



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 ENERO DE 2018



Febrero 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
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

SECCIÓN 1

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE ENERO 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 31 DE ENERO DE 2018

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE ENERO 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).

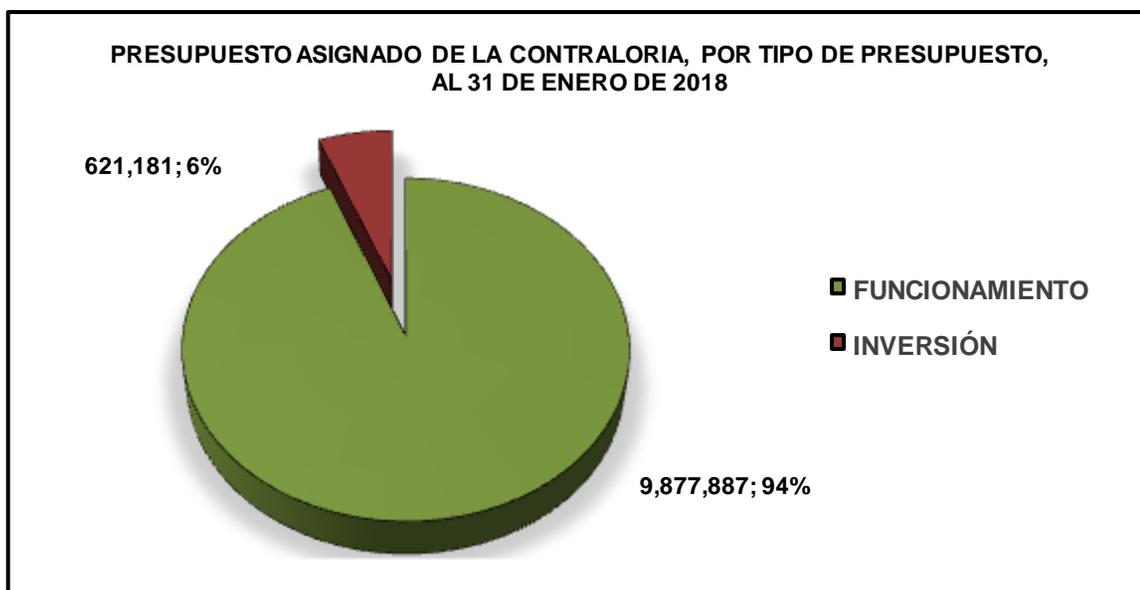
El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2018 fue aprobado por la suma total de **B/.93,224,110.00**, de los cuales **B/.88,941,919.00** (95.4%) corresponden al Presupuesto de Funcionamiento y **B/.4,282,191.00** (4.6%) al Presupuesto de Inversiones.

La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 31 de enero de **B/.10,499,068.00**, de los cuales **B/.9,877,887.00** (94.1%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y **B/.621,181.00** (5.9%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 58.9%; es decir, **B/.6,188,260.00**.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de enero una ejecución total acumulada de **B/.6,188,260.00**, mostrando el 62.6% de avance relativo a la asignación del presupuesto.

El Presupuesto de Inversiones no muestra ejecución presupuestaria a la fecha con respecto al presupuesto asignado del mes.



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/.9,681,547.00**; de los cuales el 63.9% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.6,183,855.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por **B/.7,121,677.00** en Servicios Personales, es decir 73.6% de lo asignado, de los cuales se han ejecutado B/.5,847,242.00, es decir 82.1%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de **B/.817,521.00**, reflejando una ejecución a la fecha de **B/.4,405.00**; es decir, 0.5% de lo asignado.

De los **B/.6,188,260.00** de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de **B/.5,078,226.00** (82.1%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de **B/.1,110,034.00** (17.9%).

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/.9,877,887.00**, se realizaron compromisos totales por **B/.6,188,260.00** dando una ejecución de 62.6%.

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/.81,614,624.00** y un presupuesto asignado de **B/.7,121,677.00**, con una ejecución por **B/.5,847,242.00**, es decir 82.1%.

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/.5,362,307.00** y un asignado de **B/.1,958,748.00**, y una ejecución por **B/.283,122.00**, mostrando el 14.5% 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/.1,011,788.00** y un asignado de **B/.500,221.00**, y una ejecución por **B/.53,420.00**, lo que equivale a un 10.7% 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/.196,340.00**, y una ejecución por **B/.4,405.00**, reflejando un avance de 2.2%.

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/.430,200.00** y un asignado total de **B/.100,067.00**, el cual refleja una ejecución **B/.71.00** que representa el 0.1% de avance.

Asignaciones Globales

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

Con un modificado de **B/.10,000.00** y un asignado de **B/.834.00**, 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 enero cuenta con un presupuesto modificado **B/.161,500.00** y un asignado de **B/.141,792.00**, a la fecha, no refleja ejecución presupuestaria.

