



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 ABRIL DE 2018



Mayo 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 30 DE ABRIL 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 30 DE ABRIL DE 2018

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 30 DE ABRIL 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).

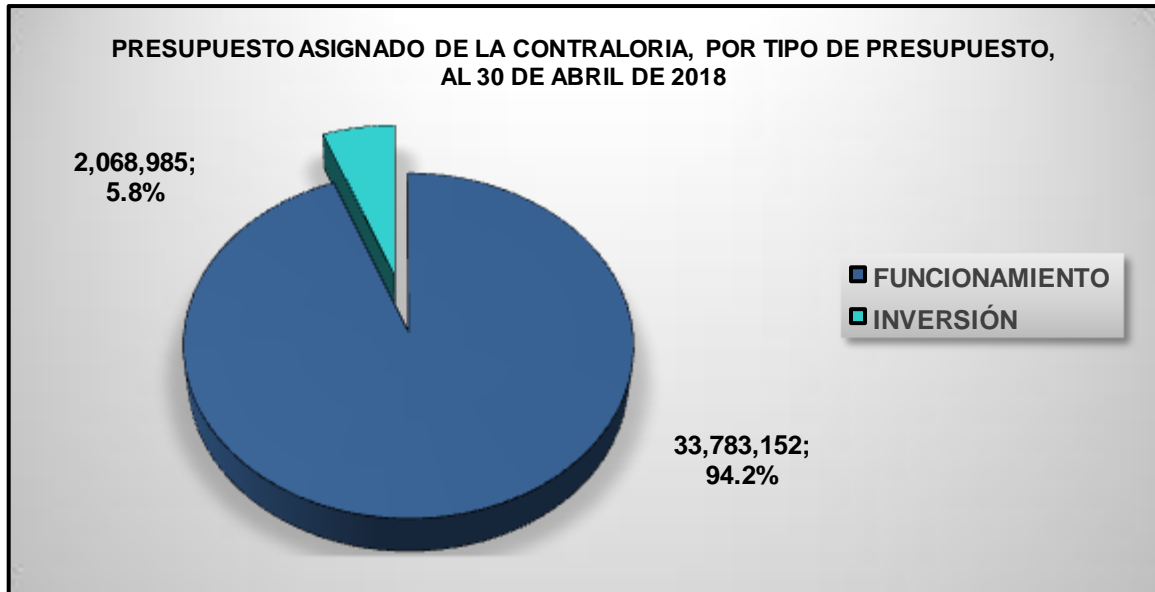
El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2018 fue aprobado por la suma total de **B/.93,224,110.00**, de los cuales **B/.88,941,919.00** (95.4%) corresponden al Presupuesto de Funcionamiento y **B/.4,282,191.00**(4.6%) al Presupuesto de Inversiones.

La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 30 de abril de **B/.35,852,137.00**, de los cuales **B/.33,783,152.00** (94.2%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y **B/.2,068,985.00** (5.8%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 83.6%; es decir, **B/.29,958,066.00**.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 30 de abril una ejecución total acumulada de **B/.28,697,055.00**, mostrando el 84.9% de avance relativo a la asignación del presupuesto.

El Presupuesto de Inversiones registra al 30 de abril una ejecución total acumulada de **B/.1,261,011.00**, mostrando el 60.9% 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/.33,077,819.00**; de los cuales el 85.7% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.28,358,256.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por **B/.27,403,367.00** en Servicios Personales, es decir 82.8% de lo asignado, de los cuales se han ejecutado B/.25,418,624.00, es decir 92,8%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de **B/.2,774,318.00**, reflejando una ejecución a la fecha de **B/.1,599,811.00**; es decir, 57.7% de lo asignado.

De los **B/.29,958,066.00** de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de **B/.27,159,292.00** (90.7%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de **B/.2,798,774.00** (9.3%).

3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (Cuadro Núm.3)

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2018, fue aprobado por la suma de **B/.88,941,919.00**.

