



**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 ENERO DE 2016**



**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

1. MARCO GENERAL .....	2
2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO .....	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.....	6
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 .....	8
Cuadro Núm.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO.....	9
Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO.....	10
Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN.....	11

## 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 aprobado para la vigencia fiscal 2016, de la CGR asciende a la suma total de **B/.90,512,000.00**, de los cuales B/.89,602,000.00 (99.0%) corresponden al Presupuesto de Funcionamiento y B/.910,000.00 (1.0%) al Presupuesto de Inversiones.

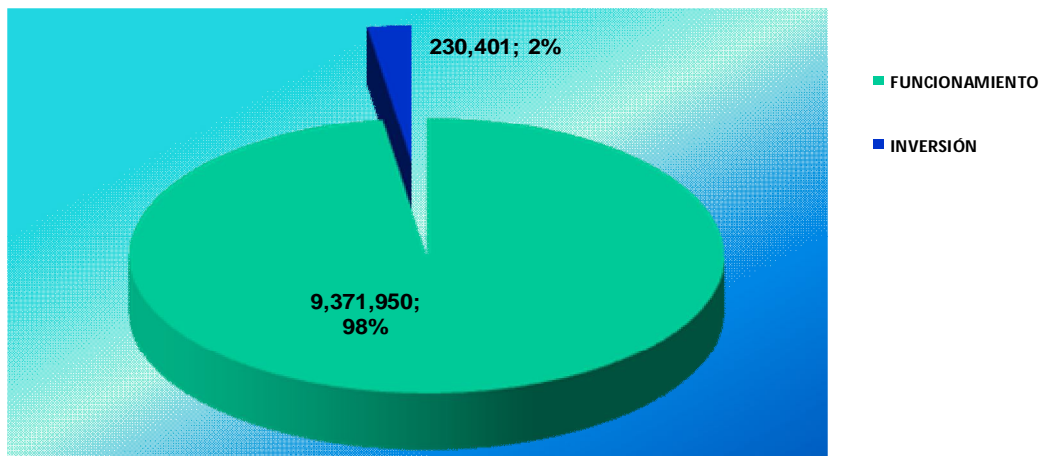
La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 31 de enero de **B/.9,602,351.00**, de los cuales B/.9,371,950.00 (97.6%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.230,401.00 (2.4%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 53.7%; es decir, B/.5,153,144.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de enero una ejecución total acumulada de B/.5,153,144.00, mostrando el 55.0% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.9,371,950.00.

El Presupuesto de Inversiones al 31 de enero no registra ejecución durante el mes en estudio.

**PRESUPUESTO ASIGNADO DE LA CONTRALORIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO,  
AL 31 DE ENERO DE 2016**



**2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO (Cuadro Núm.2)**

En cuanto a la estructura de los gastos, se asigna a Gastos Corrientes la suma de B/.9,193,360.00; de los cuales el 56.0% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.5,149,406.00, destacándose de manera significativa gastos por B/.5,023,605.00 en Servicios Personales, es decir 75.6. % de lo asignado.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/. 408,991.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/. 3,738.00; es decir, 0.9% de lo asignado.

De los B/.5,153,144.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.4,403,412.00 (85.5%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.749,732.00 (14.5%).

### **3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (Cuadro Núm.3)**

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado por la suma de B/. 89,602,000.00.

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

Este grupo abarca todos los gastos por concepto de servicios prestados por el Personal Fijo, Transitorio y Contingente. Incluye Gastos de Representación Fijos, Sobretiempo, Décimo Tercer Mes, Contribuciones a la Seguridad Social, entre otros.

Tiene un modificado de B/.72,853,060.00, un asignado de B/. 6,645,622.00 y una ejecución por B/. 5,023,605.00, reflejando un 75.6 % de avance.

#### Servicios No Personales

En este grupo se contemplan los por conceptos de servicios de carácter no personal, como por ejemplo 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 un modificado de B/.10,724,330.00, un asignado de B/.1,933,984.00 y una ejecución por B/.116,209.00, mostrando el 6.0% de avance.

#### Materiales y Suministros

Este grupo abarca la compra de artículos, materiales y bienes en general, que se consumen para llevar a cabo las metas y los objetivos de los programas presupuestarios, entre los cuales mencionamos: gastos de alimentos para

consumo humano, bebidas, 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 un modificado de B/.2,265,400.00, un asignado de B/.366,745.00 y una ejecución por B/.9,592.00, lo que equivale a un 2.6% de avance.

#### Maquinaria y Equipo

Comprende los gastos por adquisición de maquinaria y/o equipos, así como las de accesorios y adiestramiento que se unan o complementen en la unidad principal.

Este grupo de gasto tiene un modificado de B/.917,290.00, un asignado de B/.178,590.00 y una ejecución por B/.3,738.00, reflejando un avance de 2.1%.

