



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 OCTUBRE 2019



Noviembre 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 OCTUBRE 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 octubre asciende a B/.108,274,068.00 para funcionamiento e inversión, de los cuales se asignó la suma de B/.94,165,158.00 mostrándose una ejecución acumulada a la fecha de 90.3%; es decir, B/.85,017,221.00, como se muestra en el cuadro que sigue.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	108,281,568	108,274,068	94,165,158	85,017,221	90.3
FUNCIONAMIENTO	104,298,242	102,169,300	88,060,390	80,337,354	91.2
INVERSIONES	3,983,326	6,104,768	6,104,768	4,679,867	76.7

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

1. FUNCIONAMIENTO

Al mes de octubre, el presupuesto de funcionamiento refleja un modificado de B/.102,169,300.00, un asignado de B/.88,060,390.00 y una ejecución por el orden de B/.80,337,354.00, es decir, 91.2%, de dicha asignación.

Los Gastos Corrientes con un asignado a la fecha de B/.88,060,390.00 presentan una ejecución de B/.80,337,354.00, es decir, 91.2%. De este monto asignado al mes de octubre se ejecutaron para Gastos de Operación B/.77,916,653.00 (91.4%) y para Transferencias Corrientes B/.2,420,702.00 (84.8%), como se observa en el cuadro No.2.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
I. GASTOS CORRIENTES	104,298,242	102,169,300	88,060,390	80,337,354	91.2
A. GASTOS DE OPERACIÓN	99,478,442	99,310,532	85,204,622	77,916,653	91.4
1 Servicios Personales	83,415,256	82,505,874	68,848,987	65,753,741	95.5
2 Servicios No Personales	12,837,407	14,056,703	13,624,442	10,046,617	73.7
3 Materiales y Suministros	3,215,779	2,694,889	2,678,127	2,071,202	77.3
4 Otros Gastos de Operaciones	10,000	53,066	53,066	45,093	85.0
B. TRANSFERENCIAS	4,819,800	2,858,768	2,855,768	2,420,702	84.8
1 Al Sector Público	4,819,800	2,858,768	2,855,768	2,420,702	84.8
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/.65,753,741.00, es decir 95.5% del monto asignado a este mes, el cual asciende a B/.68,848,987.00. 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 octubre de B/.13,624,442.00, se han comprometido B/.10,046,617.00 o sea 73.7%. 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 octubre de B/.2,678,127.00, de los cuales se han ejecutado a la fecha B/.2,071,202.00, es decir 77.3%. 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 octubre de B/.53,066.00, se ha ejecutado a la fecha B/.45,093.00, es decir 85.0%. Este grupo incluye todos los egresos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como sus accesorios.

e) Transferencias Corrientes

Al mes de octubre, este rubro cuenta con una asignación de B/.2,855,768.00 y una ejecución de B/.2,420,702.00, o sea 84.8%. 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.

Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO, POR OBJETO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2019
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	104,298,242	102,169,300	88,060,390	80,337,354	91.2
SERVICIOS PERSONALES	83,415,256	82,505,874	68,848,987	65,753,741	95.5
SERVICIOS NO PERSONALES	12,837,407	14,056,703	13,624,442	10,046,617	73.7
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,215,779	2,694,889	2,678,127	2,071,202	77.3
MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTES	0	53,066	53,066	45,093	85.0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,819,800	2,858,768	2,855,768	2,420,702	84.8
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 octubre de B/.29,776,197.00 para el **Programa de Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado B/.26,745,493.00, o sea 89.8% del mismo.

Para el **Programa de Contabilidad Pública**, se destinó B/.3,859,201.00 para octubre, en donde se han ejecutado B/.3,799,036.00, es decir, el 98.4%.

Mientras que para las actividades del **Programa de Fiscalización, Regulación y Control**, se asignó B/.24,377,485.00 habiéndose ejecutado a este mes, la suma de B/.23,897,214.00; es decir, un 98.0% del asignado.

