



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 JULIO DE 2015



Agosto 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 Julio de 2015**

Agosto 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:

Yolani L. Jaramillo R.

Asesores Económicos y Financieros:

Ricardo S. Álvarez G.

Aida L. Moreno S.

ÍNDICE

Página

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE JULIO 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

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31 DE JULIO DE 2015

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE JULIO 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 y un Traslado Institucional por **B/.386.00** al Presupuesto de Inversión.

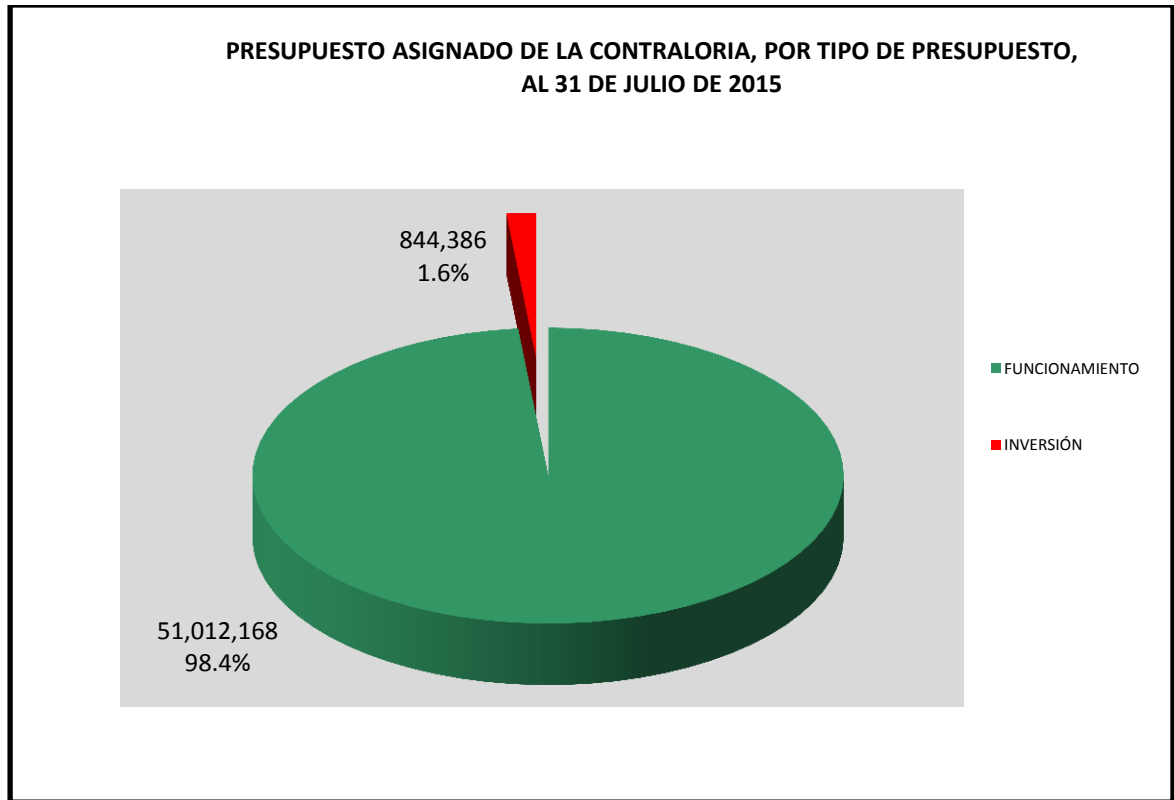
El Presupuesto Modificado de la CGR para la vigencia fiscal 2015 es de **B/.84,957,500.00**, de los cuales B/.83,957,114.00; es decir, el 98.8% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,000,386.00 que representa el 1.2% del total del presupuesto destinados a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 31 de julio de **B/.51,856,554.00**, de los cuales B/.51,012,168.00 (98.4%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.844,386.00 (1.6%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 81.5%; es decir, B/.42,275,962.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 31 de julio una ejecución total acumulada de B/.42,079,296.00, mostrando el 82.5% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.51,012,168.00.

El presupuesto de inversión registra al 31 de julio una ejecución total acumulada de B/.196,666.00, mostrando el 23.3% 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/.50,287,566.00; de los cuales el 83.1% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.41,812,063.00. Dentro de estos Gastos Corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/.40,589,905.00 en Servicios Personales, que representa un 80.7% de lo asignado.

De los B/.42,275,962.00 de ejecución total acumulada al cierre del mes en estudio, se efectuaron pagos por un monto de B/.38,397,230.00 (90.8%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.3,878,732.00 (9.2%).

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/.40,589,905.00 y ejecución por B/.37,103,046.00, reflejando un 91.4% 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/.7,672,099.00 y ejecución por B/.4,076,422.00, mostrando el 53.1% 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/.1,858,903.00 y ejecución por B/.622,738.00, lo que equivale a un 33.5% 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/.724,602.00 y ejecución por B/.267,233.00, reflejando un avance de 36.9%.

Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.424,084.00, corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.133,300.00, becas de estudio y capacitación por B/.282,084.00, 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/.163,807.00 y ejecución por B/.9,856.00, reflejando un avance de 6.0%.

Asignaciones Globales

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

Con una asignación de B/.2,852.00, 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/.111,318.00 a la fecha; es decir, 23.6%.

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/.23,157.00 a la fecha; es decir, 12.5%.

