



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 31 DE OCTUBRE DE 2024



Noviembre 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, Encargado

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

Indira O. Urrutia F.

Marco A. Villamonte G.

Winston I. Sánchez A.

	Pág.
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	
1. FUNCIONAMIENTO	7
2. INVERSIÓN.....	10
CUADRO	
1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR OBJETO.....	14

**INFORME MENSUAL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
 FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
 AL 31 DE OCTUBRE 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, modificada por la Ley No.441 del 4 de septiembre de 2024, presentamos mediante este documento el “Informe de Ejecución Presupuestaria” correspondiente a octubre 2024.

La Contraloría General de la República (CGR) para la vigencia fiscal 2024, presentó un Anteproyecto de Presupuesto por B/.187,444,578.00, de los cuales B/.176,275,759.00 correspondían a gastos de funcionamiento; es decir, 94.0%, mientras que B/.11,168,819.00 a gastos de inversión, que representaban el 6.0%.

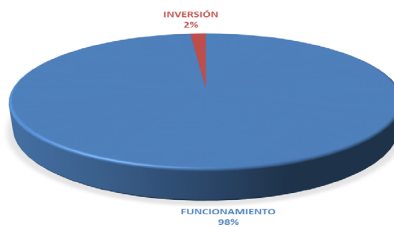
ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2024

Para la presente vigencia fiscal 2024, a la CGR se le aprueba un Presupuesto Ley por un monto de B/.125,613,171.00; correspondiéndole al Presupuesto de Funcionamiento el 98.5%; o sea, 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. Es importante mencionar que el monto total del Presupuesto Ley 2024, proviene de los ingresos corrientes.

**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



El Presupuesto Ley de la CGR para la actual vigencia, fue incrementado producto de dos créditos adicionales, por B/.29,855,056.00, destinados a financiar los siguientes gastos:

- Funcionamiento por B/.22,489,008.00, 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; además, para cubrir el diferencial del pago de segunda partida del Décimo Tercer Mes de 2024.
- Inversión por B/.7,366,048.00, para la adquisición del edificio sede de la Academia de Control Gubernamental, culminación de la sede provincial de Chiriquí, compra de edificio para la sede del Centro de Atención Integral a la Primera Infancia (CAIPI) de la CGR y equipamiento tecnológico que facilita y contribuye al soporte de la eficiencia en la gestión institucional.

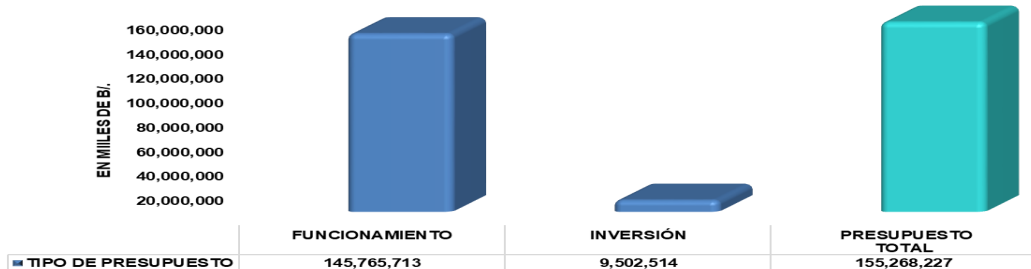
Disminuido por un traslado de partida interinstitucional por B/.200,000.00, a favor del Ministerio de Economía y Finanzas, para el pago de publicaciones en medios televisivos, impresos y digitales, que quedaron pendientes de las vigencias 2023 y 2024.

Por lo antes expuesto, al 31 de octubre de 2024, la Institución presenta un presupuesto modificado de B/.155,468,227.00, de los cuales B/.145,765,713.00 (93.9%) corresponde a gasto de funcionamiento y B/.9,502,514.00 (6.1%) a gasto de inversión.

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

TIPO DE PRESUPUESTO	MONTO	%
TOTAL	155,268,227	100.0%
FUNCIONAMIENTO	145,765,713	93.9%
INVERSION	9,502,514	6.1%

GRAFICA No.2 DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO MODIFICADO - 2024



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA VIGENCIA 2024

Con un presupuesto asignado de 2024 de B/.138,022,290.00, se registró una ejecución presupuestaria acumulada de B/.114,442,300.00; o sea, el 82.9% del monto asignado a este mes. Con relación a la ejecución del presupuesto anual, se ha logrado un 73.7%.

Podemos observar que se han realizado pagos a la fecha por un monto de B/.106,599,123.00.