El Programa de Servicios de Estadística, al mes de octubre refleja una asignación de B/.23,012,260.00 habiéndose ejecutado la suma de B/.19,235,669.00, o sea el 83.6%.

En cuanto al **Programa de Transferencias Varias**, con un asignado total para el mes octubre 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 Auditoria**, con una asignación de B/.7,022,447.00, muestra una ejecución de B/.6,647,348.00, es decir, 94.7%.

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

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
TOTAL	104,298,242	102,169,300	88,060,390	80,337,354	91.2
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	34,031,408	33,940,426	29,776,197	26,745,493	89.8
Superior	2,203,975	2,683,292	2,334,750	1,799,509	77.1
Asesoría Jurídica	3,942,892	3,782,454	3,139,624	3,012,422	95.9
Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública	856,937	913,938	784,186	744,017	94.9
Auditoría Interna	1,503,872	1,433,904	1,180,532	1,134,714	96.1
Administración y Finanzas	12,095,924	12,854,463	11,084,467	10,306,006	93.0
Asesoría Económica y Financiera	1,385,092	1,211,122	1,026,350	917,205	89.4
Informática	4,362,726	5,145,425	4,665,989	4,350,051	93.2
Desarrollo de los Recursos Humanos	7,679,990	5,915,828	5,560,299	4,481,569	80.6
CONTABILIDAD PÚBLICA	4,660,969	4,652,551	3,859,201	3,799,036	98.4
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,660,969	4,652,551	3,859,201	3,799,036	98.4
FISCALIZACIÓN, REGULACIÓN Y CONTROL	29,321,769	29,328,874	24,377,485	23,897,214	98.0
Fiscalización General	23,505,876	23,370,926	19,386,778	19,148,329	98.8
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	2,074,620	2,217,897	1,876,134	1,807,271	96.3
Ingeniería	3,741,273	3,740,051	3,114,573	2,941,614	94.4
SERVICIOS DE ESTADÍSTICA	27,725,017	25,825,409	23,012,260	19,235,669	83.6
TRANSFERENCIAS VARIAS	12,800	12,800	12,800	12,595	98.4
AUDITORÍA	8,546,279	8,409,240	7,022,447	6,647,348	94.7
Auditoría General	7,037,114	6,948,256	5,788,140	5,563,396	96.1
Denuncia y Participación Ciudadana	274,878	270,740	228,189	216,989	95.1
Investigación y Auditoría Forense	1,234,287	1,190,244	1,006,118	866,963	86.2

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/.4,679,867.00, la cual representa el 76.7% 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/.667,911.00, es decir 95.3%.

- ***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 octubre de B/.503,163.00, se ha ejecutado a la fecha B/. 53,756.00, es decir 10.7%.

- ***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/.2,747,855.00, es decir 89.4% 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 octubre, este proyecto con un asignado de B/.890,699.00 muestra una ejecución de B/.691,509.00, es decir, el 77.6%.

- **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 octubre de B/.935,134.00, de la cual refleja una ejecución de B/.518,835.00, es decir el 55.5%.

Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES, SEGÚN ESTRUCTURA PROGRAMATICA
 AL 31 DE OCTUBRE DE 2019
 (en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO				%
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC / ASIG
INVERSIÓN	3,983,326	6,104,768	6,104,768	4,679,867	76.7
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,282,000	4,278,935	4,278,935	3,469,522	81.1
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	190,000	701,166	701,166	667,911	95.3
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	503,163	503,163	53,756	10.7
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,792,000	3,074,606	3,074,606	2,747,855	89.4
EQUIPAMIENTO	1,701,326	1,825,833	1,825,833	1,210,344	66.3
Equipamiento Institucional (Informática)	700,000	890,699	890,699	691,509	77.6
Equipamiento Institucional (Censos Nacionales)	1,001,326	935,134	935,134	518,835	55.5

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