

REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 30 DE ABRIL DE 2012



Mayo de 2012

REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

Informe Ejecutivo
Ejecución Presupuestaria de la
Contraloría General
al 30 de abril de 2012

Mayo de 2012

REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Dirección de Asesoría Económica y Financiera

GIOCONDA TORRES DE BIANCHINI
Contralora General

LUIS FELIPE ICAZA F.
Subcontralor General

EDWIN R. HERRERA
Secretario General

ALEXIS A. ARIAS C.
Director

Unidad de Coordinación y Análisis Presupuestario

Aritz Priscilla Del Cid de Moscoso
Coordinadora

Analistas de Presupuesto:

Yolanis L. Jaramillo R.

Melissa De Sedas R.

Gregorio Galvez L.

ÍNDICE

Página

1. MARCO GENERAL	1
2. BALANCE PRESUPUESTARIO.....	3
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	4
4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	6
4.1 Mejoramiento y Fiscalización del Gasto Público (e-fiscaliza).....	6
4.2 Reparación y Equipamiento de las Instalaciones (Edificio Sede).....	8
4.3 Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre.....	8
4.4 Reparación y Adecuación de las Instalaciones de las Oficinas Regionales de la Contraloría General	8

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 30 DE ABRIL DE 2012**

1. MARCO GENERAL

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 Modificado de la **Contraloría General de la República (CGR)**.

Cuadro No.1

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(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	84,867,005.00	32,716,448.00	19,171,303.92	1,269,731.05	13,545,144.08	58.60
Superior	3,278,328.00	1,452,139.00	587,521.62	299,760.00	864,617.38	40.46
Asesoría Jurídica	2,721,141.00	1,146,349.00	748,543.97	0.00	397,805.03	65.30
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	860,244.00	279,460.00	130,224.47	0.00	149,235.53	46.60
Auditoría Interna	1,666,109.00	534,770.00	437,711.86	0.00	97,058.14	81.85
Asuntos Internacionales	389,010.00	161,838.00	95,637.16	0.00	66,200.84	59.09
Administración y Finanzas	12,563,164.00	5,463,016.00	1,867,504.15	520,740.19	3,595,511.85	34.18
Asesoría Económica y Financiera	864,066.00	295,519.00	231,622.74	0.00	63,896.26	78.38
Informática	4,268,478.00	1,390,110.00	759,500.68	321,695.47	630,609.32	54.64
Desarrollo de los Recursos Humanos	3,380,148.00	1,443,220.00	581,703.41	0.00	861,516.59	40.31
Métodos y Sistemas de Contabilidad	3,675,755.00	1,196,109.00	1,040,972.39	0.00	155,136.61	87.03
Fiscalización General	18,211,698.00	6,135,117.00	5,270,019.81	0.00	865,097.19	85.90
Consular Comercial	1,801,211.00	733,045.00	510,563.54	0.00	222,481.46	69.65
Ingeniería	2,539,906.00	838,558.00	672,356.13	0.00	166,201.87	80.18
Estadística y Censo	20,690,904.00	9,076,219.00	4,239,623.81	127,535.39	4,836,595.19	46.71
Transferencias Varias	8,700.00	8,700.00	8,548.60	0.00	151.40	98.26
Auditoría General	7,744,763.00	2,495,267.00	1,942,713.27	0.00	552,553.73	77.86
Denuncia Ciudadana	203,380.00	67,012.00	46,536.31	0.00	20,475.69	69.44
TOTAL DE INVERSIÓN	3,253,544.00	2,869,244.00	273,331.61	0.00	2,595,912.39	9.53
Mejoramiento y Fiscalización del Gasto Público (e-Fiscaliza)	1,841,297.00	1,743,197.00	200,256.07	0.00	1,542,940.93	11.49
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	531,547.00	424,547.00	44,546.52	0.00	380,000.48	10.49
Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre	325,500.00	325,500.00	28,529.02	0.00	296,970.98	8.76
Adecuación de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	555,200.00	376,000.00	0.00	0.00	376,000.00	0.00
TOTAL DE GASTOS	88,120,549.00	35,585,692.00	19,444,635.53	1,269,731.05	16,141,056.47	54.64

FUENTE: Contraloría General de la República, Dirección Métodos y Sistemas de Contabilidad.

El Presupuesto Modificado de la CGR para la vigencia 2012 asciende a **B/.88,120,549.00**, de los cuales B/.84,867,005.00 (96.31%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.3,253,544.00 (3.69%) a Gastos de Inversión.

