



**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 NOVIEMBRE 2019**



**Diciembre 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 30 DE NOVIEMBRE 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 30 de noviembre asciende a B/.108,274,068.00 para funcionamiento e inversión, de los cuales se asignó la suma de B/.100,845,518.00 mostrándose una ejecución acumulada a la fecha de 94.5%; es decir, B/.95,276,156.00, como se muestra en el cuadro que sigue.

**Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO  
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>108,281,568</b>	<b>108,274,068</b>	<b>100,845,518</b>	<b>95,276,156</b>	<b>94.5</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>104,298,242</b>	<b>102,169,300</b>	<b>94,740,750</b>	<b>89,736,590</b>	<b>94.7</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>3,983,326</b>	<b>6,104,768</b>	<b>6,104,768</b>	<b>5,539,566</b>	<b>90.7</b>

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

**1. FUNCIONAMIENTO**

Al mes de noviembre, el presupuesto de funcionamiento refleja un modificado de B/.102,169,300.00, un asignado de B/.94,740,750.00 y una ejecución por el orden de B/.89,736,590.00, es decir, 94.7%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.94,740,750.00 presentan una ejecución de B/.89,736,590.00, es decir, 94.7%. De este monto asignado al mes de noviembre se ejecutaron para Gastos de Operación B/.87,298,341.00 (94.7%) y para Transferencias Corrientes B/.2,438,249.00 (93.6%), como se observa en el cuadro No.2.

**Cuadro No.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN GASTOS CORRIENTES  
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	
<b>I. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>104,298,242</b>	<b>102,169,300</b>	<b>94,740,750</b>	<b>89,736,590</b>	<b>94.7</b>
<b>A. GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>99,478,442</b>	<b>99,564,259</b>	<b>92,135,709</b>	<b>87,298,341</b>	<b>94.7</b>
1 Servicios Personales	83,415,256	82,944,399	75,693,189	72,312,395	95.5
2 Servicios No Personales	12,837,407	13,881,462	13,705,419	12,653,404	92.3
3 Materiales y Suministros	3,215,779	2,683,682	2,682,385	2,280,684	85.0
4 Otros Gastos de Operaciones	10,000	54,716	54,716	51,858	94.8
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>4,819,800</b>	<b>2,605,041</b>	<b>2,605,041</b>	<b>2,438,249</b>	<b>93.6</b>
1 Al Sector Público	4,819,800	2,605,041	2,605,041	2,438,249	93.6
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/.72,312,395.00, es decir 95.5% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.75,693,189.00. 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 noviembre de B/.13,705,419.00, se han comprometido B/.12,653,404.00 o sea 92.3%. 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 noviembre de B/.2,682,385.00, de los cuales se han ejecutado a la fecha B/.2,280,684.00, es decir 85.0%. 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 total al mes de noviembre de B/.54,716.00, se ha ejecutado a la fecha B/.51,858.00, es decir 94.8%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

### **e) Transferencias Corrientes**

Al mes de noviembre, este rubro cuenta con una asignación de B/.2,605,041.00 y una ejecución de B/.2,438,249.00, o sea 93.6%. 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 30 DE NOVIEMBRE DE 2019  
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>104,298,242</b>	<b>102,169,300</b>	<b>94,740,750</b>	<b>89,736,590</b>	<b>94.7</b>
SERVICIOS PERSONALES	83,415,256	82,944,399	75,693,189	72,312,395	95.5
SERVICIOS NO PERSONALES	12,837,407	13,881,462	13,705,419	12,653,404	92.3
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,215,779	2,683,682	2,682,385	2,280,684	85.0
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	54,716	54,716	51,858	94.8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,819,800	2,605,041	2,605,041	2,438,249	93.6
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 noviembre de B/.31,493,272.00 para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.29,140,889.00, o sea 92.5% del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.4,288,863.00 para noviembre, en donde se han ejecutado B/.4,187,942.00, es decir, el 97.6%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.26,784,809.00 habiéndose ejecutado a este mes, la suma de B/.26,238,525.00; es decir, un 98.0% del asignado.

**El Programa de Servicios de Estadística**, al mes de noviembre refleja una asignación de B/.24,301,686.00 habiéndose ejecutado la suma de B/.22,836,996.00, o sea el 94.0%.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes de noviembre 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/.7,859,320.00, muestra una ejecución de B/.7,319,644.00, es decir, 93.1%.

Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA  
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>TOTAL</b>	<b>104,298,242</b>	<b>102,169,300</b>	<b>94,740,750</b>	<b>89,736,590</b>	<b>94.7</b>
<b>DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL</b>	<b>34,031,408</b>	<b>33,649,615</b>	<b>31,493,272</b>	<b>29,140,889</b>	<b>92.5</b>
Superior	2,203,975	2,700,147	2,517,893	2,000,658	79.5
Asesoría Jurídica	3,942,892	3,758,663	3,421,499	3,317,604	97.0
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	856,937	912,777	846,537	809,837	95.7
Auditoría Interna	1,503,872	1,424,008	1,290,737	1,246,137	96.5
Administración y Finanzas	12,095,924	12,877,589	11,977,406	11,358,207	94.8
Asesoría Económica y Financiera	1,385,092	1,209,922	1,113,578	1,007,095	90.4
Informática	4,362,726	5,145,625	4,892,265	4,683,581	95.7
Desarrollo de los Recursos Humanos	7,679,990	5,620,884	5,433,357	4,717,771	86.8
<b>CONTABILIDAD PÚBLICA</b>	<b>4,660,969</b>	<b>4,708,626</b>	<b>4,288,863</b>	<b>4,187,942</b>	<b>97.6</b>
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,660,969	4,708,626	4,288,863	4,187,942	97.6
<b>FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL</b>	<b>29,321,769</b>	<b>29,407,553</b>	<b>26,784,809</b>	<b>26,238,525</b>	<b>98.0</b>
Fiscalización General	23,505,876	23,511,869	21,401,198	21,032,937	98.3
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,074,620	2,186,832	2,006,328	1,967,305	98.1
Ingeniería	3,741,273	3,708,852	3,377,283	3,238,282	95.9
<b>SERVICIOS DE ESTADÍSTICA</b>	<b>27,725,017</b>	<b>25,797,268</b>	<b>24,301,686</b>	<b>22,836,996</b>	<b>94.0</b>
<b>TRANSFERENCIAS VARIAS</b>	<b>12,800</b>	<b>12,800</b>	<b>12,800</b>	<b>12,595</b>	<b>98.4</b>
<b>AUDITORÍA</b>	<b>8,546,279</b>	<b>8,593,438</b>	<b>7,859,320</b>	<b>7,319,644</b>	<b>93.1</b>
Auditoría General	7,037,114	7,130,412	6,515,368	6,129,877	94.1
Denuncia y Participación Ciudadana	274,878	270,148	248,564	236,346	95.1
Investigación y Auditoría Forense	1,234,287	1,192,878	1,095,388	953,420	87.0

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 y asignado de B/.6,104,768.00 y muestra una ejecución por B/.5,539,566.00, la cual representa el 90.7% del monto asignado para este mes.

Del monto asignado, B/.4,278,935.00 corresponden al Programa de Fortalecimiento Institucional y B/.1,825,833.00 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; Edificio Gusromares (Sede del INEC) y Galicia (Sede del Centro de Atención Integral a la Primera Infancia).

Con un asignado de B/.701,166.00, se ha ejecutado a la fecha B/.692,355.00, es decir 98.7%.

- ***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.

Adicional, se asignaron recursos para la adquisición de ocho (8) vehículos requeridos para la ejecución de los Censos 2020 y uno (1) para el Despacho Superior.

Este proyecto con un asignado al mes de noviembre de B/.503,163.00, se ha ejecutado a la fecha B/.499,990.00, es decir 99.4%.

- ***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.

El 30 de junio de 2019, fue entregada la nueva sede provincial en Bocas del Toro y el 5 de septiembre de 2019, la nueva sede provincial en Los Santos. Para finales del año se tiene programada la entrega de la nueva Sede Provincial en Veraguas.

Con un asignado de B/.3,074,606.00, refleja avance por B/.3,071,911.00, es decir 99.9% 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 noviembre, este proyecto con un asignado de B/.890,699.00 muestra una ejecución de B/.756,526.00, es decir, el 84.9%.

- **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 presenta una asignación al mes de noviembre de B/.935,134.00, de la cual refleja una ejecución de B/.518,785.00, es decir el 55.5%.

Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMATICA  
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
<b>INVERSIÓN</b>	3,983,326	6,104,768	6,104,768	5,539,566	90.7
<b>FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	2,282,000	4,278,935	4,278,935	4,264,256	99.7
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	701,166	701,166	692,355	98.7
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	503,163	503,163	499,990	99.4
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,792,000	3,074,606	3,074,606	3,071,911	99.9
<b>EQUIPAMIENTO</b>	1,701,326	1,825,833	1,825,833	1,275,310	69.8
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	890,699	890,699	756,526	84.9
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	1,001,326	935,134	935,134	518,785	55.5

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