



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 NOVIEMBRE DE 2015



Diciembre 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 Noviembre de 2015**

Diciembre 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 NOVIEMBRE 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	9
Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS.....	10
Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO.....	11
Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN.....	12

SECCIÓN 1

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2015

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

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

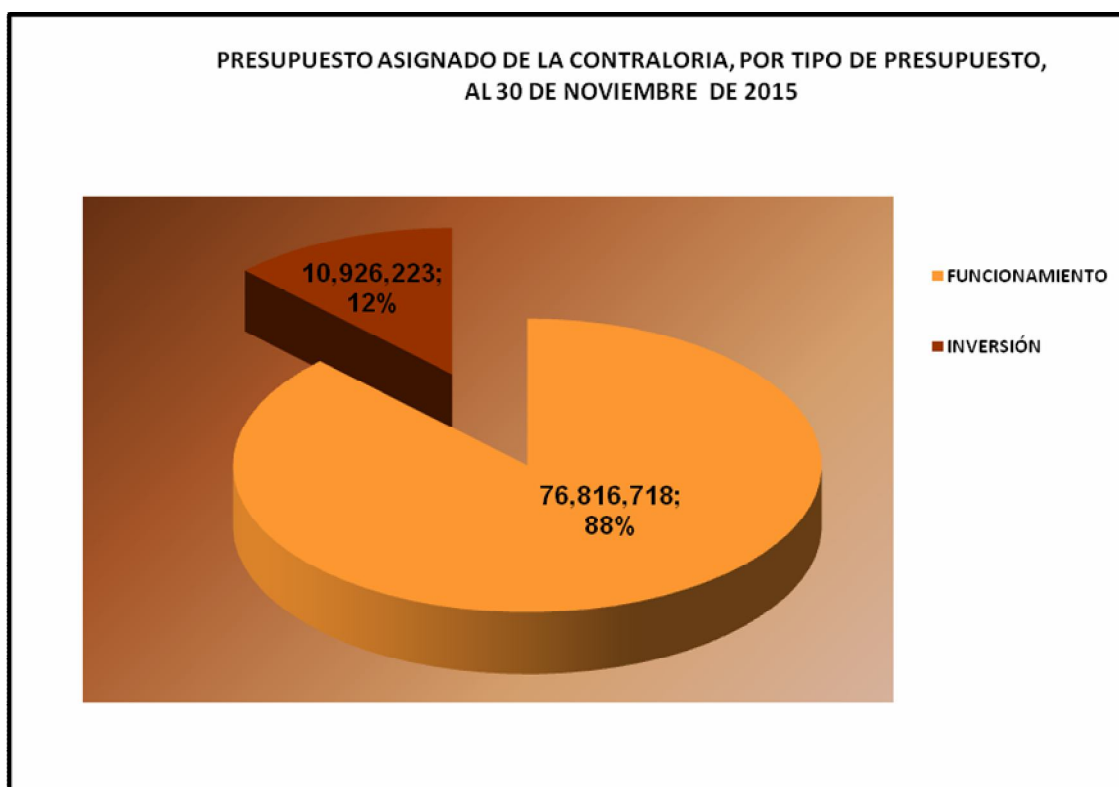
El Presupuesto Modificado de la CGR para la vigencia fiscal 2015 es de **B/.94,557,500.00**, de los cuales B/.83,631,277.00; es decir, el 88.4% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.10,926,223.00 que representa el 11.6% del total del presupuesto destinados a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 30 de noviembre de **B/.87,742,941.00**, de los cuales B/.76,816,718.00 (87.5%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.10,926,223.00 (12.5%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 88.2%; es decir, B/.77,410,816.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 30 de noviembre una ejecución total acumulada de B/.68,293,341.00, mostrando el 88.9% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.76,816,718.00.

El presupuesto de inversión registra al 30 de noviembre una ejecución total acumulada de B/.9,117,474.00, mostrando el 83.4% de avance relativo a la asignación del presupuesto de B/.10,926,223.00.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO (Cuadro Núm.2)

En cuanto a la estructura de los gastos, se asigna a Gastos Corrientes la suma de B/.75,608,332.00; de los cuales el 89.8% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.67,867,773.00, destacándose de manera significativa gastos por B/.59,086,977.00 en Servicios Personales, es decir 93.0% de lo asignado.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.12,134,609.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/. 9,543,043.00; es decir, 78.6% de lo asignado.

