

La Oficina de Control Presupuestario

Sumario: I. INTRODUCCIÓN.— II. NORMAS DE FUNCIONAMIENTO.— III. INFORMES.— IV. DESARROLLO Y EVOLUCIÓN.— V. LA OFICINA DE CONTROL PRESUPUESTARIO EN OTROS PARLAMENTOS AUTONÓMICOS.—5.1. Parlamento de Canarias.—5.2. Parlamento de Andalucía.—5.3. Asamblea Regional de Murcia.— VI. DESARROLLO FUTURO DE LA OFICINA DE CONTROL PRESUPUESTARIO.

I. INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Presupuestario se estructura dentro de los órganos administrativos de la Asamblea de Madrid, con el fin de atender las peticiones de informe que sobre el estado de ejecución del Presupuesto de la Comunidad de Madrid y de sus Organismos y Entes Públicos, cursen los Diputados, los Grupos Parlamentarios y la Comisión de Presupuestos y Hacienda.

El antecedente legal por el que se crea la Oficina de Control Presupuestario es la Ley 4/1987, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 1988, estableciendo, en la Disposición Final Primera, la obligación del Consejo de Gobierno de facilitar con carácter inmediato a la Asamblea de Madrid, el personal técnico correspondiente para la puesta en marcha de una oficina de control presupuestario, y la información documental necesaria capaz de proporcionar a los Diputados y Grupos Parlamentarios informe sobre el estado de ejecución de los Presupuestos aprobados en la presente Ley, a requerimiento de cualquiera de éstos en el ejercicio de sus funciones parlamentarias.

Recogiendo lo dispuesto en la Ley 4/1987, de 23 de diciembre, la Mesa de la Asamblea de Madrid, en su reunión del día 7 de diciembre de 1988, aprueba la modificación del Reglamento de Régimen Interior, de 12 de septiembre de 1988, añadiendo en el artículo 6 un subapartado 2.3, que dispone la creación del Servicio de la Oficina de Control Presupuestario, integrada en la Dirección de Gestión Parlamentaria y Comisiones.

* María Luisa Valverde Navarro, Jefe del Servicio de la Oficina de Control Presupuestario y Asuntos económicos.

Julio Ordóñez Domínguez, Jefe del Negociado de Presupuestos.

Asimismo, se añade un nuevo artículo 22.bis, por el que se atribuyen a esta Oficina las funciones de recepción de la información sobre el estado de ejecución del Presupuesto de la Comunidad y de sus Organismos y Entes Públicos, el almacenamiento, tratamiento y elaboración de esta información para atender las peticiones que sobre esta materia cursen los Diputados, los Grupos Parlamentarios y la Comisión de Presupuestos y Hacienda, disponiendo en el apartado 2 que el funcionamiento de este Servicio se regirá por un Reglamento aprobado por la Mesa, en el que se especifique la forma de solicitar información del mismo, el orden para atender las solicitudes y cuantos otros extremos procedan.

En consonancia con lo anterior, el artículo 34, «Oficina de Control Presupuestario», encuadrado en el Capítulo III, «Información de la gestión presupuestaria», Título V, «Procedimientos de gestión presupuestaria», de la Ley 4/1988, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 1989, dispone que el Consejo de Gobierno adoptará las medidas oportunas y habilitará los créditos necesarios para que con fecha 31 de enero de 1989 se halle en funcionamiento esta Oficina, que dependerá de la Asamblea de Madrid, aportando a los Grupos Parlamentarios información en tiempo real sobre la ejecución del Presupuesto.

El Acuerdo de la Mesa de la Asamblea de 18 de diciembre de 1990, dando cumplimiento a lo dispuesto en el nuevo artículo 22.bis del Reglamento de Régimen Interior de la Asamblea de Madrid, aprueba el Reglamento de funcionamiento de la Oficina de Control Presupuestario, vigente en la actualidad.

II. NORMAS DE FUNCIONAMIENTO

Conforme al punto 1 del Reglamento de funcionamiento, se creó un registro administrativo propio, para agilizar la gestión de las peticiones de información sobre el estado de ejecución, donde los Grupos Parlamentarios deberán presentar sus peticiones de información.

Los Grupos Parlamentarios deberán designar un portavoz, a través del cual deberán canalizar sus peticiones de información.

Las peticiones se realizarán en impresos normalizados facilitados por la Oficina de Control Presupuestario.

Estos impresos normalizados constan de cuatro hojas autocopiativas, con tres partes diferenciadas:

La primera recoge los datos del Grupo Parlamentario y la descripción de la solicitud de información.

La segunda parte se refiere a la comunicación que la Oficina realiza al Grupo Parlamentario sobre la información solicitada.

La tercera parte corresponde al acuse de recibo donde queda constancia que la información ha sido recibida por el peticionario.

Las solicitudes se atenderán en el orden de llegada al registro. Si bien, de modo excepcional, el portavoz del Grupo Parlamentario podrá alterar

el orden de contestación de la información solicitada, para el caso de que exista otra petición posterior con carácter urgente, siempre que no existan entre ambas peticiones de otros Grupos.

Si en algún momento la Oficina de Control Presupuestario no dispone de la información solicitada, se atenderán las peticiones siguientes hasta el momento en que se halle en condiciones de cumplimentarla.

Cuando las peticiones excedan de la disponibilidad de información y de sus medios técnicos y humanos, o cuando la demora en la realización de la información solicitada fuera considerable, se notificará, a la mayor brevedad posible, al Grupo Parlamentario.

El procedimiento de tramitación de una petición de información es el siguiente:

- 1.º Realizada la petición por medio de la presentación en el Registro de la Oficina de Control Presupuestario del impreso normalizado, debidamente cumplimentada la primera parte del mismo por el peticionario, donde debe constar el Grupo Parlamentario solicitante, firma del portavoz designado al efecto, la fecha de la solicitud y el objeto de la misma, se devolverá el original (hoja 1), una vez registrado y asignado el número de orden correspondiente.
- 2.º La Oficina estudiará la viabilidad de la petición realizada, quedando la hoja 2 en el Registro, como soporte de la petición.
- 3.º Una vez analizada la petición se pueden dar dos situaciones: que la petición sea admitida, comunicándolo al peticionario mediante el envío de la hoja 3, con la segunda parte cumplimentada con la opción 1 en el tipo de comunicado «Admitida por la OCP», o que la petición no se admita, lo que también se comunicará al peticionario a través del envío de la hoja 3, indicando la opción 2 en el tipo de comunicado «Rechazada por la OCP» y expresando el motivo de su inadmisión.
- 4.º Admitida la petición, cuando circunstancialmente ésta no pueda ser atendida, quedará en cola de espera, comunicándose al peticionario la demora y su causa, bien junto con la hoja 3 de admisión o con posterioridad si en ese momento no fuese previsible el retraso.
- 5.º Una vez ejecutado el objeto de la solicitud, se pasa a la fase de envío de los informes al Grupo Parlamentario, acompañados de la hoja 4, de acuse de recibo, que una vez firmada deberá ser devuelta a la Oficina de Control Presupuestario, con lo que la petición cursada queda completamente atendida.

Durante el procedimiento de tramitación descrito puede ocurrir que el Grupo Parlamentario solicitante decida retirar su petición, para lo cual deberá devolver a la Oficina de Control Presupuestario el original (hoja 1), con la segunda parte cumplimentada con la opción 3 en el tipo de comunicado «Retirada por el GP».

III. INFORMES

La Consejería de Presidencia de la Comunidad de Madrid remite mensualmente información sobre el estado de ejecución del Presupuesto de Gastos de la Administración General de la Comunidad de Madrid y de sus Organismos Autónomos, tanto en soporte papel como en soporte magnético cd-rom.

Los datos reflejados en la información suministrada son introducidos en una aplicación informática diseñada al efecto por la Dirección de Informática y Tecnología de la Asamblea de Madrid, al objeto de confeccionar los diferentes informes que son remitidos a los Grupos Parlamentarios que lo soliciten.

Los conceptos utilizados en los informes se refieren:

- No ejecutado = Saldo del Presupuesto.
- En Ejecución = Gastos Autorizados – Obligaciones Reconocidas = Saldo Autorizaciones + Saldo Disposiciones.
- Ejecutado = Obligaciones reconocidas.

Los informes generados tratan la información sobre el estado de ejecución desde diferentes criterios de valoración, resultando diez tipos de informes:

El Informe número 1 se desglosa en cuatro representaciones diferentes de los datos (Informes 1.1, 1.2, 1.3 y 1.4):

El Informe número 1.1 refleja el estado de ejecución del gasto e indicadores sobre el grado de cumplimiento de las obligaciones de cada uno de los Programas.

Se realiza una doble comparación del porcentaje de ejecutado de cada Programa del mes en curso, respecto con:

- El porcentaje que representa el cociente entre las obligaciones reconocidas del mes en curso del total del Presupuesto del ejercicio corriente, con el crédito actual del mes en curso del total del Presupuesto del ejercicio corriente.
- El porcentaje que representa el cociente entre las obligaciones reconocidas de ese programa en el mes homónimo del ejercicio anterior con el crédito actual del Programa en el mes correspondiente del ejercicio anterior.

