



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

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 28 DE FEBRERO DE 2017



Marzo de 2017

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.

SECCIÓN 1

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 28 DE FEBRERO DE 2017

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

1. MARCO GENERAL	3
2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO	4
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	5
4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	7
4.1 Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede.....	7
4.2 Reemplazo de la Flota Vehicular de la CGR, Fase II.....	8
4.3 Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR.....	8
4.4 Mejoramiento Informático.....	9
Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO.....	10
Cuadro Núm. 2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO.....	11
Cuadro Núm. 3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO.....	12
Cuadro Núm. 4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN.....	13

SECCIÓN 1

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 28 DE FEBRERO DE 2017

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 28 DE FEBRERO DE 2017**

1. MARCO GENERAL (Cuadro Núm. 1)

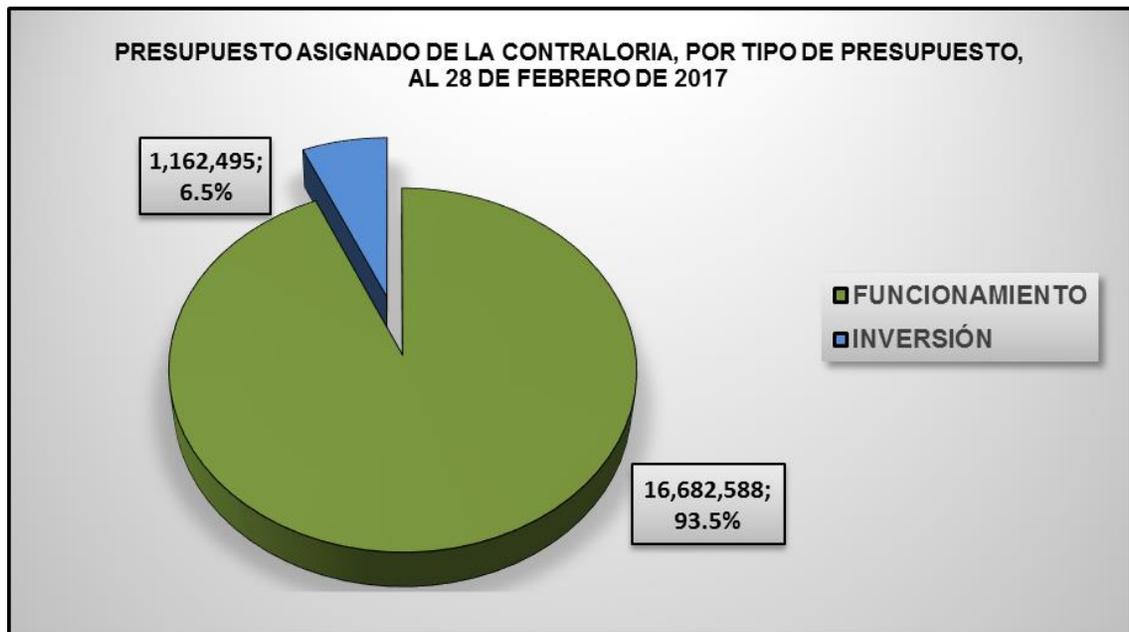
El presente informe contiene los movimientos realizados en este período, mostrando sus variantes y el registro de su avance; refiriéndose a la gestión administrativa, gastos e inversiones, basados en el Presupuesto de la Contraloría General de la República (CGR).

El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2017 fue aprobado por la suma total de **B/.88,332,664.00**, de los cuales B/.87,422,664.00 (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 28 de febrero de **B/.17,845,083.00**, de los cuales B/.16,682,588.00 (93.5%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,162,495.00 (6.5%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 72.6%; es decir, B/.12,953,736.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 28 de febrero una ejecución total acumulada de **B/.12,855,456.00**, mostrando el 77.1% de avance relativo a la asignación del presupuesto.



El Presupuesto de Inversiones registra al 28 de febrero una ejecución total acumulada de **B/.98,280.00**, mostrando el 8.5% de avance relativo a la asignación del presupuesto.

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/.16,517,276.00; de los cuales el 77.8% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.12,845,583.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.13,325,108.00 en Servicios Personales, es decir 80.7% de lo asignado, de los cuales se han ejecutado B/.11,966,901.00, es decir 89.8%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.1,327,807.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/.108,153.00; es decir, 8.1% de lo asignado.

De los B/.12,953,736.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.11,343,537.00 (87.6%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.1,610,199.00 (12.4%).

3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (Cuadro Núm.3)

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2017, fue aprobado por la suma de **B/.87,422,664.00**. Modificado por traslados institucionales por **B/.252,495.00**, para reforzar los proyectos de inversión que actualmente ejecuta la Institución.

Con un Presupuesto Asignado de **B/.16,682,588.00**, se realizaron compromisos totales por **B/.12,855,456.00** dando una ejecución de **77.1%**.

