



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 SEPTIEMBRE DE 2015



Octubre 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 Septiembre de 2015**

Octubre 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 VILLARREAL
Subcontralora General

CARLOS A. GARCÍA 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.

Aida L. Moreno S.

ÍNDICE

Página

SECCIÓN 1

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

1. MARCO GENERAL	2
2. BALANCE PRESUPUESTARIO.....	3
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	4
4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	6
4.1 Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede.....	6
4.2 Reemplazo de la Flota Vehicular de la CGR, Fase II.....	7
4.3 Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR.....	7
4.4 Mejoramiento Informático.....	7

ÍNDICE DE CUADROS

	Página
Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO	8
Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS.....	9
Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO.....	10
Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN.....	11

SECCIÓN 1

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

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

1. MARCO GENERAL (Cuadro Núm. 1)

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

El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por la suma total de **B/.84,965,000.00**, y modificado mediante dos (2) créditos adicionales, por **B/.1.100,000.00** para la adquisición de una propiedad para alojar el Centro de Orientación Infantil (COI) de los hijos de los servidores de la CGR y **B/.8,500.000.00**, a fin de comprar el edificio Gusromares para albergar las oficinas del Instituto Nacional de Estadística y Censo (INEC), Instituto Superior de Fiscalización Control y Gestión Pública y la Dirección de Denuncia Ciudadana; además de un Traslado Interinstitucional a favor 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.

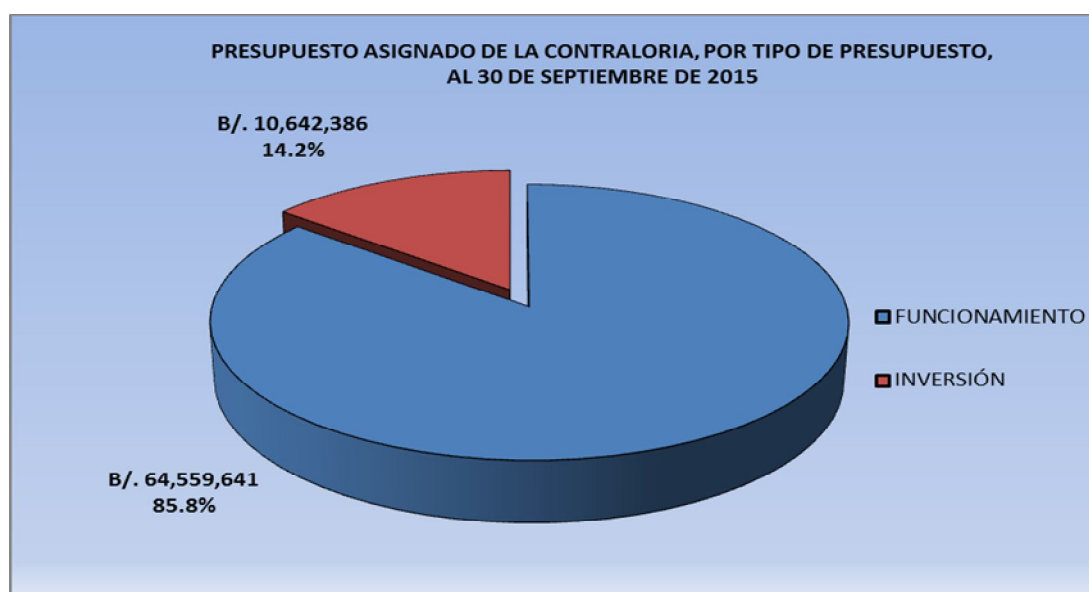
El Presupuesto Modificado de la CGR para la vigencia fiscal 2015 es de **B/.94,557,500.00**, de los cuales B/.83,915,114.00; es decir, el 88.7% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.10,642,386.00 que representa el 11.3% del total del presupuesto destinados a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 30 de septiembre de **B/.75,202,027.00**, de los cuales B/.64,559,641.00 (85.8%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.10,642,386.00 (14.2%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 74.0%; es decir, B/.55,617,561.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 30 de septiembre una ejecución total acumulada de B/.55,292,441.00, mostrando el 85.6% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.64,559,641.00.

El presupuesto de inversión registra al 30 de septiembre una ejecución total acumulada de B/.325,121.00, mostrando el 3.1% de avance relativo la asignación del presupuesto de B/.10,642,386.00.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO (Cuadro Núm.2)

En cuanto a la estructura de los gastos, se asigna a Gastos Corrientes la suma de B/.63,640,181.00; de los cuales el 86.3% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.54,952,003.00, destacándose de manera significativa gastos por B/.52,408,273.00 en Servicios Personales, es decir 82.4% de lo asignado.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.11,561,846.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/. 665,558.00; es decir, 5.8% de lo asignado.

De los B/.55,617,561.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.51,255,283.00 (92.2%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.4,362,278.00 (7.8%).