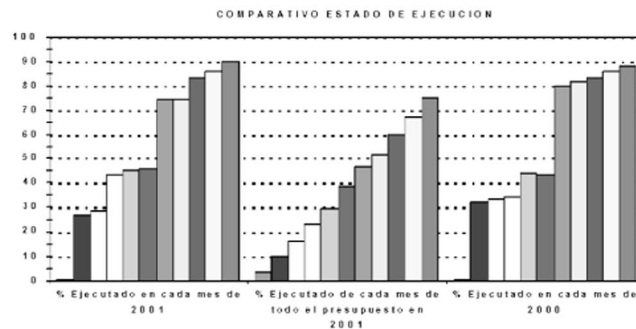
Asimismo se incluye la representación gráfica del estado de ejecución y del comparativo de indicadores.

INFORME N° 1: HOJA RESUMEN POR PROGRAMAS

Centro 1 Sección 10 Programa 100
 DIRECCION Y GESTION ADMINISTRATIVA
 Datos correspondientes de 01-01-2001 a 11-2001

ESTADO DE EJECUCION DEL PROGRAMA					
GASTO AUTORIZADO	%	GASTO DISPUESTO	%	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	%
7.369.422.052	94,1	7.314.728.866	93,4	7.042.257.694	89,9

INDICADORES DE EJECUCION DEL PROGRAMA							
NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%	EJECUTADO	%	(1)	(2)
455.846.267	5,8	327.164.358	4,1	7.042.257.694	89,9	74,7	88,3
						↓	↓



Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	

* Gasto no Ejecutado = Crédito Actual - Gastos Autorizados

* Gasto en Ejecutado = Gasto Autorizado - Obligaciones Reconocidas

* Gasto Ejecutado = Obligaciones Reconocidas

* % = Gasto / Crédito Actual

* % (1) = Obligaciones Reconocidas del mes en curso de todo el Presupuesto / Crédito Actual de todo el Presupuesto en el mes en curso

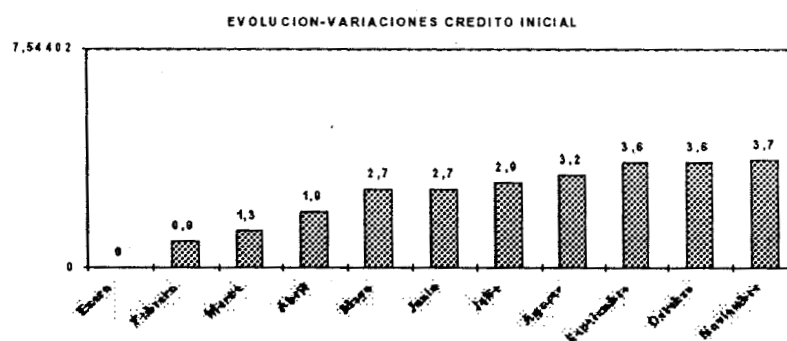
* % (2) = Obligaciones reconocidas del Programa en el año anterior / Crédito Actual del Programa en el año anterior

El Informe 1.2 comprende el estudio de las modificaciones presupuestarias de cada uno de los Programas, incluyendo la representación gráfica de la evolución de las modificaciones de crédito con respecto al crédito inicial.

INFORME Nº 1: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Centro **1** Sección **3** Programa **30**
 ASESORAMIENTO AL PRESIDENTE
 Datos correspondientes de 01-01-2002 a **11-2002**

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS				
NUMERO DE MODIFICACIONES	IMPORTE DE LOS INCREMENTOS	% (+)	IMPORTE DE LAS MINORACIONES	% (-)
12	43.463,17	3,7	0,00	0,0
CREDITO INICIAL	MODIFICACION NETA	% (+)	CREDITO ACTUAL	% (+)
1.163.098,00	43.463,17	3,7	1.206.561,17	103,7



El denominado Informe 1.3 en realidad únicamente queda constituido por las carátulas de presentación de cada Programa.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTO

ABRIL 2003

CENTRO: 2

ASAMBLEA DE MADRID

SECCIÓN: 1

ASAMBLEA

PROGRAMA: 10

ACTIVIDAD LEGISLATIVA

El Informe 1.4 muestra el resumen del estado de ejecución del gasto en cada Programa por Capítulos, según clasificación económica, con sus respectivos indicadores.

**INFORME N° 1.4:
RESUMEN DE PROGRAMAS POR CAPÍTULOS**

CENTRO: 2	SECCION: 1	PROGRAMA: 11	Datos correspondientes de 01-01-2002 a 6-2002								
DEFENSA DEL MENOR											
CAPITULO	CREDITO INICIAL	MODIFICACION	%	CREDITO ACTUAL	%	NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%	EJECUTADO	%
1. G. PERSONAL	1.101.989,00	0,00	0,0	1.101.989,00	100,0	1.101.989,00	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
2. G. CORRIENTES	509.762,00	0,00	0,0	509.762,00	100,0	509.762,00	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Suma Op. Corrientes	1.611.751,00	0,00	0,0	1.611.751,00	100,0	1.611.751,00	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
6. INVER. FIJAS	16.593,00	0,00	0,0	16.593,00	100,0	16.593,00	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Suma Op. Capital	16.593,00	0,00	0,0	16.593,00	100,0	16.593,00	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
8. ACTIVOS FINANCIEROS	32.185,00	0,00	0,0	32.185,00	100,0	32.185,00	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Suma Op. Financieras	32.185,00	0,00	0,0	32.185,00	100,0	32.185,00	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
TOTAL	1.660.529,00	0,00	0,0	1.660.529,00	100,0	1.660.529,00	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0

El Informe 2 proporciona un estudio pormenorizado sobre el estado de ejecución del gasto e indicadores de cada Programa a nivel de Partida.

INFORME N° 2: DETALLADO POR PROGRAMAS

CENTRO	1	SECCION	26	PROGRAMA	61	CREDITOS GLOBALES	11-2001	
PARTIDA O SUBCONCEPTO		PRESUPUESTO			EJECUCION DEL GASTO		SALDOS	INDICADORES
Código	Denominación	(1) Crédito Inicial (2) Modificaciones (3) Crédito Actual	(1) Autorizado (2) Comprometido (3) Obligaciones Reconocidas		(1) Del Presupuesto (2) De Autorizaciones (3) De Disposiciones	(1) % Ejecutado (2) % En Ejecución (3) % No Ejecutado		
229C	IMPREVISTOS E INSUFICIENCIAS	(1) 500.000.000 (2) -363.021.553 (3) 136.978.447	(1) 0 (2) 0 (3) 0		(1) 136.978.447 (2) 0 (3) 0	(1) 0 (2) 0 (3) 100		
TOTAL CAPITULO 2		(1) 500.000.000 (2) -363.021.553 (3) 136.978.447	(1) 0 (2) 0 (3) 0		(1) 136.978.447 (2) 0 (3) 0	(1) 0 (2) 0 (3) 100		
460C	IMPREVISTOS E INSUFICIENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	(1) 1.500.000.000 (2) -589.240.312 (3) 911.759.688	(1) 0 (2) 0 (3) 0		(1) 911.759.688 (2) 0 (3) 0	(1) 0 (2) 0 (3) 100		
TOTAL CAPITULO 6		(1) 1.500.000.000 (2) -589.240.312 (3) 911.759.688	(1) 0 (2) 0 (3) 0		(1) 911.759.688 (2) 0 (3) 0	(1) 0 (2) 0 (3) 100		
TOTAL PROGRAMA 61		(1) 2.000.000.000 (2) -951.261.865 (3) 1.048.738.135	(1) 0 (2) 0 (3) 0		(1) 1.048.738.135 (2) 0 (3) 0	(1) 0 (2) 0 (3) 100		

El Informe 3 se descompone en otros dos informes (3.1 y 3.2), por causa del nivel de agregación por el que se estructuran los datos.

El Informe 3.1 realiza un resumen del estado de ejecución del gasto e indicadores por Programas y agregado por Secciones.

**INFORME N° 3.1:
RESUMEN POR PROGRAMAS Y SECCIONES**

Datos correspondientes de 01-01-2002 a 2-2002

PROGRAMA	CREDITO ACTUAL	AUTORIZADO	%	DISPUESTO	%	OBLIGAC. RECONOC. (EJECUTADO)	%	NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%
955	17.974.870,00	14.830.144,38	82,0	7.947.767,17	21,4	514.511,18	1,1	22.244.725,62	59,5	14.513.313,00	13,6
960	222.087.426,00	56.537.494,11	25,4	26.847.569,64	15,8	3.257.541,35	1,4	176.449.973,89	75,5	53.585.333,76	23,8
970	11.105.550,00	2.276.464,59	20,4	2.031.759,11	10,0	340.017,74	3,1	0.029.093,01	79,5	1.926.447,25	17,3
SECCION 20	449.820.678,36	115.319.459,45	24,1	73.574.014,88	15,6	6.084.471,39	1,2	355.531.227,51	75,6	107.235.044,16	22,8
49	1.742.309,00	415.529,49	23,8	415.629,40	23,8	70.514,99	4,0	1.326.784,60	76,1	544.814,40	19,7
SECCION 24	1.742.309,00	415.529,49	23,8	415.629,40	23,8	70.514,99	4,0	1.326.784,60	76,1	544.814,40	19,7
50	303.877.708,00	63.579.378,68	16,5	63.575.878,68	16,5	63.579.873,68	16,5	320.297.829,32	85,4	0,00	0,0
SECCION 25	303.877.708,00	63.579.378,68	16,5	63.575.878,68	16,5	63.579.873,68	16,5	320.297.829,32	85,4	0,00	0,0
61	18.030.364,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	18.030.364,00	100,0	0,00	0,0
64	10.357.725,89	624.967,48	6,1	624.967,48	6,1	624.967,48	6,1	9.732.758,41	94,1	0,00	0,0
SECCION 26	10.357.725,89	624.967,48	6,1	624.967,48	6,1	624.967,48	6,1	9.732.758,41	94,1	0,00	0,0
70	93.756.600,00	25.103.173,36	27,4	25.063.710,40	27,3	3.409.714,24	3,7	68.692.889,60	73,6	21.753.439,12	23,7
71	9.519.526,00	2.616.739,78	28,3	240.739,78	2,4	0,00	0,0	6.632.786,22	71,6	2.616.739,78	28,3
72	5.485.002,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	5.485.002,00	100,0	0,00	0,0
73	4.843.012,00	1.544.395,30	32,0	0,00	0,0	0,00	0,0	3.298.616,69	67,9	1.544.395,30	32,0

El Informe 3.2 presenta el resumen del estado de ejecución del gasto e indicadores por Programas y agregado por Centros Presupuestarios.

