



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 ABRIL 2020



Mayo 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

Departamento de Coordinación y Análisis Presupuestario

Jefa del Departamento:

Yolani 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	5
2. INVERSIONES.....	10

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 30 DE ABRIL 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 aplico 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. Por lo anterior, la CGR cuenta con presupuesto ajustado total por la suma de B/.108,717,599.00.

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

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	AJUSTE	PRESUPUESTO AJUSTADO
TOTAL	146,281,568	-37,563,969	108,717,599
FUNCIONAMIENTO	142,298,242	-34,770,643	107,527,599
INVERSIONES	3,983,326	-2,793,326	1,190,000

Modificado por un traslado de partida interinstitucional por un monto de B/.20,000,000.00, 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.

Al 30 de abril de 2020, la Contraloría General de la República cuenta con una asignación total de B/.55,129,031.00, de la cual se ejecutaron B/.27,704,408.00, es decir 50.3% de dicha asignación, como se muestra en el cuadro que sigue.

**Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO
AL 30 DE ABRIL DE 2020
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
TOTAL	146,281,568	-20,000,000	126,281,568	55,129,031	27,704,408	50.3
FUNCIONAMIENTO	142,298,242	-20,088,080	122,210,162	52,142,291	27,636,034	53.0
INVERSIONES	3,983,326	88,080	4,071,406	2,986,740	68,374	2.3

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

1. FUNCIONAMIENTO

Al presupuesto de funcionamiento se le aplicó un tope presupuestario por la suma de B/.34,770,643.00, por lo cual refleja un presupuesto ajustado de B/.107,527,599.00. Modificado por un traslado de partida interinstitucional, por la suma total de B/.20,000,000.00, a favor del Ministerio de la Presidencia y por un traslado de partida institucional por un monto de B/.88,080.00, a favor del presupuesto de inversión.

Al 30 de abril, con un asignado de B/.52,142,291.00, presenta una ejecución por el orden de B/.27,636,034.00, es decir, 53.0%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.52,142,291.00, presentan una ejecución de B/.27,636,034.00, es decir, 53.0%. Los Gastos de Operación con una asignación de B/.50,673,065.00, presentaron una ejecución de B/.27,601,148.00 (54.5%), y las Transferencias Corrientes con una asignación de

B/.1,469,226.00, reflejaron una ejecución de B/.34,886.00 (2.4%), como se observa en el cuadro No.3.

Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES
AL 30 DE ABRIL DE 2020
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
I. GASTOS CORRIENTES	142,298,242	-20,088,080	122,210,162	52,142,291	27,636,034	53.0
A. GASTOS DE OPERACIÓN	138,175,442	-19,903,506	118,271,936	50,673,065	27,601,148	54.5
1 Servicios Personales	97,798,664	-647,272	97,151,392	33,611,086	25,174,394	74.9
2 Servicios No Personales	35,702,476	-18,810,868	16,891,608	13,320,089	2,168,560	16.3
3 Materiales y Suministros	4,636,889	-478,818	4,158,071	3,671,025	253,659	6.9
4 Otros Gastos de Operaciones	37,413	33,452	70,865	70,865	4,536	6.4
B. TRANSFERENCIAS	4,122,800	-184,574	3,938,226	1,469,226	34,886	2.4
1 Al Sector Público	4,122,800	-184,574	3,938,226	1,469,226	34,886	2.4
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 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/.25,174,394.00, es decir 74.9% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.33,611,086.00. 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.

a) Servicios No Personales

En este grupo con un presupuesto asignado al mes de abril de B/.13,320,089.00, se han comprometido B/.2,168,560.00, el cual representa un 16.3%. 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.

b) Materiales y Suministros

Este renglón presenta una asignación al mes de abril de B/.3,671,025.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.253,659.00, es decir 6.9%. 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.

c) Maquinaria, Equipo y Semovientes

Este renglón con un asignado 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.

d) Transferencias Corrientes

Al mes de abril, este rubro cuenta con una asignación de B/.1,469,226.00 y una ejecución de B/.34,886.00, es decir 2.4%. 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.

e) 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 30 DE ABRIL DE 2020
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
TOTAL	142,298,242	-20,088,080	122,210,162	52,142,291	27,636,034	53.0
SERVICIOS PERSONALES	97,798,664	-647,272	97,151,392	33,611,086	25,174,394	74.9
SERVICIOS NO PERSONALES	35,702,476	-18,810,868	16,891,608	13,320,089	2,168,560	16.3
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,636,889	-478,818	4,158,071	3,671,025	253,659	6.9
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	12,413	53,798	66,211	66,211	4,536	6.9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,122,800	-184,574	3,938,226	1,469,226	34,886	2.4
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.5, el presupuesto de funcionamiento distribuido por programas, refleja una asignación al mes de abril de B/.13,360,444.00, para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.8,730,819.00, el cual representa el 65.3% del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.1,660,516.00, para abril, donde se han ejecutado B/.1,404,311.00, es decir, el 84.6%.

