



REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN NACIONAL DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 29 DE FEBRERO DE 2016



Marzo 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 (98.9%) corresponden al Presupuesto de Funcionamiento y B/.910,000.00 (1.1%) al Presupuesto de Inversiones.

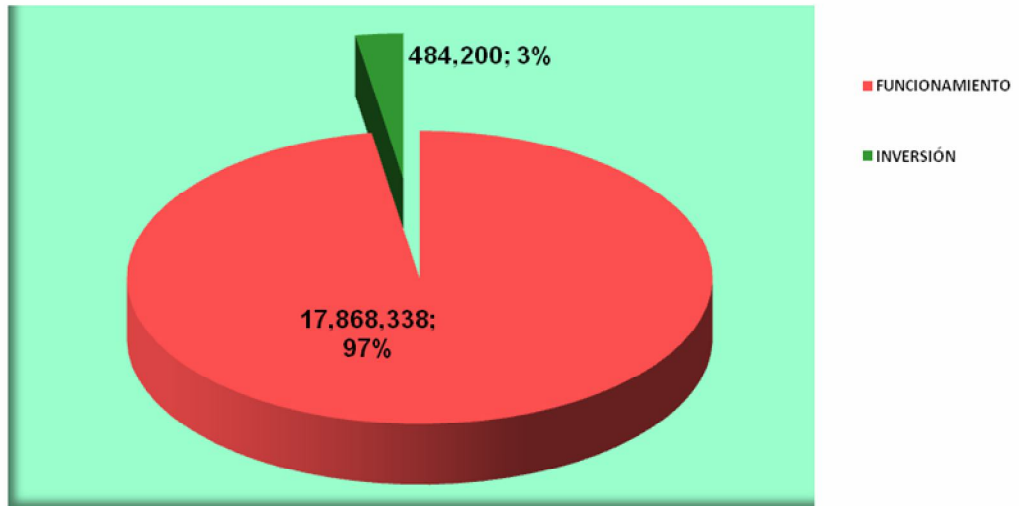
La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 29 de febrero de **B/.18,352,538.00**, de los cuales B/.17,868,338.00 (97.4%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.484,200.00 (2.6%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 62.0%; es decir, B/.11,372,023.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 29 de febrero una ejecución total acumulada de B/.11,372,023.00, mostrando el 63.6% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.17,868,338.00.

El Presupuesto de Inversiones al 29 de febrero no registra ejecución durante el mes en estudio.

**PRESUPUESTO ASIGNADO DE LA CONTRALORIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO,
AL 29 DE FEBRERO 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/.17,565,898.00; de los cuales el 64.7% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.11,357,337.00, destacándose de manera significativa gastos por B/.13,204,707.00 en Servicios Personales, es decir 75.2. % de lo asignado, de los cuales se ha ejecutado B/.10,768,560.00, es decir 81.6%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/. 786,640.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/. 14,686.00; es decir, 1.9% de lo asignado.

De los B/.11,372,023.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.10,084,442.00 (88.7%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.1,287,581.00 (11.3%).

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. Refleja un asignado de B/.17,868,338.00, del cual B/.11,372,023.00 fueron ejecutados y porcentualmente representan el 63.6%

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/.72,868,560.00, un asignado de B/. 13,204,707.00 y una ejecución por B/. 10,768,560.00, reflejando un 81.6 % 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/.10,702,730.00, un asignado de B/.3,047,140.00 y una ejecución por B/.509,694.00, mostrando el 16.7% 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/.2,271,500.00, un asignado de B/.833,986.00 y una ejecución por B/.55,665.00, lo que equivale a un 6.7% 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/.302,440.00 y una ejecución por B/.14,686.00, reflejando un avance de 4.9%.

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/.477,481.00, refleja una ejecución B/.22,918.00 que representa el 4.8% 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/.2,584.00 y una ejecución por B/.500.00, reflejando un avance de 19.3%.

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. Refleja un asignado de B/.484,200.00, del cual no se registra ejecución al 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 febrero el Presupuesto Ley fue modificado en B/.334,162.00, mediante un traslado de partida por B/.81,162.00

Con un asignado de B/. 285,362.00, no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

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

La disponibilidad presupuestaria 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 febrero el Presupuesto Ley, fue modificado en B/.265,838.00, mediante un traslado de partida a favor del proyecto de inversión Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede por un monto de B/.81,162.00