De los B/.77,410,816.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.71,129,945.00 (91.9%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.6,280,870.00 (8.1%).

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/.326,223.00** al Presupuesto de Inversión, quedando con una disponibilidad presupuestaria de B/.83,631,277.00.

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/.63,500,768.00 y ejecución por B/.59,086,977.00, reflejando un 93.0 % 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/.9,374,527.00 y ejecución por B/.7,437,909.00, mostrando el 79.3% 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/.2,457,065.00 y ejecución por B/.1,319,861.00, lo que equivale a un 53.7% 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/.1,208,386.00 y ejecución por B/.425,568.00, reflejando un avance de 35.2%.

Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.287,651.00, corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.211,200.00, becas de estudio y capacitación por B/.67,751.00, 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/.274,172.00 y ejecución por B/.22,542.00, reflejando un avance de 8.2%.

Asignaciones Globales

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

Con una asignación de B/.1,800.00 y una ejecución por B/.485.00, reflejando un avance de 26.9%

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/.326,223.00** 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/.10,926,223.00.

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/.10,290,131.00, 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/.10,290,131, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.526,528.00 a la fecha; es decir, 5.1%.

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/.321,400.00, para la compra de vehículos.

Con una asignación de B/.321,400.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.321,225.00 a la fecha; es decir, 99.9%.

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/.147,692.00, 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/.147,692.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.22,421.00 a la fecha; es decir, 15.2%.

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 NOVIEMBRE 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	83,631,277	76,816,718	68,293,341	917,315	8,523,377	88.9
Superior	2,592,413	2,321,211	1,884,230	0	436,981	81.2
Asesoría Jurídica	2,621,831	2,383,189	2,102,014	0	281,175	88.2
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	589,055	545,494	392,928	0	152,566	72.0
Auditoría Interna	2,181,491	2,012,378	1,798,501	0	213,877	89.4
Asuntos Internacionales	306,235	288,822	231,127	0	57,695	80.0
Administración y Finanzas	11,755,666	10,941,353	9,644,925	581,036	1,296,428	88.2
Asesoría Económica y Financiera	1,242,634	1,146,030	936,584	0	209,446	81.7
Informática	5,462,379	5,130,064	3,755,241	336,279	1,374,823	73.2
Desarrollo de los Recursos Humanos	4,093,797	3,807,766	2,673,909	0	1,133,857	70.2
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,033,697	3,670,407	3,436,709	0	233,698	93.6
Fiscalización General	20,055,392	18,254,812	17,369,426	0	885,386	95.1
Consular Comercial	1,673,660	1,531,724	1,247,544	0	284,180	81.4
Ingeniería	2,785,771	2,533,868	2,327,614	0	206,254	91.9
Estadística y Censo	16,297,973	15,023,816	13,882,252	0	1,141,564	92.4
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,486	0	214	97.5
Auditoría General	7,738,264	7,041,978	6,446,427	0	595,551	91.5
Denuncia Ciudadana	192,319	175,106	155,424	0	19,682	88.8
TOTAL DE INVERSIÓN	10,926,223	10,926,223	9,117,474	0	1,808,749	83.4
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	10,290,131	10,290,131	8,764,328	0	1,525,803	85.2
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	321,400	321,400	321,225	0	175	99.9
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	147,692	147,692	22,421	0	125,271	15.2
Mejoramiento Informático	167,000	167,000	9,501	0	157,499	5.7
TOTAL DE GASTOS	94,557,500	87,742,941	77,410,816	917,315	10,332,125	88.2

