



**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 MARZO DE 2015**



**Abril 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 Marzo de 2015**

**Abril 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 VILLARERAL**  
Subcontralora General

**CARLOS A. GARCIA MOLINO**  
Secretario General

**ELOY A. FISHER**  
Director Nacional de Asesoría Económica y Financiera

**Departamento de Coordinación y Análisis Presupuestario**

Asesores Económicos y Financieros:

Yolanis L. Jaramillo R.

Ricardo S. Álvarez G.

# ÍNDICE GENERAL

Página

1. MARCO GENERAL .....	1
2. BALANCE PRESUPUESTARIO.....	2
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	3
4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN .....	6
4.1 Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede.....	7
4.2 Reemplazo de la Flota Vehicular de la CGR, Fase II.....	8
4.3 Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR.....	8
4.4 Mejoramiento Informático.....	8

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No.	Página No.
1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO AL 31 DE MARZO DE 2015.....	1
2. BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS AL 31 DE MARZO DE 2015.....	3
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO AL 31 DE MARZO DE 2015.....	4
4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN AL 31 DE MARZO DE 2015.....	7

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN  
AL 31 DE MARZO DE 2015**

**1. MARCO GENERAL**

El presente informe contiene los movimientos realizados en este período, mostrando variantes y registro de su avance; refiriéndose a la gestión administrativa, gastos e inversiones en el Presupuesto de la Contraloría General de la República (CGR).

Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO  
AL 31 DE MARZO 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
<b>TOTAL DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>83,965,000</b>	<b>23,229,561</b>	<b>16,903,990</b>	<b>2,404,849</b>	<b>6,325,571</b>	<b>72.8</b>
Superior	3,163,622	802,996	476,073	0	326,923	59.3
Asesoría Jurídica	3,165,544	891,628	581,240	0	310,388	65.2
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	670,384	180,424	104,225	0	76,199	57.8
Auditoría Interna	2,108,703	545,519	481,323	0	64,196	88.2
Asuntos Internacionales	297,227	85,025	46,968	0	38,057	55.2
Administración y Finanzas	11,219,382	3,094,768	1,587,000	2,404,849	1,507,768	51.3
Asesoría Económica y Financiera	1,128,866	296,329	223,445	0	72,884	75.4
Informática	4,965,712	1,749,000	685,072	0	1,063,928	39.2
Desarrollo de los Recursos Humanos	3,903,365	1,012,357	734,216	0	278,141	72.5
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,026,301	1,025,793	975,187	0	50,606	95.1
Fiscalización General	20,148,351	5,170,798	4,809,125	0	361,673	93.0
Consular Comercial	1,802,238	600,744	329,702	0	271,042	54.9
Ingeniería	2,813,898	712,845	611,831	0	101,014	85.8
Estadística y Censo	16,466,954	4,963,252	3,459,605	0	1,503,647	69.7
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,486	0	214	97.5
Auditoría General	7,881,675	2,039,209	1,745,924	0	293,285	85.6
Denuncia Ciudadana	194,078	50,174	44,568	0	5,606	88.8
<b>TOTAL DE INVERSIÓN</b>	<b>1,000,000</b>	<b>418,000</b>	<b>11,513</b>	<b>0</b>	<b>406,487</b>	<b>2.8</b>
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	196,200	83,200	11,513	0	71,687	13.8
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	53,800	53,800	0	0	53,800	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	625,000	156,000	0	0	156,000	0.0
Mejoramiento Informático	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>84,965,000</b>	<b>23,647,561</b>	<b>16,915,504</b>	<b>2,404,849</b>	<b>6,732,057</b>	<b>71.5</b>

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

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 (98.8%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,000,000.00 (1.2%) a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 31 de marzo de **B/.23,647,561.00**, de los cuales B/.23,229,561.00 (98.2%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.418,000.00 (1.8%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 71.5%; es decir, B/.16,915,504.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 31 de marzo una ejecución total acumulada de B/.16,903,990.00, mostrando el 72.8% de avance relativo a la asignación del presupuesto asignado de B/.23,229,561.00.

El presupuesto de inversión registra al 31 de marzo una ejecución total acumulada de B/.11,513.00, mostrando el 2.8% de avance relativo a la asignación del presupuesto asignado de B/.418,000.00.



## 2. BALANCE PRESUPUESTARIO

En cuanto a la estructura de los gastos, se aplica a Gastos Corrientes la suma de B/.16,876,362.00; o sea, el 99.8% de la ejecución acumulada a la fecha con valor de B/.16,915,504.00. Dentro de estos Gastos Corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/.16,057,771.00 en Servicios Personales, que representa un 95.1% del total de gastos corrientes.

