



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 DE 2022



Abril 2022

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

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.

César Herrera Chen

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

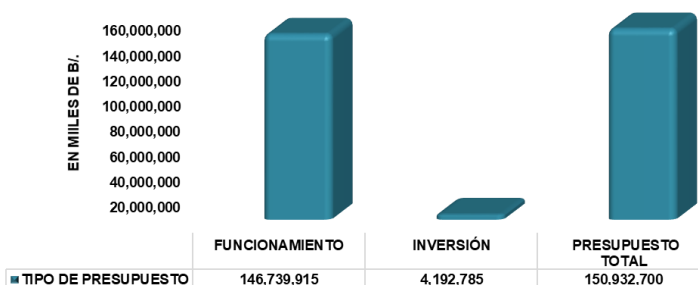
1. FUNCIONAMIENTO	5
2. INVERSIONES.....	10

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE MARZO DE 2022**

ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2022

Mediante la Ley No.248 del 29 de octubre de 2021, divulgada en la Gaceta Oficial No.29408-A del 29 de octubre de 2021, se aprobó un Presupuesto Ley para la Contraloría General de la República, para el año 2022, por un monto de B/.150,932,700.00. Para dicha cifra aprobada, el 97.2% es decir, B/.146,739,915.00 corresponden al presupuesto de Funcionamiento, mientras que para el presupuesto de Inversión se aprobó la suma de B/.4,192,785.00, cifra que representa el 2.8% del presupuesto total.

GRÁFICA No.2 DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO MODIFICADO- AÑO 2022



Es importante mencionar, que del monto total del Presupuesto Ley 2022, B/.126,074,773.00, es decir el 83.5% provienen de los ingresos corrientes, mientras que B/.24,857,927.00, el 16.5%, 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.1.

**CUADRO No.1 PRESUPUESTO APROBADO,
SEGÚN FUENTE / TIPO. AÑO 2022**

FUENTE / TIPO	LEY 2022	%
TOTAL	150,932,700	100.0%
001 INGRESOS CORRIENTES	126,074,773	83.5%
Funcionamiento	124,104,517	98.4%
Inversión	1,970,256	1.6%
050 AUTOGESTIÓN	24,857,927	16.5%
Funcionamiento	22,635,398	91.1%
Inversión	2,222,529	8.9%

El presupuesto Ley de la Contraloría General de la República fue modificado por un Traslado de Partida Interinstitucional que aumento al mismo, por un monto de B/.820,595.00, a favor del presupuesto de funcionamiento del Instituto Nacional de Estadística y Censo, para la actualización del Cambio de Año Base de Las Cuentas Nacionales, con año de referencia 2018.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS

La Institución, al 31 marzo de 2022, con un presupuesto modificado de B/.151,753,295.00, un asignado de B/.48,960,311.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.26,030,066.00, es decir 53.2% del monto asignado a este mes, como se presenta en el cuadro No.2.

Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO
AL 31 DE MARZO DE 2022
(en Balboas)

TIPO DE PRESUPUESTO	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	150,932,700	820,595	151,753,295	48,960,311	26,030,066	53.2	17.2
FUNCIONAMIENTO	146,739,915	820,595	147,560,510	45,409,127	25,645,353	56.5	17.4
INVERSIONES	4,192,785	0	4,192,785	3,551,184	384,713	10.8	9.2

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

1. FUNCIONAMIENTO

El presupuesto de Funcionamiento, a marzo, refleja un modificado de B/.147,560,510.00, un asignado de B/.45,409,127.00 y una ejecución por el orden de B/.25,645,353.00, es decir, 56.5%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.45,409,127.00, presentaron una ejecución de B/.25,645,353.00, es decir, 56.5%. De dicho monto, los Gastos de Operación con una asignación de B/.45,227,630.00, reflejaron una ejecución de B/.25,623,079.00, es decir, el 56.7%, y las Transferencias con una asignación de B/.181,497.00, reflejaron una ejecución de B/. 22,274.00, es decir, el 12.3%; como se observa en el cuadro No.3.

**Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES
AL 31 DE MARZO DE 2022
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
I. GASTOS CORRIENTES	146,739,915	820,595	147,560,510	45,409,127	25,645,353	56.5	17.4
A. GASTOS DE OPERACIÓN	146,576,915	801,738	147,378,653	45,227,630	25,623,079	56.7	17.4
1 Servicios Personales	101,772,132	16,287	101,788,419	27,412,542	21,920,156	80.0	21.5
2 Servicios No Personales	39,508,925	886,533	40,395,458	13,719,712	3,507,731	25.6	8.7
3 Materiales y Suministros	5,295,358	-122,374	5,172,984	4,073,584	192,850	4.7	3.7
4 Otros Gastos de Operaciones	500	21,292	21,792	21,792	2,342	10.7	10.7
B. TRANSFERENCIAS	163,000	18,857	181,857	181,497	22,274	12.3	12.2
1 Al Sector Público	163,000	18,857	181,857	181,497	22,274	12.3	12.2
2 Al Sector Privado	0	0	0	0	0
C. INTERESES DE LA DEUDA	0	0	0	0	0

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

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 OBJETO
AL 31 DE MARZO DE 2022
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	146,739,915	820,595	147,560,510	45,409,127	25,645,353	56.5	17.4
SERVICIOS PERSONALES	101,772,132	16,287	101,788,419	27,412,542	21,920,156	80.0	21.5
SERVICIOS NO PERSONALES	39,508,925	886,533	40,395,458	13,719,712	3,507,731	25.6	8.7
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,295,358	-122,374	5,172,984	4,073,584	192,850	4.7	3.7
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	21,292	21,292	21,292	2,342	11.0	11.0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	163,000	18,857	181,857	181,497	22,274	12.3	12.2
ASIGNACIONES GLOBALES	500	0	500	500	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/.21,920,156.00, es decir 80.0% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.27,412,542.00. 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 marzo de B/.13,719,712.00, se han comprometido B/.3,507,731.00, el cual representa un 25.6%. 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 marzo de B/.4,073,584.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.192,850.00, es decir 4.7%. 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 de B/.21,292.00, presentó ejecución de B/.2,342.00, es decir, un 11%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

e) Transferencias Corrientes

En marzo, este rubro cuenta con una asignación de B/.181,497.00, con una ejecución de B/. 22,274.00, la cual representa un 12.3%. 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 de B/.500.00, 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 por programas del presupuesto de funcionamiento. En el mismo se puede apreciar que, en marzo el **Programa de Dirección y Administración General**, refleja una asignación de B/.10,113,643.00, habiéndose ejecutado B/.6,804,723.00, el cual representa el 67.3% del mismo.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.1,303,050.00, donde se han ejecutado B/.1,187,903.00, es decir, el 91.2%.

Mientras que, para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.9,155,560.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.7,568,057.00; es decir, un 82.7% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, en marzo, refleja una asignación de B/.22,005,572.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.7,988,703.00, que representa el 36.3% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para marzo de B/.12,925.00, presentó una ejecución de B/.4,825.00, es decir, el 37.3%.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.2,818,377.00, muestra una ejecución de B/.2,091,142.00, es decir, 74.2%.

Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 31 DE MARZO DE 2022
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	146,739,915	820,595	147,560,510	45,409,127	25,645,353	56.5	17.4
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	27,191,500	2,102,757	29,294,257	10,113,643	6,804,723	67.3	23.2
Superior	2,162,110	77,656	2,239,766	636,118	505,671	79.5	22.6
Servicios de Asesoría	4,233,010	10,767	4,243,777	1,089,353	974,846	89.5	23.0
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	776,929	8,432	785,361	205,674	156,043	75.9	19.9
Auditoría Interna	1,754,246	-2,652	1,751,594	439,721	371,121	84.4	21.2
Administración y Finanzas	11,111,670	923,883	12,035,553	4,465,751	2,713,655	60.8	22.5
Asesoría Económica y Financiera	1,039,551	114	1,039,665	264,114	227,277	86.1	21.9
Informática	3,731,355	1,010,331	4,741,686	2,211,000	1,279,195	57.9	27.0
Desarrollo de los Recursos Humanos	2,382,629	74,226	2,456,855	801,912	576,914	71.9	23.5
CONTABILIDAD PÚBLICA	5,146,527	-46	5,146,481	1,303,050	1,187,903	91.2	23.1
Métodos y Sistemas de Contabilidad	5,146,527	-46	5,146,481	1,303,050	1,187,903	91.2	23.1
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	35,599,783	172,447	35,772,230	9,155,560	7,568,057	82.7	21.2
Fiscalización General	29,412,890	143,311	29,556,201	7,558,865	6,179,533	81.8	20.9
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	1,969,681	5,380	1,975,061	507,008	394,117	77.7	20.0
Ingeniería	4,217,212	23,756	4,240,968	1,089,687	994,407	91.3	23.4
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	67,504,344	-1,434,858	66,069,486	22,005,572	7,988,703	36.3	12.1
Estadísticas y Encuestas Continuas	15,734,671	802,619	16,537,290	4,809,892	3,534,977	73.5	21.4
Censos	2,184,640	-4,389	2,180,251	488,533	367,991	75.3	16.9
Encuestas Especiales	137,765	-1,472	136,293	33,487	31,027	92.7	22.8
Censos Nacionales	49,447,268	-2,231,616	47,215,652	16,673,660	4,054,707	24.3	8.6
TRANSFERENCIAS VARIAS	2,500	10,425	12,925	12,925	4,825	37.3	37.3
AUDITORÍA	11,295,261	-30,130	11,265,131	2,818,377	2,091,142	74.2	18.6
Auditoría General	9,795,481	-26,445	9,769,036	2,443,944	1,779,888	72.8	18.2
Denuncia y Participación Ciudadana	148,400	-692	147,708	36,547	32,559	89.1	22.0
Investigación y Auditoría Forense	1,351,380	-2,993	1,348,387	337,886	278,695	82.5	20.7

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

2. INVERSIONES

El Presupuesto de Inversiones de la Contraloría General de la República, a febrero, refleja un modificado de B/.4,192,785.00, un asignado de B/.3,551,184.00, ejecutándose B/.384,713.00, es decir 10.8% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.2,411,402.00, corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.1,139,782.00, al **Programa de Equipamiento**.

a) Fortalecimiento Institucional

Dentro de este programa están contemplados los proyectos:

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

Este proyecto corresponde a 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 marzo, con un modificado de B/.461,861.00 y un asignado de B/.434,412.00, presenta una ejecución para este mes en estudio de B/.49,086.00, es decir un 11.3%.

- **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 marzo, con un modificado y asignado total de B/.100,000.00, no presenta ejecución 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 marzo, este proyecto presenta un modificado de B/.1,882,990.00 y un asignado de B/.1,876,990.00, presentó una ejecución de B/.5,886.00, es decir, el 0.3%.

b) Equipamiento

En este programa están incluidos los siguientes proyectos:

- **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/.1,097,589.00 y un asignado de B/.489,437.00, en marzo, muestra una ejecución presupuestaria de B/.656.00, es decir un 0.1% del monto asignado.

- **Para los Censos 2020**

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).

Este proyecto con un modificado y un asignado total de B/.650,345.00, con una ejecución presupuestaria de B/.329,085.00, es decir, el 50.6% del monto asignado.

Cuadro No.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 31 DE MARZO DE 2022
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
INVERSIÓN	4,192,785	0	4,192,785	3,551,184	384,713	10.8	9.2
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,528,851	-84,000	2,444,851	2,411,402	54,973	2.3	2.2
Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede	427,914	33,947	461,861	434,412	49,086	11.3	10.6
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre de la CGR- Fase II	100,000	0	100,000	100,000	0	0.0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	2,000,937	-117,947	1,882,990	1,876,990	5,886	0.3	0.3
EQUIPAMIENTO	1,663,934	84,000	1,747,934	1,139,782	329,741	0.0	18.9
Equipamiento Institucional (Informática)	1,013,589	84,000	1,097,589	489,437	656	0.1	0.1
Equipamiento Institucional para Censos 2020	650,345	0	650,345	650,345	329,085	50.6	50.6

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