



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

**INFORME MENSUAL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 30 DE JUNIO DE 2024**



Julio 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 Jaramillo

Asesores Económicos y Financieros:

Aida Moreno

Enith Muñoz

Jacqueline Benavides

Yaribel Morán

Pág.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

1. FUNCIONAMIENTO	7
2. INVERSIÓN.....	12

CUADRO

1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO.....	14
---	----

**INFORME MENSUAL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 30 DE JUNIO DE 2024**

En cumplimiento de las Normas Generales de Administración Presupuestaria contenidas en la Ley No.418 del 29 de diciembre de 2023, por la cual se dicta el Presupuesto General del Estado para la vigencia fiscal 2024, presentamos mediante este documento el “Informe de Ejecución Presupuestaria” correspondiente a junio 2024.

La Contraloría General de la República para la vigencia fiscal 2024, presentó un Anteproyecto de Presupuesto por el orden de B/.187,444,578.00, de los cuales B/.176,275,759.00 correspondían a gastos de Funcionamiento, es decir 94.0%, y B/.11,168,819.00 a gastos de Inversión, que representaban el 6.0%.

ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2024

Para la presente vigencia fiscal 2024, a la Contraloría General de la República 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.

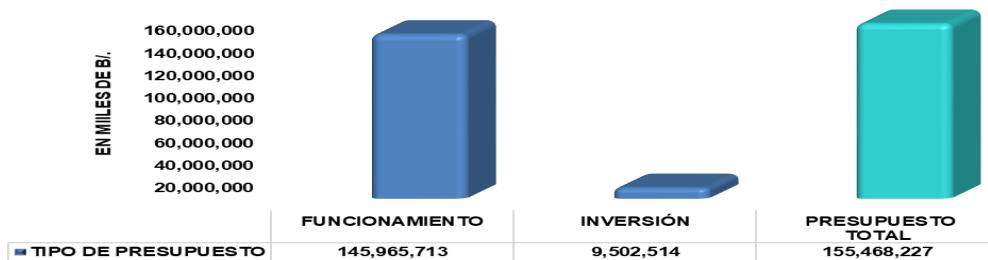
El presupuesto Ley de la Contraloría General de la República, fue modificado por dos créditos adicionales, por la suma total de B/.29,855,056.00, de los cuales B/.22,489,008.00 corresponden al presupuesto de funcionamiento y B/.7,366,048.00 al presupuesto de inversión; destinados a financiar los siguientes gastos:

- En funcionamiento, con el propósito de atender actividades relevantes como la realización del VIII Censo Nacional Agropecuario, programas de fiscalización y auditoría, 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	155,468,227	100.0%
FUNCIONAMIENTO	145,965,713	93.9%
INVERSIÓN	9,502,514	6.1%

GRAFICA No.2 DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO MODIFICADO - 2024



Por lo antes expuesto, al mes de junio, la Institución presentó un presupuesto modificado de B/.155,468,227.00, del cual el 93.9%; es decir, B/.145,965,713.00 le corresponde a funcionamiento y el 6.1%; B/.9,502,514.00 a las inversiones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA VIGENCIA 2024

La Institución al 30 de junio de 2024, con un presupuesto asignado de B/.82,209,637.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.61,614,415.00; es decir, 74.9% del monto asignado a este mes, y se efectuaron pagos por B/.54,712,192.00. Con relación a la ejecución del presupuesto anual se ha logrado un 39.6%.