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 presupuesto modificado de B/.79,554,401.00 y un presupuesto asignado de B/.13,325,108.00, con una ejecución por B/.11,966,901.00, es decir 89.8%.

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/.6,034,621.00 y un asignado de B/.2,294,404.00, y una ejecución por B/.694,085.00, mostrando el 30.3% 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/.1,152,052.00 y un asignado de B/.813,349.00, y una ejecución por B/.167,050.00, lo que equivale a un 20.5% 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/.342,680.00 y un asignado de B/.165,312.00, y una ejecución por B/.9,873.00, reflejando un avance de 6.0%.

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) y el pago de la Prima de Antigüedad.

Tiene un modificado de B/.83,893.00 y un asignado total de B/.81,893.00, el cual refleja una ejecución B/.17,548.00 que representa el 21.4% de avance.

Asignaciones Globales

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

Con un modificado y asignado de B/.2,522.00, no muestra ejecución a la fecha.

4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN (Cuadro Núm.4)

El presupuesto de inversión para la vigencia fiscal 2017, fue aprobado por la suma de **B/.910,000.00**, con un presupuesto modificado y asignado a la fecha de **B/.1,162,495.00**, contra el cual se han registrado compromisos totales por **B/.98,280.00**, significando una ejecución presupuestaria del **8.5%** 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 2017 fue aprobada por la suma de **B/.280,000.00**, para la continuación del programa de remodelación y mantenimiento que se lleva a cabo en el edificio sede de la Institución, Edificio Gusromares y Edificio Galicia (COI).

Al mes de febrero se modificó mediante traslados de partidas institucionales por un monto total de **B/.355,462.00**. Con un presupuesto modificado y asignado de **B/.635,462.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.41,913.00**, el cual representa el **6.6%** 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 2017 corresponde a la suma de **B/.300,000.00**, para suplir aquellas áreas con un déficit de vehículos, los cuales cuentan con más de diez (10) años de servicio y cuyas condiciones físicas y mecánicas no presentan seguridad para los funcionarios de la Institución. Modificado por un traslado de partida de **B/.249,000.00** a favor del Proyecto de Adecuación del Edificio Sede.

Con un modificado y un asignado de **B/.51,000.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.50,329.00** el cual representa el **98.7%** 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 2017 corresponde a la suma de **B/.72,432.00**, para la adquisición de terrenos y/o locales y la construcción de las sedes regionales de las provincias de Los Santos, Veraguas Bocas del Toro y Chiriquí, con el propósito de disminuir los costos de arrendamiento y brindar un ambiente laboral más productivo y acondicionado que permitan ofrecer un mejor servicio.

Al mes de febrero se modificó mediante traslados de partidas institucionales por un monto total de **B/.146,033.00**. Con un presupuesto modificado y

asignado de **B/.218,465.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.6,038.00** el cual representa el **2.8%** de avance para este mes en estudio.

4.4. Mejoramiento Informático

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2017 corresponde a la suma de **B/.257,568.00**, a fin de modernizar la infraestructura tecnológica de 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 febrero cuenta con un presupuesto modificado y asignado de **B/.257,568.00**, por lo que no refleja avance de ejecución a la fecha.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 28 DE FEBRERO DE 2017
(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	87,170,169	16,682,588	12,855,456	1,457,666	3,827,132	77.1
Superior	1,956,933	566,209	339,201	0	227,008	59.9
Asesoría Jurídica	4,552,775	722,941	508,858	0	214,083	70.4
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	638,975	152,363	105,363	0	47,000	69.2
Auditoría Interna	1,580,596	270,365	255,803	0	14,562	94.6
Administración y Finanzas	11,489,396	2,221,969	1,477,522	963,572	744,447	66.5
Asesoría Económica y Financiera	1,117,385	261,862	172,250	0	89,612	65.8
Informática	4,209,605	1,026,876	582,158	408,964	444,718	56.7
Desarrollo de los Recursos Humanos	2,411,528	609,445	355,623	85,131	253,822	58.4
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,487,270	760,868	733,904	0	26,964	96.5
Fiscalización General	23,820,384	4,223,439	3,782,151	0	441,288	89.6
Consular Comercial	1,792,766	355,830	294,887	0	60,943	82.9
Ingeniería	3,753,989	669,774	509,542	0	160,232	76.1
Estadística y Censo	17,075,167	3,395,025	2,425,345	0	969,680	71.4
Transferencias Varias	8,800	8,800	498	0	8,302	5.7
Auditoría General	6,883,910	1,196,656	1,120,769	0	75,887	93.7
Denuncia Ciudadana	365,184	64,205	53,722	0	10,483	83.7
Investigación y Auditoría Forense	1,025,506	175,961	137,860	0	38,101	78.3
TOTAL DE INVERSIÓN	1,162,495	1,162,495	98,280	278,139	1,064,215	8.5
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	635,462	635,462	41,913	278,139	593,549	6.6
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	51,000	51,000	50,329	0	671	98.7
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	218,465	218,465	6,038	0	212,427	2.8
Mejoramiento Informático	257,568	257,568	0	0	257,568	0.0
TOTAL DE GASTOS	88,332,664	17,845,083	12,953,736	1,735,805	4,891,347	72.6

