



REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN NACIONAL DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 28 DE FEBRERO DE 2018



Marzo 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 28 DE FEBRERO 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.....	7
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 28 DE FEBRERO DE 2018

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 28 DE FEBRERO 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).

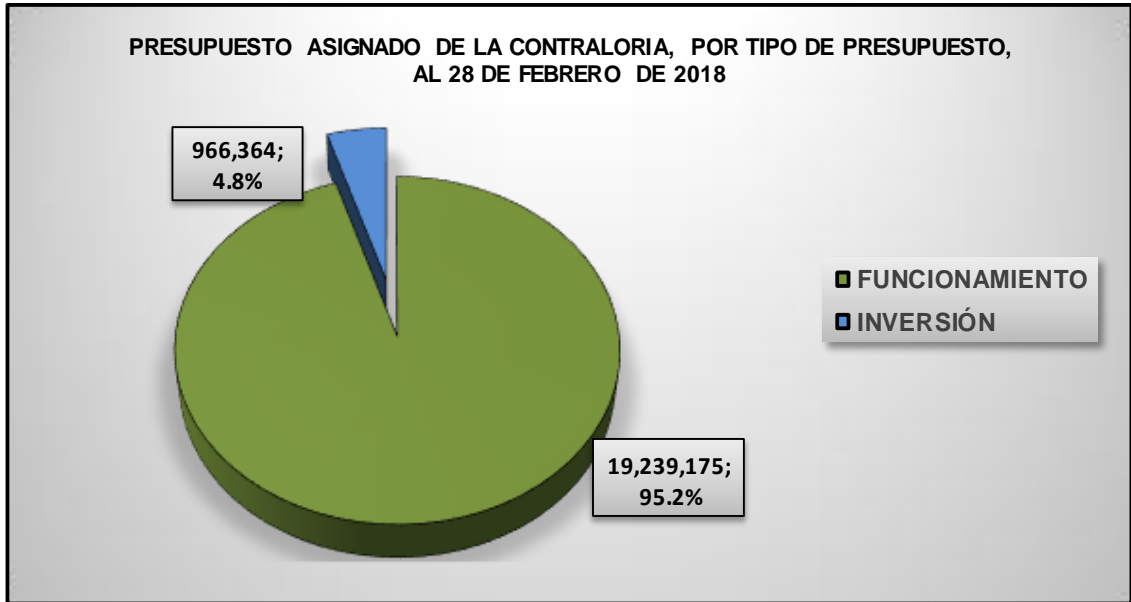
El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2018 fue aprobado por la suma total de **B/.93,224,110.00**, de los cuales **B/.88,941,919.00** (95.4%) corresponden al Presupuesto de Funcionamiento y **B/.4,282,191.00** (4.6%) al Presupuesto de Inversiones.

La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 28 de febrero de **B/.20,205,539.00**, de los cuales **B/.19,239,175.00** (95.2%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y **B/. 966,364.00** (4.8%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 70.0%; es decir, **B/.14,151,012.00**.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 28 de febrero una ejecución total acumulada de **B/.13,528,653.00**, mostrando el 70.3% de avance relativo a la asignación del presupuesto.

El Presupuesto de Inversiones registra al 28 de febrero una ejecución total acumulada de **B/.622,359.00**, mostrando el 64.4% 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/.18,979,495.00**; de los cuales el 71.2% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.13,518,900.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por **B/.14,666,216.00** en Servicios Personales, es decir 77.3% de lo asignado, de los cuales se han ejecutado B/.12,496,289.00, es decir 85.2%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de **B/.1,226,044.00**, reflejando una ejecución a la fecha de **B/.632,111.00**; es decir, 51.6% de lo asignado.

De los **B/.14,151,012.00** de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de **B/.11,912,339.00** (84.2%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de **B/.2,238,673.00** (15.8%).

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**.

Con un Presupuesto Asignado de **B/.19,239,175.00**, se realizaron compromisos totales por **B/.13,528,653.00** dando una ejecución de 70.3%.