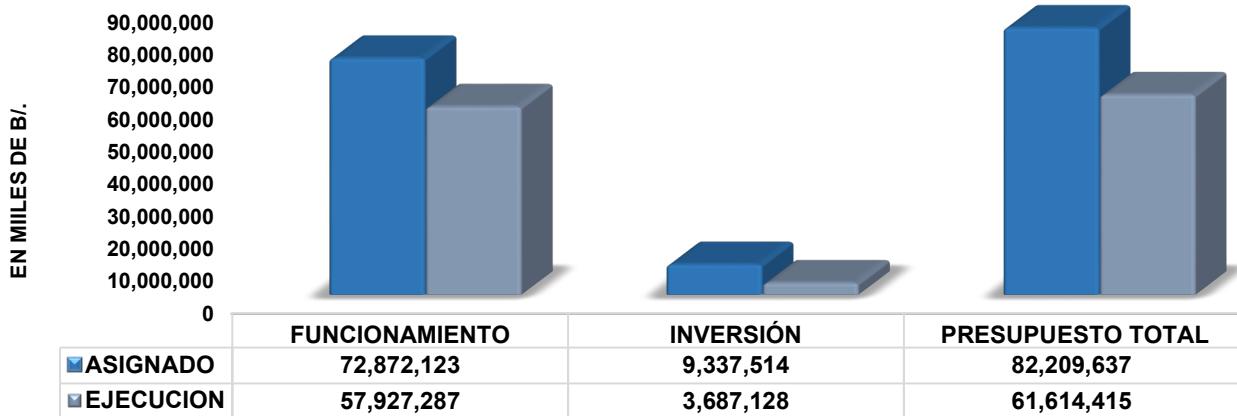


EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO
AL 30 DE JUNIO DE 2024
(en Balboas)

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	29,855,056	155,468,227	82,209,637	61,614,415	54,712,192	74.9	39.6
FUNCIONAMIENTO	123,698,171	-221,466	22,489,008	145,965,713	72,872,123	57,927,287	54,458,496	79.5	39.7
INVERSIONES	1,915,000	221,466	7,366,048	9,502,514	9,337,514	3,687,128	253,696	39.5	38.8

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

GRÁFICA No.3 EJECUCIÓN AL 30 DE JUNIO DE 2024



1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO

Al cierre de junio, el presupuesto de funcionamiento con un asignado de B/.72,872,123.00 muestra una ejecución por el orden de B/.57,927,287.00; es decir, 39.7%, de dicha asignación y un pagado de B/.54,458,496.00. Con relación a la ejecución del presupuesto anual se ha logrado un 39.7%.

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 JUNIO 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	-221,466	22,489,008	145,965,713	72,872,123	57,927,287	54,458,496	79.5	39.7
SERVICIOS PERSONALES	107,119,446	55,852	7,061,398	114,236,696	57,875,651	51,219,560	49,881,887	88.5	44.8
SERVICIOS NO PERSONALES	9,078,095	-280,611	12,664,700	21,462,184	10,098,367	5,640,056	3,789,821	55.9	26.3
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,235,830	102,474	2,059,380	4,397,684	2,462,856	797,872	570,366	32.4	18.1
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	1,763	216,280	218,043	176,793	27,171	19,396	15.4	12.5
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,262,800	-100,944	487,250	5,649,106	2,257,456	242,627	197,027	10.7	4.3
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/.51,219,560.00; que representa, 88.5% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.57,875,651.00 y un pagado de B/.49,881,887.00. Dicho rubro abarca todos los gastos en concepto de servicios prestados por el personal de la Institución. Incluye sueldos fijos, personal transitorio,

personal contingente, gastos de representación, décimo tercer mes, sobresueldos, sobretiempo, gratificación o aguinaldo y toda otra remuneración percibida; también, las contribuciones patronales a la seguridad social, entre otros.

b) Servicios No Personales

En este grupo con un presupuesto asignado en junio de B/.10,098,367.00, se han comprometido B/.5,640,056.00, el cual representa un 55.9% y realizados pagos por B/.3,789,821.00. 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, consultorías y servicios especiales, y servicios contratados para mantenimiento y reparación.

c) Materiales y Suministros

Este renglón presenta una asignación en junio de B/.2,462,856.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.797,872.00; es decir, 32.4% y realizados pagos por B/.570,366.00. 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 de la Contraloría General de la República, 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 muestra una asignación de B/.176,793.00 y refleja una ejecución presupuestaria a la fecha de B/.27,171.00, el cual representa un 15.4% y un pagado de B/.19,396.00. Este grupo incluye la adquisición de maquinaria y equipo, así como los accesorios, para uso de la Institución.

