



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 MAYO DE 2016



Junio 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

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE MAYO 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 MAYO DE 2016

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE MAYO 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 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.

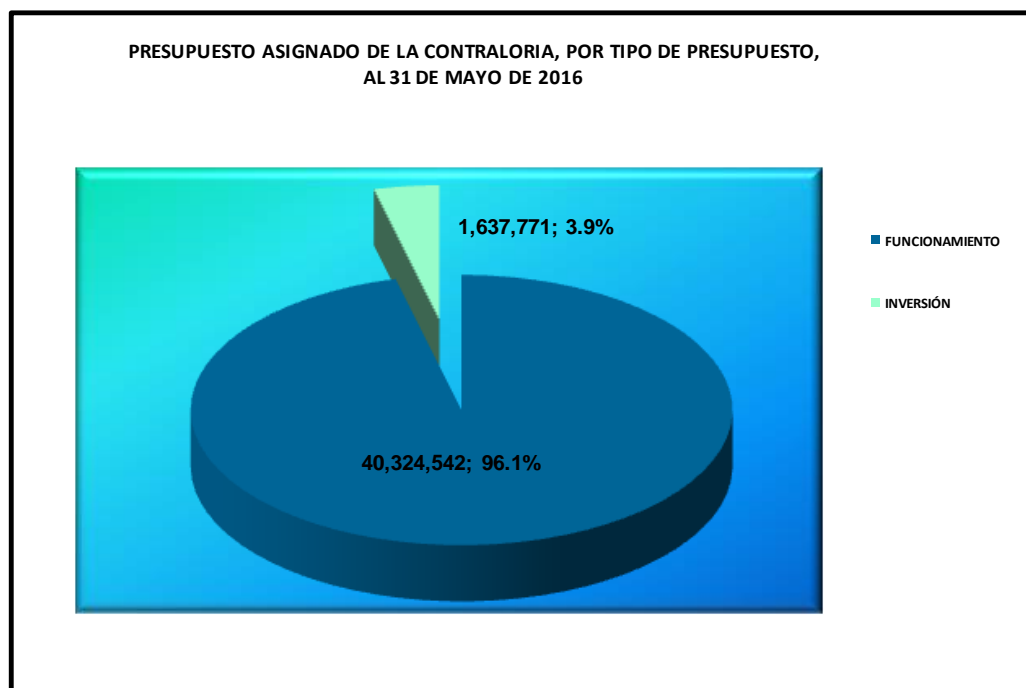
La Institución cuenta con un Presupuesto Modificado al 31 de mayo de B/.90,512,000.00, de los cuales B/.88,868,829.00; es decir, 98.2% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,643,171.00 que representa el 1.8%, a Gastos de Inversión.

El Presupuesto Asignado de la CGR al 31 de mayo asciende a **B/.41,962,313.00**, de los cuales B/.40,324,542.00 (96.1%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,637,771.00 (3.9%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 73.7%; es decir, B/.30,917,230.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de mayo una ejecución total acumulada de B/.30,569,123.00, mostrando el 75.8% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por **B/.40,324,542.00**.

El Presupuesto de Inversiones al 31 de mayo registra una ejecución total acumulada de B/.348,107.00, mostrando el 21.3 % de ejecución, con respecto al presupuesto asignado del mes por **B/.1,637,771.00**.



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/.39,518,917.00; de los cuales el 77.1% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.30,482,739.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.30,514,892.00 en Servicios Personales, es decir 77.2. % de lo asignado, de los cuales se ha ejecutado B/.27,420,810.00, es decir 89.9%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.2,443,396.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/. 434,492.00; es decir, 17.8% de lo asignado.

De los B/.30,917,230.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.28,123,866.00 (91.0%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.2,793,364.00 (9.0%).

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/.88,868,829.00 y un asignado de B/.40,324,542.00, del cual B/.30,569,123.00 fueron ejecutados y porcentualmente representan el 75.8%

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/.72,446,205.00, un asignado de B/.30,514,892.00 y una ejecución por B/.27,420,810.00, reflejando un 89.9 % 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/.10,491,180.00, un asignado de B/.6,131,142.00 y una ejecución por B/.2,408,457.00, mostrando el 39.3% 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/.2,317,989.00, un asignado de B/.1,712,788.00 y una ejecución por B/.470,479.00, lo que equivale a un 27.5% 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/.1,025,625.00, un asignado de B/.805,625.00 y una ejecución por B/.86,385.00, reflejando un avance de 10.7%.

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/.2,571,830.00, un asignado de B/.1,153,135.00, refleja una ejecución B/.182,493.00 que representa el 15.8% 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/.6,960.00 y una ejecución por B/.500.00, reflejando un avance de 7.2%.

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/.1,643,171.00. Refleja un asignado de B/.1,637,771.00, el cual registra una ejecución por B/.348,107.00, muestra un 21.3% 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 mayo el Presupuesto Ley fue modificado en B/.1,129,293.00, mediante traslados de partidas institucionales por un monto total de B/.879,293.00, para los trabajos de Adecuación del Edificio Sede, Edificio Gusromares y Edificio Galicia (COI).

