



**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 2020**



**Febrero 2020**

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

**GERARDO SOLÍS**  
Contralor General de la República

**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.

	<b>Pág.</b>
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	
1. FUNCIONAMIENTO .....	4
2. INVERSIONES.....	8

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

Al 31 de enero de 2020 el presupuesto total de la Contraloría General de la República, cuenta con una asignación de B/.18,092,797.00, de la cual se ejecutaron B/.6,506,177.00, es decir 36.0% de dicha asignación, como se muestra en el cuadro que sigue.

**Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO  
AL 31 DE ENERO DE 2020  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	146,281,568	146,281,568	18,092,797	6,506,177	36.0
FUNCIONAMIENTO	142,298,242	142,298,242	16,982,887	6,506,067	38.3
INVERSIONES	3,983,326	3,983,326	1,109,910	110	0.01

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

**1. FUNCIONAMIENTO**

Al mes de enero, el presupuesto de funcionamiento refleja un modificado de B/.142,298,242.00 y un asignado de B/.16,982,887.00 y una ejecución por el orden de B/.6,506,067.00, es decir, 38.3%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.16,982,887.00 presentan una ejecución de B/.6,506,067.00, es decir, 38.3%. Para Gastos de Operación al

mes de enero se asignaron B/.16,568,587.00, presentando una ejecución de B/.6,505,217.00 (39.3%), y para Transferencias Corrientes se asignaron B/.414,300.00, presentando una ejecución de B/.850.00 (0.2%), como se observa en el cuadro No.2.

**Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES  
AL 31 DE ENERO DE 2020  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>I. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>142,298,242</b>	<b>142,298,242</b>	<b>16,982,887</b>	<b>6,506,067</b>	<b>38.3</b>
<b>A. GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>138,175,442</b>	<b>138,175,442</b>	<b>16,568,587</b>	<b>6,505,217</b>	<b>39.3</b>
1 Servicios Personales	97,798,664	97,798,664	8,597,184	6,323,704	73.6
2 Servicios No Personales	35,702,476	35,702,476	7,157,141	117,508	1.6
3 Materiales y Suministros	4,636,889	4,636,889	776,849	64,004	8.2
4 Otros Gastos de Operaciones	37,413	37,413	37,413	0	0.0
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>4,122,800</b>	<b>4,122,800</b>	<b>414,300</b>	<b>850</b>	<b>0.2</b>
1 Al Sector Público	4,122,800	4,122,800	414,300	850	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/.6,323,704.00, es decir 73.6% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.8,597,184.00. 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 enero de B/.7,157,141.00, se han comprometido B/.117,508.00, el cual representa un 1.6%. 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 enero de B/.776,849.00, de los cuales se han ejecutado a la fecha B/.64,004.00, es decir 8.2%. 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 de B/.12,413.00 a enero, no presenta ejecución para este mes en estudio. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

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

Al mes de enero, este rubro cuenta con una asignación de B/.414,300.00 y una ejecución de B/.850.00, es decir 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.

#### f) Asignaciones Globales

Este renglón con un asignado total de B/.25,000.00, 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 2020  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>142,298,242</b>	<b>142,298,242</b>	<b>16,982,887</b>	<b>6,506,067</b>	<b>38.3</b>
SERVICIOS PERSONALES	97,798,664	97,798,664	8,597,184	6,323,704	73.6
SERVICIOS NO PERSONALES	35,702,476	35,702,476	7,157,141	117,508	1.6
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,636,889	4,636,889	776,849	64,004	8.2
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	12,413	12,413	12,413	0	0.0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,122,800	4,122,800	414,300	850	0.2
ASIGNACIONES GLOBALES	25,000	25,000	25,000	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/.3,247,546.00 para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.1,815,953.00, el cual representa el 55.9% del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.411,962.00 para enero, en donde se han ejecutado B/.361,716.00, es decir, el 87.8%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.2,801,444.00 habiéndose ejecutado a este mes, la suma de B/.2,399,885.00; es decir, un 85.7% del asignado.

**El Programa de Servicios de Estadística**, al mes de enero refleja una asignación de B/.9,740,203.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.1,298,526.00, que representa el 13.3% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes de enero de B/.12,800.00, no presenta ejecución.

