



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

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023



Diciembre 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.

	Pág.
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	
1. FUNCIONAMIENTO	8
2. INVERSIÓN.....	11
CUADRO	
1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO.....	14

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 30 DE NOVIEMBRE 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 97.1%; 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 2.9% 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%
INVERSIÓN	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 87.8% provienen de los ingresos corrientes, mientras que B/.17,993,975.00, el 12.2%, 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.

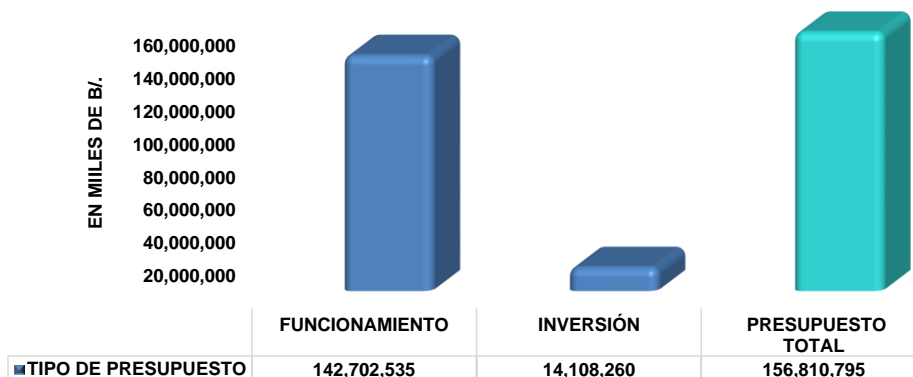
**CUADRO No.2 PRESUPUESTO APROBADO,
SEGÚN FUENTE / TIPO. AÑO 2023**

FUENTE / TIPO	LEY 2023	%
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%

El presupuesto Ley de la Contraloría General de la República, fue modificado por dos créditos adicionales, por la suma total de B/.9,416,567.00, destinados a financiar los siguientes gastos de inversión:

- Una transacción, por un total de B/.4,600,000.00, a fin de gestionar la adquisición de dos propiedades (edificio y terreno) para complementar requerimientos de espacio a nivel Institucional.
- Una transacción por B/.4,816,567.00, con el objetivo de continuar con los avances 2023 del proyecto “Construcción del edificio sede de la Contraloría General de la República, ubicado en el corregimiento de San Pablo Viejo, distrito de David, provincia de Chiriquí, y el diseño y desarrollo de planos del Centro de Atención a la Primera Infancia (CAIPI), salones de conferencias/eventos y gimnasio para los funcionarios de la Contraloría de dicha Sede”:

GRÁFICA No.2 DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO MODIFICADO - 2023

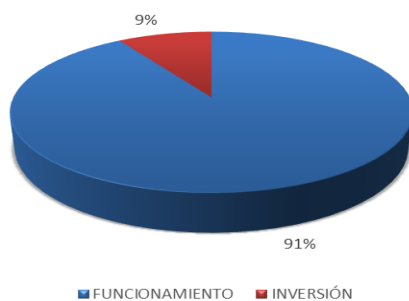


Por lo antes expuesto, en noviembre, la Institución presentó un presupuesto modificado de B/.156,810,795.00, del cual el 91.0%; es decir, B/.142,650,433.00 le corresponde a funcionamiento y el 9.0%; es decir, B/.14,160,362.00 a inversiones.

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

TIPO DE PRESUPUESTO	MONTO	%
TOTAL	156,810,795	100.0%
FUNCIONAMIENTO	142,650,433	91.0%
INVERSIÓN	14,160,362	9.0%

GRÁFICA No.3 DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR TIPO DE PRESUPUESTO DEL PRESUPUESTO MODIFICADO- AÑO 2023



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA VIGENCIA 2023

La Institución al 30 de noviembre de 2023, con un presupuesto asignado de B/.155,989,797.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.119,563,518.00; es decir 76.6% del monto asignado.

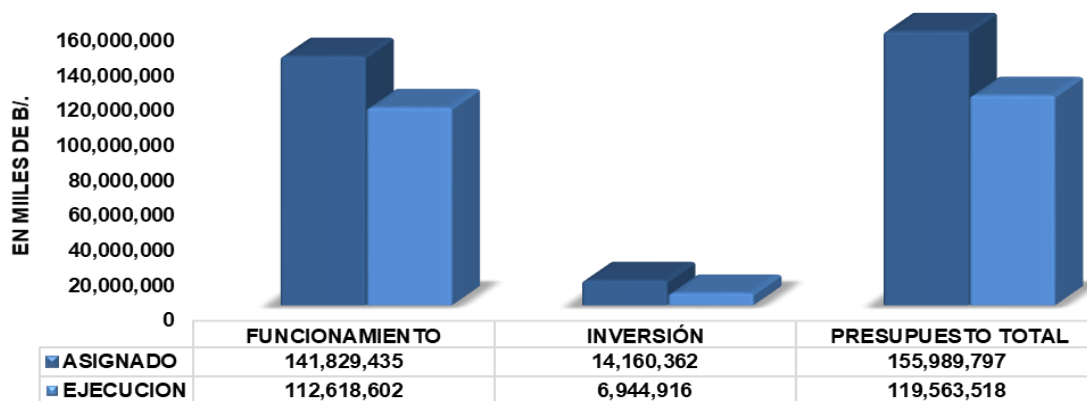


Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023
(en Balboas)

