



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

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 31 DE MARZO 2021



Abril 2021

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

GERARDO SOLÍS
Contralor General

DAGOBERTO CORTEZ
Subcontralor General

ZENIA VÁSQUEZ DE PALACIOS
Secretaria General

LUIS ENRIQUE QUESADA
Director Nacional de Asesoría Económica y Financiera

HERALDO RÍOS CASTILLO
Subdirector Nacional de Asesoría Económica y Financiera

Departamento de Programación Presupuestaria

Jefa del Departamento:

Yolanis L. Jaramillo R.

Asesores Económicos y Financieros:

Aida L. Moreno S.

Enith G. Muñoz C.

Jacqueline Del C. Benavides V.

INDICE

Pág.

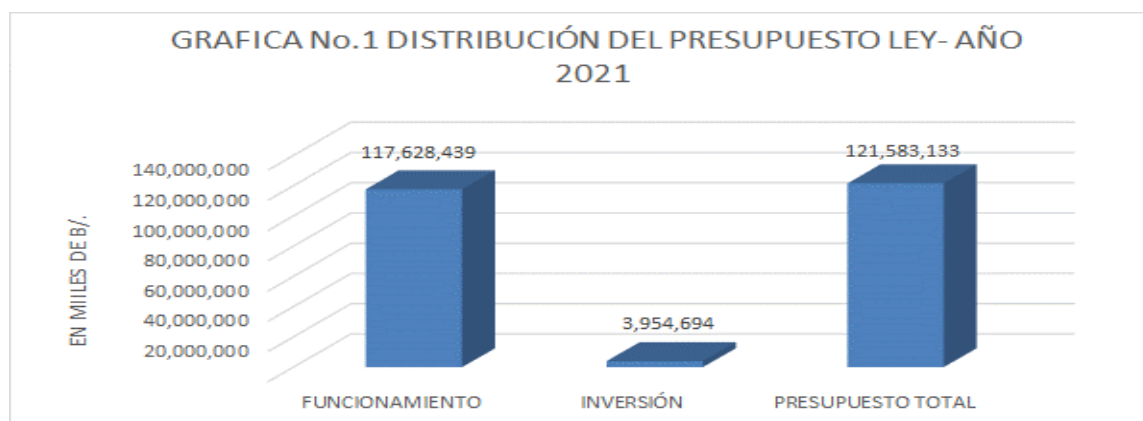
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

1. FUNCIONAMIENTO	5
2. INVERSIONES.....	10

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN AL 31 DE MARZO DEL 2021

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

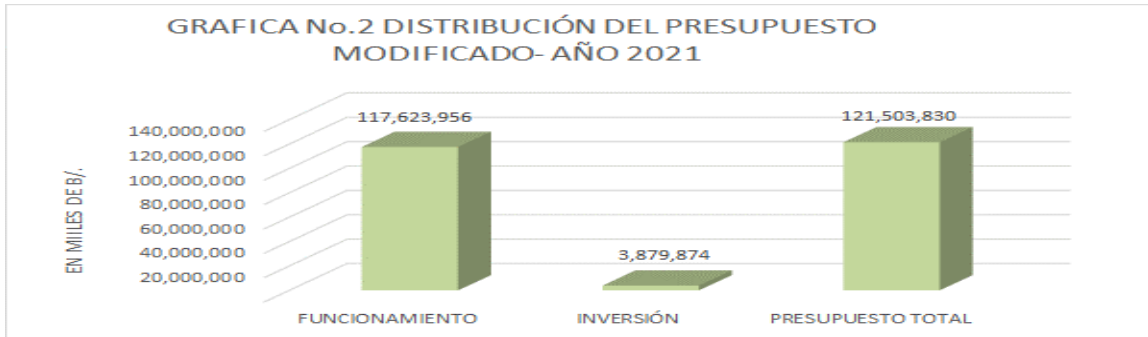
El Presupuesto Ley de la Contraloría General de la República (CGR) para la vigencia fiscal 2021, fue aprobado mediante la Ley No.176 del 13 de noviembre de 2020, por la suma de B/.121,583,133.00; de los cuales B/.117,628,439.00, es decir, 96.7% corresponden al Presupuesto de Funcionamiento, mientras que B/.3,954,694.00, o sea, 3.3% al Presupuesto de Inversiones.



