



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 DICIEMBRE DE 2016
(PRELIMINAR)



Enero 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.

ÍNDICE

Página

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (PRELIMINAR)

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	7
4.1 Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede.....	8
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

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(PRELIMINAR)

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(PRELIMINAR)**

1. MARCO GENERAL (Cuadro Núm. 1)

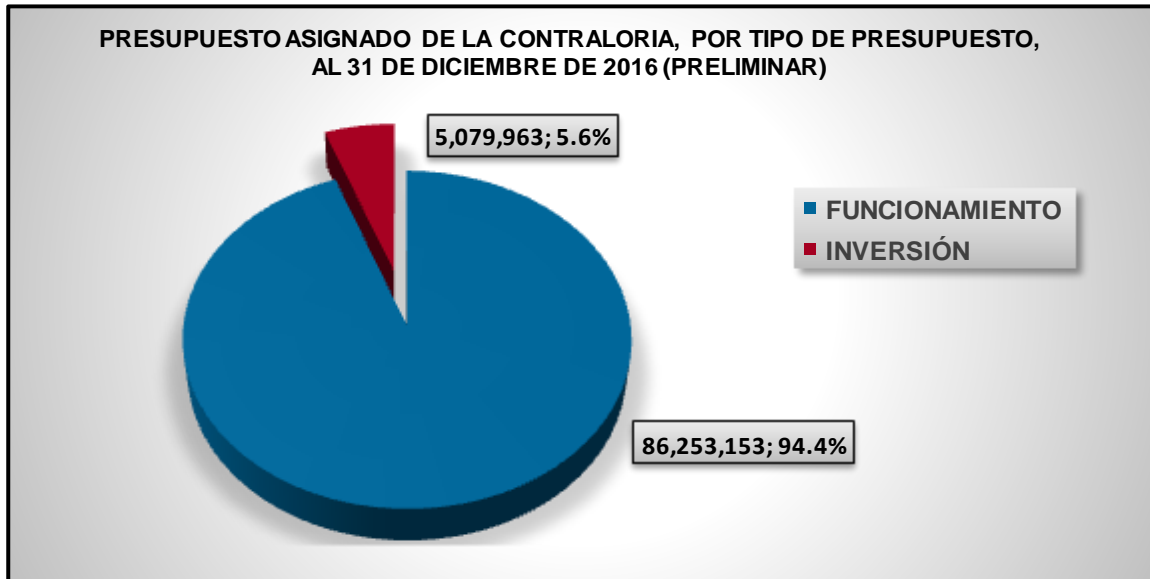
El presente informe contiene los movimientos realizados en este período, mostrando sus variantes y el registro de su avance; refiriéndose a la gestión administrativa, gastos e inversiones, basados en el Presupuesto de la Contraloría General de la República (CGR).

El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2016 fue aprobado por la suma total de **B/.90,512,000.00**, y modificado mediante tres (3) Traslados Interinstitucionales, 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; uno por parte del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) por el orden de **B/.186,616.00**, por el cual se transfieren cincuenta y un (51) funcionarios del MEF - Dirección de Planificación Regional a la CGR - Proyecto de Descentralización Municipal y el otro a favor del Ministerio de Obras Públicas (MOP) por **B/.1,100,000.00**.

De igual manera, fue modificado por un Crédito Adicional por **B/.1,742,000.00**, para adquirir el Edificio Nomé, ubicado en la provincia de Coclé, con el fin de reubicar en una misma estructura las oficinas de la Sede Regional de Coclé.

El Presupuesto modificado y asignado de la CGR al 31 de diciembre asciende a **B/.91,333,116.00**, de los cuales B/.86,253,153.00; es decir, 94.4% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.5,079,963.00 que representa el 5.6%, a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 95.1%; es decir, B/.86,857,694.00.



Para el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de diciembre una ejecución total acumulada de **B/.82,464,435.00**, mostrando el 95.6% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha.

El Presupuesto de Inversiones al 31 de diciembre muestra una ejecución total acumulada de **B/.4,393,260.00**, mostrando el 86.5 % de ejecución, con respecto al presupuesto asignado del mes.

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/.84,851,406.00; de los cuales el 95.6% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.81,148,230.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.70,897,579.00 en Servicios Personales, es decir 83.6% de lo asignado, de los cuales se han ejecutado B/.69,136,917.00, es decir 97.5%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.6,481,710.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/.5,709,464.00; es decir, 88.1% de lo asignado.

De los B/.86,857,694.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.79,932,075.00 (92.0%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.6,925,619.00 (8.0%).

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**. Modificado por tres (3) Traslados Interinstitucionales, 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, otro se recibió del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) por el orden de **B/.186,616.00**, por el cual se transfieren cincuenta y un (51) funcionarios del MEF - Dirección de Planificación Regional a la CGR - Proyecto de Descentralización Municipal y un traslado a favor del Ministerio de Obras Públicas (MOP) por **B/.1,100,000.00**, y por traslados institucionales de **B/.2,346,745.00** para reforzar los proyectos de inversión que actualmente ejecuta la Institución.