#### Transferencias Corrientes

Corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas, becas de estudio y capacitación, y a las cuotas a Organismos Internacionales:

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.

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 un modificado de B/.2,825,920.00, un asignado de B/.245,717.00, sin embargo no refleja ejecución para este mes.



### Asignaciones Globales

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

Con un modificado de B/.16,000.00, y un asignado de B/.1,292.00, no reflejó ejecución para este mes.

## **4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN (Cuadro Núm.4)**

El presupuesto de inversión para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado por la suma de B/.910,000.00.

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

### **4.1. Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede**

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2016 corresponde a la suma de B/.250,000.00, para continuación del programa de remodelación y mantenimiento que se lleva a cabo en el edificio sede de la Institución.

Con un asignado de B/.55,401.00, no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

### **4.2. Reemplazo de la Flota Vehicular de la CGR, Fase II**

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2016 corresponde a la suma de B/.105,000.00, para suplir con los vehículos requeridos a aquellas áreas con un déficit de este tipo; además de reemplazar aquellas unidades deterioradas por los años de servicio y condiciones mecánicas.

No cuenta con asignación presupuestaria para este mes en estudio.

#### **4.3. Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR**

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2016 corresponde a la suma de B/.350,000.00, para la adquisición de terrenos y/o locales y la construcción de sedes regionales con el propósito de disminuir los costos de arrendamiento y brindar un ambiente laboral más productivo y acondicionado para ofrecer un mejor servicio.

Con un asignado de B/.175,000.00, no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

#### **4.4. Mejoramiento Informático**

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia fiscal 2016 corresponde a la suma de B/.205,000.00, a fin de modernizar la infraestructura tecnológica para dotar a la Contraloría General de la República con nuevas aplicaciones administrativas modernas y eficientes para las funciones críticas de la Institución y el Estado.

No cuenta con asignación presupuestaria para este mes en estudio.

**Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO**  
**AL 31 DE ENERO DE 2016**  
(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>89,602,000</b>	<b>9,371,950</b>	<b>5,153,144</b>	<b>48,000</b>	<b>4,218,806</b>	<b>55.0</b>
Superior	2,389,314	220,332	95,268	48,000	125,065	43.2
Asesoría Jurídica	3,760,283	363,243	210,975	0	152,268	58.1
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	1,042,288	93,224	29,619	0	63,605	31.8
Auditoría Interna	1,618,547	149,282	110,269	0	39,013	73.9
Asuntos Internacionales	22,465	3,735	0	0	3,735	0.0
Administración y Finanzas	13,471,431	1,257,946	526,732		731,214	41.9
Asesoría Económica y Financiera	1,066,019	99,182	71,195	0	27,987	71.8
Informática	5,184,795	603,072	243,611	0	359,461	40.4
Desarrollo de los Recursos Humanos	5,954,148	450,038	172,751	0	277,287	38.4
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,294,070	395,747	299,758	0	95,989	75.7
Fiscalización General	21,350,992	1,964,462	1,543,042	0	421,420	78.5
Consular Comercial	1,969,435	190,426	115,157	0	75,269	60.5
Ingeniería	2,830,703	270,537	196,615	0	73,922	72.7
Estadística y Censo	15,826,440	2,484,987	929,111	0	1,555,876	37.4
Transferencias Varias	8,800	8,800	0	0	8,800	0.0
Auditoría General	7,299,492	674,934	511,615	0	163,319	75.8
Denuncia Ciudadana	297,286	27,222	18,166	0	9,056	66.7
Investigación y Auditoría Forense	1,215,492	114,781	79,261		35,520	69.1
<b>TOTAL DE INVERSIÓN</b>	<b>910,000</b>	<b>230,401</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>230,401</b>	<b>0.0</b>
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	250,000	55,401	0	0	55,401	0.0
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	105,000	0	0	0	0	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	350,000	175,000	0	0	175,000	0.0
Mejoramiento Informático	205,000	0	0	0	0	0.0
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>90,512,000</b>	<b>9,602,351</b>	<b>5,153,144</b>	<b>48,000</b>	<b>4,449,207</b>	<b>53.7</b>