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	9,416,567	156,810,795	155,989,797	119,563,518	109,938,486	76.6	76.2
FUNCIONAMIENTO	143,154,228	-503,795	0	142,650,433	141,829,435	112,618,602	105,437,649	79.4	78.9
INVERSIONES	4,240,000	503,795	9,416,567	14,160,362	14,160,362	6,944,916	4,500,837	49.0	49.0

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

GRÁFICA No.4 EJECUCIÓN AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023



1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO

Al cierre de noviembre, el presupuesto de funcionamiento con un asignado de B/.141,829,435.00 muestra una ejecución por el orden de B/.112,618,602.00; es decir, 79.4%, 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 30 DE NOVIEMBRE 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	-503,795	0	142,650,433	141,829,435	112,618,602	105,437,649	79.40	78.95
SERVICIOS PERSONALES	107,004,357	-1,687,410	0	105,316,947	104,495,949	90,838,295	88,445,842	86.9	86.3
SERVICIOS NO PERSONALES	18,993,226	-232,397	0	18,760,829	18,760,829	9,491,152	5,266,668	50.6	50.6
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,002,951	2,138,206	0	7,141,157	7,141,157	1,878,859	1,401,797	26.3	26.3
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	166,399	0	166,399	166,399	112,927	81,711	67.9	67.9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,151,694	-888,593	0	11,263,101	11,263,101	10,297,370	10,241,631	91.4	91.4
ASIGNACIONES GLOBALES	2,000	0	0	2,000	2,000	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/.90,838,295.00; es decir 86.9% del monto asignado a noviembre el cual asciende a B/.104,495,949.00. 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 noviembre de B/.18,760,829.00, se han comprometido B/.9,491,152.00, el cual representa un 50.6%. 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 noviembre de B/.7,141,157.00, del cual se han ejecutado a la fecha B/.1,878,859.00; es decir 26.3%. 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 total a noviembre de B/.166,399.00, muestra ejecución a la fecha de B/.112,927.00, el cual representa el 67.9%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

e) Transferencias Corrientes

En noviembre, este rubro cuenta con una asignación de B/.11,263,101.00, con una ejecución de B/.10,297,370.00, el cual representa un 91.4%. 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 a noviembre 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 30 DE NOVIEMBRE 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	-503,795	0	142,650,433	141,829,435	112,618,602	105,437,649	79.4	78.9
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	47,607,355	335,978	0	47,943,333	47,736,535	40,916,575	37,179,941	85.7	85.3
Superior	2,242,857	193,388	0	2,436,245	2,423,595	1,999,951	1,936,732	82.5	82.1
Servicios de Asesoría	4,687,350	273,306	0	4,960,656	4,932,606	4,064,578	3,932,161	82.4	81.9
Academia de Control Gubernamental	1,571,405	-453,161	0	1,118,244	1,112,378	807,157	741,623	72.6	72.2
Auditoría Interna	1,806,011	277,446	0	2,083,457	2,070,624	1,766,407	1,740,737	85.3	84.8
Administración y Finanzas	14,222,667	610,215	0	14,832,882	14,730,766	12,420,168	11,224,565	84.3	83.7
Asesoría Económica y Financiera	1,165,517	156,261	0	1,321,778	1,316,278	1,032,246	1,011,624	78.4	78.1
Tecnologías de la Información y Comunicaciones	6,994,151	186,266	0	7,180,417	7,156,767	5,712,240	4,252,469	79.8	79.6
Desarrollo de los Recursos Humanos	14,917,397	-907,743	0	14,009,654	13,993,521	13,113,829	12,340,029	93.7	93.6
CONTABILIDAD PÚBLICA	5,215,668	525,371	0	5,741,039	5,703,120	4,722,657	4,604,300	82.8	82.3
Métodos y Sistemas de Contabilidad	5,215,668	525,371	0	5,741,039	5,703,120	4,722,657	4,604,300	82.8	82.3
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	36,104,186	-805,461	0	35,298,725	35,025,207	29,944,904	29,485,598	85.5	84.8
Fiscalización General	29,616,793	-847,527	0	28,769,266	28,537,716	24,606,483	24,224,641	86.2	85.5
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,233,433	-101,029	0	2,132,404	2,118,471	1,545,222	1,524,113	72.9	72.5
Ingeniería	4,253,960	143,095	0	4,397,055	4,369,020	3,793,200	3,736,844	86.8	86.3
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	42,879,218	-561,750	0	42,317,468	42,098,487	27,638,632	24,983,842	65.7	65.3
Estadísticas y Encuestas Continuas	17,329,269	-503,090	0	16,826,179	16,699,266	13,618,328	13,284,274	81.6	80.9
Censos	3,225,377	628,062	0	3,853,439	3,830,993	2,514,295	2,394,202	65.6	65.2
Encuestas Especiales	137,765	-4,544	0	133,221	131,755	112,457	111,195	85.4	84.4
Censos Nacionales	22,186,807	-682,178	0	21,504,629	21,436,473	11,393,552	9,194,171	53.2	53.0
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	200	0	13,000	13,000	12,960	12,960	99.7	99.7
AUDITORÍA	11,335,001	1,867	0	11,336,868	11,253,086	9,382,873	9,171,008	83.4	82.8
Auditoría General	9,797,052	-80,857	0	9,716,195	9,640,662	8,158,907	7,966,978	84.6	84.0
Participación Ciudadana	185,569	80,202	0	265,771	265,038	131,389	124,233	49.6	49.4
Investigación y Auditoría Forense	1,352,380	2,522	0	1,354,902	1,347,386	1,092,578	1,079,797	81.1	80.6

