



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 SEPTIEMBRE DE 2016



Octubre 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.....	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 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**.

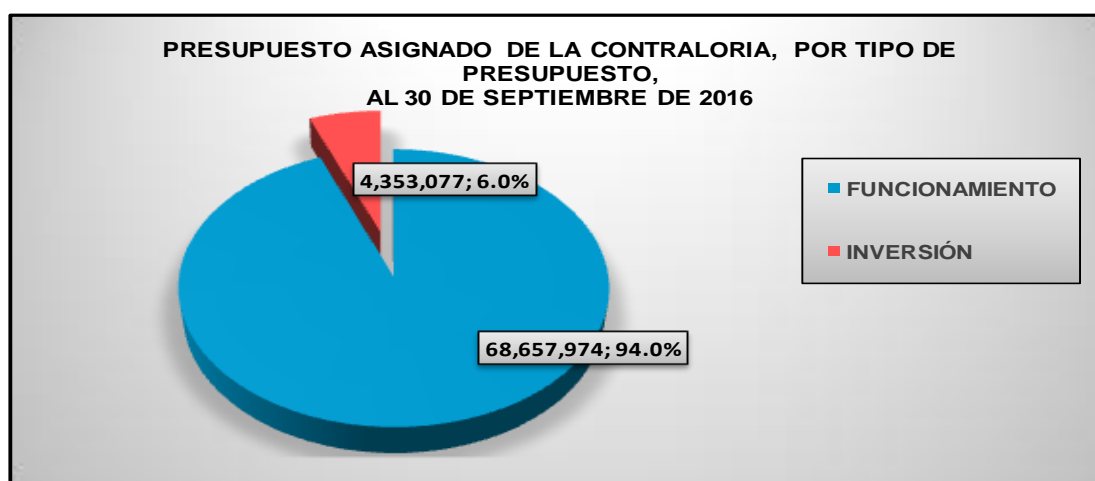
De igual manera, fue modificado por un Crédito Adicional por **B/.1,742,000.00**, para adquirir el Edificio Nomé, ubicado en la provincia de Coclé, con el fin de reubicar en una misma estructura las oficinas de la Sede Regional de Coclé.

El Presupuesto Modificado de la CGR al 30 de septiembre asciende a **B/.91,333,116.00**, de los cuales B/.86,629,289.00; es decir, 94.8% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.4,703,827.00 que representa el 5.2%, a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 30 de septiembre de **B/.73,011,051.00**, de los cuales **B/.68,657,974.00** (94.0%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y **B/.4,353,077.00** (6.0%) a Gastos de Inversión. De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 83.1%; es decir, **B/.60,703,163.00**.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 30 de septiembre una ejecución total acumulada de **B/.59,074,049.00**, mostrando el 86.0% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha de **B/.68,657,974.00**.

El Presupuesto de Inversiones al 30 de septiembre muestra una ejecución total acumulada de **B/.1,629,114.00**, mostrando el 37.4 % de ejecución, con respecto al presupuesto asignado del mes por **B/.4,353,077.00**.



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/.66,827,618.00**; de los cuales el 87.3% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.58,358,578.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.53,769,126.00 en Servicios Personales, es decir 80.5% de lo asignado, de los cuales se ha ejecutado B/.50,671,714.00, es decir 94.2%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de **B/.6,183,433.00**, reflejando una ejecución a la fecha de B/.2,344,585.00; es decir, 37.9% de lo asignado.

De los **B/.60,703,163.00** de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.55,457,993.00 (91.4%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.5,245,170.00 (8.6%).

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**. 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/.2,051,827.00 para reforzar los proyectos de inversión que actualmente ejecuta la Institución.

Con un Presupuesto Modificado de **B/.86,629,289.00** y un Asignado de **B/.68,657,974.00**, se realizaron compromisos totales por **B/.59,074,049.00** dando una ejecución de 86.0%.

