



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 AGOSTO DE 2015



Septiembre 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 Agosto de 2015**

Septiembre 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 31 DE AGOSTO 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 31 DE AGOSTO DE 2015

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE AGOSTO 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 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.

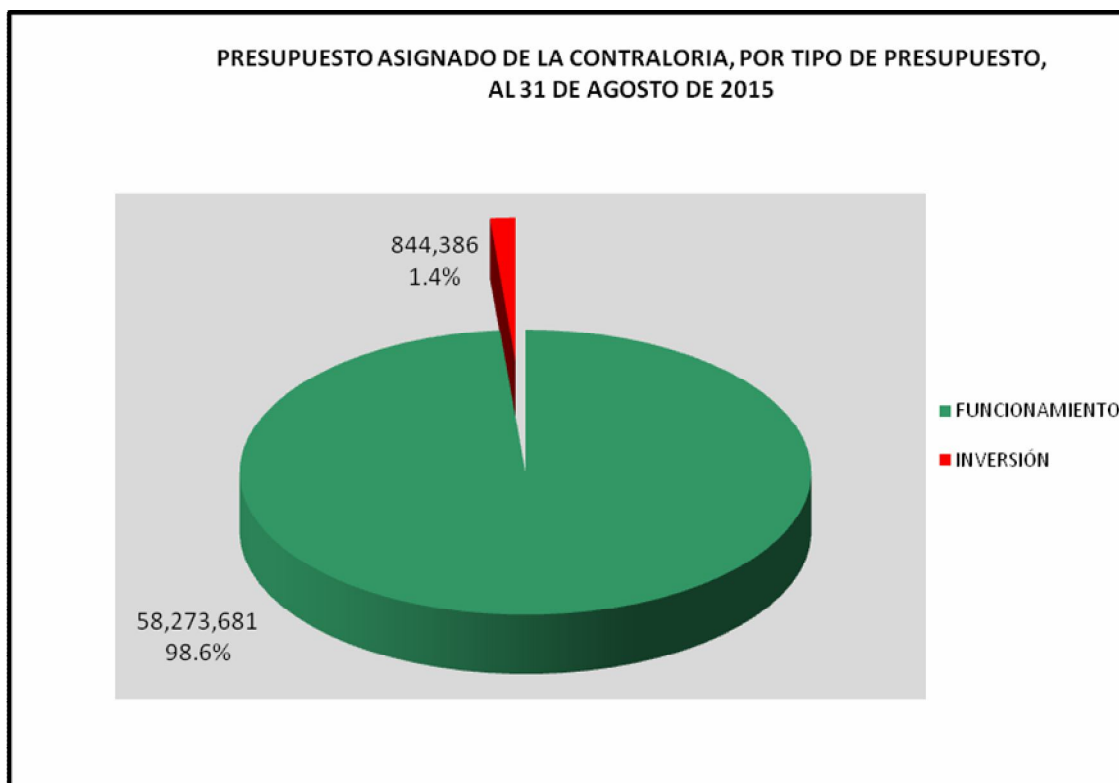
El Presupuesto Modificado de la CGR para la vigencia fiscal 2015 es de **B/.84,957,500.00**, de los cuales B/.83,957,114.00; es decir, el 98.8% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,000,386.00 que representa el 1.2% del total del presupuesto destinados a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 31 de agosto de **B/.59,118,067.00**, de los cuales B/.58,273,681.00 (98.6%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.844,386.00 (1.4%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 83.4%; es decir, B/.49,277,233.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 31 de agosto una ejecución total acumulada de B/.48,991,722.00, mostrando el 84.1% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.58,273,681.00.

El presupuesto de inversión registra al 31 de agosto una ejecución total acumulada de B/.285,510.00, mostrando el 33.8% de avance relativo la asignación del presupuesto de B/.844,386.00.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO (Cuadro Núm.2)

En cuanto a la estructura de los gastos, se asigna a Gastos Corrientes la suma de B/.57,546,779.00; de los cuales el 84.6% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.48,687,417.00. Dentro de estos Gastos Corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/.46,861,644.00 en Servicios Personales, que representa un 81.4% de lo asignado.

