



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 2016



Mayo 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:

Ricardo S. Álvarez G.

Aida L. Moreno S.

ÍNDICE

Página

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

ÍNDICE DE CUADROS

	Página
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

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 aprobado para la vigencia fiscal 2016, de la CGR asciende a la suma total de **B/.90,512,000.00**, de los cuales B/.89,602,000.00 (99.0%) corresponden al Presupuesto de Funcionamiento y B/.910,000.00 (1.0%) al Presupuesto de Inversiones.

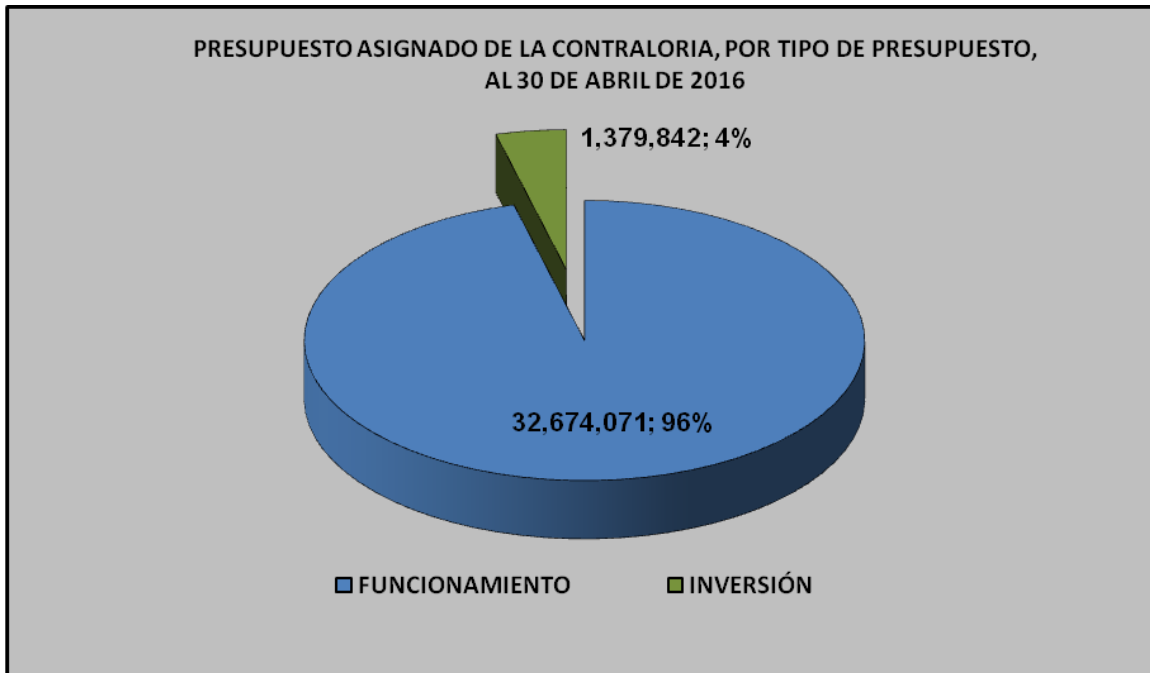
La Institución cuenta con un Presupuesto Modificado al 30 de abril de B/.90,512,000.00, de los cuales B/.89,126,758.00; es decir, 98.5% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,385,242.00 que representa el 1.5%, a Gastos de Inversión.

El Presupuesto Asignado de la CGR al 30 de abril asciende a **B/.34,053,913.00**, de los cuales B/.32,674,071.00 (95.9%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,379,842.00 (4.1%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 71.9%; es decir, B/.24,494,344.00

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 30 de abril una ejecución total acumulada de B/.24,305,567.00, mostrando el 74.4% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por **B/.32,674,071.00**.

El Presupuesto de Inversiones al 30 de abril registra una ejecución total acumulada de B/.188,778.00, mostrando el 13.7 % de ejecución, con respecto al presupuesto asignado del mes por **B/.1,379,842.00**.



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/.32,093,441.00; de los cuales el 75.5% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.24,228,040.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.24,695,829.00 en Servicios Personales, es decir 76.9% de lo asignado, de los cuales se ha ejecutado B/.21,885,610.00, es decir 88.6%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.1,960,472.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/. 266,304.00; es decir, 13.6% de lo asignado.