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/.71,241,770.00, un asignado de B/.53,769,126.00 y una ejecución por B/.50,671,714.00, 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/.10,005,556.00, un asignado de B/.8,977,628.00 y una ejecución por B/.6,087,198.00, mostrando el 67.8% 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/.2,760,692.00, un asignado de B/.2,922,013.00 y una ejecución por B/.1,192,525.00, lo que equivale a un 40.8% 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/.1,482,724.00, un asignado de B/.1,830,356.00 y una ejecución por B/.715,471.00, reflejando un avance de 39.1%.

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).

Tiene un modificado de B/.1,133,677.00, un asignado de B/.1,146,723.00, refleja una ejecución B/.406,641.00 que representa el 35.5% de avance.

Asignaciones Globales

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

Con un modificado de B/.4,870.00, y un asignado de B/.12,128.00 y una ejecución por B/.500.00, reflejando un avance de 4.1%.

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/.4,703,827.00**. Refleja un asignado de **B/.4,353,077.00**, contra el cual se han registrado compromisos totales por **B/.1,629,114.00**, significando una ejecución presupuestaria del 37.4% 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/.1,976,839.00**, 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 septiembre con un Modificado de **B/.2,226,839.00** y un Asignado de **B/.1,881,839.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.1,275,504.00**, el cual representa el 67.8% 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/.315,514.00**, el cual representa el 94.2% 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 septiembre, con un Modificado de **B/.1,936,988.00** y un de **B/.1,931,238.00**, 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 septiembre cuenta con un Modificado y 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 30 DE SEPTIEMBRE 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	86,629,289	68,657,974	59,074,049	1,802,641	9,583,925	86.0
Superior	1,637,441	1,327,918	1,085,214		242,704	81.7
Asesoría Jurídica	3,087,125	2,445,783	2,115,583	0	330,200	86.5
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	608,530	551,425	397,686	0	153,739	72.1
Auditoría Interna	1,555,827	1,187,735	1,116,365	0	71,370	94.0
Asuntos Internacionales	22,465	18,719	0	0	18,719	0.0
Administración y Finanzas	13,303,740	10,277,146	8,850,955	1,072,627	1,426,191	86.1
Asesoría Económica y Financiera	1,176,751	887,410	848,857	0	38,553	95.7
Informática	5,242,843	4,824,926	3,001,154	566,531	1,823,772	62.2
Desarrollo de los Recursos Humanos	4,888,122	3,653,335	2,243,196	163,483	1,410,139	61.4
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,166,983	3,154,670	2,992,543	0	162,127	94.9
Fiscalización General	21,141,230	16,326,185	15,299,086	0	1,027,099	93.7
Consular Comercial	1,838,181	1,449,698	1,294,936	0	154,762	89.3
Ingeniería	2,788,985	2,149,782	1,962,724	0	187,058	91.3
Estadística y Censo	16,726,329	13,828,487	11,876,724	0	1,951,763	85.9
Transferencias Varias	8,800	8,800	8,578	0	222	97.5
Auditoría General	7,008,243	5,448,777	4,988,116	0	460,661	91.5
Denuncia Ciudadana	285,206	219,531	191,508	0	28,023	87.2
Investigación y Auditoría Forense	1,142,488	897,647	800,825		96,822	89.2
TOTAL DE INVERSIÓN	4,703,827	4,353,077	1,629,114	0	2,723,963	37.4
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	2,226,839	1,881,839	1,275,504		606,335	67.8
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	335,000	335,000	315,514	0	19,486	94.2
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,936,988	1,931,238	9,100	0	1,922,138	0.5
Mejoramiento Informático	205,000	205,000	28,997	0	176,003	14.1
TOTAL DE GASTOS	91,333,116	73,011,051	60,703,163	1,802,641	12,307,888	83.1

