



REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN NACIONAL DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 28 DE FEBRERO 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 28 de Febrero 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.....	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 28 DE FEBRERO DE 2015.....	1
2. BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS AL 28 DE FEBRERO DE 2015.....	3
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO AL 28 DE FEBRERO DE 2015.....	4
4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN AL 28 DE FEBRERO DE 2015.....	7

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 28 DE FEBRERO 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 28 DE FEBRERO 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	15,715,067	10,956,580	0	4,758,487	69.7
Superior	3,163,633	534,693	285,910	0	248,783	53.5
Asesoría Jurídica	3,165,787	642,909	378,030	0	264,879	58.8
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	670,384	116,286	71,475	0	44,811	61.5
Auditoría Interna	2,108,703	371,909	320,931	0	50,978	86.3
Asuntos Internacionales	297,227	53,765	30,912	0	22,853	57.5
Administración y Finanzas	11,219,128	2,089,942	894,138	0	1,195,804	42.8
Asesoría Económica y Financiera	1,128,866	199,147	150,482	0	48,665	75.6
Informática	4,965,712	892,469	457,739	0	434,730	51.3
Desarrollo de los Recursos Humanos	3,903,365	712,709	424,548	0	288,161	59.6
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,026,301	694,385	666,127	0	28,258	95.9
Fiscalización General	20,148,351	3,529,166	3,269,097	0	260,069	92.6
Consular Comercial	1,802,238	404,665	222,007	0	182,658	54.9
Ingeniería	2,813,898	484,178	410,734	0	73,444	84.8
Estadística y Censo	16,466,954	3,605,211	2,193,616	0	1,411,595	60.8
Transferencias Varias	8,700	8,700	0	0	8,700	0.0
Auditoría General	7,881,675	1,341,643	1,152,158	0	189,485	85.9
Denuncia Ciudadana	194,078	33,290	28,677	0	4,613	86.1
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,000	110,000	2,815	0	107,185	2.6
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	196,200	56,200	2,815	0	53,385	5.0
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	15,825,067	10,959,395	0	4,865,672	69.3

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 28 de febrero de **B/.15,825,067.00**, de los cuales B/.15,715,067.00 (99.3%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.110,000.00 (0.7%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 69.3%; es decir, B/.10,959,395.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 28 de febrero una ejecución total acumulada de B/.10,956,580.00, mostrando el 69.7% de avance relativo a la asignación del presupuesto asignado de B/.15,715,067.00.

El presupuesto de inversión registra al 28 de febrero una ejecución total acumulada de B/.2,815.00, mostrando el 2.6% de avance relativo a la asignación del presupuesto asignado de B/.110,000.00.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO

En cuanto a la estructura de los gastos, se aplica a Gastos Corrientes la suma de B/.10,947,365.00; o sea, el 99.9% de la ejecución acumulada a la fecha con valor de B/.10,959,395.00. Dentro de estos Gastos Corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/.10,798,843.00 en Servicios Personales, que representa un 98.6% del total de gastos corrientes.

De los B/.10,959,395.00 de ejecución total al cierre del mes en estudio, se efectuaron pagos por un monto de B/.9,384,403.00 (85.6%), quedando un saldo de B/.1,574,992.00 (14.4%).