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/.81,550,319.00** y un presupuesto asignado de **B/.14,666,216.00**, con una ejecución por **B/.12,496,289.00**, es decir 85.2%.

Servicios No Personales

En este grupo se contemplan los 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/.5,699,625.00** y un asignado de **B/.3,398,242.00**, y una ejecución por **B/.848,375.00**, mostrando el 25.0% 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/.1,062,343.00** y un asignado de **B/.804,605.00**, y una ejecución por **B/.164,515.00**, lo que equivale a un 20.4% 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 de **B/.513,000.00** y un asignado de **B/.259,680.00**, y una ejecución por **B/.9,752.00**, reflejando un avance de 3.8%.

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/.110,097.00**, el cual refleja una ejecución **B/.9,721.00** que representa el 8.8% de avance.

Asignaciones Globales

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

Con un modificado de **B/.335.00** y un asignado de **B/.335.00**, 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**.

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; de igual forma atender los trabajos de Adecuación del Edificio Gusromares y Edificio Galicia, este último alberga el Centro de Atención Integral de la Primera Infancia (CAIPI).

Al mes de febrero cuenta con un presupuesto modificado **B/.240,842.00** y un asignado de **B/.222,926.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.3,536.00**, el cual representa el **1.6%** 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 corresponde a 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.

Por al antes expuesto, el programa para este año contempla la adquisición de doce (12) unidades vehiculares.

Con un modificado de **B/.192,658.00** y un asignado de **B/.101,990.00**, 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 corresponde a la suma de **B/.3,848,691.00**, para cubrir los contratos de las construcciones de los Edificios para las Sedes de la Contraloría General de la República en Bocas del Toro y Los Santos y la adjudicación para el contrato de la Sede Regional de Veraguas.

Al mes de febrero, cuenta con un presupuesto modificado de **B/.3,848,691.00** y un asignado de **B/.641,448.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.618,823.00**, el cual representa el **96.5%** de avance para este mes en estudio.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 28 DE FEBRERO 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	88,941,919	19,239,175	13,528,653	2,021,458	5,710,522	70.3
Superior	2,118,466	574,389	369,108	0	205,281	64.3
Asesoría Jurídica	4,747,609	860,559	674,805	0	185,754	78.4
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	727,618	141,821	102,038	0	39,783	71.9
Auditoría Interna	1,648,635	282,310	248,403	0	33,907	88.0
Administración y Finanzas	10,986,399	2,600,890	1,468,011	1,661,379	1,132,879	56.4
Asesoría Económica y Financiera	1,302,304	331,543	181,869	0	149,674	54.9
Informática	4,399,306	1,617,951	791,961	360,079	825,990	48.9
Desarrollo de los Recursos Humanos	2,402,389	525,842	361,980	0	163,862	68.8
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,480,593	792,371	693,985	0	98,386	87.6
Fiscalización General	23,497,802	4,232,799	3,740,719	0	492,080	88.4
Consular Comercial	1,771,157	352,240	266,008	0	86,232	75.5
Ingeniería	3,664,000	649,290	559,475	0	89,816	86.2
Estadística y Censo	18,644,967	4,709,032	2,810,616	0	1,898,416	59.7
Transferencias Varias	12,800	12,800	8,612	0	4,188	67.3
Auditoría General	6,887,949	1,264,275	1,054,896	0	209,379	83.4
Denuncia Ciudadana	348,570	63,910	50,059	0	13,851	78.3
Investigación y Auditoría Forense	1,301,355	227,153	146,109	0	81,044	64.3
TOTAL DE INVERSIÓN	4,282,191	966,364	622,359	2,512,656	344,005	64.4
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	240,842	222,926	3,536	0	219,390	1.6
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	192,658	101,990	0	0	101,990	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	3,848,691	641,448	618,823	2,512,656	22,625	96.5
TOTAL DE GASTOS	93,224,110	20,205,539	14,151,012	4,534,114	6,054,527	70.0

