



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 DE 2018



Abril de 2018

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, Encargado

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.

ÍNDICE

Página

SECCIÓN 1

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE MARZO DE 2018

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

1. MARCO GENERAL	3
2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO	4
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	4
4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	7
4.1 Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede.....	7
4.2 Reemplazo de la Flota Vehicular de la CGR, Fase II.....	8
4.3 Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR.....	8
Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO.....	9
Cuadro Núm. 2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO.....	10
Cuadro Núm. 3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO.....	11
Cuadro Núm. 4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN.....	12

SECCIÓN 1

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31 DE MARZO DE 2018

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE MARZO DE 2018**

1. MARCO GENERAL (Cuadro Núm. 1)

El presente informe contiene los movimientos realizados en este período, mostrando sus variantes y el registro de su avance; refiriéndose a la gestión administrativa, gastos e inversiones, basados en el Presupuesto de la Contraloría General de la República (CGR).

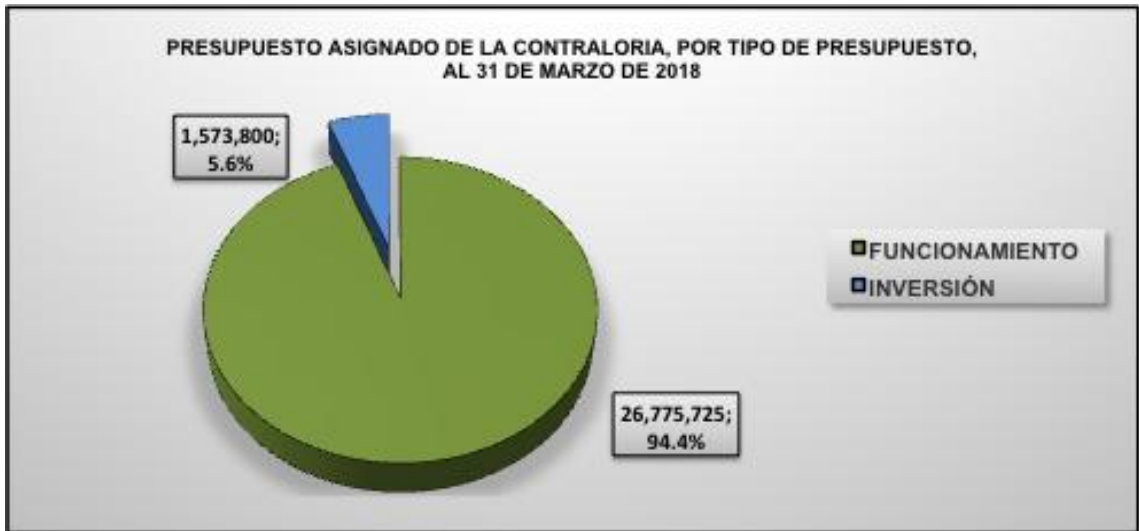
El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2018 fue aprobado por la suma total de **B/.93,224,110.00**, de los cuales **B/.88,941,919.00** (95.4%) corresponden al Presupuesto de Funcionamiento y **B/.4,282,191.00**(4.6%) al Presupuesto de Inversiones.

La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 31 de marzo de **B/.28,349,525.00**, de los cuales **B/.26,775,725.00** (94.4%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y **B/.1,573,800.00** (5.6%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 76.9%; es decir, **B/.21,805,014.00**.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de marzo una ejecución total acumulada de **B/.21,048,561.00**, mostrando el 78.6% de avance relativo a la asignación del presupuesto.

El Presupuesto de Inversiones registra al 31 de marzo una ejecución total acumulada de **B/.756,453.00**, mostrando el 48.1% de avance relativo a la asignación del presupuesto.



2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO (Cuadro Núm.2)

En cuanto a la estructura de los gastos, se asigna a Gastos Corrientes la suma de **B/.26,031,066.00**; de los cuales el 80.8% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.21,026,619.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por **B/.20,953,732.00** en Servicios Personales, es decir 80.5% de lo asignado, de los cuales se han ejecutado B/.19,155,506.00, es decir 91,4%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de **B/.2,318,459.00**, reflejando una ejecución a la fecha de **B/.778,395.00**; es decir, 33.6% de lo asignado.