De los B/.49,277,233.00 de ejecución total acumulada al cierre del mes en estudio, se efectuaron pagos por un monto de B/.45,226,551.00 (91.8%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.4,050,682.00 (8.2%).

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/.386.00** al Presupuesto de Inversión, quedando con una disponibilidad presupuestaria de B/.83,957,114.00.

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:

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/.46,861,644.00 y ejecución por B/.43,136,610.00, reflejando un 92.1% 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/.8,467,747.00 y ejecución por B/.4,834,077.00, mostrando el 57.1% 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/.2,004,081.00 y ejecución por B/.704,920.00, lo que equivale a un 35.2% 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/.726,902.00 y ejecución por B/.304,305.00, reflejando un avance de 41.9%.

Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.416,351.00, corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.133,300.00, becas de estudio y capacitación por B/.274,351.00, 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/.209,139.00 y ejecución por B/.11,810.00, reflejando un avance de 5.6%.

Asignaciones Globales

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

Con una asignación de B/.4,168.00, 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/.386.00, quedando con una disponibilidad presupuestaria de B/.1,000,386.00.

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/.471,482.00, 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/.471,482.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.198,742.00 a la fecha; es decir, 42.2%.

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/.341,604.00, 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/.185,604.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.24,577.00 a la fecha; es decir, 13.2%.

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).

Con una asignación de B/.125,000.00, no cuenta con ejecución presupuestaria a la fecha.

**Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 31 DE AGOSTO 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	83,957,114	58,273,681	48,991,722	1,593,097	9,281,959	84.1
Superior	3,154,768	2,107,492	1,374,672	0	732,820	65.2
Asesoría Jurídica	3,143,385	2,181,193	1,518,868	0	662,325	69.6
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	659,224	456,281	274,500	0	181,781	60.2
Auditoría Interna	2,181,491	1,498,634	1,323,040	0	175,594	88.3
Asuntos Internacionales	303,639	221,025	152,262	0	68,763	68.9
Administración y Finanzas	11,361,957	8,087,228	6,643,788	1,205,079	1,443,440	82.2
Asesoría Económica y Financiera	1,143,634	775,905	602,168	0	173,737	77.6
Informática	5,040,660	3,765,956	2,656,015	388,019	1,109,941	70.5
Desarrollo de los Recursos Humanos	3,952,811	2,738,795	2,063,766	0	675,029	75.4
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,033,697	2,701,132	2,523,850	0	177,282	93.4
Fiscalización General	20,120,292	13,542,845	12,703,843	0	839,002	93.8
Consular Comercial	1,757,660	1,235,960	887,652	0	348,308	71.8
Ingeniería	2,776,300	1,843,971	1,677,510	0	166,461	91.0
Estadística y Censo	16,373,313	11,828,581	9,787,664	0	2,040,917	82.7
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,486	0	214	97.5
Auditoría General	7,753,264	5,151,482	4,678,886	0	472,596	90.8
Denuncia Ciudadana	192,319	128,501	114,755	0	13,746	89.3
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,386	844,386	285,510	0	558,876	33.8
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	471,482	471,482	198,742	0	272,740	42.2
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	341,604	185,604	24,577	0	161,027	13.2
Mejoramiento Informático	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0
TOTAL DE GASTOS	84,957,500	59,118,067	49,277,233	1,593,097	9,840,834	83.4