La institución contaba con un Presupuesto Total Asignado de B/.35,585,692.00 de los cuales B/.32,716,448.00 corresponden a gastos de funcionamiento y B/.2,869,244.00 a gastos de inversión, lo que representa en términos relativos un 91.94% y 8.06% respectivamente.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 54.64%; es decir, B/.19,444,635.53.

En el presupuesto de funcionamiento se registra una ejecución acumulada por B/.19,171,303.92 mostrando el 58.60% de Avance relativo a la asignación del presupuesto modificado de B/.32,716,448.00.

El presupuesto de inversión muestra una ejecución acumulada por B/.273,331.61 reflejando el 9.53% de Avance con relación al asignado modificado de B/.2,869,244.00.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO

En cuanto a la estructura de los gastos, se aplica a Gastos Corrientes la suma de B/.19,088,428.23 o sea un 98.17% de la ejecución acumulada a la fecha con valor de B/.19,444,635.53. Dentro de estos gastos corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/.16,234,177.54 en Servicios Personales que representa un 85.05% del total de gastos corrientes.

De los B/.19,444,635.53 de ejecución total al cierre del mes en estudio, se efectuaron pagos por un monto de B/.18,861,378.91 (97.00%), quedando un saldo de B/.583,256.62 (3.00%).

Cuadro No.2

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA
BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(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	88,120,549.00	35,585,692.00	19,444,635.53	1,269,731.05	18,861,378.91	583,256.62	54.64
I. GASTOS CORRIENTES	82,182,310.00	30,615,085.00	19,088,428.23	1,269,731.05	18,610,000.17	478,428.06	62.35
A. OPERACIÓN	81,843,110.00	30,541,385.00	19,076,392.63	1,269,731.05	18,598,364.57	478,028.06	62.46
1 Servicios Personales	61,088,058.00	19,983,050.00	16,234,177.54	0.00	16,233,354.30	823.24	81.24
2 Servicios No Personales	16,335,094.00	8,128,801.00	2,325,954.13	1,269,731.05	2,052,738.66	273,215.47	28.61
3 Materiales y Suministros	4,395,458.00	2,421,361.00	516,260.96	0.00	312,271.61	203,989.35	21.32
4 Otros Gastos de Operaciones	24,500.00	8,173.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
B. TRANSFERENCIAS	339,200.00	73,700.00	12,035.60	0.00	11,635.60	400.00	16.33
1 Al Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	..
2 Al Sector Privado	339,200.00	73,700.00	12,035.60	0.00	11,635.60	400.00	16.33
a. A las Personas	330,500.00	65,000.00	3,487.00	0.00	3,087.00	400.00	5.36
b. A Instituciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	..
c. Al Sector Externo	8,700.00	8,700.00	8,548.60	0.00	8,548.60	0.00	98.26
II. GASTOS DE CAPITAL	5,938,239.00	4,970,607.00	356,207.30	0.00	251,378.74	104,828.56	7.17
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	..
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	2,684,695.00	2,101,363.00	82,875.69	0.00	49,343.63	33,532.06	3.94
a. De Oficina	1,734,060.00	1,166,528.00	11,830.00	0.00	7,567.22	4,262.78	1.01
b. De Producción	93,835.00	93,835.00	36,917.93	0.00	11,886.36	25,031.57	39.34
c. De Transporte	761,000.00	761,000.00	28,529.02	0.00	28,529.02	0.00	3.75
d. Otros Equipos	95,800.00	80,000.00	5,598.74	0.00	1,361.03	4,237.71	7.00
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	..
D. OTRAS INVERSIONES	3,253,544.00	2,869,244.00	273,331.61	0.00	202,035.11	71,296.50	9.53
a. Gastos Adm. en la Inv.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	..
b. Adiestramiento de Personal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	..
c. Estudios de Factibilidad	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	..
d. Otras	3,253,544.00	2,869,244.00	273,331.61	0.00	202,035.11	71,296.50	9.53

FUENTE: Dirección Nacional de Métodos y Sistemas de Contabilidad

3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

El presupuesto modificado de funcionamiento para la vigencia fiscal 2012 asciende a B/.84,867,005.00.

