



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 ABRIL DE 2024



Mayo 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.

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 30 DE ABRIL 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.

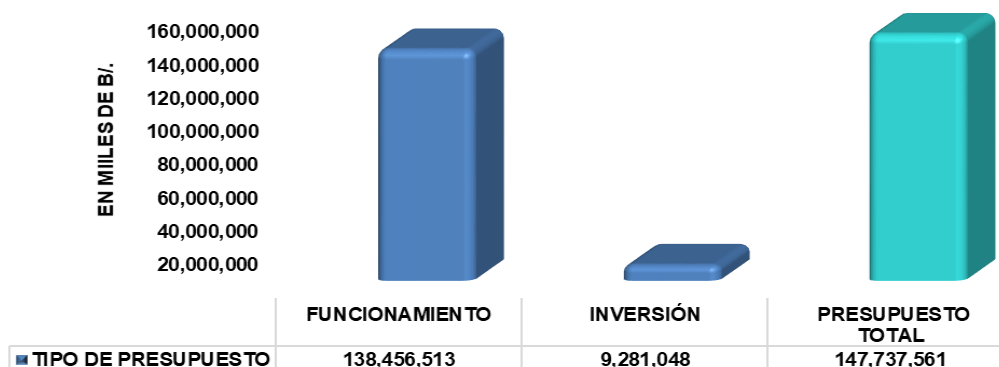
El presupuesto Ley de la Contraloría General de la República, fue modificado por un crédito adicional, por la suma total de B/.22,124,390.00, de los cuales B/.14,758,342.00 corresponden al presupuesto de funcionamiento y B/.7,366,048.00 al presupuesto de inversión; destinados a financiar los siguientes gastos:

- En funcionamiento, con el propósito de atender actividades relevantes como la realización del VIII Censo Nacional Agropecuario, programas de fiscalización y auditoria, y el programa de administración que constituye la base de la operatividad de la Institución.
- En inversión, adquisición del edificio para la sede de la Academia de Control Gubernamental, culminación de la sede provincial de Chiriquí, compra del edificio para la sede del Centro de Atención Integral a la Primera Infancia (CAIPI) de la Contraloría General de la República, y equipamiento para el soporte tecnológico que facilita y contribuye a la eficiencia de la gestión institucional.

**CUADRO No.2 PRESUPUESTO MODIFICADO
SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO. AÑO 2024**

TIPO DE PRESUPUESTO	MONTO	%
TOTAL	147,737,561	100.0%
FUNCIONAMIENTO	138,456,513	93.7%
INVERSION	9,281,048	6.3%

GRAFICA No.2 DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO MODIFICADO - 2024



Por antes expuesto, al mes de abril, la Institución presentó un presupuesto modificado de B/.147,737,561.00, del cual el 93.7%, es decir, B/.138,456,513.00 le corresponde a funcionamiento y el 6,3%, es decir, B/.9,281,048.00 a las inversiones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA VIGENCIA 2024

La Institución al 30 de abril de 2024, con un presupuesto asignado de B/.60,691,281.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.38,170,533.00; es decir, 62.9% del monto asignado a este mes.

