



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 ENERO DE 2016



Enero 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:

Yolanis 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.....	6
4.3 Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR.....	7
4.4 Mejoramiento Informático.....	7

ÍNDICE DE CUADROS

	Página
Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO	8
Cuadro Núm.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO.....	9
Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO.....	10
Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN.....	11

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.

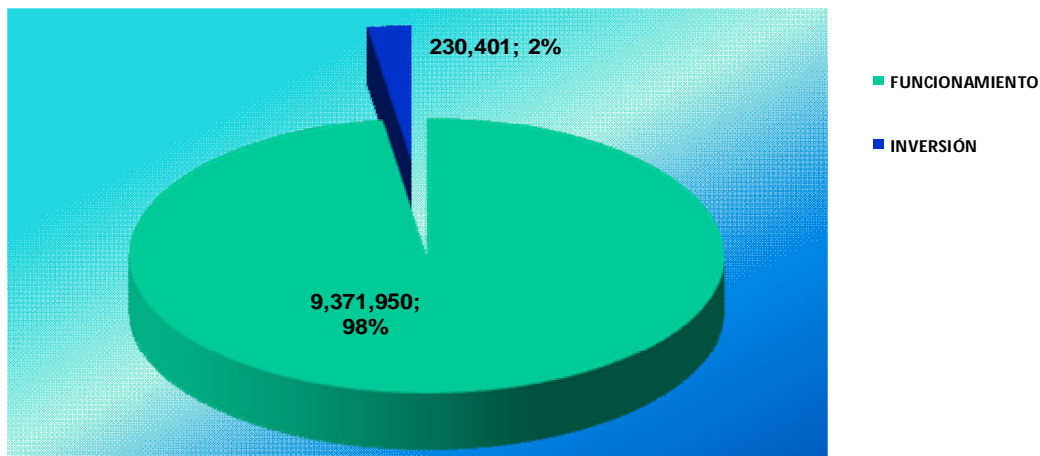
La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 31 de enero de **B/.9,602,351.00**, de los cuales B/.9,371,950.00 (97.6%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.230,401.00 (2.4%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 53.7%; es decir, B/.5,153,144.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de enero una ejecución total acumulada de B/.5,153,144.00, mostrando el 55.0% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.9,371,950.00.

El Presupuesto de Inversiones al 31 de enero no registra ejecución durante el mes en estudio.

**PRESUPUESTO ASIGNADO DE LA CONTRALORIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO,
AL 31 DE ENERO DE 2016**



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/.9,193,360.00; de los cuales el 56.0% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.5,149,406.00, destacándose de manera significativa gastos por B/.5,023,605.00 en Servicios Personales, es decir 75.6. % de lo asignado.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/. 408,991.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/. 3,738.00; es decir, 0.9% de lo asignado.

De los B/.5,153,144.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.4,403,412.00 (85.5%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.749,732.00 (14.5%).

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.

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/.72,853,060.00, un asignado de B/. 6,645,622.00 y una ejecución por B/. 5,023,605.00, reflejando un 75.6 % 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/.10,724,330.00, un asignado de B/.1,933,984.00 y una ejecución por B/.116,209.00, mostrando el 6.0% 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/.2,265,400.00, un asignado de B/.366,745.00 y una ejecución por B/.9,592.00, lo que equivale a un 2.6% 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/.917,290.00, un asignado de B/.178,590.00 y una ejecución por B/.3,738.00, reflejando un avance de 2.1%.

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/.2,825,920.00, un asignado de B/.245,717.00, sin embargo no refleja ejecución para este mes.

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/.1,292.00, no reflejó ejecución para este mes.

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.

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 del proyecto para la vigencia fiscal 2016 corresponde a la suma de B/.250,000.00, para continuación del programa de remodelación y mantenimiento que se lleva a cabo en el edificio sede de la Institución.

Con un asignado de B/.55,401.00, no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

4.2. Reemplazo de la Flota Vehicular de la CGR, Fase II

La disponibilidad presupuestaria del 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.

No cuenta con asignación presupuestaria para este mes en estudio.

4.3. Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR

La disponibilidad presupuestaria del 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.

Con un asignado de B/.175,000.00, no refleja ejecución presupuestaria 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.