3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (Cuadro Núm.3)

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015, fue aprobado por la suma de B/.83,965,000.00, y modificado por un Traslado Interinstitucional a favor 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 y un Traslado Institucional por **B/.42,386.00** al Presupuesto de Inversión, quedando con una disponibilidad presupuestaria de B/.83,915,114.00.

Las asignaciones en el presupuesto de funcionamiento permiten cubrir gastos operativos previstos en servicios personales, no personales, materiales y suministros, maquinaria y equipo; como también las transferencias corrientes.

Servicios Personales

Corresponde 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/.52,408,273.00 y ejecución por B/.48,381,874.00, reflejando un 92.3% de avance.

Servicios No Personales

Comprende los compromisos de carácter no personal como son los alquileres de bienes muebles e inmuebles, servicios básicos, publicidad, viáticos y transporte, servicios comerciales y financieros (judiciales, comisiones y gastos bancarios, seguros y otros), servicios especiales y, mantenimiento y reparación.

Presenta una asignación de B/.8,911,960.00 y ejecución por B/.5,629,414.00, mostrando el 63.2% 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, 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/.2,128,548.00 y ejecución por B/.926,506.00, lo que equivale a un 43.5% 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/.919,460.00 y ejecución por B/.340,437.00, reflejando un avance de 37.0%.

Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.369,651.00, corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.133,300.00, becas de estudio y capacitación por B/.227,651.00, 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/.185,916.00 y ejecución por B/.14,210.00, reflejando un avance de 7.6%.

Asignaciones Globales

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

Con una asignación de B/.5,484.00, 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; y ha sido modificado a la fecha por un Traslado Institucional de B/.42,386.00 y mediante dos (2) créditos adicionales, por **B/.1.100,000.00** para la adquisición de una propiedad para alojar el Centro de Orientación Infantil (COI) de los hijos de los servidores de la CGR y **B/.8,500.000.00**, a fin de comprar el edificio Gusromares para albergar las oficinas del Instituto Nacional de Estadística y Censo (INEC), Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública y la Dirección de Denuncia Ciudadana, quedando con una disponibilidad presupuestaria de B/.10,642,386.00.

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/.10,283,904.00, para continuación del programa de remodelación y mantenimiento que se lleva a cabo en el edificio sede de la Institución y la compra de dos (2) locales para albergar el COI y oficinas de la Entidad.

Con una asignación de B/.10,283,904.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.226,915.00 a la fecha; es decir, 2.2%.

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 modificada del proyecto para la vigencia fiscal 2015 corresponde a la suma de B/.129,182.00, 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/.129,182.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.26,515.00 a la fecha; es decir, 20.5%.

4.4. Mejoramiento Informático

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2015 corresponde a la suma de B/.167,000.00, 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/.167,000.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.9,501.00 a la fecha; es decir, 5.7%

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 30 DE SEPTIEMBRE 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	83,915,114	64,559,641	55,292,441	1,321,928	9,267,200	85.6
Superior	3,007,114	2,219,150	1,533,814	0	685,336	69.1
Asesoría Jurídica	2,877,522	2,173,979	1,717,508	0	456,471	79.0
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	659,055	514,658	311,960	0	202,698	60.6
Auditoría Interna	2,181,491	1,669,882	1,484,451	0	185,431	88.9
Asuntos Internacionales	306,235	248,788	177,160	0	71,628	71.2
Administración y Finanzas	11,479,307	9,073,769	7,549,797	994,016	1,523,972	83.2
Asesoría Económica y Financiera	1,143,634	866,280	679,412	0	186,868	78.4
Informática	5,242,224	4,281,651	2,974,576	327,912	1,307,075	69.5
Desarrollo de los Recursos Humanos	4,006,987	3,060,466	2,237,941	0	822,525	73.1
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,033,697	3,024,301	2,824,205	0	200,096	93.4
Fiscalización General	20,120,292	15,135,134	14,252,998	0	882,136	94.2
Consular Comercial	1,753,660	1,358,693	1,002,826	0	355,867	73.8
Ingeniería	2,776,300	2,070,813	1,891,042	0	179,771	91.3
Estadística y Censo	16,373,313	12,922,596	11,263,570	0	1,659,026	87.2
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,486	0	214	97.5
Auditoría General	7,753,264	5,786,724	5,254,538	0	532,186	90.8
Denuncia Ciudadana	192,319	144,057	128,157	0	15,900	89.0
TOTAL DE INVERSIÓN	10,642,386	10,642,386	325,121	0	10,317,265	3.1
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	10,283,904	10,283,904	226,915	0	10,056,989	2.2
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	129,182	129,182	26,515	0	102,667	20.5
Mejoramiento Informático	167,000	167,000	9,501	0	157,499	5.7
TOTAL DE GASTOS	94,557,500	75,202,027	55,617,561	1,321,928	19,584,466	74.0