**INFORME N° 3.2:
RESUMEN POR PROGRAMAS Y CENTROS**

Datos correspondientes de 01-01-2002 a 2-2002

PROGRAMA	CREDITO ACTUAL	AUTORIZADO	%	DISPUESTO	%	OBLIGAC. RECONOC. (EJECUTADO)	%	NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%
CENTRO 109	232.087.426,00	56.537.494,11	24,4	26.847.569,64	15,8	3.257.541,35	1,4	176.449.973,89	75,5	53.585.333,76	23,8
330	3.509.622,34	69.452,73	2,5	69.452,73	2,5	37.032,49	2,3	3.440.169,61	97,4	3.393,24	0,2
CENTRO 110	3.509.622,34	69.452,73	2,5	69.452,73	2,5	37.032,49	2,3	3.440.169,61	97,4	3.393,24	0,2
340	2.230.436,74	97.260,50	4,3	97.260,90	4,3	56.091,58	2,5	2.141.175,64	95,6	41.169,32	1,9
CENTRO 111	2.230.436,74	97.260,50	4,3	97.260,90	4,3	56.091,58	2,5	2.141.175,64	95,6	41.169,32	1,9
970	11.105.550,00	2.276.464,59	20,4	2.031.759,11	10,0	340.017,74	3,1	0.029.093,01	79,5	1.926.447,25	17,3
CENTRO 114	11.105.550,00	2.276.464,59	20,4	2.031.759,11	10,0	340.017,74	3,1	0.029.093,01	79,5	1.926.447,25	17,3
480	383.693.335,30	71.549.589,35	24,3	67.773.693,35	19,7	22.271.542,48	6,4	272.062.749,85	79,3	49.269.043,67	14,3
CENTRO 202	383.693.335,30	71.549.589,35	24,3	67.773.693,35	19,7	22.271.542,48	6,4	272.062.749,85	79,3	49.269.043,67	14,3
490	496.889.646,30	36.391.580,44	7,3	35.337.470,71	7,0	34.147.342,37	6,8	462.498.047,56	92,7	2.244.238,97	0,4
CENTRO 203	496.889.646,30	36.391.580,44	7,3	35.337.470,71	7,0	34.147.342,37	6,8	462.498.047,56	92,7	2.244.238,97	0,4
570	15.173.875,17	4.436.857,00	29,2	4.058.288,49	26,7	3.094.232,09	20,3	10.737.022,37	70,7	1.342.534,91	8,8
CENTRO 204	15.173.875,17	4.436.857,00	29,2	4.058.288,49	26,7	3.094.232,09	20,3	10.737.022,37	70,7	1.342.534,91	8,8
140	30.426.334,30	821.631,29	2,7	810.827,61	2,6	640.051,03	2,1	29.605.792,71	97,2	182.580,26	0,6
CENTRO 205	30.426.334,30	821.631,29	2,7	810.827,61	2,6	640.051,03	2,1	29.605.792,71	97,2	182.580,26	0,6

El Informe 4 también queda desglosado en otros tres informes (4.1, 4.2 y 4.3), atendiendo al nivel de agregación de los datos.

Así, el Informe 4.1 refleja un resumen de las modificaciones presupuestarias e indicadores por Programas y agregado por Secciones.

**INFORME Nº 4.1:
RESUMEN MODIFICACIONES POR PROGRAMAS Y SECCIONES**

Datos correspondientes de 01-01-2001 a **11-2001**

PROGRAMA	Nº DE MODIFICACIONES	IMPORTE AUMENTOS	%	IMPORTE MINORACIÓN	%	CREDITO INICIAL	MODIFICAC. BETA	%	CREDITO ACTUAL	%
10	0	0	0,0	0	0,0	3.733.804	0	0,0	3.733.804	100,0
11	0	0	0,0	0	0,0	270.867	0	0,0	270.867	100,0
SECCION 1	0	0	0,0	0	0,0	4.004.671	0	0,0	4.004.671	100,0
20	0	0	0,0	0	0,0	408.000	0	0,0	408.000	100,0
SECCION 2	0	0	0,0	0	0,0	408.000	0	0,0	408.000	100,0
30	12	3.865	2,0	-442	-0,2	192.356	3.423	1,7	195.779	101,7
SECCION 3	13	3.865	2,0	-442	-0,2	192.356	3.423	1,7	195.779	101,7
100	49	278.831	1,4	-11.238.332	-59,8	18.784.769	-10.959.500	-58,3	7.825.268	41,6
102	6	12.197	2,2	-43.124	-8,0	535.107	-30.926	-5,7	504.180	94,2
103	15	6.134	2,0	-4.839	-1,5	303.391	1.295	0,4	304.686	100,4
104	10	2.544	0,8	-9.794	-3,1	308.055	-7.250	-2,3	300.804	97,6
108	8	5.400	4,0	-13.655	-10,1	134.802	-8.255	-6,1	126.546	93,8
109	10	12.277	4,5	-27.771	-10,2	271.012	-15.494	-5,7	255.517	94,2
110	8	7.039	2,3	-1.596	-0,5	302.350	5.442	1,8	307.792	101,8
120	8	11.678	0,2	-11.678	-0,2	4.716.400	0	0,0	4.716.400	100,0

El Informe 4.2 igualmente proporciona el resumen de las modificaciones presupuestarias e indicadores por Programas, pero agregado por Centros Presupuestarios.

INFORME N° 4.2:
RESUMEN MODIFICACIONES POR PROGRAMAS Y CENTROS

Datos correspondientes de 01-01-2001 a 11-2001

PROGRAMA	N° DE MODIFICACIONES	IMPORTE AUMENTOS	%	IMPORTE MINORACIÓN	%	CREDITO INICIAL	MODIFICAC. NETA	%	CREDITO ACTUAL	%
321	21	454.366	2,4	-331.997	-1,7	18.572.689	122.369	0,6	18.695.058	100,6
322	15	239.168	4,0	-122.094	-2,0	5.641.209	117.074	2,0	5.958.283	102,0
323	12	16.817	3,5	21.005	4,4	471.573	4.187	-0,8	467.385	99,1
324	13	51.715	3,3	-34.989	-2,2	1.561.203	15.725	1,0	1.576.928	101,0
CENTRO 102	103	1.604.720	5,0	-841.880	-2,6	31.627.382	762.840	2,3	32.590.222	102,3
220	20	30.047	1,7	-24.514	-1,4	1.730.872	5.532	0,3	1.736.404	100,3
CENTRO 103	20	30.047	1,7	-24.514	-1,4	1.730.872	5.532	0,3	1.736.404	100,3
340	41	884.754	7,7	-596.477	-5,1	11.480.596	288.276	2,5	11.768.872	102,5
CENTRO 105	41	884.754	7,7	-596.477	-5,1	11.480.596	288.276	2,5	11.768.872	102,5
770	54	601.174	9,7	-345.460	-5,6	6.140.214	255.713	4,1	6.395.927	104,1
CENTRO 106	54	601.174	9,7	-345.460	-5,6	6.140.214	255.713	4,1	6.395.927	104,1
70	33	1.303.404	12,6	-596.286	-5,8	10.270.060	707.117	6,8	10.977.177	106,8
CENTRO 107	33	1.303.404	12,6	-596.286	-5,8	10.270.060	707.117	6,8	10.977.177	106,8
440	25	306.543	57,7	-7.501	-1,4	531.104	299.042	56,3	830.146	156,3
CENTRO 108	25	306.543	57,7	-7.501	-1,4	531.104	299.042	56,3	830.146	156,3

Por su parte el Informe 4.3 resume las modificaciones presupuestarias e indicadores totalizadas por Secciones.

El Informe 5 revela el estado de ejecución del gasto e indicadores por Capítulos.