Este presupuesto inicial aprobado fue afectado por un tope presupuestario del gasto público 2021, por el orden de B/. B/.5,014,796.00, según la Resolución de Gabinete No.3 de 12 de enero de 2021 “Por la cual se adoptan medidas administrativas y fiscales para la restructuración dinámica del Presupuesto General del Estado para la vigencia fiscal 2021”; mostrándose un presupuesto ajustado para la CGR de B/.116,588,337.00, para funcionamiento e inversión.

Disminuido por un Traslado de Partida Interinstitucional, a favor del Ministerio de la Presidencia, por un monto de B/.79,303.00, para atender el Plan Panamá Solidario.

Por lo antes indicado, la Institución cuenta un presupuesto modificado de B/.121,503,830.00, de los cuales B/.117,623,956.00 corresponden a funcionamiento y B/.3,879,874.00 a inversiones, como puede observarse en la gráfica No.2.



Al 31 de marzo, con un presupuesto asignado de B/.37,117,078.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.22,041,796.00, es decir 59.4% del monto asignado a este mes, como se presenta en el cuadro No.1.

Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO AL 31 DE MARZO DE 2021 (en Balboas)

TIPO DE PRESUPUESTO	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS DE PARTIDAS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
TOTAL	121,583,133	-79,303	121,503,830	37,117,078	22,041,796	59.4
FUNCIONAMIENTO	117,628,439	-4,483	117,623,956	34,874,667	22,029,267	63.2
INVERSIONES	3,954,694	-74,820	3,879,874	2,242,411	12,529	0.6

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

FUNCIONAMIENTO

Al Presupuesto Ley de Funcionamiento por B/.117,628,439.00, se le aplicó un tope presupuestario 2021 por la suma de B/.3,828,387.00. Disminuido por traslados de partidas institucionales, a favor del presupuesto de inversiones, por la suma de B/.4,483.00.

Por lo anterior, al cierre del mes de marzo reflejó un presupuesto modificado de B/.117,623,956.00, un asignado de B/.34,874,667.00 y presentó una ejecución por el orden de B/.22,029,267.00, es decir, 63.2%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.34,874,667.00, presentaron una ejecución de B/.22,029,267.00, es decir, 63.2%. De dicho monto, los Gastos de Operación con una asignación de B/.33,402,667.00, reflejaron una ejecución de B/.21,905,643.00, es decir, el 65.6%, y las Transferencias Corrientes con una asignación de B/.1,472,000.00, reflejaron una ejecución de B/.123,624.00, o sea, el 8.4%; como se observa en el cuadro No.2

**Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES
AL 31 DE MARZO DE 2021
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
I. GASTOS CORRIENTES	117,628,439	117,623,956	34,874,667	22,029,267	63.2
A. GASTOS DE OPERACIÓN	113,761,078	113,616,683	33,402,667	21,905,643	65.6
1 Servicios Personales	93,431,516	93,030,793	24,525,448	20,648,204	84.2
2 Servicios No Personales	16,586,864	16,756,974	7,371,696	1,105,468	15.0
3 Materiales y Suministros	3,691,678	3,776,395	1,473,833	149,335	10.1
4 Otros Gastos de Operaciones	51,020	52,521	31,690	2,636	8.3
B. TRANSFERENCIAS	3,867,361	4,007,273	1,472,000	123,624	8.4
1 Al Sector Público	3,867,361	4,007,273	1,472,000	123,624	8.4
2 Al Sector Privado	0	0	0	0	...
C. INTERESES DE LA DEUDA	0	0	0	0	...

