



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 JULIO DE 2016



Agosto 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

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE JULIO 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 JULIO DE 2016

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN AL 31 DE JULIO 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**, y modificado mediante un Traslado Interinstitucional 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.

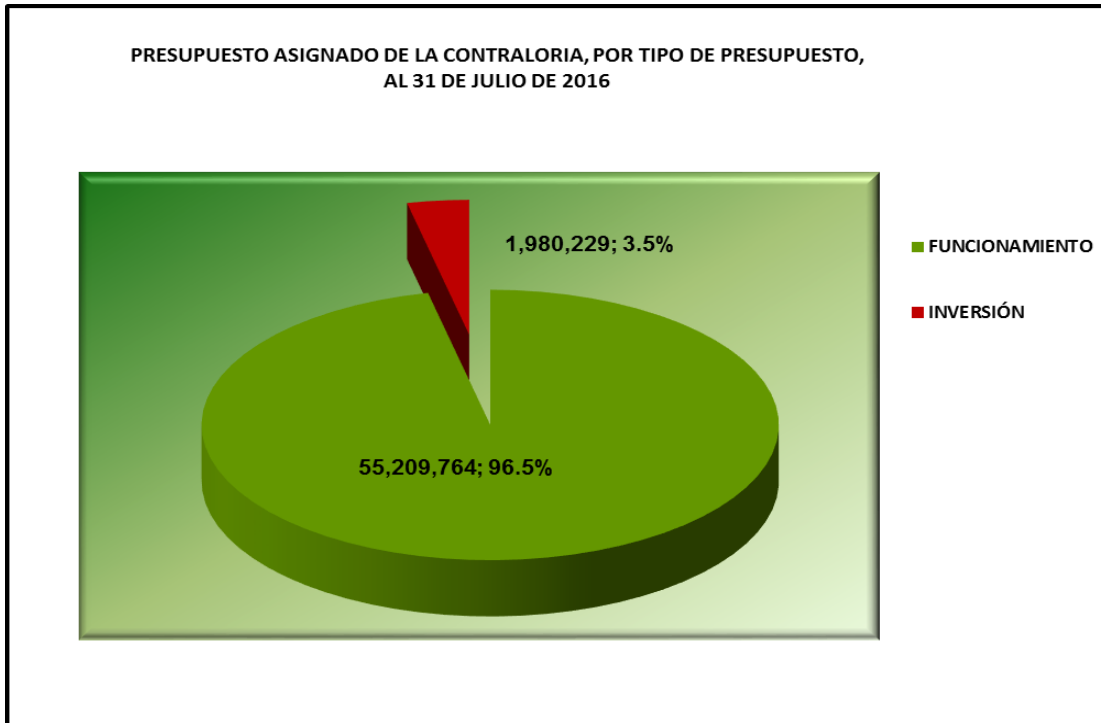
La Institución cuenta con un Presupuesto Modificado al 31 de julio de **B/.90,504,500.00**, de los cuales B/.88,524,271.00; es decir, 97.8% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,980,229.00 que representa el 2.2%, a Gastos de Inversión.

El Presupuesto Asignado de la CGR al 31 de julio asciende a **B/.57,189,993.00**, de los cuales B/.55,209,764.00 (96.5%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,980,229.00 (3.5%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 78.4%; es decir, B/.44,824,087.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de julio una ejecución total acumulada de B/.43,823,196.00, mostrando el 79.4% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por **B/.55,209,764.00**.

El Presupuesto de Inversiones al 31 de julio registra una ejecución total acumulada de B/.1,000,891.00, mostrando el 50.5 % de ejecución, con respecto al presupuesto asignado del mes por **B/.1,980,229.00**.



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/.53,450,325.00; de los cuales el 81.5% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.43,566,443.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.42,049,735.00 en Servicios Personales, es decir 78.7% de lo asignado, de los cuales se ha ejecutado B/.38,704,671.00, es decir 92.0%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.3,739,668.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/.1,257,645.00; es decir, 33.6% de lo asignado.

De los B/.44,824,087.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.41,312,058.00 (92.2%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.3,512,029.00 (7.8%).

