



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

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014



Diciembre de 2014

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

**Informe Ejecutivo
Ejecución Presupuestaria de la
Contraloría General
al 30 de Noviembre de 2014**

Diciembre de 2014

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

GIOCONDA TORRES DE BIANCHINI
Contralora General

LUIS FELIPE ICAZA F.
Subcontralor General

EDWIN R. HERRERA
Secretario General

WINSTON I. SÁNCHEZ A.
Director

Unidad de Coordinación y Análisis Presupuestario

Aritz Priscilla Del Cid de Moscoso
Coordinadora

Asesores Económicos y Financieros:

Yolanis L. Jaramillo R.

Ricardo S. Álvarez G.

ÍNDICE GENERAL

Página

1. MARCO GENERAL	1
2. BALANCE PRESUPUESTARIO.....	3
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	4
4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	7
4.1 Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede.....	8
4.2 Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II de la Contraloría General	8
4.3 Adecuación de las Instalaciones de las Oficinas Regionales.....	8

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No.

Página No.

1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014.....	1
2. BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014.....	3
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014.....	4
4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014.....	7

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014**

1. MARCO GENERAL

El presente informe contiene 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 NOVIEMBRE DE 2014
(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	83,537,977	76,636,659	70,226,885	452,546	6,409,774	91.64
Superior	3,124,256	2,845,970	2,049,002	15,500	796,968	72.00
Asesoría Jurídica	2,908,360	2,679,899	2,243,095	0	436,804	83.70
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	674,749	625,246	404,665	0	220,581	64.72
Auditoría Interna	1,563,580	1,417,022	1,314,949	0	102,073	92.80
Asuntos Internacionales	305,188	286,798	222,410	0	64,388	77.55
Administración y Finanzas	11,088,744	10,276,094	9,827,696	295,416	448,398	95.64
Asesoría Económica y Financiera	902,358	820,642	759,609	0	61,033	92.56
Informática	5,703,985	5,376,628	4,838,125	119,172	538,503	89.98
Desarrollo de los Recursos Humanos	4,424,060	4,060,050	2,506,048	0	1,554,002	61.72
Métodos y Sistemas de Contabilidad	3,972,492	3,609,039	3,475,595	0	133,444	96.30
Fiscalización General	19,994,163	18,182,730	17,754,085	0	428,645	97.64
Consular Comercial	1,742,181	1,596,866	1,274,560	0	322,306	79.82
Ingeniería	2,548,074	2,302,355	2,170,432	0	131,923	94.27
Estadística y Censo	16,990,335	15,698,479	15,008,680	22,457	689,799	95.61
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,608	0	92	98.95
Auditoría General	7,395,221	6,675,593	6,205,195	0	470,398	92.95
Denuncia Ciudadana	191,531	174,548	164,130	0	10,418	94.03
TOTAL DE INVERSIÓN	1,673,518	1,673,518	1,089,350	0	584,168	65.09
Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede	16,031	16,031	16,031	0	0	100.00
Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	162,000	162,000	151,502	0	10,498	93.52
Adecuación de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,495,487	1,495,487	921,817	0	573,670	61.64
TOTAL DE GASTOS	85,211,495	78,310,177	71,316,235	452,546	6,993,942	91.07

FUENTE: Dirección Nacional de Métodos y Sistemas de Contabilidad, Contraloría General de la República.

El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia 2014 fue aprobado por la suma total de **B/.86,167,552.00**, y modificado mediante un crédito adicional por B/.1,874,436.00, para sufragar gastos de vigencia expirada en adquisición de inmuebles, obras sanitarias y, maquinaria y equipo varios; además por cinco (5) Traslados Interinstitucionales; a favor del Instituto para la Formación y Aprovechamiento de Recursos Humanos (IFARHU) por B/.30,099.00, de la Presidencia de la República – Despacho de la Primera Dama por B/.7,500.00, de la Secretaría de Comunicación del Estado por B/.292,894.48 y del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) por B/.2,000,000.00 y B/.500,000, para solventar gastos del Gobierno Central.

El Presupuesto Modificado de la CGR para la vigencia 2014 es de **B/.85,211,494.52**, de los cuales B/.83,537,976.52 (98.04%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,673,518.00 (1.96%) a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 30 de noviembre de **B/.78,310,176.52**, de los cuales B/.76,636,658.52 (97.86%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,673,518.00 (2.14%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 91.07%; es decir, B/.71,316,235.11.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 30 de noviembre una ejecución total acumulada de B/.70,226,884.84, mostrando el 91.64% de avance relativo a la asignación del presupuesto asignado de B/.76,636,658.52.

