



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

**INFORME EJECUTIVO**  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA**  
**CONTRALORÍA GENERAL**  
**AL 28 DE FEBRERO 2019**



**Marzo 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 .....	4
2. INVERSIONES.....	9

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL  
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN  
AL 28 DE FEBRERO 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.

Al 28 de febrero, con un presupuesto modificado de B/.108,281,580.00 para funcionamiento e inversión, se asignó la suma de B/.22,751,293.00, mostrándose una ejecución acumulada a la fecha de 66.8%; es decir, B/.15,203,919.00, como se muestra en el cuadro que sigue.

**Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO  
AL 28 DE FEBRERO 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>22,751,293</b>	<b>15,203,919</b>	<b>66.8</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>104,298,242</b>	<b>104,268,771</b>	<b>20,447,492</b>	<b>14,539,295</b>	<b>71.1</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>3,983,326</b>	<b>4,012,797</b>	<b>2,303,801</b>	<b>664,624</b>	<b>28.8</b>

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

**1. FUNCIONAMIENTO**

Al mes de febrero, el presupuesto de funcionamiento refleja un modificado de B/.104,268,771.00, un asignado de B/.20,447,492.00 y una ejecución por el orden de B/.14,539,295.00, es decir, 71.1%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.20,447,492.00 presentan una ejecución de B/.14,539,295.00, es decir, 71.1%. De este monto se ejecutaron para Gastos de Operación B/.14,516,849.00 (73.2%) y para Transferencias Corrientes B/.22,446.00 (3.6%), como se observa en el cuadro No.2.

**Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES  
AL 28 DE FEBRERO DE 2019  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>I. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>104,298,242</b>	<b>104,268,771</b>	<b>20,447,492</b>	<b>14,539,295</b>	<b>71.1</b>
<b>A. GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>99,478,442</b>	<b>99,436,843</b>	<b>19,823,564</b>	<b>14,516,849</b>	<b>73.2</b>
1 Servicios Personales	83,415,256	83,126,103	15,173,163	13,116,526	86.4
2 Servicios No Personales	12,837,407	13,100,253	3,703,403	1,231,589	33.3
3 Materiales y Suministros	3,215,779	3,200,926	937,437	168,397	18.0
4 Otros Gastos de Operaciones	10,000	9,561	9,561	338	3.5
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>4,819,800</b>	<b>4,831,928</b>	<b>623,928</b>	<b>22,446</b>	<b>3.6</b>
1 Al Sector Público	4,819,800	4,831,928	623,928	22,446	3.6
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/.13,116,526.00, es decir 86.4% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.15,173,163.00. 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 febrero de B/.3,703,403.00, se han comprometido B/.1,231,589.00 o sea 33.3% 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 febrero de B/.937,437.00, de los cuales se ha ejecutado a la fecha B/.168,397.00, es decir 18.0%. 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) Maquinaria, Equipo y Semovientes**

Este renglón con un asignado total al mes de febrero de B/.3,561.00, se ha ejecutado a la fecha B/.338.00, es decir 9.5%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus de accesorios.

### **e) Transferencias Corrientes**

Al mes de febrero, este rubro cuenta con una asignación de B/.623,928.00 y una ejecución de B/.22,446.00, o sea 3.6%. 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 al mes de febrero de B/.6,000.00, 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 28 DE FEBRERO DE 2019  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>104,298,242</b>	<b>104,268,771</b>	<b>20,447,492</b>	<b>14,539,295</b>	<b>71.1</b>
SERVICIOS PERSONALES	83,415,256	83,126,103	15,173,163	13,116,526	86.4
SERVICIOS NO PERSONALES	12,837,407	13,100,253	3,703,403	1,231,589	33.3
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,215,779	3,200,926	937,437	168,397	18.0
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	3,561	3,561	338	9.5
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,819,800	4,831,928	623,928	22,446	3.6
ASIGNACIONES GLOBALES	10,000	6,000	6,000	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 febrero de B/.6,766,630.00 para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.4,141,898.00, o sea 61.2% del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se tiene destinado B/.824,081.00 para febrero, en donde se han ejecutado B/.782,380.00, es decir, el 94.9%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se tiene asignado B/.5,446,662.00, habiéndose ejecutado a este mes, la suma de B/.4,948,780.00; es decir, un 90.9% del asignado.