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/.88,524,271.00, por un Traslado Interinstitucional a favor del Ministerio de la Presidencia – Despacho de la Primera Dama, para las actividades del Día del Niño y la Niña. Con un asignado de B/.55,209,764.00, del cual B/.43,823,196.00 fueron ejecutados y porcentualmente representan el 79.4%

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/.72,294,332.00, un asignado de B/.42,049,735.00 y una ejecución por B/.38,704,671.00, reflejando un 92.0% 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/.10,776,295.00, un asignado de B/.8,090,983.00 y una ejecución por B/.3,788,065.00, mostrando el 46.8% 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/.2,529,528.00, un asignado de B/.2,199,586.00 y una ejecución por B/.795,479.00, lo que equivale a un 36.2% 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/.1,759,439.00, un asignado de B/.1,759,439.00 y una ejecución por B/.256,754.00, reflejando un avance de 14.6%.

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/.1,148,677.00, un asignado de B/.1,100,477.00, refleja una ejecución B/.277,727.00 que representa el 25.2% 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/.9,544.00 y una ejecución por B/.500.00, reflejando un avance de 5.2%.

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/.1,980,229.00. Refleja un asignado de B/.1,980,229.00, el cual registra una ejecución por B/.1,000,891.00, muestra un 50.5% 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 julio el Presupuesto Ley fue modificado en B/.1,480,991.00, mediante traslados de partidas institucionales por un monto total de B/.1,230,991.00, para los trabajos de Adecuación del Edificio Sede, Edificio Gusromares y Edificio Galicia (COI).

Con un asignado de B/.1,480,991.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.962,795.00, el cual representa el 65.0% 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 julio el Presupuesto Ley fue modificado en B/.189,238.00, mediante traslados de partidas institucionales a favor del proyecto de inversión Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede por un monto de B/.160,762.00

Con un asignado de B/.189,238.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.9,100.00, el cual representa el 4.8% 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 julio cuenta con 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 31 DE JULIO 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	88,524,271	55,209,764	43,823,196	1,570,580	11,386,568	79.4
Superior	1,765,120	1,121,810	852,125		269,685	76.0
Asesoría Jurídica	3,359,976	1,994,515	1,617,543	0	376,972	81.1
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	811,967	546,274	294,838	0	251,436	54.0
Auditoría Interna	1,597,603	931,302	862,827	0	68,475	92.6
Asuntos Internacionales	22,465	14,973	0	0	14,973	0.0
Administración y Finanzas	13,205,716	8,155,939	5,918,918	850,066	2,237,021	72.6
Asesoría Económica y Financiera	1,154,466	719,039	674,958		44,081	93.9
Informática	5,857,887	4,217,976	2,386,844	557,030	1,831,132	56.6
Desarrollo de los Recursos Humanos	4,587,616	2,733,302	1,668,141	163,483	1,065,161	61.0
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,228,388	2,466,133	2,296,759	0	169,374	93.1
Fiscalización General	21,290,408	12,620,679	11,764,161	0	856,518	93.2
Consular Comercial	1,928,376	1,235,867	981,435	0	254,432	79.4
Ingeniería	2,823,342	1,684,256	1,504,001	0	180,255	89.3
Estadística y Censo	17,161,606	11,601,307	8,401,556	0	3,199,751	72.4
Transferencias Varias	8,800	8,800	8,100	0	700	92.0
Auditoría General	7,226,482	4,264,949	3,842,699	0	422,250	90.1
Denuncia Ciudadana	289,897	174,445	148,991	0	25,454	85.4
Investigación y Auditoría Forense	1,204,156	718,198	599,301		118,897	83.4
TOTAL DE INVERSIÓN	1,980,229	1,980,229	1,000,891	0	979,338	50.5
Reparacion y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	1,480,991	1,480,991	962,795		518,196	65.0
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	189,238	189,238	9,100	0	180,138	4.8
Mejoramiento Informático	205,000	205,000	28,997	0	176,003	14.1
TOTAL DE GASTOS	90,504,500	57,189,993	44,824,087	1,570,580	12,365,906	78.4

