



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

**INFORME EJECUTIVO**  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA**  
**CONTRALORÍA GENERAL**  
**AL 29 DE FEBRERO 2020**



**Marzo 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.

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS**

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

**CUADROS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIONES**

1. BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS.....	12
2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTO SEGÚN OBJETO .....	13
3. RESUMEN DEL GASTO SEGÚN LA ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA.....	15
4. NÚMERO DE EMPLEADOS Y MONTO DE SUELDOS SEGÚN PLANILLA, POR PROVINCIA.....	16

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL  
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN  
AL 29 DE FEBRERO 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 29 de febrero de 2020, el presupuesto total de la Contraloría General de la República cuenta con una asignación de B/.32,711,432.00, de la cual se ejecutaron B/.14,846,958.00, es decir 45.4% de dicha asignación, como se muestra en el cuadro que sigue.

**Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO  
AL 29 DE FEBRERO DE 2020  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	146,281,568	146,281,568	32,711,432	14,846,958	45.4
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	142,298,242	142,298,242	30,599,772	14,837,418	48.5
<b>INVERSIONES</b>	3,983,326	3,983,326	2,111,660	9,540	0.45

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/.142,298,242.00 y un asignado de B/.30,599,772.00 y una ejecución por el orden de B/.14,837,418.00, es decir, 48.5%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.30,599,772.00, presentan una ejecución de B/.14,837,418.00, es decir, 48.5%. Los Gastos de Operación con una asignación de B/.29,767,191.00, presentaron una ejecución de

B/.14,821,173.00 (49.8%), y las Transferencias Corrientes con una asignación de B/.832,581.00, reflejaron una ejecución de B/.16,246.00 (2.0%), como se observa en el cuadro No.2.

**Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES  
AL 29 DE FEBRERO 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>30,599,772</b>	<b>14,837,418</b>	<b>48.5</b>
<b>A. GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>138,175,442</b>	<b>138,160,961</b>	<b>29,767,191</b>	<b>14,821,173</b>	<b>49.8</b>
1 Servicios Personales	97,798,664	97,626,595	17,711,761	13,473,025	76.1
2 Servicios No Personales	35,702,476	35,800,324	10,651,348	1,246,826	11.7
3 Materiales y Suministros	4,636,889	4,651,579	1,321,619	98,633	7.5
4 Otros Gastos de Operaciones	37,413	82,463	82,463	2,689	3.3
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>4,122,800</b>	<b>4,137,281</b>	<b>832,581</b>	<b>16,246</b>	<b>2.0</b>
1 Al Sector Público	4,122,800	4,137,281	832,581	16,246	2.0
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/.13,473,025.00, es decir 76.1% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.17,711,761.00. 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/.10,651,348.00, se han comprometido B/.1,246,826.00, el cual representa un 11.7%. 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/.1,321,619.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.98,633.00, es decir 7.5%. 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/.65,809.00, a febrero, presenta una ejecución para este mes en estudio de B/.2,689.00, la cual representa un 4.1%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

### **e) Transferencias Corrientes**

Al mes de febrero, este rubro cuenta con una asignación de B/.832,581.00 y una ejecución de B/.16,246.00, es decir 2.0%. 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/.16,654.00, 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 29 DE FEBRERO 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>30,599,772</b>	<b>14,837,418</b>	<b>48.5</b>
SERVICIOS PERSONALES	97,798,664	97,626,595	17,711,761	13,473,025	76.1
SERVICIOS NO PERSONALES	35,702,476	35,800,324	10,651,348	1,246,826	11.7
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,636,889	4,651,579	1,321,619	98,633	7.5
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	12,413	65,809	65,809	2,689	4.1
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,122,800	4,137,281	832,581	16,246	2.0
ASIGNACIONES GLOBALES	25,000	16,654	16,654	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/.6,819,826.00, para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.4,696,531.00, el cual representa el 68.9% del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.864,807.00, para febrero, en donde se han ejecutado B/.766,928.00, es decir, el 88.7%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.5,925,082.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.5,057,960.00; es decir, un 85.4% del asignado.