El **Programa de Servicios de Estadística**, al mes de febrero refleja una asignación de B/.5,804,231.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.3,334,566.00, es decir, el 57.5%.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado para febrero 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/.1,593,088.00, muestra una ejecución de B/.1,331,672.00, es decir, 83.6%.

**Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA  
AL 28 DE FEBRERO DE 2019  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>104,298,242</b>	<b>104,268,771</b>	<b>20,447,492</b>	<b>14,539,295</b>	<b>71.1</b>
<b>DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL</b>	<b>34,031,408</b>	<b>34,194,377</b>	<b>6,766,630</b>	<b>4,141,898</b>	<b>61.2</b>
Superior	2,203,975	2,251,859	529,780	367,837	69.4
Asesoría Jurídica	3,942,892	3,942,466	722,013	627,981	87.0
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	856,937	861,087	162,427	142,100	87.5
Auditoría Interna	1,503,872	1,493,961	250,879	227,421	90.6
Administración y Finanzas	12,095,924	12,136,569	2,407,211	1,550,822	64.4
Asesoría Económica y Financiera	1,385,092	1,269,593	250,922	181,128	72.2
Informática	4,362,726	4,529,205	1,367,488	679,412	49.7
Desarrollo de los Recursos Humanos	7,679,990	7,709,637	1,075,910	365,197	33.9
<b>CONTABILIDAD PÚBLICA</b>	<b>4,660,969</b>	<b>4,660,351</b>	<b>824,081</b>	<b>782,380</b>	<b>94.9</b>
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,660,969	4,660,351	824,081	782,380	94.9
<b>FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL</b>	<b>29,321,769</b>	<b>29,385,432</b>	<b>5,446,662</b>	<b>4,948,780</b>	<b>90.9</b>
Fiscalización General	23,505,876	23,537,332	4,289,105	4,008,500	93.5
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,074,620	2,102,198	427,149	357,495	83.7
Ingeniería	3,741,273	3,745,902	730,408	582,785	79.8
<b>SERVICIOS DE ESTADÍSTICA</b>	<b>27,725,017</b>	<b>27,502,186</b>	<b>5,804,231</b>	<b>3,334,566</b>	<b>57.5</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>8,513,625</b>	<b>1,593,088</b>	<b>1,331,672</b>	<b>83.6</b>
Auditoría General	7,037,114	7,015,167	1,279,327	1,122,509	87.7
Denuncia y Participación Ciudadana	274,878	274,819	51,013	42,675	83.7
Investigación y Auditoría Forense	1,234,287	1,223,639	262,748	166,488	63.4

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/.4,012,797.00, un asignado de B/.2,303,801.00 y muestra una ejecución por B/.664,624.00, la cual representa el 28.8% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.1,453,138.00 corresponden al Programa de Fortalecimiento Institucional y B/.850,663.00 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/.241,870.00, de los cuales se ha ejecutado a la fecha B/.101,659.00, es decir 42.0%.

- ***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 febrero de B/.5.00, 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/.1,211,263.00, refleja avance por B/.538,310.00, es decir 44.4% 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 febrero, este proyecto con un asignado de B/.350,000.00 muestra una ejecución de B/.6,384.00, es decir, el 1.8%.

- **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 febrero de B/.500,663.00, de la cual refleja una ejecución de B/.18,270.00, es decir el 3.6%.

Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMATICA  
AL 28 DE FEBRERO DE 2019  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	
<b>INVERSIÓN</b>	<b>3,983,326</b>	<b>4,012,797</b>	<b>2,303,801</b>	<b>664,624</b>	<b>28.8</b>
<b>FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	<b>2,282,000</b>	<b>2,311,471</b>	<b>1,453,138</b>	<b>639,969</b>	<b>44.0</b>
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	352,870	241,870	101,659	42.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	150,005	5	0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,792,000	1,808,596	1,211,263	538,310	44.4
<b>EQUIPAMIENTO</b>	<b>1,701,326</b>	<b>1,701,326</b>	<b>850,663</b>	<b>24,654</b>	<b>2.9</b>
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	700,000	350,000	6,384	1.8
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	1,001,326	1,001,326	500,663	18,270	3.6

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