INFORME N° 5:
RESUMEN POR CAPÍTULO

Datos correspondientes de 01-01-2002 a 7-2002

CAPÍTULO	CREDITO INICIAL	MODIFICACION	%	CREDITO ACTUAL	%	NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%	EJECUTADO	%
1. PERSONAL	2.533.573.463,80	-345.889.837,80	-13,5	2.187.683.626,00	86,4	994.441.744,44	45,4	12.547.419,41	0,5	1.193.242.181,56	54,6
2. O. CORRIENTES	949.157.555,80	-144.335.134,34	-15,1	804.822.421,46	84,9	167.142.945,47	20,8	387.663.829,64	35,8	437.679.475,99	45,3
3. O. FINANCIEROS	220.969.972,00	0,00	0,0	220.969.972,00	100,0	65.043.379,36	29,4	7.023,56	0,0	155.926.592,64	71,5
4. O. TRANSFERENCIAS	2.402.623.280,00	2.113.660.251,50	88,0	4.516.283.531,50	176,9	2.305.632.422,50	50,6	742.054.627,20	13,7	2.214.228.904,00	27,5
5. Inven. Dep. Corrientes	6.769.355.301,40	1.854.875.691,92	27,4	8.624.230.993,32	127,4	4.395.258.513,67	50,9	1.047.332.589,94	12,0	4.276.898.403,35	36,9
6. INVERS. KUALIFIC.	817.061.574,40	-48.457.859,45	-5,9	768.603.714,95	94,1	253.208.187,76	33,1	364.896.219,24	34,9	415.307.395,69	31,9
7. TRMVS. CAPITAL	920.969.610,00	88.245.893,19	9,5	1.009.215.503,19	109,8	303.009.239,82	30,0	309.820.217,54	30,6	700.000.000,00	39,2
8. Inven. Dep. Capital	2.719.021.181,00	19.607.833,71	0,7	2.738.629.014,71	100,7	555.269.126,88	20,3	574.728.466,72	21,0	2.183.400.547,83	36,0
9. ACTIVOS FINANCIEROS	64.356.349,00	1.740.818,00	2,7	66.097.167,00	102,7	57.419.735,80	87,0	1.148.748,34	1,7	7.419.748,34	11,2
10. PASIVOS FINANCIEROS	301.476.093,40	0,00	0,0	301.476.093,40	100,0	120.457.137,38	39,9	0,00	0,0	181.018.956,02	60,0
11. Inven. Dep. Financieros	345.712.341,00	1.743.018,52	0,5	347.455.359,52	100,4	337.850.861,74	97,3	3.148.748,34	0,9	189.452.748,78	54,3
TOTAL	6.975.970.024,40	3.809.229.134,17	54,6	10.785.200.158,57	154,6	5.120.310.002,49	47,5	2.930.177.809,79	27,3	7.855.022.348,78	72,7

El Informe 6 expone un estudio sobre el estado de ejecución del gasto e indicadores a nivel de Subconceptos agregado por Conceptos, Artículos y Capítulos.

INFORME N° 6:
DESAGREGADO POR CAPITULOS, ARTICULOS, CONCEPTOS Y SUBCONCEPTOS

Datos correspondientes de 01-01-2002 a 11-2002

SUBC/CONC/ ARTICULO/ CAPITULO	CREDITO INICIAL	MODIFICACION	%	CREDITO ACTUAL	%	NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%	EJECUTADO	%
1000	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
1001	5.504.940,00	0,00	0,0	5.504.940,00	100,0	407.143,00	7,1	0,00	0,0	5.097.797,00	92,9
1003	83.992.800,00	300.719,33	0,3	84.293.519,33	100,0	0.840.976,00	0,9	0,00	0,0	83.452.543,33	99,1
150	89.657.764,00	366.719,33	0,4	90.024.483,33	100,0	7.351.118,99	8,2	0,00	0,0	82.673.364,34	91,8
Art. 15	89.657.764,00	366.719,33	0,4	90.024.483,33	100,0	7.351.118,99	8,2	0,00	0,0	82.673.364,34	91,8
Capítulo 1	2.531.535.680,00	-351.942.700,92	-13,9	2.179.592.979,08	86,0	332.093.473,17	15,1	5.393.313,77	0,2	1.842.109.372,14	84,5
2000	232.472,00	21.130,18	9,1	253.602,18	109,1	193.874,67	76,5	26.527,64	6,5	38.414,47	15,1
200	232.472,00	21.130,18	9,1	253.602,18	109,1	193.874,67	76,5	26.527,64	6,5	38.414,47	15,1
2020	67.612.402,00	-121.444,60	-0,2	67.490.957,40	99,9	2.202.502,92	3,3	6.429.439,14	9,5	28.973.047,39	41,7
202	67.612.402,00	-121.444,60	-0,2	67.490.957,40	99,9	2.202.502,92	3,3	6.429.439,14	9,5	28.973.047,39	41,7
2030	106.368,00	0.742,25	0,7	107.110,25	100,0	11.516,14	10,7	10.938,40	9,5	153.122,62	140,3
203	106.368,00	0.742,25	0,7	107.110,25	100,0	11.516,14	10,7	10.938,40	9,5	153.122,62	140,3
2040	4.724.735,00	-1.321.230,59	-28,0	3.403.504,41	72,3	342.797,11	9,7	1.331.359,02	38,9	1.937.414,60	56,4
204	4.724.735,00	-1.321.230,59	-28,0	3.403.504,41	72,3	342.797,11	9,7	1.331.359,02	38,9	1.937.414,60	56,4
2050	9.305.830,00	-655.159,97	-7,0	8.650.670,03	93,0	455.681,09	5,3	28.141,49	0,3	8.194.988,94	86,6

El Informe 7 brinda estudios sobre el Capítulo I desde cuatro puntos de vista, resultando así otros tantos tipos de informe (7.1, 7.2, 7.3 y 7.4)

El Informe 7.1 analiza el estado de ejecución del gasto e indicadores del Capítulo I (Gastos de Personal), a nivel de subconceptos, clasificado por Secciones y agrupados por Programas.

INFORME N° 7.1:
CAPÍTULO I A NIVEL DE SUBCONCEPTOS POR SECCIONES

Datos correspondientes de 01-01-2002 a 9-2002

SUB-CONCEPTO	CREDITO INICIAL	MODIFICACION	%	CREDITO ACTUAL	%	NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%	EJECUTADO	%
1622	0,00	69.101,21	0,0	69.101,21	0,0	18.522,26	17,5	19.252,63	22,0	39.326,90	56,4
1800	0,00	5.371,72	0,0	5.371,72	0,0	5.371,72	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
1801	0,00	120,25	0,0	120,25	0,0	120,25	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Programa 570	36.551.412,00	2.293.396,23	6,3	38.844.808,23	106,2	10.487.341,36	26,9	412.592,93	1,0	27.944.303,90	71,9
Sección 19	204.764.571,00	6.547.357,47	3,2	211.311.928,47	103,2	35.377.921,43	25,8	1.665.720,63	0,7	156.523.286,18	73,3
1009	229.920,00	0,00	0,0	229.920,00	100,0	57.494,31	25,0	0,00	0,0	172.425,69	74,9
1100	28.203,00	0,00	0,0	28.203,00	100,0	7.712,22	27,3	0,00	0,0	20.490,78	72,6
1101	49.033,00	0,26	0,0	49.033,26	100,0	12.350,36	25,0	0,00	0,0	36.774,90	74,0
1200	98.772,00	151.163,56	153,0	249.935,56	253,0	175.189,02	70,0	0,00	0,0	74.766,45	29,9
1201	11.976,00	145.423,10	1213,4	157.399,10	1313,4	130.123,29	82,8	0,00	0,0	27.275,81	17,1
1202	124.980,00	169.125,31	135,4	294.105,31	235,4	203.472,22	69,1	0,00	0,0	90.633,11	30,8
1203	43.797,00	0,00	0,0	43.797,00	100,0	22.108,21	50,4	0,00	0,0	21.688,79	49,5
1205	3.253,30	19.023,50	584,8	22.276,80	684,8	-3.453,76	-15,5	0,00	0,0	25.729,28	115,5
1210	135.457,00	229.908,80	169,7	365.365,80	269,7	273.456,47	74,8	0,00	0,0	91.909,33	25,1
1711	227.957,00	288.838,91	127,2	516.795,91	227,2	345.345,37	67,0	0,00	0,0	171.450,54	32,9

El Informe 7.2 realiza un estudio sobre el estado de ejecución del gasto e indicadores del Capítulo I (Gastos de Personal), a nivel de Subconceptos, clasificado por Centros Presupuestarios y agrupados por Programas.

