



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

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022



Octubre 2022

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

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	7
2. INVERSIÓN.....	11

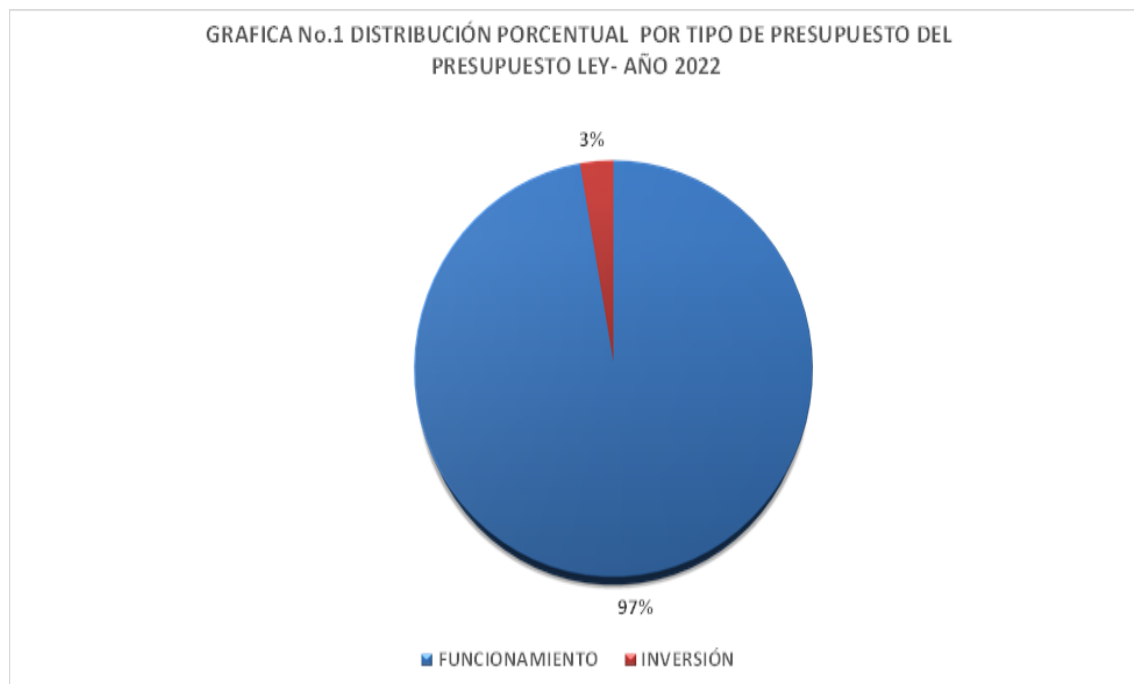
**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022**

ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2022

A la Contraloría General de la República, para el año 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 le aprueba un Presupuesto Ley por un monto de B/.150,932,700.00. Correspondiéndole al presupuesto de Funcionamiento el 97%, es decir, B/.146,739,915.00, mientras que para el presupuesto de Inversión le corresponde la suma de B/.4,192,785.00, cifra que representa el 3% del presupuesto total.

**CUADRO No.1 PRESUPUESTO LEY,
SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO. AÑO 2022**

TIPO DE PRESUPUESTO	LEY	%
TOTAL	150,932,700	100%
FUNCIONAMIENTO	146,739,915	97%
INVERSION	4,192,785	3%



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.2.

**CUADRO No.2 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 aumentó el 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.

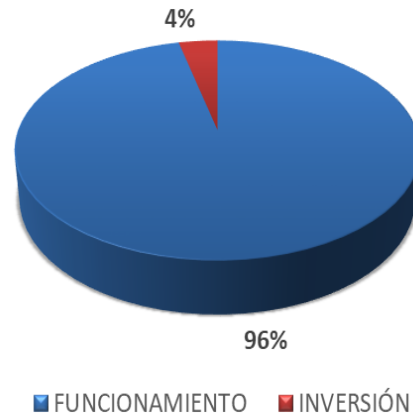
De igual manera, fue modificado por un crédito adicional con cargo a la fuente del Fondo de Servicios de Descuento de la Contraloría General de la República, por un monto de B/.16,195,638.00, a fin de fortalecer el Presupuesto General de la Institución, para dar continuidad a proyectos de carácter Institucional y Nacional, de los cuales el 53.3% de los recursos solicitados son para la realización de los Censos Nacionales.