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 y un asignado de **B/.272,000.00** y un asignado de **B/.158,665.00**, 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 enero, cuenta con un presupuesto modificado y asignado de **B/.3,848,691.00** y un asignado de **B/.320,724.00**, el cual no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 31 DE ENERO 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	9,877,887	6,188,260	2,138,485	3,689,627	62.6
Superior	2,131,303	402,596	211,218	0	191,378	52.5
Asesoría Jurídica	4,771,252	451,136	314,241	0	136,895	69.7
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	730,322	76,990	46,062	0	30,928	59.8
Auditoría Interna	1,654,545	138,436	117,023	0	21,413	84.5
Administración y Finanzas	10,956,510	1,286,650	625,106	1,750,150	661,544	48.6
Asesoría Económica y Financiera	1,471,639	129,832	91,400	0	38,432	70.4
Informática	4,110,746	721,300	310,231	388,335	411,069	43.0
Desarrollo de los Recursos Humanos	2,676,428	275,983	163,729	0	112,254	59.3
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,485,523	388,682	328,130	0	60,552	84.4
Fiscalización General	23,421,526	2,019,207	1,742,836	0	276,371	86.3
Consular Comercial	1,772,805	172,953	131,751	0	41,202	76.2
Ingeniería	3,662,234	316,503	260,678	0	55,825	82.4
Estadística y Censo	18,527,892	2,735,216	1,249,542	0	1,485,674	45.7
Transferencias Varias	12,800	12,800	0	0	12,800	0.0
Auditoría General	6,899,227	610,119	501,920	0	108,199	82.3
Denuncia Ciudadana	348,570	29,638	25,214	0	4,424	85.1
Investigación y Auditoría Forense	1,308,597	109,846	69,181	0	40,665	63.0
TOTAL DE INVERSIÓN	4,282,191	621,181	0	0	621,181	0.0
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	161,500	141,792	0	0	141,792	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	272,000	158,665	0	0	158,665	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	3,848,691	320,724	0	0	320,724	0.0
Mejoramiento Informático	0	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	93,224,110	10,499,068	6,188,260	2,138,485	4,310,808	58.9

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 ENERO 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	10,499,068	6,188,260	2,138,485	5,078,226	1,110,034	58.9
I. GASTOS CORRIENTES	88,428,919	9,681,547	6,183,855	2,138,485	5,078,226	1,105,629	63.9
A. OPERACIÓN	87,998,719	9,581,480	6,183,784	2,138,485	5,078,226	1,105,558	64.5
1 Servicios Personales	81,614,624	7,121,677	5,847,242	0	5,064,641	782,600	82.1
2 Servicios No Personales	5,362,307	1,958,748	283,122	2,138,485	12,204	270,918	14.5
3 Materiales y Suministros	1,011,788	500,221	53,420	0	1,381	52,039	10.7
4 Otros Gastos de Operaciones	10,000	834	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	430,200	100,067	71	0	0	71	0.1
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	430,200	100,067	71	0	0	71	0.1
a. A las Personas	430,200	100,067	71	0	0	71	0.1
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	817,521	4,405	0	0	4,405	0.5
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	513,000	196,340	4,405	0	0	4,405	2.2
a. De Oficina	285,000	131,670	2,495	0	0	2,495	1.9
b. De Producción	133,000	33,000	0	0	0	0	0.0
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	95,000	31,670	1,910	0	0	1,910	6.0
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	4,282,191	621,181	0	0	0	0	0.0
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	621,181	0	0	0	0	0.0

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE ENERO 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	9,877,887	6,188,260	2,138,485	3,689,627	62.6
Servicios Personales	81,614,624	7,121,677	5,847,242	0	1,274,435	82.1
Personal Fijo	63,513,593	5,280,209	4,740,107	0	540,102	89.8
Personal Transitorio	2,337,328	284,298	199,496	0	84,802	70.2
Personal Contingente	1,261,721	87,389	82,239	0	5,150	94.1
Gastos de Representación	649,800	54,150	42,800	0	11,350	79.0
Sobretiempo	39,400	39,400	0	0	39,400	0.0
Décimo Tercer Mes	2,309,076	0	0	0	0	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	11,503,706	1,376,231	782,600	0	593,631	56.9
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Servicios No Personales	5,362,307	1,958,748	283,122	2,138,485	1,675,626	14.5
Materiales y Suministros	1,011,788	500,221	53,420	0	446,801	10.7
Maquinaria y Equipo	513,000	196,340	4,405	0	191,935	2.2
Transferencias Corrientes	430,200	100,067	71	0	99,996	0.1
Asignaciones Globales	10,000	834	0	0	834	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	4,282,191	621,181	0	0	621,181	0.0
Servicios No Personales	0	0	0	0	0	0.0
Materiales y Suministros	71,500	51,792	0	0	51,792	0.0
Maquinaria y Equipo	362,000	248,665	0	0	248,665	0.0
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	3,848,691	320,724	0	0	320,724	0.0
TOTAL DE GASTOS	93,224,110	10,499,068	6,188,260	2,138,485	4,310,808	58.9

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE ENERO 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	621,181	0	0	621,181	0.0
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	161,500	141,792	0	0	141,792	0.0
Servicios No Personales	0	0	0	0	0	0.0
Materiales y Suministros	71,500	51,792	0	0	51,792	0.0
Maquinaria y Equipo	90,000	90,000	0	0	90,000	0.0
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	272,000	158,665	0	0	158,665	0.0
Maquinaria y Equipo	272,000	158,665	0	0	158,665	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	3,848,691	320,724	0	0	320,724	0.0
Servicios No Personales	0	0	0	0	0	0.0
Materiales y Suministros	0	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0.0
Adquisición de Edificaciones	0	0	0	0	0	0.0
Edificio de Administración	3,848,691	320,724	0	0	320,724	0.0

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