



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 OCTUBRE DE 2016



Noviembre 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

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.....	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
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)

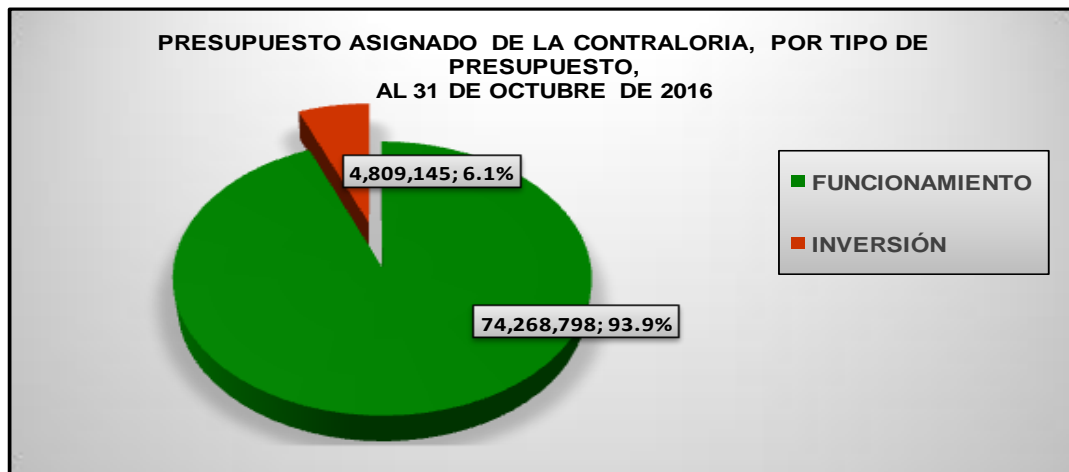
El presente informe contiene los movimientos realizados en este período, mostrando sus variantes y el registro de su avance; refiriéndose a la gestión administrativa, gastos e inversiones, basados en el Presupuesto de la Contraloría General de la República (CGR).

El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2016 fue aprobado por la suma total de **B/.90,512,000.00**, y modificado mediante tres (3) 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; uno por parte 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 y el otro a favor del Ministerio de Obras Públicas (MOP) por **B/.1,100,000.00**.

De igual manera, fue modificado por un Crédito Adicional por **B/.1,742,000.00**, para adquirir el Edificio Nomé, ubicado en la provincia de Coclé, con el fin de reubicar en una misma estructura las oficinas de la Sede Regional de Coclé.

El Presupuesto Modificado de la CGR al 31 de octubre asciende a **B/.91,333,116.00**, de los cuales B/.86,523,971.00; es decir, 94.7% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.4,809,145.00 que representa el 5.3%, a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 31 de octubre de **B/.79,077,943.00**, de los cuales B/.74,268,798.00 (93.9%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.4,809,145.00 (6.1%) a Gastos de Inversión. De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 85.8%; es decir, B/.67,836,459.00.



En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de octubre una ejecución total acumulada de B/.66,342,249.00, mostrando el 89.3% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha de **B/.74,268,798.00**.

El Presupuesto de Inversiones al 31 de octubre muestra una ejecución total acumulada de B/.1,494,209.00, mostrando el 31.1 % de ejecución, con respecto al presupuesto asignado del mes por **B/.4,809,145.00**.

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/.72,802,451.00; de los cuales el 89.9% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.65,456,767.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.59,863,244.00 en Servicios Personales, es decir 82.2% de lo asignado, de los cuales se ha ejecutado B/.56,415,718.00, es decir 94.2%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.6,275,492.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/.2,379,691.00; es decir, 37.9% de lo asignado.

De los B/.67,836,459.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.62,384,414.00 (92.0%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.5,452,044.00 (8.0%).

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**. Modificado por tres (3) 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, 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 y un traslado a favor del Ministerio de Obras Públicas (MOP) por **B/.1,100,000.00**, y por traslados institucionales de **B/.1,783,913.00** para reforzar los proyectos de inversión que actualmente ejecuta la Institución.

Con un Presupuesto Modificado de **B/.86,523,971.00** y un Asignado de **B/.74,268,798.00**, se realizaron compromisos totales por B/.66,342,249.00 dando una ejecución de 89.3%.

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/.71,215,200.00, un asignado de B/.59,863,244.00 y una ejecución por B/.56,415,718.00, reflejando un 94.2% 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/.9,869,165.00, un asignado de B/.8,981,856.00 y una ejecución por B/.7,245,261.00, mostrando el 80.7% 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/.2,839,231.00, un asignado de B/.2,823,323.00 y una ejecución por B/.1,349,996.00, lo que equivale a un 47.8% 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/.1,466,347.00, un asignado de B/.1,466,347.00 y una ejecución por B/.885,482.00, reflejando un avance de 60.4%.

