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 ENERO DE 2017

Febrero 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:

Yolanis L. Jaramillo R.

Asesores Económicos y Financieros:

Aida L. Moreno S.

Ricardo S. Álvarez G.

José E. Moreno D.

Página

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE ENERO 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..... 8

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 ENERO DE 2017

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE ENERO DE 2017

1. MARCO GENERAL (Cuadro Núm. 1)

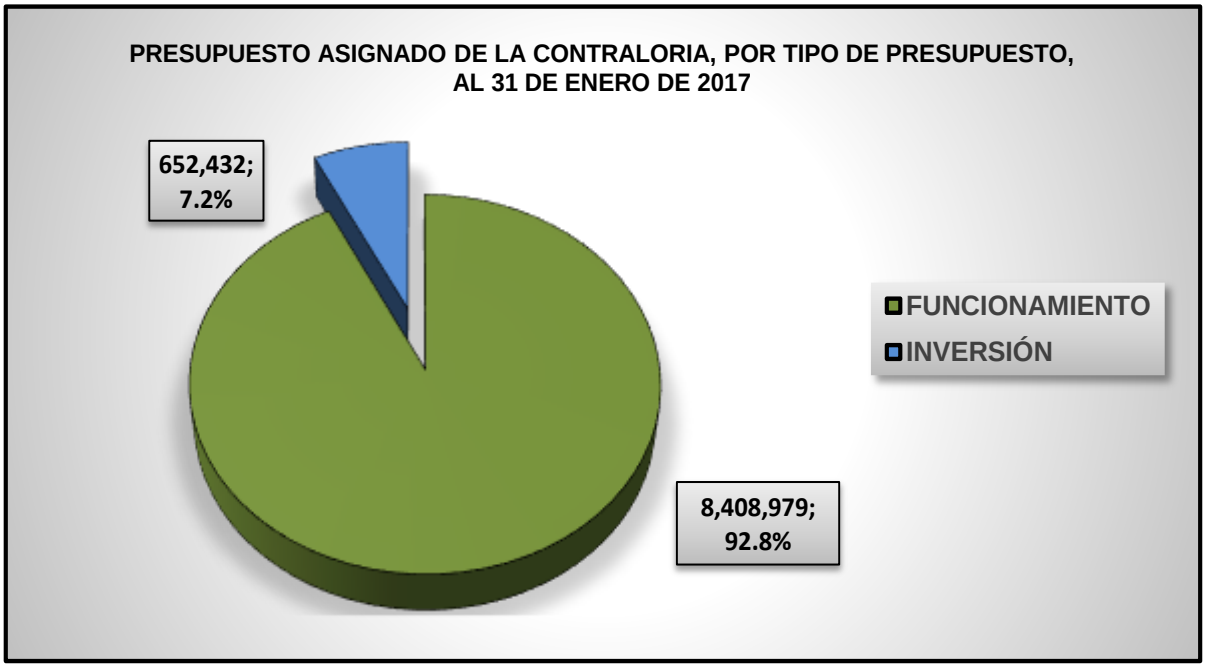
El presente informe contiene los movimientos realizados en este período, mostrando sus variantes y el registro de su avance; refiriéndose a la gestión administrativa, gastos e inversiones, basados en el Presupuesto de la Contraloría General de la República (CGR).

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 31 de enero de **B/.9,061,411.00**, de los cuales B/.8,408,979.00 (92.8%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.652,432.00 (7.2%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 64.4%; es decir, B/.5,836,411.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de enero una ejecución total acumulada de **B/.5,836,411.00**, mostrando el 69.4% de avance relativo a la asignación del presupuesto.



El Presupuesto de Inversiones no muestra ejecución presupuestaria a la fecha 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/.8,247,189.00; de los cuales el 70.7% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.5,833,175.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan gastos por B/.6,452,088.00 en Servicios Personales, es decir 78.2% de lo asignado, de los cuales se han ejecutado B/.5,578,009.00, es decir 86.5%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.814,222.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/.3,236.00; es decir, 0.4% de lo asignado.

De los B/.5,836,411.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.4,862,546.00 (83.3%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.973,865.00 (16.7%).

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**.

Con un Presupuesto Asignado de **B/.8,408,979.00**, se realizaron compromisos totales por B/.5,836,411.00 dando una ejecución de 69.4%.

