



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 JUNIO DE 2016



Julio 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:

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.....	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 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.

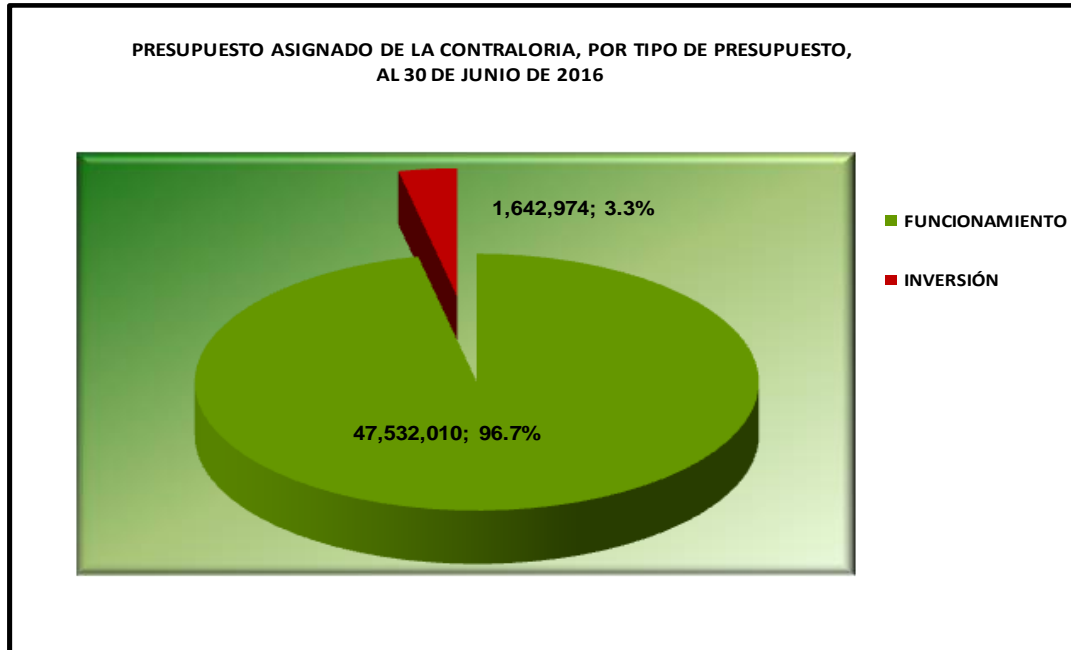
La Institución cuenta con un Presupuesto Modificado al 30 de junio de **B/.90,504,500.00**, de los cuales B/.88,856,126.00; es decir, 98.2% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,648,374.00 que representa el 1.8%, a Gastos de Inversión.

El Presupuesto Asignado de la CGR al 30 de junio asciende a **B/.49,174,984.00**, de los cuales B/.47,532,010.00 (96.7%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,642,974.00 (3.3%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 77.6%; es decir, B/.38,141,979.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 30 de junio una ejecución total acumulada de B/.37,701,055.00, mostrando el 79.3% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por **B/.47,532,010.00**.

El Presupuesto de Inversiones al 30 de junio registra una ejecución total acumulada de B/.440,924.00, mostrando el 26.8 % de ejecución, con respecto al presupuesto asignado del mes por **B/.1,642,974.00**.



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/.46,607,485.00; de los cuales el 80.4% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.37,484,542.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.36,350,250.00 en Servicios Personales, es decir 78.0. % de lo asignado, de los cuales se ha ejecutado B/.33,153,145.00, es decir 91.2%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.2,567,499.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/. 657,437.00; es decir, 25.6% de lo asignado.

De los B/.38,141,979.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.34,941,744.00 (91.6%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.3,200,234.00 (8.4%).

