



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 JUNIO DE 2018



Julio 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

ELOY A. FISHER H.
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.

José E. Moreno D.

ÍNDICE

Página

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL DE FUNCIONAMIENTO E
INVERSIÓN, DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

A. MARCO GENERAL	3
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO	5
C. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	6
D. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	9

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE JUNIO DE 2018**

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 30 DE JUNIO DE 2018**

A. MARCO GENERAL

El Presupuesto Ley de la Contraloría General de la República (CGR) para la vigencia fiscal 2018 fue aprobado por la suma total de B/.93,224,110.00 y modificado mediante dos (2) Traslados de Partidas Interinstitucionales que disminuyeron el Presupuesto Ley, a saber los siguientes:

- Una (1) transacción, por un total de B/.77,460.00, a favor de la Autoridad de Innovación Gubernamental (AIG), para pagar la Regularización de Software de la Empresa Oracle utilizado por las entidades del Estado.

- Una (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 junio asciende a B/.93,139,150.00 de los cuales B/.88,365,802.00, es decir, 95.0% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.4,773,348.00, que representa el 5.0%, a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 30 de junio de B/.50,425,952.00, de los cuales B/.47,587,699.00 (94.4%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.2,838,253.00 (5.6%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 87.9%; es decir, B/.44,348,444.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 30 de junio una ejecución total acumulada de B/.42,331,432.00, mostrando el 89.0% de avance relativo a la asignación del presupuesto.

El Presupuesto de Inversiones registra al 30 de junio una ejecución total acumulada de B/.2,017,011.00, mostrando el 71.1% de avance relativo a la asignación del presupuesto.



Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 30 DE JUNIO DE 2018
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN ACUMULADA A LA FECHA	CONTRATOS POR EJECUTAR	SALDO A LA FECHA	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO				
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)-(4)	(7)=(4/3)*100
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO	88,941,919	88,365,802	47,587,699	42,331,432	1,278,681	5,256,267	89.0
Superior	2,131,303	2,203,995	1,264,414	973,084	0	291,330	77.0
Asesoría Jurídica	4,771,252	4,627,645	2,272,062	2,092,535	0	179,527	92.1
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	730,322	742,967	394,527	344,946	0	49,581	87.4
Auditoría Interna	1,654,545	1,644,403	816,833	765,705	0	51,128	93.7
Administración y Finanzas	10,956,510	11,029,750	6,896,611	5,280,513	1,080,684	1,616,098	76.6
Asesoría Económica y Financiera	1,471,639	1,171,156	583,857	529,489	0	54,368	90.7
Informática	4,110,746	4,371,991	2,958,020	2,272,736	197,997	685,284	76.8
Desarrollo de los Recursos Humanos	2,676,428	2,366,744	1,223,967	1,125,043	0	98,924	91.9
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,485,523	4,432,014	2,182,348	2,103,466	0	78,882	96.4
Fiscalización General	23,421,526	23,192,899	11,461,130	11,144,059	0	317,071	97.2
Servicio Exterior, Incentivos Fiscales y Comercial	1,772,805	1,824,514	970,959	897,771	0	73,188	92.5
Ingeniería	3,662,234	3,629,727	1,791,905	1,713,841	0	78,064	95.6
Estadística y Censo	18,527,892	18,555,252	10,434,448	9,220,914	0	1,213,534	88.4
Transferencias Varias	12,800	12,800	12,800	12,732	0	68	99.5
Auditoría General	6,899,227	6,831,682	3,417,665	3,228,531	0	189,134	94.5
Denuncia Ciudadana	348,570	350,435	180,235	158,421	0	21,814	87.9
Investigación y Auditoría Forense	1,308,597	1,377,828	725,918	467,645	0	258,273	64.4
TOTAL DE INVERSIÓN	4,282,191	4,773,348	2,838,253	2,017,011	1,697,614	821,242	71.1
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	161,500	631,870	621,122	533,470	0	87,652	85.9
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	272,000	22,667	22,667	0	0	22,667	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	3,848,691	4,118,811	2,194,464	1,483,541	1,697,614	710,923	67.6
TOTAL DE GASTOS	93,224,110	93,139,150	50,425,952	44,348,444	2,976,295	6,077,508	87.9

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

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO

En cuanto a la estructura de los gastos, se asigna a Gastos Corrientes la suma de B/.47,039,329.00; de los cuales el 89.2% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.41,964,329.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.40,281,298.00 en Servicios Personales, es decir 85.6% de lo asignado, de los cuales se han ejecutado B/.38,025,129.00, es decir 94.4%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.3,386,623.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/.2,384,115.00; es decir, 70.4% de lo asignado.

De los B/.44,348,444.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.41,422,088.00 (93.4%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.2,926,355.00 (6.6%).