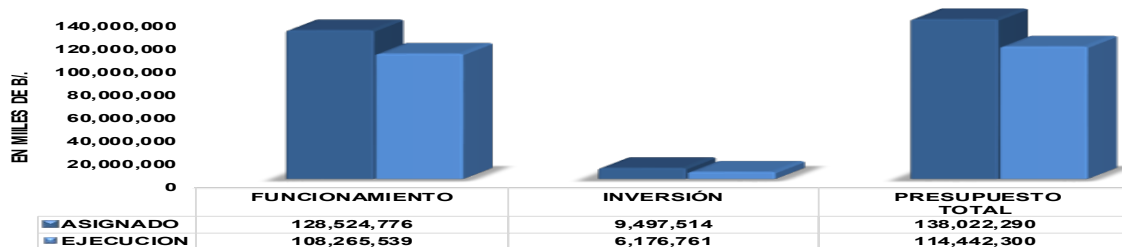


Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO AL 31 DE OCTUBRE DE 2024 (en Balboas)

TIPO DE PRESUPUESTO	PRESUPUESTO LEY	CONTENCIÓN DEL GASTO	TRASLADOS	CRÉDITOS ADICIONALES	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	125,613,171	0	-200,000	29,855,056	155,268,227	138,022,290	114,442,300	106,599,123	82.9	73.7
FUNCIONAMIENTO	123,698,171	0	-421,466	22,489,008	145,765,713	128,524,776	108,265,539	101,672,384	84.2	74.3
INVERSIONES	1,915,000	0	221,466	7,366,048	9,502,514	9,497,514	6,176,761	4,926,739	65.0	65.0

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

GRÁFICA No.3 EJECUCIÓN AL 31 DE OCTUBRE DE 2024



1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO

El Presupuesto de Funcionamiento con un asignado de B/.128,524,776.00 muestra una ejecución de B/.108,265,539.00, equivalente al 84.2% de dicha asignación y con relación a la ejecución del Presupuesto Anual se ha logrado un 74.3%. Se han realizado pagos en el Presupuesto de Funcionamiento por un monto de B/.101,672,384.00.

1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, POR TIPO DE GASTO

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 31 DE OCTUBRE DE 2024
(en Balboas)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO LEY	CONTENCIÓN DEL GASTO	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	123,698,171	0	-421,466	22,489,008	145,765,713	128,524,776	108,265,539	101,672,384	84.2	74.3
SERVICIOS PERSONALES	107,119,446	0	-4,148	7,061,398	114,176,696	97,373,016	89,046,061	87,649,821	91.4	78.0
SERVICIOS NO PERSONALES	9,078,095	0	-280,611	12,664,700	21,462,184	21,096,174	16,086,937	11,833,800	76.3	75.0
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,235,830	0	-37,526	2,059,380	4,257,684	4,186,437	1,793,298	1,341,030	42.8	42.1
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	0	1,763	216,280	218,043	218,043	64,092	38,004	29.4	29.4
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,262,800	0	-100,944	487,250	5,649,106	5,649,106	1,275,150	809,728	22.6	22.6
ASIGNACIONES GLOBALES	2,000	0	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

Presenta una ejecución por B/.89,046,061.00; que representa, 91.4% del monto asignado, el cual asciende a B/.97,373,016.00 y un pagado de B/.87,649,821.00. 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

Con un presupuesto asignado de B/.21,096,174.00, se han comprometido B/.16,086,937.00, que equivale a un porcentaje del 76.3% y realizados pagos por B/.11,833,800.00. 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

Presenta una asignación de B/.4,186,437.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.1,793,298.00; es decir, 42.8% y realizados pagos por B/.1,341,030.00. Este renglón 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 Semovientes

Muestra una asignación total de B/.218,043.00, una ejecución presupuestaria a la fecha de B/.64,092.00, lo cual representa un 29.4% y un pagado de B/.38,004.00. Se incluye la adquisición de maquinaria y equipo, así como los accesorios, para uso de la Institución.

e) Transferencias Corrientes

Cuenta con una asignación total de B/.5,649,106.00, refleja una ejecución presupuestaria a la fecha de B/.1,275,150.00; equivalente a un 22.6% y un pagado de B/.809,728.00. 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). Como también, 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 total de B/.2,000.00, a la fecha no muestra ejecución presupuestaria acumulada. Corresponde a recursos disponibles para aquellos gastos no previstos en el presupuesto institucional.

1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA

En el Presupuesto de Funcionamiento, la CGR, cuenta en su estructura programática con seis programas y 16 actividades o direcciones. En el Cuadro No.5 se muestra la distribución y ejecución, de estos programas y actividades.



Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 31 DE OCTUBRE 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	-421,466	22,489,008	145,965,713	128,524,776	108,265,539	101,672,384	84.2	74.2
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	42,521,067	-820,208	9,293,874	51,134,733	45,942,099	34,606,371	30,896,381	75.3	67.7
Superior	2,236,795	13,343	22,776	2,272,914	1,930,925	1,794,400	1,766,652	92.9	78.9
Servicios de Asesoría	4,315,762	12,785	51,525	4,380,072	3,680,312	3,504,626	3,449,698	95.2	80.0
Academia de Control Gubernamental	1,322,629	-10,096	32,691	1,345,224	1,181,813	853,450	794,133	72.2	63.4
Auditoría Interna	1,868,227	18,314	37,907	1,924,448	1,620,734	1,535,131	1,509,994	94.7	79.8
Comunicación Social	987,742	41,422	198,725	1,227,889	1,117,945	957,587	896,928	85.7	78.0
Administración y Finanzas	15,649,651	-365,458	3,422,473	18,706,666	16,561,419	15,054,150	13,871,042	90.9	80.5
Asesoría Económica y Financiera	1,207,918	-9,403	324,314	1,522,829	1,331,118	1,003,407	986,061	75.4	65.9
Tecnologías de la Información y Comunicaciones	5,920,951	17,227	2,537,999	8,476,177	7,869,785	6,493,546	4,298,551	82.5	76.6
Desarrollo de los Recursos Humanos	9,011,392	-538,342	2,665,464	11,278,514	10,648,048	3,410,076	3,323,322	32.0	30.2
CONTABILIDAD PÚBLICA	5,460,472	87,342	157,804	5,705,618	4,822,961	4,596,504	4,514,080	95.3	80.6
Métodos y Sistemas de Contabilidad	5,460,472	87,342	157,804	5,705,618	4,822,961	4,596,504	4,514,080	95.3	80.6
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	37,303,045	98,626	1,551,428	38,953,099	32,900,434	31,191,298	30,263,248	94.8	80.1
Fiscalización General	30,733,752	111,310	1,269,608	32,114,670	27,114,475	25,848,589	25,008,970	95.3	80.5
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,091,732	-14,272	124,996	2,202,456	1,877,060	1,645,638	1,620,330	87.7	74.7
Ingeniería	4,477,561	1,588	156,824	4,635,973	3,908,899	3,697,071	3,633,947	94.6	79.7
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	26,848,384	148,324	11,117,097	38,173,805	34,714,195	28,387,014	26,664,738	81.8	74.4
Estadísticas y Encuestas Continuas	18,101,181	-42,594	288,330	18,346,917	15,469,232	14,304,230	14,044,174	92.5	78.0
Censos	2,696,377	-16,674	168,961	2,848,664	2,499,228	1,822,039	1,743,032	72.9	64.0
Encuestas Especiales	50,542	55,249	36,982	142,773	141,673	66,700	66,064	47.1	46.7
Censos Nacionales	6,000,284	152,343	10,622,824	16,835,451	16,604,062	12,194,046	10,811,468	73.4	72.4
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	0	6,750	19,550	19,550	13,000	13,000	66.5	66.5
AUDITORÍA	11,552,403	64,450	362,055	11,978,908	10,125,537	9,471,351	9,320,937	93.5	79.1
Auditoría General	10,034,524	44,056	247,794	10,326,374	8,704,996	8,334,488	8,203,591	95.7	80.7
Participación Ciudadana	197,670	28,277	959	226,906	201,835	130,258	125,136	64.5	57.4
Investigación y Auditoría Forense	1,320,209	-7,883	113,302	1,425,628	1,218,706	1,006,605	992,210	82.6	70.6

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

a) Dirección y Administración General

Refleja una asignación de B/.45,942,099.00, habiéndose ejecutado B/.34,606,371.00, lo que representa el 75.3% y se han realizado pagos por B/.30,896,381.00.

b) Contabilidad Pública

Se destinó la suma de B/.4,822,961.00, donde se han ejecutado B/.4,596,504.00; que equivale el 95.3%, y pagado B/.4,514,080.00.

c) Fiscalización, Regulación y Control

Para las actividades de este programa se asignó B/.32,900,434.00, habiéndose ejecutado B/.31,191,298.00; es decir, un 94.8% del asignado y efectuados pagos por B/.30,263,248.00.

d) Servicios de Estadística

Refleja una asignación de B/.34,714,195.00, una ejecución de B/.28,387,014.00, que representa el 81.8% de lo asignado y un pagado por B/.26,664,738.00.

e) Transferencias Varias

Con un asignado total de B/.19,550.00, muestra una ejecución presupuestaria de B/.13,000.00 que representa el 66.5% del asignado y un pagado de B/.13,000.00.

f) Programa de Auditoría

Presenta una asignación de B/.10,125,537.00, una ejecución de B/.9,471,351.00; es decir, 93.5% y refleja un pagado de B/.9,320,937.00.