INFORME N° 7.2:
CAPÍTULO I A NIVEL DE SUBCONCEPTOS POR CENTROS

Datos correspondientes de 01-01-2002 a 9-2002

SUB-CONCEPTO	CREDITO INICIAL	MODIFICACION	%	CREDITO ACTUAL	%	NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%	EJECUTADO	%
1702	150.202,00	116.733,12	77,7	266.935,12	177,7	4.498,87	1,00,0	0,30	0,0	262.436,25	98,0
1600	150.202,00	0,00	0,0	150.202,00	100,0	150.202,00	100,0	0,30	0,0	0,00	0,0
1610	6.010,00	0,30	0,0	6.010,30	100,0	4.492,13	74,8	0,30	0,0	1.518,17	25,1
1611	12.020,00	0,30	0,0	12.020,30	100,0	5.477,55	45,5	0,30	0,0	6.542,75	54,4
1613	3.406.071,00	0,30	0,0	3.406.071,30	100,0	2.319.471,20	68,1	0,30	0,0	1.086.600,10	31,8
1616	1.853.201,00	0,30	0,0	1.853.201,30	100,0	404.331,00	21,8	0,30	0,0	1.448.870,30	78,1
1800	601.012,00	-372.862,37	-62,0	228.149,63	37,9	228.149,63	100,0	0,30	0,0	0,00	0,0
1805	6.310.427,00	1.635.580,54	25,9	7.946.007,54	125,9	1.625.446,46	100,0	0,30	0,0	6.320.561,08	79,0
Programa 63	12.908.973,00	-3.199.335,92	-24,7	9.709.637,08	75,2	4.866.492,52	50,0	0,30	0,0	4.843.144,56	49,9
Centro 1	3.458.866,00	-1.197.637,91	-34,6	2.261.228,09	65,4	5.187.165,11	229,2	0,30	0,0	3.144.062,98	139,2
1000	73.156,00	0,30	0,0	73.156,30	100,0	18.174,22	24,8	0,30	0,0	54.982,08	75,1
1200	84.662,00	0,30	0,0	84.662,30	100,0	47.470,54	56,0	0,30	0,0	37.191,76	43,9
1202	60.344,00	1.463,52	2,4	61.807,52	102,4	40.407,30	65,3	0,30	0,0	21.400,22	34,6
1203	7.100,00	10.949,40	154,2	18.049,40	254,2	18.249,40	100,0	0,30	0,0	0,00	0,0
1205	50.932,00	1.429,21	2,8	52.361,21	102,8	7.430,22	14,1	0,30	0,0	44.930,99	85,8

El Informe 7.3 ofrece un estudio sobre el estado de ejecución del gasto e indicadores del Capítulo I (Gastos de Personal), a nivel de Artículos, clasificado por Secciones y agrupados por Programas.

INFORME N° 7.3:
CAPÍTULO I A NIVEL DE ARTÍCULOS POR SECCIONES

Datos correspondientes de 01-01-2002 a 9-2002

PROGR.	ART.	CREDITO ACTUAL	AUTORIZADO	%	DISPUESTO	%	OBLIGAC. RECONOC. (EJECUTADO)	%	NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%
603	16	448.111,32	320.364,94	71,6	320.864,94	71,6	320.364,94	71,6	127.746,36	28,3	0,00	0,0
604	12	442.772,54	164.414,9	37,1	164.414,9	37,1	164.414,9	37,1	278.357,64	62,8	0,00	0,0
601	13	647.753,02	556.594,48	85,9	556.694,48	85,9	556.594,48	85,9	91.158,52	14,0	0,00	0,0
604	16	764.200,33	279.132,08	36,5	279.132,08	36,5	279.132,08	36,5	485.068,25	63,5	0,00	0,0
605	10	71.154,02	54.342,74	76,4	54.862,74	76,4	54.342,74	76,4	16.811,28	23,6	0,00	0,0
605	12	24.626.770,69	22.033.633,05	89,5	22.033.633,05	89,5	22.033.633,05	89,5	2.593.137,64	10,5	0,00	0,0
605	13	241.897,49	98.212,76	40,6	98.212,76	40,6	98.212,76	40,6	143.684,73	59,3	0,00	0,0
605	16	4.536.303,06	4.551.119,84	100,3	4.551.119,84	100,3	4.551.119,84	100,3	0,00	0,0	0,00	0,0
605	18	261.541,89	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	261.541,89	100,0	0,00	0,0
606	12	447.430,64	248.368,05	55,5	248.368,05	55,5	248.368,05	55,5	199.062,59	44,5	0,00	0,0
606	13	58.869,02	22.722,57	38,6	22.028,57	37,4	22.722,57	38,6	36.146,45	61,4	0,00	0,0
606	16	129.601,67	81.212,96	62,7	81.212,96	62,7	81.212,96	62,7	48.388,71	37,3	0,00	0,0
SEC. 16		73.628.470,92	48.008.337,51	65,2	48.008.337,51	65,2	47.876.353,28	65,0	25.622.117,64	35,0	132.066,33	0,1
700	10	244.467,76	244.144,88	99,8	244.144,88	99,8	244.144,88	99,8	322,88	0,1	0,00	0,0
700	11	127.973,01	89.337,42	69,7	89.337,42	69,7	89.337,42	69,7	38.635,59	30,3	0,00	0,0

El Informe 7.4 expresa un estudio sobre el estado de ejecución del gasto e indicadores del Capítulo I (Gastos de Personal), a nivel de Artículos, clasificado por Centros Presupuestarios y agrupados por Programas.

INFORME N° 7.4:
CAPÍTULO I A NIVEL DE ARTÍCULOS POR CENTROS

Datos correspondientes de 01-01-2002 a 9-2002

PROGR.	ART.	CREDITO ACTUAL	AUTORIZADO	%	DISPUESTO	%	OBLIGAC. RECONOC. (EJECUTADO)	%	NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%
930	16	6.611.769,47	5.631.380,87	85,2	5.631.380,87	85,2	5.489.876,83	83,0	977.503,60	14,7	144.624,04	2,1
930	18	67.522,32	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	67.522,32	100,0	0,00	0,0
931	12	1.582.985,23	1.212.157,76	76,6	1.212.157,76	76,6	1.212.157,76	76,6	370.827,47	23,4	0,00	0,0
931	13	48.598.591,40	48.176.880,00	99,1	48.176.880,00	99,1	48.176.880,00	99,1	421.711,40	0,9	0,00	0,0
931	16	21.170.427,74	19.056.084,59	89,9	19.056.084,59	89,9	19.056.084,59	89,9	2.114.343,15	10,1	0,00	0,0
932	12	278.095,00	263.528,73	94,8	263.528,73	94,8	263.528,73	94,8	14.566,27	5,2	0,00	0,0
932	13	21.128.954,00	16.199.086,06	76,7	16.199.086,06	76,7	16.199.086,06	76,7	4.929.867,94	23,3	0,00	0,0
932	16	7.612.611,99	6.120.998,61	80,5	6.120.998,61	80,5	6.120.998,61	80,5	1.491.613,38	19,5	0,00	0,0
933	12	142.989,44	104.484,23	72,9	104.484,23	72,9	104.484,23	72,9	38.505,21	26,9	0,00	0,0
933	13	1.100.280,94	771.680,67	70,1	771.680,67	70,1	771.680,67	70,1	328.599,27	29,9	0,00	0,0
933	16	293.337,58	297.766,61	101,5	297.766,61	101,5	297.766,61	101,5	0,00	0,0	0,00	0,0
934	12	674.473,06	482.514,21	71,4	482.514,21	71,4	482.514,21	71,4	191.958,85	28,6	0,00	0,0
934	13	2.404.795,55	2.409.952,57	100,2	2.409.952,57	100,2	2.409.952,57	100,2	0,00	0,0	0,00	0,0
934	16	1.317.124,21	1.804.758,13	136,9	1.804.758,13	136,9	1.804.758,13	136,9	0,00	0,0	0,00	0,0
CRN. 102		151.891.479,62	131.751.109,10	86,8	131.751.109,10	86,8	131.691.436,91	86,8	20.000.340,72	13,2	1.062.272,69	0,7

El Informe 8 descompone el estado de ejecución del gasto e indicadores del Capítulo VI (Inversiones), a nivel de Subconceptos, clasificado por Secciones y agrupado por Programas.

INFORME N° 8:
INVERSIONES A NIVEL DE SUBCONCEPTO POR SECCIONES

Datos correspondientes de 01-01-2002 a **8-2002**

SUB-CONCEPTO	CREDITO INICIAL	MODIFICACION	%	CREDITO ACTUAL	%	NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%	EJECUTADO	%
6038	0,00	8.888,97	0,0	8.888,97	0,0	8.888,97	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
6050	38.050,00	0,00	0,0	38.050,00	100,0	9.552,70	31,8	3.232,00	10,7	17.255,30	57,1
6052	1.171.972,00	0,00	0,0	1.171.972,00	100,0	148.279,00	12,6	1.023.593,00	87,3	0,00	0,0
6120	98.030,00	0,00	0,0	98.000,00	100,0	42.878,26	47,6	59.552,35	21,7	27.569,39	30,5
Programa 140	1.322.072,00	0,00	0,0	1.322.072,00	100,0	228.688,65	17,2	1.046.477,35	79,1	46.916,10	3,5
Sección 10	4.410.974,00	0,00	0,0	4.410.974,00	100,0	1.898.960,50	43,0	2.762.470,51	39,9	749.542,99	16,9
6030	38.050,00	-30.050,00	***,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
6031	0,00	4.705,93	0,0	4.705,93	0,0	4.705,93	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
6034	9.030,00	2.423,00	29,0	11.653,00	129,0	10.050,00	86,2	1.503,00	13,7	0,00	0,0
6050	50.264,00	0,00	0,0	50.264,00	100,0	294,31	0,5	26.307,30	52,3	23.662,39	47,0
6051	12.493,00	42.480,26	340,3	54.963,26	440,3	24.111,74	43,9	28.800,00	52,3	2.021,52	3,5
6052	12.528,00	6.400,00	47,8	18.528,00	147,8	4.920,48	26,5	6.216,25	33,5	7.351,27	39,8
6081	24.042,00	-23.186,15	-96,4	856,15	3,5	856,15	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
6082	21.035,00	0,00	0,0	21.035,00	100,0	21.035,00	100,0	0,00	0,0	0,00	0,0
6120	21.036,00	-21.036,00	***,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0