Cuadro Núm.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO
AL 30 DE JUNIO DE 2018
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO			EJECUCION ACUMULADA	CONTRATOS POR EJECUTAR	PAGADO ACUMULADO	EJECUCION PRESUPUESTARIA POR PAGAR	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO					
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(3-6)	(8)=(4)/(3)*100
TOTAL	93,224,110	93,139,150	50,425,952	44,348,444	2,976,295	41,422,088	2,926,355	87.9
I. GASTOS CORRIENTES	88,428,919	87,817,432	47,039,329	41,964,329	1,278,681	39,887,229	2,077,099	89.2
A. OPERACIÓN	87,998,719	87,696,820	46,918,717	41,929,400	1,278,681	39,858,505	2,070,894	89.4
1 Servicios Personales	81,614,624	80,682,545	40,281,298	38,025,129	0	37,182,993	842,136	94.4
2 Servicios No Personales	5,362,307	6,038,354	5,684,377	3,306,517	1,278,681	2,387,139	919,378	58.2
3 Materiales y Suministros	1,019,266	975,920	953,041	597,754	0	288,373	309,381	62.7
4 Otros Gastos de Operaciones	2,522	1	1	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	430,200	120,612	120,612	34,929	0	28,724	6,205	29.0
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	430,200	120,612	120,612	34,929	0	28,724	6,205	29.0
a. A las Personas	417,400	120,612	120,612	34,929	0	28,724	6,205	29.0
b. A Instituciones	0	0	0	0	0	0	0	0.0
c. Al Sector Externo	12,800	0	0	0	0	0	0	0.0
b. Externos	0	0	0	0	0	0	0	0.0
II. GASTOS DE CAPITAL	4,795,191	5,321,718	3,386,623	2,384,115	1,697,614	1,534,859	849,256	70.4
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	513,000	548,370	548,370	367,103	0	65,683	301,421	66.9
a. De Oficina	95,000	17,088	17,088	15,061	0	55,201	2,531	88.1
b. De Producción	133,000	131,084	131,084	7,299	0	4,101	3,198	5.6
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	285,000	400,198	400,198	344,743	0	6,382	338,361	86.1
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	4,282,191	4,773,348	2,838,253	2,017,011	1,697,614	1,469,176	547,835	71.1
a. Gastos Adm. en la Inv.	0	0	0	0	0	0	0	0.0
b. Adiestramiento de Personal	0	0	0	0	0	0	0	0.0
c. Estudios de Factibilidad	0	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otras	4,282,191	4,773,348	2,838,253	2,017,011	1,697,614	1,469,176	547,835	71.1

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

C. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2018, fue aprobado por la suma de B/.88,941,919.00 y modificado mediante dos (2) Traslados de Partidas Interinstitucionales, uno 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 y uno a favor de la Autoridad de Innovación Gubernamental (AIG) por B/.77,460.00, con el propósito del pago por la Regularización de Software de la Empresa Oracle utilizado por las entidades del Estado. Además, de traslados institucionales, para reforzar los proyectos de inversión que actualmente ejecuta la Institución, por un monto total de B/.491,157.00.

Con un presupuesto modificado de B/.88,365,802.00 y un asignado de B/.47,587,699.00, se realizaron compromisos totales por B/.42,331,432.00 dando una ejecución de 89.0%.

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.

1. Servicios Personales

Este grupo 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.

Tiene un presupuesto modificado de B/.80,682,545.00 y un presupuesto asignado de B/.40,281,298.00, con una ejecución por B/.38,025,129.00, es decir 94.4%.

2. Servicios No Personales

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.

Presenta un modificado de B/.6,038,354.00 y un asignado de B/.5,684,377.00, y una ejecución por B/.3,306,517.00, mostrando el 58.2% de avance.

3. 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 y bebidas, textiles y vestuarios, combustibles y lubricantes, productos de papel y cartón, productos químicos, materiales para construcción y mantenimiento, útiles diversos (cocina, médicos, de oficina y otros), repuestos, entre otros.

Presenta un modificado de B/.975,920.00 y un asignado de B/.953,041.00, y una ejecución por B/.597,754.00, lo que equivale a un 62.7% de avance.

4. Maquinaria y Equipo

Este grupo incluye 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 total de B/.548,370.00, el cual refleja una ejecución por B/.367,103.00, reflejando un avance de 66.9%.

5. 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 total de B/.120,612.00, el cual refleja una ejecución B/.34,929.00 que representa el 29.0% de avance.

6. Asignaciones Globales

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

Con un modificado y un asignado total de B/.1.00, no muestra ejecución a la fecha.