e) Transferencias Corrientes

En junio, este rubro cuenta con una asignación de B/.2,257,456.00, muestra una ejecución presupuestaria a la fecha de B/.242,627.00; es decir, 10.7% y refleja un pagado de B/.197,027.00. Corresponde a recursos destinados para cubrir gastos de becas de estudio y capacitación para el personal administrativo y técnico de la Institución, prima de antigüedad y 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). Además, para cubrir el pago de las cuotas a Organismos Internacionales, a saber:

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.

f) Asignaciones Globales

Este renglón con un asignado de B/.1,000.00, a la fecha no muestra ejecución ni pago. 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 JUNIO 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	-221,466	22,489,008	145,965,713	72,872,123	57,927,287	54,458,496	79.5	39.7
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	42,521,067	-680,208	9,293,874	51,134,733	26,984,157	19,303,760	17,289,857	71.5	37.8
Superior	2,236,795	13,343	22,776	2,272,914	1,148,469	1,071,333	1,047,542	93.3	47.1
Servicios de Asesoría	4,315,762	12,785	51,525	4,380,072	2,208,998	2,065,066	2,012,422	93.5	47.1
Academia de Control Gubernamental	1,322,629	-10,096	32,691	1,345,224	620,634	483,635	449,659	77.9	36.0
Auditoría Interna	1,868,227	18,314	37,907	1,924,448	975,083	907,748	884,706	93.1	47.2
Comunicación Social	987,742	41,422	198,725	1,227,889	691,936	538,010	418,152	77.8	43.8
Administración y Finanzas	15,649,651	-365,458	3,422,473	18,706,666	11,021,336	8,904,459	8,133,563	80.8	47.6
Asesoría Económica y Financiera	1,207,918	-9,403	324,314	1,522,829	898,447	588,935	570,022	65.6	38.7
Tecnologías de la Información y Comunicaciones	5,920,951	17,227	2,537,999	8,476,177	4,220,572	2,910,612	2,063,838	69.0	34.3
Desarrollo de los Recursos Humanos	9,011,392	-398,342	2,665,464	11,278,514	5,198,682	1,833,962	1,709,953	35.3	16.3
CONTABILIDAD PÚBLICA	5,460,472	87,342	157,804	5,705,618	2,906,808	2,703,404	2,630,104	93.0	47.4
Métodos y Sistemas de Contabilidad	5,460,472	87,342	157,804	5,705,618	2,906,808	2,703,404	2,630,104	93.0	47.4
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	37,303,045	98,626	1,551,428	38,953,099	19,340,944	18,155,330	17,619,885	93.9	46.6
Fiscalización General	30,733,752	111,310	1,269,608	32,114,670	15,933,056	15,019,421	14,572,836	94.3	46.8
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,091,732	-14,272	124,996	2,202,456	1,083,133	984,637	952,220	90.9	44.7
Ingeniería	4,477,561	1,588	156,824	4,635,973	2,324,755	2,151,272	2,094,828	92.5	46.4
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	26,848,384	208,324	11,117,097	38,173,805	17,586,578	12,150,643	11,448,474	69.1	31.8
Estadísticas y Encuestas Contínuas	18,101,181	-42,594	288,330	18,346,917	9,157,012	8,408,072	8,158,536	91.8	45.8
Censos	2,696,377	-16,674	168,961	2,848,664	1,405,801	937,970	870,069	66.7	32.9
Encuestas Especiales	50,542	55,249	36,982	142,773	98,698	46,128	43,595	46.7	32.3
Censos Nacionales	6,000,284	212,343	10,622,824	16,835,451	6,925,067	2,758,473	2,376,274	39.8	16.4
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	0	6,750	19,550	13,150	12,100	12,100	92.0	61.9
AUDITORÍA	11,552,403	64,450	362,055	11,978,908	6,040,486	5,602,050	5,458,076	92.7	46.8
Auditoría General	10,034,524	44,056	247,794	10,326,374	5,211,696	4,941,671	4,818,869	94.8	47.9
Participación Ciudadana	197,670	28,277	959	226,906	114,845	77,657	71,104	67.6	34.2
Investigación y Auditoría Forense	1,320,209	-7,883	113,302	1,425,628	713,945	582,721	568,103	81.6	40.9