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIÓN

El Presupuesto Ley de Inversión de la CGR, refleja un asignado de B/.9,497,514.00, ejecutándose B/.6,176,761.00; que representa un 65.0% del monto asignado; en cuanto a la ejecución del presupuesto anual se ha logrado un 65.0%. La institución realizó pagos del presupuesto de inversión por la suma de B/.4,926,739.00.

En el Presupuesto de Inversión, la estructura programática cuenta con dos programas y cinco proyectos. En el Cuadro No.6 presentamos la distribución y ejecución de estos programas y proyectos.



Cuadro No.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 31 DE OCTUBRE 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	9,497,514	6,176,761	4,926,739	65.0	65.0
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	1,784,409	220,139	6,702,016	8,706,564	8,701,564	5,689,448	4,757,743	65.4	65.3
Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede	384,755	-142,158	3,499,053	3,741,650	3,736,650	2,803,899	2,736,025	75.0	74.9
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre de la CGR- Fase II	200,000	269,537	0	469,537	469,537	146,636	0	31.2	31.2
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,199,654	92,760	3,202,963	4,495,377	4,495,377	2,738,914	2,021,719	60.9	60.9
EQUIPAMIENTO	130,591	1,327	664,032	775,950	795,950	487,312	168,996	61.2	61.2
Equipamiento Institucional	110,591	1,327	664,032	775,950	775,950	474,732	156,415	61.2	61.2
Equipamiento Institucional para Censos 2020	20,000	0	0	20,000	20,000	12,580	12,580	62.9	62.9

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

Del monto asignado para Inversión por B/.9,497,514.00, al **Programa de Fortalecimiento Institucional** le corresponden B/.8,701,564.00 y al **Programa de Equipamiento** B/.795,950.00.

a) Fortalecimiento Institucional

Refleja una asignación de B/.8,701,564.00, habiéndose ejecutado B/.5,689,448.00, que representa el 65.4% de lo asignado y muestra un pagado por B/.4,757,743.00. Dentro de este programa están contemplados los siguientes proyectos de inversión:

- **Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede**

Consiste en las adecuaciones, mantenimientos y equipamiento que requieren las cuatros instalaciones con que cuenta a nivel metropolitano, la CGR: edificio Sede Rubén D. Carles, edificio Gusromares (Sede del Instituto Nacional de Estadística y Censo), 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).

Con un asignado de B/.3,736,650.00, refleja una ejecución a la fecha de B/.2,803,899.00; que equivale al 75.0% del monto asignado y un pagado de B/.2,736,025.00.

- **Reposición del Equipo de Transporte Terrestre de la CGR - Fase II**

Los vehículos que cuentan con 10 o más años de vida útil, cuyas condiciones operativas no son las adecuadas para la movilización del personal, son reemplazados mediante este programa.

Refleja una asignación total de B/.469,537.00, una ejecución presupuestaria de B/.146,636.00, o sea el 31.2%, no presenta pagado a la fecha.

- **Mejoramiento de las Instalaciones de las Oficinas Regionales de la CGR**

Busca garantizar la prestación de los servicios que ofrece la entidad, mediante la habilitación de sus instalaciones en 10 sedes provinciales, procurando la obtención de infraestructuras propias, con lo cual se reduce los costos de arrendamientos; y permitirá la descentralización y expansión de las operaciones de esta institución en las provincias.

Presenta un asignado de B/.4,495,377.00, una ejecución de B/.2,738,914.00; que equivale a 60.9%, y un pagado de B/.2,021,719.00.

b) Equipamiento

Con una asignación total de B/.795,950.00, muestra una ejecución de B/.487,312.00; que representa el 61.2% de lo asignado y un pagado de B/.168,996.00. En este programa están incluidos los siguientes proyectos de inversión:

- **Institucional**

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, se muestra una ejecución presupuestaria de B/.474,732.00; un 61.2% del monto asignado, y un pagado de B/.156,415.00.

- **Para los Censos 2020**

El objetivo es atender la adquisición de equipos de comunicaciones y computación que demanda la ejecución del VIII Censo Nacional Agropecuario (2024).

Presentó un asignado total de B/.20,000.00, del cual se ejecutó y pagó la suma de B/.12,580.00, que representa un 62.9% en relación al presupuesto asignado.

CUADRO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
POR OBJETO