



**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 ENERO 2019**



**Febrero 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

**ELOY A. FISHER H.**  
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.

José E. Moreno D.

## ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	
1. FUNCIONAMIENTO .....	5
2. INVERSIONES.....	9

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

**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

El Presupuesto Ley de la Contraloría General de la República (CGR) para la vigencia fiscal 2019, aprobado mediante la Ley No.67 del 13 de diciembre de 2018, asciende a la suma de B/.108,281,568.00, de los cuales B/.104,298,242.00, o sea 96.3% corresponden al Presupuesto de Funcionamiento y B/.3,983,326.00, es decir 3.7% de Inversiones, como se muestra en el cuadro que sigue.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>108,281,568</b>	<b>108,281,568</b>	<b>12,520,536</b>	<b>6,335,323</b>	<b>50.6</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>104,298,242</b>	<b>104,298,242</b>	<b>11,330,702</b>	<b>6,334,521</b>	<b>55.9</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>3,983,326</b>	<b>3,983,326</b>	<b>1,189,834</b>	<b>803</b>	<b>0.1</b>

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

En este presupuesto, se encuentra asignado a la fecha B/.11,330,702.00 a Funcionamiento y presenta una ejecución por el orden de B/.6,334,521.00, es decir 55.9% de dicha asignación.

Por otro lado, el presupuesto asignado de gasto en Inversiones, alcanza la suma de B/.1,189,834.00, con una ejecución de B/.803.00, la cual representa el 0.1%.

## 1. FUNCIONAMIENTO

Los Gastos Corrientes presentan una ejecución de B/.6,334,521.00, es decir el 55.9%. De este monto, B/.6,333,321.00 son destinados a Gastos de Operación o sea el 59.0% y B/.1,200.00 corresponden a Transferencias Corrientes, es decir 0.2%, del Presupuesto de Funcionamiento, como se observa en el cuadro No.2.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>I. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>104,298,242</b>	<b>104,298,242</b>	<b>11,330,702</b>	<b>6,334,521</b>	<b>55.9</b>
<b>A. GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>99,478,442</b>	<b>99,478,442</b>	<b>10,726,902</b>	<b>6,333,321</b>	<b>59.0</b>
1 Servicios Personales	83,415,256	83,415,256	7,850,888	6,223,547	79.3
2 Servicios No Personales	12,837,407	12,837,407	2,158,186	88,915	4.1
3 Materiales y Suministros	3,215,779	3,215,779	707,828	20,858	2.9
4 Otros Gastos de Operaciones	10,000	10,000	10,000	0	0.0
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>4,819,800</b>	<b>4,819,800</b>	<b>603,800</b>	<b>1,200</b>	<b>0.2</b>
1 Al Sector Público	4,819,800	4,819,800	603,800	1,200	0.2
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/.6,223,547.00, es decir 79.3% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.7,850,888.00. 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 de B/.2,158,186.00, se han comprometido B/.88,915.00 o sea 4.1% del asignado. 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 enero de B/.707,828.00, de los cuales se ha ejecutado a la fecha B/.20,858.00, es decir 2.9%. 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, útiles diversos (cocina, médicos, de oficina y otros), repuestos, entre otros.

### **d) Transferencias Corrientes**

Al mes de enero, este rubro cuenta con una asignación de B/.603,800.00 y una ejecución de B/.1,200.00, o sea 0.2%. 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.

#### e) Asignaciones Globales

Este renglón con un asignado total de B/.10,000.00, 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 31 DE ENERO DE 2019  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>104,298,242</b>	<b>104,298,242</b>	<b>11,330,702</b>	<b>6,334,521</b>	<b>55.9</b>
SERVICIOS PERSONALES	83,415,256	83,415,256	7,850,888	6,223,547	79.3
SERVICIOS NO PERSONALES	12,837,407	12,837,407	2,158,186	88,915	4.1
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,215,779	3,215,779	707,828	20,858	2.9
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	0	0	0	...
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,819,800	4,819,800	603,800	1,200	0.2
ASIGNACIONES GLOBALES	10,000	10,000	10,000	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 enero de B/.3,941,514.00 para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.1,772,259.00, o sea 45.0% del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se tiene destinado B/.401,813.00.00 para enero, en donde se han ejecutado B/.368,321.00, es decir, el 91.7%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se tiene asignado B/.2,668,356.00, habiéndose ejecutado a este mes, la suma de B/.2,271,976.00; es decir, un 85.1% del asignado.