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

En el cuadro No.3, se puede observar 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.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, POR OBJETO
AL 31 DE MARZO DE 2021
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
TOTAL	117,628,439	117,623,956	34,874,667	22,029,267	63.2
SERVICIOS PERSONALES	93,431,516	93,030,793	24,525,448	20,648,204	84.2
SERVICIOS NO PERSONALES	16,586,864	16,756,974	7,371,696	1,105,468	15.0
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,691,678	3,776,395	1,473,833	149,335	10.1
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	51,020	52,521	31,690	2,636	8.3
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,867,361	4,007,273	1,472,000	123,624	8.4

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

a) Servicios Personales

Este rubro presenta una ejecución por B/.20,648,204.00, es decir 84.2% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.24,525,448.00. 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 al mes de marzo de B/.7,371,696.00, se han comprometido B/.1,105,468.00, el cual representa un 15.0%. 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 al mes de marzo de B/.1,473,833.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.149,335.00, es decir 10.1%. 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 Semovientes

Este renglón con un asignado total de B/.31,690.00, presenta una ejecución para este mes de B/.2,636.00, es decir 8.3%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

e) Transferencias Corrientes

Al mes de marzo, este rubro cuenta con una asignación de B/.1,472,000.00 y una ejecución de B/.123,624.00, es decir 8.4%. 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.

En el cuadro No.4, se muestra la distribución por programas del presupuesto de funcionamiento. En el mismo se puede apreciar que, al mes de marzo el **Programa de Dirección y Administración General**, refleja una asignación al mes de marzo de B/.12,057,131.00, habiéndose ejecutado B/.6,861,127.00, el cual representa el 57.0% del mismo.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.1,263,433.00, donde se han ejecutado B/.1,168,057.00, es decir, el 92.5%.

Mientras que, para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.8,302,427.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.7,447,368.00; es decir, un 89.7% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, al mes de marzo, refleja una asignación de B/.10,927,035.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.4,492,630.00, que representa el 41.1% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes de febrero de B/.12,594.00, presenta una ejecución para este mes en estudio de B/.600.00, que representa el 4.8%.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.2,312,047.00, muestra una ejecución de B/.2,059,485.00, es decir, 89.1%.

Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 31 DE MARZO DE 2021
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
TOTAL	117,628,439	117,623,956	34,874,667	22,029,267	63
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	33,724,197	34,203,513	12,057,131	6,861,127	57
Superior	2,295,927	2,363,675	752,165	552,580	73.5
Asesoría Jurídica	4,210,957	4,206,108	1,121,174	996,133	88.8
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	925,291	930,751	273,651	162,226	59.3
Auditoría Interna	1,641,900	1,638,576	425,838	379,699	89.2
Administración y Finanzas	11,997,168	12,024,696	4,695,914	2,702,210	57.5
Asesoría Económica y Financiera	1,230,115	1,208,852	444,915	215,777	48.5
Informática	4,954,018	5,047,980	2,222,723	1,092,995	49.2
Desarrollo de los Recursos Humanos	6,468,821	6,782,875	2,120,751	759,508	35.8
CONTABILIDAD PÚBLICA	4,893,861	4,893,466	1,263,433	1,168,057	92.5
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,893,861	4,893,466	1,263,433	1,168,057	92.5
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	31,863,185	31,748,285	8,302,427	7,447,368	89.7
Fiscalización General	25,885,515	25,774,715	6,631,929	6,062,155	91.4
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	1,951,046	1,947,746	600,403	421,770	70.2
Ingeniería	4,026,624	4,025,824	1,070,095	963,443	90.0
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	38,414,351	38,055,075	10,927,035	4,492,630	41.1
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,594	12,594	12,594	600	4.8
AUDITORÍA	8,720,251	8,711,023	2,312,047	2,059,485	89.1
Auditoría General	7,252,549	7,257,691	1,898,188	1,743,593	91.9
Denuncia y Participación Ciudadana	162,463	161,333	48,103	28,770	59.8
Investigación y Auditoría Forense	1,305,239	1,291,999	365,756	287,122	78.5

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

4. INVERSIONES

Al Presupuesto Ley de Inversiones por la suma de B/.3,954,694.00, se le aplicó un tope presupuestario 2021 por la suma de B/.1,186,409.00. En atención a lo anterior, el MEF realizó un traslado de partida interinstitucional, a favor del Ministerio de la Presidencia, por un monto de B/.79,303.00, para atender el Plan Panamá Solidario; que disminuyó el monto aprobado para este presupuesto.

