



**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 2016**



**Abril 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.....	7
4.3 Adecuación de las Instalaciones Regionales de la CGR.....	7
4.4 Mejoramiento Informático.....	7

## ÍNDICE DE CUADROS

	Página
Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO .....	9
Cuadro Núm.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO.....	10
Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO.....	11
Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN.....	12

## 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.

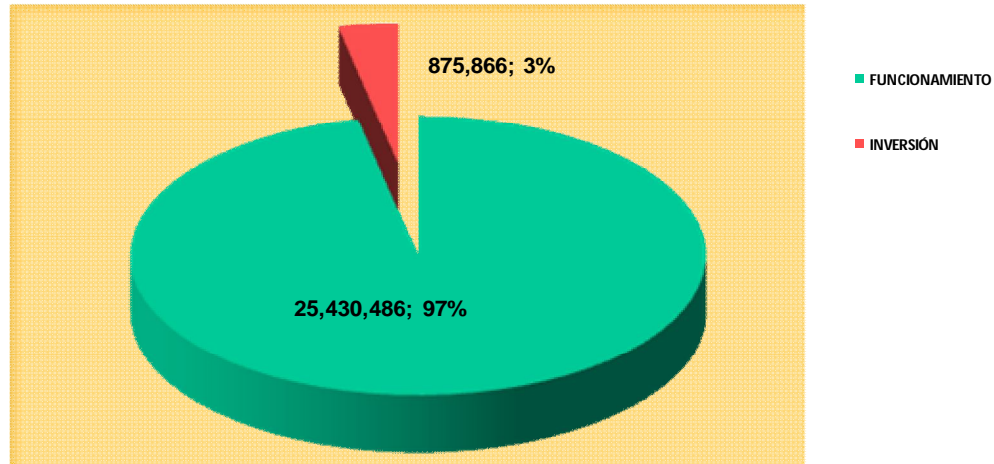
La Institución contaba con un Presupuesto Asignado al 31 de marzo de **B/.26,306,352.00**, de los cuales B/.25,430,486.00 (96.7%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.875,866.00 (3.3%) a Gastos de Inversiones.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 66.2%; es decir, B/.17,423,367.00.

En el Presupuesto de Funcionamiento se registra al 31 de marzo una ejecución total acumulada de B/.17,389,160.00, mostrando el 68.4% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.25,430,486.00.

El Presupuesto de Inversiones al 31 de marzo registra una ejecución total acumulada de B/.34,207.00, mostrando el 3.9 % de ejecución, con respecto al presupuesto asignado del mes por B/.875,866.00.

**PRESUPUESTO ASIGNADO DE LA CONTRALORIA, POR TIPO DE PRESUPUESTO,  
AL 31 DE MARZO 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/.24,975,046.00; de los cuales el 69.5% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.17,353,673.00. Dentro de los Gastos Corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/.19,190,313.00 en Servicios Personales, es decir 76.8% de lo asignado, de los cuales se ha ejecutado B/.16,190,176.00, es decir 84.4%.

En Gastos de Capital se asigna la suma de B/.1,331,306.00, reflejando una ejecución a la fecha de B/. 69,694.00; es decir, 5.2% de lo asignado.

De los B/.17,423,367.00 de ejecución total acumulada, se efectuaron pagos por un monto de B/.15,942,675.00 (91.5%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.1,480,692.00 (8.5%).

### **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. Refleja un asignado de B/.25,430,486.00, del cual B/.17,423,367.00 fueron ejecutados y porcentualmente representan el 68.4%

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/.72,808,342.00, un asignado de B/.19,190,313.00 y una ejecución por B/.16,190,176.00, reflejando un 84.4 % 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/.10,732,494.00, un asignado de B/.4,026,176.00 y una ejecución por B/.968,960.00, mostrando el 24.1% 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/.2,306,613.00, un asignado de B/.1,045,311.00 y una ejecución por B/.130,786.00, lo que equivale a un 12.5% 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/.455,440.00 y una ejecución por B/.35,487.00, reflejando un avance de 7.8%.

#### 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/.2,821,261.00, un asignado de B/.709,370.00, refleja una ejecución B/.63,251.00 que representa el 8.9% de avance.



### 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/.3,876.00 y una ejecución por B/.500.00, reflejando un avance de 12.9%.

## **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. Refleja un asignado de B/.875,866.00, el cual se registra una leve ejecución por B/.34,207.00, reflejando el 3.9% de avance del mes en estudio.

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 de este proyecto para la vigencia fiscal 2016 fue aprobado por la suma de B/.250,000.00, para la continuación del programa de remodelación y mantenimiento que se lleva a cabo en el edificio sede de la Institución.

