



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 DICIEMBRE DE 2015
(PRELIMINAR)



Enero de 2016

**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 Diciembre de 2015**

Enero de 2016

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 30 DE NOVIEMBRE 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

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE 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).

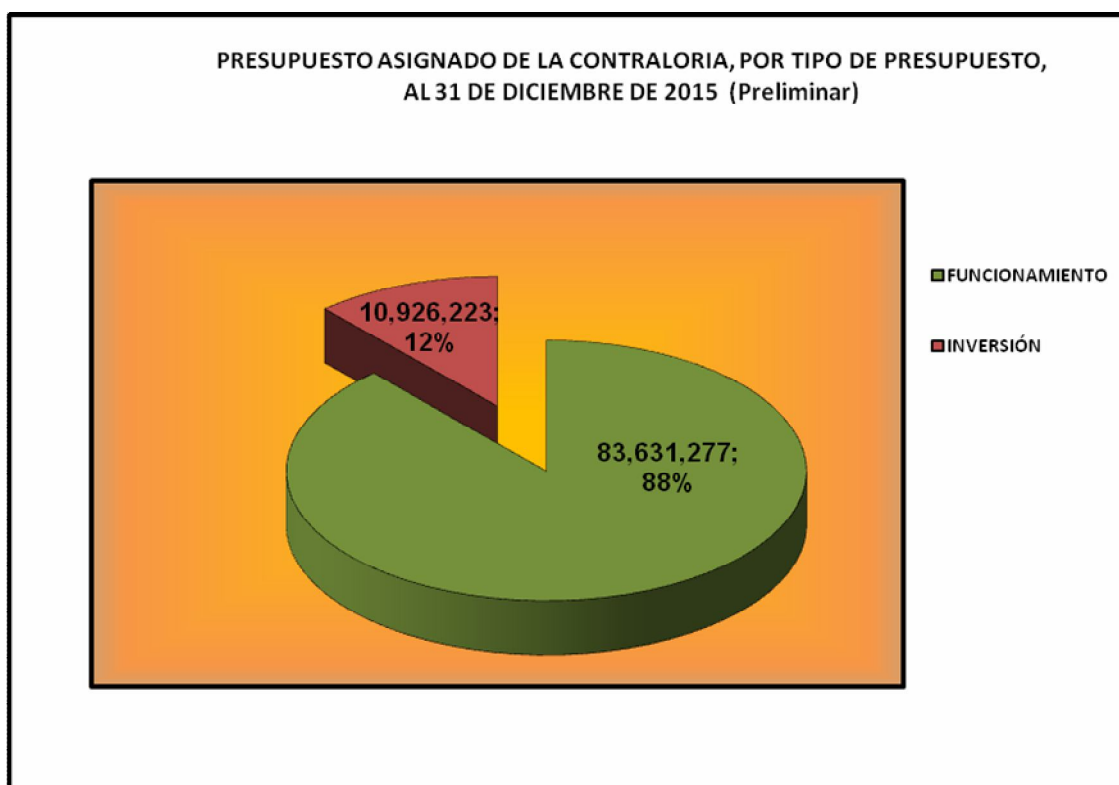
El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por la suma total de **B/.84,965,000.00**, y modificado mediante dos (2) créditos adicionales, por **B/.1,100,000.00** para la adquisición de una propiedad para alojar el Centro de Orientación Infantil (COI) de los hijos de los servidores 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.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 31 de diciembre de **B/.94,557,500.00**, de los cuales B/.83,631,277.00 (88.4%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.10,926,223.00 (11.6%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó el 90.5%; es decir, B/.85,583,441.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 31 de diciembre una ejecución total acumulada de B/.76,163,795.00, mostrando el 91.1% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.83,631,277.00.

El presupuesto de inversión registra al 31 de diciembre una ejecución total acumulada de B/.9,419,646.00, mostrando el 86.2% de avance relativo la asignación del presupuesto de B/.10,926,223.00.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO (Cuadro Núm.2)

En cuanto a la estructura de los gastos, se asigna a Gastos Corrientes la suma de B/.82,422,891.00; de los cuales el 91.6% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.75,471,174.00, destacándose de manera significativa gastos por B/.605,327,720.00 en Servicios Personales, es decir 84.6% de lo asignado.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.12,134,609.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/.10,112,267.00; es decir, 83.3% de lo asignado.