Las asignaciones en el presupuesto de funcionamiento permitirán cubrir los gastos operativos previstos en materia de servicios personales, no personales, materiales y suministro, maquinaria y equipo; como también las transferencias corrientes. En su detalle se observan:

Cuadro No.3

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(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	84,867,005.00	32,716,448.00	19,171,303.92	1,269,731.05	13,545,144.08	58.60
Servicios Personales	61,088,058.00	19,983,050.00	16,234,177.54	0.00	3,748,872.46	81.24
Personal Fijo	39,133,401.00	12,823,594.00	11,438,553.15	0.00	1,385,040.85	89.20
Personal Transitorio	9,890,078.00	2,658,235.00	1,894,910.09	0.00	763,324.91	71.28
Personal Contingente	100,000.00	30,000.00	11,179.98	0.00	18,820.02	37.27
Gastos de Representación	582,600.00	194,200.00	142,805.00	0.00	51,395.00	73.54
Sobretiempo	193,374.00	144,310.00	2,559.06	0.00	141,750.94	1.77
Décimo Tercer Mes	1,688,700.00	574,158.00	445,045.05	0.00	129,112.95	77.51
Contribuciones a la Seguridad Social	8,038,227.00	2,696,875.00	2,150,243.76	0.00	546,631.24	79.73
Otros Servicios Personales	1,439,067.00	839,067.00	137,952.00	0.00	701,115.00	16.44
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	22,611.00	22,611.00	10,929.45	0.00	11,681.55	48.34
Servicios No Personales	16,335,094.00	8,128,801.00	2,325,954.13	1,269,731.05	5,802,846.87	28.61
Materiales y Suministros	4,395,458.00	2,421,361.00	516,260.96	0.00	1,905,100.04	21.32
Maquinaria y Equipo	2,684,695.00	2,101,363.00	82,875.69	0.00	2,018,487.31	3.94
Transferencias Corrientes	339,200.00	73,700.00	12,035.60	0.00	61,664.40	16.33
Otras Transferencias	339,200.00	73,700.00	12,035.60	0.00	61,664.40	16.33
Asignaciones Globales	24,500.00	8,173.00	0.00	0.00	8,173.00	0.00
TOTAL DE INVERSIÓN	3,253,544.00	2,869,244.00	273,331.61	0.00	2,595,912.39	9.53
Servicios Personales	123,176.00	41,076.00	13,878.11	0.00	27,197.89	33.79
Servicios No Personales	373,421.00	357,421.00	185,597.60	0.00	171,823.40	51.93
Materiales y Suministros	272,204.00	191,204.00	11,675.64	0.00	179,528.36	6.11
Maquinaria y Equipo	2,167,543.00	2,079,543.00	62,180.26	0.00	2,017,362.74	2.99
Inversión Financiera	317,200.00	200,000.00	0.00	0.00	200,000.00	0.00
Contrucciones por Contrato	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	..
TOTAL DE GASTOS	88,120,549.00	35,585,692.00	19,444,635.53	1,269,731.05	16,141,056.47	54.64

FUENTE: Contraloría General de la República, Dirección Métodos y Sistemas de Contabilidad.

Servicios Personales

Corresponde a las acciones de administración del personal y sus rubros reflejan: Sueldo (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 la jubilación, Decreto Núm. 29 DDRH de 3 de febrero de 1999, Artículo 79 (literal n, ñ y o).

Tiene una asignación modificada de B/.19,983,050.00 y su ejecución a la fecha asciende a B/.16,234,177.54 reflejando 81.24% 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 de luz, agua, correo, telecomunicaciones, publicidad, viático y transporte (interior y exterior del país), servicios comerciales y financieros (judiciales, seguros, etc.).

Presenta una asignación modificada de B/.8,128,801.00 y ejecución por B/.2,325,954.13 mostrando el 28.61% 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 observan: alimentos, calzado y prendas de vestir, combustibles, papelería en general, productos químicos, materiales de seguridad y de computación, útiles y materiales de aseo, limpieza y de oficina, repuestos, entre otros.

Presenta una asignación modificada de B/.2,421,361.00 y ejecución por B/.516,260.96 reflejando un avance de 21.32%.

Maquinaria y Equipo

Son recursos destinados a la adquisición de maquinaria y equipo, así como accesorios y adiestramientos que se unan o complementen en la unidad principal.

Este grupo de gasto tiene una asignación de B/.2,101,363.00 y ejecución por B/.82,875.69 reflejando un avance de 3.94%.

Transferencias Corrientes

El Presupuesto Modificado es por B/.339,200.00, corresponde a los recursos asignados para cubrir gastos de docencia y capacitación por B/.200,000.00, donativos a personas por B/.130,500.00 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 modificada es por un monto de B/.73,700.00 y a la fecha se ejecutó B/.12,035.60, lo cual refleja el 16.33% de Avance.

Asignaciones Globales

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

El presupuesto modificado es por un monto de B/.24,500.00, presenta una asignación modificada de B/.8,173.00 y a la fecha no ha sido necesario utilizar estos recursos.

