



**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 AGOSTO 2019**



**Septiembre 2019**

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

**FEDERICO A. HUMBERT**  
Contralor General de la República

**NITZIA R. DE VILLARREAL**  
Subcontralora General

**CARLOS A. GARCÍA MOLINO**  
Secretario General

**LUIS A. LAMBOGLIA B.**  
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.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

1. FUNCIONAMIENTO .....	4
2. INVERSIONES.....	8

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL  
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN  
AL 31 DE AGOSTO DE 2019**

**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

El Presupuesto Ley de la Contraloría General de la República (CGR) para la vigencia fiscal 2019, fue aprobado mediante la Ley No.67 del 13 de diciembre de 2018, por la suma de B/.108,281,568.00, de los cuales B/.104,298,242.00 (96.3%) corresponden al Presupuesto de Funcionamiento y B/.3,983,326.00 (3.7%) al Presupuesto de Inversiones. Modificado mediante un (1) Traslado de Partida Interinstitucional que disminuyo el Presupuesto Ley, a saber el siguiente:

- Uno (1) a favor de la Presidencia de la República – Despacho de la Primera Dama por B/.7,500.00, con el propósito de apoyar la celebración del Día del Niño y la Niña.

Por lo antes expuesto, el presupuesto modificado de la CGR al 31 de agosto asciende a B/.108,274,068.00 para funcionamiento e inversión, de los cuales se asignó la suma de B/.80,274,431.00, mostrándose una ejecución acumulada a la fecha de 78.9%; es decir, B/.63,361,727.00, como se muestra en el cuadro que sigue.

**Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO  
AL 31 DE AGOSTO DE 2019  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>108,281,568</b>	<b>108,274,068</b>	<b>80,274,431</b>	<b>63,361,727</b>	<b>78.9</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>104,298,242</b>	<b>102,965,094</b>	<b>74,965,457</b>	<b>60,045,244</b>	<b>80.1</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>3,983,326</b>	<b>5,308,974</b>	<b>5,308,974</b>	<b>3,316,483</b>	<b>62.5</b>

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

**1. FUNCIONAMIENTO**

Al mes de agosto, el presupuesto de funcionamiento refleja un modificado de B/.102,965,094.00, un asignado de B/.74,965,457.00 y una ejecución por el orden de B/.60,045,244.00, es decir, 80.1%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.74,965,457.00 presentan una ejecución de B/.60,045,244.00, es decir, 80.1%. De este monto asignado al mes de agosto se ejecutaron para Gastos de Operación B/.57,756,468.00 (80.6%) y para Transferencias Corrientes B/.2,288,776.00 (70.1%), como se observa en el cuadro No.2.

**Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES  
AL 31 DE AGOSTO DE 2019  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	
<b>I. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>104,298,242</b>	<b>102,965,094</b>	<b>74,965,457</b>	<b>60,045,244</b>	<b>80.1</b>
<b>A. GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>99,478,442</b>	<b>99,638,542</b>	<b>71,698,905</b>	<b>57,756,468</b>	<b>80.6</b>
1 Servicios Personales	83,415,256	81,787,287	54,966,567	50,687,355	92.2
2 Servicios No Personales	12,837,407	14,511,627	13,460,603	6,120,418	45.5
3 Materiales y Suministros	3,215,779	3,292,151	3,224,258	914,416	28.4
4 Otros Gastos de Operaciones	10,000	47,477	47,477	34,279	72.2
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>4,819,800</b>	<b>3,326,552</b>	<b>3,266,552</b>	<b>2,288,776</b>	<b>70.1</b>
1 Al Sector Público	4,819,800	3,326,552	3,266,552	2,288,776	70.1
2 Al Sector Privado	0	0	0	0	...
<b>C. INTERESES DE LA DEUDA</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, no personales, materiales y suministros, maquinaria, equipo y semovientes, y transferencias corrientes.

#### **a) Servicios Personales**

Este rubro presenta una ejecución por B/.50,687,355.00, es decir 92.2% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.54,966,567.00. 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, entre otros.