**El Programa de Servicios de Estadística**, al mes de enero refleja una asignación de B/.3,461,152.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.1,284,168.00, es decir, el 37.1%.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado para enero de B/.12,800.00, no muestra ejecución a la fecha.

Para el mes en estudio, **el Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.845,067.00, muestra una ejecución de B/.637,796.00, es decir, 75.5%.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>104,298,242</b>	<b>104,298,242</b>	<b>11,330,702</b>	<b>6,334,521</b>	<b>55.9</b>
<b>DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL</b>	<b>34,031,408</b>	<b>34,031,408</b>	<b>3,941,514</b>	<b>1,772,259</b>	<b>45.0</b>
Superior	2,203,975	2,203,975	271,524	146,438	53.9
Asesoría Jurídica	3,942,892	3,942,892	361,378	298,593	82.6
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	856,937	856,937	79,382	62,908	79.2
Auditoría Interna	1,503,872	1,503,872	124,823	107,345	86.0
Administración y Finanzas	12,095,924	12,095,924	1,211,509	656,539	54.2
Asesoría Económica y Financiera	1,385,092	1,385,092	269,577	92,077	34.2
Informática	4,362,726	4,362,726	764,480	244,314	32.0
Desarrollo de los Recursos Humanos	7,679,990	7,679,990	858,841	164,043	19.1
<b>CONTABILIDAD PÚBLICA</b>	<b>4,660,969</b>	<b>4,660,969</b>	<b>401,813</b>	<b>368,321</b>	<b>91.7</b>
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,660,969	4,660,969	401,813	368,321	91.7
<b>FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL</b>	<b>29,321,769</b>	<b>29,321,769</b>	<b>2,668,356</b>	<b>2,271,976</b>	<b>85.1</b>
Fiscalización General	23,505,876	23,505,876	2,083,015	1,831,597	87.9
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,074,620	2,074,620	198,791	166,784	83.9
Ingeniería	3,741,273	3,741,273	386,550	273,596	70.8
<b>SERVICIOS DE ESTADÍSTICA</b>	<b>27,725,017</b>	<b>27,725,017</b>	<b>3,461,152</b>	<b>1,284,168</b>	<b>37.1</b>
<b>TRANSFERENCIAS VARIAS</b>	<b>12,800</b>	<b>12,800</b>	<b>12,800</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
<b>AUDITORÍA</b>	<b>8,546,279</b>	<b>8,546,279</b>	<b>845,067</b>	<b>637,796</b>	<b>75.5</b>
Auditoría General	7,037,114	7,037,114	664,239	536,414	80.8
Denuncia y Participación Ciudadana	274,878	274,878	25,535	21,235	83.2
Investigación y Auditoría Forense	1,234,287	1,234,287	155,293	80,147	51.6

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 asignado de B/.1,189,834.00, de los cuales B/.714,834.00 corresponden al Programa de Fortalecimiento Institucional y B/.475,000.00 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; edificios Gusromares (Sede del INEC) y Galicia (Sede del Centro de Atención Integral a la Primera Infancia).

Con un asignado de B/.42,500.00, no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

- ***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 once (11) nuevas unidades para la vigencia 2019.

Este proyecto con un asignado al mes de enero de B/.75,000.00, no muestra ejecución a la fecha.

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

Se pretende continuar con la construcción de las sedes provinciales de la institución en Los Santos, Veraguas, Bocas del Toro y 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.

Con un asignado de B/.597,334.00, no refleja avance 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 enero, este proyecto con un asignado de B/.175,000.00 muestra una ejecución de B/.803.00, es decir, el 0.5%.

- **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 enero, de B/.300,000.00, de la cual no se refleja ejecución.

Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMATICA  
AL 31 DE ENERO DE 2019  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	
<b>INVERSIÓN</b>	3,983,326	3,983,326	1,189,834	803	0.1
<b>FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	2,282,000	2,282,000	714,834	0	0.0
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	190,000	42,500	0	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	300,000	75,000	0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,792,000	1,792,000	597,334	0	0.0
<b>EQUIPAMIENTO</b>	1,701,326	1,701,326	475,000	803	0.2
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	700,000	175,000	803	0.5
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	1,001,326	1,001,326	300,000	0	0.0

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