De los **B/.21,805,014.00** de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de **B/.19,128,351.00** (87.7%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de **B/.2,676,663.00** (12.3%).

3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (Cuadro Núm.3)

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2018, fue aprobado por la suma de **B/.88,679,666.00**.

Al 31 de marzo con un presupuesto modificado de **B/.88,679,666.00** y con un Presupuesto Asignado de **B/.26,775,725.00**, se realizaron compromisos totales por **B/.21,048,561.00** dando una ejecución de 78.6%.

Las asignaciones en el presupuesto de funcionamiento permiten cubrir gastos operativos previstos en servicios personales, no personales, materiales y suministros, maquinaria y equipo; como también las transferencias corrientes.

Servicios Personales

Este grupo abarca todos los gastos por concepto de servicios prestados por el Personal Fijo, Transitorio y Contingente. Incluye Gastos de Representación Fijos, Sobretiempo, Décimo Tercer Mes, Contribuciones a la Seguridad Social, entre otros.

Tiene un presupuesto modificado de **B/.81,204,595.00** y un presupuesto asignado de **B/.20,953,732.00**, con una ejecución por **B/.19,155,506.00**, es decir 91.4%.

Servicios No Personales

En este grupo se contemplan los gastos por conceptos de servicios de carácter no personal, como por ejemplo los alquileres de bienes muebles e inmuebles, servicios básicos, publicidad, viáticos y transporte, servicios comerciales y financieros (judiciales, comisiones y gastos bancarios, seguros y otros), servicios especiales y, mantenimiento y reparación.

Presenta un modificado de **B/.5,738,289.00** y un asignado de **B/.4,250,986.00**, y una ejecución por **B/.1,633,288.00**, mostrando el 38.4% de avance.

Materiales y Suministros

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 para

consumo humano, bebidas, calzado y prendas de vestir, combustibles, papelería, productos químicos, materiales de seguridad y de computación, útiles y materiales de aseo, de limpieza y de oficina, repuestos, entre otros.

Presenta un modificado de **B/.875,807.00** y un asignado de **B/.713,132.00**, y una ejecución por **B/.227,089.00**, lo que equivale a un 31.8% de avance.

Maquinaria y Equipo

Comprende los gastos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como las de accesorios y adiestramiento que se unan o complementen en la unidad principal.

Este grupo de gasto tiene un modificado y un asignado de **B/.744,659.00** y una ejecución por **B/.21,942.00**, reflejando un avance de 2.9%.

Transferencias Corrientes

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.

Tiene un modificado de **B/.116,297.00** y un asignado total de **B/.113,197.00**, el cual refleja una ejecución **B/.10,736.00** que representa el 9.5% de avance.

Asignaciones Globales

Corresponde a recursos disponibles para aquellos gastos no previstos en el presupuesto institucional.

Con un modificado y un asignado de **B/.19.00**, no muestra ejecución a la fecha.

4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN (Cuadro Núm.4)

El presupuesto de inversión para la vigencia fiscal 2018, fue aprobado por la suma de **B/.4,282,191.00**.

Al 31 de marzo con un modificado de B/.4,544,444.00 y un asignado de **B/.1,573,800.00**, muestra una ejecución de **B/.756,453.00**, la cual representa el 48.1% de lo asignado para este mes en estudio.

Con respecto a los tres (3) proyectos que la Institución actualmente está desarrollando, podemos señalar lo siguiente:

4.1. Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede

La disponibilidad presupuestaria de este proyecto para la vigencia fiscal 2018 fue aprobada por la suma de **B/.161,500.00**, para la continuación del programa de remodelación y mantenimiento que se llevan a cabo en el Edificio Sede de la Institución Rubén D. Carles, Edificio Gusromares y Edificio Galicia, este último alberga el Centro de Atención Integral de la Primera Infancia (CAIPI).

Al mes de marzo cuenta con un presupuesto modificado **B/.503,095.00** y un asignado de **B/.486,971.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.29,612.00**, el cual representa el **6.1%** de avance para este mes en estudio.

4.2. Reemplazo de la Flota Vehicular de la CGR, Fase II

La disponibilidad presupuestaria de este proyecto para la vigencia fiscal 2018 fue aprobada por la suma de **B/.272,000.00**, para suplir aquellas áreas con un déficit de vehículos, los cuales cuentan con más de diez (10) años o más años de servicio, y cuyas condiciones físicas y mecánicas no presentan seguridad para los funcionarios de la Institución.

