



**REPÚBLICA DE PANAMÁ**  
**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIRECCIÓN NACIONAL DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA**

**INFORME EJECUTIVO**  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA**  
**CONTRALORÍA GENERAL**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2015**



**Julio 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 30 de Junio de 2015**

**Julio 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 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:

Yolani L. Jaramillo R.

Asesores Económicos y Financieros:

Ricardo S. Álvarez G.

Winston I. Sánchez A.

# ÍNDICE

Página

## SECCIÓN 1

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30 DE JUNIO DE 2015

### FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

1. MARCO GENERAL .....	2
2. BALANCE PRESUPUESTARIO.....	3
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	3
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.....	6
4.4 Mejoramiento Informático.....	7

## ÍNDICE DE CUADROS

Página

Cuadro Núm.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO .....	8
Cuadro Núm.2	BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS.....	9
Cuadro Núm.3	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO.....	10
Cuadro Núm.4	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN.....	11

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN  
AL 30 DE JUNIO DE 2015**

**1. MARCO GENERAL** (Cuadro Núm. 1)

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

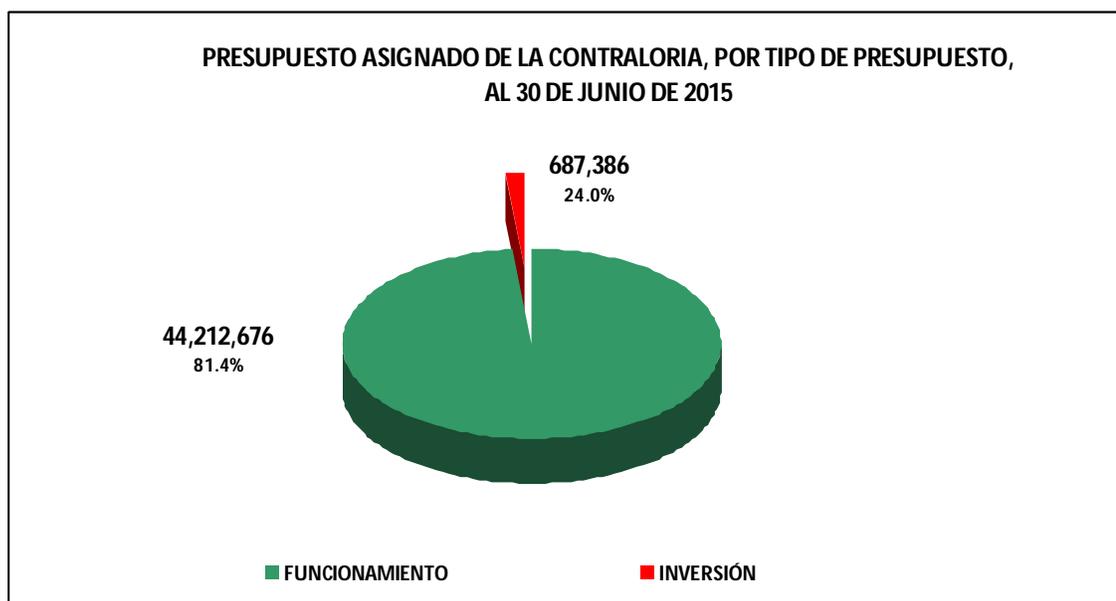
El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia fiscal 2015 fue aprobado por la suma total de **B/.84,965,000.00**, de los cuales B/.83,965,000.00; es decir, el 98.8% corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.1,000,000.00 que representa el 1.2% del total del presupuesto destinados a Gastos de Inversión.

La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 30 de junio de **B/.44,900,062.00**, de los cuales B/.44,212,676.00 (98.5%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.687,386.00 (1.5%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 80.6%; es decir, B/.36,167,226.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra al 30 de junio una ejecución total acumulada de B/.36,001,944.00, mostrando el 81.4% de avance relativo a la asignación del presupuesto a esta fecha por B/.44,212,676.00.

El presupuesto de inversión registra al 30 de junio una ejecución total acumulada de B/.165,282.00, mostrando el 24.0% de avance relativo la asignación del presupuesto de B/.687,386.00.



## **2. BALANCE PRESUPUESTARIO (Cuadro Núm.2)**

En cuanto a la estructura de los gastos, se asigna a Gastos Corrientes la suma de B/.43,502,575.00; de los cuales el 82.6% se ha ejecutado a la fecha con valor de B/.35,920,411.00. Dentro de estos Gastos Corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/.31,873,240.00 en Servicios Personales, que representa un 88.7% de este.

De los B/.35,920,411.00 de ejecución total acumulada al cierre del mes en estudio, se efectuaron pagos por un monto de B/.30,983,149.00 (86.2%), quedando un saldo de ejecución presupuestaria por pagar de B/.7,582,164.00 (13.8%).