De los B/.85,583,441.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.80,790,212.00 (94.4%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.4,793,229.00 (5.6%).

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/.326,223.00** al Presupuesto de Inversión, quedando con una disponibilidad presupuestaria de B/.83,631,277.00.

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, XIII 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/.69,749,905.00 y ejecución por B/.65,327,720.00, reflejando un 93.7 % 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/.9,873,142.00 y ejecución por B/.8,441,459.00, mostrando el 85.5% 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/.2,510,393.00 y ejecución por B/.1,478,209.00, lo que equivale a un 58.9% 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/.1,208,386.00 y ejecución por B/.692,620.00, reflejando un avance de 57.3%.

Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.287,651.00, corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.211,200.00, becas de estudio y capacitación por B/.67,751.00, 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/.287,651.00 y ejecución por B/.223,301.00, reflejando un avance de 77.6%.

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 por un Traslado Institucional de **B/.326,223.00** 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 INEC, Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública y la Dirección de Denuncia Ciudadana, quedando con una disponibilidad presupuestaria de B/.10,926,223.00.

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/.10,290,131.00, 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/.10,290,131.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.8,950,612.00 a la fecha; es decir, 87.0%.

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/.29,268.00 a la fecha; es decir, 19.8%.

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/.118,541.00 a la fecha; es decir, 71.0%, específicamente por la adquisición de diez (10) equipos portátiles y el Licenciamiento SQL Server 2012 Enterprise.

**Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Preliminar)
(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	83,631,277	83,631,277	76,163,795	22,113	7,467,482	91.1
Superior	2,591,349	2,591,349	2,051,713	0	539,636	79.2
Asesoría Jurídica	2,621,831	2,621,831	2,307,326	0	314,505	88.0
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	589,055	589,055	428,396	0	160,659	72.7
Auditoría Interna	2,181,491	2,181,491	1,967,001	0	214,490	90.2
Asuntos Internacionales	307,299	307,299	253,758	0	53,541	82.6
Administración y Finanzas	11,749,966	11,749,966	10,821,604	19,298	928,362	92.1
Asesoría Económica y Financiera	1,242,634	1,242,634	1,020,658	0	221,976	82.1
Informática	5,462,379	5,462,379	4,628,068	2,815	834,311	84.7
Desarrollo de los Recursos Humanos	4,093,797	4,093,797	3,469,631	0	624,166	84.8
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,033,697	4,033,697	3,794,831	0	238,866	94.1
Fiscalización General	20,055,392	20,055,392	19,106,701	0	948,691	95.3
Consular Comercial	1,673,660	1,673,660	1,373,181	0	300,479	82.0
Ingeniería	2,785,771	2,785,771	2,563,170	0	222,601	92.0
Estadística y Censo	16,303,673	16,303,673	15,113,490	0	1,190,183	92.7
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,486	0	214	97.5
Auditoría General	7,738,264	7,738,264	7,085,126	0	653,138	91.6
Denuncia Ciudadana	192,319	192,319	170,655	0	21,664	88.7
TOTAL DE INVERSIÓN	10,926,223	10,926,223	9,419,646	0	1,506,577	86.2
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	10,290,131	10,290,131	8,950,612	0	1,339,519	87.0
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	29,268	0	118,424	19.8
Mejoramiento Informático	167,000	167,000	118,541	0	48,459	71.0
TOTAL DE GASTOS	94,557,500	94,557,500	85,583,441	22,113	8,974,059	90.5