El presupuesto de inversión registra al 30 de noviembre una ejecución total acumulada de B/.1,089,350.27, mostrando el 65.09% de avance relativo a la asignación del presupuesto asignado de B/.1,673,518.00.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO

En cuanto a la estructura de los gastos, se aplica a Gastos Corrientes la suma de B/.68,460,217.00; o sea, el 96.00% de la ejecución acumulada a la fecha con valor de B/.71,316,235.00. Dentro de estos Gastos Corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/.58,312,851.00 en Servicios Personales, que representa un 85.18% del total de gastos corrientes.

De los B/.71,316,235.00 de ejecución total al cierre del mes en estudio, se efectuaron pagos por un monto de B/.67,772,253.00 (95.03%), quedando un saldo de B/.3,543,982.00 (4.97%).

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014
(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	85,211,495	78,310,177	71,316,235	452,546	67,772,253	3,543,982	91.07
I. GASTOS CORRIENTES	81,583,933	74,682,615	68,460,217	452,546	66,093,118	2,367,098	91.67
A. OPERACIÓN	81,027,104	74,139,262	68,282,544	452,546	66,027,064	2,255,480	92.10
1 Servicios Personales	68,106,117	61,852,512	58,312,851	0	58,257,017	55,834	94.28
2 Servicios No Personales	10,445,133	9,836,829	8,115,086	452,546	6,554,825	1,560,261	82.50
3 Materiales y Suministros	2,462,545	2,437,929	1,851,607	0	1,212,222	639,384	75.95
4 Otros Gastos de Operaciones	13,309	11,992	3,000	0	3,000	0	25.02
B. TRANSFERENCIAS	556,829	543,353	177,673	0	66,054	111,619	32.70
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	..
2 Al Sector Privado	556,829	543,353	177,673	0	66,054	111,619	32.70
a. A las Personas	545,929	532,453	166,865	0	55,246	111,619	31.34
b. A Instituciones	2,200	2,200	2,200	0	2,200	0	..
c. Al Sector Externo	8,700	8,700	8,608	0	8,608	0	98.95
II. GASTOS DE CAPITAL	3,627,562	3,627,562	2,856,018	0	1,679,134	1,176,884	78.73
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	..
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,954,044	1,954,044	1,766,668	0	763,208	1,003,460	90.41
a. De Oficina	925,480	925,480	905,810	0	582,413	128,691	97.87
b. De Producción	906,101	906,101	758,030	0	106,053	651,977	83.66
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	..
d. Otros Equipos	122,463	122,463	102,828	0	74,742	28,086	83.97
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	..
D. OTRAS INVERSIONES	1,673,518	1,673,518	1,089,350	0	915,927	173,424	65.09
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	1,673,518	1,673,518	1,089,350	0	915,927	173,424	65.09

FUENTE: Dirección Nacional de Métodos y Sistemas de Contabilidad, Contraloría General de la República.

3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2014, fue aprobado por la suma de B/.85,368,052.00 y modificado mediante crédito adicional por B/.1,106,152.00, un Traslado Institucional por B/.105,734.00 para reforzar el presupuesto de inversión, cinco (5) Traslados Interinstitucionales por B/.30,099.00, a favor del Instituto para la Formación y Aprovechamiento de Recursos Humanos (IFARHU), a fin de cumplir con el Convenio de Becas entre el IFARHU y la CGR; de la Presidencia de la República – Despacho de la Primera Dama por B/.7,500.00, con el propósito de apoyar la celebración del Día del Niño y la Niña; de la Secretaría de Comunicación del Estado por B/.292,894.48; y del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) por B/.2,000,000.00 y B/.500,000.00, para solventar gastos corrientes de Gobierno Central, quedando con una disponibilidad presupuestaria de B/.83,537,976.52.

