



**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 2020**



**Octubre 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 L. 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.....	9

**CUADROS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIONES**

1. BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS.....	14
2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTO SEGÚN OBJETO .....	15
3. RESUMEN DEL GASTO SEGÚN LA ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA.....	17
4. NÚMERO DE EMPLEADOS Y MONTO DE SUELDOS SEGÚN PLANILLA, POR PROVINCIA.....	18

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

A la CGR se le aplicó un Tope Presupuestario 2020 – Funcionamiento e Inversión, 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, por la suma total de B/.41,292,285.00, de los cuales B/.37,661,135.00 eran para funcionamiento y B/.3,631,150.00 para inversión.

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, 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, realizó Traslados de Partidas Interinstitucionales, que disminuyeron el Presupuesto Ley de la CGR, por un monto total de B/.35,658,788.00.

Por lo antes expuesto, el presupuesto modificado de la CGR al 30 de septiembre de 2020, asciende a B/.110,622,780.00 para funcionamiento e inversión, de los cuales se asignó la suma de B/.87,967,576.00 mostrándose una ejecución acumulada a la fecha de 74.0%; es decir, B/.65,070,767.00, como se muestra en el cuadro que sigue.

**Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020  
(en Balboas)**

TIPO DE PRESUPUESTO	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS INTER INSTITUCIONALES	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
TOTAL	146,281,568	-35,658,788	110,622,780	87,967,576	65,070,767	74.0
FUNCIONAMIENTO	142,298,242	-32,451,666	109,846,576	87,191,372	64,634,246	74.1
INVERSIONES	3,983,326	-3,207,122	776,204	776,204	436,521	56.2

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

Es importante indicar que, para completar el monto total del tope presupuestario 2020 aplicado a la CGR, quedan pendiente B/.5,633,497.00, reflejando para la institución un presupuestado ajustado de B/.104,989,283.00.

## 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/.37,661,135.00. En atención a lo anterior, el MEF realizó traslados de partidas interinstitucionales, por un monto total de B/.32,027,638.00, con el objetivo de atender el Estado de Emergencia Nacional, que disminuyeron el monto aprobado para el presupuesto de funcionamiento de la institución.

Igualmente, fue disminuido por traslados de partidas institucionales de B/.424,028.00, a favor del presupuesto de inversiones de la CGR.

Por lo anterior, reflejó un presupuesto modificado de B/.109,846,576.00, un asignado de B/.87,191,372.00 y presentó una ejecución por el orden de B/.64,634,246.00, es decir, 74.1%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.87,191,372.00, presentaron una ejecución de B/.64,634,246.00, es decir, 74.1%. Los Gastos de Operación con una asignación de B/.85,677,872.00, presentaron una ejecución

de B/.64,173,748.00 (74.9%), y las Transferencias Corrientes con una asignación de B/.1,513,500.00, reflejaron una ejecución de B/.460,497.00 (30.4%), como se observa en el cuadro No.2.

Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES  
AL 30 DE SEPTIEMBRE 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>-32,451,666</b>	<b>109,846,576</b>	<b>87,191,372</b>	<b>64,634,246</b>	<b>74.1</b>
<b>A. GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>138,175,442</b>	<b>-29,853,866</b>	<b>108,321,576</b>	<b>85,677,872</b>	<b>64,173,748</b>	<b>74.9</b>
1 Servicios Personales	97,798,664	-2,952,106	94,846,558	72,431,427	58,474,759	80.7
2 Servicios No Personales	35,702,476	-24,946,749	10,755,727	10,560,013	5,028,614	47.6
3 Materiales y Suministros	4,636,889	-1,993,298	2,643,591	2,610,732	641,523	24.6
4 Otros Gastos de Operaciones	37,413	38,287	75,700	75,700	28,853	38.1
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>4,122,800</b>	<b>-2,597,800</b>	<b>1,525,000</b>	<b>1,513,500</b>	<b>460,497</b>	<b>30.4</b>
1 Al Sector Público	4,122,800	-2,597,800	1,525,000	1,513,500	460,497	30.4
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.3 se muestran las asignaciones del presupuesto de funcionamiento que permiten cubrir gastos operativos previstos en servicios personales, servicios no personales, materiales y suministros, maquinaria, equipo y semovientes, transferencias corrientes y asignaciones globales.