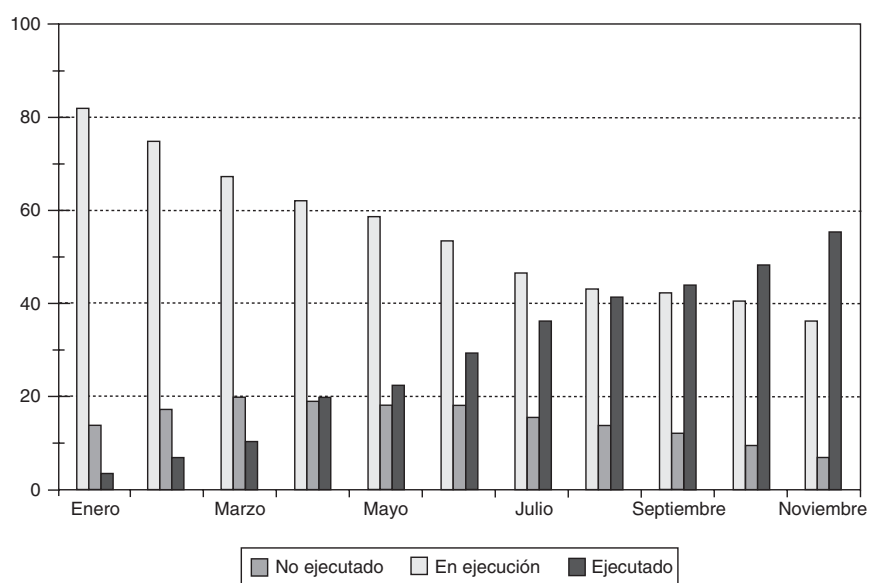
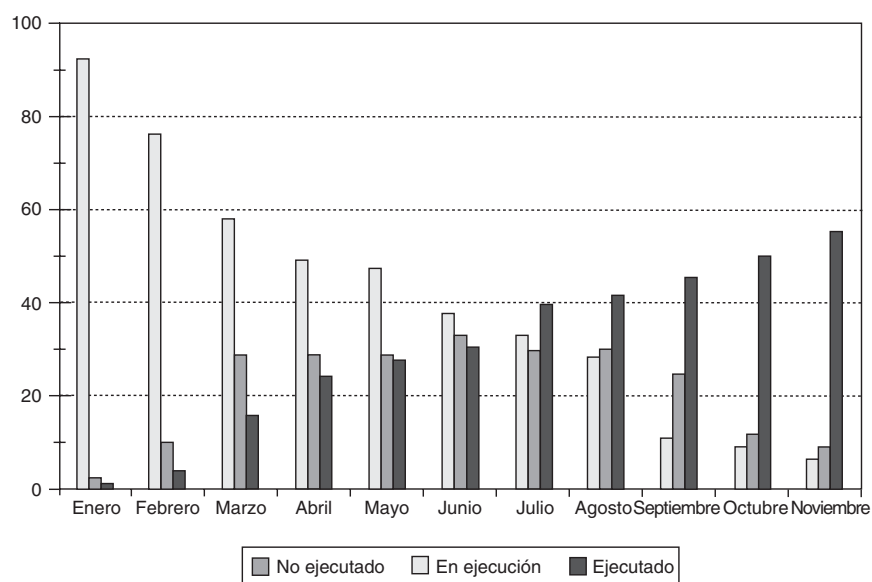
El Informe 9 presenta un estudio sobre el estado de ejecución del gasto e indicadores, agrupando los Programas por Funciones y Grupo de Función.

INFORME N° 9:
DESAGREGADO POR GRUPO DE FUNCIONES, FUNCIONES Y PROGRAMAS

Datos correspondientes de 01-01-2002 a **8-2002**

PROGRAMA	CREDITO INICIAL	MODIFICACION	%	CREDITO ACTUAL	%	NO EJECUTADO	%	EN EJECUCION	%	EJECUTADO	%
Func. 722	19.754.742,00	-102.541,35	-0,5	19.652.200,75	99,4	2.831.431,60	14,4	12.931.490,64	65,1	4.799.272,51	24,4
301	56.116.249,00	31.686,93	0,0	56.147.646,93	100,0	1.801.131,24	3,2	29.707.533,92	52,9	24.539.092,77	42,7
330	1.587.829,00	1.803,34	0,1	1.589.622,64	100,1	162.447,19	29,0	445.165,54	28,2	679.009,22	42,7
440	2.237.103,00	1.933,70	0,0	2.239.036,70	100,0	263.041,77	11,8	897.527,15	39,0	1.075.217,82	48,0
Func. 724	59.942.387,00	34.432,71	0,0	59.976.819,71	100,0	3.428.346,20	4,3	31.054.235,61	51,7	24.293.249,80	40,8
Grupo 72	79.706.326,00	-68.117,34	-0,0	79.638.208,66	99,9	2.459.773,10	6,8	43.085.712,45	54,1	32.092.422,91	39,0
206	15.202.034,00	292.065,70	1,9	15.494.099,70	101,9	3.453.452,07	22,3	3.155.201,35	21,0	6.607.707,36	56,0
Func. 751	15.202.034,00	292.065,70	1,9	15.494.099,70	101,9	3.453.452,07	22,2	3.155.201,35	21,6	6.607.707,34	56,0
Grupo 75	15.202.034,00	292.065,70	1,9	15.494.099,70	101,9	3.453.452,07	22,2	3.155.201,35	21,6	6.607.707,34	56,0
303	10.700.474,00	455.718,31	4,3	11.156.192,31	104,3	1.578.944,02	14,0	5.886.808,33	52,7	3.690.359,66	33,1
Func. 761	10.700.474,00	455.718,31	4,3	11.156.192,31	104,3	1.578.944,02	14,0	5.886.808,33	52,7	3.690.359,66	33,1
Grupo 76	10.700.474,00	455.718,31	4,3	11.156.192,31	104,3	1.578.944,02	14,0	5.886.808,33	52,7	3.690.359,66	33,1
202	81.534.719,00	-28.836,18	-0,0	81.505.882,82	99,9	33.481.444,33	39,8	7.988.903,36	8,7	41.039.833,03	50,3
203	133.105,00	3.000,70	2,2	136.105,70	102,3	67.496,46	49,6	7.898,87	2,8	64.715,67	47,4
204	87.919,00	0,00	0,0	87.919,00	100,0	46.405,27	52,8	4.351,37	7,2	37.162,36	42,1

Por último, el Informe núm. 10 muestra una representación gráfica del estado de ejecución del gasto de cada una de las Secciones y de la totalidad del Presupuesto.



IV. DESARROLLO Y EVOLUCIÓN

La Disposición Final Primera de la Ley 4/1987, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 1988, establecía el mes de enero de 1988 como fecha para la puesta en marcha de una Oficina de Control Presupuestario.

Con carácter previo a esta puesta en marcha era necesario modificar el Reglamento de Régimen Interior de la Asamblea de Madrid, en el sentido de que la misma fuera creada dentro de los órganos administrativos de la Cámara, lo que no ocurre hasta el Acuerdo de Mesa de la Asamblea de 7 de diciembre de 1988.

Dado lo anterior, el artículo 34 de la Ley 4/1988, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 1989, establece como nueva fecha el 31 de enero de 1989 para que se halle en funcionamiento la Oficina de Control Presupuestario.

Resultando ineludible realizar previamente al funcionamiento de la Oficina de Control Presupuestario una serie de actuaciones preparatorias previas, mediante Acuerdo de la Mesa de la Asamblea de 12 de junio de 1990, a través de la Consejería de Presidencia se recaba la oportuna colaboración para concretar el tipo de soporte mecánico y articulación de entrega. Realizadas las indicaciones oportunas por la Consejería de Presidencia se emite informe sobre la situación de la Oficina de Control Presupuestario, del cual, mediante Acuerdo de la Mesa de la Asamblea de 30 de octubre de 1990, se da traslado a los Portavoces de los Grupos Parlamentarios en la Comisión de Presupuestos y Hacienda.

Como consecuencia de lo anterior, se aprueba el Reglamento de funcionamiento de la Oficina de Control Presupuestario y sistema de peticiones, mediante Acuerdo de la Mesa de la Asamblea de 18 de diciembre de 1990.

A partir de esta fecha adquiere plena operatividad la Oficina de Control Presupuestario, solicitándose de la Consejería de Hacienda la remisión de la información de los estados de ejecución de los Presupuestos de la Comunidad de Madrid y sus Organismos Autónomos Administrativos de los meses del ejercicio de 1990 y de los otros ejercicios presupuestarios anteriores a esa fecha.

En este período inicial la información suministrada por la Secretaría General Técnica de la Consejería de Hacienda únicamente era remitida en soporte papel, lo que obligaba a la introducción manual de los datos, lo que en consecuencia arrastraba una demora considerable en la atención de las peticiones que sobre el estado de ejecución del Presupuesto cursaban los Grupos Parlamentarios, no pudiéndose cumplir en ningún caso lo dispuesto en el artículo 34 de la Ley 4/1988, de 22 de diciembre, anteriormente expresado, en el sentido de que aportar a los Grupos Parlamentarios información en tiempo real sobre la ejecución del Presupuesto.

