



**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 2020**



**Junio 2020**

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

**GERARDO SOLÍS**  
Contralor General

**DAGOBERTO CORTÉS**  
Subcontralor General

**ZENIA VÁSQUEZ DE PALACIOS**  
Secretaria General

**LUIS ENRIQUE QUESADA**  
Director Nacional de Asesoría Económica y Financiera

**IRINA GÓMEZ**  
Subdirectora 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.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

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

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL  
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN  
AL 31 DE MAYO DE 2020**

**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

El Presupuesto Ley de la Contraloría General de la República (CGR) para la vigencia fiscal 2020, fue aprobado mediante la Ley No.110 del 12 de noviembre de 2019, por la suma de B/.146,281,568.00, de los cuales B/.142,298,242.00 (97.3%) corresponden al Presupuesto de Funcionamiento y B/.3,983,326.00 (2.7%) al Presupuesto de Inversiones.

De acuerdo a la Nota Circular MEF-2020-22580 de 4 de mayo de 2020, a la CGR se le aplicó un Tope Presupuestario 2020 – Funcionamiento e Inversión por la suma de B/.37,563,969.00, con la finalidad de dar cumplimiento a la Resolución de Gabinete No.17 del 24 de marzo de 2020, publicada en la Gaceta oficial No.28998-B, “Por la cual se adoptan las medidas administrativas y fiscales para la Reestructuración Dinámica del Presupuesto General del Estado para la vigencia fiscal 2020. Adicional, fue modificado por un monto de B/.1,807,757.00; reflejando un presupuesto ajustado total por la suma de B/.106,909,842.00.

**Cuadro No.1 TOPE PRESUPUESTARIO, POR TIPO DE PRESUPUESTO  
VIGENCIA FISCAL 2020  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	AJUSTE	PRESUPUESTO AJUSTADO
<b>TOTAL</b>	<b>146,281,568</b>	<b>-39,371,726</b>	<b>106,909,842</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>142,298,242</b>	<b>-36,469,429</b>	<b>105,828,813</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>3,983,326</b>	<b>-2,902,296</b>	<b>1,081,030</b>

En este sentido, ante la situación de emergencia nacional COVID-19, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), a través de la Dirección de Presupuesto de la

Nación, realiza dos (2) Traslados de Partidas Interinstitucionales que disminuyeron partidas presupuestarias del Presupuesto Ley de la CGR, a saber:

- ⑩ Uno a favor del Ministerio de la Presidencia, con el objetivo de atender el Estado de Emergencia Nacional a fin de suministrar los fondos y recursos necesarios, para afrontar los efectos de la pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud y cumplir con el tope presupuestario, por B/.20,000,000.00.
- ⑩ Uno a favor del Ministerio de Salud, para atender contratación de Personal Transitorio y Contingente para los hospitales: Modular de Albrook y del Instituto de Medicina Física y Rehabilitación – INMFR.

Al 31 de mayo de 2020, la CGR cuenta con una asignación de B/.63,506,978.00, de la cual se ejecutaron B/.37,201,139.00, es decir 58.6% de dicha asignación, como se muestra en el cuadro que sigue.

Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO  
AL 31 DE MAYO DE 2020  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	TOPE	PRESUPUESTO AJUSTADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
TOTAL	146,281,568	-20,082,882	126,198,686	-19,288,844	106,909,842	63,506,978	37,201,139	58.6
FUNCIONAMIENTO	142,298,242	-20,170,962	122,127,280	-16,298,467	105,828,813	62,425,948	37,127,921	59.5
INVERSIONES	3,983,326	88,080	4,071,406	-2,990,376	1,081,030	1,081,030	73,218	6.8

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

## 1. FUNCIONAMIENTO

Al Presupuesto Ley de Funcionamiento de la CGR de B/.142,298,242.00 se le aplicó un tope presupuestario 2020 por la suma de B/.36,381,349.00. En atención a lo anterior, el MEF realiza dos (2) traslados de partidas interinstitucionales, uno a favor del Ministerio de la Presidencia por la suma de B/.20,000,000.00 y otro a favor del Ministerio de Salud por B/.82,882.00.

Igualmente, fue disminuido por un traslado de partida institucional de B/.88,080.00, a favor del presupuesto de inversión de la CGR.

Por lo anterior, refleja un presupuesto ajustado de B/.105,828,813.00, con un asignado de B/.62,425,948.00, y presenta una ejecución por el orden de B/.37,127,921.00, es decir, 59.5%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.62,425,948.00, presentan una ejecución de B/.37,125,765.00, es decir, 59.5%. Los Gastos de Operación con una asignación de B/.60,538,022.00, presentaron una ejecución de B/.37,018,790.00 (61.1%), y las Transferencias Corrientes con una asignación de B/.1,887,926.00, reflejaron una ejecución de B/.106,9766.00 (5.7%), como se observa en el cuadro No.3.

Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES  
AL 31 DE MAYO DE 2020  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
<b>I. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>142,298,242</b>	<b>-20,170,962</b>	<b>122,127,280</b>	<b>62,425,948</b>	<b>37,125,765</b>	<b>59.5</b>
<b>A. GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>138,175,442</b>	<b>-19,987,388</b>	<b>118,188,054</b>	<b>60,538,022</b>	<b>37,018,790</b>	<b>61.1</b>
1 Servicios Personales	97,798,664	-775,598	97,023,066	42,260,326	34,212,444	81.0
2 Servicios No Personales	35,702,476	-18,875,299	16,827,177	14,298,872	2,518,744	17.6
3 Materiales y Suministros	4,636,889	-369,943	4,266,946	3,907,959	283,065	7.2
4 Otros Gastos de Operaciones	37,413	33,452	70,865	70,865	4,536	6.4
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>4,122,800</b>	<b>-183,574</b>	<b>3,939,226</b>	<b>1,887,926</b>	<b>106,976</b>	<b>5.7</b>
1 Al Sector Público	4,122,800	-183,574	3,939,226	1,887,926	106,976	5.7
2 Al Sector Privado	0	0	0	0	0	...
<b>C. INTERESES DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>...</b>

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

En el cuadro No.4 se muestran las asignaciones del presupuesto de funcionamiento que permiten cubrir gastos operativos previstos en servicios personales, no personales, materiales y suministros, maquinaria, equipo y semovientes y transferencias corrientes.

#### a) Servicios Personales

Este rubro presenta una ejecución por B/.34,212,444.00, es decir 81.0% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.42,260,326.00. 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 mayo de B/.14,298,872.00, se han comprometido B/.2,518,744.00, el cual representa un 17.6%. 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 al mes de mayo de B/.3,907,959.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.283,065.00, es decir 7.2%. 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 total de B/.66,211.00, presenta una ejecución para este mes en estudio de B/.4,536.00, la cual representa un 6.9%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

### e) Transferencias Corrientes

Al mes de mayo, este rubro cuenta con una asignación de B/.1,887,926.00 y una ejecución de B/.106,976.00, es decir 5.7%. 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.
1. Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría (INTOSAI), Viena, Austria. Base Legal – Reglamento de la INTOSAI.
2. 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/.4,654.00, no muestra ejecución a la fecha. Corresponde a recursos disponibles para aquellos gastos no previstos en el presupuesto institucional.

Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, POR OBJETO  
AL 31 DE MAYO DE 2020  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>142,298,242</b>	<b>-20,170,962</b>	<b>122,127,280</b>	<b>62,425,948</b>	<b>37,125,765</b>	<b>59.5</b>
SERVICIOS PERSONALES	97,798,664	-775,598	97,023,066	42,260,326	34,212,444	81.0
SERVICIOS NO PERSONALES	35,702,476	-18,875,299	16,827,177	14,298,872	2,518,744	17.6
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,636,889	-369,943	4,266,946	3,907,959	283,065	7.2
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	12,413	53,798	66,211	66,211	4,536	6.9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,122,800	-183,574	3,939,226	1,887,926	106,976	5.7
ASIGNACIONES GLOBALES	25,000	-20,346	4,654	4,654	0	0.0

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

Tal como se aprecia en el cuadro No.5, el presupuesto de funcionamiento distribuido por programas, refleja una asignación al mes de mayo de B/.16,300,828.00, para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.11,498,271.00, el cual representa el 70.5% del mismo.

Al mes de mayo, para el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.2,058,572.00, donde se han ejecutado B/.1,953,239.00, es decir, el 94.9%.

Mientras que, para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.13,650,556.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.12,696,855.00; es decir, un 93.0% del asignado.

El **Programa de Servicios de Estadística**, al mes de mayo, refleja una asignación de B/.26,534,799.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.7,505,200.00, que representa el 28.3% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes de mayo de B/.12,800.00, se ha ejecutado B/.12,100.00, que representa el 94.5%.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.3,868,393.00, muestra una ejecución de B/.3,462,257.00, es decir, 89.5%.

Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA  
AL 31 DE MAYO DE 2020  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>142,298,242</b>	<b>-20,170,962</b>	<b>122,127,280</b>	<b>62,425,948</b>	<b>37,127,921</b>	<b>59.5</b>
<b>DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL</b>	<b>35,287,017</b>	<b>-523,276</b>	<b>34,763,741</b>	<b>16,300,828</b>	<b>11,498,271</b>	<b>70.5</b>
Superior	2,339,238	-91,753	2,247,485	1,019,545	784,440	76.9
Asesoría Jurídica	4,189,668	6,496	4,196,164	1,815,762	1,611,107	88.7
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	901,129	18,430	919,559	411,517	299,180	72.7
Auditoría Interna	1,678,465	5,785	1,684,250	711,451	657,175	92.4
Administración y Finanzas	12,869,660	-582,108	12,287,552	6,054,085	4,841,631	80.0
Asesoría Económica y Financiera	1,290,432	-198,390	1,092,042	465,506	377,237	81.0
Informática	5,219,478	299,489	5,518,967	2,903,342	1,950,659	67.2
Desarrollo de los Recursos Humanos	6,798,947	18,775	6,817,722	2,919,620	976,842	33.5
<b>CONTABILIDAD PÚBLICA</b>	<b>4,933,877</b>	<b>-1,057</b>	<b>4,932,820</b>	<b>2,058,572</b>	<b>1,953,239</b>	<b>94.9</b>
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,933,877	-1,057	4,932,820	2,058,572	1,953,239	94.9
<b>FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL</b>	<b>32,240,991</b>	<b>-33,581</b>	<b>32,207,410</b>	<b>13,650,556</b>	<b>12,696,855</b>	<b>93.0</b>
Fiscalización General	26,047,132	11,611	26,058,743	10,975,127	10,412,768	94.9
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,120,848	-39,510	2,081,338	963,457	734,624	76.2
Ingeniería	4,073,011	-5,682	4,067,329	1,711,972	1,549,463	90.5
<b>SERVICIOS DE ESTADÍSTICA</b>	<b>60,799,409</b>	<b>-19,619,638</b>	<b>41,179,771</b>	<b>26,534,799</b>	<b>7,505,200</b>	<b>28.3</b>
<b>TRANSFERENCIAS VARIAS</b>	<b>12,800</b>	<b>0</b>	<b>12,800</b>	<b>12,800</b>	<b>12,100</b>	<b>94.5</b>
<b>AUDITORÍA</b>	<b>9,024,148</b>	<b>6,590</b>	<b>9,030,738</b>	<b>3,868,393</b>	<b>3,462,257</b>	<b>89.5</b>
Auditoría General	7,455,932	21,149	7,477,081	3,173,348	2,898,777	91.3
Denuncia y Participación Ciudadana	198,049	-2,068	195,981	87,756	69,216	78.9
Investigación y Auditoría Forense	1,370,167	-12,491	1,357,676	607,289	494,264	81.4

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

## 2. INVERSIONES

Al Presupuesto Ley de Inversión de la CGR de B/.3,983,326.00 se le aplicó un tope presupuestario por la suma de B/.2,990,376.00. Aumentado por un traslado de partida institucional por la suma de B/.88,080.00, para reforzar actividades de los proyectos de inversión Sede (atender limpieza de ductos) y Transporte (adquisición de un vehículo para el Despacho Superior).

Al 31 de mayo, con un ajustado y asignado total de B/.1,081,030.00, presentó una ejecución por B/.73,218.00, es decir 6.8 % del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.411,947.00 corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.669,083.00 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 proyecto corresponde a las adecuaciones, mantenimientos y equipamiento que requieren las tres (3) 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).

Para esta vigencia fiscal 2020, se contempla la rehabilitación de los sistemas de sumidero y bombeo de agua potable, habilitación del Sistema de Alarma contra incendios del Edificio Gusromares, entre otros aspectos relacionados a las infraestructuras.

Con un presupuesto asignado ajustado de B/.61,952.00, presenta ejecución de B/.12,587.00, es decir 20.3%, para este mes en estudio.

- ***Reposición de Equipo de Transporte Terrestre 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, mismo que contempla la adquisición de diez (10) nuevas unidades para la vigencia 2020.

Este proyecto con un asignado al mes de mayo de B/.349,995.00, presenta ejecución de B/.49,995.00, es decir 14.3%, 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 mayo, este proyecto no presenta asignación presupuestaria debido a que se le aplicó un tope presupuestario por la suma total asignada de B/.1,792,000.00.

#### **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.

Al mes de mayo, este proyecto con un asignado ajustado de B/. 669,083.00 muestra una ejecución de B/.10,636.00, es decir, el 1.6%.

- **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 (2020), VIII Censo Agropecuario (2021) y VII Censo Económico (2022).

Al mes de mayo, este proyecto no presenta asignación presupuestaria, debido a que se le aplicó un tope presupuestario por la suma total asignada de B/.1,001,326.00.

AL 31 DE MAYO DE 2020  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	TOPE	PRESUPUESTO AJUSTADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	%
								EJEC / ASIG
<b>INVERSIÓN</b>	<b>3,983,326</b>	<b>88,080</b>	<b>4,071,406</b>	<b>-2,990,376</b>	<b>1,081,030</b>	<b>1,081,030</b>	<b>73,218</b>	<b>6.8</b>
<b>FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	<b>2,282,000</b>	<b>88,080</b>	<b>2,370,080</b>	<b>-1,958,133</b>	<b>411,947</b>	<b>411,947</b>	<b>62,582</b>	<b>15.2</b>
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	38,085	228,085	-166,133	61,952	61,952	12,587	20.3
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	49,995	349,995	0	349,995	349,995	49,995	14.3
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,792,000	0	1,792,000	-1,792,000	0	0	0	...
<b>EQUIPAMIENTO</b>	<b>1,701,326</b>	<b>0</b>	<b>1,701,326</b>	<b>-1,032,243</b>	<b>669,083</b>	<b>669,083</b>	<b>10,636</b>	<b>1.6</b>
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	0	700,000	-30,917	669,083	669,083	10,636	1.6
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	1,001,326	0	1,001,326	-1,001,326	0	0	0	...

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