#### a) Servicios Personales

Este rubro presenta una ejecución por B/.58,474,759.00, es decir 80.7% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.72,431,427.00. 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 septiembre de B/.10,560,013.00, se han comprometido B/.5,028,614.00, el cual representa un 47.6%. 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 septiembre de B/.2,610,732.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.641,523.00, es decir 24.6%. 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/.71,046.00, presenta una ejecución para este mes en estudio de B/.28,853.00, la cual representa un 40.6%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios

### **e) Transferencias Corrientes**

Al mes de septiembre, este rubro cuenta con una asignación de B/.1,513,500.00 y una ejecución de B/.460,497.00, es decir 30.4%. 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.
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.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, POR OBJETO  
AL 30 DE SEPTIEMBRE 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>-32,451,666</b>	<b>109,846,576</b>	<b>87,191,372</b>	<b>64,634,246</b>	<b>74.1</b>
SERVICIOS PERSONALES	97,798,664	-2,952,106	94,846,558	72,431,427	58,474,759	80.7
SERVICIOS NO PERSONALES	35,702,476	-24,946,749	10,755,727	10,560,013	5,028,614	47.6
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,636,889	-1,993,298	2,643,591	2,610,732	641,523	24.6
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	12,413	58,633	71,046	71,046	28,853	40.6
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,122,800	-2,597,800	1,525,000	1,513,500	460,497	30.4
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.4, el presupuesto de funcionamiento distribuido por programas, refleja una asignación al mes de septiembre de B/.27,878,881.00, para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.21,557,455.00, el cual representa el 77.3% del mismo.

Al mes de septiembre, para el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.3,733,922.00, donde se han ejecutado B/.3,227,754.00, es decir, el 86.4%.

Mientras que, para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.24,213,423.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.20,947,540.00; es decir, un 86.5% del asignado.



**El Programa de Servicios de Estadística**, al mes de septiembre, refleja una asignación de B/.24,523,328.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.12,866,487.00, que representa el 52.5% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes de septiembre de B/.12,800.00, se ha ejecutado B/.12,688.00, que representa el 99.1%.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.6,829,018.00, muestra una ejecución de B/.6,022,322.00, es decir, 88.2%.

Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA  
AL 30 DE SEPTIEMBRE 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>-32,451,666</b>	<b>109,846,576</b>	<b>87,191,372</b>	<b>64,634,246</b>	<b>74.1</b>
<b>DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL</b>	<b>35,287,017</b>	<b>-1,374,918</b>	<b>33,912,099</b>	<b>27,878,881</b>	<b>21,557,455</b>	<b>77.3</b>
Superior	2,339,238	64,357	2,403,595	1,890,158	1,471,977	77.9
Asesoría Jurídica	4,189,668	86,770	4,276,438	3,267,252	2,699,281	82.6
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	901,129	10,951	912,080	715,057	520,164	72.7
Auditoría Interna	1,678,465	10,849	1,689,314	1,275,788	1,089,570	85.4
Administración y Finanzas	12,869,660	119,306	12,988,966	10,680,692	8,836,713	82.7
Asesoría Económica y Financiera	1,290,432	-185,830	1,104,602	848,994	682,127	80.3
Informática	5,219,478	893,527	6,113,005	5,302,854	4,333,003	81.7
Desarrollo de los Recursos Humanos	6,798,947	-2,374,848	4,424,099	3,898,086	1,924,620	49.4
<b>CONTABILIDAD PÚBLICA</b>	<b>4,933,877</b>	<b>16,353</b>	<b>4,950,230</b>	<b>3,733,922</b>	<b>3,227,754</b>	<b>86.4</b>
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,933,877	16,353	4,950,230	3,733,922	3,227,754	86.4
<b>FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL</b>	<b>32,240,991</b>	<b>-126,789</b>	<b>32,114,202</b>	<b>24,213,423</b>	<b>20,947,540</b>	<b>86.5</b>
Fiscalización General	26,047,132	18,982	26,066,114	19,639,721	17,080,163	87.0
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,120,848	-114,167	2,006,681	1,533,982	1,293,248	84.3
Ingeniería	4,073,011	-31,604	4,041,407	3,039,720	2,574,129	84.7
<b>SERVICIOS DE ESTADÍSTICA</b>	<b>60,799,409</b>	<b>-30,948,321</b>	<b>29,851,088</b>	<b>24,523,328</b>	<b>12,866,487</b>	<b>52.5</b>
<b>TRANSFERENCIAS VARIAS</b>	<b>12,800</b>	<b>0</b>	<b>12,800</b>	<b>12,800</b>	<b>12,688</b>	<b>99.1</b>
<b>AUDITORÍA</b>	<b>9,024,148</b>	<b>-17,991</b>	<b>9,006,157</b>	<b>6,829,018</b>	<b>6,022,322</b>	<b>88.2</b>
Auditoría General	7,455,932	-52,064	7,403,868	5,582,355	5,012,497	89.8
Denuncia y Participación Ciudadana	198,049	-3,552	194,497	150,173	114,143	76.0
Investigación y Auditoría Forense	1,370,167	37,625	1,407,792	1,096,490	895,681	81.7