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

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2015, fue aprobado por la suma de B/.83,965,000.00.

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:

### 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/.34,949,348.00 y ejecución por B/.31,873,240.00, reflejando un 91.2% 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/.6,734,780.00 y ejecución por B/.3,509,900.00, mostrando el 52.1% 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/.1,706,168.00 y ejecución por B/.527,416.00, lo que equivale a un 30.9% de avance.

### Maquinaria y Equipo

Son recursos destinados a la adquisición de maquinaria y equipo, así como las de accesorios y adiestramiento que se unan o complementen en la unidad principal.

Este grupo de gasto tiene una asignación de B/.710,101.00 y ejecución por B/.81,533.00, reflejando un avance de 11.5%.

### Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado por B/.424,084.00, corresponde a recursos destinados a cubrir gastos de donativos a personas por B/.133,300.00, becas de estudio y capacitación por B/.282,084.00, 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/.110,743.00 y ejecución por B/.9,856.00, reflejando un avance de 8.9%.

### Asignaciones Globales

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

Con una asignación de B/.1,536.00, 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; y ha sido modificado a la fecha por un monto adicional de B/.386,000.00.

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 2015 corresponde a la suma de B/.387,761.00, 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/.387,761.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.101,833.00 a la fecha; es decir, 26.3%.

##### **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/.62,300.00, para el reemplazo de tres (3) vehículos oficiales de la flota vehicular.

Con una asignación de B/.62,300.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.62,191.00 a la fecha; es decir, 99.8%.

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

La disponibilidad presupuestaria modificada del proyecto para la vigencia fiscal 2015 corresponde a la suma de B/.425,325.00, 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/.112,325.00, cuenta con ejecución presupuestaria de B/.1,258.00 a la fecha; es decir, 1.1%.

#### **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.

**Cuadro Núm.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO**  
**AL 30 DE JUNIO 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>83,964,614</b>	<b>44,212,676</b>	<b>36,001,944</b>	<b>2,132,799</b>	<b>8,210,732</b>	<b>81.4</b>
Superior	3,200,077	1,618,537	1,062,890	0	555,647	65.7
Asesoría Jurídica	3,143,589	1,559,097	1,130,945	0	428,152	72.5
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	659,224	335,951	204,192	0	131,759	60.8
Auditoría Interna	2,181,491	1,133,861	979,189	0	154,672	86.4
Asuntos Internacionales	303,639	169,044	106,927	0	62,117	63.3
Administración y Finanzas	11,375,850	6,238,475	4,795,603	1,689,404	1,442,872	76.9
Asesoría Económica y Financiera	1,143,634	588,022	442,706	0	145,316	75.3
Informática	4,981,034	2,992,289	1,902,504	443,395	1,089,785	63.6
Desarrollo de los Recursos Humanos	3,960,311	2,126,565	1,525,946	0	600,619	71.8
Métodos y Sistemas de Contabilidad	4,033,697	2,006,807	1,891,607	0	115,200	94.3
Fiscalización General	20,120,292	10,057,857	9,435,906	0	621,951	93.8
Consular Comercial	1,757,660	966,693	659,059	0	307,634	68.2
Ingeniería	2,776,300	1,361,799	1,228,380	0	133,419	90.2
Estadística y Censo	16,373,533	9,136,726	7,066,602	0	2,070,124	77.3
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,486	0	214	97.5
Auditoría General	7,753,264	3,816,509	3,474,916	0	341,593	91.0
Denuncia Ciudadana	192,319	95,744	86,086	0	9,658	89.9
<b>TOTAL DE INVERSIÓN</b>	<b>1,000,386</b>	<b>687,386</b>	<b>165,282</b>	<b>0</b>	<b>522,104</b>	<b>24.0</b>
Reparación y Equipamiento de Instalaciones (Edificio Sede)	387,761	387,761	101,833	0	285,928	26.3
Reposición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	62,300	62,300	62,191	0	109	99.8
Mejoramiento de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	425,325	112,325	1,258	0	111,067	1.1
Mejoramiento Informático	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>84,965,000</b>	<b>44,900,062</b>	<b>36,167,226</b>	<b>2,132,799</b>	<b>8,732,836</b>	<b>80.6</b>