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

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Preliminar)
(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	94,557,500	85,583,441	22,113	80,790,212	4,793,229	90.5
I. GASTOS CORRIENTES	82,422,891	82,422,891	75,471,174	22,113	72,020,590	3,450,584	91.6
A. OPERACIÓN	82,135,240	82,135,240	75,247,873	22,113	71,807,953	3,439,919	91.6
1 Servicios Personales	69,749,905	69,749,905	65,327,720	0	64,402,285	925,434	93.7
2 Servicios No Personales	9,873,142	9,873,142	8,441,459	22,113	6,329,195	2,112,264	85.5
3 Materiales y Suministros	2,510,393	2,510,393	1,478,209	0	1,076,473	401,736	58.9
4 Otros Gastos de Operaciones	1,800	1,800	485	0	0	485	26.9
B. TRANSFERENCIAS	287,651	287,651	223,301	0	212,637	10,665	77.6
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	287,651	287,651	223,301	0	212,637	10,665	77.6
a. A las Personas	287,651	287,651	223,301	0	212,637	10,665	77.6
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	12,134,609	12,134,609	10,112,267	0	8,769,621	1,342,645	83.3
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	0.0
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,208,386	1,208,386	692,620	0	305,623	386,998	57.3
a. De Oficina	932,994	932,994	583,465	0	277,123	247,916	62.5
b. De Producción	244,254	244,254	80,201	0	7,141	73,060	32.8
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	31,138	31,138	28,954	0	21,359	7,596	93.0
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0.0
D. OTRAS INVERSIONES	10,926,223	10,926,223	9,419,646	0	8,463,998	955,648	86.2
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	10,926,223	10,926,223	9,419,646	0	8,463,998	955,648	86.2

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

Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Preliminar)
(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	83,631,277	83,631,277	76,163,795	22,113	7,467,482	91.1
Servicios Personales	69,749,905	69,749,905	65,327,720	0	4,422,185	93.7
Personal Fijo	47,668,272	47,668,272	45,132,168	0	2,536,104	94.7
Personal Transitorio	7,995,713	7,995,713	7,376,237	0	619,476	92.3
Personal Contingente	488,830	488,830	488,778	0	52	100.0
Gastos de Representación	631,893	631,893	505,600	0	126,293	80.0
Sobretiempo	44,171	44,171	20,581	0	23,590	46.6
Décimo Tercer Mes	1,989,945	1,989,945	1,883,426	0	106,519	94.6
Contribuciones a la Seguridad Social	9,310,628	9,310,628	8,576,477	0	734,151	92.1
Otros Servicios Personales	1,138,863	1,138,863	879,374	0	259,489	77.2
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	481,590	481,590	465,078	0	16,512	96.6
Servicios No Personales	9,873,142	9,873,142	8,441,459	22,113	1,431,683	85.5
Materiales y Suministros	2,510,393	2,510,393	1,478,209	0	1,032,184	58.9
Maquinaria y Equipo	1,208,386	1,208,386	692,620	0	515,766	57.3
Transferencias Corrientes	287,651	287,651	223,301	0	64,350	77.6
Asignaciones Globales	1,800	1,800	485	0	1,315	26.9
TOTAL DE INVERSIÓN	10,926,223	10,926,223	9,419,646	0	1,506,577	86.2
Servicios No Personales	860,757	860,757	347,450	0	513,307	40.4
Materiales y Suministros	267,650	267,650	142,474	0	125,176	53.2
Maquinaria y Equipo	1,533,829	1,533,829	691,922	0	841,907	45.1
Inversión Financiera	8,238,000	8,238,000	8,237,800	0	200	100.0
Obras y Construcciones	25,987	25,987	0	0	25,987	0.0
TOTAL DE GASTOS	94,557,500	94,557,500	85,583,441	22,113	8,974,059	90.5

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

Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Preliminar)
(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	10,926,223	10,926,223	9,419,646	0	1,506,577	86.2
Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede	10,290,131	10,290,131	8,950,612	0	1,339,519	87.0
Servicios No Personales	829,742	829,742	343,164	0	486,578	41.4
Materiales y Suministros	254,170	254,170	133,644	0	120,526	52.6
Maquinaria y Equipo	968,219	968,219	236,004	0	732,215	24.4
Inversión Financiera	8,238,000	8,238,000	8,237,800	0	200	100.0
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	29,268	0	118,424	19.8
Servicios No Personales	31,015	31,015	4,285	0	26,730	13.8
Materiales y Suministros	13,480	13,480	8,830	0	4,650	65.5
Maquinaria y Equipo	77,210	77,210	16,153	0	61,057	20.9
Edificio de Administración	25,987	25,987	0	0	25,987	0.0
Mejoramiento Informático	167,000	167,000	118,541	0	48,459	71.0
Maquinaria y Equipo	167,000	167,000	118,541	0	48,459	71.0

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