



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 MARZO DE 2017



Abril de 2017

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 MARZO DE 2017

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

1. MARCO GENERAL	3
2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO	4
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	5
4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	7
4.1 Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede.....	8
4.2 Reemplazo de la Flota Vehicular de la CGR, Fase II.....	8
4.3 Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR.....	8
4.4 Mejoramiento Informático.....	9
Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO.....	10
Cuadro Núm. 2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO.....	11
Cuadro Núm. 3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO.....	12
Cuadro Núm. 4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN.....	13

SECCIÓN 1

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31 DE MARZO DE 2017

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE MARZO DE 2017**

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).

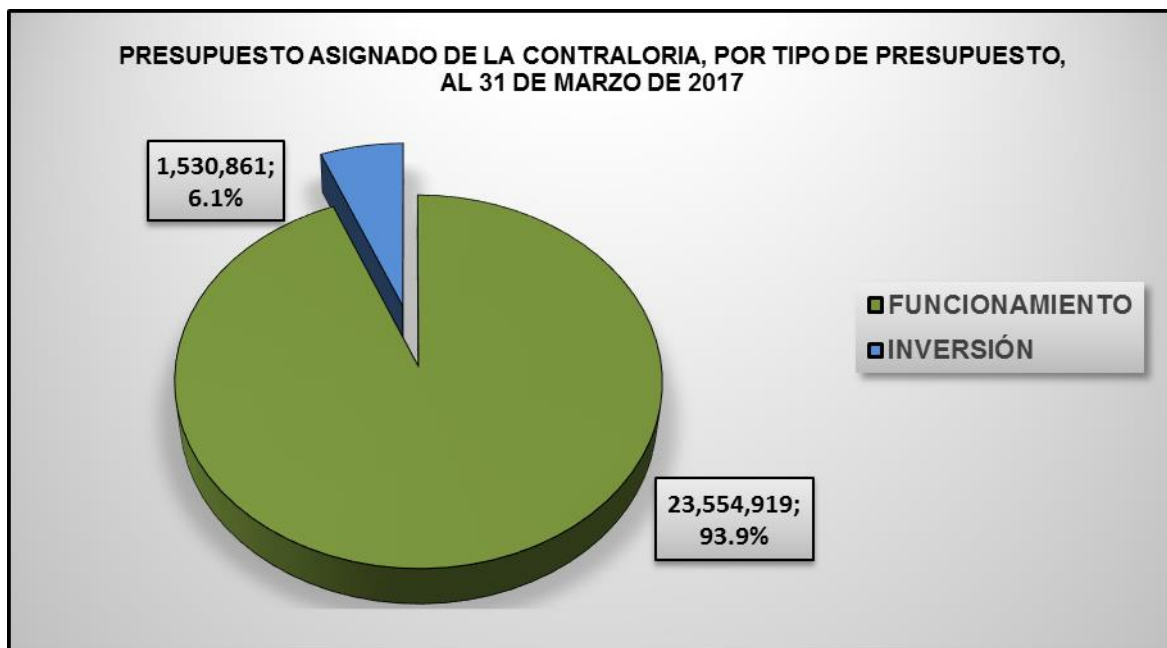
El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2017 fue aprobado por la suma total de **B/.88,332,664.00**, y modificado mediante un (1) Traslado Interinstitucional de **B/.103,550.00**, por parte del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), para cubrir el pago de pasivos laborales que se adeudan a los servidores que fueron transferidos del MEF-PRONADEL a la Contraloría General en el 2016.

El Presupuesto Modificado de la CGR al 31 de marzo asciende a **B/.88,436,214.00**, de los cuales B/.86,905,353.00; es decir, 98.3% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,530,861.00 que representa el 1.7%, a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 31 de marzo de **B/.25,085,780.00**, de los cuales B/.23,554,919.00 (93.9%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,530,861.00 (6.1%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 79.6%; es decir, B/.19,963,658.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de marzo una ejecución total acumulada de **B/.19,251,890.00**, mostrando el 81.7% de avance relativo a la asignación del presupuesto.



El Presupuesto de Inversiones registra al 31 de marzo una ejecución total acumulada de **B/.711,768.00**, mostrando el 46.5% 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/.23,278,274.00; de los cuales el 82.5% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.19,215,783.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.19,318,594.00 en Servicios Personales, es decir 83.4% de lo asignado, de los cuales se han ejecutado B/.17,651,035.00, es decir 91.4%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.1,807,506.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/.747,875.00; es decir, 41.4% de lo asignado.

De los B/.19,963,658.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.17,529,232.00 (87.8%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.2,434,426.00 (12.2%).

3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (Cuadro Núm.3)

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2017, fue aprobado por la suma de **B/.87,422,664.00**. Modificado mediante un (1) Traslado Interinstitucional por parte del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) por **B/.103,550.00**, para el pago de pasivos laborales a servidores transferidos del MEF a la Contraloría General en 2016; y por traslados institucionales, para reforzar los proyectos de inversión que actualmente ejecuta la Institución, por un monto total de **B/.620,861.00**.