4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

Con respecto a los cuatro (4) proyectos que la Institución está desarrollando, podemos decir lo siguiente:

4.1 Mejoramiento y Fiscalización del Gasto Público (e-Fiscaliza):

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2012 corresponde a la suma de B/.1,841,297.00, desglosado en los siguientes objetos de gasto: Personal Transitorio para Inversión, XIII Mes, Cuota Patronal de Seguro Social, Cuota Patronal de Seguro Educativo, Cuota Patronal de Riesgo

Profesional, Cuota Patronal para el Fondo Complementario, Consultoría, Servicios Especiales y Equipo de Computación.

Al 30 de abril de 2012, con una asignación presupuestaria de B/.1,743,197.00, se ejecutó en el proyecto la suma de B/.200,256.07; es decir 11.49%, que corresponde a los siguientes objetos del gasto: Personal Transitorio para Inversión, XIII Mes, Cuota Patronal de Seguro Social, Cuota Patronal de Seguro Educativo, Cuota Patronal de Riesgo Profesional, Cuota Patronal para el Fondo Complementario y Equipo de Computación.

Cuadro No.4

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA - PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(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	3,253,544.00	2,869,244.00	273,331.61	0.00	2,595,912.39	9.53
Mejoramiento y Fiscalización del Gasto Público (e-Fiscaliza)	1,841,297.00	1,743,197.00	200,256.07	0.00	1,542,940.93	11.49
Servicios Personales	123,176.00	41,076.00	13,878.11	0.00	27,197.89	33.79
Servicios No Personales	203,953.00	187,953.00	179,952.60	0.00	8,000.40	95.74
Maquinaria y Equipo	1,514,168.00	1,514,168.00	6,425.36	0.00	1,507,742.64	0.42
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	531,547.00	424,547.00	44,546.52	0.00	380,000.48	10.49
Servicios No Personales	63,468.00	63,468.00	5,645.00	0.00	57,823.00	8.89
Materiales y Suministros	184,204.00	143,204.00	11,675.64	0.00	131,528.36	8.15
Maquinaria y Equipo	283,875.00	217,875.00	27,225.88	0.00	190,649.12	12.50
Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre	325,500.00	325,500.00	28,529.02	0.00	296,970.98	8.76
Equipo de transporte Terrestre	325,500.00	325,500.00	28,529.02	0.00	296,970.98	8.76
Reparación y Adecuación de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	555,200.00	376,000.00	0.00	0.00	376,000.00	0.00
Servicios No Personales	106,000.00	106,000.00	0.00	0.00	106,000.00	0.00
Materiales y Suministros	88,000.00	48,000.00	0.00	0.00	48,000.00	0.00
Maquinaria y Equipo	44,000.00	22,000.00	0.00	0.00	22,000.00	0.00
Adquisición de Inmuebles	317,200.00	200,000.00	0.00	0.00	200,000.00	0.00

FUENTE: Dirección Nacional de Métodos y Sistemas de Contabilidad

La **Dirección de Administración y Finanzas**, administradora y responsable de cumplir con la ejecución de los siguientes proyectos: Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede), Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre, y Reparación y Adecuación de las Instalaciones de las Oficinas Regionales de la Contraloría General.

4.2. Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia 2012 corresponde a la suma de B/.531,547.00, desglosado en los siguientes objetos del gasto: Consultorías, Mantenimiento y Reparación de Edificios, Material de Fontanería, Material Eléctrico, Otros Materiales de Construcción, Repuestos, Mobiliario de Oficina, Maquinaria y Equipos Varios, Créditos Reconocidos por Mobiliario de Oficina y Créditos Reconocidos por Maquinaria y Equipos Varios.

Al 30 de abril de 2012, con una asignación presupuestaria de B/.424,547.00, se ejecutó en el proyecto la suma de B/.44,546.52; es decir 10.49%, que corresponde a los siguientes objetos del gasto: Material Eléctrico, Otros Materiales de Construcción, Mobiliario de Oficina y Maquinaria y Equipos Varios.

4.3. Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia 2012 corresponde a la suma de B/.325,500.00 con una asignación total de B/.325,500.00, para el reemplazo de la flota vehicular. Al 30 de abril de 2012, se ejecutó la suma de B/.28,529.02; es decir, 8.76%.

4.4. Reparación y Adecuación de las Instalaciones de las Oficinas Regionales de la Contraloría General

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia 2012 corresponde a la suma de B/.555,200.00 con una asignación de B/.376,000.00, para la remodelación de las oficinas de la Contraloría en el interior de la República. Durante el mes en estudio no se ha ejecutado la programación de este proyecto.