Con un asignado de B/.93,838.00, 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 29 DE FEBRERO 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	17,868,338	11,372,023	65,855	6,496,315	63.6
Superior	2,389,314	425,221	238,406	24,000	186,815	56.1
Asesoría Jurídica	3,760,283	705,793	444,646	0	261,147	63.0
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	1,042,288	182,671	68,556	0	114,115	37.5
Auditoría Interna	1,618,547	293,651	236,823	0	56,828	80.6
Asuntos Internacionales	22,465	5,608	0	0	5,608	0.0
Administración y Finanzas	13,471,431	2,625,780	1,288,767	720	1,337,013	49.1
Asesoría Económica y Financiera	1,066,019	192,873	150,086	0	42,787	77.8
Informática	5,184,795	1,262,358	465,754	41,135	796,604	36.9
Desarrollo de los Recursos Humanos	5,954,148	984,270	401,265	0	583,005	40.8
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,294,070	781,990	642,102	0	139,888	82.1
Fiscalización General	21,350,992	3,890,030	3,290,788	0	599,242	84.6
Consular Comercial	1,969,435	370,883	246,770	0	124,113	66.5
Ingeniería	2,830,703	525,515	425,110	0	100,405	80.9
Estadística y Censo	15,826,440	3,982,826	2,182,775	0	1,800,051	54.8
Transferencias Varias	8,800	8,800	0	0	8,800	0.0
Auditoría General	7,299,492	1,354,531	1,085,987	0	268,544	80.2
Denuncia Ciudadana	297,286	53,754	38,458	0	15,296	71.5
Investigación y Auditoría Forense	1,215,492	221,784	165,731		56,053	74.7
TOTAL DE INVERSIÓN	910,000	484,200	0	0	484,200	0.0
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	331,162	285,362	0	0	285,362	0.0
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	268,838	93,838	0	0	93,838	0.0
Mejoramiento Informático	205,000	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	90,512,000	18,352,538	11,372,023	65,855	6,980,515	62.0

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

Cuadro Núm.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO
AL 29 DE FEBRERO 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	18,352,538	11,372,023	65,855	10,084,442	1,287,581	62.0
I. GASTOS CORRIENTES	88,684,710	17,565,898	11,357,337	65,855	10,083,920	1,273,416	64.7
A. OPERACIÓN	85,858,790	17,088,417	11,334,419	65,855	10,083,020	1,251,398	66.3
1 Servicios Personales	72,868,560	13,204,707	10,768,560	0	9,971,555	797,005	81.6
2 Servicios No Personales	10,702,730	3,047,140	509,694	65,855	98,819	410,874	16.7
3 Materiales y Suministros	2,271,500	833,986	55,665	0	12,646	43,019	6.7
4 Otros Gastos de Operaciones	16,000	2,584	500	0	0	500	19.3
B. TRANSFERENCIAS	2,825,920	477,481	22,918	0	900	22,018	4.8
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	2,825,920	477,481	22,918	0	900	22,018	4.8
a. A las Personas	2,825,920	477,481	22,918	0	900	22,018	4.8
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	1,827,290	786,640	14,686	0	521	14,165	1.9
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	917,290	302,440	14,686	0	521	14,165	4.9
a. De Oficina	629,700	206,850	13,866	0	202	10,583	6.7
b. De Producción	263,590	83,590	455	0	0	455	0.5
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	24,000	12,000	365	0	319	46	3.0
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	910,000	484,200	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	484,200	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 29 DE FEBRERO 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	17,868,338	11,372,023	65,855	6,496,315	63.6
Servicios Personales	72,868,560	13,204,707	10,768,560	0	2,436,147	81.6
Personal Fijo	56,662,260	9,443,696	8,406,707	0	1,036,989	89.0
Personal Transitorio	2,658,120	458,048	322,593	0	135,455	70.4
Personal Contingente	480,000	80,000	5,250	0	74,750	6.6
Gastos de Representación	649,800	108,300	86,519	0	21,782	79.9
Sobretiempo	39,400	6,568	0	0	6,568	0.0
Décimo Tercer Mes	2,055,540	685,187	508,389	0	176,798	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,646,060	2,422,908	1,439,102	0	983,806	59.4
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	10,702,730	3,047,140	509,694	65,855	2,537,446	16.7
Materiales y Suministros	2,271,500	833,986	55,665	0	778,321	6.7
Maquinaria y Equipo	917,290	302,440	14,686	0	287,754	4.9
Transferencias Corrientes	2,825,920	477,481	22,918	0	454,563	4.8
Asignaciones Globales	16,000	2,584	500	0	2,084	19.3
TOTAL DE INVERSIÓN	910,000	484,200	0	0	484,200	0.0
Servicios No Personales	23,518	12,718	0	0	12,718	0.0
Materiales y Suministros	112,304	77,304	0	0	77,304	0.0
Maquinaria y Equipo	505,340	300,340	0	0	300,340	0.0
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	268,838	93,838	0	0	93,838	0.0
TOTAL DE GASTOS	90,512,000	18,352,538	11,372,023	65,855	6,980,515	62.0

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 29 DE FEBRERO 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	484,200	0	0	484,200	0.0
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	331,162	285,362	0	0	285,362	0.0
Servicios No Personales	23,518	12,718	0	0	12,718	0.0
Materiales y Suministros	112,304	77,304	0	0	77,304	0.0
Maquinaria y Equipo	195,340	195,340	0	0	195,340	0.0
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	268,838	93,838	0	0	93,838	0.0
Edificio de Administración	268,838	93,838	0	0	93,838	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.