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 28 DE FEBRERO 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	15,825,067	10,959,395	0	9,384,403	1,574,992	69.3
I. GASTOS CORRIENTES	83,084,150	15,553,107	10,947,365	0	9,383,923	1,563,442	70.4
A. OPERACIÓN	82,529,550	15,447,165	10,947,365	0	9,383,923	1,563,442	70.9
1 Servicios Personales	69,749,905	12,128,414	10,798,843	0	9,284,270	1,514,572	89.0
2 Servicios No Personales	10,539,053	2,536,437	120,341	0	85,729	34,612	4.7
3 Materiales y Suministros	2,224,792	779,678	28,181	0	13,923	14,258	3.6
4 Otros Gastos de Operaciones	15,800	2,636	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	554,600	105,942	0	0	0	0	0.0
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	554,600	105,942	0	0	0	0	0.0
a. A las Personas	545,900	97,242	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	0	0	0	0	0.0
II. GASTOS DE CAPITAL	1,880,850	271,960	12,030	0	480	11,550	4.4
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	880,850	161,960	9,215	0	480	8,735	5.7
a. De Oficina	595,750	126,960	6,455	0	480	2,116	5.1
b. De Producción	263,590	30,000	2,386	0	0	2,386	8.0
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	21,510	5,000	375	0	0	375	7.5
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,000,000	110,000	2,815	0	0	2,815	2.6
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	110,000	2,815	0	0	2,815	2.6

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 28 DE FEBRERO 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	15,715,067	10,956,580	0	4,758,487	69.7
Servicios Personales	69,749,905	12,128,414	10,798,843	0	1,329,571	89.0
Personal Fijo	47,856,344	7,976,068	7,502,065	0	474,003	94.1
Personal Transitorio	8,408,220	1,402,309	1,168,216	0	234,093	83.3
Personal Contingente	479,130	79,855	5,075	0	74,780	6.4
Gastos de Representación	649,800	108,300	72,684	0	35,616	67.1
Sobretiempo	29,200	4,870	0	0	4,870	0.0
Décimo Tercer Mes	1,966,410	661,455	599,474	0	61,981	90.6
Contribuciones a la Seguridad Social	8,982,538	1,644,802	1,357,713	0	287,089	82.5
Otros Servicios Personales	1,138,863	189,810	93,616	0	96,194	49.3
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	239,400	60,945	0	0	60,945	0.0
Servicios No Personales	10,539,053	2,536,437	120,341	0	2,416,096	4.7
Materiales y Suministros	2,224,792	779,678	28,181	0	751,497	3.6
Maquinaria y Equipo	880,850	161,960	9,215	0	152,745	5.7
Transferencias Corrientes	554,600	105,942	0	0	105,942	0.0
Asignaciones Globales	15,800	2,636	0	0	2,636	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,000	110,000	2,815	0	107,185	2.6
Servicios No Personales	16,200	16,200	0	0	16,200	0.0
Materiales y Suministros	100,000	20,000	2,815	0	17,185	14.1
Maquinaria y Equipo	258,800	73,800	0	0	73,800	0.0
Obras y Construcciones	625,000	0	0	0	0	0.0
TOTAL DE GASTOS	84,965,000	15,825,067	10,959,395	0	4,865,672	69.3

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/.12,128,414.00 y ejecución por B/.10,798,843.00, reflejando un 89.0% 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/.2,536,437.00 y ejecución por B/.120,341.00, mostrando el 4.7% 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/.779,678.00 y ejecución por B/.28,181.00, reflejando un avance de 3.6%.

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/.161,960.00 y ejecución por B/.9,215.00, reflejando un avance de 5.7%.

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/.105,942.00, 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/.2,636.00, 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 28 DE FEBRERO 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	110,000	2,815	0	87,185	2.6
Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede	196,200	56,200	2,815	0	33,385	5.0
Servicios No Personales	16,200	16,200	0	0	16,200	0.0
Mantenimiento y Rep. De Edificios	16,200	16,200	0	0	16,200	0.0
Materiales y Suministros						
Maquinaria y Equipo						
Materiales y Suministros	100,000	20,000	2,815	0	17,185	14.1
Material Eléctrico	55,000	10,000	0	0	10,000	0.0
Otros Materiales de Construcción	45,000	10,000	2,815	0	7,185	28.1
Maquinaria y Equipo	80,000	20,000	0	0	20,000	0.0
Maquinaria y Equipos Varios	80,000	20,000	0	0	20,000	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.

Con una asignación de B/.56,200.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.2,815.00 a la fecha; es decir 5.0%.

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.