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 presupuesto modificado de B/.79,882,976.00 y un presupuesto asignado de B/.6,452,088.00, con una ejecución por B/.5,578,009.00, es decir 86.5%.

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/.5,913,376.00 y un asignado de B/.1,216,637.00, y una ejecución por B/.230,934.00, mostrando el 19.0% 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/.1,143,459.00 y un asignado de B/.507,647.00, y una ejecución por B/.14,352.00, lo que equivale a un 2.8% 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 de B/.357,158.00 y un asignado de B/.161,790.00, y una ejecución por B/.3,236.00, reflejando un avance de 2.0%.

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/.115,160.00 y un asignado total de B/.69,978.00, el cual refleja una ejecución B/.9,880.00 que representa el 14.1% de avance.

Asignaciones Globales

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

Con un modificado de B/.10,535.00 y un asignado de B/.839.00, 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 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; de igual forma, atender los trabajos de Adecuación del Edificio Gusromares y Edificio Galicia (COI).

Al mes de enero cuenta con un presupuesto modificado y asignado de **B/.280,000.00**, a la fecha, no refleja ejecución presupuestaria.

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.

Por al antes expuesto, el programa para este año contempla la adquisición de diez (10) unidades vehiculares.

Con un modificado y un asignado de **B/.300,000.00**, no refleja una ejecución presupuestaria al mes de 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 enero, cuenta con un presupuesto modificado y asignado de **B/.72,432.00**, el cual no refleja ejecución presupuestaria 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 enero cuenta con un presupuesto modificado B/.257,568.00 y sin asignación presupuestaria a la fecha, por lo que no refleja avance de ejecución a la fecha.

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 31 DE ENERO 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	**87,422,664**	**8,408,979**	**5,836,411**	**27,285**	**2,572,568**	**69.4**
Superior	2,118,366	268,047	150,173	0	117,874	56.0
Asesoría Jurídica	4,750,332	421,921	239,571	0	182,350	56.8
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	652,299	69,605	52,942	0	16,663	76.1
Auditoría Interna	1,584,538	129,107	121,404	0	7,703	94.0
Administración y Finanzas	11,527,459	1,099,286	627,824	0	471,462	57.1
Asesoría Económica y Financiera	1,038,515	86,876	82,545	0	4,331	95.0
Informática	4,166,427	618,159	293,249	27,285	324,910	47.4
Desarrollo de los Recursos Humanos	2,459,352	417,740	165,817	0	251,923	39.7
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,500,844	363,525	343,045	0	20,480	94.4
Fiscalización General	23,800,601	1,983,542	1,723,522	0	260,020	86.9
Consular Comercial	1,793,588	174,391	138,343	0	36,048	79.3
Ingeniería	3,754,511	313,691	235,645	0	78,046	75.1
Estadística y Censo	16,972,146	1,760,719	1,039,301	0	721,418	59.0
Transferencias Varias	8,800	8,800	498	0	8,302	5.7
Auditoría General	6,890,196	570,544	531,312	0	39,232	93.1
Denuncia Ciudadana	365,184	29,144	25,439	0	3,705	87.3
Investigación y Auditoría Forense	1,039,506	93,882	65,779	0	28,103	70.1
TOTAL DE INVERSIÓN	**910,000**	**652,432**	**0**	**0**	**652,432**	**0.0**
Reparacion y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	280,000	280,000	0	0	280,000	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	300,000	300,000	0	0	300,000	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	72,432	72,432	0	0	72,432	0.0
Mejoramiento Informático	257,568	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	**88,332,664**	**9,061,411**	**5,836,411**	**27,285**	**3,225,000**	**64.4**