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

## 2. INVERSIONES

Al Presupuesto Ley de Inversiones de la CGR de B/.3,983,326.00 se le aplicó un tope presupuestario 2020 por la suma de B/.3,631,150.00. En atención a lo anterior, el MEF realizó traslados de partidas interinstitucionales, con el objetivo de atender el Estado de Emergencia Nacional, que disminuyeron el monto aprobado para el presupuesto de inversiones.

Aumentado por traslados de partidas institucionales de B/.424,028.00, financiado con recursos del presupuesto de funcionamiento de la CGR, para incrementar partidas presupuestarias de los proyectos de inversión sede, regionales, transporte y equipo institucional.

Por lo antes expuesto, reflejó un presupuesto modificado y asignado total de B/.776,204.00 y presentó una ejecución por B/.436,521.00, es decir 56.2% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.344,938.00 corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.431,266.00 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 modificado y asignado de B/.244,043.00, presentó ejecución de B/.63,760.00, es decir 26.1%, 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 modificado y asignado al mes de septiembre de B/.99,995.00, presentó ejecución de B/.49,995.00, es decir 50.0%, 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 septiembre, este proyecto con un modificado y asignado de B/.900.00, presentó una ejecución de B/.900.00, es decir 100.0%.

#### **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 septiembre, este proyecto con un modificado y asignado de B/.360,646.00 mostró una ejecución de B/.321,867.00, es decir, el 89.2%.

- **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). Los cuales a la fecha se han pospuestos, producto de las medidas sanitarias en atención al COVID-19 aplicadas a nivel nacional.

Al mes de septiembre, este proyecto con un modificado y asignado de B/.70,620.00, no presenta asignación presupuestaria.

Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO AJUSTADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	%
						EJEC / ASIG
<b>INVERSIÓN</b>	<b>3,983,326</b>	<b>-3,269,988</b>	<b>776,204</b>	<b>776,204</b>	<b>436,521</b>	<b>56.2</b>
<b>FORTEALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	<b>2,282,000</b>	<b>-1,936,926</b>	<b>344,938</b>	<b>344,938</b>	<b>114,655</b>	<b>33.2</b>
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	54,179	244,043	244,043	63,760	26.1
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	-200,005	99,995	99,995	49,995	50.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,792,000	-1,791,100	900	900	900	100.0
<b>EQUIPAMIENTO</b>	<b>1,701,326</b>	<b>-1,333,062</b>	<b>431,266</b>	<b>431,266</b>	<b>321,867</b>	<b>74.6</b>
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	-402,356	360,646	360,646	321,867	89.2
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	1,001,326	-930,706	70,620	70,620	0	0.0

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