muestra una ejecución de B/.1,778,917.00; es decir, 87.8%.

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIÓN

El Presupuesto de Inversión de la Contraloría General de la República, a febrero, refleja un asignado de B/.1,720,000.00, ejecutándose B/.13,510.00; es decir, 0.8% del monto asignado para este mes.

En el Cuadro No.6, presentamos la distribución y ejecución del presupuesto de inversión por programas y proyectos de la Contraloría General de la República.



Cuadro No.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 29 DE FEBRERO DE 2024
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
INVERSIÓN	1,915,000	0	0	1,915,000	1,720,000	13,510	5,614	0.8	0.7
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	1,784,409	0	0	1,784,409	1,589,409	13,257	5,614	0.8	0.7
Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede	384,755	0	0	384,755	264,755	5,695	1,122	2.2	1.5
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre de la CGR- Fase II	200,000	0	0	200,000	200,000	0	0	0.0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,199,654	0	0	1,199,654	1,124,654	7,561	4,492	0.7	0.6
EQUIPAMIENTO	130,591	0	0	130,591	130,591	253	0	0.2	0.2
Equipamiento Institucional	110,591	0	0	110,591	110,591	253	0	0.2	0.2
Equipamiento Institucional para Censos 2020	20,000	0	0	20,000	20,000	0	0	0.0	0.0

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

Del monto asignado para inversiones, B/.1,720,000.00, corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** B/.1,589,409.00 y al **Programa de Equipamiento** B/.130,591.00.

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 de B/.264,755.00, refleja una ejecución a la fecha de B/.5,695.00; es decir, 2.2% del monto asignado para este mes.

- **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/.200,000.00, 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 febrero, este proyecto presenta un asignado de B/.1,124,654.00, mostrando una ejecución de B/.7,561.00; es decir, el 0.7%.

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 total de B/.110,591.00, en febrero, muestra una ejecución presupuestaria de B/.253.00; 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 VIII Censo Nacional Agropecuario (2024). Presenta un asignado total de B/.20,000.00, no refleja ejecución presupuestaria para el mes en estudio.