Al 30 de abril con un presupuesto modificado de **B/.88,529,664.00** y con un Presupuesto Asignado de **B/.33,783,152.00**, se realizaron compromisos totales por **B/.28,697,055.00** dando una ejecución de 84.9%.

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/.81,013,588.00** y un presupuesto asignado de **B/.27,403,367.00**, con una ejecución por **B/.25,418,624.00**, es decir 92.8%.

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/.5,788,975.00** y un asignado de **B/.4,744,009.00**, y una ejecución por **B/.2,562,708.00**, mostrando el 54.0% 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/.890,309.00** y un asignado de **B/.798,984.00**, y una ejecución por **B/.363,080.00**, lo que equivale a un 45.4% 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 asignado de **B/.705,333.00**, el cual refleja una ejecución por **B/.338,799.00**, reflejando un avance de 48.0%.

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 y asignado de **B/.131,458.00**, el cual refleja una ejecución **B/.13,844.00** que representa el 10.5% 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/.1.00**, 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 30 de abril con un modificado de **B/.4,694,446.00** y un asignado de **B/.2,068,985.00**, muestra una ejecución de **B/.1,261,011.00**, la cual representa el 60.9% 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 abril cuenta con un presupuesto modificado **B/.653,097.00** y un asignado de **B/.638,765.00**, refleja una ejecución presupuestaria por

B/.137,299.00, el cual representa el **21.5%** 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/.147,324.00**, 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/.1,282,896.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.1,123,712.00**, el cual representa el **87.6%** de avance para este mes en estudio.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 30 DE ABRIL 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	88,529,664	33,783,152	28,697,055	1,554,021	5,086,097	84.9
Superior	2,155,437	913,582	663,747	0	249,835	72.7
Asesoría Jurídica	4,696,108	1,577,328	1,377,030	0	200,298	87.3
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	732,715	271,303	226,478	0	44,825	83.5
Auditoría Interna	1,647,569	552,092	492,953	0	59,139	89.3
Administración y Finanzas	11,009,244	4,956,674	3,582,352	1,293,470	1,374,322	72.3
Asesoría Económica y Financiera	1,203,569	425,086	359,974	0	65,112	84.7
Informática	4,426,357	2,555,866	1,664,873	260,552	890,993	65.1
Desarrollo de los Recursos Humanos	2,390,945	883,734	749,141	0	134,593	84.8
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,451,536	1,483,366	1,403,882	0	79,484	94.6
Fiscalización General	23,317,638	7,827,256	7,505,790	0	321,466	95.9
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	1,815,806	688,809	591,309	0	97,500	85.8
Ingeniería	3,650,437	1,225,975	1,140,135	0	85,840	93.0
Estadística y Censo	18,486,896	7,475,826	6,371,366	0	1,104,460	85.2
Transferencias Varias	12,800	12,800	8,612	0	4,188	67.3
Auditoría General	6,906,434	2,396,384	2,153,074	0	243,310	89.8
Denuncia Ciudadana	353,032	126,952	104,394	0	22,558	82.2
Investigación y Auditoría Forense	1,273,141	410,119	301,944	0	108,175	73.6
TOTAL DE INVERSIÓN	4,887,104	2,068,985	1,261,011	2,007,767	807,974	60.9
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	653,097	638,765	137,299	0	501,466	21.5
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	192,658	147,324	0	0	147,324	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	3,848,691	1,282,896	1,123,712	2,007,767	159,184	87.6
TOTAL DE GASTOS	93,416,768	35,852,137	29,958,066	3,561,789	5,894,071	83.6

