



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.