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

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 31 DE AGOSTO 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	84,957,500	59,118,067	49,277,233	1,593,097	45,226,551	4,050,682	83.4
I. GASTOS CORRIENTES	83,230,212	57,546,779	48,687,417	1,593,097	45,035,740	3,651,677	84.6
A. OPERACIÓN	82,813,861	57,337,640	48,675,607	1,593,097	45,025,400	3,650,207	84.9
1 Servicios Personales	69,749,905	46,861,644	43,136,610	0	40,876,652	2,259,958	92.1
2 Servicios No Personales	10,807,396	8,467,747	4,834,077	1,593,097	3,665,039	1,169,039	57.1
3 Materiales y Suministros	2,249,760	2,004,081	704,920	0	483,710	221,210	35.2
4 Otros Gastos de Operaciones	6,800	4,168	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	416,351	209,139	11,810	0	10,340	1,470	5.6
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	416,351	209,139	11,810	0	10,340	1,470	5.6
a. A las Personas	407,651	200,439	3,324	0	1,854	1,470	1.7
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	1,727,288	1,571,288	589,816	0	190,811	399,004	37.5
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	726,902	726,902	304,305	0	64,629	239,677	41.9
a. De Oficina	667,322	667,322	264,357	0	52,256	19,958	39.6
b. De Producción	36,251	36,251	18,681	0	3,887	14,794	51.5
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	23,329	23,329	21,267	0	8,485	12,782	91.2
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,000,386	844,386	285,510	0	126,183	159,328	33.8
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	1,000,386	844,386	285,510	0	126,183	159,328	33.8

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE AGOSTO 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	83,957,114	58,273,681	48,991,722	1,593,097	9,281,959	84.1
Servicios Personales	69,749,905	46,861,644	43,136,610	0	3,725,034	92.1
Personal Fijo	47,668,272	31,716,145	29,967,503	0	1,748,642	94.5
Personal Transitorio	8,024,159	5,222,196	4,794,099	0	428,097	91.8
Personal Contingente	479,130	479,130	230,158	0	248,972	48.0
Gastos de Representación	630,493	413,893	330,600	0	83,293	79.9
Sobretiempo	29,171	19,439	7,176	0	12,263	36.9
Décimo Tercer Mes	1,989,945	1,346,431	1,241,708	0	104,723	92.2
Contribuciones a la Seguridad Social	9,309,512	6,424,810	5,653,759	0	771,051	88.0
Otros Servicios Personales	1,138,863	759,240	676,026	0	83,214	89.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	480,360	480,360	235,580	0	244,780	49.0
Servicios No Personales	10,807,396	8,467,747	4,834,077	1,593,097	3,633,670	57.1
Materiales y Suministros	2,249,760	2,004,081	704,920	0	1,299,161	35.2
Maquinaria y Equipo	726,902	726,902	304,305	0	422,597	41.9
Transferencias Corrientes	416,351	209,139	11,810	0	197,329	5.6
Asignaciones Globales	6,800	4,168	0	0	4,168	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,386	844,386	285,510	0	558,876	33.8
Servicios No Personales	100,882	100,882	78,422	0	22,460	77.7
Materiales y Suministros	241,623	241,623	74,782	0	166,841	30.9
Maquinaria y Equipo	358,257	358,257	132,306	0	225,951	36.9
Obras y Construcciones	299,624	143,624	0	0	143,624	0.0
TOTAL DE GASTOS	84,957,500	59,118,067	49,277,233	1,593,097	9,840,834	83.4

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE AGOSTO 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	1,000,386	844,386	285,510	0	558,876	33.8
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	471,482	471,482	198,742	0	272,740	42.2
Servicios No Personales	94,882	94,882	73,714	0	21,168	77.7
Materiales y Suministros	228,143	228,143	69,057	0	159,086	30.3
Maquinaria y Equipo	148,457	148,457	55,971	0	92,486	37.7
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	341,604	185,604	24,577	0	161,027	13.2
Servicios Personales	6,000	6,000	4,708	0	1,292	78.5
Servicios No Personales	13,480	13,480	5,724	0	7,756	42.5
Maquinaria y Equipo	22,500	22,500	14,145	0	8,355	62.9
Edificio de Administración	299,624	143,624	0	0	143,624	0.0
Mejoramiento Informático	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0
Maquinaria y Equipo	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0

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