Por lo anterior, al cierre de septiembre, la Institución presentaba un presupuesto modificado de B/.167,948,933.00, del cual el 96%, es decir, B/.161,753,482.00 le corresponde a funcionamiento y el 4%, es decir, B/.6,195,451.00 a las inversiones.

**CUADRO No.3 PRESUPUESTO MODIFICADO,
SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO. AÑO 2022**

TIPO DE PRESUPUESTO	MODIFICADO	%
TOTAL	167,948,933	100%
FUNCIONAMIENTO	161,753,482	96%
INVERSION	6,195,451	4%

GRAFICA No.2 DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR TIPO DE PRESUPUESTO DEL PRESUPUESTO MODIFICADO- AÑO 2022



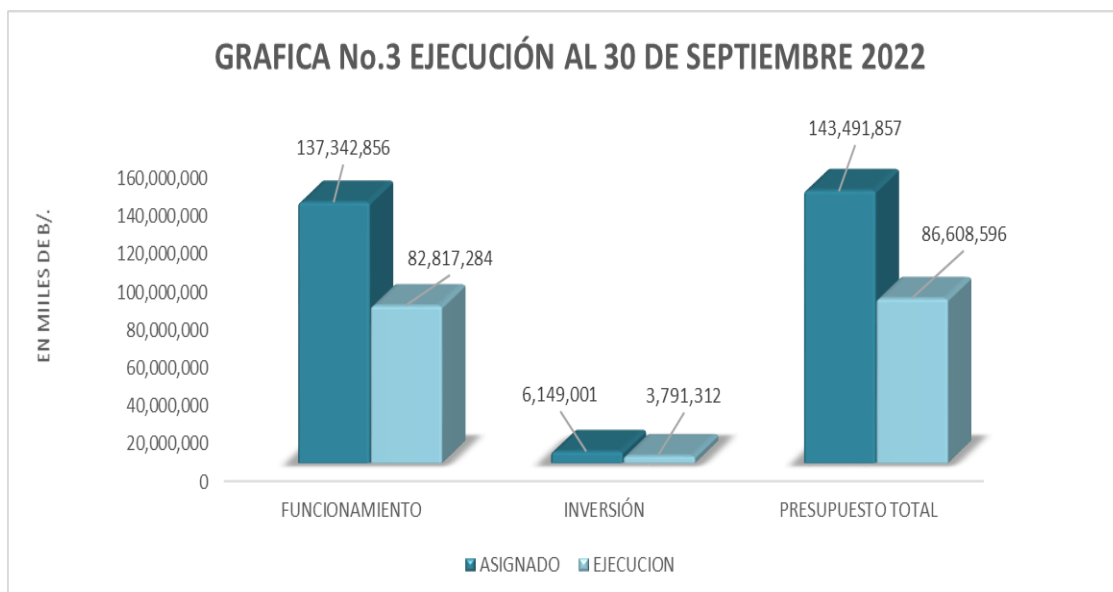
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA VIGENCIA 2022

La Institución al 30 de septiembre de 2022, con un presupuesto asignado de B/.143,491,857.00, muestra una ejecución presupuestaria acumulada de B/.86,608,596.00, es decir 60.4.0% del monto asignado a este mes.

CUADRO No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 (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	150,932,700	820,595	16,195,638	167,948,933	143,491,857	86,608,596	76,009,070	60.4	51.6
FUNCIONAMIENTO	146,739,915	317,929	14,695,638	161,753,482	137,342,856	82,817,284	75,407,438	60.3	51.2
INVERSIONES	4,192,785	502,666	1,500,000	6,195,451	6,149,001	3,791,312	601,632	61.7	61.2

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



1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO

Al cierre de septiembre, el presupuesto de funcionamiento con un asignado de B/.137,342,856.00 muestra una ejecución por el orden de B/.82,817,284.00, es decir, 60.3%, de dicha asignación.