Con un Presupuesto Modificado y Asignado de **B/.86,253,153.00**, se realizaron compromisos totales por B/.82,464,435.00 dando una ejecución de 95.6%.

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 y asignado de B/.70,897,579.00, con una ejecución por B/.69,136,917.00, reflejando un 97.5% 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 y un asignado de B/.9,765,796.00, y una ejecución por B/.9,154,205.00, mostrando el 93.7% 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 y un asignado de B/.2,735,785.00, y una ejecución por B/.2,019,835.00, lo que equivale a un 73.8% 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 y un asignado total de B/.1,401,747.00, y una ejecución por B/.1,316,205.00, reflejando un avance de 93.9%.

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 y un asignado total de B/.1,451,895.00, refleja una ejecución B/.836,922.00 que representa el 57.6% de avance.

Asignaciones Globales

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

Con un modificado, asignado y una ejecución de B/.351.00, reflejan un avance de 100.0%.

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**, modificado y asignado a la fecha por B/.5,079,963.00. Se han registrado compromisos totales por B/.4,393,260.00, significando una ejecución presupuestaria del 86.5% 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 2016 fue aprobada 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. Modificado por traslados de partidas institucionales por un monto total de **B/.2,241,937.00**, para los trabajos de Adecuación del Edificio Sede, Edificio Gusromares y Edificio Galicia (COI). En estos traslados se refleja el de **B/.400,848.00** para el reemplazo de los tres ascensores de pasajeros del Edificio Sede – Rubén Darío Carles de la Contraloría General de la República.

Al mes de diciembre con un modificado y un asignado de **B/.2,491,937.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.2,002,892.00**, el cual representa el 80.4% 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. Modificado por un traslado de partida de **B/.230,000.00** para la compra de nueve (9) vehículos.

Con un modificado y un asignado de **B/.335,000.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.331,316.00**, el cual representa el 98.9% 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 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. Modificado por traslados de partidas institucionales por **B/.125,192.00**, con el propósito de reforzar el Proyecto de Adecuación del Edificio Sede y por un Crédito Adicional de **B/.1,742,000.00**, para la adquisición del Edificio Nomé, en la provincia de Coclé, con el fin de reubicar en una misma estructura las oficinas de la Sede Regional de Coclé.

Al mes de diciembre, con un modificado y un asignado de **B/.1,966,808.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/.1,772,833.00**, el cual representa el 90.1% 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 diciembre cuenta con un modificado y un asignado de **B/.286,218.00**, refleja una ejecución presupuestaria por **B/. 286,218.00**, el cual representa el 100.0% de avance.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Preliminar)
(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	86,253,153	86,253,153	82,464,435	0	3,788,718	95.6
Superior	1,588,383	1,588,383	1,475,896	0	112,487	92.9
Asesoría Jurídica	3,019,286	3,019,286	2,843,414	0	175,872	94.2
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	556,453	556,453	516,325	0	40,128	92.8
Auditoría Interna	1,528,135	1,528,135	1,501,975	0	26,160	98.3
Asuntos Internacionales	4,973	4,973	0	0	4,973	0.0
Administración y Finanzas	13,323,853	13,323,853	12,774,806	0	549,047	95.9
Asesoría Económica y Financiera	1,179,565	1,179,565	1,116,742	0	62,823	94.7
Informática	5,189,915	5,189,915	4,967,635	0	222,280	95.7
Desarrollo de los Recursos Humanos	5,193,911	5,193,911	4,102,252	0	1,091,659	79.0
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,132,097	4,132,097	4,042,945	0	89,152	97.8
Fiscalización General	20,941,064	20,941,064	20,621,053	0	320,011	98.5
Consular Comercial	1,814,296	1,814,296	1,753,750	0	60,546	96.7
Ingeniería	2,763,361	2,763,361	2,662,080	0	101,281	96.3
Estadística y Censo	16,648,977	16,648,977	16,007,756	0	641,221	96.1
Transferencias Varias	8,800	8,800	8,578	0	222	97.5
Auditoría General	6,948,664	6,948,664	6,709,869	0	238,795	96.6
Denuncia Ciudadana	285,002	285,002	269,538	0	15,464	94.6
Investigación y Auditoría Forense	1,126,418	1,126,418	1,089,821	0	36,597	96.8
TOTAL DE INVERSIÓN	5,079,963	5,079,963	4,393,260	0	686,703	86.5
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	2,491,937	2,491,937	2,002,892	0	489,045	80.4
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	335,000	335,000	331,316	0	3,684	98.9
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,966,808	1,966,808	1,772,833	0	193,975	90.1
Mejoramiento Informático	286,218	286,218	286,218	0	0	100.0
TOTAL DE GASTOS	91,333,116	91,333,116	86,857,694	0	4,475,422	95.1