#### **b) Servicios No Personales**

En este grupo con un presupuesto asignado al mes de agosto de B/.13,460,603.00, se han comprometido B/.6,120,418.00 o sea 45.5%. 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 agosto de B/.3,224,258.00, de los cuales se han ejecutado a la fecha B/.914,416.00, es decir 28.4%. 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 al mes de agosto de B/.47,477.00, se ha ejecutado a la fecha B/.34,279.00, es decir 72.2%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus de accesorios.

#### **e) Transferencias Corrientes**

Al mes de agosto, este rubro cuenta con una asignación de B/.3,266,552.00 y una ejecución de B/.2,288,776.00, o sea 70.1%. 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.

**Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, POR OBJETO  
AL 31 DE AGOSTO DE 2019  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>104,298,242</b>	<b>102,965,094</b>	<b>74,965,457</b>	<b>60,045,244</b>	<b>80.1</b>
SERVICIOS PERSONALES	83,415,256	81,787,287	54,966,567	50,687,355	92.2
SERVICIOS NO PERSONALES	12,837,407	14,511,627	13,460,603	6,120,418	45.5
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,215,779	3,292,151	3,224,258	914,416	28.4
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	47,477	47,477	34,279	72.2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,819,800	3,326,552	3,266,552	2,288,776	70.1
ASIGNACIONES GLOBALES	10,000	0	0	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 agosto de B/.25,565,149.00 para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.21,198,712.00, o sea 82.9 % del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.3,093,085.00 para agosto, en donde se han ejecutado B/.3,029,955.00, es decir, el 98.0%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.19,610,994.00 habiéndose ejecutado a este mes, la suma de B/.18,073,569.00; es decir, un 92.2% del asignado.

**El Programa de Servicios de Estadística**, al mes de agosto refleja una asignación de B/.21,047,525.00 habiéndose ejecutado la suma de B/.12,689,631.00, o sea el 60.3%.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes agosto de B/.12,800.00, se ha ejecutado B/.12,595.00, es decir, 98.4% del mismo.

Para el mes en estudio, **el Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.5,635,904.00, muestra una ejecución de B/.5,040,781.00, es decir, 89.4%.

**Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA  
AL 31 DE AGOSTO DE 2019  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>104,298,242</b>	<b>102,965,094</b>	<b>74,965,457</b>	<b>60,045,244</b>	<b>80.1</b>
<b>DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL</b>	<b>34,031,408</b>	<b>33,936,480</b>	<b>25,565,149</b>	<b>21,198,712</b>	<b>82.9</b>
Superior	2,203,975	2,472,314	1,783,327	1,448,976	81.3
Asesoría Jurídica	3,942,892	3,815,906	2,544,459	2,445,570	96.1
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	856,937	914,313	656,139	610,359	93.0
Auditoría Interna	1,503,872	1,436,008	942,433	865,968	91.9
Administración y Finanzas	12,095,924	12,569,552	9,050,985	7,450,752	82.3
Asesoría Económica y Financiera	1,385,092	1,222,346	800,718	712,069	88.9
Informática	4,362,726	5,117,763	4,146,231	3,699,260	89.2
Desarrollo de los Recursos Humanos	7,679,990	6,388,278	5,640,857	3,965,759	70.3
<b>CONTABILIDAD PÚBLICA</b>	<b>4,660,969</b>	<b>4,632,128</b>	<b>3,093,085</b>	<b>3,029,955</b>	<b>98.0</b>
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,660,969	4,632,128	3,093,085	3,029,955	98.0
<b>FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL</b>	<b>29,321,769</b>	<b>29,219,679</b>	<b>19,610,994</b>	<b>18,073,569</b>	<b>92.2</b>
Fiscalización General	23,505,876	23,335,923	15,604,714	14,496,583	92.9
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,074,620	2,181,614	1,517,333	1,364,314	89.9
Ingeniería	3,741,273	3,702,142	2,488,947	2,212,673	88.9
<b>SERVICIOS DE ESTADÍSTICA</b>	<b>27,725,017</b>	<b>26,829,611</b>	<b>21,047,525</b>	<b>12,689,631</b>	<b>60.3</b>
<b>TRANSFERENCIAS VARIAS</b>	<b>12,800</b>	<b>12,800</b>	<b>12,800</b>	<b>12,595</b>	<b>98.4</b>
<b>AUDITORÍA</b>	<b>8,546,279</b>	<b>8,334,396</b>	<b>5,635,904</b>	<b>5,040,781</b>	<b>89.4</b>
Auditoría General	7,037,114	6,897,571	4,640,962	4,192,012	90.3
Denuncia y Participación Ciudadana	274,878	271,397	186,912	174,035	93.1
Investigación y Auditoría Forense	1,234,287	1,165,428	808,030	674,734	83.5