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/.88,856,126.00, 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/.47,532,010.00, del cual B/.37,701,055.00 fueron ejecutados y porcentualmente representan el 79.3%

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/.72,438,205.00, un asignado de B/.36,350,250.00 y una ejecución por B/.33,153,145.00, reflejando un 91.2 % 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/.10,425,669.00, un asignado de B/.6,970,938.00 y una ejecución por B/.3,437,407.00, mostrando el 49.3% 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/.2,369,897.00, un asignado de B/.1,929,125.00 y una ejecución por B/.650,170.00, lo que equivale a un 33.7% 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/.1,034,525.00, un asignado de B/.924,525.00 y una ejecución por B/.216,513.00, reflejando un avance de 23.4%.

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/.2,571,830.00, un asignado de B/.1,348,920.00, refleja una ejecución B/.243,320.00 que representa el 18.0% 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/.8,252.00 y una ejecución por B/.500.00, reflejando un avance de 6.1%.

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/.1,648,374.00. Refleja un asignado de B/.1,642,974.00, el cual registra una ejecución por B/.440,924.00, muestra un 26.8% 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 junio el Presupuesto Ley fue modificado en B/.1,134,496.00, mediante traslados de partidas institucionales por un monto total de B/.884,496.00, para los trabajos de Adecuación del Edificio Sede, Edificio Gusromares y Edificio Galicia (COI).

Con un asignado de B/.1,129,096.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.431,824.00, el cual representa el 38.2% 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.

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 junio el Presupuesto Ley fue modificado en B/.203,878.00, mediante traslados de partidas institucionales a favor del proyecto de inversión Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede por un monto de B/.146,122.00

Con un asignado de B/.203,878.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.9,100.00, el cual representa el 4.5% 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.

Con un asignado para el mes de abril de B/.205.000.00, no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 30 DE JUNIO 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 FUNCIONAMIENTO	88,856,126	47,532,010	37,701,055	1,441,057	9,830,955	79.3
Superior	1,757,897	978,996	742,023		236,973	75.8
Asesoría Jurídica	3,388,165	1,745,365	1,390,593	0	354,772	79.7
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	831,269	510,003	245,442	0	264,561	48.1
Auditoría Interna	1,601,681	803,661	741,505	0	62,156	92.3
Asuntos Internacionales	22,465	13,100	0	0	13,100	0.0
Administración y Finanzas	13,240,008	7,139,615	5,098,766	843,169	2,040,849	71.4
Asesoría Económica y Financiera	1,141,856	619,080	575,008	0	44,072	92.9
Informática	5,501,213	3,442,526	2,093,082	434,405	1,349,444	60.8
Desarrollo de los Recursos Humanos	5,958,712	2,718,441	1,420,737	163,483	1,297,704	52.3
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,229,604	2,120,493	1,972,595	0	147,898	93.0
Fiscalización General	21,301,104	10,899,741	10,122,527	0	777,214	92.9
Consular Comercial	1,943,205	1,028,941	845,674	0	183,267	82.2
Ingeniería	2,836,678	1,468,994	1,292,717	0	176,277	88.0
Estadística y Censo	16,352,103	9,572,094	7,203,864	0	2,368,230	75.3
Transferencias Varias	8,800	8,800	8,100	0	700	92.0
Auditoría General	7,252,285	3,698,573	3,312,362	0	386,211	89.6
Denuncia Ciudadana	291,274	151,690	126,061	0	25,629	83.1
Investigación y Auditoría Forense	1,197,807	611,897	510,001		101,896	83.3
TOTAL DE INVERSIÓN	1,648,374	1,642,974	440,924	229,967	1,202,050	26.8
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	1,134,496	1,129,096	431,824	229,967	697,272	38.2
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	203,878	203,878	9,100	0	194,778	4.5
Mejoramiento Informático	205,000	205,000	0	0	205,000	0.0
TOTAL DE GASTOS	90,504,500	49,174,984	38,141,979	1,671,024	11,033,005	77.6