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

Cuadro Núm.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO

AL 28 DE FEBRERO DE 2017

(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	88,332,664	17,845,083	12,953,736	1,735,805	11,343,537	1,610,199	72.6
I. GASTOS CORRIENTES	86,827,489	16,517,276	12,845,583	1,457,666	11,343,501	1,502,082	77.8
A. OPERACIÓN	86,743,596	16,435,383	12,828,035	1,457,666	11,337,751	1,490,284	78.1
1 Servicios Personales	79,554,401	13,325,108	11,966,901	0	11,118,881	848,019	89.8
2 Servicios No Personales	6,034,621	2,294,404	694,085	1,372,536	201,444	492,641	30.3
3 Materiales y Suministros	1,152,052	813,349	167,050	85,131	17,426	149,624	20.5
4 Otros Gastos de Operaciones	2,522	2,522	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	83,893	81,893	17,548	0	5,750	11,798	21.4
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	83,893	81,893	17,548	0	5,750	11,798	21.4
a. A las Personas	83,893	81,893	17,548	0	5,750	11,798	21.4
b. A Instituciones	0	0	0	0	0	0	0.0
c. Al Sector Externo	0	0	0	0	0	0	0.0
3 Seguro Social Patronal	0	0	0	0	0	0	0.0
C. INTERESES DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0.0
a. Internos	0	0	0	0	0	0	0.0
b. Externos	0	0	0	0	0	0	0.0
II. GASTOS DE CAPITAL	1,505,175	1,327,807	108,153	278,139	36	108,116	8.1
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	342,680	165,312	9,873	0	36	9,837	6.0
a. De Oficina	218,355	104,577	6,539	0	36	3,468	6.3
b. De Producción	113,590	50,000	0	0	0	0	0.0
c. De Transporte	2,445	2,445	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	8,290	8,290	3,334	0	0	3,334	40.2
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,162,495	1,162,495	98,280	278,139	0	98,280	8.5
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	1,162,495	1,162,495	98,280	278,139	0	98,280	8.5

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 28 DE FEBRERO DE 2017
(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	87,170,169	16,682,588	12,855,456	1,457,666	3,827,132	77.1
Servicios Personales	79,554,401	13,325,108	11,966,901	0	1,358,207	89.8
Personal Fijo	61,419,803	10,031,516	9,348,784	0	682,732	93.2
Personal Transitorio	3,654,556	339,962	291,627	0	48,335	85.8
Personal Contingente	610,656	101,776	5,250	0	96,526	5.2
Gastos de Representación	649,800	108,300	81,187	0	27,113	75.0
Sobretiempo	39,400	39,400	640	0	38,760	1.6
Décimo Tercer Mes	2,309,122	807,715	657,459	0	150,256	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	10,871,064	1,896,439	1,581,953	0	314,486	83.4
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Servicios No Personales	6,034,621	2,294,404	694,085	1,372,536	1,600,319	30.3
Materiales y Suministros	1,152,052	813,349	167,050	85,131	646,299	20.5
Maquinaria y Equipo	342,680	165,312	9,873	0	155,439	6.0
Transferencias Corrientes	83,893	81,893	17,548	0	64,345	21.4
Asignaciones Globales	2,522	2,522	0	0	2,522	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	1,162,495	1,162,495	98,280	278,139	1,064,215	8.5
Servicios No Personales	229,195	229,195	6,038	0	223,157	2.6
Materiales y Suministros	30,040	30,040	18,908	0	11,132	62.9
Maquinaria y Equipo	903,260	903,260	73,334	278,139	829,926	8.1
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Obras y Construcciones	0	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	88,332,664	17,845,083	12,953,736	1,735,805	4,891,347	72.6

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 28 DE FEBRERO DE 2017
(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	1,162,495	1,162,495	98,280	278,139	1,064,215	8.5
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	635,462	635,462	41,913	278,139	593,549	6.6
Servicios No Personales	10,730	10,730	0	0	10,730	0.0
Materiales y Suministros	30,040	30,040	18,908	0	11,132	62.9
Maquinaria y Equipo	594,692	594,692	23,005	278,139	571,687	3.9
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	51,000	51,000	50,329	0	671	98.7
Maquinaria y Equipo	51,000	51,000	50,329	0	671	98.7
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	218,465	218,465	6,038	0	212,427	2.8
Servicios No Personales	218,465	218,465	6,038	0	212,427	2.8
Materiales y Suministros	0	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0.0
Adquisición de Edificaciones	0	0	0	0	0	0.0
Edificio de Administración	0	0	0	0	0	0.0
Mejoramiento Informático	257,568	257,568	0	0	257,568	0.0
Maquinaria y Equipo	257,568	257,568	0	0	257,568	0.0

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