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 JULIO 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	90,504,500	57,189,993	44,824,087	1,570,580	41,312,058	3,512,029	78.4
I. GASTOS CORRIENTES	86,764,832	53,450,325	43,566,443	1,570,580	41,059,645	2,506,798	81.5
A. OPERACIÓN	85,616,155	52,349,848	43,288,715	1,570,580	40,802,728	2,485,987	82.7
1 Servicios Personales	72,294,332	42,049,735	38,704,671	0	37,912,889	791,782	92.0
2 Servicios No Personales	10,776,295	8,090,983	3,788,065	1,407,096	2,565,120	1,222,945	46.8
3 Materiales y Suministros	2,529,528	2,199,586	795,479	163,483	324,368	471,111	36.2
4 Otros Gastos de Operaciones	16,000	9,544	500	0	351	149	5.2
B. TRANSFERENCIAS	1,148,677	1,100,477	277,727	0	256,917	20,811	25.2
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	1,148,677	1,100,477	277,727	0	256,917	20,811	25.2
a. A las Personas	1,148,677	1,100,477	277,727	0	256,917	20,811	25.2
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	3,739,668	3,739,668	1,257,645	0	252,413	1,005,231	33.6
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,759,439	1,759,439	256,754	0	51,687	205,067	14.6
a. De Oficina	938,178	938,178	118,480	0	28,443	36,099	12.6
b. De Producción	502,399	502,399	124,922	0	15,013	109,909	24.9
c. De Transporte	296,000	296,000	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	22,862	22,862	13,351	0	8,231	5,121	58.4
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,980,229	1,980,229	1,000,891	0	200,727	800,165	50.5
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	1,980,229	1,980,229	1,000,891	0	200,727	800,165	50.5

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE JULIO 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	88,524,271	55,209,764	43,823,196	1,570,580	11,386,568	79.4
Servicios Personales	72,294,332	42,049,735	38,704,671	0	3,345,064	92.0
Personal Fijo	55,835,994	32,226,670	31,201,363	0	1,025,307	96.8
Personal Transitorio	2,784,294	1,894,188	1,288,473	0	605,715	68.0
Personal Contingente	480,000	280,000	169,220	0	110,780	60.4
Gastos de Representación	649,800	379,050	306,794	0	72,257	80.9
Sobretiempo	39,400	22,988	3,360	0	19,628	14.6
Décimo Tercer Mes	2,055,540	685,187	514,418	0	170,769	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,703,438	6,493,166	5,188,303	0	1,304,863	79.9
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	745,866	68,486	32,741	0	35,745	0.0
Servicios No Personales	10,776,295	8,090,983	3,788,065	1,407,096	4,302,918	46.8
Materiales y Suministros	2,529,528	2,199,586	795,479	163,483	1,404,107	36.2
Maquinaria y Equipo	1,759,439	1,759,439	256,754	0	1,502,686	14.6
Transferencias Corrientes	1,148,677	1,100,477	277,727	0	822,750	25.2
Asignaciones Globales	16,000	9,544	500		9,044	5.2
TOTAL DE INVERSIÓN	1,980,229	1,980,229	1,000,891	0	979,338	50.5
Servicios No Personales	632,969	632,969	406,313	0	226,656	64.2
Materiales y Suministros	273,782	273,782	135,344	0	138,438	49.4
Maquinaria y Equipo	1,073,478	1,073,478	459,234	0	614,244	42.8
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	0	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	90,504,500	57,189,993	44,824,087	1,570,580	12,365,906	78.4

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE JULIO 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	1,980,229	1,980,229	1,000,891	0	979,338	50.5
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	1,480,991	1,480,991	962,795	0	518,196	65.0
Servicios No Personales	471,071	471,071	406,313	0	64,758	86.3
Materiales y Suministros	255,942	255,942	135,315	0	120,627	52.9
Maquinaria y Equipo	753,978	753,978	421,166	0	332,812	55.9
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	189,238	189,238	9,100	0	180,138	4.8
Servicios No Personales	161,898	161,898	0	0	161,898	0.0
Materiales y Suministros	17,840	17,840	29	0	17,811	0.2
Maquinaria y Equipo	9,500	9,500	9,070	0	430	95.5
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.