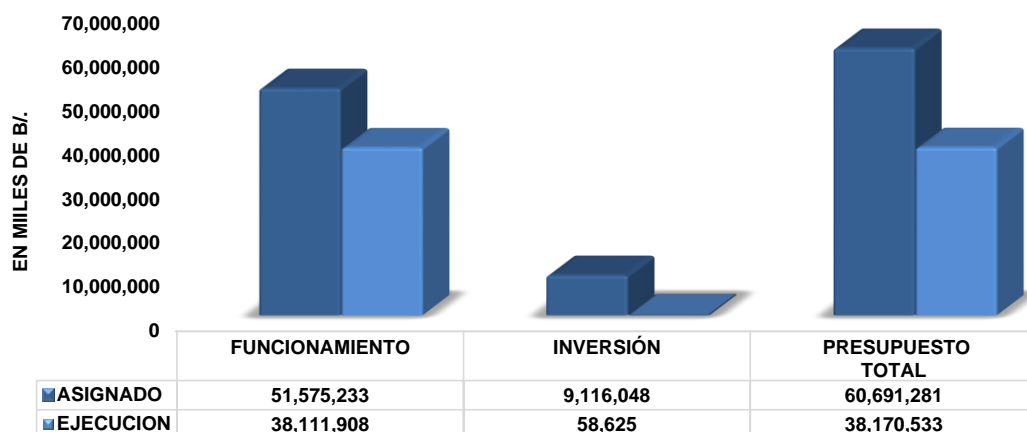


**Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO
AL 30 DE ABRIL DE 2024
(en Balboas)**

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	22,124,390	147,737,561	60,691,281	38,170,533	34,762,069	62.9	25.8
FUNCIONAMIENTO	123,698,171	0	14,758,342	138,456,513	51,575,233	38,111,908	34,739,797	73.9	27.5
INVERSIONES	1,915,000	0	7,366,048	9,281,048	9,116,048	58,625	22,272	0.6	0.6

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

GRÁFICA No.3 EJECUCIÓN AL 30 DE ABRIL DE 2024



1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO

Al cierre de abril, el presupuesto de funcionamiento con un asignado de B/.51,575,233.00 muestra una ejecución por el orden de B/.38,111,908.00; es decir, 73.9%, 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 30 DE ABRIL 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	14,758,342	138,456,513	51,575,233	38,111,908	34,739,797	73.9	27.5
SERVICIOS PERSONALES	107,119,446	114,055	4,161,016	111,394,517	38,280,275	34,792,197	33,486,780	90.9	31.2
SERVICIOS NO PERSONALES	9,078,095	-13,554	8,526,151	17,590,692	9,263,800	2,650,940	950,859	28.6	15.1
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,235,830	1,312	1,516,425	3,753,567	1,747,321	500,296	150,366	28.6	13.3
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	1,631	127,500	129,131	87,881	15,709	225	17.9	12.2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,262,800	-103,444	427,250	5,586,606	2,194,956	152,767	151,567	7.0	2.7
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/.34,792,197.00; es decir, 90.9% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.38,280,275.00. 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 abril de B/.9,263,800.00, se han comprometido B/.2,650,940.00, el cual representa un 28.6%. 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 abril de B/.1,747,321.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.500,296.00; es decir, 28.6%. 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 muestra una asignación de B/.87,881.00 y refleja una ejecución presupuestaria a la fecha de B/.15,709.00, el cual representa un 17.9%.

