



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 ABRIL DE 2015



Mayo de 2015

**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 Abril de 2015**

Mayo de 2015

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 VILLARERAL
Subcontralora General

CARLOS A. GARCIA 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:

Ricardo S. Álvarez G.

Winston I. Sánchez A.

ÍNDICE GENERAL

Página

1. MARCO GENERAL	1
2. BALANCE PRESUPUESTARIO.....	2
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	3
4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	6
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

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No.	Página No.
1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO AL 30 DE ABRIL DE 2015.....	1
2. BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS AL 30 DE ABRIL DE 2015.....	3
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO AL 30 DE ABRIL DE 2015.....	4
4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN AL 30 DE ABRIL DE 2015.....	7

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 30 DE ABRIL DE 2015**

1. MARCO GENERAL

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

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 30 DE ABRIL DE 2015
(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	83,965,000	29,978,242	23,447,579	1,795,298	6,530,663	78.2
Superior	3,172,648	1,070,799	727,756	0	343,043	68.0
Asesoría Jurídica	3,148,157	1,099,538	763,870	0	335,668	69.5
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	659,224	218,148	137,438	0	80,710	63.0
Auditoría Interna	2,146,803	755,475	659,343	0	96,132	87.3
Asuntos Internacionales	303,639	116,610	63,227	0	53,383	54.2
Administración y Finanzas	11,384,068	4,146,905	2,856,025	1,771,763	1,290,880	68.9
Asesoría Económica y Financiera	1,131,151	393,239	294,975	0	98,264	75.0
Informática	4,966,816	2,152,825	900,488	23,535	1,252,337	41.8
Desarrollo de los Recursos Humanos	3,884,460	1,284,535	1,021,242	0	263,293	79.5
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,025,317	1,348,885	1,283,397	0	65,488	95.1
Fiscalización General	20,129,489	6,790,980	6,365,195	0	425,785	93.7
Consular Comercial	1,775,673	729,812	441,571	0	288,241	60.5
Ingeniería	2,811,175	938,965	814,131	0	124,834	86.7
Estadística y Censo	16,364,883	6,205,602	4,730,590	0	1,475,012	76.2
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,486	0	214	97.5
Auditoría General	7,859,002	2,651,713	2,321,304	0	330,409	87.5
Denuncia Ciudadana	193,795	65,511	58,541	0	6,970	89.4
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,000	418,000	90,075	0	327,925	21.5
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	235,158	122,158	27,643	0	94,515	22.6
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	62,300	62,300	62,191	0	109	99.8
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	577,542	108,542	242	0	108,301	0.2
Mejoramiento Informático	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0
TOTAL DE GASTOS	84,965,000	30,396,242	23,537,655	1,795,298	6,858,588	77.4

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

El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por la suma total de **B/.84,965,000.00**, de los cuales B/.83,965,000.00 (98.8%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,000,000.00 (1.2%) a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 30 de abril de **B/.30,396,242.00**, de los cuales B/.29,978,242.00 (98.6%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.418,000.00 (1.4%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 77.4%; es decir, B/.23,537,655.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 30 de abril una ejecución total acumulada de B/.23,447,579.00, mostrando el 78.2% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.29,978,242.00.

El presupuesto de inversión registra al 30 de abril una ejecución total acumulada de B/.90,075.00, mostrando el 21.5% de avance relativo la asignación del presupuesto de B/.418,000.00.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO

En cuanto a la estructura de los gastos, se aplica a Gastos Corrientes la suma de B/.23,394,002.00; o sea, el 99.4% de la ejecución acumulada a la fecha con valor de B/.23,537,655.00. Dentro de estos Gastos Corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/.21,312,636.00 en Servicios Personales, que representa un 91.1% de este.

De los B/.23,537,655.00 de ejecución total al cierre del mes en estudio, se efectuaron pagos por un monto de B/.19,399,950.00 (82.4%), quedando un saldo de B/.4,137,705.00 (17.6%).

