



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 OCTUBRE DE 2015



Noviembre 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 Octubre de 2015**

Noviembre 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 OCTUBRE 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 31 DE OCTUBRE DE 2015

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

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

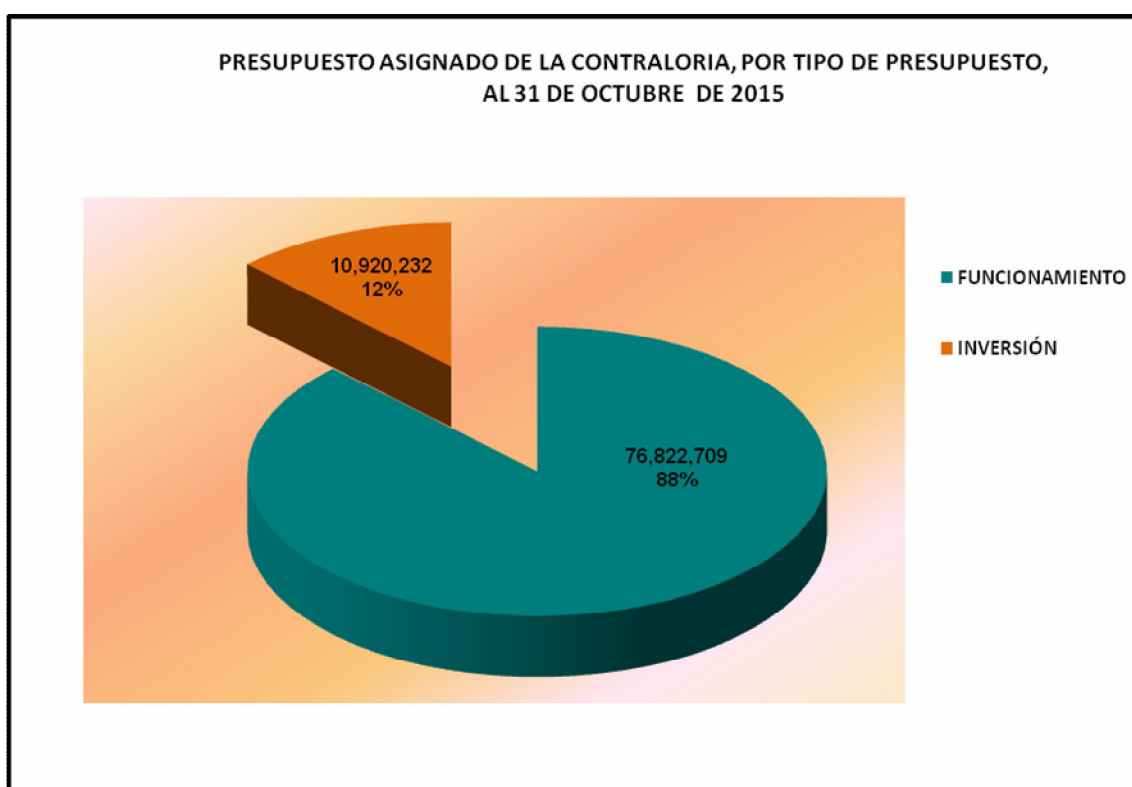
El Presupuesto Modificado de la CGR para la vigencia fiscal 2015 es de **B/.94,557,500.00**, de los cuales B/.83,637,268.00; es decir, el 88.5% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.10,920,232.00 que representa el 11.5% del total del presupuesto destinados a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 31 de octubre de **B/.87,742,941.00**, de los cuales B/.76,822,709.00 (87.6%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.10,920,232.00 (12.4%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 71.1%; es decir, B/.62,372,102.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 31 de octubre una ejecución total acumulada de B/.61,533,082.00, mostrando el 80.1% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.76,822,709.00.