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 NOVIEMBRE DE 2014
(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	83,537,977	76,636,659	70,226,885	452,546	6,409,774	91.64
Servicios Personales	68,106,117	61,852,512	58,312,851	0	3,539,661	94.28
Personal Fijo	45,906,470	41,880,337	41,251,832	0	628,505	98.50
Personal Transitorio	7,903,066	7,173,610	6,873,037	0	300,573	95.81
Personal Contingente	452,830	448,930	411,358	0	37,572	91.63
Gastos de Representación	643,200	589,600	480,963	0	108,637	81.57
Sobretiempo	40,000	40,000	29,874	0	10,126	74.69
Décimo Tercer Mes	2,009,864	1,522,704	1,257,296	0	265,408	82.57
Contribuciones a la Seguridad Social	9,397,059	8,612,526	7,708,964	0	903,562	89.51
Otros Servicios Personales	1,059,874	891,051	212,110	0	678,941	23.80
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	693,754	693,754	87,417	0	606,337	12.60
Servicios No Personales	10,445,133	9,836,829	8,115,086	452,546	1,721,743	82.50
Materiales y Suministros	2,462,545	2,437,929	1,851,607	0	586,322	75.95
Maquinaria y Equipo	1,954,044	1,954,044	1,766,668	0	187,376	90.41
Transferencias Corrientes	556,829	543,353	177,673	0	365,680	32.70
Otras Transferencias	556,829	543,353	177,673	0	365,680	32.70
Asignaciones Globales	13,309	11,992	3,000	0	8,992	25.02
TOTAL DE INVERSIÓN	1,673,518	1,673,518	1,089,350	0	584,168	65.09
Servicios No Personales	121,566	121,566	99,989	0	21,577	82.25
Materiales y Suministros	71,500	71,500	30,012	0	41,488	41.97
Maquinaria y Equipo	304,069	304,069	278,135	0	25,934	91.47
Inversión Financiera	621,438	621,438	621,438	0	0	100.00
Obras y Construcciones	554,945	554,945	59,777	0	495,168	10.77
TOTAL DE GASTOS	85,211,495	78,310,177	71,316,235	452,546	6,993,941	91.07

FUENTE: Dirección Nacional de Métodos y Sistemas de Contabilidad, 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/.61,852,512.00 y ejecución por B/.58,312,851.00, reflejando 94.28% 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/.9,836,829.00 y ejecución por B/.8,115,086.00, mostrando el 82.50% 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/.2,437,929.00 y ejecución por B/.1,851,607.00, reflejando un avance de 75.95%.

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/.1,954,044.00 y ejecución por B/.1,766,668.00, reflejando un avance de 90.41%.

Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.556,829.00, corresponde a los recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.133,325.00, becas de estudio y capacitación por B/.412,604.00, subsidios benéficos por B/.2,200.00 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/.543,353.00 y ejecución de B/.177,673.00, lo cual refleja el 32.70% de avance.

Asignaciones Globales

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

Presenta una asignación de B/.11,992.00, y ejecución de B/.3,000.00, lo cual refleja un 25.02% de avance.

4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

El presupuesto de inversión para la vigencia fiscal 2014, fue aprobado por la suma de B/.799,500.00 y modificado mediante crédito adicional por B/.768,284.00 y dos (2) Traslados Institucionales por B/.89,703.00 y B/.16,031.00, quedando con una disponibilidad presupuestaria de B/.1,673,518.00.

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014
(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	1,673,518	1,673,518	1,089,350	0	584,168	65.09
Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede	16,031	16,031	16,031	0	0	100.00
Servicios No Personales	16,031	16,031	16,031	0	0	100.00
Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	162,000	162,000	151,502	0	10,498	93.52
Equipo de transporte Terrestre	162,000	162,000	151,502	0	10,498	93.52
Adecuación de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	1,495,487	1,495,487	921,818	0	573,669	61.64
Servicios No Personales	105,535	105,535	83,958	0	21,577	79.55
Materiales y Suministros	71,500	71,500	30,012	0	41,488	41.97
Maquinaria y Equipo	142,069	142,069	126,633	0	15,436	89.14
Inversión Financiera	621,438	621,438	621,438	0	0	100.00
Obras y Construcciones	554,945	554,945	59,777	0	495,168	10.77

FUENTE: Dirección Nacional Métodos y Sistemas de Contabilidad, Contraloría General de la República.

Con respecto a los tres (3) proyectos que la Institución está desarrollando, podemos señalar lo siguiente:

4.1. Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia 2014 corresponde a la suma de B/.16,031.00, para la habilitación de las instalaciones del Edificio Sede de la Contraloría General de la República.

Con una asignación de B/.16,031.00, presenta una ejecución de B/.16,031.00; es decir, 100.00%.

4.2. Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre – Fase II

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia 2014 corresponde a la suma de B/.162,000.00 para el reemplazo de (6) seis vehículos oficiales de la flota vehicular.

Con una asignación de B/.162,000.00, presenta una ejecución de B/.151,502.00; es decir, 93.52%.

4.3. Adecuación de las Instalaciones de las Oficinas Regionales de la Contraloría General

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia 2014 corresponde a la suma de B/.1,495,487.00, para la construcción de la oficina de la Contraloría en la Regional de Los Santos, adquisición de terrenos para la futura construcción de las sedes regionales de la Contraloría en las provincias de Bocas del Toro y Chiriquí, adecuación de las oficinas de la Plaza Comercial Millenium para habilitar la sede regional de la Contraloría en la provincia de Colón, entre otros.

Con una asignación de B/.1,495,487.00, presenta una ejecución de B/.921,818.00; es decir, 61.64%.