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

Cuadro Núm.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO
AL 30 DE ABRIL 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	35,852,137	29,958,066	3,561,789	27,159,292	2,798,774	83.6
I. GASTOS CORRIENTES	87,824,331	33,077,819	28,358,256	1,554,021	26,004,994	2,353,262	85.7
A. OPERACIÓN	87,692,873	32,946,361	28,344,412	1,554,021	25,995,647	2,348,765	86.0
1 Servicios Personales	81,013,588	27,403,367	25,418,624	0	24,536,350	882,275	92.8
2 Servicios No Personales	5,788,975	4,744,009	2,562,708	1,554,021	1,356,728	1,205,979	54.0
3 Materiales y Suministros	890,309	798,984	363,080	0	102,569	260,511	45.4
4 Otros Gastos de Operaciones	1	1	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	131,458	131,458	13,844	0	9,347	4,497	10.5
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	131,458	131,458	13,844	0	9,347	4,497	10.5
a. A las Personas	131,458	131,458	13,844	0	9,347	4,497	10.5
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	5,399,779	2,774,318	1,599,811	2,007,767	1,154,298	445,513	57.7
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	705,333	705,333	338,799	0	9,963	328,837	48.0
a. De Oficina	24,981	24,981	8,847	0	3,144	316,278	35.4
b. De Producción	133,604	133,604	5,406	0	959	4,447	4.0
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	546,748	546,748	324,546	0	5,860	318,686	59.4
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	4,694,446	2,068,985	1,261,011	2,007,767	1,144,335	116,676	60.9
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	4,694,446	2,068,985	1,261,011	2,007,767	1,144,335	116,676	60.9

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 30 DE ABRIL 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	88,529,664	33,783,152	28,697,055	1,554,021	5,086,097	84.9
Servicios Personales	81,013,588	27,403,367	25,418,624	0	1,984,743	92.8
Personal Fijo	62,899,606	20,528,537	19,917,527	0	611,010	97.0
Personal Transitorio	2,227,816	1,001,222	816,563	0	184,659	81.6
Personal Contingente	1,261,721	394,196	344,230	0	49,966	87.3
Sobresueldo	61,200	61,200	20,400	0	40,800	33.3
Gastos de Representación	649,800	216,600	168,363	0	48,237	77.7
Sobretiempo	45,657	45,657	1,421	0	44,236	3.1
Décimo Tercer Mes	2,309,076	769,699	700,654	0	69,045	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	11,513,223	4,340,767	3,405,346	0	935,421	78.5
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	45,489	45,489	44,119	0	1,370	0.0
Servicios No Personales	5,788,975	4,744,009	2,562,708	1,554,021	2,181,301	54.0
Materiales y Suministros	890,309	798,984	363,080	0	435,904	45.4
Maquinaria y Equipo	705,333	705,333	338,799	0	366,534	48.0
Transferencias Corrientes	131,458	131,458	13,844	0	117,614	10.5
Asignaciones Globales	1	1	0	0	1	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	4,694,446	2,068,985	1,261,011	2,007,767	807,974	60.9
Servicios No Personales	213,111	213,111	52,329	0	160,782	24.6
Materiales y Suministros	202,116	187,784	66,976	0	120,808	35.7
Maquinaria y Equipo	430,528	385,194	17,994	0	367,200	4.7
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	3,848,691	1,282,896	1,123,712	2,007,767	159,184	87.6
TOTAL DE GASTOS	93,224,110	35,852,137	29,958,066	3,561,789	5,894,071	83.6

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN

AL 30 DE ABRIL 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	4,694,446	2,068,985	1,261,011	2,007,767	807,974	60.9
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	653,097	638,765	137,299	0	501,466	21.5
Servicios No Personales	213,111	213,111	52,329	0	160,782	24.6
Materiales y Suministros	202,116	187,784	66,976	0	120,808	35.7
Maquinaria y Equipo	237,870	237,870	17,994	0	219,876	7.6
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	192,658	147,324	0	0	147,324	0.0
Maquinaria y Equipo	192,658	147,324	0	0	147,324	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	3,848,691	1,282,896	1,123,712	2,007,767	159,184	87.6
Edificio de Administración	3,848,691	1,282,896	1,123,712	2,007,767	159,184	87.6

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