



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 MAYO DE 2015



Junio 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 Mayo de 2015**

Junio 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.

Winston I. Sánchez A.

ÍNDICE GENERAL

Página

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE MAYO DE 2015

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

1. MARCO GENERAL	2
2. BALANCE PRESUPUESTARIO.....	3
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	3
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.....	6
4.3 Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR.....	6
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 FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN AL 31 DE MAYO 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).

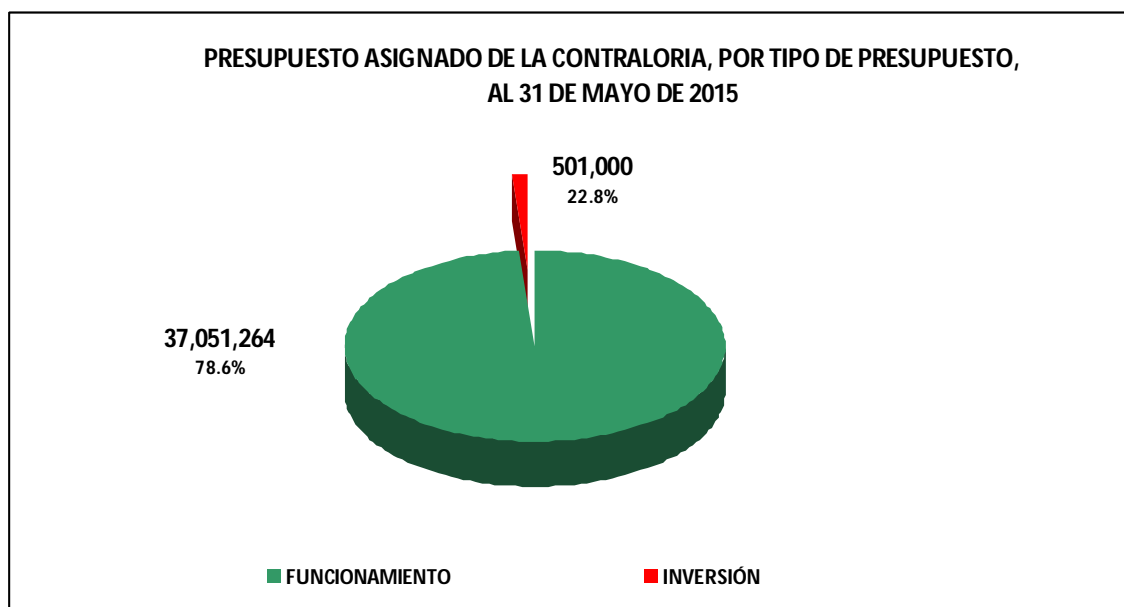
El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por la suma total de **B/.84,965,000.00**, de los cuales B/.83,965,000.00; es decir, el 98.8% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,000,000.00 que representa el 1.2% del total del presupuesto destinados a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 31 de mayo de **B/.37,552,264.00**, de los cuales B/.37,051,264.00 (98.7%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.501,000.00 (1.3%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 77.8%; es decir, B/.29,229,316.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 31 de mayo una ejecución total acumulada de B/.29,115,138.00, mostrando el 78.6% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.37,051,264.00.

El presupuesto de inversión registra al 31 de mayo una ejecución total acumulada de B/.114,179.00, mostrando el 22.8% de avance relativo la asignación del presupuesto de B/.501,000.00.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO (Cuadro Núm.2)

En cuanto a la estructura de los gastos, se aplica a Gastos Corrientes la suma de B/.29,054,570.00; o sea, el 99.4% de la ejecución acumulada a la fecha con valor de B/.29,229,316.00. Dentro de estos Gastos Corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/.26,573,750.00 en Servicios Personales, que representa un 91.5% de este.

De los B/.29,229,316.00 de ejecución total al cierre del mes en estudio, se efectuaron pagos por un monto de B/.24,740,642.00 (84.6%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.4,488,674.00 (15.4%).

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.

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/.29,307,179.00 y ejecución por B/.26,573,750.00, reflejando un 90.7% 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/.5,493,659.00 y ejecución por B/.2,090,003.00, mostrando el 38.0% 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/.1,482,953.00 y ejecución por B/.380,961.00, lo que equivale a un 25.7% 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/.667,279.00 y ejecución por B/.60,568.00, reflejando un avance de 9.1%.

Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.436,792.00, corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.133,300.00, becas de estudio y capacitación por B/.294,792.00, 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/.99,974.00 y ejecución por B/.9,856.00, reflejando un avance de 9.9%.

Asignaciones Globales

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

Con una asignación de B/.220.00, 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.

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/.305,328.00, 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/.275,328.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.50,730.00 a la fecha; es decir, 18.4%.

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 del proyecto para la vigencia fiscal 2015 corresponde a la suma de B/.507,372.00, 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/.38,372.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.1,258.00 a la fecha; es decir, 3.3%.

