



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 MAYO 2021



Junio 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

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 Del C. Benavides V.

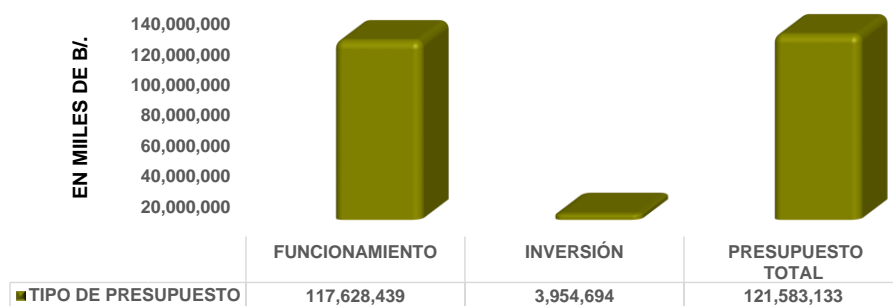
	Pág.
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	
1. FUNCIONAMIENTO	6
2. INVERSIONES.....	10

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN AL 31 DE MAYO 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.

GRAFICA No.1 DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO LEY- AÑO 2021

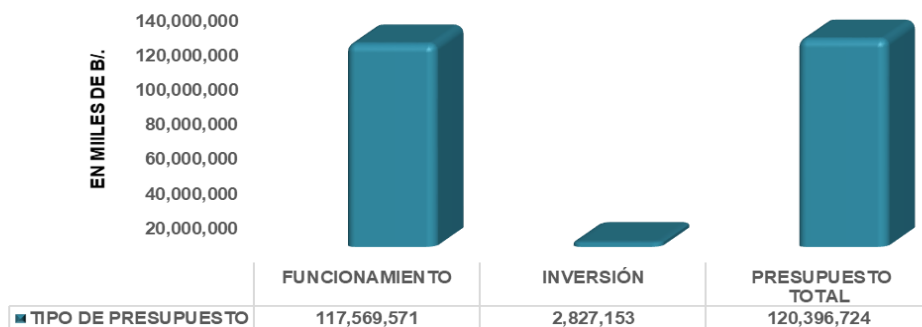


Este presupuesto inicial aprobado fue afectado por un tope presupuestario del gasto público 2021, por el orden de B/. B/.5,014,796.00, según la Resolución de Gabinete No.3 de 12 de enero de 2021; y por B/.6,987,086.00, según la Resolución de Gabinete No.54 de 12 de mayo de 2021, que modifica la Resolución de Gabinete antes mencionada, haciendo un total de Contención del Gasto Público por B/.12,001,882.00 para la Institución; resultando con un presupuesto ajustado de B/.109,581,251.00, para funcionamiento e inversión.

A la fecha, se reflejan disminuciones por dos Traslados de Partidas Interinstitucionales, a favor del Ministerio de la Presidencia; uno por B/.79,303.00 y el otro por B/.1,107,106.00, totalizando B/.1,186,409.00, para atender el Plan Panamá Solidario.

Por lo antes indicado, la Institución cuenta con un presupuesto modificado de B/.120,396,724.00, de los cuales B/.117,569,571.00 corresponden a funcionamiento y B/.2,827,153.00 a inversiones, como puede observarse en la gráfica No.2.

GRAFICA No.2 DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO MODIFICADO- AÑO 2021



Al 31 de mayo, con un presupuesto asignado de B/.59,076,125.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.36,875,161.00, es decir 62.4% 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 MAYO DE 2021
(en Balboas)

TIPO DE PRESUPUESTO	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
	1	2	3 = 1 - 2	4	5	6 = 5 / 4	7 = 5 / 3
TOTAL	121,583,133	-1,186,409	120,396,724	59,076,125	36,875,161	62.4	30.6
FUNCIONAMIENTO	117,628,439	-58,868	117,569,571	56,462,727	36,789,087	65.2	31.3
INVERSIONES	3,954,694	-1,127,541	2,827,153	2,613,398	86,074	3.3	3.0

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 estableció un tope presupuestario 2021 por la suma total de B/.10,815,473.00, según Resolución No.3 de 12 de enero de 2021 (B/.3,828,387.00) y Resolución de Gabinete No.54 de 12 de mayo de 2021 (B/.6,987,086.00).

Disminuido por traslados de partidas institucionales, a favor del presupuesto de inversiones, por la suma de B/.58,868.00.