Mientras que, para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.11,061,938.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.9,162,728.00; es decir, un 82.8% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, al mes de abril, refleja una asignación de B/.22,924,583.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.5,792,786.00, que representa el 25.3% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes de abril 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/.3,122,010.00, muestra una ejecución de B/.2,533,291.00, es decir, 81.1%.

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

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADO	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	EJEC / ASIG
TOTAL	142,298,242	-20,088,080	122,210,162	52,142,291	27,636,034	53.0
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	35,287,017	-557,440	34,729,577	13,360,444	8,730,819	65.3
Superior	2,339,238	-128,805	2,210,433	810,826	574,637	70.9
Asesoría Jurídica	4,189,668	11,210	4,200,878	1,472,386	1,160,470	78.8
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	901,129	16,954	918,083	324,897	222,106	68.4
Auditoría Interna	1,678,465	-2,271	1,676,194	566,257	472,738	83.5
Administración y Finanzas	12,869,660	-644,284	12,225,376	4,956,388	3,824,900	77.2
Asesoría Económica y Financiera	1,290,432	-198,390	1,092,042	374,966	272,887	72.8
Informática	5,219,478	382,371	5,601,849	2,524,686	1,589,702	63.0
Desarrollo de los Recursos Humanos	6,798,947	5,775	6,804,722	2,330,038	613,378	26.3
CONTABILIDAD PÚBLICA	4,933,877	-1,557	4,932,320	1,660,516	1,404,311	84.6
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,933,877	-1,557	4,932,320	1,660,516	1,404,311	84.6
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	32,240,991	-22,790	32,218,201	11,061,938	9,162,728	82.8
Fiscalización General	26,047,132	18,402	26,065,534	8,881,355	7,509,736	84.6
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,120,848	-35,510	2,085,338	804,927	534,148	66.4
Ingeniería	4,073,011	-5,682	4,067,329	1,375,656	1,118,843	81.3
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	60,799,409	-19,511,803	41,287,606	22,924,583	5,792,786	25.3
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	0	12,800	12,800	12,100	94.5
AUDITORÍA	9,024,148	5,510	9,029,658	3,122,010	2,533,291	81.1
Auditoría General	7,455,932	21,149	7,477,081	2,567,880	2,085,698	81.2
Denuncia y Participación Ciudadana	198,049	-3,148	194,901	69,082	50,353	72.9
Investigación y Auditoría Forense	1,370,167	-12,491	1,357,676	485,048	397,240	81.9

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

2. INVERSIONES

Al presupuesto de inversiones de la CGR se le aplicó un tope presupuestario por la suma de B/.2,793,326.00, por lo cual refleja un presupuesto ajustado de B/.1,278,080.00. Modificado 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 30 de abril, con un asignado ajustado de B/.961,414.00, presentó una ejecución por B/.68,374.00, es decir 7.1 % del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.428,080.00 corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.533,334.00 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 de B/.228,085.00, presenta ejecución de B/.7,743.00, es decir 3.4%, 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 abril de B/.199,995.00, presenta ejecución de B/.49,995.00, es decir 25.0%, 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 abril, este proyecto no presenta asignación presupuestaria debido a que se le aplico 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 abril, este proyecto con un asignado de B/. 533,334.00 muestra una ejecución de B/.10,636.00, es decir, el 2.0%.

- **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 abril, este proyecto no presenta asignación presupuestaria, debido a que se le aplico un tope presupuestario por la suma total asignada de B/.1,001,326.00.

Cuadro No.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA
AL 30 DE ABRIL DE 2020
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	TRASLADOS	PRESUPUESTO MODIFICADO	AJUSTE	PRESUPUESTO AJUSTADO	ASIGNADO MODIFICADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA	%
								EJEC / ASIG
INVERSIÓN	3,983,326	88,080	4,071,406	-2,793,326	1,278,080	961,414	68,374	7.1
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,282,000	88,080	2,370,080	-1,792,000	578,080	428,080	57,738	13.5
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	38,085	228,085	0	228,085	228,085	7,743	3.4
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	49,995	349,995	0	349,995	199,995	49,995	25.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,792,000	0	1,792,000	-1,792,000	0	0	0	...
EQUIPAMIENTO	1,701,326	0	1,701,326	-1,001,326	700,000	533,334	10,636	2.0
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	0	700,000	0	700,000	533,334	10,636	2.0
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.