Con un Presupuesto Modificado de **B/.86,905,353.00** y un Asignado de **B/.23,554,919.00**, se realizaron compromisos totales por **B/.19,251,890.00** dando una ejecución de **81.7%**.

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/.79,222,997.00 y un presupuesto asignado de B/.19,318,594.00, con una ejecución por B/.17,651,035.00, es decir 91.4%.

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/.6,091,666.00 y un asignado de B/.2,935,052.00, y una ejecución por B/.1,301,114.00, mostrando el 44.3% 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/.1,142,626.00 y un asignado de B/.917,799.00, y una ejecución por B/.232,860.00, lo que equivale a un 25.4% 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/.340,235.00 y un asignado de B/.276,645.00, y una ejecución por B/.36,108.00, reflejando un avance de 13.1%.

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) y el pago de la Prima de Antigüedad.

Tiene un modificado de B/.105,307.00 y un asignado total de B/.104,307.00, el cual refleja una ejecución B/.30,773.00 que representa el 29.5% de avance.

Asignaciones Globales

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

Con un modificado y asignado de B/.2,522.00, no muestra ejecución a la fecha.

4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN (Cuadro Núm.4)

El presupuesto de inversión para la vigencia fiscal 2017, fue aprobado por la suma de **B/.910,000.00**, con un presupuesto modificado y asignado a la fecha de **B/.1,530,861.00**, contra el cual se han registrado compromisos totales por **B/.711,768.00**, significando una ejecución presupuestaria del **46.5%** 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 2017 fue aprobada por la suma de **B/.280,000.00**, para la continuación del programa de remodelación y mantenimiento que se lleva a cabo en el edificio sede de la Institución, Edificio Gusromares y Edificio Galicia (COI).

Al mes de marzo se modificó mediante traslados de partidas institucionales por un monto total de **B/.723,828.00**. Con un presupuesto modificado y asignado de **B/.1,003,828.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.623,344.00**, el cual representa el **62.1%** 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 2017 corresponde a la suma de **B/.300,000.00**, para suplir aquellas áreas con un déficit de vehículos, los cuales cuentan con más de diez (10) años de servicio y cuyas condiciones físicas y mecánicas no presentan seguridad para los funcionarios de la Institución. Modificado por un traslado de partida de **B/.249,000.00** a favor del Proyecto de Adecuación del Edificio Sede.

Con un modificado y un asignado de **B/.51,000.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.50,329.00** el cual representa el **98.7%** de avance 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 2017 corresponde a la suma de **B/.72,432.00**, 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 marzo se modificó mediante traslados de partidas institucionales por un monto total de **B/.146,033.00**. Con un presupuesto modificado y asignado de **B/.218,465.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.6,038.00** el cual representa el **2.8%** de avance para este mes en estudio.

4.4. Mejoramiento Informático

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2017 corresponde a la suma de **B/.257,568.00**, a fin de modernizar la infraestructura tecnológica de 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 marzo cuenta con un presupuesto modificado y asignado de **B/.257,568.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.32,057.00**, el cual representa el **12.4%** de avance para este mes en estudio.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 31 DE MARZO DE 2017
(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	86,905,353	23,554,919	19,251,890	1,725,841	4,303,029	81.7
Superior	1,954,703	700,466	479,814	0	220,652	68.5
Asesoría Jurídica	4,435,441	981,681	753,392	0	228,289	76.7
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	638,728	204,350	164,828	0	39,522	80.7
Auditoría Interna	1,575,003	393,321	375,075	0	18,246	95.4
Administración y Finanzas	11,461,669	3,239,937	2,298,538	1,249,153	941,399	70.9
Asesoría Económica y Financiera	1,148,700	378,250	256,786	0	121,464	67.9
Informática	4,204,369	1,528,868	926,198	391,556	602,670	60.6
Desarrollo de los Recursos Humanos	2,510,913	883,296	523,117	85,131	360,179	59.2
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,472,294	1,112,894	1,078,301	0	34,593	96.9
Fiscalización General	23,603,080	5,917,203	5,522,079	0	395,124	93.3
Consular Comercial	1,790,224	493,978	442,464	0	51,514	89.6
Ingeniería	3,660,013	877,765	757,162	0	120,603	86.3
Estadística y Censo	17,011,426	4,569,949	3,729,657	0	840,292	81.6
Transferencias Varias	8,800	8,800	8,598	0	202	97.7
Auditoría General	6,851,639	1,721,871	1,649,055	0	72,816	95.8
Denuncia Ciudadana	362,731	92,007	80,907	0	11,100	87.9
Investigación y Auditoría Forense	1,215,620	450,283	205,917	0	244,366	45.7
TOTAL DE INVERSIÓN	1,530,861	1,530,861	711,768	104,302	819,093	46.5
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	1,003,828	1,003,828	623,344	104,302	380,484	62.1
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	51,000	51,000	50,329	0	671	98.7
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	218,465	218,465	6,038	0	212,427	2.8
Mejoramiento Informático	257,568	257,568	32,057	0	225,511	12.4
TOTAL DE GASTOS	88,436,214	25,085,780	19,963,658	1,830,143	5,122,122	79.6