Por lo anterior, al cierre de mayo reflejó un presupuesto modificado de B/.117,569,571.00, un asignado de B/.56,462,727.00 y presentó una ejecución por el orden de B/.36,789,087.00, es decir, 65.2.0%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.56,462,727.00, presentaron una ejecución de B/.36,789,087.00, es decir, 65.2%. De dicho monto, los Gastos de Operación con una asignación de B/.53,456,530.00, reflejaron una ejecución de B/.36,543,254.00, es decir, el 68.4%, y las Transferencias Corrientes con una asignación de B/.3,006,197.00, reflejaron una ejecución de B/.245,833.00, o sea, el 8.2%; como se observa en el cuadro No.2.

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

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
	1	2	3 = 1 - 2	4	5	6 = 5 / 4	7 = 5 / 3
I. GASTOS CORRIENTES	117,628,439	-58,868	117,569,571	56,462,727	36,789,087	65.2	31.3
A. GASTOS DE OPERACIÓN	113,761,078	-117,086	113,643,992	53,456,530	36,543,254	68.4	32.2
1 Servicios Personales	93,431,516	-895,132	92,536,384	40,254,947	34,258,454	85.1	37.0
2 Servicios No Personales	16,586,864	527,596	17,114,460	10,683,141	1,997,756	18.7	11.7
3 Materiales y Suministros	3,691,678	241,949	3,933,627	2,463,430	272,923	11.1	6.9
4 Otros Gastos de Operaciones	51,020	8,501	59,521	55,012	14,122	25.7	23.7
B. TRANSFERENCIAS	3,867,361	58,218	3,925,579	3,006,197	245,833	8.2	6.3
1 Al Sector Público	3,867,361	58,218	3,925,579	3,006,197	245,833	8.2	6.3
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 MAYO DE 2021
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
	1	2	3 = 1 - 2	4	5	6 = 5 / 4	7 = 5 / 3
TOTAL	117,628,439	-58,868	117,569,571	56,462,727	36,789,087	65.2	31.3
SERVICIOS PERSONALES	93,431,516	-895,132	92,536,384	40,254,947	34,258,454	85.1	37.0
SERVICIOS NO PERSONALES	16,586,864	527,596	17,114,460	10,683,141	1,997,756	18.7	11.7
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,691,678	241,949	3,933,627	2,463,430	272,923	11.1	6.9
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	51,020	8,501	59,521	55,012	14,122	25.7	23.7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,867,361	58,218	3,925,579	3,006,197	245,833	8.2	6.3

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

a) Servicios Personales

Este rubro presenta una ejecución por B/.34,258,454.00, es decir 85.1% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.40,254,947.00. 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 mayo de B/.10,683,141.00, se han comprometido B/.1,997,756.00, el cual representa un 18.7%. 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 mayo de B/.2,463,430.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.272,923.00, es decir 11.1%. 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/.55,012.00, presenta una ejecución para este mes de B/.14,122.00, es decir 25.7%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

e) Transferencias Corrientes

En abril, este rubro cuenta con una asignación de B/.3,006,197.00 y una ejecución de B/.245,833.00, es decir 8.2%. 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, en mayo el **Programa de Dirección y Administración General**, refleja una asignación de B/.19,425,760.00, habiéndose ejecutado B/.11,519,072.00, el cual representa el 59.3% del mismo.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.2,376,566.00, donde se han ejecutado B/.1,936,056.00, es decir, el 81.5%.

Mientras que, para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.13,998,795.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.12,321,133.00; es decir, un 88.0% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, en mayo, refleja una asignación de B/.16,440,068.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.7,622,944.00, que representa el 46.4% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para abril de B/.12,800.00, presenta una ejecución para este mes en estudio de B/.12,700.00, que representa el 99.2%.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.4,208,738.00, muestra una ejecución de B/.3,377,182.00, es decir, 80.2%.