**El Programa de Servicios de Estadística**, al mes de febrero refleja una asignación de B/.15,356,630.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.2,957,055.00, que representa el 19.3% de lo asignado.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes de febrero de B/.12,800.00, se ha ejecutado B/.8,100.00, que representa el 63.3%.

Para el mes en estudio, **el Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.1,620,627.00, muestra una ejecución de B/.1,350,844.00, es decir, 83.4%.

**Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA  
AL 29 DE FEBRERO 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>30,599,772</b>	<b>14,837,418</b>	<b>48.5</b>
<b>DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL</b>	<b>35,287,017</b>	<b>35,335,530</b>	<b>6,819,826</b>	<b>4,696,531</b>	<b>68.9</b>
Superior	2,339,238	2,354,720	484,225	330,796	68.3
Asesoría Jurídica	4,189,668	4,197,315	778,589	639,239	82.1
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	901,129	915,910	155,738	116,591	74.9
Auditoría Interna	1,678,465	1,677,347	290,629	258,667	89.0
Administración y Finanzas	12,869,660	12,856,191	2,534,079	2,002,029	79.0
Asesoría Económica y Financiera	1,290,432	1,274,950	214,638	151,220	70.5
Informática	5,219,478	5,260,150	1,186,584	863,619	72.8
Desarrollo de los Recursos Humanos	6,798,947	6,798,947	1,175,344	334,370	28.4
<b>CONTABILIDAD PÚBLICA</b>	<b>4,933,877</b>	<b>4,934,345</b>	<b>864,807</b>	<b>766,928</b>	<b>88.7</b>
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,933,877	4,934,345	864,807	766,928	88.7
<b>FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL</b>	<b>32,240,991</b>	<b>32,338,597</b>	<b>5,925,082</b>	<b>5,057,960</b>	<b>85.4</b>
Fiscalización General	26,047,132	26,074,628	4,654,835	4,144,059	89.0
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,120,848	2,190,848	560,377	288,690	51.5
Ingeniería	4,073,011	4,073,121	709,870	625,210	88.1
<b>SERVICIOS DE ESTADÍSTICA</b>	<b>60,799,409</b>	<b>60,651,022</b>	<b>15,356,630</b>	<b>2,957,055</b>	<b>19.3</b>
<b>TRANSFERENCIAS VARIAS</b>	<b>12,800</b>	<b>12,800</b>	<b>12,800</b>	<b>8,100</b>	<b>63.3</b>
<b>AUDITORÍA</b>	<b>9,024,148</b>	<b>9,025,948</b>	<b>1,620,627</b>	<b>1,350,844</b>	<b>83.4</b>
Auditoría General	7,455,932	7,455,932	1,328,226	1,131,826	85.2
Denuncia y Participación Ciudadana	198,049	199,849	38,842	27,402	70.5
Investigación y Auditoría Forense	1,370,167	1,370,167	253,559	191,615	75.6

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 modificado de B/.3,983,326.00 y un asignado de B/.2,111,660.00, presentando una ejecución por B/.9,540.00, es decir 0.45% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.677,000.00 corresponden al **Programa de Fortalecimiento Institucional** y B/.1,434,660.00 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: 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 asignado de B/.115,000.00, presenta ejecución de B/.2,993.00, es decir 2.60%, 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 febrero 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/.512,000.00, 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 febrero, este proyecto con un asignado de B/. 433,334.00 muestra una ejecución de B/.6,547.00, es decir, el 1.51%.

- **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 con una asignación al mes de febrero de B/.1,001,326.00, no presenta ejecución para este mes en estudio.

**Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMATICA  
AL 29 DE FEBRERO 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>2,111,660</b>	<b>9,540</b>	<b>0.45</b>
<b>FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	<b>2,282,000</b>	<b>2,282,000</b>	<b>677,000</b>	<b>2,993</b>	<b>0.44</b>
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	190,000	115,000	2,993	2.60
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	512,000	0	0.00
<b>EQUIPAMIENTO</b>	<b>1,701,326</b>	<b>1,701,326</b>	<b>1,434,660</b>	<b>6,547</b>	<b>0.46</b>
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	700,000	433,334	6,547	1.51
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	1,001,326	1,001,326	1,001,326	0	0.00

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