Aumentado por traslados de partidas institucionales por un monto de B/.4,483.00, financiados con recursos del presupuesto de funcionamiento, para incrementar partidas presupuestarias del proyecto de Equipo Institucional.

Por lo antes expuesto, este presupuesto inicial aprobado reflejó un presupuesto modificado por B/.3,879,874.00, un asignado por B/.2,242,411.00 y presentó una ejecución por B/.12,529.00, es decir 0.6% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.1,213,125.00 corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.1,029,286.00 al **Programa de Equipamiento**.

a) Fortalecimiento Institucional

Dentro de este programa están contemplados los proyectos:

- ***Reparación y Equipamiento de Instalaciones del Edificio Sede de la CGR***

Este programa de habilitación comprende la adquisición de materiales eléctricos, de construcción y de cableado estructural, para la adecuación de instalaciones de la Contraloría General en el área metropolitana, así como para la atención del programa de reemplazo y nuevas adquisiciones de unidades acondicionadoras de aire, y servicios y suministros y equipamiento asociados a adecuaciones y remodelaciones.

Al mes de marzo, con un modificado y asignado total de B/. 39,900.00, presenta una ejecución de B/.5,810.00; es decir, el 14.6%.

- ***Reposición de Equipo de Transporte Terrestre Fase II***

Los vehículos de la Contraloría General de la República, son suplidos mediante este programa de reemplazo, son determinados por criterios de situación crítica de daño del vehículo, inversión en mantenimiento, kilometraje, condiciones operativas, tapicería y pintura y años de vida útil, el mismo contempla la adquisición de diez (10) nuevas unidades para la vigencia 2021.

Este proyecto, al mes de marzo, reflejó un modificado de B/.74,504.00 y un asignado de B/.39,039.00, no presentó ejecución, para este mes en estudio.

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

Con este proyecto se pretende cubrir los avances de obra para la construcción de la nueva Sede Provincial de Chiriquí, a fin de disminuir los costos de arrendamiento y brindar un espacio acondicionado, para ofrecer un mejor servicio a los usuarios internos y externos de la Institución.

Al mes de marzo, este proyecto presenta un modificado de B/.2,338,452.00 y una asignación presupuestaria por un monto de B/.1,134,186.00, y no cuenta con ejecución presupuestaria.

a) Equipamiento

En este programa están incluidos los siguientes proyectos:

- **Equipamiento Institucional**

Para atender necesidades de equipo de comunicaciones y computación de las distintas Direcciones de la Contraloría General de la República.

Con un modificado de B/.650,218.00 y un asignado de B/.252,486.00, al mes de marzo, mostró una ejecución presupuestaria por B/.6,719.00, es decir el 2.7%.

- **Equipamiento Institucional**

Para atender la adquisición de equipos de comunicaciones y computación que demanda la ejecución de la Ronda de los Censos Nacionales del 2020, que incluye el XII Censo Población y VIII Vivienda (2021), VIII Censo Agropecuario (2022) y VII Censo Económico (2023). Los cuales a la fecha se han pospuestos, producto de las medidas sanitarias en atención al COVID-19 aplicadas a nivel nacional.

Este proyecto con un modificado y asignado total de B/.776,800.00, no mostró ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 31 DE MARZO DE 2021
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJE AS...
INVERSIÓN	3,954,694	3,879,874	2,242,411	12,529	0.6
FORTEALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,532,159	2,452,856	1,213,125	5,810	0.5
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	57,000	39,900	39,900	5,810	14.6
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	106,435	74,504	39,039	0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	2,368,724	2,338,452	1,134,186	0	0.0
EQUIPAMIENTO	1,422,535	1,427,018	1,029,286	6,719	0.0
Equipamiento Institucional (Informática)	645,735	650,218	252,486	6,719	2.7
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	776,800	776,800	776,800	0	0.0

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