El presupuesto de inversión registra al 31 de octubre una ejecución total acumulada de B/.839,019.00, mostrando el 7.7% de avance relativo la asignación del presupuesto de B/.10,920,232.00.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO (Cuadro Núm.2)

En cuanto a la estructura de los gastos, se asigna a Gastos Corrientes la suma de B/.75,877,595.00; de los cuales el 80.6% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.61,163,293.00, destacándose de manera significativa gastos por B/.63,500,768.00 en Servicios Personales, es decir 83.7% de lo asignado.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.11,865,346.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/. 1, 208,809.00; es decir, 10.2% de lo asignado.

De los B/.62,372,102.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.57,174,607.00 (91.7%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.5,197,495.00 (8.3%).

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/.320,232.00** al Presupuesto de Inversión, quedando con una disponibilidad presupuestaria de B/.83,637,268.00.

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/.53,702,319.00, reflejando un 84.6 % 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/.9,696,400.00 y ejecución por B/.6,335,834.00, mostrando el 65.3% 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/.2,432,455.00 y ejecución por B/.1,107,630.00, lo que equivale a un 45.5% 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/.945,114.00 y ejecución por B/.369,790.00, reflejando un avance de 39.1%.

Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.259,651.00, corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.133,300.00, becas de estudio y capacitación por B/.117,651.00.00, 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/.246,172.00 y ejecución por B/.17,025.00, reflejando un avance de 6.9%.

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/.320,232.00 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/.10,920,232.00.

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/.10,284,140.00, 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, 284,140, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.481,165.00 a la fecha; es decir, 4.7%.

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/.27,129.00 a la fecha; es decir, 18.4%.

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 31 DE OCTUBRE 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	83,637,268	76,822,709	61,533,082	1,115,408	15,289,627	80.1
Superior	2,698,068	2,426,866	1,708,013	0	718,853	70.4
Asesoría Jurídica	2,713,939	2,475,297	1,909,814	0	565,483	77.2
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	619,055	575,494	355,223	0	220,271	61.7
Auditoría Interna	2,181,491	2,012,378	1,641,152	0	371,226	81.6
Asuntos Internacionales	306,235	288,822	204,626	0	84,196	70.8
Administración y Finanzas	11,730,580	10,916,267	8,471,215	827,144	2,445,052	77.6
Asesoría Económica y Financiera	1,354,634	1,258,030	756,023	0	502,007	60.1
Informática	5,227,224	4,894,909	3,311,179	288,264	1,583,730	67.6
Desarrollo de los Recursos Humanos	4,011,737	3,725,706	2,467,232	0	1,258,474	66.2
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,033,697	3,670,407	3,124,208	0	546,199	85.1
Fiscalización General	20,077,392	18,276,812	15,815,154	0	2,461,658	86.5
Consular Comercial	1,673,660	1,531,724	1,113,103	0	418,621	72.7
Ingeniería	2,776,300	2,524,397	2,108,929	0	415,468	83.5
Estadística y Censo	16,293,973	15,019,816	12,565,052	0	2,454,764	83.7
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,486	0	214	97.5
Auditoría General	7,738,264	7,041,978	5,831,499	0	1,210,479	82.8
Denuncia Ciudadana	192,319	175,106	142,175	0	32,931	81.2
TOTAL DE INVERSIÓN	10,920,232	10,920,232	839,019	0	10,081,213	7.7
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	10,284,140	10,284,140	481,165	0	9,802,975	4.7
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	27,129	0	120,563	18.4
Mejoramiento Informático	167,000	167,000	9,501	0	157,499	5.7
TOTAL DE GASTOS	94,557,500	87,742,941	62,372,102	1,115,408	25,370,839	71.1