De los B/.16,915,504.00 de ejecución total al cierre del mes en estudio, se efectuaron pagos por un monto de B/.14,246,213.00 (84.2%), quedando un saldo de B/.2,669,290.00 (15.8%).

Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS  
AL 31 DE MARZO 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)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3-5)	(7)=(3)/(2)*100
<b>TOTAL</b>	<b>84,965,000</b>	<b>23,647,561</b>	<b>16,915,504</b>	<b>2,404,849</b>	<b>14,246,213</b>	<b>2,669,290</b>	<b>71.5</b>
<b>I. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>83,082,907</b>	<b>22,567,768</b>	<b>16,876,362</b>	<b>2,404,849</b>	<b>14,245,733</b>	<b>2,630,629</b>	<b>74.8</b>
<b>A. OPERACIÓN</b>	<b>82,566,818</b>	<b>22,475,645</b>	<b>16,867,876</b>	<b>2,404,849</b>	<b>14,237,247</b>	<b>2,630,629</b>	<b>75.0</b>
1 Servicios Personales	69,749,905	17,859,714	16,057,771	0	13,903,771	2,154,000	89.9
2 Servicios No Personales	10,555,256	3,624,019	689,423	2,404,849	292,050	397,373	19.0
3 Materiales y Suministros	2,254,857	991,692	120,682	0	41,426	79,255	12.2
4 Otros Gastos de Operaciones	6,800	220	0	0	0	0	0.0
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>516,089</b>	<b>92,123</b>	<b>8,486</b>	<b>0</b>	<b>8,486</b>	<b>0</b>	<b>9.2</b>
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	516,089	92,123	8,486	0	8,486	0	9.2
a. A las Personas	507,389	83,423	0	0	0	0	0.0
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
<b>II. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1,882,093</b>	<b>1,079,793</b>	<b>39,142</b>	<b>0</b>	<b>480</b>	<b>38,662</b>	<b>3.6</b>
<b>A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
<b>B. MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>882,093</b>	<b>661,793</b>	<b>27,629</b>	<b>0</b>	<b>480</b>	<b>27,148</b>	<b>4.2</b>
a. De Oficina	597,743	453,953	23,049	0	480	16,594	5.1
b. De Producción	262,840	202,840	4,205	0	0	4,205	2.1
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	21,510	5,000	375	0	0	375	7.5
<b>C. INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
<b>D. OTRAS INVERSIONES</b>	<b>1,000,000</b>	<b>418,000</b>	<b>11,513</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11,513</b>	<b>2.8</b>
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	418,000	11,513	0	0	11,513	2.8

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

### 3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

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:



Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO  
AL 31 DE MARZO DE 2015  
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO		EJECUCION ACUMULADA	CONTRATOS POR EJECUTAR	SALDO A LA FECHA	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	MODIFICADO	ASIGNADO				
	(1)	(2)				
<b>TOTAL DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>83,965,000</b>	<b>23,229,561</b>	<b>16,903,990</b>	<b>2,404,849</b>	<b>6,325,571</b>	<b>72.8</b>
<b>Servicios Personales</b>	<b>69,749,905</b>	<b>17,859,714</b>	<b>16,057,771</b>	<b>0</b>	<b>1,801,943</b>	<b>89.9</b>
Personal Fijo	47,856,344	11,964,097	11,248,196	0	715,901	94.0
Personal Transitorio	8,408,209	2,103,792	1,772,673	0	331,119	84.3
Personal Contingente	479,130	159,710	10,325	0	149,385	6.5
Gastos de Representación	649,800	162,450	115,250	0	47,200	70.9
Sobretiempo	29,200	7,303	1,052	0	6,251	14.4
Décimo Tercer Mes	1,966,410	661,455	599,474	0	61,981	90.6
Contribuciones a la Seguridad Social	8,982,538	2,437,391	2,066,779	0	370,612	84.8
Otros Servicios Personales	1,138,863	284,715	244,022	0	40,693	85.7
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	239,411	78,801	0	0	78,801	0.0
<b>Servicios No Personales</b>	<b>10,555,256</b>	<b>3,624,019</b>	<b>689,423</b>	<b>2,404,849</b>	<b>2,934,596</b>	<b>19.0</b>
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>2,254,857</b>	<b>991,692</b>	<b>120,682</b>	<b>0</b>	<b>871,010</b>	<b>12.2</b>
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>882,093</b>	<b>661,793</b>	<b>27,629</b>	<b>0</b>	<b>634,164</b>	<b>4.2</b>
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>516,089</b>	<b>92,123</b>	<b>8,486</b>	<b>0</b>	<b>83,637</b>	<b>9.2</b>
<b>Asignaciones Globales</b>	<b>6,800</b>	<b>220</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>220</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL DE INVERSIÓN</b>	<b>1,000,000</b>	<b>418,000</b>	<b>11,513</b>	<b>0</b>	<b>406,487</b>	<b>2.8</b>
<b>Servicios No Personales</b>	<b>16,200</b>	<b>16,200</b>	<b>5,884</b>	<b>0</b>	<b>10,316</b>	<b>36.3</b>
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>100,000</b>	<b>27,000</b>	<b>5,629</b>	<b>0</b>	<b>21,371</b>	<b>20.8</b>
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>258,800</b>	<b>218,800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>218,800</b>	<b>0.0</b>
<b>Obras y Construcciones</b>	<b>625,000</b>	<b>156,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>156,000</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>84,965,000</b>	<b>23,647,561</b>	<b>16,915,504</b>	<b>2,404,849</b>	<b>6,732,057</b>	<b>71.5</b>