Si bien aunque en la actualidad el estado de ejecución mensual es remitido tanto en soporte papel como en soporte magnético, lo que produce que las peticiones de los Grupos Parlamentarios puedan ser atendidas en los dos

o tres días siguientes a la recepción de la información remitida por la Consejería de Presidencia, el envío de esta información habitualmente se realiza al menos con una demora de 25 días desde que finalizó el mes correspondiente, por lo que en la práctica la información se encuentra disponible en el mes siguiente. Esta información es remitida, a solicitud del Portavoz del Grupo Parlamentario, tanto en soporte documental como en soporte magnético cd-rom.

Como se refleja en las memorias explicativas de carácter estadístico sobre el funcionamiento de la Oficina de Control Presupuestario, realizadas al final de cada año, conforme se dispone en el punto número ocho de su Reglamento de funcionamiento, desde su puesta en marcha esta Oficina ha realizado una actividad constante en cuanto al almacenamiento, tratamiento y elaboración de la información que periódicamente remite la Consejería sobre el estado de ejecución de los Presupuestos con destino a dar cumplimiento de las peticiones de informes que sobre esta materia realizan los Grupos Parlamentarios.

En relación con el estado de ejecución de los Presupuestos, desde enero de 1991 hasta diciembre de 2002, han tenido entrada en el Registro de la Oficina de Control Presupuestario un total de 148 peticiones de informes solicitados por los Grupos Parlamentarios, 66 del Grupo Parlamentario Popular y 82 del Grupo Parlamentario Socialista, habiéndose dado cumplimiento a todas las peticiones mediante el envío de la información solicitada.

Al mismo tiempo, han sido atendidas las peticiones de informes realizadas por los Grupos Parlamentarios relativos a otros estudios de carácter presupuestario, como son los relacionados con los Proyectos de Ley de Presupuestos, el desglose de las modificaciones presupuestarias llevadas a cabo en un determinado ejercicio presupuestario, los estudios comparativos de dotaciones de crédito actual relativos al mismo mes en dos ejercicios diferentes, las variaciones en las dotaciones de crédito inicial de determinados Programas respecto de dos ejercicios presupuestarios, etc.

Por otra parte la Oficina de Control Presupuestario colabora anualmente con la Comisión de Presupuestos en la tramitación del Proyecto de Ley de Presupuestos de la Comunidad de Madrid, a tres niveles:

- En la depuración de errores de las enmiendas que los Grupos Parlamentarios presentan al estado de gastos y de ingresos del Proyecto de Ley de Presupuestos.
- En la preparación de la documentación sobre las enmiendas al estado de gastos e ingresos necesaria para la tramitación del Proyecto-Ley en la Ponencia y Comisión de Presupuestos.
- Elaboración de los listados de votaciones de enmiendas al estado de gastos e ingresos en Comisión y en el Pleno, así como la relación de enmiendas definitivamente aprobadas al estado de gastos e ingresos para su posterior remisión a la Consejería de Hacienda.

V. LA OFICINA DE CONTROL PRESUPUESTARIO EN OTROS PARLAMENTOS AUTONÓMICOS

En la actualidad, en otros Parlamentos autonómicos, existen las siguientes Oficinas Presupuestarias:

- Parlamento de Canarias: Oficina Presupuestaria.
- Parlamento de Andalucía: Oficina de Control Presupuestario.
- Asamblea Regional de Murcia: Oficina Técnica de Seguimiento y Control Presupuestario.

5.1. Parlamento de Canarias

El artículo 64 del Reglamento del Parlamento de Canarias crea una Oficina Presupuestaria integrada en la Secretaría General, destinada a asesorar técnicamente a los órganos de la Cámara y a informar a los Grupos Parlamentarios y a los Diputados sobre la ejecución durante cada ejercicio de los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma y sobre aquellos aspectos de la actividad legislativa que tengan repercusión en el ingreso y en el gasto público. Expresando que la organización y el funcionamiento de la indicada Oficina se regularán por las Normas de Gobierno Interior que a tal efecto se aprueben.

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 4 de abril de 2003, adoptó el Acuerdo sobre modificación de las Normas de Gobierno Interior del Parlamento de Canarias, indicándose en el artículo 16 que, bajo la dirección del Letrado-Secretario General, la Administración Parlamentaria, a través de uno de los servicios de su área económica, ejecutará las labores de control y seguimiento presupuestario, con las siguientes funciones:

- a) La evaluación, desde el punto de vista económico, de cualquier iniciativa legislativa tramitada en el Parlamento de Canarias.
- b) El análisis de la documentación económica que deba ser remitida al Parlamento por el Gobierno de Canarias.
- c) La prestación de asesoramiento técnico a los órganos de la Cámara, así como de información a los Grupos Parlamentarios y a los Diputados sobre la ejecución durante cada ejercicio de los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma, y sobre aquellos aspectos de la actividad legislativa que tengan repercusión en el ingreso y en el gasto público.

Para garantizar el adecuado cumplimiento de estas funciones, la Mesa de la Cámara aprobará las normas de desarrollo que sean necesarias (art. 16.3)

Para el desarrollo de estas tareas, por medio de la Relación de Puestos de Trabajo, se dotará al servicio correspondiente con personal suficiente de carácter técnico y auxiliar (art. 16.2)

Consecuentemente con esta última disposición, mediante Acuerdo de la Mesa de 13 de mayo de 2003, se aprueba la modificación de la Relación

de Puestos de Trabajo, creando en el Servicio de Control y Seguimiento Presupuestario una plaza de Jefe de Servicio y otra de Administrativo.

Así pues, en la actualidad aún no ha sido puesta en funcionamiento la Oficina Presupuestaria del Parlamento de Canarias.

5.2. Parlamento de Andalucía

En sesiones celebradas los días 18, 19 y 20 de abril de 1995, el Pleno del Parlamento de Andalucía aprobó su nuevo Reglamento, que sustituía al de 1991, estableciendo en el artículo 63 que en el seno de la Secretaría General funcionará una Oficina de Control Presupuestario.

Las funciones asignadas por el Reglamento a la Oficina de Control Presupuestario son:

- Asesorar técnicamente a los órganos de la Cámara en materias presupuestarias.
- Informar a los Grupos Parlamentarios y a los miembros de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos sobre la documentación que se reciba en la Comisión acerca de la aprobación y ejecución de los mismos, así como sobre aquellos aspectos de la actividad parlamentaria que tengan repercusión en los ingresos y gastos públicos.

El objeto de esta disposición normativa es facilitar y ampliar la labor de información y estudio de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos en relación a la ejecución del Presupuesto, de acuerdo con las previsiones del artículo 93 de la Ley General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

Cumplidos los trámites administrativos previos de creación y puesta en funcionamiento inicial de la citada Oficina, con fecha 23 de abril de 1997, se suscribió un Protocolo de Colaboración entre el Parlamento y la Consejería de Economía y Hacienda de la Junta de Andalucía, por el cual se acuerda:

- Periodicidad de la información presupuestaria.
Se remitirá por la Intervención General de la Junta de Andalucía a los diez días siguientes al fin de cada mes.
En los diez primeros días de febrero se remitirá información sobre la liquidación provisional del ejercicio presupuestario anterior.
- La información de la ejecución presupuestaria comprenderá la totalidad del Presupuesto de la Junta de Andalucía y sus Organismos Autónomos.
- Contenido de la información.
- Estado de ejecución de ingresos: previsiones iniciales, modificaciones, previsiones definitivas, contraídos, anulaciones, derechos reconocidos netos, ingresos, devoluciones, recaudación neta, derechos pendientes de cobro y seguimiento de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

- Estado de ejecución de gastos: crédito inicial, modificaciones, créditos definitivos, retenciones, autorizaciones, disposiciones, obligaciones reconocidas, pagos propuestos, pagos ordenados, pagos realizados y seguimiento de las obligaciones reconocidas de ejercicios anteriores y justificaciones.
- Información sobre gestión del endeudamiento: esta información se remitirá con carácter mensual en los modelos establecidos.
- Canal de información específico y directo.
Se establece un canal específico y directo de información entre la Oficina de Control Presupuestario y la Intervención General para dar contestación en un plazo no superior a quince días, a toda consulta cuya respuesta pueda realizarse con la información obrante en el Sistema Integrado de Gestión Presupuestaria, Financiera y de Tesorería. Para ello se dotará a la Oficina de un acceso directo y concreto a dicho Sistema Integrado.

Por último, mediante Acuerdo de la Mesa de la Cámara de 17 de septiembre de 1997, se aprueban las Normas de Acceso a la Información a Prestar por la Oficina de Control Presupuestario, que se resumen:

1. Solicitudes

La información podrá ser solicitada por los portavoces de los Grupos Parlamentarios y por los miembros de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos.

Estas solicitudes de información se presentarán en el Registro General del Parlamento, dirigidas a la Mesa de la Cámara y se tramitarán por la Secretaría General de la misma, contestándose por la Oficina de Control Presupuestario.

Las solicitudes se atenderán conforme al orden de presentación en cada una de sus modalidades, sin que este orden suponga el retraso de una información cuando ésta se encuentre en condiciones de ser facilitada.

2. Contenido de la información

Se recoge en esta materia todo lo dispuesto en el Protocolo de Colaboración antes examinado.