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 30 DE ABRIL DE 2015
(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	84,965,000	30,396,242	23,537,655	1,795,298	19,399,950	4,137,705	77.4
I. GASTOS CORRIENTES	83,269,554	29,458,096	23,394,002	1,795,298	19,389,779	4,004,223	79.4
A. OPERACIÓN	82,832,762	29,382,001	23,385,517	1,795,298	19,381,294	4,004,223	79.6
1 Servicios Personales	69,749,905	23,516,181	21,312,636	0	18,949,285	2,363,351	90.6
2 Servicios No Personales	10,817,552	4,715,810	1,775,922	1,795,298	359,330	1,416,592	37.7
3 Materiales y Suministros	2,258,505	1,149,790	296,959	0	72,678	224,280	25.8
4 Otros Gastos de Operaciones	6,800	220	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	436,792	76,095	8,486	0	8,486	0	11.2
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	436,792	76,095	8,486	0	8,486	0	11.2
a. A las Personas	428,092	67,395	0	0	0	0	0.0
b. A Instituciones	0	0	0	0	0	0	0.0
c. Al Sector Externo	8,700	8,700	8,486	0	8,486	0	97.5
II. GASTOS DE CAPITAL	1,695,446	938,146	143,652	0	10,171	133,482	15.3
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	695,446	520,146	53,577	0	10,171	43,406	10.3
a. De Oficina	601,475	457,685	46,703	0	9,448	25,281	10.2
b. De Producción	70,642	40,642	3,887	0	348	3,540	9.6
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	23,329	21,819	2,986	0	375	2,612	13.7
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,000,000	418,000	90,075	0	0	90,075	21.5
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	1,000,000	418,000	90,075	0	0	90,075	21.5

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

3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015, fue aprobado por la suma de B/.83,965,000.00.

Las asignaciones en el presupuesto de funcionamiento permiten cubrir los gastos operativos previstos en materia de servicios personales, no personales, materiales y suministros, maquinaria y equipo; como también las transferencias corrientes. En su detalle se observan:

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 30 DE ABRIL DE 2015
(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	83,965,000	29,978,242	23,447,579	1,795,298	6,530,663	78.2
Servicios Personales	69,749,905	23,516,181	21,312,636	0	2,203,545	90.6
Personal Fijo	47,732,481	15,828,258	14,998,514	0	829,744	94.8
Personal Transitorio	8,214,921	2,610,998	2,365,439	0	245,559	90.6
Personal Contingente	479,130	239,565	15,575	0	223,990	6.5
Gastos de Representación	630,753	197,553	156,750	0	40,803	79.3
Sobretiempo	29,171	9,707	1,052	0	8,655	10.8
Décimo Tercer Mes	1,989,945	684,990	599,474	0	85,516	87.5
Contribuciones a la Seguridad Social	9,130,486	3,304,100	2,805,874	0	498,226	84.9
Otros Servicios Personales	1,138,863	379,620	368,812	0	10,808	97.2
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	404,155	261,390	1,146	0	260,244	0.4
Servicios No Personales	10,817,552	4,715,810	1,775,922	1,795,298	2,939,888	37.7
Materiales y Suministros	2,258,505	1,149,790	296,959	0	852,831	25.8
Maquinaria y Equipo	695,446	520,146	53,577	0	466,569	10.3
Transferencias Corrientes	436,792	76,095	8,486	0	67,609	11.2
Asignaciones Globales	6,800	220	0	0	220	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,000	418,000	90,075	0	327,925	21.5
Servicios No Personales	22,200	22,200	5,884	0	16,316	26.5
Materiales y Suministros	129,158	56,158	10,288	0	45,870	18.3
Maquinaria y Equipo	302,300	262,300	73,903	0	188,397	28.2
Obras y Construcciones	546,342	77,342	0	0	77,342	0.0
TOTAL DE GASTOS	84,965,000	30,396,242	23,537,655	1,795,298	6,858,588	77.4

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

Servicios Personales

Corresponde a las acciones de administración del personal y sus rubros reflejan: Sueldos (Personal Fijo, Transitorio y Contingente), Gastos de Representación, Sobretiempo, Décimo Tercer Mes, Contribuciones a la Seguridad Social, entre otros. 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 una asignación de B/.23,516,181.00 y ejecución por B/.21,312,636.00, reflejando un 90.6% de avance.

Servicios No Personales

Comprende los compromisos de carácter no personal como son los alquileres de bienes muebles e inmuebles, e incluye servicios básicos (luz, agua, correo, telecomunicaciones), publicidad, viáticos y transporte (dentro y en el exterior del país), servicios comerciales y financieros (judiciales, comisiones y gastos bancarios, seguros y otros), servicios especiales y, mantenimiento y reparación.