En el cuadro No.5, 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.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, POR TIPO DE GASTO
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022
(en Balboas)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	146,739,915	317,929	14,695,638	161,753,482	137,342,856	82,817,284	75,407,438	60.3	51.2
SERVICIOS PERSONALES	101,772,132	98,118	1,196,797	103,067,047	79,106,338	70,856,977	69,804,313	89.6	68.7
SERVICIOS NO PERSONALES	39,508,925	-1,446,663	12,224,837	50,287,099	49,897,140	8,290,737	2,855,087	16.6	16.5
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,295,358	-981,237	1,046,544	5,360,665	5,300,767	1,919,053	1,041,701	36.2	35.8
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	42,706	227,460	270,166	270,166	32,196	17,820	11.9	11.9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	163,000	2,605,005	0	2,768,005	2,767,945	1,718,321	1,688,517	62.1	62.1
ASIGNACIONES GLOBALES	500	0	0	500	500	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/.70,856,977.00, es decir 89.6% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.79,106,338.00. 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 septiembre de B/.49,897,140.00, se han comprometido B/.8,290,737.00, el cual representa un 16.6%. 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 septiembre de B/.5,300,767.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.1,919,053.00, es decir 36.2%. 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/.270,166.00, presentó ejecución de B/.32,196.00, es decir, un 11.9%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

e) Transferencias Corrientes

En septiembre, este rubro cuenta con una asignación de B/.2,767,945.00, con una ejecución de B/.1,718,321.00, la cual representa un 62.1%. 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.6, se muestra la distribución y ejecución por programas y actividades del presupuesto de funcionamiento de la Contraloría General de la República.

**Cuadro No.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022
(en Balboas)**

DESCRIPCION	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
TOTAL	146,739,915	317,929	14,695,638	161,753,482	137,342,856	82,817,284	75,407,438	60.3	51.2
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	27,191,500	4,642,510	6,065,261	37,899,271	31,477,262	25,195,108	21,833,676	80.0	66.5
Superior	2,162,110	268,957	0	2,431,067	1,891,371	1,615,086	1,570,330	85.4	66.4
Servicios de Asesoría	4,233,010	574,166	0	4,807,176	3,753,530	3,180,144	3,114,013	84.7	66.2
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	776,929	107,084	0	884,013	689,722	545,012	507,850	79.0	61.7
Auditoría Interna	1,754,246	249,665	0	2,003,911	1,561,736	1,323,355	1,298,490	84.7	66.0
Administración y Finanzas	11,111,670	1,659,362	1,811,518	14,582,550	12,063,840	10,251,983	9,063,822	85.0	70.3
Asesoría Económica y Financiera	1,039,551	-517,782	900,000	1,421,769	1,161,036	1,074,625	1,064,350	92.6	75.6
Informática	3,731,355	1,767,725	2,829,332	8,328,412	7,474,099	5,019,671	3,057,786	67.2	60.3
Desarrollo de los Recursos Humanos	2,382,629	533,333	524,411	3,440,373	2,881,928	2,185,232	2,157,035	75.8	63.5
CONTABILIDAD PÚBLICA	5,146,527	648,418	0	5,794,945	4,498,936	4,224,912	4,157,255	93.9	72.9
Métodos y Sistemas de Contabilidad	5,146,527	648,418	0	5,794,945	4,498,936	4,224,912	4,157,255	93.9	72.9
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	35,599,783	-686,533	0	34,913,250	25,953,932	24,246,027	23,865,655	93.4	69.4
Fiscalización General	29,412,890	-874,921	0	28,537,969	21,139,329	19,937,319	19,629,319	94.3	69.9
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	1,969,681	39,393	0	2,009,074	1,514,761	1,312,206	1,285,875	86.6	66.3
Ingeniería	4,217,212	148,995	0	4,366,207	3,299,842	2,996,502	2,950,461	90.8	68.6
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	67,504,344	-4,040,651	8,630,377	72,094,070	67,189,348	21,596,586	18,104,418	32.1	30.0
Estadísticas y Encuestas Continuas	15,734,671	772,101	0	16,506,772	12,559,127	11,327,098	11,163,479	90.2	68.6
Censos	2,184,640	-32,945	0	2,151,695	1,714,821	1,167,998	1,150,006	68.1	54.3
Encuestas Especiales	137,765	-4,856	0	132,909	98,113	89,441	88,090	91.2	67.3
Censos Nacionales	49,447,268	-4,774,951	8,630,377	53,302,694	52,817,287	9,012,048	5,702,843	17.1	16.9
TRANSFERENCIAS VARIAS	2,500	10,425	0	12,925	12,925	12,925	12,925	100.0	100.0
AUDITORÍA	11,295,261	-256,240	0	11,039,021	8,210,453	7,541,727	7,433,509	91.9	68.3
Auditoría General	9,795,481	-211,459	0	9,584,022	7,132,090	6,513,992	6,420,737	91.3	68.0
Denuncia y Participación Ciudadana	148,400	-1,984	0	146,416	109,277	98,387	97,109	90.0	67.2
Investigación y Auditoría Forense	1,351,380	-42,797	0	1,308,583	969,086	929,349	915,663	95.9	71.0
				0					