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 JULIO 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	51,012,168	42,079,296	1,911,388	8,932,872	82.5
Superior	3,199,708	1,877,480	1,214,834	0	662,646	64.7
Asesoría Jurídica	3,143,589	1,876,771	1,314,676	0	562,095	70.0
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	659,224	393,276	235,341	0	157,935	59.8
Auditoría Interna	2,181,491	1,305,709	1,140,529	0	165,180	87.3
Asuntos Internacionales	303,639	194,211	130,944	0	63,267	67.4
Administración y Finanzas	11,361,753	7,165,612	5,702,650	1,488,860	1,462,962	79.6
Asesoría Económica y Financiera	1,143,634	678,497	518,134	0	160,363	76.4
Informática	4,995,720	3,353,147	2,333,156	422,528	1,019,991	69.6
Desarrollo de los Recursos Humanos	3,952,811	2,385,624	1,772,873	0	612,751	74.3
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,033,697	2,335,438	2,191,576	0	143,862	93.8
Fiscalización General	20,120,292	11,695,894	10,964,708	0	731,186	93.7
Consular Comercial	1,757,660	1,093,586	766,604	0	326,982	70.1
Ingeniería	2,776,300	1,590,666	1,440,683	0	149,983	90.6
Estadística y Censo	16,373,313	10,494,507	8,197,713	0	2,296,794	78.1
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,486	0	214	97.5
Auditoría General	7,753,264	4,451,751	4,046,238	0	405,513	90.9
Denuncia Ciudadana	192,319	111,299	100,151	0	11,148	90.0
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,386	844,386	196,666	0	647,720	23.3
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	471,482	471,482	111,318	0	360,164	23.6
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	23,157	0	162,447	12.5
Mejoramiento Informático	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0
TOTAL DE GASTOS	84,957,500	51,856,554	42,275,962	1,911,388	9,580,592	81.5

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

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 31 DE JULIO 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	51,856,554	42,275,962	1,911,388	38,397,230	3,878,732	81.5
I. GASTOS CORRIENTES	83,232,512	50,287,566	41,812,063	1,911,388	38,313,939	3,498,124	83.1
A. OPERACIÓN	82,808,428	50,123,759	41,802,207	1,911,388	38,304,853	3,497,354	83.4
1 Servicios Personales	69,749,905	40,589,905	37,103,046	0	34,876,751	2,226,295	91.4
2 Servicios No Personales	10,805,489	7,672,099	4,076,422	1,911,388	3,108,259	968,163	53.1
3 Materiales y Suministros	2,246,234	1,858,903	622,738	0	319,843	302,895	33.5
4 Otros Gastos de Operaciones	6,800	2,852	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	424,084	163,807	9,856	0	9,086	770	6.0
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	424,084	163,807	9,856	0	9,086	770	6.0
a. A las Personas	415,384	155,107	1,370	0	600	770	0.9
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	1,724,988	1,568,988	463,899	0	83,291	380,608	29.6
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	724,602	724,602	267,233	0	54,457	212,776	36.9
a. De Oficina	665,022	665,022	244,793	0	47,263	184,010	36.8
b. De Producción	36,251	36,251	3,969	0	3,887	82	10.9
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	23,329	23,329	18,471	0	3,306	15,165	79.2
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,000,386	844,386	196,666	0	28,834	167,831	23.3
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	196,666	0	28,834	167,831	23.3

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE JULIO 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	51,012,168	42,079,296	1,911,388	8,932,872	82.5
Servicios Personales	69,749,905	40,589,905	37,103,046	0	3,486,859	91.4
Personal Fijo	47,668,272	27,728,121	26,214,349	0	1,513,772	94.5
Personal Transitorio	8,024,159	4,521,706	4,190,030	0	331,676	92.7
Personal Contingente	479,130	479,130	116,162	0	362,968	24.2
Gastos de Representación	630,493	359,743	287,234	0	72,509	79.8
Sobretiempo	29,171	17,006	6,618	0	10,388	38.9
Décimo Tercer Mes	1,989,945	684,990	616,530	0	68,460	90.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,309,512	5,654,514	4,874,317	0	780,197	86.2
Otros Servicios Personales	1,138,863	664,335	562,226	0	102,109	84.6
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	480,360	480,360	235,580	0	244,780	49.0
Servicios No Personales	10,805,489	7,672,099	4,076,422	1,911,388	3,595,677	53.1
Materiales y Suministros	2,246,234	1,858,903	622,738	0	1,236,165	33.5
Maquinaria y Equipo	724,602	724,602	267,233	0	457,369	36.9
Transferencias Corrientes	424,084	163,807	9,856	0	153,951	6.0
Asignaciones Globales	6,800	2,852	0	0	2,852	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,386	844,386	196,666	0	647,720	23.3
Servicios No Personales	100,882	100,882	21,386	0	79,496	21.2
Materiales y Suministros	241,623	241,623	56,934	0	184,689	23.6
Maquinaria y Equipo	358,257	358,257	118,346	0	239,911	33.0
Obras y Construcciones	299,624	143,624	0	0	143,624	0.0
TOTAL DE GASTOS	84,957,500	51,856,554	42,275,962	1,911,388	9,580,592	81.5

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE JULIO 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	196,666	0	647,720	23.3
Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede	471,482	471,482	111,318	0	360,164	23.6
Servicios No Personales	94,882	94,882	16,678	0	78,204	17.6
Materiales y Suministros	228,143	228,143	51,379	0	176,764	22.5
Maquinaria y Equipo	148,457	148,457	43,262	0	105,195	29.1
Aquisición 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
Adecuación de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	341,604	185,604	23,157	0	162,447	12.5
Servicios Personales	6,000	6,000	4,708	0	1,292	78.5
Servicios No Personales	13,480	13,480	5,555	0	7,925	41.2
Maquinaria y Equipo	22,500	22,500	12,893	0	9,607	57.3
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.