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

## 2. INVERSIONES

A la fecha, el Presupuesto de Inversiones de la Contraloría General de la República, cuenta con un modificado y asignado de B/.5,308,974.00 y muestra una ejecución por B/.3,316,483.00, la cual representa el 62.5% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.3,515,498.00 corresponden al Programa de Fortalecimiento Institucional y B/.1,793,476.00 al Programa de Equipamiento.

### **a) Fortalecimiento Institucional**

Dentro de este programa están contemplados los proyectos:

- **Reparación y Equipamiento de Instalaciones del Edificio Sede**

Este proyecto corresponde a las adecuaciones, mantenimientos y equipamiento que requieren las instalaciones del Edificio Sede Rubén D. Carles; Edificio Gusromares (Sede del INEC) y Galicia (Sede del Centro de Atención Integral a la Primera Infancia).

Con un asignado de B/.608,415.00, se ha ejecutado a la fecha B/.495,345.00, es decir 81.4%.

- **Reposición de Equipo de Transporte Terrestre Fase II**

Los vehículos de la Contraloría General 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 nueve (9) nuevas unidades para la vigencia 2019.

Este proyecto con un asignado al mes de agosto de B/.235,819.00, no muestra ejecución a la fecha.

- **Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR**

Con este proyecto se pretende continuar con la construcción de las sedes provinciales de la institución en Los Santos, Veraguas, Bocas del Toro e iniciar la construcción de la nueva sede provincial en Chiriquí, con el propósito de disminuir los costos de arrendamiento y brindar un ambiente laboral más productivo y acondicionado que permitan ofrecer un mejor servicio.

El 30 de junio de 2019 fue entregada la nueva sede provincial en Bocas del Toro. La entrega de la nueva Sede Provincial en Los Santos, está programada para el 5 de septiembre de 2019 y para finales del año la nueva Sede Provincial en Veraguas.

Con un asignado de B/.2,671,264.00, refleja avance por B/.2,245,189.00, es decir 84.0% para este mes en estudio.

## b) 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 agosto, este proyecto con un asignado de B/.788,030.00 muestra una ejecución de B/.513,922.00, es decir, el 65.2%.

- **Equipamiento Institucional**

Adquisición de equipos de comunicaciones y computación para utilizar en los próximos Censos Nacionales del 2020.

Este proyecto presenta una asignación al mes de agosto de B/.1,005,446.00, de la cual refleja una ejecución de B/..62,027.00, es decir el 6.2%.

Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMATICA  
AL 31 DE AGOSTO DE 2019  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				EJEC / ASIG	%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO		
<b>INVERSIÓN</b>	<b>3,983,326</b>	<b>5,308,974</b>	<b>5,308,974</b>	<b>3,316,483</b>		<b>62.5</b>
<b>FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	<b>2,282,000</b>	<b>3,515,498</b>	<b>3,515,498</b>	<b>2,740,534</b>		<b>78.0</b>
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	608,415	608,415	495,345		81.4
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	235,819	235,819	0		0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,792,000	2,671,264	2,671,264	2,245,189		84.0
<b>EQUIPAMIENTO</b>	<b>1,701,326</b>	<b>1,793,476</b>	<b>1,793,476</b>	<b>575,950</b>		<b>32.1</b>
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	788,030	788,030	513,922		65.2
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	1,001,326	1,005,446	1,005,446	62,027		6.2

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