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

En el mismo se puede apreciar que, en septiembre el **Programa de Dirección y Administración General**, refleja una asignación de B/.31,477,262.00, habiéndose ejecutado B/.25,195,108.00, el cual representa el 80.0% del mismo.

En el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.4,498,936.00, donde se han ejecutado B/.4,224,912.00, es decir, el 93.9%.

Mientras que, para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.25,953,932.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.24,246,027.00; es decir, un 93.4% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, en septiembre, refleja una asignación de B/.67,189,348.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.21,596,586.00, que representa el 32.1% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para septiembre de B/.12,925.00, presentó una ejecución de B/.12,925.00, es decir, el 100%.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.8,210,453.00, muestra una ejecución de B/.7,541,727.00, es decir, 91.9%.

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIÓN

El Presupuesto de Inversión de la Contraloría General de la República, a septiembre, refleja un asignado de B/.6,149,001.00, ejecutándose B/.3,791,312.00, es decir 61.7% del monto asignado para este mes.

En el cuadro No.7, presentamos la distribución y ejecución del presupuesto de inversión por programas y proyectos de la Contraloría General de la República.

Cuadro No.7 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	CRÉDITO ADICIONAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	PAGADO	% EJECUCIÓN A LA FECHA	% EJECUCIÓN ANUAL
INVERSIÓN	4,192,785	502,666	1,500,000	6,195,451	6,149,001	3,791,312	601,632	61.7	61.2
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,528,851	160,045	1,500,000	4,188,896	4,188,896	2,717,372	186,212	64.9	64.9
Habilitación y Reestructuración de Instalaciones del Edificio Sede	427,914	482,158	0	910,072	910,072	174,339	107,005	19.2	19.2
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre de la CGR- Fase II	100,000	187,490	1,500,000	1,787,490	1,787,490	1,722,630	0	96.4	96.4
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	2,000,937	-509,603	0	1,491,334	1,491,334	820,404	79,207	55.0	55.0
EQUIPAMIENTO	1,663,934	342,621	0	2,006,555	1,960,105	1,073,940	415,420	54.8	53.5
Equipamiento Institucional (Informática)	1,013,589	342,621	0	1,356,210	1,309,760	619,123	65,972	47.3	45.7
Equipamiento Institucional para Censos 2020	650,345	0	0	650,345	650,345	454,817	349,448	69.9	69.9

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

Del monto asignado para inversiones, B/.4,188,896.00, corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.1,960,105.00, 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 consiste en 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 septiembre, con un asignado total de B/.910,072.00, refleja una ejecución para este mes en estudio de B/.174,339.00, es decir un 19.2%.

- **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 septiembre, con un asignado total de B/.1,787,490.00, presenta una ejecución para este mes de B/.1,722,630.00, es decir un 96.4%.

- **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 septiembre, este proyecto presenta un asignado de B/.1,491,334.00, mostrando una ejecución de B/.820,404.00, es decir, el 55.0%.

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 de B/.1,309,760.00, en septiembre, muestra una ejecución presupuestaria de B/.619,123.00, es decir un 47.3% del monto asignado.

- **Para los Censos 2020**

Este proyecto tiene el objetivo de 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).

Presenta un asignado total de B/.650,345.00, refleja una ejecución presupuestaria de B/.454,817.00, es decir, el 69.9% del monto asignado.