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

Cuadro Núm.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO
AL 28 DE FEBRERO 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	20,205,539	14,151,012	4,534,114	11,912,339	2,238,673	70.0
I. GASTOS CORRIENTES	88,428,919	18,979,495	13,518,900	2,021,458	11,812,769	1,706,132	71.2
A. OPERACIÓN	88,312,622	18,869,398	13,509,179	2,021,458	11,812,185	1,696,994	71.6
1 Servicios Personales	81,550,319	14,666,216	12,496,289	0	11,703,680	792,610	85.2
2 Servicios No Personales	5,699,625	3,398,242	848,375	2,021,458	95,387	752,988	25.0
3 Materiales y Suministros	1,062,343	804,605	164,515	0	13,119	151,396	20.4
4 Otros Gastos de Operaciones	335	335	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	116,297	110,097	9,721	0	583	9,138	8.8
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	116,297	110,097	9,721	0	583	9,138	8.8
a. A las Personas	116,297	110,097	9,721	0	583	9,138	8.8
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	4,795,191	1,226,044	632,111	2,512,656	99,570	532,541	51.6
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	513,000	259,680	9,752	0	157	9,596	3.8
a. De Oficina	285,000	163,340	5,823	0	157	3,328	3.6
b. De Producción	133,000	33,000	959	0	0	959	2.9
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	95,000	63,340	2,970	0	0	2,970	4.7
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	4,282,191	966,364	622,359	2,512,656	99,413	522,946	64.4
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	4,282,191	966,364	622,359	2,512,656	99,413	522,946	64.4

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 28 DE FEBRERO 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	88,941,919	19,239,175	13,528,653	2,021,458	5,710,522	70.3
Servicios Personales	81,550,319	14,666,216	12,496,289	0	2,169,927	85.2
Personal Fijo	63,397,392	10,448,887	9,509,239	0	939,648	91.0
Personal Transitorio	2,273,023	504,803	407,490	0	97,313	80.7
Personal Contingente	1,261,721	174,778	170,348	0	4,430	97.5
Sobresueldo	61,200	61,200	0	0	61,200	0.0
Gastos de Representación	649,800	108,300	85,297	0	23,003	78.8
Sobretiempo	39,400	39,400	831	0	38,569	2.1
Décimo Tercer Mes	2,309,076	769,699	658,153	0	111,546	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	11,513,223	2,513,665	1,649,618	0	864,047	65.6
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	45,484	45,484	15,314	0	30,170	0.0
Servicios No Personales	5,699,625	3,398,242	848,375	2,021,458	2,549,867	25.0
Materiales y Suministros	1,062,343	804,605	164,515	0	640,090	20.4
Maquinaria y Equipo	513,000	259,680	9,752	0	249,928	3.8
Transferencias Corrientes	116,297	110,097	9,721	0	100,376	8.8
Asignaciones Globales	335	335	0	0	335	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	4,282,191	966,364	622,359	2,512,656	344,005	64.4
Servicios No Personales	29,220	29,220	2,220	0	27,000	7.6
Materiales y Suministros	103,692	85,776	812	0	84,964	0.9
Maquinaria y Equipo	300,588	209,920	505	0	209,415	0.2
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	3,848,691	641,448	618,823	2,512,656	22,625	96.5
TOTAL DE GASTOS	93,224,110	20,205,539	14,151,012	4,534,114	6,054,527	70.0

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 28 DE FEBRERO 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	4,282,191	966,364	622,359	2,512,656	344,005	64.4
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	240,842	222,926	3,536	0	219,390	1.6
Servicios No Personales	29,220	29,220	2,220	0	27,000	7.6
Materiales y Suministros	103,692	85,776	812	0	84,964	0.9
Maquinaria y Equipo	107,930	107,930	505	0	107,425	0.5
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	192,658	101,990	0	0	101,990	0.0
Maquinaria y Equipo	192,658	101,990	0	0	101,990	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	3,848,691	641,448	618,823	2,512,656	22,625	96.5
Edificio de Administración	3,848,691	641,448	618,823	2,512,656	22,625	96.5

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