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 MARZO DE 2017

(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	88,436,214	25,085,780	19,963,658	1,830,143	17,529,232	2,434,426	79.6
I. GASTOS CORRIENTES	86,565,118	23,278,274	19,215,783	1,725,841	17,526,300	1,689,482	82.5
A. OPERACIÓN	86,459,811	23,173,967	19,185,009	1,725,841	17,501,591	1,683,418	82.8
1 Servicios Personales	79,222,997	19,318,594	17,651,035	0	16,869,492	781,544	91.4
2 Servicios No Personales	6,091,666	2,935,052	1,301,114	1,640,710	567,389	733,726	44.3
3 Materiales y Suministros	1,142,626	917,799	232,860	85,131	64,711	168,149	25.4
4 Otros Gastos de Operaciones	2,522	2,522	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	105,307	104,307	30,773	0	24,709	6,064	29.5
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	105,307	104,307	30,773	0	24,709	6,064	29.5
a. A las Personas	105,307	104,307	30,773	0	24,709	6,064	29.5
b. A Instituciones	0	0	0	0	0	0	0.0
c. Al Sector Externo	0	0	0	0	0	0	0.0
3 Seguro Social Patronal	0	0	0	0	0	0	0.0
C. INTERESES DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0.0
a. Internos	0	0	0	0	0	0	0.0
b. Externos	0	0	0	0	0	0	0.0
II. GASTOS DE CAPITAL	1,871,096	1,807,506	747,875	104,302	2,931	744,944	41.4
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	340,235	276,645	36,108	0	2,669	33,439	13.1
a. De Oficina	218,355	218,355	32,048	0	2,503	25,509	14.7
b. De Producción	113,590	50,000	0	0	0	0	0.0
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	8,290	8,290	4,059	0	166	3,893	49.0
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,530,861	1,530,861	711,768	104,302	263	711,505	46.5
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	1,530,861	1,530,861	711,768	104,302	263	711,505	46.5

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE MARZO DE 2017
(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	86,905,353	23,554,919	19,251,890	1,725,841	4,303,029	81.7
Servicios Personales	79,222,997	19,318,594	17,651,035	0	1,667,559	91.4
Personal Fijo	60,847,977	14,594,733	14,034,175	0	560,558	96.2
Personal Transitorio	3,776,611	678,677	462,479	0	216,198	68.1
Personal Contingente	610,656	152,664	10,500	0	142,164	6.9
Gastos de Representación	649,800	162,450	122,620	0	39,830	75.5
Sobretiempo	39,400	39,400	720	0	38,680	1.8
Décimo Tercer Mes	2,314,622	813,215	657,899	0	155,316	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	10,897,862	2,791,386	2,358,711	0	432,675	84.5
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	86,069	86,069	3,931	0	82,138	0.0
Servicios No Personales	6,091,666	2,935,052	1,301,114	1,640,710	1,633,938	44.3
Materiales y Suministros	1,142,626	917,799	232,860	85,131	684,939	25.4
Maquinaria y Equipo	340,235	276,645	36,108	0	240,537	13.1
Transferencias Corrientes	105,307	104,307	30,773	0	73,534	29.5
Asignaciones Globales	2,522	2,522	0	0	2,522	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	1,530,861	1,530,861	711,768	104,302	819,093	46.5
Servicios No Personales	486,598	486,598	255,800	0	230,798	52.6
Materiales y Suministros	124,161	124,161	104,701	0	19,460	84.3
Maquinaria y Equipo	920,102	920,102	351,266	104,302	568,836	38.2
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	0	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	88,436,214	25,085,780	19,963,658	1,830,143	5,122,122	79.6

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

**Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE MARZO DE 2017
(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	1,530,861	1,530,861	711,768	104,302	819,093	46.5
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	1,003,828	1,003,828	623,344	104,302	380,484	62.1
Servicios No Personales	268,133	268,133	249,762	0	18,371	93.1
Materiales y Suministros	124,161	124,161	104,701	0	19,460	84.3
Maquinaria y Equipo	611,534	611,534	268,881	104,302	342,653	44.0
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	51,000	51,000	50,329	0	671	98.7
Maquinaria y Equipo	51,000	51,000	50,329	0	671	98.7
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	218,465	218,465	6,038	0	212,427	2.8
Servicios No Personales	218,465	218,465	6,038	0	212,427	2.8
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	0	0	0	0	0	0.0
Mejoramiento Informático	257,568	257,568	32,057	0	225,511	12.4
Maquinaria y Equipo	257,568	257,568	32,057	0	225,511	12.4

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