No cuenta con asignación presupuestaria para este mes en estudio.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 31 DE ENERO 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	89,602,000	9,371,950	5,153,144	48,000	4,218,806	55.0
Superior	2,389,314	220,332	95,268	48,000	125,065	43.2
Asesoría Jurídica	3,760,283	363,243	210,975	0	152,268	58.1
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	1,042,288	93,224	29,619	0	63,605	31.8
Auditoría Interna	1,618,547	149,282	110,269	0	39,013	73.9
Asuntos Internacionales	22,465	3,735	0	0	3,735	0.0
Administración y Finanzas	13,471,431	1,257,946	526,732		731,214	41.9
Asesoría Económica y Financiera	1,066,019	99,182	71,195	0	27,987	71.8
Informática	5,184,795	603,072	243,611	0	359,461	40.4
Desarrollo de los Recursos Humanos	5,954,148	450,038	172,751	0	277,287	38.4
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,294,070	395,747	299,758	0	95,989	75.7
Fiscalización General	21,350,992	1,964,462	1,543,042	0	421,420	78.5
Consular Comercial	1,969,435	190,426	115,157	0	75,269	60.5
Ingeniería	2,830,703	270,537	196,615	0	73,922	72.7
Estadística y Censo	15,826,440	2,484,987	929,111	0	1,555,876	37.4
Transferencias Varias	8,800	8,800	0	0	8,800	0.0
Auditoría General	7,299,492	674,934	511,615	0	163,319	75.8
Denuncia Ciudadana	297,286	27,222	18,166	0	9,056	66.7
Investigación y Auditoría Forense	1,215,492	114,781	79,261		35,520	69.1
TOTAL DE INVERSIÓN	910,000	230,401	0	0	230,401	0.0
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	250,000	55,401	0	0	55,401	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	105,000	0	0	0	0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	350,000	175,000	0	0	175,000	0.0
Mejoramiento Informático	205,000	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	90,512,000	9,602,351	5,153,144	48,000	4,449,207	53.7

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 ENERO 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	9,602,351	5,153,144	48,000	4,403,412	749,732	53.7
I. GASTOS CORRIENTES	88,684,710	9,193,360	5,149,406	48,000	4,403,210	746,196	56.0
A. OPERACIÓN	85,858,790	8,947,643	5,149,406	48,000	4,403,210	746,196	57.6
1 Servicios Personales	72,853,060	6,645,622	5,023,605	0	4,348,549	675,056	75.6
2 Servicios No Personales	10,724,330	1,933,984	116,209	48,000	51,680	64,529	6.0
3 Materiales y Suministros	2,265,400	366,745	9,592	0	2,981	6,611	2.6
4 Otros Gastos de Operaciones	16,000	1,292	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	2,825,920	245,717	0	0	0	0	0.0
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	2,825,920	245,717	0	0	0	0	0.0
a. A las Personas	2,825,920	245,717	0	0	0	0	0.0
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	1,827,290	408,991	3,738	0	202	3,536	0.9
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	917,290	178,590	3,738	0	202	3,536	2.1
a. De Oficina	629,700	113,000	3,284	0	202	3,284	2.9
b. De Producción	263,590	53,590	455	0	0	455	0.8
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	24,000	12,000	0	0	0	0	0.0
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	910,000	230,401	0	0	0	0	0.0
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	910,000	230,401	0	0	0	0	0.0

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE ENERO 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	89,602,000	9,371,950	5,153,144	48,000	4,218,806	55.0
Servicios Personales	72,853,060	6,645,622	5,023,605	0	1,622,017	75.6
Personal Fijo	56,662,260	4,721,848	4,168,088	0	553,760	88.3
Personal Transitorio	2,658,120	221,540	139,128	0	82,412	62.8
Personal Contingente	480,000	40,000	0	0	40,000	0.0
Gastos de Representación	649,800	54,150	42,539	0	11,612	78.6
Sobretiempo	39,400	3,284	0	0	3,284	0.0
Décimo Tercer Mes	2,055,540	0	0	0	0	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,630,560	1,604,800	673,851	0	930,949	42.0
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	677,380	0	0	0	0	0.0
Servicios No Personales	10,724,330	1,933,984	116,209	48,000	1,817,775	6.0
Materiales y Suministros	2,265,400	366,745	9,592	0	357,153	2.6
Maquinaria y Equipo	917,290	178,590	3,738	0	174,852	2.1
Transferencias Corrientes	2,825,920	245,717	0	0	245,717	0.0
Asignaciones Globales	16,000	1,292	0	0	1,292	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	910,000	230,401	0	0	230,401	0.0
Servicios No Personales	16,200	5,400	0	0	5,400	0.0
Materiales y Suministros	70,000	23,334	0	0	23,334	0.0
Maquinaria y Equipo	473,800	26,667	0	0	26,667	0.0
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	350,000	175,000	0	0	175,000	0.0
TOTAL DE GASTOS	90,512,000	9,602,351	5,153,144	48,000	4,449,207	53.7

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

**Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE ENERO 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	910,000	230,401	0	0	230,401	0.0
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	250,000	55,401	0	0	55,401	0.0
Servicios No Personales	16,200	5,400	0	0	5,400	0.0
Materiales y Suministros	70,000	23,334	0	0	23,334	0.0
Maquinaria y Equipo	163,800	26,667	0	0	26,667	0.0
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	105,000	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	105,000	0	0	0	0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	350,000	175,000	0	0	175,000	0.0
Servicios No Personales	0	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0.0
Edificio de Administración	350,000	175,000	0	0	175,000	0.0
Mejoramiento Informático	205,000	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	205,000	0	0	0	0	0.0

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