



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 2015



Marzo 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 31 de Enero de 2015**

Marzo 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

Asesores Económicos y Financieros:

Yolani L. Jaramillo R.

Ricardo S. Álvarez G.

ÍNDICE GENERAL

Página

1. MARCO GENERAL	1
2. BALANCE PRESUPUESTARIO.....	3
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 31 DE ENERO DE 2015.....	1
2. BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS AL 31 DE ENERO DE 2015.....	3
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO AL 31 DE ENERO DE 2015.....	4
4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN AL 31 DE ENERO DE 2015.....	7

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN AL 31 DE ENERO 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 31 DE ENERO 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	7,867,373	5,124,300	0	2,743,073	65.1
Superior	3,170,596	263,002	120,231	0	142,771	45.7
Asesoría Jurídica	3,165,787	321,274	185,321	0	135,953	57.7
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	670,384	64,607	33,383	0	31,224	51.7
Auditoría Interna	2,108,703	176,118	156,177	0	19,941	88.7
Asuntos Internacionales	290,264	21,996	12,574	0	9,422	57.2
Administración y Finanzas	11,219,128	1,050,377	405,866	0	644,511	38.6
Asesoría Económica y Financiera	1,128,866	97,253	73,228	0	24,025	75.3
Informática	4,965,712	510,545	205,799	0	304,746	40.3
Desarrollo de los Recursos Humanos	3,903,365	332,191	241,650	0	90,541	72.7
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,026,301	324,969	313,437	0	11,532	96.5
Fiscalización General	20,148,351	1,660,074	1,531,774	0	128,300	92.3
Consular Comercial	1,802,238	195,240	104,169	0	91,071	53.4
Ingeniería	2,813,898	229,772	189,291	0	40,482	82.4
Estadística y Censo	16,466,954	1,949,724	1,012,104	0	937,620	51.9
Transferencias Varias	8,700	650	0	0	650	0.0
Auditoría General	7,881,675	653,690	527,203	0	126,487	80.7
Denuncia Ciudadana	194,078	15,891	12,095	0	3,797	76.1
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,000	53,800	0	0	53,800	0.0
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	196,200	0	0	0	0	..
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	53,800	53,800	0	0	53,800	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	625,000	0	0	0	0	0.0
Mejoramiento Informático	125,000	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	84,965,000	7,921,173	5,124,300	0	2,796,873	64.7

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

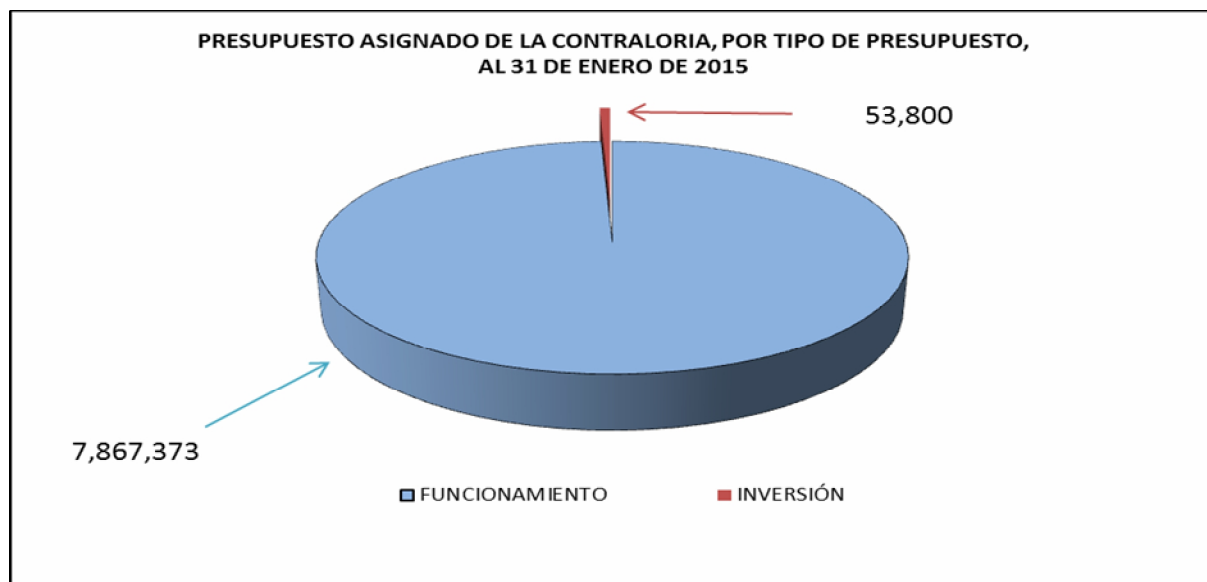
El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por la suma total de **B/.84,965,000.00**, de los cuales B/.83,965,000.00 (98.8%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,000,000.00 (1.2%) a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 31 de enero de **B/7,921,173.00**, de los cuales B/7,867,373.00 (99.3%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/53,800.00 (0.7%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 64.7%; es decir, B/5,124,300.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 31 de enero una ejecución total acumulada de B/5,124,300.00, mostrando el 65.1% de avance relativo a la asignación del presupuesto asignado de B/7,867,373.00.