e) Transferencias Corrientes

En abril, este rubro cuenta con una asignación de B/.2,194,956.00 y muestra una ejecución presupuestaria a la fecha de B/.152,767.00; es decir, 7.0%. Corresponde a recursos destinados para 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 30 DE ABRIL 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	14,758,342	138,456,513	51,575,233	38,111,908	34,739,797	73.9	27.5
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	42,521,067	-541,421	7,611,738	49,591,384	19,921,347	12,065,662	10,037,808	60.6	24.3
Superior	2,236,795	13,556	0	2,250,351	783,916	739,056	714,928	94.3	32.8
Servicios de Asesoría	4,315,762	16,704	0	4,332,466	1,458,632	1,394,901	1,342,182	95.6	32.2
Academia de Control Gubernamental	1,322,629	-10,096	20,500	1,333,033	445,032	318,641	303,474	71.6	23.9
Auditoría Interna	1,868,227	16,322	18,205	1,902,754	649,675	618,540	595,607	95.2	32.5
Comunicación Social	987,742	10,922	189,947	1,188,611	521,844	412,222	286,029	79.0	34.7
Administración y Finanzas	15,649,651	-109,296	2,895,767	18,436,122	8,160,524	4,973,766	4,198,351	60.9	27.0
Asesoría Económica y Financiera	1,207,918	-6,953	62,305	1,263,270	447,177	388,608	369,924	86.9	30.8
Tecnologías de la Información y Comunicaciones	5,920,951	13,859	2,496,463	8,431,273	3,569,276	2,126,768	1,247,129	59.6	25.2
Desarrollo de los Recursos Humanos	9,011,392	-486,439	1,928,551	10,453,504	3,885,271	1,093,158	980,183	28.1	10.5
CONTABILIDAD PÚBLICA	5,460,472	59,639	99,827	5,619,938	1,938,490	1,838,812	1,770,403	94.9	32.7
Métodos y Sistemas de Contabilidad	5,460,472	59,639	99,827	5,619,938	1,938,490	1,838,812	1,770,403	94.9	32.7
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	37,303,045	200,020	1,128,641	38,631,706	12,968,213	12,290,419	11,754,522	94.8	31.8
Fiscalización General	30,733,752	193,703	916,533	31,843,988	10,661,964	10,210,556	9,755,064	95.8	32.1
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,091,732	-3,361	106,300	2,194,671	749,982	630,398	607,743	84.1	28.7
Ingeniería	4,477,561	9,678	105,808	4,593,047	1,556,267	1,449,466	1,391,715	93.1	31.6
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	26,848,384	191,737	5,665,651	32,705,772	12,647,170	8,101,296	7,522,516	64.1	24.8
Estadísticas y Encuestas Continuas	18,101,181	-11,190	140,930	18,230,921	6,163,368	5,666,507	5,428,493	91.9	31.1
Censos	2,696,377	-5,387	168,961	2,859,951	1,067,664	604,169	542,518	56.6	21.1
Encuestas Especiales	50,542	55,169	36,982	142,693	98,618	45,462	43,001	46.1	31.9
Censos Nacionales	6,000,284	153,145	5,318,778	11,472,207	5,317,520	1,785,158	1,508,505	33.6	15.6
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	0	6,750	19,550	13,150	12,100	12,100	92.0	61.9
AUDITORÍA	11,552,403	90,025	245,735	11,888,163	4,086,863	3,803,619	3,642,448	93.1	32.0
Auditoría General	10,034,524	69,844	149,558	10,253,926	3,517,888	3,354,086	3,214,352	95.3	32.7
Participación Ciudadana	197,670	28,064	0	225,734	88,631	51,032	43,715	57.6	22.6
Investigación y Auditoría Forense	1,320,209	-7,883	96,177	1,408,503	480,344	398,500	384,382	83.0	28.3

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

En el mismo se puede apreciar que, en abril el **Programa de Dirección y Administración General**, refleja una asignación de B/.19,921,347.00, habiéndose ejecutado B/.12,065,662.00, el cual representa el 60.6% del mismo.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.1,938,490.00, donde se han ejecutado B/.1,838,812.00; es decir, el 94.9%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.12,968,213.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.12,290,419.00; es decir, un 94.8% del asignado.

El **Programa de Servicios de Estadística**, en abril, refleja una asignación de B/.12,647,170.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.8,101,296.00, que representa el 64.1% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado para abril de B/.13,150.00, presenta una ejecución presupuestaria de B/.12,100.00 que representa el 92.0% del asignado.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.4,086,863.00, muestra una ejecución de B/.3,803,619.00; es decir, 93.1%.

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIÓN

El Presupuesto de Inversión de la Contraloría General de la República, a abril, refleja un asignado de B/.9,116,048.00, ejecutándose B/.58,625.00; es decir, 0.6% 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 30 DE ABRIL 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	7,366,048	9,281,048	9,116,048	58,625	22,272	0.6	0.6
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	1,784,409	0	6,702,016	8,486,425	8,321,425	37,140	22,020	0.4	0.4
Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede	384,755	0	3,499,053	3,883,808	3,763,808	25,247	13,142	0.7	0.7
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	3,202,963	4,402,617	4,357,617	11,893	8,878	0.3	0.3
EQUIPAMIENTO	130,591	0	664,032	794,623	794,623	21,485	253	2.7	2.7
Equipamiento Institucional	110,591	0	664,032	774,623	774,623	21,485	253	2.8	2.8
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/.9,116,048.00, corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** B/.8,321,425.00 y al **Programa de Equipamiento** B/.794,623.00.

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 abril, con un asignado de B/.3,763,808.00, refleja una ejecución a la fecha de B/.25,247.00; es decir, 0.7% 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 abril, 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 abril, este proyecto presenta un asignado de B/.4,357,617.00, mostrando una ejecución de B/.11,893.00; es decir, el 0.3%.

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/.774,623.00, en abril, muestra una ejecución presupuestaria de B/.21,485.00; es decir, un 2.8% 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.