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

**Cuadro Núm.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO**  
**AL 31 DE ENERO DE 2016**  
(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)					
<b>TOTAL</b>	<b>90,512,000</b>	<b>9,602,351</b>	<b>5,153,144</b>	<b>48,000</b>	<b>4,403,412</b>	<b>749,732</b>	<b>53.7</b>
<b>I. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>88,684,710</b>	<b>9,193,360</b>	<b>5,149,406</b>	<b>48,000</b>	<b>4,403,210</b>	<b>746,196</b>	<b>56.0</b>
<b>A. OPERACIÓN</b>	<b>85,858,790</b>	<b>8,947,643</b>	<b>5,149,406</b>	<b>48,000</b>	<b>4,403,210</b>	<b>746,196</b>	<b>57.6</b>
1 Servicios Personales	72,853,060	6,645,622	5,023,605	0	4,348,549	675,056	75.6
2 Servicios No Personales	10,724,330	1,933,984	116,209	48,000	51,680	64,529	6.0
3 Materiales y Suministros	2,265,400	366,745	9,592	0	2,981	6,611	2.6
4 Otros Gastos de Operaciones	16,000	1,292	0	0	0	0	0.0
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>2,825,920</b>	<b>245,717</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	2,825,920	245,717	0	0	0	0	0.0
a. A las Personas	2,825,920	245,717	0	0	0	0	0.0
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
<b>II. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1,827,290</b>	<b>408,991</b>	<b>3,738</b>	<b>0</b>	<b>202</b>	<b>3,536</b>	<b>0.9</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>917,290</b>	<b>178,590</b>	<b>3,738</b>	<b>0</b>	<b>202</b>	<b>3,536</b>	<b>2.1</b>
a. De Oficina	629,700	113,000	3,284	0	202	3,284	2.9
b. De Producción	263,590	53,590	455	0	0	455	0.8
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	24,000	12,000	0	0	0	0	0.0
<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>910,000</b>	<b>230,401</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</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	910,000	230,401	0	0	0	0	0.0

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

**Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO**  
**AL 31 DE ENERO DE 2016**  
(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>89,602,000</b>	<b>9,371,950</b>	<b>5,153,144</b>	<b>48,000</b>	<b>4,218,806</b>	<b>55.0</b>
<b>Servicios Personales</b>	<b>72,853,060</b>	<b>6,645,622</b>	<b>5,023,605</b>	<b>0</b>	<b>1,622,017</b>	<b>75.6</b>
Personal Fijo	56,662,260	4,721,848	4,168,088	0	553,760	88.3
Personal Transitorio	2,658,120	221,540	139,128	0	82,412	62.8
Personal Contingente	480,000	40,000	0	0	40,000	0.0
Gastos de Representación	649,800	54,150	42,539	0	11,612	78.6
Sobretiempo	39,400	3,284	0	0	3,284	0.0
Décimo Tercer Mes	2,055,540	0	0	0	0	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,630,560	1,604,800	673,851	0	930,949	42.0
Otros Servicios Personales	0	0	0	0	0	0.0
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	677,380	0	0	0	0	0.0
<b>Servicios No Personales</b>	<b>10,724,330</b>	<b>1,933,984</b>	<b>116,209</b>	<b>48,000</b>	<b>1,817,775</b>	<b>6.0</b>
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>2,265,400</b>	<b>366,745</b>	<b>9,592</b>	<b>0</b>	<b>357,153</b>	<b>2.6</b>
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>917,290</b>	<b>178,590</b>	<b>3,738</b>	<b>0</b>	<b>174,852</b>	<b>2.1</b>
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>2,825,920</b>	<b>245,717</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>245,717</b>	<b>0.0</b>
<b>Asignaciones Globales</b>	<b>16,000</b>	<b>1,292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,292</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL DE INVERSIÓN</b>	<b>910,000</b>	<b>230,401</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>230,401</b>	<b>0.0</b>
<b>Servicios No Personales</b>	<b>16,200</b>	<b>5,400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,400</b>	<b>0.0</b>
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>70,000</b>	<b>23,334</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23,334</b>	<b>0.0</b>
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>473,800</b>	<b>26,667</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26,667</b>	<b>0.0</b>
<b>Inversión Financiera</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
<b>Obras y Construcciones</b>	<b>350,000</b>	<b>175,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>175,000</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>90,512,000</b>	<b>9,602,351</b>	<b>5,153,144</b>	<b>48,000</b>	<b>4,449,207</b>	<b>53.7</b>

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

**Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN  
AL 31 DE ENERO DE 2016  
(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>	910,000	230,401	0	0	230,401	0.0
<b>Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede</b>	250,000	55,401	0	0	55,401	0.0
Servicios No Personales	16,200	5,400	0	0	5,400	0.0
Materiales y Suministros	70,000	23,334	0	0	23,334	0.0
Maquinaria y Equipo	163,800	26,667	0	0	26,667	0.0
Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0.0
<b>Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II</b>	105,000	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	105,000	0	0	0	0	0.0
<b>Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR</b>	350,000	175,000	0	0	175,000	0.0
Servicios No Personales	0	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0.0
Edificio de Administración	350,000	175,000	0	0	175,000	0.0
<b>Mejoramiento Informático</b>	205,000	0	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	205,000	0	0	0	0	0.0

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