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 ENERO 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)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3-5)	(7)=(3)/(2)*100
TOTAL	**88,332,664**	**9,061,411**	**5,836,411**	**27,285**	**4,862,546**	**973,865**	**64.4**
I. GASTOS CORRIENTES	**87,065,506**	**8,247,189**	**5,833,175**	**27,285**	**4,862,546**	**970,628**	**70.7**
A. OPERACIÓN	**86,950,346**	**8,177,211**	**5,823,294**	**27,285**	**4,862,048**	**961,246**	**71.2**
1 Servicios Personales	79,882,976	6,452,088	5,578,009	0	4,829,501	748,508	86.5
2 Servicios No Personales	5,913,376	1,216,637	230,934	27,285	30,852	200,082	19.0
3 Materiales y Suministros	1,143,459	507,647	14,352	0	1,695	12,657	2.8
4 Otros Gastos de Operaciones	10,535	839	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	**115,160**	**69,978**	**9,880**	**0**	**498**	**9,382**	**14.1**
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	115,160	69,978	9,880	0	498	9,382	14.1
a. A las Personas	115,160	69,978	9,880	0	498	9,382	14.1
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	**1,267,158**	**814,222**	**3,236**	**0**	**0**	**3,236**	**0.4**
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0**
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	**357,158**	**161,790**	**3,236**	**0**	**0**	**3,236**	**2.0**
a. De Oficina	229,478	107,200	3,070	0	0	3,070	2.9
b. De Producción	113,590	50,000	0	0	0	0	0.0
c. De Transporte	5,000	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	9,090	4,590	166	0	0	166	3.6
C. INVERSIONES FINANCIERAS	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0**
D. OTRAS INVERSIONES	**910,000**	**652,432**	**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	652,432	0	0	0	0	0.0

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE ENERO DE 2017
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO		EJECUCION ACUMULADA	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	**87,422,664**	**8,408,979**	**5,836,411**	**27,285**	**2,572,568**	**69.4**
Servicios Personales	**79,882,976**	**6,452,088**	**5,578,009**	**0**	**874,079**	**86.5**
Personal Fijo	61,655,020	5,132,590	4,667,581	0	465,009	90.9
Personal Transitorio	3,747,914	216,660	122,289	0	94,371	56.4
Personal Contingente	610,656	50,888	0	0	50,888	0.0
Gastos de Representación	649,800	54,150	41,200	0	12,950	76.1
Sobretiempo	39,400	39,400	0	0	39,400	0.0
Décimo Tercer Mes	2,309,122	0	0	0	0	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	10,871,064	958,400	746,938	0	211,462	77.9
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	**5,913,376**	**1,216,637**	**230,934**	**27,285**	**985,703**	**19.0**
Materiales y Suministros	**1,143,459**	**507,647**	**14,352**	**0**	**493,296**	**2.8**
Maquinaria y Equipo	**357,158**	**161,790**	**3,236**	**0**	**158,554**	**2.0**
Transferencias Corrientes	**115,160**	**69,978**	**9,880**	**0**	**60,098**	**14.1**
Asignaciones Globales	**10,535**	**839**	**0**	**0**	**839**	**0.0**
TOTAL DE INVERSIÓN	**910,000**	**652,432**	**0**	**0**	**652,432**	**0.0**
Servicios No Personales	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0**
Materiales y Suministros	**100,000**	**100,000**	**0**	**0**	**100,000**	**0.0**
Maquinaria y Equipo	**737,568**	**480,000**	**0**	**0**	**480,000**	**0.0**
Inversión Financiera	**18,108**	**18,108**	**0**	**0**	**18,108**	**0.0**
Obras y Construcciones	**54,324**	**54,324**	**0**	**0**	**54,324**	**0.0**
TOTAL DE GASTOS	**88,332,664**	**9,061,411**	**5,836,411**	**27,285**	**3,225,000**	**64.4**

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE ENERO 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 INVERSIÓN	**910,000**	**652,432**	**0**	**0**	**652,432**	**0.0**
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	**280,000**	**280,000**	**0**	**0**	**280,000**	**0.0**
Servicios No Personales	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0**
Materiales y Suministros	**100,000**	**100,000**	**0**	**0**	**100,000**	**0.0**
Maquinaria y Equipo	**180,000**	**180,000**	**0**	**0**	**180,000**	**0.0**
Inversión Financiera	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0**
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	**300,000**	**300,000**	**0**	**0**	**300,000**	**0.0**
Maquinaria y Equipo	**300,000**	**300,000**	**0**	**0**	**300,000**	**0.0**
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	**72,432**	**72,432**	**0**	**0**	**72,432**	**0.0**
Servicios No Personales	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0**
Materiales y Suministros	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0**
Maquinaria y Equipo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0**
Adquisición de Edificaciones	**18,108**	**18,108**	**0**	**0**	**18,108**	**0.0**
Edificio de Administración	**54,324**	**54,324**	**0**	**0**	**54,324**	**0.0**
Mejoramiento Informático	**257,568**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0**
Maquinaria y Equipo	**257,568**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0**

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