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 JUNIO 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	49,174,984	38,141,979	1,671,024	34,941,744	3,200,234	77.6
I. GASTOS CORRIENTES	87,821,601	46,607,485	37,484,542	1,441,057	34,780,805	2,703,737	80.4
A. OPERACIÓN	85,249,771	45,258,565	37,241,222	1,441,057	34,557,907	2,683,315	82.3
1 Servicios Personales	72,438,205	36,350,250	33,153,145	0	32,381,125	772,019	91.2
2 Servicios No Personales	10,425,669	6,970,938	3,437,407	1,277,574	1,944,046	1,493,361	49.3
3 Materiales y Suministros	2,369,897	1,929,125	650,170	163,483	232,735	417,435	33.7
4 Otros Gastos de Operaciones	16,000	8,252	500	0	0	500	6.1
B. TRANSFERENCIAS	2,571,830	1,348,920	243,320	0	222,898	20,422	18.0
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	2,571,830	1,348,920	243,320	0	222,898	20,422	18.0
a. A las Personas	2,571,830	1,348,920	243,320	0	222,898	20,422	18.0
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	2,682,899	2,567,499	657,437	229,967	160,940	496,497	25.6
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,034,525	924,525	216,513	0	40,293	176,220	23.4
a. De Oficina	650,086	570,086	82,381	0	22,320	31,144	14.5
b. De Producción	360,299	330,299	124,516	0	12,804	111,712	37.7
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	24,140	24,140	9,616	0	5,169	4,447	39.8
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,648,374	1,642,974	440,924	229,967	120,647	320,277	26.8
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	1,648,374	1,642,974	440,924	229,967	120,647	320,277	26.8

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 30 DE JUNIO 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	88,856,126	47,532,010	37,701,055	1,441,057	9,830,955	79.3
Servicios Personales	72,438,205	36,350,250	33,153,145	0	3,197,105	91.2
Personal Fijo	55,980,032	27,648,860	26,741,802	0	907,058	96.7
Personal Transitorio	2,839,986	1,728,372	1,089,193	0	639,179	63.0
Personal Contingente	480,000	240,000	88,435	0	151,565	36.8
Gastos de Representación	649,800	324,900	266,194	0	58,707	81.9
Sobretiempo	39,400	19,704	2,640	0	17,064	13.4
Décimo Tercer Mes	2,055,540	685,187	514,418	0	170,769	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,683,325	5,670,485	4,447,800	0	1,222,685	78.4
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	710,122	32,742	2,664	0	30,078	0.0
Servicios No Personales	10,425,669	6,970,938	3,437,407	1,277,574	3,533,531	49.3
Materiales y Suministros	2,369,897	1,929,125	650,170	163,483	1,278,955	33.7
Maquinaria y Equipo	1,034,525	924,525	216,513	0	708,012	23.4
Transferencias Corrientes	2,571,830	1,348,920	243,320	0	1,105,600	18.0
Asignaciones Globales	16,000	8,252	500		7,752	6.1
TOTAL DE INVERSIÓN	1,648,374	1,642,974	440,924	229,967	1,202,050	26.8
Servicios No Personales	561,966	556,566	116,640	0	439,926	21.0
Materiales y Suministros	240,398	240,398	129,134	0	111,264	53.7
Maquinaria y Equipo	846,010	846,010	195,150	0	650,860	23.1
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	49,174,984	38,141,979	1,671,024	11,033,005	77.6

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 30 DE JUNIO 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	1,648,374	1,642,974	440,924	229,967	1,202,050	26.8
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	1,134,496	1,129,096	431,824	229,967	697,272	38.2
Servicios No Personales	400,068	394,668	116,640	229,967	278,028	29.6
Materiales y Suministros	207,918	207,918	129,105	0	78,813	62.1
Maquinaria y Equipo	526,510	526,510	186,079	0	340,431	35.3
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	203,878	203,878	9,100	0	194,778	4.5
Servicios No Personales	161,898	161,898	0	0	161,898	0.0
Materiales y Suministros	32,480	32,480	29	0	32,451	0.1
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	0	0	205,000	0.0
Maquinaria y Equipo	205,000	205,000	0	0	205,000	0.0

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