Para esta vigencia 2018, este proyecto contempla la adquisición de doce (12) unidades vehiculares.

Con un modificado de **B/.192,658.00** y un asignado de **B/.124,657.00**, no refleja una ejecución presupuestaria al mes de estudio.

4.3. Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR

La disponibilidad presupuestaria de este proyecto para la vigencia fiscal 2018 fue aprobada por la suma de **B/.3,848,691.00**, para continuar con los trabajos de construcción de los edificios para las Sedes de la Contraloría General de la República en las Provincias de Bocas del Toro y Los Santos y la adjudicación para el contrato de la Sede Regional de Veraguas.

Al mes de marzo, cuenta con un presupuesto modificado de **B/.3,848,691.00** y un asignado de **B/.962,172.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.726,840.00**, el cual representa el **75.5%** de avance para este mes en estudio.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 31 DE MARZO DE 2018
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN ACUMULADA A LA FECHA	CONTRATOS POR EJECUTAR	SALDO A LA FECHA	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	MODIFICADO	ASIGNADO				
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2)-(3)	(6)=(3/2)*100
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO	88,679,666	26,775,725	21,048,561	1,720,076	5,727,164	78.6
Superior	2,152,655	759,689	517,776	0	241,913	68.2
Asesoría Jurídica	4,707,006	1,204,941	1,031,093	0	173,848	85.6
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	720,864	197,210	162,502	0	34,708	82.4
Auditoría Interna	1,637,271	406,370	367,266	0	39,104	90.4
Administración y Finanzas	11,008,414	3,874,930	2,588,849	1,414,288	1,286,081	66.8
Asesoría Económica y Financiera	1,216,930	342,298	276,602	0	65,696	80.8
Informática	4,422,151	2,320,938	1,102,499	305,787	1,218,439	47.5
Desarrollo de los Recursos Humanos	2,389,266	694,838	570,469	0	124,369	82.1
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,459,242	1,131,046	1,062,497	0	68,549	93.9
Fiscalización General	23,401,031	6,023,679	5,703,784	0	319,895	94.7
Consular Comercial	1,807,018	533,576	415,155	0	118,421	77.8
Ingeniería	3,666,293	946,644	860,112	0	86,532	90.9
Estadística y Censo	18,542,623	6,075,676	4,458,918	0	1,616,758	73.4
Transferencias Varias	12,800	12,800	8,612	0	4,188	67.3
Auditoría General	6,909,876	1,848,795	1,621,135	0	227,660	87.7
Denuncia Ciudadana	347,652	92,299	76,660	0	15,639	83.1
Investigación y Auditoría Forense	1,278,574	309,996	224,631	0	85,365	72.5
TOTAL DE INVERSIÓN	4,544,444	1,573,800	756,453	2,418,684	817,347	48.1
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	503,095	486,971	29,612	14,045	457,359	6.1
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	192,658	124,657	0	0	124,657	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	3,848,691	962,172	726,840	2,404,639	235,332	75.5
TOTAL DE GASTOS	93,224,110	28,349,525	21,805,014	4,138,759	6,544,511	76.9