Al mes de marzo el Presupuesto Ley fue modificado en B/.396,122.00, mediante traslados de partidas institucionales por un monto total de B/.146,122.00, para los trabajos de Adecuación del Edificio Sede, Edificio Gusromares y Edificio Galicia (COI).

Con un asignado de B/. 361,988.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.33,278.00, el cual representa el 9.2% de avance para este mes en estudio.

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

La disponibilidad presupuestaria de este 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.

Con una asignación de B/.105,000.00, no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

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

La disponibilidad presupuestaria de este 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.

Al mes de marzo el Presupuesto Ley, fue modificado en B/.203,878.00, mediante traslados de partidas institucionales a favor del proyecto de inversión Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede por un monto de B/.146,122.00

Con un asignado de B/.203,878.00, refleja una ejecución presupuestaria por B/.929.00, el cual representa el 0.5% de avance 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.

Con un asignado para el mes de marzo de B/.205.000.00, no refleja ejecución presupuestaria para este mes en estudio.

**Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO**  
**AL 31 DE MARZO 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 FUNCIONAMIENTO</b>	<b>89,602,000</b>	<b>25,430,486</b>	<b>17,389,160</b>	<b>1,512,397</b>	<b>8,041,326</b>	<b>68.4</b>
Superior	2,341,948	591,031	385,402		205,629	65.2
Asesoría Jurídica	3,751,622	1,012,232	678,950	0	333,282	67.1
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	1,042,553	268,716	105,673	0	163,043	39.3
Auditoría Interna	1,617,036	423,859	361,405	0	62,454	85.3
Asuntos Internacionales	22,465	7,481	0	0	7,481	0.0
Administración y Finanzas	13,380,934	3,656,078	1,958,732	1,128,846	1,697,346	53.6
Asesoría Económica y Financiera	1,172,019	386,330	331,626	0	54,704	85.8
Informática	5,181,796	1,735,057	705,843	383,551	1,029,215	40.7
Desarrollo de los Recursos Humanos	5,955,035	1,389,653	637,024	0	752,629	45.8
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,292,700	1,129,051	956,385	0	172,666	84.7
Fiscalización General	21,425,619	5,829,354	4,873,021	0	956,333	83.6
Consular Comercial	1,966,365	549,960	379,276	0	170,684	69.0
Ingeniería	2,829,703	770,325	635,781	0	134,544	82.5
Estadística y Censo	15,807,107	5,305,465	3,446,460	0	1,859,005	65.0
Transferencias Varias	8,800	8,800	8,100	0	700	92.0
Auditoría General	7,293,785	1,963,536	1,627,572	0	335,964	82.9
Denuncia Ciudadana	297,021	77,971	59,107	0	18,864	75.8
Investigación y Auditoría Forense	1,215,492	325,587	238,804		86,783	73.3
<b>TOTAL DE INVERSIÓN</b>	<b>910,000</b>	<b>875,866</b>	<b>34,207</b>	<b>0</b>	<b>841,659</b>	<b>3.9</b>
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	396,122	361,988	33,278	0	328,710	9.2
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	105,000	105,000	0	0	105,000	0.0
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	203,878	203,878	929	0	202,949	0.5
Mejoramiento Informático	205,000	205,000	0	0	205,000	0.0
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>90,512,000</b>	<b>26,306,352</b>	<b>17,423,367</b>	<b>1,512,397</b>	<b>8,882,985</b>	<b>66.2</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 MARZO 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>26,306,352</b>	<b>17,423,367</b>	<b>1,512,397</b>	<b>15,942,675</b>	<b>1,480,692</b>	<b>66.2</b>
<b>I. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>88,684,710</b>	<b>24,975,046</b>	<b>17,353,673</b>	<b>1,512,397</b>	<b>15,938,620</b>	<b>1,415,053</b>	<b>69.5</b>
<b>A. OPERACIÓN</b>	<b>85,863,449</b>	<b>24,265,676</b>	<b>17,290,422</b>	<b>1,512,397</b>	<b>15,885,569</b>	<b>1,404,853</b>	<b>71.3</b>
1 Servicios Personales	72,808,342	19,190,313	16,190,176	0	15,442,411	747,765	84.4
2 Servicios No Personales	10,732,494	4,026,176	968,960	1,512,397	413,282	555,678	24.1
3 Materiales y Suministros	2,306,613	1,045,311	130,786	0	29,876	100,910	12.5
4 Otros Gastos de Operaciones	16,000	3,876	500	0	0	500	12.9
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>2,821,261</b>	<b>709,370</b>	<b>63,251</b>	<b>0</b>	<b>53,051</b>	<b>10,200</b>	<b>8.9</b>
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	2,821,261	709,370	63,251	0	53,051	10,200	8.9
a. A las Personas	2,821,261	709,370	63,251	0	53,051	10,200	8.9
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>1,331,306</b>	<b>69,694</b>	<b>0</b>	<b>4,055</b>	<b>65,639</b>	<b>5.2</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>455,440</b>	<b>35,487</b>	<b>0</b>	<b>2,023</b>	<b>33,464</b>	<b>7.8</b>
a. De Oficina	629,700	307,850	22,880	0	1,439	9,013	7.4
b. De Producción	263,590	123,590	10,014	0	36	9,978	8.1
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	24,000	24,000	2,593	0	547	2,046	10.8
<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>875,866</b>	<b>34,207</b>	<b>0</b>	<b>2,032</b>	<b>32,175</b>	<b>3.9</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	875,866	34,207	0	2,032	32,175	3.9