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

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 31 DE OCTUBRE 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	62,372,102	1,115,408	57,174,607	5,197,495	71.1
I. GASTOS CORRIENTES	82,692,154	75,877,595	61,163,293	1,115,408	56,733,901	4,429,392	80.6
A. OPERACIÓN	82,432,503	75,631,423	61,146,268	1,115,408	56,720,976	4,425,292	80.8
1 Servicios Personales	69,749,905	63,500,768	53,702,319	0	51,319,674	2,382,645	84.6
2 Servicios No Personales	10,195,015	9,696,400	6,335,834	1,115,408	4,709,846	1,625,987	65.3
3 Materiales y Suministros	2,485,783	2,432,455	1,107,630	0	691,455	416,174	45.5
4 Otros Gastos de Operaciones	1,800	1,800	485	0	0	485	26.9
B. TRANSFERENCIAS	259,651	246,172	17,025	0	12,925	4,100	6.9
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	259,651	246,172	17,025	0	12,925	4,100	6.9
a. A las Personas	259,651	246,172	17,025	0	12,925	4,100	6.9
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	11,865,346	11,865,346	1,208,809	0	440,706	768,103	10.2
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	945,114	945,114	369,790	0	269,952	99,838	39.1
a. De Oficina	773,494	773,494	316,472	0	246,035	0	40.9
b. De Producción	141,482	141,482	28,338	0	5,706	22,632	20.0
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	30,138	30,138	24,980	0	18,211	6,769	82.9
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	10,920,232	10,920,232	839,019	0	170,754	668,265	7.7
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	10,920,232	10,920,232	839,019	0	170,754	668,265	7.7

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE OCTUBRE 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	83,637,268	76,822,709	61,533,082	1,115,408	15,289,627	80.1
Servicios Personales	69,749,905	63,500,768	53,702,319	0	9,798,449	84.6
Personal Fijo	47,668,272	43,680,214	37,531,366	0	6,148,848	85.9
Personal Transitorio	8,007,707	7,307,214	6,036,619	0	1,270,595	82.6
Personal Contingente	479,130	479,130	393,469	0	85,661	82.1
Gastos de Representación	631,893	577,743	418,600	0	159,143	72.5
Sobretiempo	44,171	41,738	11,259	0	30,479	27.0
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	8,543,983	7,085,044	0	1,458,940	82.9
Otros Servicios Personales	1,138,863	1,043,955	748,674	0	295,281	71.7
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	480,360	480,360	235,580	0	244,780	49.0
Servicios No Personales	10,195,015	9,696,400	6,335,834	1,115,408	3,360,566	65.3
Materiales y Suministros	2,485,783	2,432,455	1,107,630	0	1,324,825	45.5
Maquinaria y Equipo	945,114	945,114	369,790	0	575,324	39.1
Transferencias Corrientes	259,651	246,172	17,025	0	229,147	6.9
Asignaciones Globales	1,800	1,800	485	0	1,315	26.9
TOTAL DE INVERSIÓN	10,920,232	10,920,232	839,019	0	10,081,213	7.7
Servicios No Personales	842,839	842,839	293,427	0	549,412	34.8
Materiales y Suministros	250,169	250,169	114,851	0	135,318	45.9
Maquinaria y Equipo	1,554,957	1,554,957	430,740	0	1,124,217	27.7
Obras y Construcciones	34,267	34,267	0	0	34,267	0.0
TOTAL DE GASTOS	94,557,500	87,742,941	62,372,102	1,115,408	25,370,839	71.1

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE OCTUBRE 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	10,920,232	10,920,232	839,019	0	1,843,213	7.7
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	10,284,140	10,284,140	481,165	0	1,564,975	4.7
Servicios No Personales	820,104	820,104	288,532	0	531,572	35.2
Materiales y Suministros	236,689	236,689	108,770	0	127,919	46.0
Maquinaria y Equipo	989,347	989,347	83,862	0	905,485	8.5
Inversión Financiera	8,238,000	8,238,000	0	0	8,238,000	0.0
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	27,129	0	120,563	18.4
Servicios Personales	22,735	22,735	4,895	0	17,840	21.5
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	34,267	34,267	0	0	34,267	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.