



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

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 30 DE MARZO 2020



Abril 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

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 30 DE MARZO 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 30 de marzo de 2020, el presupuesto total de la Contraloría General de la República cuenta con una asignación de B/.46,242,556.00, de la cual se ejecutaron B/.22,828,388.00, es decir 49.4% de dicha asignación, como se muestra en el cuadro que sigue.

AL 30 DE MARZO DE 2020
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	146,281,568	146,281,568	46,242,556	22,828,388	49.4
FUNCIONAMIENTO	142,298,242	142,298,242	43,829,896	22,760,014	51.9
INVERSIONES	3,983,326	3,983,326	2,412,660	68,374	2.83

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/.142,298,242.00 y un asignado de B/.43,829,896.00 y una ejecución por el orden de B/.22,760,014.00, es decir, 51.9%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.43,829,896.00, presentan una ejecución de B/.22,760,014.00, es decir, 51.9%. Los Gastos de Operación con una asignación de B/.42,569,315.00, presentaron una ejecución de

B/.22,725,129.00 (53.4%), y las Transferencias Corrientes con una asignación de B/.1,260,581.00, reflejaron una ejecución de B/.34,886.00 (2.8%), como se observa en el cuadro No.2.

**Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES
AL 30 DE MARZO DE 2020
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
I. GASTOS CORRIENTES	142,298,242	142,298,242	43,829,896	22,760,014	51.9
A. GASTOS DE OPERACIÓN	138,175,442	138,160,961	42,569,315	22,725,129	53.4
1 Servicios Personales	97,798,664	97,268,951	25,544,144	20,724,004	81.1
2 Servicios No Personales	35,702,476	36,129,490	15,074,648	1,832,674	12.2
3 Materiales y Suministros	4,636,889	4,679,655	1,867,658	163,914	8.8
4 Otros Gastos de Operaciones	37,413	82,865	82,865	4,536	5.5
B. TRANSFERENCIAS	4,122,800	4,137,281	1,260,581	34,886	2.8
1 Al Sector Público	4,122,800	4,137,281	1,260,581	34,886	2.8
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/.20,724,004.00, es decir 81.1% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.25,544,144.00. 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 marzo de B/.15,074,648.00, se han comprometido B/.1,832,674.00, el cual representa un 12.2%. 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/.1,867,658.00, de la cual se han ejecutado a la fecha B/.163,914.00, es decir 8.8%. 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/.66,211.00, a marzo, presenta una ejecución para este mes en estudio de B/.4,536.00, la cual representa un 6.9%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

e) Transferencias Corrientes

Al mes de marzo, este rubro cuenta con una asignación de B/.1,260,581.00 y una ejecución de B/.34,886.00, es decir 2.8%. 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 30 DE MARZO DE 2020
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	142,298,242	142,298,242	43,829,896	22,760,014	51.9
SERVICIOS PERSONALES	97,798,664	97,268,951	25,544,144	20,724,004	81.1
SERVICIOS NO PERSONALES	35,702,476	36,129,490	15,074,648	1,832,674	12.2
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,636,889	4,679,655	1,867,658	163,914	8.8
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	12,413	66,211	66,211	4,536	6.9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,122,800	4,137,281	1,260,581	34,886	2.8
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 marzo de B/.10,701,184.00, para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.7,261,282.00, el cual representa el 67.9% del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.1,264,714.00, para marzo, en donde se han ejecutado B/.1,185,135.00, es decir, el 93.7%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.8,560,064.00, habiéndose ejecutado a este mes la suma de B/.7,755,997.00; es decir, un 90.6% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, al mes de marzo refleja una asignación de B/.20,905,576.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.4451,498.00, que representa el 21.3% de lo asignado.

En cuanto al Programa de Transferencias Varias, con un asignado total para el mes de marzo de B/.12,800.00, se ha ejecutado B/.12,100.00, que representa el 94.5%.

Para el mes en estudio, el Programa de Auditoría, con una asignación de B/.2,385,558.00, muestra una ejecución de B/.2,094,002.00, es decir, 87.8%.

Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA AL 30 DE MARZO DE 2020 (en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	
TOTAL	142,298,242	142,298,242	43,829,896	22,760,014	51.9
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	35,287,017	35,637,388	10,701,184	7,261,282	67.9
Superior	2,339,238	2,356,720	670,649	487,091	72.6
Asesoría Jurídica	4,189,668	4,206,878	1,132,436	975,967	86.2
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	901,129	918,083	251,554	190,806	75.9
Auditoría Interna	1,678,465	1,677,347	430,270	398,751	92.7
Administración y Finanzas	12,869,660	12,847,902	4,215,896	3,118,309	74.0
Asesoría Económica y Financiera	1,290,432	1,278,206	328,612	229,945	70.0
Informática	5,219,478	5,547,530	1,915,238	1,341,156	70.0
Desarrollo de los Recursos Humanos	6,798,947	6,804,722	1,756,529	519,257	29.6
CONTABILIDAD PÚBLICA	4,933,877	4,935,035	1,264,714	1,185,135	93.7
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,933,877	4,935,035	1,264,714	1,185,135	93.7
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	32,240,991	32,326,869	8,560,064	7,755,997	90.6
Fiscalización General	26,047,132	26,066,529	6,770,654	6,358,819	93.9
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,120,848	2,190,129	747,188	449,260	60.1
Ingeniería	4,073,011	4,070,211	1,042,222	947,918	91.0
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	60,799,409	60,343,642	20,905,576	4,451,498	21.3
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	12,800	12,800	12,100	94.5
AUDITORÍA	9,024,148	9,042,508	2,385,558	2,094,002	87.8
Auditoría General	7,455,932	7,484,137	1,965,468	1,751,817	89.1
Denuncia y Participación Ciudadana	198,049	197,375	53,962	41,999	77.8
Investigación y Auditoría Forense	1,370,167	1,360,996	366,128	300,187	82.0

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

2. INVERSIONES

A la fecha, el Presupuesto de Inversión de la Contraloría General de la República, cuenta con un modificado de B/.3,983,326.00 y un asignado de B/.2,412,660.00, presentando una ejecución por B/.68,374.00, es decir 2.83% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.978,000.00 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 de la CGR**

Este proyecto corresponde a las adecuaciones, mantenimientos y equipamiento que requieren las tres (3) instalaciones con que cuenta a nivel metropolitano, la Contraloría General de la República: 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/.160,000.00, presenta ejecución de B/.7,743.00, es decir 4.84%, para este mes en estudio.

- **Reposición de Equipo de Transporte Terrestre Fase II**

Los vehículos de la Contraloría General de la República, 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 marzo de B/.50,000.00, presenta ejecución de B/.49,995.00, es decir 99.99%, 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/.768,000.00, 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 marzo, este proyecto con un asignado de B/. 433,334.00 muestra una ejecución de B/.10,636.00, es decir, el 2.45%.

- **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 total al mes de marzo 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 30 DE MARZO DE 2020
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
INVERSIÓN	3,983,326	3,983,326	2,412,660	68,374	2.83
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,282,000	2,282,000	978,000	57,738	5.90
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	190,000	160,000	7,743	4.84
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	300,000	50,000	49,995	99.99
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,792,000	1,792,000	768,000	0	0.00
EQUIPAMIENTO	1,701,326	1,701,326	1,434,660	10,636	0.74
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	700,000	433,334	10,636	2.45
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.