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 30 DE JUNIO DE 2018
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO			EJECUCION ACUMULADA	CONTRATOS POR EJECUTAR	SALDO A LA FECHA	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO				
	(1)	(2)	(3)				
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO	88,941,919	88,365,802	47,587,699	42,331,432	1,278,681	5,256,267	89.0
Servicios Personales	81,614,624	80,682,545	40,281,298	38,025,129	0	2,256,169	94.4
Personal Fijo	63,513,593	62,321,508	30,531,462	30,137,410	0	394,052	98.7
Personal Transitorio	2,337,328	2,476,252	1,638,924	1,245,271	0	393,653	76.0
Personal Contingente	1,261,721	1,261,721	741,928	520,748	0	221,180	70.2
Sobresueldo	0	61,200	61,200	30,600	0	30,600	50.0
Gastos de Representación	649,800	649,800	324,900	252,265	0	72,635	77.6
Sobretiempo	39,400	36,579	36,579	3,687	0	32,892	10.1
Décimo Tercer Mes	2,309,076	2,309,076	769,699	705,838	0	63,861	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	11,503,706	11,513,223	6,123,420	5,083,851	0	1,039,569	83.0
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	0	53,186	53,186	45,458	0	7,728	0.0
Servicios No Personales	5,362,307	6,038,354	5,684,377	3,306,517	1,278,681	2,377,860	58.2
Materiales y Suministros	1,019,266	975,920	953,041	597,754	0	355,287	62.7
Maquinaria y Equipo	513,000	548,370	548,370	367,103	0	181,267	66.9
Transferencias Corrientes	430,200	120,612	120,612	34,929	0	85,683	29.0
Asignaciones Globales	2,522	1	1	0	0	1	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	4,282,191	4,773,348	2,838,253	2,017,011	1,697,614	821,242	71.1
Servicios No Personales	0	280,046	280,046	241,825	0	38,221	86.4
Materiales y Suministros	100,000	199,902	189,154	112,573	0	76,581	59.5
Maquinaria y Equipo	410,000	272,016	272,016	228,749	0	43,267	84.1
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	3,772,191	4,021,384	2,097,037	1,433,865	1,697,614	663,172	68.4
TOTAL DE GASTOS	93,224,110	93,139,150	50,425,952	44,348,444	2,976,295	6,077,508	87.9

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

D. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

El presupuesto de inversión para la vigencia fiscal 2018, fue aprobado por la suma de B/.4,282,191.00 y modificado por traslados institucionales financiados con recursos del presupuesto de funcionamiento para reforzar los proyectos de inversión que actualmente ejecuta la Institución, por un monto total de B/.491,157.00.

Con un presupuesto modificado de B/.4,773,348.00 y un asignado a la fecha de B/.2,838,253.00, se han registrado compromisos totales por B/.2,017,011.00, significando una ejecución presupuestaria del 71.1% en el periodo.

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

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 junio se modificó mediante traslados de partidas institucionales por un monto de B/.470,370.00. Con un presupuesto modificado de B/.631,870.00 y un asignado de B/.621,122.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.533,470.00, el cual representa el 85.9% de avance para este mes en estudio.

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. Modificado por traslados de partidas institucionales por B/.249,333.00, a favor del proyecto Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede.

Con modificado y asignado total de B/.22,667.00, no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

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 la adquisición de terrenos y/o

locales y la construcción de las sedes regionales de las provincias de Los Santos, Veraguas, Bocas del Toro y 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.

Al mes de junio se modificó mediante traslados de partidas institucionales por un monto de B/.270,120.00.

Con un presupuesto modificado de B/.4,118,811.00 y un asignado de B/.2,194,464.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.1,483,541.00, el cual representa el 67.6% de avance para este mes en estudio.

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 30 DE JUNIO DE 2018
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN ACUMULADA A LA FECHA	CONTRATOS POR EJECUTAR	SALDO A LA FECHA	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO				
	(1)	(2)	(3)				
TOTAL DE INVERSIÓN	4,282,191	4,773,348	2,838,253	2,017,011	1,697,614	821,242	71.1
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	161,500	631,870	621,122	533,470	0	87,652	85.9
Servicios No Personales	0	216,111	216,111	198,146	0	17,965	91.7
Materiales y Suministros	71,500	182,624	171,876	110,193	0	61,683	64.1
Maquinaria y Equipo	90,000	233,135	233,135	225,131	0	8,004	96.6
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	272,000	22,667	22,667	0	0	22,667	0.0
Maquinaria y Equipo	272,000	22,667	22,667	0	0	22,667	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	3,848,691	4,118,811	2,194,464	1,483,541	1,697,614	710,923	67.6
Servicios No Personales	0	63,935	63,935	43,679	0	20,256	68.3
Materiales y Suministros	0	17,278	17,278	2,380	0	14,898	13.8
Maquinaria y Equipo	0	16,214	16,214	3,617	0	12,597	
Obras y Construcciones	3,848,691	4,021,384	2,097,037	1,433,865	1,697,614	663,172	68.4

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