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/.1,133,677.00, un asignado de B/.1,133,677.00, refleja una ejecución B/.445,441.00 que representa el 39.3% de avance.

Asignaciones Globales

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

Con un modificado, asignado y una ejecución de B/.351.00, reflejan un avance de 100.0%.

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/.4,809,145.00. Refleja un asignado de B/.4,809,145.00, contra el cual se han registrado compromisos totales por B/.1,494,209.00, significando una ejecución presupuestaria del 31.1% 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 aprobada 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. Modificado por traslados de partidas institucionales por un monto total de **B/.2,082,157.00**, para los trabajos de Adecuación del Edificio Sede, Edificio Gusromares y Edificio Galicia (COI). En estos traslados se refleja el de **B/.400,848.00** para el reemplazo de los tres ascensores de pasajeros del Edificio Sede – Rubén Darío Carles de la Contraloría General de la República.

Al mes de octubre con un Modificado y un Asignado de **B/.2,332,157.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.1,123,686.00**, el cual representa el 48.2% 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. Modificado por un traslado de partida de **B/.230,000.00** para la compra de nueve (9) vehículos.

Con un modificado y un asignado de **B/.335,000.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.331,316.00**, el cual representa el 98.9% 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 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. Modificado por traslados de partidas institucionales por **B/.155,012.00**, con el propósito de reforzar el Proyecto de Adecuación del Edificio Sede y por un Crédito Adicional de **B/.1,742,000.00**, para la adquisición del Edificio Nomé, en la provincia de Coclé, con el fin de reubicar en una misma estructura las oficinas de la Sede Regional de Coclé.

Al mes de octubre, con un modificado y un asignado de **B/.1,936,988.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.9,100.00**, 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.

Al mes de octubre cuenta con un Modificado y un Asignado de **B/.205,000.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/. 30,107.00**, el cual representa el 14.7% de avance.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 31 DE OCTUBRE 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	86,523,971	74,268,798	66,342,249	1,174,491	7,926,549	89.3
Superior	1,623,480	1,413,473	1,205,535	0	207,938	85.3
Asesoría Jurídica	3,079,075	2,568,884	2,350,221	0	218,663	91.5
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	588,530	520,229	441,766	0	78,463	84.9
Auditoría Interna	1,545,155	1,293,231	1,236,019	0	57,212	95.6
Asuntos Internacionales	22,465	20,592	0	0	20,592	0.0
Administración y Finanzas	13,382,646	11,480,071	10,142,960	601,433	1,337,111	88.4
Asesoría Económica y Financiera	1,176,751	1,008,693	933,663	0	75,030	92.6
Informática	5,242,843	4,586,409	3,630,918	450,446	955,492	79.2
Desarrollo de los Recursos Humanos	4,892,828	4,497,582	2,483,717	122,613	2,013,865	55.2
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,166,983	3,483,143	3,320,933	0	162,210	95.3
Fiscalización General	21,141,230	17,860,107	16,987,931	0	872,176	95.1
Consular Comercial	1,811,681	1,553,128	1,444,468	0	108,660	93.0
Ingeniería	2,788,985	2,360,393	2,188,309	0	172,084	92.7
Estadística y Censo	16,657,566	14,570,322	13,318,506	0	1,251,817	91.4
Transferencias Varias	8,800	8,800	8,578	0	222	97.5
Auditoría General	6,979,283	5,859,450	5,533,020	0	326,430	94.4
Denuncia Ciudadana	284,221	239,465	223,491	0	15,974	93.3
Investigación y Auditoría Forense	1,131,449	944,826	892,215		52,611	94.4
TOTAL DE INVERSIÓN	4,809,145	4,809,145	1,494,209	400,847	3,314,936	31.1
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	2,332,157	2,332,157	1,123,686	400,847	1,208,471	48.2
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	335,000	335,000	331,316	0	3,684	98.9
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,936,988	1,936,988	9,100	0	1,927,888	0.5
Mejoramiento Informático	205,000	205,000	30,107	0	174,893	14.7
TOTAL DE GASTOS	91,333,116	79,077,943	67,836,459	1,575,338	11,241,484	85.8