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

**Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO  
AL 31 DE MARZO 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>25,430,486</b>	<b>17,389,160</b>	<b>1,512,397</b>	<b>8,041,326</b>	<b>68.4</b>
<b>Servicios Personales</b>	<b>72,808,342</b>	<b>19,190,313</b>	<b>16,190,176</b>	<b>0</b>	<b>3,000,137</b>	<b>84.4</b>
Personal Fijo	56,662,260	14,165,544	12,854,168	0	1,311,376	90.7
Personal Transitorio	2,597,902	821,764	518,687	0	303,077	63.1
Personal Contingente	480,000	120,000	10,500	0	109,500	8.8
Gastos de Representación	649,800	162,450	130,419	0	32,032	80.3
Sobretiempo	39,400	9,852	560	0	9,292	5.7
Décimo Tercer Mes	2,055,540	685,187	508,389	0	176,798	0.0
Contribuciones a la Seguridad Social	9,646,060	3,225,516	2,167,454	0	1,058,062	67.2
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>10,732,494</b>	<b>4,026,176</b>	<b>968,960</b>	<b>1,512,397</b>	<b>3,057,216</b>	<b>24.1</b>
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>2,306,613</b>	<b>1,045,311</b>	<b>130,786</b>	<b>0</b>	<b>914,525</b>	<b>12.5</b>
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>917,290</b>	<b>455,440</b>	<b>35,487</b>	<b>0</b>	<b>419,953</b>	<b>7.8</b>
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>2,821,261</b>	<b>709,370</b>	<b>63,251</b>	<b>0</b>	<b>646,119</b>	<b>8.9</b>
<b>Asignaciones Globales</b>	<b>16,000</b>	<b>3,876</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>3,376</b>	<b>12.9</b>
<b>TOTAL DE INVERSIÓN</b>	<b>910,000</b>	<b>875,866</b>	<b>34,207</b>	<b>0</b>	<b>841,659</b>	<b>3.9</b>
<b>Servicios No Personales</b>	<b>61,387</b>	<b>50,587</b>	<b>3,959</b>	<b>0</b>	<b>46,628</b>	<b>7.8</b>
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>176,235</b>	<b>152,901</b>	<b>3,133</b>	<b>0</b>	<b>149,768</b>	<b>2.0</b>
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>511,010</b>	<b>511,010</b>	<b>27,115</b>	<b>0</b>	<b>483,895</b>	<b>5.3</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>161,368</b>	<b>161,368</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161,368</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>90,512,000</b>	<b>26,306,352</b>	<b>17,423,367</b>	<b>1,512,397</b>	<b>8,882,985</b>	<b>66.2</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 MARZO 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	875,866	34,207	0	841,659	3.9
<b>Reparación y Equipamiento de Instalaciones - Edificio Sede</b>	396,122	361,988	33,278	0	328,710	9.2
Servicios No Personales	60,857	50,057	3,959	0	46,098	7.9
Materiales y Suministros	181,825	158,491	2,205	0	156,286	1.4
Maquinaria y Equipo	153,440	153,440	27,115	0	126,325	17.7
<b>Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II</b>	105,000	105,000	0	0	105,000	0.0
Maquinaria y Equipo	105,000	105,000	0	0	105,000	0.0
<b>Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR</b>	203,878	203,878	929	0	202,949	0.5
Servicios No Personales	530	530	0	0	530	0.0
Materiales y Suministros	36,310	36,310	0	0	36,310	0.0
Maquinaria y Equipo	5,670	5,670	929	0	4,741	16.4
Edificio de Administración	161,368	161,368	0	0	161,368	0.0
<b>Mejoramiento Informático</b>	205,000	205,000	0	0	205,000	0.0
Maquinaria y Equipo	205,000	205,000	0	0	205,000	0.0

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