Presenta una asignación de B/.4,715,810.00 y ejecución por B/.1,775,922.00, mostrando el 37.7% de avance.

Materiales y Suministros

Son asignaciones destinadas a la adquisición de materiales en general para el desarrollo de las acciones administrativas necesarias en el cumplimiento, tanto de las metas y los objetivos, como de las operaciones propias de la Institución, y sus renglones incluyen: alimentos, calzado y prendas de vestir, combustibles, papelería en general, productos químicos, materiales de seguridad y de computación, útiles y materiales de aseo, de limpieza y de oficina, repuestos, entre otros.

Presenta una asignación de B/.1,149,790.00 y ejecución por B/.296,959.00, lo que equivale a un 25.8% de avance.

Maquinaria y Equipo

Son recursos destinados a la adquisición de maquinaria y equipo, así como las de accesorios y adiestramiento que se unan o complementen en la unidad principal.

Este grupo de gasto tiene una asignación de B/.520,146.00 y ejecución por B/.53,577.00, reflejando un avance de 10.3%.

Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.436,792.00, corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.133,300.00, becas de estudio y capacitación por B/.294,792.00, y a las cuotas a Organismos Internacionales por B/.8,700.00:

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.

La asignación del renglón de Transferencias Corrientes es por un monto de B/.76,095.00 y ejecución por B/.8,486.00, reflejando un avance de 11.2%.

Asignaciones Globales

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

Con una asignación de B/.220.00, no ha sido necesario utilizar estos recursos.

4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN (Cuadro Núm.4)

El presupuesto de inversión para la vigencia fiscal 2015, fue aprobado por la suma de B/.1,000,000.00.

Con respecto a los cuatro (4) proyectos que la Institución actualmente está desarrollando, podemos señalar lo siguiente:

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 30 DE ABRIL DE 2015
(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	1,000,000	418,000	90,075	0	327,925	21.5
Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede	235,158	122,158	27,643	0	94,515	22.6
Servicios No Personales	21,200	21,200	5,884	0	15,316	27.8
Materiales y Suministros	119,758	46,758	10,047	0	36,711	21.5
Maquinaria y Equipo	94,200	54,200	11,712	0	42,488	21.6
Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	62,300	62,300	62,191	0	109	99.8
Maquinaria y Equipo	62,300	62,300	62,191	0	109	99.8
Adecuación de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	577,542	108,542	242	0	108,301	0.2
Servicios Personales	1,000	1,000	0	0	1,000	0.0
Servicios No Personales	9,400	9,400	242	0	9,159	2.6
Maquinaria y Equipo	20,800	20,800	0	0	20,800	0.0
Edificio de Administración	546,342	77,342	0	0	77,342	0.0
Mejoramiento Informático	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0
Maquinaria y Equipo	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0

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

4.1. Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2015 corresponde a la suma de B/.235,158.00, para continuación del programa de remodelación y mantenimiento que se lleva a cabo en el edificio sede de la Institución.

Con una asignación de B/.122,158.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.27,643.00 a la fecha; es decir, 22.6%.

4.2. Reemplazo de la Flota Vehicular de la CGR, Fase II

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2015 corresponde a la suma de B/.62,300.00, para el reemplazo de tres (3) vehículos oficiales de la flota vehicular.

Con una asignación de B/.62,300.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.62,191.00 a la fecha; es decir, 99.8%.

4.3. Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2015 corresponde a la suma de B/.577,542.00, para la construcción de la sede regional de Contraloría en las provincias de Bocas del Toro y Los Santos; y la continuación de la regional de la provincia de Panamá Este – Chepo.

Con una asignación de B/.108,542.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.242.00 a la fecha; es decir, 0.2%.

4.4. Mejoramiento Informático

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2015 corresponde a la suma de B/.125,000.00, para gestionar la adquisición de Equipos Informáticos (licencias, servidores y microcomputadoras), con el propósito de implementar un ambiente de contingencia que permita la continuidad de las operaciones de 20 servicios críticos de la CGR, en caso de presentarse inconvenientes en la Sala Cofre (Centro de Datos de la Sede).

Con una asignación de B/.125,000.00, no cuenta con ejecución presupuestaria a la fecha.