



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 MARZO 2019



Abril 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.

	Pág.
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	
1. FUNCIONAMIENTO	4
2. INVERSIONES.....	9

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE MARZO 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 31 de marzo, con un presupuesto modificado de B/.108,281,580.00 para funcionamiento e inversión, se asignó la suma de B/.31,742,804.00, mostrándose una ejecución acumulada a la fecha de 71.6%; es decir, B/.22,739,284.00, como se muestra en el cuadro que sigue.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	108,281,568	108,281,568	31,742,804	22,739,284	71.6
FUNCIONAMIENTO	104,298,242	104,111,621	29,206,353	21,702,061	74.3
INVERSIONES	3,983,326	4,169,947	2,536,451	1,037,222	40.9

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

1. FUNCIONAMIENTO

Al mes de marzo, el presupuesto de funcionamiento refleja un modificado de B/.104,111,621.00, un asignado de B/.29,206,353.00 y una ejecución por el orden de B/.21,702,061.00, es decir, 74.3%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.29,206,353.00 presentan una ejecución de B/.21,702,061.00, es decir, 74.3%. De este monto asignado al mes de marzo se ejecutaron para Gastos de Operación B/.21,667,390.00 (75.9%) y para Transferencias Corrientes B/.34,671.00 (5.3%), como se observa en el cuadro No.2.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
I. GASTOS CORRIENTES	104,298,242	104,111,621	29,206,353	21,702,061	74.3
A. GASTOS DE OPERACIÓN	99,478,442	99,258,343	28,553,075	21,667,390	75.9
1 Servicios Personales	83,415,256	82,749,156	21,526,250	19,476,917	90.5
2 Servicios No Personales	12,837,407	13,270,503	5,864,968	1,933,664	33.0
3 Materiales y Suministros	3,215,779	3,202,623	1,125,796	254,636	22.6
4 Otros Gastos de Operaciones	10,000	36,061	36,061	2,173	6.0
B. TRANSFERENCIAS	4,819,800	4,853,278	653,278	34,671	5.3
1 Al Sector Público	4,819,800	4,853,278	653,278	34,671	5.3
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/.19,476,917.00, es decir 90.5% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.21,526,250.00. 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, Sobre tiempo, Décimo Tercer Mes, Contribuciones a la Seguridad Social, entre otros.

b) Servicios No Personales

En este grupo con un presupuesto asignado al mes de marzo de B/.5,864,968.00, se han comprometido B/.1,933,664.00 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 marzo de B/.1,125,796.00, de los cuales se ha ejecutado a la fecha B/.254,636.00, es decir 22.6%. 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 marzo de B/.31,561.00, se ha ejecutado a la fecha B/.2,173.00, es decir 6.9%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus de accesorios.

e) Transferencias Corrientes

Al mes de marzo, este rubro cuenta con una asignación de B/.653,278.00 y una ejecución de B/.34,671.00, o sea 5.3%. 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 marzo de B/.4,500.00, 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 MARZO DE 2019
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	104,298,242	104,111,621	29,206,353	21,702,061	74.3
SERVICIOS PERSONALES	83,415,256	82,749,156	21,526,250	19,476,917	90.5
SERVICIOS NO PERSONALES	12,837,407	13,270,503	5,864,968	1,933,664	33.0
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,215,779	3,202,623	1,125,796	254,636	22.6
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	31,561	31,561	2,173	6.9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,819,800	4,853,278	653,278	34,671	5.3
ASIGNACIONES GLOBALES	10,000	4,500	4,500	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, se refleja una asignación al mes de marzo de B/.9,246,115.00 para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.6,429,399.00, o sea 69.5% del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se tiene destinado B/.1,194,625.00 para marzo, en donde se han ejecutado B/.1,152,637.00, es decir, el 96.5%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se tiene asignado B/.7,729,469.00, habiéndose ejecutado a este mes, la suma de B/.7,245,547.00; es decir, un 93.7% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, al mes de marzo refleja una asignación de B/.8,748,726.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.4,899,896.00, o sea el 56.0%.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado para marzo de B/.12,800.00, se ha ejecutado B/.8,595.00, es decir, 67.1% del mismo.

Para el mes en estudio, el **Programa de Auditoría**, con una asignación de B/.2,274,618.00, muestra una ejecución de B/.1,965,987.00, es decir, 86.4%.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	104,298,242	104,111,621	29,206,353	21,702,061	74.3
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	34,031,408	34,329,420	9,246,115	6,429,399	69.5
Superior	2,203,975	2,243,815	686,674	533,247	77.7
Asesoría Jurídica	3,942,892	3,917,284	1,021,810	921,268	90.2
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	856,937	898,137	272,409	217,696	79.9
Auditoría Interna	1,503,872	1,482,449	362,163	335,277	92.6
Administración y Finanzas	12,095,924	12,195,113	3,459,023	2,552,512	73.8
Asesoría Económica y Financiera	1,385,092	1,265,086	335,439	263,079	78.4
Informática	4,362,726	4,618,790	1,865,707	1,074,475	57.6
Desarrollo de los Recursos Humanos	7,679,990	7,708,746	1,242,890	531,846	42.8
CONTABILIDAD PÚBLICA	4,660,969	4,656,268	1,194,625	1,152,637	96.5
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,660,969	4,656,268	1,194,625	1,152,637	96.5
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	29,321,769	29,306,294	7,729,469	7,245,547	93.7
Fiscalización General	23,505,876	23,464,370	6,111,328	5,844,727	95.6
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,074,620	2,108,249	603,443	533,971	88.5
Ingeniería	3,741,273	3,733,675	1,014,698	866,850	85.4
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	27,725,017	27,310,155	8,748,726	4,899,896	56.0
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	12,800	12,800	8,595	67.1
AUDITORÍA	8,546,279	8,496,684	2,274,618	1,965,987	86.4
Auditoría General	7,037,114	7,005,361	1,837,377	1,652,591	89.9
Denuncia y Participación Ciudadana	274,878	278,690	78,303	65,600	83.8
Investigación y Auditoría Forense	1,234,287	1,212,633	358,938	247,796	69.0

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/.4,169,947.00, un asignado de B/.2,536,451.00 y muestra una ejecución por B/.1,037,222.00, la cual representa el 40.9% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.1,678,638.00 corresponden al Programa de Fortalecimiento Institucional y B/.857,813.00 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/.326,122.00, de los cuales se ha ejecutado a la fecha B/.192,282.00, es decir 59.0%.

- ***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 marzo 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/.1,352,511.00, refleja avance por B/.772,355.00, es decir 57.1% 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 marzo, este proyecto con un asignado de B/.357,150.00 muestra una ejecución de B/.32,948.00, es decir, el 9.2%.

- **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 marzo de B/.500,663.00, de la cual refleja una ejecución de B/.39,638.00, es decir el 7.9%.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
INVERSIÓN	3,983,326	4,169,947	2,536,451	1,037,222	40.9
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,282,000	2,461,471	1,678,638	964,637	57.5
Reparacion y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	361,622	326,122	192,282	59.0
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	1,949,844	1,352,511	772,355	57.1
EQUIPAMIENTO	1,701,326	1,708,476	857,813	72,585	8.5
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	707,150	357,150	32,948	9.2
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	1,001,326	1,001,326	500,663	39,638	7.9

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