



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 AGOSTO DE 2016



Septiembre de 2016

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.

Ricardo S. Álvarez G.

José E. Moreno D.

ÍNDICE

Página

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE AGOSTO DE 2016

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

1. MARCO GENERAL	2
2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO	3
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	4
4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	6
4.1 Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede.....	6
4.2 Reemplazo de la Flota Vehicular de la CGR, Fase II.....	7
4.3 Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR.....	7
4.4 Mejoramiento Informático.....	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

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31 DE AGOSTO DE 2016

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE AGOSTO DE 2016**

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 2016 fue aprobado por la suma total de **B/.90,512,000.00**, y modificado mediante dos (2) Traslados Interinstitucionales, 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 otro se recibió del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) por el orden de **B/.186,616.00**, por el cual se transfieren cincuenta y un (51) funcionarios del MEF - Dirección de Planificación Regional a la CGR - Proyecto de Descentralización Municipal.

El Presupuesto Modificado de la CGR al 31 de agosto asciende a **B/.90,691,116.00**, de los cuales B/.88,710,887.00; es decir, 97.8% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,980,229.00 que representa el 2.2%, a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 31 de agosto de **B/.64,569,798.00**, de los cuales B/.62,589,569.00 (96.9%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,980,229.00 (3.1%) a Gastos de Inversión. De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 81.2%; es decir, B/.52,458,241.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de agosto una ejecución total acumulada de B/.51,337,757.00, mostrando el 82.0% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por **B/.62,589,569.00**.

El Presupuesto de Inversiones al 31 de agosto registra una ejecución total acumulada de B/.1,120,484.00, mostrando el 56.6 % de ejecución, con respecto al presupuesto asignado del mes por **B/.1,980,229.00**.



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/.60,826,295.00; de los cuales el 83.9% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.51,017,045.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.48,556,616.00 en Servicios Personales, es decir 79.8% de lo asignado, de los cuales se ha ejecutado B/.45,103,249.00, es decir 92.9%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.3,743,503.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/.1,441,196.00; es decir, 38.5% de lo asignado.

De los B/.52,458,241.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.48,463,145.00 (92.4%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.3,995,096.00 (7.6%).

3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (Cuadro Núm.3)

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado por la suma de **B/.89,602,000.00**. Presenta a la fecha un modificado de B/.88,710,887.00, por dos (2) Traslados Interinstitucionales, uno a favor del Ministerio de la Presidencia – Despacho de la Primera Dama, para las actividades del Día del Niño y la Niña y otro se recibió del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) por el orden de **B/.186,616.00**, por el cual se transfieren cincuenta y un (51) funcionarios del MEF - Dirección de Planificación Regional a la CGR - Proyecto de Descentralización Municipal.

Con un Presupuesto Asignado de B/.62,589,569.00, se realizaron compromisos totales por B/.51,337,757.00 dando una ejecución de 82.0%

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.

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 modificado de B/.72,272,668.00, un asignado de B/.48,556,616.00 y una ejecución por B/.45,103,249.00, reflejando un 92.9% de avance.

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/.10,761,454.00, un asignado de B/.8,664,009.00 y una ejecución por B/.4,579,505.00, mostrando el 52.9% 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/.2,680,768.00, un asignado de B/.2,426,311.00 y una ejecución por B/.1,017,084.00, lo que equivale a un 41.9% 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/.1,763,274.00, un asignado de B/.1,763,274.00 y una ejecución por B/.320,712.00, reflejando un avance de 18.2%.

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.

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).

Tiene un modificado de B/.1,216,723.00, un asignado de B/.1,168,523.00, refleja una ejecución B/.316,708.00 que representa el 27.1% de avance.

Asignaciones Globales

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

Con un modificado de B/.16,000.00, y un asignado de B/.10,836.00 y una ejecución por B/.500.00, reflejando un avance de 4.6%.

4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN (Cuadro Núm.4)

El presupuesto de inversión para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado por la suma de **B/.910,000.00** y modificado a la fecha por B/.1,980,229.00. Refleja un asignado de B/.1,980,229.00, contra el cual se han registrado compromisos totales por B/.1,120,484.00, significando una ejecución presupuestaria del 56.6% en el periodo.

Con respecto a los cuatro (4) 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 2016 fue aprobado por la suma de B/.250,000.00, para la continuación del programa de remodelación y mantenimiento que se lleva a cabo en el edificio sede de la Institución.