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

Cuadro Núm.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO
AL 31 DE MARZO DE 2018
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO		EJECUCION ACUMULADA	CONTRATOS POR EJECUTAR	PAGADO ACUMULADO	EJECUCION PRESUPUESTARIA POR PAGAR	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO					
	(1)	(2)					
TOTAL	93,224,110	28,349,525	21,805,014	4,138,759	19,128,351	2,676,663	76.9
I. GASTOS CORRIENTES	87,935,007	26,031,066	21,026,619	1,720,076	18,914,102	2,112,517	80.8
A. OPERACIÓN	87,818,710	25,917,869	21,015,883	1,720,076	18,904,781	2,111,102	81.1
1 Servicios Personales	81,204,595	20,953,732	19,155,506	0	18,260,370	895,136	91.4
2 Servicios No Personales	5,738,289	4,250,986	1,633,288	1,720,076	610,462	1,022,825	38.4
3 Materiales y Suministros	875,807	713,132	227,089	0	33,948	193,140	31.8
4 Otros Gastos de Operaciones	19	19	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	116,297	113,197	10,736	0	9,321	1,415	9.5
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	116,297	113,197	10,736	0	9,321	1,415	9.5
a. A las Personas	116,297	113,197	10,736	0	9,321	1,415	9.5
b. A Instituciones	0	0	0	0	0	0	0.0
c. Al Sector Externo	0	0	0	0	0	0	0.0
b. Externos	0	0	0	0	0	0	0.0
II. GASTOS DE CAPITAL	5,289,103	2,318,459	778,395	2,418,684	214,249	564,146	33.6
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	744,659	744,659	21,942	0	3,813	18,129	2.9
a. De Oficina	529,872	529,872	12,151	0	157	6,756	2.3
b. De Producción	132,900	132,900	3,932	0	959	2,972	3.0
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	81,887	81,887	5,860	0	2,697	3,163	7.2
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	4,544,444	1,573,800	756,453	2,418,684	210,436	546,017	48.1
a. Gastos Adm. en la Inv.	0	0	0	0	0	0	0.0
b. Adiestramiento de Personal	0	0	0	0	0	0	0.0
c. Estudios de Factibilidad	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otras	4,544,444	1,573,800	756,453	2,418,684	210,436	546,017	48.1

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE MARZO DE 2018
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO		EJECUCION ACUMULADA	CONTRATOS POR EJECUTAR	SALDO A LA FECHA	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	MODIFICADO	ASIGNADO				
	(1)	(2)				
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO	88,679,666	26,775,725	21,048,561	1,720,076	5,727,164	78.6
Servicios Personales	81,204,595	20,953,732	19,155,506	0	1,798,226	91.4
Personal Fijo	63,056,769	15,396,277	14,916,291	0	479,986	96.9
Personal Transitorio	2,269,153	776,517	607,785	0	168,732	78.3
Personal Contingente	1,261,721	262,167	255,153	0	7,014	97.3
Sobresueldo	61,200	61,200	15,300	0	45,900	25.0
Gastos de Representación	649,800	162,450	127,663	0	34,787	78.6
Sobretiempo	38,169	38,169	831	0	37,338	2.2
Décimo Tercer Mes	2,309,076	769,699	658,153	0	111,546	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	11,513,223	3,441,769	2,536,326	0	905,443	73.7
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	45,484	45,484	38,003	0	7,481	0.0
Servicios No Personales	5,738,289	4,250,986	1,633,288	1,720,076	2,617,698	38.4
Materiales y Suministros	875,807	713,132	227,089	0	486,043	31.8
Maquinaria y Equipo	744,659	744,659	21,942	0	722,717	2.9
Transferencias Corrientes	116,297	113,197	10,736	0	102,461	9.5
Asignaciones Globales	19	19	0	0	19	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	4,544,444	1,573,800	756,453	2,418,684	817,347	48.1
Servicios No Personales	45,761	45,761	7,320	0	38,441	16.0
Mantenimiento y Reparación de Edificios	0	0	0	14,045	0	0.0
Materiales y Suministros	214,504	198,380	4,298	0	194,082	2.2
Maquinaria y Equipo	435,488	367,487	17,994	0	349,493	4.9
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	3,848,691	962,172	726,840	2,404,639	235,332	75.5
TOTAL DE GASTOS	93,224,110	28,349,525	21,805,014	4,138,759	6,544,511	76.9

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE MARZO DE 2018
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN ACUMULADA A LA FECHA	CONTRATOS POR EJECUTAR	SALDO A LA FECHA	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	MODIFICADO	ASIGNADO				
	(1)	(2)				
TOTAL DE INVERSIÓN	4,544,444	1,573,800	756,453	2,418,684	817,347	48.1
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	503,095	486,971	29,612	14,045	457,359	6.1
Servicios No Personales	45,761	45,761	7,320	14,045	38,441	16.0
Materiales y Suministros	214,504	198,380	4,298	0	194,082	2.2
Maquinaria y Equipo	242,830	242,830	17,994	0	224,836	7.4
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	192,658	124,657	0	0	124,657	0.0
Maquinaria y Equipo	192,658	124,657	0	0	124,657	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	3,848,691	962,172	726,840	2,404,639	235,332	75.5
Edificio de Administración	3,848,691	962,172	726,840	2,404,639	235,332	75.5

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