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

### 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/.17,859,714.00 y ejecución por B/.16,057,771.00, reflejando un 89.9% 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/.3,624,019.00 y ejecución por B/.689,423.00, mostrando el 19.0% 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/.991,692.00 y ejecución por B/.120,682.00, reflejando un avance de 12.2%.

### 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/.661,793.00 y ejecución por B/.27,629.00, reflejando un avance de 4.2%.

### Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.516,089.00, corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.133,300.00, becas de estudio y capacitación por B/.374,089.00, 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/.92,123.00 y ejecución por B/.8486.00, reflejando un avance de 9.2%.

### 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.

**Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN  
AL 31 DE MARZO 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)				
<b>TOTAL DE INVERSIÓN</b>	<b>1,000,000</b>	<b>418,000</b>	<b>11,513</b>	<b>0</b>	<b>406,487</b>	<b>2.8</b>
<b>Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede</b>	<b>196,200</b>	<b>83,200</b>	<b>11,513</b>	<b>0</b>	<b>71,687</b>	<b>13.8</b>
<b>Servicios No Personales</b>	<b>16,200</b>	<b>16,200</b>	<b>5,884</b>	<b>0</b>	<b>10,316</b>	<b>36.3</b>
Mantenimiento y Rep. De Edificios	16,200	16,200	5,884	0	10,316	36.3
Materiales y Suministros						
Maquinaria y Equipo						
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>100,000</b>	<b>27,000</b>	<b>5,629</b>	<b>0</b>	<b>21,371</b>	<b>20.8</b>
Material Eléctrico	55,000	15,000	0	0	15,000	0.0
Otros Materiales de Construcción	45,000	12,000	5,629	0	6,371	46.9
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>80,000</b>	<b>40,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40,000</b>	<b>0.0</b>
Maquinaria y Equipos Varios	80,000	40,000	0	0	40,000	0.0
<b>Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II</b>	<b>53,800</b>	<b>53,800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53,800</b>	<b>0.0</b>
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>53,800</b>	<b>53,800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53,800</b>	<b>0.0</b>
Equipo de transporte Terrestre	53,800	53,800	0	0	53,800	0.0
<b>Adecuación de las Instalaciones de las Regionales de la CGR</b>	<b>625,000</b>	<b>156,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>156,000</b>	<b>0.0</b>
Servicios No Personales	0	0	0	0	0	0.0
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
Edificio de Administración	625,000	156,000	0	0	156,000	0.0
<b>Mejoramiento Informático</b>	<b>125,000</b>	<b>125,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>125,000</b>	<b>0.0</b>
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>125,000</b>	<b>125,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>125,000</b>	<b>0.0</b>
Equipo de Computación	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0

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

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/.192,600.00, 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/.56,200.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.11,513.00 a la fecha; es decir 13.8%.

#### **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/.53,800.00, para el reemplazo de tres (3) vehículos oficiales de la flota vehicular.

Con una asignación de B/.53,800.00, no cuenta con ejecución presupuestaria a la fecha.

#### **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/.625,000.00, 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/.156,000.00, no cuenta con ejecución presupuestaria a la fecha.

#### **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.