Con un asignado de B/.1,123,893.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.347,158.00, el cual representa el 30.9% 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 mayo 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/.950.00, 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 31 DE MAYO 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	88,868,829	40,324,542	30,569,123	1,477,286	9,755,419	75.8
Superior	1,876,397	902,410	628,774		273,636	69.7
Asesoría Jurídica	3,396,235	1,476,095	1,145,355	0	330,740	77.6
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	834,269	443,430	203,806	0	239,624	46.0
Auditoría Interna	1,604,003	674,264	618,722	0	55,542	91.8
Asuntos Internacionales	22,465	11,227	0	0	11,227	0.0
Administración y Finanzas	13,242,417	6,050,465	3,845,544	916,794	2,204,921	63.6
Asesoría Económica y Financiera	1,141,856	531,121	489,658	0	41,463	92.2
Informática	5,379,788	2,882,064	1,441,996	397,009	1,440,068	50.0
Desarrollo de los Recursos Humanos	5,937,536	2,292,272	1,128,459	163,483	1,163,813	49.2
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,230,820	1,768,618	1,635,655	0	132,963	92.5
Fiscalización General	21,301,183	9,168,186	8,440,399	0	727,787	92.1
Consular Comercial	1,945,841	849,387	641,602	0	207,785	75.5
Ingeniería	2,837,996	1,239,764	1,061,775	0	177,989	85.6
Estadística y Censo	16,363,900	8,286,543	6,009,164	0	2,277,379	72.5
Transferencias Varias	8,800	8,800	8,100	0	700	92.0
Auditoría General	7,256,147	3,110,256	2,759,084	0	351,172	88.7
Denuncia Ciudadana	291,369	121,153	103,995	0	17,158	85.8
Investigación y Auditoría Forense	1,197,807	508,487	407,037		101,450	80.0
TOTAL DE INVERSIÓN	1,643,171	1,637,771	348,107	229,967	1,289,664	21.3
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	1,129,293	1,123,893	347,158	229,967	776,735	30.9
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	950	0	202,928	0.5
Mejoramiento Informático	205,000	205,000	0	0	205,000	0.0
TOTAL DE GASTOS	90,512,000	41,962,313	30,917,230	1,707,253	11,045,083	73.7

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 MAYO 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	41,962,313	30,917,230	1,707,253	28,123,866	2,793,364	73.7
I. GASTOS CORRIENTES	87,843,204	39,518,917	30,482,739	1,477,286	28,022,200	2,460,539	77.1
A. OPERACIÓN	85,271,374	38,365,782	30,300,245	1,477,286	27,947,474	2,352,772	79.0
1 Servicios Personales	72,446,205	30,514,892	27,420,810	0	26,639,221	781,588	89.9
2 Servicios No Personales	10,491,180	6,131,142	2,408,457	1,313,802	1,143,673	1,264,784	39.3
3 Materiales y Suministros	2,317,989	1,712,788	470,479	163,483	164,580	305,899	27.5
4 Otros Gastos de Operaciones	16,000	6,960	500	0	0	500	7.2
B. TRANSFERENCIAS	2,571,830	1,153,135	182,493	0	74,726	107,767	15.8
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	2,571,830	1,153,135	182,493	0	74,726	107,767	15.8
a. A las Personas	2,571,830	1,153,135	182,493	0	74,726	107,767	15.8
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	2,668,796	2,443,396	434,492	229,967	101,667	332,825	17.8
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,025,625	805,625	86,385	0	25,929	60,456	10.7
a. De Oficina	641,186	481,186	51,237	0	14,404	6,799	10.6
b. De Producción	360,299	300,299	27,746	0	10,014	17,732	9.2
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	24,140	24,140	7,401	0	1,510	5,891	30.7
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,643,171	1,637,771	348,107	229,967	75,738	272,369	21.3
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	1,643,171	1,637,771	348,107	229,967	75,738	272,369	21.3

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE MAYO 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	88,868,829	40,324,542	30,569,123	1,477,286	9,755,419	75.8
Servicios Personales	72,446,205	30,514,892	27,420,810	0	3,094,082	89.9
Personal Fijo	55,980,032	22,927,012	22,127,040	0	799,972	96.5
Personal Transitorio	2,876,699	1,543,577	828,687	0	714,890	53.7
Personal Contingente	480,000	200,000	21,000	0	179,000	10.5
Gastos de Representación	649,800	270,750	218,219	0	52,532	80.6
Sobretiempo	39,400	16,420	1,920	0	14,500	11.7
Décimo Tercer Mes	2,055,540	685,187	514,320	0	170,867	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,683,325	4,867,917	3,707,871	0	1,160,046	76.2
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	681,409	4,029	1,754	0	2,275	0.0
Servicios No Personales	10,491,180	6,131,142	2,408,457	1,313,802	3,722,685	39.3
Materiales y Suministros	2,317,989	1,712,788	470,479	163,483	1,242,309	27.5
Maquinaria y Equipo	1,025,625	805,625	86,385	0	719,240	10.7
Transferencias Corrientes	2,571,830	1,153,135	182,493	0	970,642	15.8
Asignaciones Globales	16,000	6,960	500	0	6,460	7.2
TOTAL DE INVERSIÓN	1,643,171	1,637,771	348,107	229,967	1,289,664	21.3
Servicios No Personales	556,763	551,363	92,480	229,967	458,883	16.8
Materiales y Suministros	253,528	253,528	68,628	0	184,900	27.1
Maquinaria y Equipo	832,880	832,880	187,000	0	645,880	22.5
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	0	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	90,512,000	41,962,313	30,917,230	1,707,253	11,045,083	73.7

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

**Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE MAYO 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	1,643,171	1,637,771	348,107	229,967	1,289,664	21.3
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	1,129,293	1,123,893	347,158	229,967	776,735	30.9
Servicios No Personales	394,865	389,465	92,480	229,967	296,985	23.7
Materiales y Suministros	217,218	217,218	68,599	0	148,619	31.6
Maquinaria y Equipo	517,210	517,210	186,079	0	331,131	36.0
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	950	0	202,928	0.5
Servicios No Personales	161,898	161,898	0	0	161,898	0.0
Materiales y Suministros	36,310	36,310	29	0	36,281	0.1
Maquinaria y Equipo	5,670	5,670	920	0	4,750	16.2
Edificio de Administración	0	0	0	0	0	0.0
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.