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 SEPTIEMBRE 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	73,011,051	60,703,163	1,802,641	55,457,993	5,245,170	83.1
I. GASTOS CORRIENTES	85,146,565	66,827,618	58,358,578	1,802,641	54,766,065	3,592,513	87.3
A. OPERACIÓN	84,012,888	65,680,895	57,951,937	1,802,641	54,383,976	3,567,962	88.2
1 Servicios Personales	71,241,770	53,769,126	50,671,714	0	49,844,390	827,324	94.2
2 Servicios No Personales	10,005,556	8,977,628	6,087,198	1,639,158	3,885,391	2,201,807	67.8
3 Materiales y Suministros	2,760,692	2,922,013	1,192,525	163,483	653,844	538,681	40.8
4 Otros Gastos de Operaciones	4,870	12,128	500	0	351	149	4.1
B. TRANSFERENCIAS	1,133,677	1,146,723	406,641	0	382,089	24,552	35.5
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	1,133,677	1,146,723	406,641	0	382,089	24,552	35.5
a. A las Personas	1,133,677	1,146,723	406,641	0	382,089	24,552	35.5
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	6,186,551	6,183,433	2,344,585	0	691,929	1,652,657	37.9
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,482,724	1,830,356	715,471	0	197,689	517,782	39.1
a. De Oficina	650,468	998,999	273,943	0	64,183	98,081	27.4
b. De Producción	491,660	491,660	129,675	0	118,984	10,692	26.4
c. De Transporte	292,078	296,000	292,078	0	0	292,078	98.7
d. Otros Equipos	48,518	43,697	19,774	0	14,523	5,252	45.3
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	4,703,827	4,353,077	1,629,114	0	494,240	1,134,874	37.4
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	4,703,827	4,353,077	1,629,114	0	494,240	1,134,874	37.4

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 30 DE SEPTIEMBRE 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	86,629,289	68,657,974	59,074,049	1,802,641	9,583,925	86.0
Servicios Personales	71,241,770	53,769,126	50,671,714	0	3,097,412	94.2
Personal Fijo	54,995,742	41,180,864	40,118,357	0	1,062,507	97.4
Personal Transitorio	2,524,639	2,126,849	1,677,624	0	449,225	78.9
Personal Contingente	480,000	360,000	317,845	0	42,155	88.3
Gastos de Representación	649,800	487,350	381,819	0	105,532	78.3
Sobretiempo	40,280	30,436	9,011	0	21,425	29.6
Décimo Tercer Mes	2,064,924	1,379,758	1,270,884	0	108,874	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,728,422	8,123,286	6,823,794	0	1,299,492	84.0
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	757,963	80,583	72,381	0	8,202	0.0
Servicios No Personales	10,005,556	8,977,628	6,087,198	1,639,158	2,890,430	67.8
Materiales y Suministros	2,760,692	2,922,013	1,192,525	163,483	1,729,488	40.8
Maquinaria y Equipo	1,482,724	1,830,356	715,471	0	1,114,885	39.1
Transferencias Corrientes	1,133,677	1,146,723	406,641	0	740,082	35.5
Asignaciones Globales	4,870	12,128	500		11,628	4.1
TOTAL DE INVERSIÓN	4,703,827	4,353,077	1,629,114	0	2,723,963	37.4
Servicios No Personales	665,189	632,439	419,003	0	213,436	66.3
Materiales y Suministros	354,712	264,712	164,487	0	100,225	62.1
Maquinaria y Equipo	1,941,926	1,713,926	1,045,624	0	668,302	61.0
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	73,011,051	60,703,163	1,802,641	12,307,888	83.1

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 30 DE SEPTIEMBRE 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	4,703,827	4,353,077	1,629,114	0	2,723,963	37.4
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	2,226,839	1,881,839	1,275,504	0	606,335	67.8
Servicios No Personales	498,071	471,071	419,003	0	52,068	88.9
Materiales y Suministros	345,942	255,942	164,457	0	91,485	64.3
Maquinaria y Equipo	1,382,826	1,154,826	692,043	0	462,783	59.9
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	335,000	335,000	315,514	0	19,486	94.2
Maquinaria y Equipo	335,000	335,000	315,514	0	19,486	94.2
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,936,988	1,931,238	9,100	0	1,922,138	0.5
Servicios No Personales	167,118	161,368	0	0	161,368	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	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.