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

En el cuadro No. 5 se puede apreciar que, en junio el **Programa de Dirección y Administración General**, refleja una asignación de B/.26,984,157.00, habiéndose ejecutado B/.19,303,760.00, el cual representa el 71.5% del mismo y realizados pagos por B/.17,289,857.00.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.2,906,808.00, donde se han ejecutado B/.2,703,404.00; es decir, el 93.0% y pagado B/.2,630,104.00.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.19,340,944.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.18,155,330.00; es decir, un 93.9% del asignado y efectuados pagos por B/.17,619,885.00.

El Programa de Servicios de Estadística, en junio, refleja una asignación de B/.17,586,578.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.12,150,643.00, que representa el 69.1% de lo asignado y muestra un pagado por B/.11,448,474.00.

En cuanto al Programa de Transferencias Varias, con un asignado para junio de B/.13,150.00, muestra una ejecución presupuestaria de B/.12,100.00 que representa el 92.0% del asignado, el cual se ha pagado su totalidad.

Para el mes en estudio, el Programa de Auditoría, con una asignación de B/.6,040,486.00, muestra una ejecución de B/.5,602,050.00; es decir, 92.7% y presenta un pagado de B/.5,458,076.00.

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIÓN

El Presupuesto de Inversión de la Contraloría General de la República, a junio, refleja un asignado de B/.9,337,514.00, ejecutándose B/.3,687,128.00; es decir, 39.5% del monto asignado para este mes y pagándose la suma de B/.253,696.00. Con relación a la ejecución del presupuesto anual se ha logrado un 38.8%.

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 JUNIO 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	221,466	7,366,048	9,502,514	9,337,514	3,687,128	253,696	39.5	38.8
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	1,784,409	220,139	6,702,016	8,706,564	8,541,564	3,572,565	244,414	41.8	41.0
Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede	384,755	-142,158	3,499,053	3,741,650	3,621,650	2,733,801	28,107	75.5	73.1
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre de la CGR- Fase II	200,000	269,537	0	469,537	469,537	0	0	0.0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,199,654	92,760	3,202,963	4,495,377	4,450,377	838,765	216,307	18.8	18.7
EQUIPAMIENTO	130,591	1,327	664,032	795,950	795,950	114,563	9,282	14.4	14.4
Equipamiento Institucional	110,591	1,327	664,032	775,950	775,950	101,983	9,282	13.1	13.1
Equipamiento Institucional para Censos 2020	20,000	0	0	20,000	20,000	12,580	0	62.9	62.9

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

Del monto asignado para inversiones, B/.9,337,514.00, corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** B/.8,541,564.00 y al **Programa de Equipamiento** B/.795,950.00.

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 cuatro 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 P.H. Colombo Stile (sede de la Academia de Control Gubernamental).

En junio, con un asignado de B/.3,621,650.00, refleja una ejecución a la fecha de B/.2,733,801.00; que equivale al 75.5% del monto asignado para este mes y muestra un pagado de B/.28,107.00.

- **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 junio, con un asignado total de B/.469,537.00, 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 junio, este proyecto presenta un asignado de B/.4,450,377.00, mostrando una ejecución de B/.838,765.00; un 18.8% y un pagado de B/.216,307.00.

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/.775,950.00, en junio, muestra una ejecución presupuestaria de B/.101,983.00; un 13.1% del monto asignado y un pagado de B/.9,282.00

- **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, muestra una ejecución presupuestaria de B/.12,580.00; un 62.9% del monto asignado, de la cual no se han realizado pagos.

CUADRO

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
POR OBJETO