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

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
	1	2	3 = 1 - 2	4	5	6 = 5 / 4	7 = 5 / 3
TOTAL	117,628,439	-58,868	117,569,571	56,462,727	36,789,087	65.2	31.3
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	33,724,197	1,458,529	35,182,726	19,425,760	11,519,072	59.3	32.7
Superior	2,295,927	39,635	2,335,562	1,116,794	878,327	78.6	37.6
Asesoría Jurídica	4,210,957	4,237	4,215,194	1,803,907	1,649,648	91.4	39.1
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	925,291	-14,716	910,575	409,294	293,554	71.7	32.2
Auditoría Interna	1,641,900	340,089	1,981,989	1,040,990	621,667	59.7	31.4
Administración y Finanzas	11,997,168	1,023,145	13,020,313	7,419,937	4,374,371	59.0	33.6
Asesoría Económica y Financiera	1,230,115	196,444	1,426,559	839,056	364,654	43.5	25.6
Informática	4,954,018	788,388	5,742,406	3,763,436	2,104,928	55.9	36.7
Desarrollo de los Recursos Humanos	6,468,821	-918,693	5,550,128	3,032,346	1,231,923	40.6	22.2
CONTABILIDAD PÚBLICA	4,893,861	321,999	5,215,860	2,376,566	1,936,056	81.5	37.1
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,893,861	321,999	5,215,860	2,376,566	1,936,056	81.5	37.1
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	31,863,185	352,759	32,215,944	13,998,795	12,321,133	88.0	38.2
Fiscalización General	25,885,515	9,897	25,895,412	11,019,466	10,035,185	91.1	38.8
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	1,951,046	154,706	2,105,752	1,062,148	701,534	66.0	33.3
Ingeniería	4,026,624	188,156	4,214,780	1,917,181	1,584,414	82.6	37.6
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	38,414,351	-2,668,391	35,745,960	16,440,068	7,622,944	46.4	21.3
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,594	206	12,800	12,800	12,700	99.2	99.2
AUDITORÍA	8,720,251	476,030	9,196,281	4,208,738	3,377,182	80.2	36.7
Auditoría General	7,252,549	329,276	7,581,825	3,397,330	2,859,154	84.2	37.7
Denuncia y Participación Ciudadana	162,463	120,180	282,643	194,493	47,544	24.4	16.8
Investigación y Auditoría Forense	1,305,239	26,574	1,331,813	616,915	470,484	76.3	35.3

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 un monto de B/.1,186,409.00, según la Resolución de Gabinete No.3 de 12 de enero de 2021. Esta reestructuración fue aplicada por el MEF, con dos traslados de partidas interinstitucionales, a favor del Ministerio de la Presidencia, uno por B/.79,303.00 y el otro por B/.1,107,106.00, para atender el Plan Panamá Solidario; la cual disminuyó el monto aprobado para este presupuesto.

Aumentado por traslados de partidas institucionales por un monto de B/.58,868.00, financiados con recursos del presupuesto de funcionamiento, para incrementar partidas presupuestarias del proyecto de Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede) y proyecto de Equipamiento Informático (institucional).

Por lo antes expuesto, este presupuesto presenta un modificado por B/.2,827,153.00, un asignado por B/.2,613,398.00 y una ejecución por B/.86,074.00, es decir 3.3% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.1,770,380.00 corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.843,018.00 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.

En mayo, con un modificado y asignado total de B/. 688,409.00, presenta una ejecución de B/.60,690.00; es decir, el 8.8%.

- **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, en mayo, reflejó un modificado y asignado total de B/.74,504.00, no presentó ejecución, para este mes en estudio.

- **Mejoramiento de las Instalaciones de las 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 mayo, este proyecto presenta un modificado y un asignado total de B/.1,007,467.00, y no cuenta con ejecución presupuestaria.

- a) Equipamiento**

En este programa están incluidos los siguientes proyectos:

- **Equipamiento Institucional - Informática**

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/. 513,013.00 y un asignado de B/. 299,258.00, en mayo, mostró una ejecución presupuestaria por B/. 25,384.00, es decir el 8.5%.

- **Equipamiento Institucional – Censos Nacionales**

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/. 543,760.00, no mostró ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

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

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
	1	2	3 = 1 - 2	4	5	6 = 5 / 4	7 = 5 / 3
INVERSIÓN	3,954,694	-1,127,541	2,827,153	2,613,398	86,074	3.3	3.0
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,532,159	-761,779	1,770,380	1,770,380	60,690	3.4	3.4
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	57,000	631,409	688,409	688,409	60,690	8.8	8.8
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	106,435	-31,931	74,504	74,504	0	0.0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	2,368,724	-1,361,257	1,007,467	1,007,467	0	0.0	0.0
EQUIPAMIENTO	1,422,535	-365,762	1,056,773	843,018	25,384	0.0	2.4
Equipamiento Institucional (Informática)	645,735	-132,722	513,013	299,258	25,384	8.5	4.9
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	776,800	-233,040	543,760	543,760	0	0.0	0.0

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