El presupuesto de inversión no muestra ejecución durante el mes de estudio.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO

En cuanto a la estructura de los gastos, se aplica a Gastos Corrientes la suma de B/5,119,159.00; o sea, el 99.9% de la ejecución acumulada a la fecha con valor de B/5,124,300.00. Dentro de estos Gastos Corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/5,084,766.00 en Servicios Personales, que representa un 99.4% del total de gastos corrientes.

De los B/.5,124,300.00 de ejecución total al cierre del mes en estudio, se efectuaron pagos por un monto de B/.4,331,694.00 (84.5%), quedando un saldo de B/.792,607.00 (15.5%).

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 31 DE ENERO 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	7,921,173	5,124,300	0	4,331,694	792,607	64.7
I. GASTOS CORRIENTES	83,084,150	7,737,373	5,119,159	0	4,331,694	787,466	66.2
A. OPERACIÓN	82,529,550	7,671,556	5,119,159	0	4,331,694	787,466	66.7
1 Servicios Personales	69,749,905	5,691,726	5,087,766	0	4,309,055	778,711	89.4
2 Servicios No Personales	10,541,201	1,509,148	28,627	0	21,300	7,327	1.9
3 Materiales y Suministros	2,222,644	469,366	2,766	0	1,339	1,427	0.6
4 Otros Gastos de Operaciones	15,800	1,316	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	554,600	65,817	0	0	0	0	0.0
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	..
2 Al Sector Privado	554,600	65,817	0	0	0	0	0.0
a. A las Personas	545,900	65,167	0	0	0	0	0.0
b. A Instituciones	0	0	0	0	0	0	..
c. Al Sector Externo	8,700	650	0	0	0	0	0.0
II. GASTOS DE CAPITAL	1,880,850	183,800	5,141	0	0	5,141	2.8
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	..
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	880,850	130,000	5,141	0	0	5,141	4.0
a. De Oficina	595,750	100,000	4,339	0	0	4,339	4.3
b. De Producción	263,590	30,000	803	0	0	803	2.7
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	..
d. Otros Equipos	21,510	0	0	0	0	0	0.0
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	..
D. OTRAS INVERSIONES	1,000,000	53,800	0	0	0	0	0.0
a. Gastos Adm. en la Inv.	0	0	0	0	0	0	..
b. Adiestramiento de Personal	0	0	0	0	0	0	..
c. Estudios de Factibilidad	0	0	0	0	0	0	..
d. Otras	1,000,000	53,800	0	0	0	0	0.0