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 DICIEMBRE DE 2016 (Preliminar)
(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	91,333,116	91,333,116	86,857,694	0	79,932,075	6,925,619	95.1
I. GASTOS CORRIENTES	84,851,406	84,851,406	81,148,230	0	76,716,222	4,432,008	95.6
A. OPERACIÓN	83,399,511	83,399,511	80,311,308	0	75,907,086	4,404,222	96.3
1 Servicios Personales	70,897,579	70,897,579	69,136,917	0	67,788,809	1,348,108	97.5
2 Servicios No Personales	9,765,796	9,765,796	9,154,205	0	6,935,195	2,219,010	93.7
3 Materiales y Suministros	2,735,785	2,735,785	2,019,835	0	1,182,730	837,104	73.8
4 Otros Gastos de Operaciones	351	351	351	0	351	0	100.0
B. TRANSFERENCIAS	1,451,895	1,451,895	836,922	0	809,136	27,786	57.6
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	1,451,895	1,451,895	836,922	0	809,136	27,786	57.6
a. A las Personas	1,451,895	1,451,895	836,922	0	809,136	27,786	57.6
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	6,481,710	6,481,710	5,709,464	0	3,215,853	2,493,611	88.1
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,401,747	1,401,747	1,316,205	0	617,895	698,310	93.9
a. De Oficina	588,373	588,373	539,473	0	176,738	208,837	91.7
b. De Producción	495,478	495,478	461,262	0	129,533	331,729	93.1
c. De Transporte	292,078	292,078	292,078	0	292,078	0	100.0
d. Otros Equipos	25,818	25,818	23,391	0	19,547	3,844	90.6
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	5,079,963	5,079,963	4,393,260	0	2,597,958	1,795,302	86.5
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	5,079,963	5,079,963	4,393,260	0	2,597,958	1,795,302	86.5

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Preliminar)
(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	86,253,153	86,253,153	82,464,435	0	3,788,718	95.6
Servicios Personales	70,897,579	70,897,579	69,136,917	0	1,760,662	97.5
Personal Fijo	54,492,457	54,492,457	53,975,673	0	516,784	99.1
Personal Transitorio	2,571,868	2,571,868	2,381,028	0	190,840	92.6
Personal Contingente	502,612	502,612	482,063	0	20,549	95.9
Gastos de Representación	649,800	649,800	504,479	0	145,322	77.6
Sobretiempo	40,450	40,450	39,723	0	727	98.2
Décimo Tercer Mes	2,069,014	2,069,014	1,951,233	0	117,781	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,812,310	9,812,310	9,044,377	0	767,933	92.2
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	759,068	759,068	758,341	0	727	0.0
Servicios No Personales	9,765,796	9,765,796	9,154,205	0	611,591	93.7
Materiales y Suministros	2,735,785	2,735,785	2,019,835	0	715,950	73.8
Maquinaria y Equipo	1,401,747	1,401,747	1,316,205	0	85,542	93.9
Transferencias Corrientes	1,451,895	1,451,895	836,922	0	614,973	57.6
Asignaciones Globales	351	351	351	0	0	100.0
TOTAL DE INVERSIÓN	5,079,963	5,079,963	4,393,260	0	686,703	86.5
Servicios No Personales	714,509	714,509	428,174	0	286,335	59.9
Materiales y Suministros	358,436	358,436	310,713	0	47,723	86.7
Maquinaria y Equipo	2,265,018	2,265,018	1,912,372	0	352,646	84.4
Inversión Financiera	1,742,000	1,742,000	1,742,000	0	0	100.0
Obras y Construcciones	0	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	91,333,116	91,333,116	86,857,694	0	4,475,422	95.1

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Preliminar)
(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	5,079,963	5,079,963	4,393,260	0	686,703	86.5
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	2,491,937	2,491,937	2,002,892	0	489,045	80.4
Servicios No Personales	517,571	517,571	422,424	0	95,147	81.6
Materiales y Suministros	349,666	349,666	303,688	0	45,978	86.9
Maquinaria y Equipo	1,624,700	1,624,700	1,276,780	0	347,920	78.6
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	335,000	335,000	331,316	0	3,684	98.9
Maquinaria y Equipo	335,000	335,000	331,316	0	3,684	98.9
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,966,808	1,966,808	1,772,833	0	193,975	90.1
Servicios No Personales	196,938	196,938	5,750	0	191,188	2.9
Materiales y Suministros	8,770	8,770	7,025	0	1,745	80.1
Maquinaria y Equipo	19,100	19,100	18,058	0	1,042	94.5
Adquisición de Edificaciones	1,742,000	1,742,000	1,742,000	0	0	100.0
Edificio de Administración	0	0	0	0	0	0.0
Mejoramiento Informático	286,218	286,218	286,218	0	0	100.0
Maquinaria y Equipo	286,218	286,218	286,218	0	0	100.0

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