Al mes de agosto, modificado en B/.1,480,991.00, mediante traslados de partidas institucionales por un monto total de B/.1,230,991.00, para los trabajos de Adecuación del Edificio Sede, Edificio Gusromares y Edificio Galicia (COI).

Con un asignado de B/.1,480,991.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.1,082,387.00, el cual representa el 73.1% 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 2016 corresponde a la suma de B/.105,000.00, para suplir con los vehículos requeridos a aquellas áreas con un déficit de este tipo; además de reemplazar aquellas unidades deterioradas por los años de servicio y condiciones mecánicas.

Con una asignación de B/.105,000.00, no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

4.3. Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR

La disponibilidad presupuestaria de este proyecto para la vigencia fiscal 2016 corresponde a la suma de B/.350,000.00, para la adquisición de terrenos y/o locales y la construcción de sedes regionales con el propósito de disminuir los costos de arrendamiento y brindar un ambiente laboral más productivo y acondicionado para ofrecer un mejor servicio.

Al mes de agosto modificado en B/.189,238.00, mediante traslados de partidas institucionales a favor del proyecto de inversión Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede por un monto de B/.160,762.00

Con un asignado de B/.189,238.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.9,100.00, el cual representa el 4.8% de avance para este mes en estudio.

4.4. Mejoramiento Informático

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2016 corresponde a la suma de B/.205,000.00, a fin de modernizar la infraestructura tecnológica para dotar a la Contraloría General de la República con nuevas aplicaciones administrativas modernas y eficientes para las funciones críticas de la Institución y el Estado.

Al mes de agosto cuenta con un asignado de B/. 205,000.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/. 28,997.00, el cual representa el 14.1% de avance.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 31 DE AGOSTO DE 2016
(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	88,710,887	62,589,569	51,337,757	1,159,761	11,251,812	82.0
Superior	1,765,120	1,265,101	974,995		290,106	77.1
Asesoría Jurídica	3,352,206	2,288,218	1,888,875	0	399,343	82.5
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	811,967	605,514	340,733	0	264,781	56.3
Auditoría Interna	1,596,285	1,074,353	999,069	0	75,284	93.0
Asuntos Internacionales	22,465	16,846	0	0	16,846	0.0
Administración y Finanzas	13,246,704	9,310,286	7,107,337	730,782	2,202,949	76.3
Asesoría Económica y Financiera	1,154,466	812,318	765,532		46,786	94.2
Informática	5,846,007	4,546,046	2,679,531	265,496	1,866,515	58.9
Desarrollo de los Recursos Humanos	4,663,123	3,031,466	1,969,194	163,483	1,062,272	65.0
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,225,956	2,848,704	2,667,628	0	181,077	93.6
Fiscalización General	21,459,134	14,711,523	13,683,785	0	1,027,738	93.0
Consular Comercial	1,919,100	1,380,899	1,145,614	0	235,285	83.0
Ingeniería	2,812,726	1,931,338	1,748,468	0	182,870	90.5
Estadística y Censo	17,110,250	12,815,345	10,020,914	0	2,794,431	78.2
Transferencias Varias	8,800	8,800	8,578	0	222	97.5
Auditoría General	7,222,620	4,917,733	4,457,892	0	459,841	90.6
Denuncia Ciudadana	289,802	199,382	170,155	0	29,227	85.3
Investigación y Auditoría Forense	1,204,156	825,697	709,457		116,240	85.9
TOTAL DE INVERSIÓN	1,980,229	1,980,229	1,120,484	0	859,745	56.6
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	1,480,991	1,480,991	1,082,387		398,604	73.1
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	105,000	105,000	0	0	105,000	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	189,238	189,238	9,100	0	180,138	4.8
Mejoramiento Informático	205,000	205,000	28,997	0	176,003	14.1
TOTAL DE GASTOS	90,691,116	64,569,798	52,458,241	1,159,761	12,111,557	81.2

