



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 MAYO 2019



Junio 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.

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 MAYO 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 mayo, con un presupuesto modificado de B/.108,281,568.00 para funcionamiento e inversión, se asignó la suma de B/.47,395,641.00, mostrándose una ejecución acumulada a la fecha de 80.9%; es decir, B/.38,357,004.00, como se muestra en el cuadro que sigue.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	108,281,568	108,281,568	47,395,641	38,357,004	80.9
FUNCIONAMIENTO	104,298,242	103,868,371	44,245,540	36,654,870	82.8
INVERSIONES	3,983,326	4,413,197	3,150,101	1,702,134	54.0

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

1. FUNCIONAMIENTO

Al mes de mayo, el presupuesto de funcionamiento refleja un modificado de B/.103,868,371.00, un asignado de B/.44,245,540.00 y una ejecución por el orden de B/.36,654,870.00, es decir, 82.8%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.44,245,540.00 presentan una ejecución de B/.36,654,870.00, es decir, 82.8%. De este monto asignado al mes de mayo se ejecutaron para Gastos de Operación

B/.36,254.330.00 (83.0%) y para Transferencias Corrientes B/.400,540.00 (72.4%), como se observa en el cuadro No.2.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
I. GASTOS CORRIENTES	104,298,242	103,868,371	44,245,540	36,654,870	82.8
A. GASTOS DE OPERACIÓN	99,478,442	99,133,490	43,692,659	36,254,330	83.0
1 Servicios Personales	83,415,256	82,347,688	34,575,885	32,058,243	92.7
2 Servicios No Personales	12,837,407	13,576,732	7,671,259	3,749,777	48.9
3 Materiales y Suministros	3,215,779	3,176,224	1,412,669	431,261	30.5
4 Otros Gastos de Operaciones	10,000	32,846	32,846	15,049	45.8
B. TRANSFERENCIAS	4,819,800	4,734,881	552,881	400,540	72.4
1 Al Sector Público	4,819,800	4,734,881	552,881	400,540	72.4
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/.32,058,243.00, es decir 92.7% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.34,575,885.00. 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 mayo de B/.7,671,259.00, se han comprometido B/.3,749,777.00 o sea 48.9% 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 mayo de B/.1,412,669.00, de los cuales se ha ejecutado a la fecha B/.431,261.00, es decir 30.5%. 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, 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 mayo de B/.32,846.00, se ha ejecutado a la fecha B/.15,049.00, es decir 45.8%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus de accesorios.

e) Transferencias Corrientes

Al mes de mayo, este rubro cuenta con una asignación de B/.552,881.00 y una ejecución de B/.400,540.00, o sea 72.4%. 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 MAYO DE 2019
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	104,298,242	103,868,371	44,245,540	36,654,870	82.8
SERVICIOS PERSONALES	83,415,256	82,347,688	34,575,885	32,058,243	92.7
SERVICIOS NO PERSONALES	12,837,407	13,576,732	7,671,259	3,749,777	48.9
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,215,779	3,176,224	1,412,669	431,261	30.5
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	32,846	32,846	15,049	45.8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,819,800	4,734,881	552,881	400,540	72.4
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, se refleja una asignación al mes de mayo de B/.13,987,575.00 para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.11,483,892.00, o sea 82.1% del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se tiene destinado B/.1,932,360.00 para mayo, en donde se han ejecutado B/.1,884,947.00, es decir, el 97.5%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se tiene asignado B/.12,428,743.00, habiéndose ejecutado a este mes, la suma de B/.11,878,097.00; es decir, un 95.6% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, al mes de mayo refleja una asignación de B/.12,272,826.00, habiéndose ejecutado la suma de B/.8,164,616.00, o sea el 66.5%.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes mayo 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/.3,611,236.00, muestra una ejecución de B/.3,234,723.00, es decir, 89.6%.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	104,298,242	103,868,371	44,245,540	36,654,870	82.8
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	34,031,408	34,454,485	13,987,575	11,483,892	82.1
Superior	2,203,975	2,272,912	1,045,841	870,586	83.2
Asesoría Jurídica	3,942,892	3,870,312	1,615,328	1,510,132	93.5
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	856,937	896,896	418,532	371,496	88.8
Auditoría Interna	1,503,872	1,461,745	587,246	552,295	94.0
Administración y Finanzas	12,095,924	12,368,543	5,618,254	4,674,367	83.2
Asesoría Económica y Financiera	1,385,092	1,241,214	487,115	425,812	87.4
Informática	4,362,726	4,708,851	2,705,286	1,834,695	67.8
Desarrollo de los Recursos Humanos	7,679,990	7,634,012	1,509,973	1,244,508	82.4
CONTABILIDAD PÚBLICA	4,660,969	4,644,749	1,932,360	1,884,947	97.5
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,660,969	4,644,749	1,932,360	1,884,947	97.5
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	29,321,769	29,308,298	12,428,743	11,878,097	95.6
Fiscalización General	23,505,876	23,413,539	9,830,406	9,538,067	97.0
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,074,620	2,172,627	1,005,915	900,281	89.5
Ingeniería	3,741,273	3,722,132	1,592,422	1,439,749	90.4
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	27,725,017	27,012,732	12,272,826	8,164,616	66.5
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	12,800	12,800	8,595	67.1
AUDITORÍA	8,546,279	8,435,307	3,611,236	3,234,723	89.6
Auditoría General	7,037,114	6,948,967	2,916,848	2,715,457	93.1
Denuncia y Participación Ciudadana	274,878	279,180	126,531	108,699	85.9
Investigación y Auditoría Forense	1,234,287	1,207,160	567,857	410,567	72.3

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/.4,413,197.00, un asignado de B/.3,150,101.00 y muestra una ejecución por B/.1,702,134.00, la cual representa el 54.0% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.2,224,438.00 corresponden al Programa de Fortalecimiento Institucional y B/.925,663.00 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/.486,964.00, de los cuales se ha ejecutado a la fecha B/.291,119.00, es decir 59.8%.

- **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 mayo de B/.90,000.00, 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 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.

Para el mes en estudio, se inauguró la nueva sede provincial en Bocas del Toro, y se prevé la entrega de la nueva sede provincial en Los Santos para el mes de julio y para finales del año la sede provincial en Veraguas.

Con un asignado de B/.1,647,474.00, refleja avance por B/.1,211,861.00, es decir 73.6% 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 mayo, este proyecto con un asignado de B/.420,880.00 muestra una ejecución de B/.137,126.00, es decir, el 32.6%.

- **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 mayo de B/.504,783.00, de la cual refleja una ejecución de B/.62,027.00, es decir el 12.3%.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
INVERSIÓN	3,983,326	4,413,197	3,150,101	1,702,134	54.0
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,282,000	2,636,871	2,224,438	1,502,980	67.6
Reparacion y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	486,964	486,964	291,119	59.8
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	90,000	90,000	0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,792,000	2,059,907	1,647,474	1,211,861	73.6
EQUIPAMIENTO	1,701,326	1,776,326	925,663	199,153	21.5
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	770,880	420,880	137,126	32.6
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	1,001,326	1,005,446	504,783	62,027	12.3

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