De los B/.24,494,344.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.21,928,987.00 (89.5%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.2,565,357.00 (10.5%).

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. Refleja un asignado de B/.32,674,071.00, del cual B/.24,305,567.00 fueron ejecutados y porcentualmente representan el 74.4%

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/.72,470,500.00, un asignado de B/.24,695,829.00 y una ejecución por B/.21,885,610.00, reflejando un 88.6 % 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/.10,684,305.00, un asignado de B/.5,222,234.00 y una ejecución por B/.1,899,002.00, mostrando el 36.4% 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

productos químicos, materiales de seguridad y de computación, útiles y materiales de aseo, de limpieza y de oficina, repuestos, entre otros.

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/.2,219,062.00, un asignado de B/.1,238,576.00 y una ejecución por B/.315,546.00, lo que equivale a un 25.5% 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/.920,630.00, un asignado de B/.580,630.00 y una ejecución por B/.77,527.00, reflejando un avance de 13.4%.

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/.2,816,261.00, un asignado de B/.931,134.00, refleja una ejecución B/.127,381.00 que representa el 13.7% 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/.5,668.00 y una ejecución por B/.500.00, reflejando un avance de 8.8%.

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/.1,385,242.00. Refleja un asignado de B/.1,379,842.00, el cual se registra una ejecución por B/.188,778.00, muestra un 13.7% de avance del mes en estudio.

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 abril el Presupuesto Ley fue modificado en B/.871,364.00, mediante traslados de partidas institucionales por un monto total de B/.621,364.00, para los trabajos de Adecuación del Edificio Sede, Edificio Gusromares y Edificio Galicia (COI).

Con un asignado de B/. 865,964.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.187,849.00, el cual representa el 21.7% 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 abril el Presupuesto Ley fue modificado en B/.203,878.00, mediante traslados de partidas institucionales a favor del proyecto de inversión Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede por un monto de B/.146,122.00

Con un asignado de B/.203,878.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.929.00, el cual representa el 0.5% 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.

Con un asignado para el mes de abril de B/.205.000.00, no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 30 DE ABRIL 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	89,126,758	32,674,071	24,305,567	1,520,485	8,368,504	74.4
Superior	2,284,248	1,159,997	505,451		654,546	43.6
Asesoría Jurídica	3,623,603	1,199,563	911,407	0	288,156	76.0
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	1,035,925	347,868	157,056	0	190,812	45.1
Auditoría Interna	1,607,025	545,567	490,449	0	55,118	89.9
Asuntos Internacionales	22,465	9,354	0	0	9,354	0.0
Administración y Finanzas	13,305,319	4,766,129	2,942,028	1,015,578	1,824,101	61.7
Asesoría Económica y Financiera	1,150,176	451,964	409,734	0	42,230	90.7
Informática	5,170,530	2,187,517	1,149,079	341,423	1,038,438	52.5
Desarrollo de los Recursos Humanos	5,943,312	1,792,500	882,917	163,483	909,583	49.3
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,252,213	1,443,175	1,305,590	0	137,585	90.5
Fiscalización General	21,341,814	7,477,183	6,764,121	0	713,062	90.5
Consular Comercial	1,945,841	689,030	508,344	0	180,686	73.8
Ingeniería	2,844,086	1,015,256	842,889	0	172,367	83.0
Estadística y Censo	15,817,501	6,528,705	4,821,040	0	1,707,665	73.8
Transferencias Varias	8,800	8,800	8,100	0	700	92.0
Auditoría General	7,269,966	2,531,896	2,205,430	0	326,466	87.1
Denuncia Ciudadana	293,673	99,125	81,210	0	17,915	81.9
Investigación y Auditoría Forense	1,210,261	420,442	320,721		99,721	76.3
TOTAL DE INVERSIÓN	1,385,242	1,379,842	188,778	270,550	1,191,064	13.7
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	871,364	865,964	187,849	270,550	678,115	21.7
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	203,878	203,878	929	0	202,949	0.5
Mejoramiento Informático	205,000	205,000	0	0	205,000	0.0
TOTAL DE GASTOS	90,512,000	34,053,913	24,494,344	1,791,034	9,559,569	71.9