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 AGOSTO DE 2016
(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	90,691,116	64,569,798	52,458,241	1,159,761	48,463,145	3,995,096	81.2
I. GASTOS CORRIENTES	86,947,613	60,826,295	51,017,045	1,159,761	47,904,905	3,112,140	83.9
A. OPERACIÓN	85,730,890	59,657,772	50,700,337	1,159,761	47,609,168	3,091,168	85.0
1 Servicios Personales	72,272,668	48,556,616	45,103,249	0	44,258,638	844,611	92.9
2 Servicios No Personales	10,761,454	8,664,009	4,579,505	996,278	2,848,168	1,731,336	52.9
3 Materiales y Suministros	2,680,768	2,426,311	1,017,084	163,483	502,011	515,072	41.9
4 Otros Gastos de Operaciones	16,000	10,836	500	0	351	149	4.6
B. TRANSFERENCIAS	1,216,723	1,168,523	316,708	0	295,737	20,971	27.1
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	1,216,723	1,168,523	316,708	0	295,737	20,971	27.1
a. A las Personas	1,216,723	1,168,523	316,708	0	295,737	20,971	27.1
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	3,743,503	3,743,503	1,441,196	0	558,239	882,957	38.5
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,763,274	1,763,274	320,712	0	85,241	235,471	18.2
a. De Oficina	954,728	954,728	175,863	0	48,066	57,383	18.4
b. De Producción	490,999	490,999	126,225	0	28,436	97,788	25.7
c. De Transporte	296,000	296,000	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	21,547	21,547	18,625	0	8,739	9,886	86.4
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,980,229	1,980,229	1,120,484	0	472,998	647,486	56.6
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	1,980,229	1,980,229	1,120,484	0	472,998	647,486	56.6

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE AGOSTO DE 2016
(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	88,710,887	62,589,569	51,337,757	1,159,761	11,251,812	82.0
Servicios Personales	72,272,668	48,556,616	45,103,249	0	3,453,367	92.9
Personal Fijo	55,980,570	37,093,094	35,722,825	0	1,370,269	96.3
Personal Transitorio	2,573,939	1,905,341	1,496,087	0	409,254	78.5
Personal Contingente	480,000	320,000	256,107	0	63,893	80.0
Gastos de Representación	649,800	433,200	347,394	0	85,807	80.2
Sobretiempo	39,400	26,272	5,766	0	20,506	21.9
Décimo Tercer Mes	2,064,924	1,379,758	1,159,583	0	220,175	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,728,285	7,320,581	6,047,004	0	1,273,577	82.6
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	755,750	78,370	68,483	0	9,887	0.0
Servicios No Personales	10,761,454	8,664,009	4,579,505	996,278	4,084,504	52.9
Materiales y Suministros	2,680,768	2,426,311	1,017,084	163,483	1,409,227	41.9
Maquinaria y Equipo	1,763,274	1,763,274	320,712	0	1,442,562	18.2
Transferencias Corrientes	1,216,723	1,168,523	316,708	0	851,815	27.1
Asignaciones Globales	16,000	10,836	500		10,336	4.6
TOTAL DE INVERSIÓN	1,980,229	1,980,229	1,120,484	0	859,745	56.6
Servicios No Personales	632,969	632,969	418,720	0	214,249	66.2
Materiales y Suministros	273,782	273,782	152,856	0	120,926	55.8
Maquinaria y Equipo	1,073,478	1,073,478	548,908	0	524,570	51.1
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	0	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	90,691,116	64,569,798	52,458,241	1,159,761	12,111,557	81.2

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE AGOSTO DE 2016
(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	1,980,229	1,980,229	1,120,484	0	859,745	56.6
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	1,480,991	1,480,991	1,082,387	0	398,604	73.1
Servicios No Personales	471,071	471,071	418,720	0	52,351	88.9
Materiales y Suministros	255,942	255,942	152,826	0	103,116	59.7
Maquinaria y Equipo	753,978	753,978	510,841	0	243,137	67.8
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	105,000	105,000	0	0	105,000	0.0
Maquinaria y Equipo	105,000	105,000	0	0	105,000	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	189,238	189,238	9,100	0	180,138	4.8
Servicios No Personales	161,898	161,898	0	0	161,898	0.0
Materiales y Suministros	17,840	17,840	29	0	17,811	0.2
Maquinaria y Equipo	9,500	9,500	9,070	0	430	95.5
Edificio de Administración	0	0	0	0	0	0.0
Mejoramiento Informático	205,000	205,000	28,997	0	176,003	14.1
Maquinaria y Equipo	205,000	205,000	28,997	0	176,003	14.1

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