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

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 30 DE NOVIEMBRE 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	87,742,941	77,410,816	917,315	71,129,945	6,280,870	88.2
I. GASTOS CORRIENTES	82,422,891	75,608,332	67,867,773	917,315	62,422,118	5,445,655	89.8
A. OPERACIÓN	82,135,240	75,334,160	67,845,231	917,315	62,408,962	5,436,270	90.1
1 Servicios Personales	69,749,905	63,500,768	59,086,977	0	56,536,311	2,550,666	93.0
2 Servicios No Personales	9,873,142	9,374,527	7,437,909	917,315	5,121,009	2,316,899	79.3
3 Materiales y Suministros	2,510,393	2,457,065	1,319,861	0	751,641	568,220	53.7
4 Otros Gastos de Operaciones	1,800	1,800	485	0	0	485	26.9
B. TRANSFERENCIAS	287,651	274,172	22,542	0	13,157	9,385	8.2
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	287,651	274,172	22,542	0	13,157	9,385	8.2
a. A las Personas	287,651	274,172	22,542	0	13,157	9,385	8.2
b. A Instituciones	0	0	0	0	0	0	0.0
c. Al Sector Externo	0	0	0	0	0	0	0.0
b. Externos	0	0	0	0	0	0	0.0
II. GASTOS DE CAPITAL	12,134,609	12,134,609	9,543,043	0	8,707,827	835,216	78.6
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,208,386	1,208,386	425,568	0	291,255	134,313	35.2
a. De Oficina	932,994	932,994	335,549	0	265,449	19,077	36.0
b. De Producción	244,254	244,254	65,039	0	7,141	57,898	26.6
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	31,138	31,138	24,980	0	18,666	6,315	80.2
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	10,926,223	10,926,223	9,117,474	0	8,416,572	700,903	83.4
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	10,926,223	10,926,223	9,117,474	0	8,416,572	700,903	83.4

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

**Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 30 DE NOVIEMBRE 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	83,631,277	76,816,718	68,293,341	917,315	8,523,377	88.9
Servicios Personales	69,749,905	63,500,768	59,086,977	0	4,413,791	93.0
Personal Fijo	47,668,272	43,680,214	41,327,991	0	2,352,223	94.6
Personal Transitorio	8,002,477	7,301,984	6,722,305	0	579,679	92.1
Personal Contingente	483,130	483,130	480,078	0	3,052	99.4
Gastos de Representación	631,893	577,743	462,100	0	115,643	80.0
Sobretiempo	44,171	41,738	20,021	0	21,717	48.0
Décimo Tercer Mes	1,989,945	1,346,431	1,243,393	0	103,038	92.3
Contribuciones a la Seguridad Social	9,309,564	8,543,983	7,808,091	0	735,892	91.4
Otros Servicios Personales	1,138,863	1,043,955	787,418	0	256,537	75.4
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	481,590	481,590	235,580	0	246,010	48.9
Servicios No Personales	9,873,142	9,374,527	7,437,909	917,315	1,936,618	79.3
Materiales y Suministros	2,510,393	2,457,065	1,319,861	0	1,137,204	53.7
Maquinaria y Equipo	1,208,386	1,208,386	425,568	0	782,818	35.2
Transferencias Corrientes	287,651	274,172	22,542	0	251,630	8.2
Asignaciones Globales	1,800	1,800	485	0	1,315	26.9
TOTAL DE INVERSIÓN	10,926,223	10,926,223	9,117,474	0	1,808,749	83.4
Servicios No Personales	860,757	860,757	327,628	0	533,129	38.1
Materiales y Suministros	267,650	267,650	115,977	0	151,673	43.3
Maquinaria y Equipo	1,533,829	1,533,829	436,070	0	1,097,759	28.4
Inversión Financiera	8,238,000	8,238,000	8,237,800	0	200	100.0
Obras y Construcciones	25,987	25,987	0	0	25,987	0.0
TOTAL DE GASTOS	94,557,500	87,742,941	77,410,816	917,315	10,332,125	88.2

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 30 DE NOVIEMBRE 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	10,926,223	10,926,223	9,117,474	0	1,808,749	83.4
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	10,290,131	10,290,131	8,764,328	0	1,525,803	85.2
Servicios No Personales	829,742	829,742	327,441	0	502,301	39.5
Materiales y Suministros	254,170	254,170	109,896	0	144,274	43.2
Maquinaria y Equipo	968,219	968,219	89,192	0	879,027	9.2
Inversión Financiera	8,238,000	8,238,000	8,237,800	0	200	100.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	321,400	321,400	321,225	0	175	99.9
Maquinaria y Equipo	321,400	321,400	321,225	0	175	99.9
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	147,692	147,692	22,421	0	125,271	15.2
Servicios Personales	31,015	31,015	187	0	30,828	0.6
Servicios No Personales	13,480	13,480	6,081	0	7,399	45.1
Maquinaria y Equipo	77,210	77,210	16,153	0	61,057	20.9
Edificio de Administración	25,987	25,987	0	0	25,987	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.