



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 JULIO 2019



Agosto 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

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 31 DE JULIO 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 julio asciende a B/.108,274,068.00 para funcionamiento e inversión, de los cuales se asignó la suma de B/.72,041,831.00, mostrándose una ejecución acumulada a la fecha de 74.8%; es decir, B/.53,874,040.00, como se muestra en el cuadro que sigue.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	108,281,568	108,274,068	72,041,831	53,874,040	74.8
FUNCIONAMIENTO	104,298,242	103,002,660	66,770,423	50,712,396	76.0
INVERSIONES	3,983,326	5,271,408	5,271,408	3,161,644	60.0

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

1. FUNCIONAMIENTO

Al mes de julio, el presupuesto de funcionamiento refleja un modificado de B/.103,002,660.00, un asignado de B/.66,770,423.00 y una ejecución por el orden de B/.50,712,396.00, es decir, 76.0%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.66,770,423.00 presentan una ejecución de B/.50,712,396.00, es decir, 76.0%. De este monto asignado al mes de julio se ejecutaron para Gastos de Operación B/.50,294,201.00 (78.4%) y para Transferencias Corrientes B/.418,195.00 (16.1%), como se observa en el cuadro No.2.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
I. GASTOS CORRIENTES	104,298,242	103,002,660	66,770,423	50,712,396	76.0
A. GASTOS DE OPERACIÓN	99,478,442	99,474,123	64,167,886	50,294,201	78.4
1 Servicios Personales	83,415,256	81,823,665	48,215,156	44,835,828	93.0
2 Servicios No Personales	12,837,407	14,298,692	12,723,774	4,830,232	38.0
3 Materiales y Suministros	3,215,779	3,297,439	3,174,629	601,401	18.9
4 Otros Gastos de Operaciones	10,000	54,327	54,327	26,739	49.2
B. TRANSFERENCIAS	4,819,800	3,528,537	2,602,537	418,195	16.1
1 Al Sector Público	4,819,800	3,528,537	2,602,537	418,195	16.1
2 Al Sector Privado	0	0	0	0	...
C. INTERESES DE LA DEUDA	0	0	0	0	...

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/.44,835,828.00, es decir 93.0% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.48,215,156.00. 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 julio de B/.12,723,774.00, se han comprometido B/.4,830,232.00 o sea 38.0% 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 julio de B/.3,174,629.00, de los cuales se han ejecutado a la fecha B/.601,401.00, es decir 18.9%. 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) Maquinaria, Equipo y Semovientes

Este renglón con un asignado total al mes de julio de B/.54,327.00, se ha ejecutado a la fecha B/.26,739.00, es decir 49.2%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus de accesorios.

e) Transferencias Corrientes

Al mes de julio, este rubro cuenta con una asignación de B/.2,602,537.00 y una ejecución de B/.418,195.00, o sea 16.1%. 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 JULIO DE 2019
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	104,298,242	103,002,660	66,770,423	50,712,396	76.0
SERVICIOS PERSONALES	83,415,256	81,823,665	48,215,156	44,835,828	93.0
SERVICIOS NO PERSONALES	12,837,407	14,298,692	12,723,774	4,830,232	38.0
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,215,779	3,297,439	3,174,629	601,401	18.9
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	54,327	54,327	26,739	49.2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,819,800	3,528,537	2,602,537	418,195	16.1
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 julio de B/.22,144,197.00 para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.15,982,396.00, o sea 72.2% del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.2,714,993.00 para julio, en donde se han ejecutado B/.2,618,697.00, es decir, el 96.5%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.17,285,800.00, habiéndose ejecutado a este mes, la suma de B/.16,499,827.00; es decir, un 96.5% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, al mes de julio refleja una asignación de B/.19,655,719.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.11,056,005.00, o sea el 56.2%.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes julio 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/.4,956,914.00, muestra una ejecución de B/.4,542,876.00, es decir, 91.6%.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	104,298,242	103,002,660	66,770,423	50,712,396	76.0
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	34,031,408	33,668,621	22,144,197	15,982,396	72.2
Superior	2,203,975	2,254,165	1,381,608	1,209,458	87.5
Asesoría Jurídica	3,942,892	3,834,126	2,241,440	2,092,851	93.4
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	856,937	926,106	587,789	506,017	86.1
Auditoría Interna	1,503,872	1,439,255	822,407	771,655	93.8
Administración y Finanzas	12,095,924	12,379,169	7,835,917	6,501,540	83.0
Asesoría Económica y Financiera	1,385,092	1,227,059	686,239	600,457	87.5
Informática	4,362,726	5,022,004	3,781,560	2,719,114	71.9
Desarrollo de los Recursos Humanos	7,679,990	6,586,737	4,807,237	1,581,304	32.9
CONTABILIDAD PÚBLICA	4,660,969	4,633,340	2,714,993	2,618,697	96.5
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,660,969	4,633,340	2,714,993	2,618,697	96.5
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	29,321,769	29,253,181	17,285,800	16,499,827	95.5
Fiscalización General	23,505,876	23,360,280	13,731,011	13,246,057	96.5
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,074,620	2,179,342	1,351,779	1,243,120	92.0
Ingeniería	3,741,273	3,713,559	2,203,010	2,010,650	91.3
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	27,725,017	27,094,121	19,655,719	11,056,005	56.2
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	12,800	12,800	12,595	98.4
AUDITORÍA	8,546,279	8,340,597	4,956,914	4,542,876	91.6
Auditoría General	7,037,114	6,900,954	4,067,949	3,810,055	93.7
Denuncia y Participación Ciudadana	274,878	271,905	166,386	151,989	91.3
Investigación y Auditoría Forense	1,234,287	1,167,738	722,579	580,832	80.4

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 y asignado de B/.5,271,408.00 y muestra una ejecución por B/.3,161,644.00, la cual representa el 60.0% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.3,495,082.00 corresponden al Programa de Fortalecimiento Institucional y B/.1,776,326.00 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/.587,816.00, se ha ejecutado a la fecha B/.494,218.00, es decir 84.1%.

- **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 julio 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.

La nueva sede provincial en Bocas del Toro ya fue inaugurada, en vista de la contención del gasto se retrasa la entrega de la nueva sede provincial en Los Santos y la sede provincial en Veraguas.

Con un asignado de B/.2,671,447.00, refleja avance por B/.2,229,192.00, es decir 83.4% 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 julio, este proyecto con un asignado de B/.770,880.00 muestra una ejecución de B/.376,207.00, es decir, el 48.8%.

- **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 julio 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 JULIO DE 2019
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
INVERSIÓN	3,983,326	5,271,408	5,271,408	3,161,644	60.0
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,282,000	3,495,082	3,495,082	2,723,410	77.9
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	587,816	587,816	494,218	84.1
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	2,671,447	2,671,447	2,229,192	83.4
EQUIPAMIENTO	1,701,326	1,776,326	1,776,326	438,234	24.7
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	770,880	770,880	376,207	48.8
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.