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 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	90,512,000	34,053,913	24,494,344	1,791,034	21,928,987	2,565,357	71.9
I. GASTOS CORRIENTES	88,206,128	32,093,441	24,228,040	1,520,485	21,912,360	2,315,680	75.5
A. OPERACIÓN	85,389,867	31,162,307	24,100,659	1,520,485	21,838,693	2,261,966	77.3
1 Servicios Personales	72,470,500	24,695,829	21,885,610	0	21,085,291	800,320	88.6
2 Servicios No Personales	10,684,305	5,222,234	1,899,002	1,357,001	684,344	1,214,658	36.4
3 Materiales y Suministros	2,219,062	1,238,576	315,546	163,483	69,058	246,488	25.5
4 Otros Gastos de Operaciones	16,000	5,668	500	0	0	500	8.8
B. TRANSFERENCIAS	2,816,261	931,134	127,381	0	73,666	53,715	13.7
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	2,816,261	931,134	127,381	0	73,666	53,715	13.7
a. A las Personas	2,816,261	931,134	127,381	0	73,666	53,715	13.7
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	2,305,872	1,960,472	266,304	270,550	16,627	249,677	13.6
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	920,630	580,630	77,527	0	12,148	65,379	13.4
a. De Oficina	632,900	392,900	43,379	0	11,564	20,500	11.0
b. De Producción	263,590	163,590	27,746	0	36	27,710	17.0
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	24,140	24,140	6,401	0	547	5,854	26.5
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,385,242	1,379,842	188,778	270,550	4,480	184,298	13.7
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	1,385,242	1,379,842	188,778	270,550	4,480	184,298	13.7

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 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	89,126,758	32,674,071	24,305,567	1,520,485	8,368,504	74.4
Servicios Personales	72,470,500	24,695,829	21,885,610	0	2,810,219	88.6
Personal Fijo	56,182,352	18,407,484	17,575,788	0	831,696	95.5
Personal Transitorio	2,735,939	1,181,309	650,083	0	531,226	55.0
Personal Contingente	480,000	160,000	15,750	0	144,250	9.8
Gastos de Representación	649,800	216,600	174,319	0	42,282	80.5
Sobretiempo	39,400	13,136	1,280	0	11,856	9.7
Décimo Tercer Mes	2,055,540	685,187	508,389	0	176,798	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,646,060	4,028,084	2,960,002	0	1,068,082	73.5
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	681,409	4,029	0	0	4,029	0.0
Servicios No Personales	10,684,305	5,222,234	1,899,002	1,357,001	3,323,232	36.4
Materiales y Suministros	2,219,062	1,238,576	315,546	163,483	923,030	25.5
Maquinaria y Equipo	920,630	580,630	77,527	0	503,103	13.4
Transferencias Corrientes	2,816,261	931,134	127,381	0	803,753	13.7
Asignaciones Globales	16,000	5,668	500	0	5,168	8.8
TOTAL DE INVERSIÓN	1,385,242	1,379,842	188,778	270,550	1,191,064	13.7
Servicios No Personales	537,805	532,405	44,225	270,550	488,180	8.3
Materiales y Suministros	216,877	216,877	47,690	0	169,187	22.0
Maquinaria y Equipo	630,560	630,560	96,863	0	533,697	15.4
TOTAL DE GASTOS	90,512,000	34,053,913	24,494,344	1,791,034	9,559,569	71.9

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 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	1,385,242	1,379,842	188,778	270,550	1,191,064	13.7
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	871,364	865,964	187,849	270,550	678,115	21.7
Servicios No Personales	375,907	370,507	44,225	270,550	326,282	11.9
Materiales y Suministros	180,567	180,567	46,761	0	133,806	25.9
Maquinaria y Equipo	314,890	314,890	96,863	0	218,027	30.8
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	203,878	203,878	929	0	202,949	0.5
Servicios No Personales	161,898	161,898	0	0	161,898	0.0
Materiales y Suministros	36,310	36,310	0	0	36,310	0.0
Maquinaria y Equipo	5,670	5,670	929	0	4,741	16.4
Mejoramiento Informático	205,000	205,000	0	0	205,000	0.0
Maquinaria y Equipo	205,000	205,000	0	0	205,000	0.0

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