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 31 DE ENERO 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	7,867,373	5,124,300	0	2,743,073	65.1
Servicios Personales	69,749,905	5,691,726	5,087,766	0	603,960	89.4
Personal Fijo	47,856,344	3,988,038	3,727,914	0	260,124	93.5
Personal Transitorio	8,408,220	701,810	568,548	0	133,262	81.0
Personal Contingente	479,130	0	0	0	0	0.0
Gastos de Representación	649,800	54,150	34,192	0	19,958	63.1
Sobretiempo	29,200	2,435	0	0	2,435	0.0
Décimo Tercer Mes	1,966,410	16,120	0	0	16,120	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	8,982,538	791,168	669,879	0	121,289	84.7
Otros Servicios Personales	1,138,863	94,905	87,232	0	7,673	91.9
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	239,400	43,100	0	0	43,100	0.0
Servicios No Personales	10,541,201	1,509,148	28,627	0	1,480,521	1.9
Materiales y Suministros	2,222,644	469,366	2,766	0	466,600	0.6
Maquinaria y Equipo	880,850	130,000	5,141	0	124,859	4.0
Transferencias Corrientes	554,600	65,817	0	0	65,817	0.0
Asignaciones Globales	15,800	1,316	0	0	1,316	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,000	53,800	0	0	53,800	0.0
Servicios No Personales	16,200	0	0	0	0	0.0
Materiales y Suministros	100,000	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	258,800	53,800	0	0	53,800	0.0
Obras y Construcciones	625,000	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	84,965,000	7,921,173	5,124,300	0	2,796,873	64.7

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/.5,691,726.00 y ejecución por B/.5,087,766.00, reflejando un 89.4% 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/.1,509,148.00 y ejecución por B/.28,627.00, mostrando el 1.9% 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/.469,366.00 y ejecución por B/.2,766.00, reflejando un avance de 0.6%.

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/.130,000.00 y ejecución por B/.5,141.00, reflejando un avance de 4.0%.

Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.554,600.00, corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.133,300.00, becas de estudio y capacitación por B/.412,600.00, 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/.65,817.00, a la fecha, no cuenta con ejecución presupuestaria.

Asignaciones Globales

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

Con una asignación de B/.1,316.00, 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.

**Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE ENERO 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	53,800	0	0	53,800	0.0
Modernización de la Fiscalización del Gasto Público - Fase II	0	0	0	0	0	0.0
Servicios Personales	0	0	0	0	0	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
Contrucciones por Contratos	0	0	0	0	0	0.0
Transferencias Corrientes	0	0	0	0	0	0.0
Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede	196,200	0	0	0	0	0.0
Servicios No Personales	16,200	0	0	0	0	0.0
Mantenimiento y Rep. De Edificios	16,200	0	0	0	0	0.0
Materiales y Suministros	100,000	0	0	0	0	0.0
Material Eléctrico	55,000	0	0	0	0	0.0
Otros Materiales de Construcción	45,000	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	80,000	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipos Varios	80,000	0	0	0	0	0.0
Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	53,800	53,800	0	0	53,800	0.0
Maquinaria y Equipo	53,800	53,800	0	0	53,800	0.0
Equipo de transporte Terrestre	53,800	53,800	0	0	53,800	0.0
Adecuación de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	625,000	0	0	0	0	0.0
Servicios No Personales	0	0	0	0	0	0.0
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Edificio de Administración	625,000	0	0	0	0	0.0
Mejoramiento Informático	125,000	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	125,000	0	0	0	0	0.0
Equipo de Computación	125,000	0	0	0	0	0.0

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

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 del proyecto para la vigencia fiscal 2015 corresponde a la suma de B/.192,600.00, para continuación del programa de remodelación y mantenimiento que se lleva a cabo en el edificio sede de la Institución.

Para el mes de estudio no cuenta con asignación presupuestaria a la fecha.

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/.53,800.00, para el reemplazo de tres (3) vehículos oficiales de la flota vehicular.

Con una asignación de B/.53,800.00, no cuenta con ejecución presupuestaria a la fecha.

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/.625,000.00, 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.

Para el mes de estudio no cuenta con asignación presupuestaria a la fecha.

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).

Para el mes de estudio no cuenta con asignación presupuestaria a la fecha.