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 OCTUBRE 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	91,333,116	79,077,943	67,836,459	1,575,338	62,384,414	5,452,044	85.8
I. GASTOS CORRIENTES	85,057,624	72,802,451	65,456,767	1,174,491	61,491,967	3,964,800	89.9
A. OPERACIÓN	83,923,947	71,668,774	65,011,326	1,174,491	61,085,228	3,926,098	90.7
1 Servicios Personales	71,215,200	59,863,244	56,415,718	0	54,874,760	1,540,958	94.2
2 Servicios No Personales	9,869,165	8,981,856	7,245,261	1,051,879	5,395,758	1,849,503	80.7
3 Materiales y Suministros	2,839,231	2,823,323	1,349,996	122,613	814,359	535,638	47.8
4 Otros Gastos de Operaciones	351	351	351	0	351	0	100.0
B. TRANSFERENCIAS	1,133,677	1,133,677	445,441	0	406,739	38,702	39.3
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	1,133,677	1,133,677	445,441	0	406,739	38,702	39.3
a. A las Personas	1,133,677	1,133,677	445,441	0	406,739	38,702	39.3
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	6,275,492	6,275,492	2,379,691	400,847	892,447	1,487,244	37.9
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,466,347	1,466,347	885,482	0	235,092	650,391	60.4
a. De Oficina	653,391	653,391	292,383	0	93,293	18,439	44.7
b. De Producción	473,660	473,660	278,507	0	125,725	152,783	58.8
c. De Transporte	292,078	292,078	292,078	0	0	292,078	100.0
d. Otros Equipos	47,218	47,218	22,514	0	16,074	6,440	47.7
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	4,809,145	4,809,145	1,494,209	400,847	657,356	836,854	31.1
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	4,809,145	4,809,145	1,494,209	400,847	657,356	836,854	31.1

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE OCTUBRE 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	86,523,971	74,268,798	66,342,249	1,174,491	7,926,549	89.3
Servicios Personales	71,215,200	59,863,244	56,415,718	0	3,447,526	94.2
Personal Fijo	54,968,466	45,524,686	44,774,873	0	749,813	98.4
Personal Transitorio	2,524,639	2,299,057	1,898,980	0	400,077	82.6
Personal Contingente	480,000	400,000	396,997	0	3,003	99.2
Gastos de Representación	649,800	541,500	422,979	0	118,522	78.1
Sobretiempo	40,280	33,720	10,501	0	23,219	31.1
Décimo Tercer Mes	2,064,924	1,379,758	1,272,021	0	107,737	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,728,422	8,925,854	7,561,567	0	1,364,287	84.7
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	758,669	758,669	77,801	0	680,868	0.0
Servicios No Personales	9,869,165	8,981,856	7,245,261	1,051,879	1,736,595	80.7
Materiales y Suministros	2,839,231	2,823,323	1,349,996	122,613	1,473,327	47.8
Maquinaria y Equipo	1,466,347	1,466,347	885,482	0	580,865	60.4
Transferencias Corrientes	1,133,677	1,133,677	445,441	0	688,236	39.3
Asignaciones Globales	351	351	351	0	0	100.0
TOTAL DE INVERSIÓN	4,809,145	4,809,145	1,494,209	400,847	3,314,936	31.1
Servicios No Personales	684,689	684,689	422,424	0	262,265	61.7
Materiales y Suministros	354,712	354,712	179,431	0	175,281	50.6
Maquinaria y Equipo	2,027,744	2,027,744	892,353	400,847	1,135,391	44.0
Inversión Financiera	1,742,000	1,742,000	0	0	1,742,000	0.0
Obras y Construcciones	0	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	91,333,116	79,077,943	67,836,459	1,575,338	11,241,484	85.8

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE OCTUBRE 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	4,809,145	4,809,145	1,494,209	400,847	3,314,936	31.1
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	2,332,157	2,332,157	1,123,686	400,847	1,208,471	48.2
Servicios No Personales	517,571	517,571	422,424	0	95,147	81.6
Materiales y Suministros	345,942	345,942	179,402	0	166,540	51.9
Maquinaria y Equipo	1,468,644	1,468,644	521,860	400,847	946,784	35.5
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	335,000	335,000	331,316	0	3,684	98.9
Maquinaria y Equipo	335,000	335,000	331,316	0	3,684	98.9
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,936,988	1,936,988	9,100	0	1,927,888	0.5
Servicios No Personales	167,118	167,118	0	0	167,118	0.0
Materiales y Suministros	8,770	8,770	29	0	8,741	0.3
Maquinaria y Equipo	19,100	19,100	9,070	0	10,030	47.5
Adquisición de Edificaciones	1,742,000	1,742,000	0	0	1,742,000	0.0
Edificio de Administración	0	0	0	0	0	0.0
Mejoramiento Informático	205,000	205,000	30,107	0	174,893	14.7
Maquinaria y Equipo	205,000	205,000	30,107	0	174,893	14.7

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