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

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS

AL 30 DE SEPTIEMBRE 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	94,557,500	75,202,027	55,617,561	1,321,928	51,255,283	4,362,278	74.0
I. GASTOS CORRIENTES	82,995,654	63,640,181	54,952,003	1,321,928	50,899,812	4,052,192	86.3
A. OPERACIÓN	82,626,003	63,454,265	54,937,793	1,321,928	50,887,702	4,050,092	86.6
1. Servicios Personales	69,749,905	52,408,273	48,381,874	0	46,089,595	2,292,279	92.3
2. Servicios No Personales	10,561,174	8,911,960	5,629,414	1,321,928	4,221,465	1,407,949	63.2
3. Materiales y Suministros	2,308,124	2,128,548	926,506	0	576,642	349,864	43.5
4. Otros Gastos de Operaciones	6,800	5,484	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	369,651	185,916	14,210	0	12,110	2,100	7.6
1. Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2. Al Sector Privado	369,651	185,916	14,210	0	12,110	2,100	7.6
a. A las Personas	360,951	177,216	5,724	0	3,624	2,100	3.2
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	11,561,846	11,561,846	665,558	0	355,472	310,086	5.8
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	919,460	919,460	340,437	0	210,232	130,205	37.0
a. De Oficina	752,264	752,264	300,034	0	193,926	35,677	39.9
b. De Producción	143,437	143,437	19,136	0	3,887	15,249	13.3
c. De Transporte	430	430	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	23,329	23,329	21,267	0	12,419	8,848	91.2
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	10,642,386	10,642,386	325,121	0	145,240	179,881	3.1
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	10,642,386	10,642,386	325,121	0	145,240	179,881	3.1

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 30 DE SEPTIEMBRE 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	83,915,114	64,559,641	55,292,441	1,321,928	9,267,200	85.6
Servicios Personales	69,749,905	52,408,273	48,381,874	0	4,026,399	92.3
Personal Fijo	47,668,272	35,704,168	33,744,143	0	1,960,025	94.5
Personal Transitorio	8,022,707	5,921,234	5,405,281	0	515,953	91.3
Personal Contingente	479,130	479,130	315,137	0	163,993	65.8
Gastos de Representación	631,893	469,443	373,700	0	95,743	79.6
Sobretiempo	29,171	21,872	8,814	0	13,058	40.3
Décimo Tercer Mes	1,989,945	1,346,431	1,241,708	0	104,723	92.2
Contribuciones a la Seguridad Social	9,309,564	7,131,490	6,372,389	0	759,101	89.4
Otros Servicios Personales	1,138,863	854,145	685,122	0	169,023	80.2
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	480,360	480,360	235,580	0	244,780	49.0
Servicios No Personales	10,561,174	8,911,960	5,629,414	1,321,928	3,282,546	63.2
Materiales y Suministros	2,308,124	2,128,548	926,506	0	1,202,042	43.5
Maquinaria y Equipo	919,460	919,460	340,437	0	579,023	37.0
Transferencias Corrientes	369,651	185,916	14,210	0	171,706	7.6
Asignaciones Globales	6,800	5,484	0	0	5,484	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	10,642,386	10,642,386	325,121	0	10,317,265	3.1
Servicios No Personales	825,104	825,104	79,399	0	745,705	9.6
Materiales y Suministros	241,623	241,623	94,048	0	147,575	38.9
Maquinaria y Equipo	1,388,457	1,388,457	151,674	0	1,236,783	10.9
Inversión Financiera	8,100,000	8,100,000	0	0	8,100,000	0.0
Obras y Construcciones	87,202	87,202	0	0	87,202	0.0
TOTAL DE GASTOS	94,557,500	75,202,027	55,617,561	1,321,928	19,584,466	74.0

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 30 DE SEPTIEMBRE 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	10,642,386	10,642,386	325,121	0	10,317,265	3.1
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	10,283,904	10,283,904	226,915	0	10,056,989	2.2
Servicios No Personales	819,104	819,104	74,503	0	744,601	9.1
Materiales y Suministros	228,143	228,143	87,967	0	140,176	38.6
Maquinaria y Equipo	1,136,657	1,136,657	64,444	0	1,072,213	5.7
Inversión Financiera	8,100,000	8,100,000	0	0	8,100,000	0.0
Reposición 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
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	129,182	129,182	26,515	0	102,667	20.5
Servicios Personales	6,000	6,000	4,895	0	1,105	81.6
Servicios No Personales	13,480	13,480	6,081	0	7,399	45.1
Maquinaria y Equipo	22,500	22,500	15,538	0	6,962	69.1
Obras y Construcciones	87,202	87,202	0	0	87,202	0.0
Mejoramiento Informático	167,000	167,000	9,501	0	157,499	5.7
Maquinaria y Equipo	167,000	167,000	9,501	0	157,499	5.7

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