Para el mes en estudio, **el Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.768,932.00, muestra una ejecución de B/.629,986.00, es decir, 81.9%.

**Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA  
AL 31 DE ENERO DE 2020  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				EJEC / ASIG	%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO		
<b>TOTAL</b>	<b>142,298,242</b>	<b>142,298,242</b>	<b>16,982,887</b>	<b>6,506,067</b>		<b>38.3</b>
<b>DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL</b>	<b>35,287,017</b>	<b>35,287,017</b>	<b>3,247,546</b>	<b>1,815,953</b>		<b>55.9</b>
Superior	2,339,238	2,339,238	268,171	147,378		55.0
Asesoría Jurídica	4,189,668	4,189,668	380,957	305,772		80.3
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	901,129	901,129	66,257	52,680		79.5
Auditoría Interna	1,678,465	1,678,465	138,149	122,561		88.7
Administración y Finanzas	12,869,660	12,869,660	1,170,524	673,270		57.5
Asesoría Económica y Financiera	1,290,432	1,290,432	110,918	73,967		66.7
Informática	5,219,478	5,219,478	532,096	282,935		53.2
Desarrollo de los Recursos Humanos	6,798,947	6,798,947	580,474	157,391		27.1
<b>CONTABILIDAD PÚBLICA</b>	<b>4,933,877</b>	<b>4,933,877</b>	<b>411,962</b>	<b>361,716</b>		<b>87.8</b>
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,933,877	4,933,877	411,962	361,716		87.8
<b>FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL</b>	<b>32,240,991</b>	<b>32,240,991</b>	<b>2,801,444</b>	<b>2,399,885</b>		<b>85.7</b>
Fiscalización General	26,047,132	26,047,132	2,222,231	1,969,969		88.6
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,120,848	2,120,848	248,240	132,955		53.6
Ingeniería	4,073,011	4,073,011	330,973	296,961		89.7
<b>SERVICIOS DE ESTADÍSTICA</b>	<b>60,799,409</b>	<b>60,799,409</b>	<b>9,740,203</b>	<b>1,298,526</b>		<b>13.3</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>9,024,148</b>	<b>9,024,148</b>	<b>768,932</b>	<b>629,986</b>		<b>81.9</b>
Auditoría General	7,455,932	7,455,932	631,767	530,423		84.0
Denuncia y Participación Ciudadana	198,049	198,049	17,499	12,858		73.5
Investigación y Auditoría Forense	1,370,167	1,370,167	119,666	86,705		72.5

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 de B/.3,983,326.00 y un asignado de B/.1,109,910.00, presentando una ejecución por B/.110.00, es decir 0.01% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.376,000.00 corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.733,910.00 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 tres (3) instalaciones con que cuenta a nivel metropolitano, la Contraloría General: del Edificio Sede Rubén D. Carles; Edificio Gusromares (Sede del INEC) y 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 asignado de B/.70,000.00, no presenta ejecución 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 diez (10) nuevas unidades para la vigencia 2020.

Este proyecto con un asignado al mes de enero de B/.50,000.00, no presenta ejecución 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, con el propósito 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.

Con un asignado de B/.256,000.00, no presenta ejecución 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/. 216,667.00 muestra una ejecución de B/.110.00, es decir, el 0.05%.

- **Equipamiento Institucional**

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).

Este proyecto presenta una asignación al mes de enero de B/. 517,243.00, no presenta ejecución para este mes en estudio.

Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMATICA  
AL 31 DE ENERO DE 2020  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%	
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG	
<b>INVERSIÓN</b>	<b>3,983,326</b>	<b>3,983,326</b>	<b>1,109,910</b>	<b>110</b>	<b>0.01</b>	
<b>FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	<b>2,282,000</b>	<b>2,282,000</b>	<b>376,000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	190,000	70,000	0	0.00	
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	300,000	50,000	0	0.00	
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,792,000	1,792,000	256,000	0	0.00	
<b>EQUIPAMIENTO</b>	<b>1,701,326</b>	<b>1,701,326</b>	<b>733,910</b>	<b>110</b>	<b>0.02</b>	
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	700,000	216,667	110	0.05	
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	1,001,326	1,001,326	517,243	0	0.00	

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