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 MAYO 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	83,965,000	37,051,264	29,115,138	2,429,386	7,936,126	78.6
Superior	3,200,077	1,356,224	910,996	0	445,228	67.2
Asesoría Jurídica	3,153,425	1,335,433	944,645	0	390,788	70.7
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	659,224	277,439	170,775	0	106,664	61.6
Auditoría Interna	2,181,491	962,013	816,610	0	145,403	84.9
Asuntos Internacionales	303,639	141,777	89,611	0	52,166	63.2
Administración y Finanzas	11,373,986	5,192,009	3,515,943	1,777,890	1,676,066	67.7
Asesoría Económica y Financiera	1,143,634	497,447	371,998	0	125,449	74.8
Informática	4,973,662	2,628,837	1,111,019	651,496	1,517,818	42.3
Desarrollo de los Recursos Humanos	3,884,366	1,709,981	1,243,505	0	466,476	72.7
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,033,697	1,682,416	1,589,683	0	92,733	94.5
Fiscalización General	20,120,292	8,419,820	7,893,226	0	526,594	93.7
Consular Comercial	1,757,660	839,800	551,026	0	288,774	65.6
Ingeniería	2,795,877	1,152,534	1,022,515	0	130,019	88.7
Estadística y Censo	16,373,319	7,529,682	5,909,136	0	1,620,546	78.5
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,486	0	214	97.5
Auditoría General	7,809,361	3,237,224	2,893,200	0	344,024	89.4
Denuncia Ciudadana	192,590	79,928	72,764	0	7,164	91.0
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,000	501,000	114,179	0	386,822	22.8
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	305,328	275,328	50,730	0	224,598	18.4
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	507,372	38,372	1,258	0	37,114	3.3
Mejoramiento Informático	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0
TOTAL DE GASTOS	84,965,000	37,552,264	29,229,316	2,429,386	8,322,948	77.8

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

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 31 DE MAYO 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	84,965,000	37,552,264	29,229,316	2,429,386	24,740,642	4,488,674	77.8
I. GASTOS CORRIENTES	83,267,721	36,383,985	29,054,570	2,429,386	24,719,804	4,334,765	79.9
A. OPERACIÓN	82,830,929	36,284,011	29,044,714	2,429,386	24,710,719	4,333,995	80.0
1 Servicios Personales	69,749,905	29,307,179	26,573,750	0	24,009,932	2,563,818	90.7
2 Servicios No Personales	10,797,486	5,493,659	2,090,003	2,429,386	597,358	1,492,646	38.0
3 Materiales y Suministros	2,276,738	1,482,953	380,961	0	103,429	277,532	25.7
4 Otros Gastos de Operaciones	6,800	220	0	0	0	0	0.0
B. TRANSFERENCIAS	436,792	99,974	9,856	0	9,086	770	9.9
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	436,792	99,974	9,856	0	9,086	770	9.9
a. A las Personas	428,092	91,274	1,370	0	600	770	1.5
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	1,697,279	1,168,279	174,747	0	20,838	153,909	15.0
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	697,279	667,279	60,568	0	16,231	44,338	9.1
a. De Oficina	602,083	602,083	51,804	0	12,798	6,577	8.6
b. De Producción	71,867	41,867	3,887	0	2,539	1,348	9.3
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	23,329	23,329	4,876	0	893	3,983	20.9
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	1,000,000	501,000	114,179	0	4,607	109,571	22.8
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	1,000,000	501,000	114,179	0	4,607	109,571	22.8

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE MAYO 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	83,965,000	37,051,264	29,115,138	2,429,386	7,936,126	78.6
Servicios Personales	69,749,905	29,307,179	26,573,750	0	2,733,429	90.7
Personal Fijo	47,732,481	19,816,282	18,727,908	0	1,088,374	94.5
Personal Transitorio	8,035,895	3,132,462	2,975,753	0	156,709	95.0
Personal Contingente	479,130	319,420	29,038	0	290,382	9.1
Gastos de Representación	630,753	251,703	201,237	0	50,466	80.0
Sobretiempo	29,171	12,140	1,868	0	10,273	15.4
Décimo Tercer Mes	1,989,945	684,990	599,474	0	85,516	87.5
Contribuciones a la Seguridad Social	9,309,512	4,211,502	3,498,106	0	713,396	83.1
Otros Servicios Personales	1,138,863	474,525	421,948	0	52,577	88.9
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	404,155	404,155	118,418	0	285,737	29.3
Servicios No Personales	10,797,486	5,493,659	2,090,003	2,429,386	3,403,656	38.0
Materiales y Suministros	2,276,738	1,482,953	380,961	0	1,101,992	25.7
Maquinaria y Equipo	697,279	667,279	60,568	0	606,711	9.1
Transferencias Corrientes	436,792	99,974	9,856	0	90,118	9.9
Asignaciones Globales	6,800	220	0	0	220	0.0
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,000	501,000	114,179	0	386,821	22.8
Servicios No Personales	22,200	22,200	5,884	0	16,316	26.5
Materiales y Suministros	174,428	144,428	26,444	0	117,984	18.3
Maquinaria y Equipo	331,500	331,500	81,851	0	249,649	24.7
Obras y Construcciones	471,872	2,872	0	0	2,872	0.0
TOTAL DE GASTOS	84,965,000	37,552,264	29,229,316	2,429,386	8,322,948	77.8

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE MAYO 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	1,000,000	501,000	114,179	0	386,821	22.8
Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede	305,328	275,328	50,730	0	224,598	18.4
Servicios No Personales	21,200	21,200	5,884	0	15,316	27.8
Materiales y Suministros	162,428	132,428	26,202	0	106,226	19.8
Maquinaria y Equipo	121,700	121,700	18,644	0	103,056	15.3
Adquisición 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	507,372	38,372	1,258	0	37,114	3.3
Servicios Personales	1,000	1,000	0	0	1,000	0.0
Servicios No Personales	12,000	12,000	242	0	11,759	2.0
Maquinaria y Equipo	22,500	22,500	1,016	0	21,484	4.5
Edificio de Administración	471,872	2,872	0	0	2,872	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.