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

El mismo se puede apreciar que, en noviembre el **Programa de Dirección y Administración General**, refleja una asignación de B/.47,736,535.00, con una ejecución de B/.40,916,575.00, el cual representa el 85.7% del mismo.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, en noviembre, se destinaron recursos por un monto de B/.5,703,120.00, donde se han ejecutado B/.4,722,657.00; es decir, el 82.8%.

Mientras que, a las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se les asignó en noviembre un monto de B/.35,025,207.00, mostrando una ejecución a este mes por la suma de B/.29,944,904.00; es decir, un 85.5% del asignado.

El **Programa de Servicios de Estadística**, en noviembre, refleja una asignación de B/.42,098,487.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.27,638,632.00, que representa el 65.7% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para noviembre de B/.13,000.00, presentó ejecución presupuestaria de B/.12,960.00, el cual representa el 99.7%.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.11,253,086.00, muestra una ejecución de B/.9,382,873.00; es decir, 83.4%.

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIÓN

El Presupuesto de Inversión de la Contraloría General de la República, en noviembre, refleja un asignado de B/.14,160,362.00, ejecutándose B/.6,944,916.00; es decir, 49.0% 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 30 DE NOVIEMBRE 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	503,795	9,416,567	14,160,362	14,160,362	6,944,916	4,500,837	49.0	49.0
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,985,000	426,498	9,416,567	12,828,065	12,828,065	6,235,678	3,996,574	48.6	48.6
Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede	685,000	-216,260	4,600,000	5,068,740	5,068,740	285,041	81,788	5.6	5.6
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre de la CGR- Fase II	300,000	561,877	0	861,877	861,877	74,445	0	8.6	8.6
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	2,000,000	80,881	4,816,567	6,897,448	6,897,448	5,876,192	3,914,786	85.2	85.2
EQUIPAMIENTO	1,255,000	77,297	0	1,332,297	1,332,297	709,238	504,263	53.2	53.2
Equipamiento Institucional	855,000	53,429	0	908,429	908,429	686,841	487,456	75.6	75.6
Equipamiento Institucional para Censos 2020	400,000	23,868	0	423,868	423,868	22,397	16,807	5.3	5.3

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

Del monto asignado para inversiones B/.14,160,362.00, al **Programa de Fortalecimiento Institucional** le corresponde la suma de B/.12,828,065.00 y al **Programa de Equipamiento** B/.1,332,297.00.

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 instalaciones con que cuenta a nivel metropolitano la Contraloría General de la República: edificio Sede Rubén D. Carles, edificio Gusromares (Sede del INEC), edificio Galicia (Sede del Centro de Atención Integral a la Primera Infancia) y edificio Aquarius.

En diciembre, con un asignado de B/.5,068,740.00, refleja una ejecución de B/.285,041.00; es decir, 5.6%.

- **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 noviembre, con un asignado total de B/.861,877.00, reflejando una ejecución de B/.74,445.00; es decir, 8.6 %.

- **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 noviembre, este proyecto presenta un asignado de B/.6,897,448.00, mostrando una ejecución de B/.5,876,192.00; es decir, el 85.2%.

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/.908,429.00, en diciembre, muestra una ejecución presupuestaria de B/.686,841.00; es decir, un 75.6, 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/.423,868.00, reflejando una ejecución presupuestaria para el mes en estudio de B/.22,397.00; es decir, un 5.3%.

CUADRO

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
POR OBJETO