3. Plazos de respuesta

Se determinan diferentes plazos de respuesta en función del objeto de la información solicitada:

Se establece un plazo máximo de cinco días si el objeto de la información son los datos en la forma presentada por la Intervención General.

Si el objeto fuese una información específica y concreta no contenida en los datos informáticos facilitados por Hacienda, el plazo de respuesta será de veinte días.

Si la solicitud tiene por objeto una información que requiera una elaboración informática a partir de los datos disponibles, la información requerida se suministrará en el plazo de quince días, siempre que ello sea posible de acuerdo con la capacidad de los medios existentes y así lo autorice la Mesa del Parlamento.

Si por razones de capacidad la Oficina de Control Presupuestario no pudiera dar respuesta en el tiempo establecido, se dará preferencia a las solicitudes formuladas por

los Portavoces sobre las de los Diputados y, de entre estos últimos, a los de aquellos Grupos Parlamentarios que hubiesen hecho un menor uso de aquella en cada uno de los períodos de sesiones.

Concluidos los plazos establecidos sin obtenerse respuesta, los Grupos Parlamentarios y Diputados deberán reiterar la solicitud.

En la actualidad, la Oficina de Control Presupuestario del Parlamento de Andalucía recibe en soporte informático el estado de ejecución de gastos e ingresos y en soporte documental la información sobre el estado de endeudamiento. No disponiendo de acceso directo y concreto al Sistema Integrado de Gestión Presupuestaria, Financiera y de Tesorería.

Esta Oficina no cuenta, por el momento, de una aplicación informática diseñada para la obtención de informes de manera automatizada.

5.3. Asamblea Regional de Murcia

El artículo 81, encuadrando dentro de la Sección 3.^a, Capítulo VI, Título III, del Reglamento de la Asamblea Regional de Murcia, aprobado por el Pleno de la Cámara el 14 de abril de 1988, y reformado en Sesiones Plenarias de 15 de julio de 1994, 27 de junio de 1996, 15 de abril y 3 de noviembre de 1999 y 13 de junio de 2002, crea la Oficina Técnica de Seguimiento y Control Presupuestario, bajo la dependencia orgánica de la Secretaría General, atribuyéndola las siguientes funciones:

- a) Asesorar técnicamente a los Grupos Parlamentarios en materia presupuestaria.*
- b) Servir de apoyo a los órganos de la Cámara, a los Grupos Parlamentarios y a los Diputados en el control continuado en la fase de ejecución de los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma y del Sector Público Regional dependiente de la misma.*
- c) Informar a los Grupos Parlamentarios y a los Diputados, especialmente a los miembros de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuesto, de la documentación relativa a la aprobación, ejecución y liquidación del Presupuesto.*
- d) Elaborar informes, comunicaciones o resúmenes sobre la documentación a que se refiere el apartado anterior, así como sobre la documentación de carácter económico y presupuestario recibida en la Cámara, tanto por iniciativa propia de la Oficina Técnica de Seguimiento y Control Presupuestario, como a solicitud de los Grupos Parlamentarios o de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuesto.*
- e) Facilitar a los Grupos Parlamentarios y a la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuesto documentación suficiente que afecte a cada comparecencia con carácter previo.*
- f) Asesorar a la Ponencia de la Comisión correspondiente en la tramitación del proyecto de ley de Presupuestos generales de la Comunidad Autónoma.*

- g) La información, asesoramiento y apoyo sobre cualquier otra actividad parlamentaria de seguimiento y control continuado del Presupuesto.
- h) Cualesquiera otras tareas que, en el ámbito presupuestario y económico, se le encomienden por la Mesa o por el Letrado-Secretario General.

Para poder dar cumplimiento a estas funciones, se dispone en el punto 2 de este artículo que la Consejería competente en materia presupuestaria, los Organismos Autónomos, Entes y Empresas Públicas que configuran el sector público regional dependiente de la Comunidad Autónoma, facilitarán en el primer mes de cada período ordinario de sesiones a la Oficina Técnica de Seguimiento y Control Presupuestario, a requerimiento y a través de la Presidencia de la Cámara, cuanta información sea solicitada en relación con la ejecución del Presupuesto.

Al igual que en el Parlamento de Andalucía, existe un Convenio de Colaboración en virtud del cual se reciben en soporte informático los datos sobre el estado de ejecución de gastos.

Esta Oficina comenzó su funcionamiento durante el año 1999 y en la actualidad no dispone de una aplicación informática diseñada al efecto.

VI. DESARROLLO FUTURO DE LA OFICINA DE CONTROL PRESUPUESTARIO

La Oficina de Control Presupuestario de la Asamblea de Madrid se creó con la finalidad de proporcionar a los Grupos Parlamentarios una amplia información sobre el estado de ejecución del Presupuesto de la Comunidad de Madrid, como apoyo a las labores de control parlamentario que realizan los Ilmos. Sres. Diputados no sólo a través de la Comisión de Presupuestos y Hacienda, sino en todos los ámbitos en los que se puedan desarrollar los debates parlamentarios, ya que esta información permite saber el grado de ejecución de cada uno de los Programas de gasto del Presupuesto y, por tanto, el grado de consecución de los objetivos asignados a cada uno de ellos. Asimismo, el seguimiento de esta información facilita la elaboración de las enmiendas al estado de gastos e ingresos que presentan los Grupos Parlamentarios al Proyecto de Ley de Presupuestos para cada ejercicio.

El artículo 34 de la Ley 4/1988, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 1989, dispone que la información sobre la ejecución del Presupuesto a los Grupos Parlamentarios se aportará en «tiempo real». Este precepto suponía:

- Un conocimiento permanente sobre la ejecución del Presupuesto. El requisito de aportar la información a «tiempo real» tiene un alcance ilimitado, en el sentido que requeriría un conexión permanente del legislativo, a través de la Oficina de Control Presupuestario, con los sistemas contables-presupuestarios y económicos-financieros de gestión del ejecutivo, y a su vez de esta Oficina con los Grupos Par-

- lamentarios, para dar cumplimiento al mismo, con lo cual la verificación de la correcta actuación del gobierno se alcanzaría plenamente. De igual naturaleza es la previsión que establece el punto 4 del Protocolo de Colaboración de la Junta de Andalucía con el Parlamento.
- Un sentido amplio del concepto «Presupuesto», en una doble vertiente, ya que abarcaría la ejecución del Presupuesto de Gasto y la del Presupuesto de Ingreso, y, por otro lado, se referiría a todos los centros presupuestarios que conforman la Comunidad de Madrid, es decir, no sólo al Presupuesto de la Administración de la Comunidad de Madrid y a sus Organismos Autónomos Administrativos y Mercantiles, sino también a los Presupuestos de los Entes Públicos y Empresas Públicas. Tal y como estableció el artículo 22.bis introducido por Modificación del Reglamento de Régimen Interior mediante Acuerdo de la Mesa de 12 de septiembre de 1988.

Anteriormente, la Disposición Final Primera de la Ley 4/1987, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 1988, había establecido que «el Consejo de Gobierno facilitará la información documental necesaria capaz de proporcionar a los Diputados y a los Grupos Parlamentarios informe sobre el estado de ejecución de los Presupuestos aprobados por la presente Ley, a requerimiento de cualquiera de éstos en el ejercicio de sus funciones parlamentarias».

Tal y como se ha expuesto en el apartado IV, la Oficina de Control Presupuestario, salvadas las incidencias iniciales, ha venido recibiendo del Consejo de Gobierno, a través de la Secretaría General Técnica de la Consejería de Hacienda, con carácter mensual, el estado de ejecución del Presupuesto de Gasto de la Administración de la Comunidad de Madrid y de sus Organismos Autónomos Administrativos y Mercantiles, en soporte informático.

Durante estos últimos años la Oficina viene funcionando regularmente, si bien los flujos de entrada y salida de la información se han mantenido constantes, no existiendo iniciativas de los Grupos Parlamentarios para demandar al Ejecutivo mas información tanto cuantitativa como cualitativamente, debido en parte a la posición mayoritaria de los Gobiernos autonómicos en la Comunidad de Madrid, desde las últimas legislaturas, a diferencia de otros Gobiernos autonómicos cuya posición minoritaria han permitido propuestas alternativas de impulso y orientación del Ejecutivo.

En estos momentos en los que se inicia una nueva legislatura sería conveniente por parte de los Grupos Parlamentarios que se constituyan en la Cámara instar a establecer un Protocolo de colaboración con la Consejería de Hacienda, al igual que en otras Comunidades Autónomas como las de Andalucía y Murcia, a través de un convenio de colaboración que, por un lado, formalizase la remisión de la información y la periodicidad en el envío y por otro, ampliase su contenido en las dos vertientes antes citadas, alcanzando un grado de mayor cumplimiento de lo preceptuado en el artículo 34 de la Ley 4/1988, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 1989.

La ampliación del contenido de la información suministrada por el Ejecutivo y su remisión en soportes magnéticos que permitiesen su tratamiento fiable impulsaría el desarrollo futuro de esta Oficina que cuenta con el apoyo de la Dirección de Informática y Tecnología, con los medios técnicos necesarios para dar cumplimiento a las peticiones que realicen los Grupos Parlamentarios, mejorando así el control parlamentario que en un sistema democrático debe realizarse sobre las actividades ejecutivas y administrativas del Gobierno.