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

## Cuadro Núm.2 BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS

AL 30 DE JUNIO 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)					
<b>TOTAL</b>	<b>84,965,000</b>	<b>44,900,062</b>	<b>36,167,226</b>	<b>2,132,799</b>	<b>31,042,206</b>	<b>5,125,021</b>	<b>80.6</b>
<b>I. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>83,254,513</b>	<b>43,502,575</b>	<b>35,920,411</b>	<b>2,132,799</b>	<b>30,983,149</b>	<b>4,937,262</b>	<b>82.6</b>
<b>A. OPERACIÓN</b>	<b>82,830,429</b>	<b>43,391,832</b>	<b>35,910,555</b>	<b>2,132,799</b>	<b>30,974,063</b>	<b>4,936,492</b>	<b>82.8</b>
1 Servicios Personales	69,749,905	34,949,348	31,873,240	0	29,088,055	2,785,185	91.2
2 Servicios No Personales	10,805,503	6,734,780	3,509,900	2,132,799	1,698,836	1,811,063	52.1
3 Materiales y Suministros	2,268,221	1,706,168	527,416	0	187,172	340,244	30.9
4 Otros Gastos de Operaciones	6,800	1,536	0	0	0	0	0.0
<b>B. TRANSFERENCIAS</b>	<b>424,084</b>	<b>110,743</b>	<b>9,856</b>	<b>0</b>	<b>9,086</b>	<b>770</b>	<b>8.9</b>
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0.0
2 Al Sector Privado	424,084	110,743	9,856	0	9,086	770	8.9
a. A las Personas	415,384	102,043	1,370	0	600	770	1.3
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>1,710,487</b>	<b>1,397,487</b>	<b>246,815</b>	<b>0</b>	<b>59,057</b>	<b>187,758</b>	<b>17.7</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>710,101</b>	<b>710,101</b>	<b>81,533</b>	<b>0</b>	<b>42,681</b>	<b>38,852</b>	<b>11.5</b>
a. De Oficina	665,207	665,207	61,039	0	37,712	11,406	9.2
b. De Producción	21,565	21,565	3,969	0	3,887	82	18.4
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	0.0
d. Otros Equipos	23,329	23,329	16,525	0	1,082	15,443	70.8
<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>1,000,386</b>	<b>687,386</b>	<b>165,282</b>	<b>0</b>	<b>16,375</b>	<b>148,906</b>	<b>24.0</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	1,000,386	687,386	165,282	0	16,375	148,906	24.0

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

**Cuadro Núm.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO**  
**AL 30 DE JUNIO 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>83,964,614</b>	<b>44,212,676</b>	<b>36,001,944</b>	<b>2,132,799</b>	<b>8,210,732</b>	<b>81.4</b>
<b>Servicios Personales</b>	<b>69,749,905</b>	<b>34,949,348</b>	<b>31,873,240</b>	<b>0</b>	<b>3,076,108</b>	<b>91.2</b>
Personal Fijo	47,668,272	23,740,097	22,470,615	0	1,269,482	94.7
Personal Transitorio	8,024,159	3,821,216	3,586,873	0	234,343	93.9
Personal Contingente	479,130	399,275	71,127	0	328,148	17.8
Gastos de Representación	630,493	305,593	244,507	0	61,086	80.0
Sobretiempo	29,171	14,573	2,748	0	11,826	18.9
Décimo Tercer Mes	1,989,945	684,990	613,394	0	71,596	89.5
Contribuciones a la Seguridad Social	9,309,512	4,933,814	4,178,699	0	755,115	84.7
Otros Servicios Personales	1,138,863	569,430	545,658	0	23,772	95.8
Créditos Reconocidos por Servicios Personales	480,360	480,360	159,620	0	320,740	33.2
<b>Servicios No Personales</b>	<b>10,805,503</b>	<b>6,734,780</b>	<b>3,509,900</b>	<b>2,132,799</b>	<b>3,224,880</b>	<b>52.1</b>
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>2,268,221</b>	<b>1,706,168</b>	<b>527,416</b>	<b>0</b>	<b>1,178,752</b>	<b>30.9</b>
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>710,101</b>	<b>710,101</b>	<b>81,533</b>	<b>0</b>	<b>628,568</b>	<b>11.5</b>
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>424,084</b>	<b>110,743</b>	<b>9,856</b>	<b>0</b>	<b>100,887</b>	<b>8.9</b>
<b>Asignaciones Globales</b>	<b>6,800</b>	<b>1,536</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,536</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL DE INVERSIÓN</b>	<b>1,000,386</b>	<b>687,386</b>	<b>165,282</b>	<b>0</b>	<b>522,104</b>	<b>24.0</b>
<b>Servicios No Personales</b>	<b>90,705</b>	<b>90,705</b>	<b>16,678</b>	<b>0</b>	<b>74,027</b>	<b>18.4</b>
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>194,450</b>	<b>194,450</b>	<b>46,235</b>	<b>0</b>	<b>148,215</b>	<b>23.8</b>
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>331,886</b>	<b>331,886</b>	<b>102,369</b>	<b>0</b>	<b>229,517</b>	<b>30.8</b>
<b>Obras y Construcciones</b>	<b>383,345</b>	<b>70,345</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70,345</b>	<b>0.0</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>84,965,000</b>	<b>44,900,062</b>	<b>36,167,226</b>	<b>2,132,799</b>	<b>8,732,836</b>	<b>80.6</b>

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

**Cuadro Núm.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN**  
**AL 30 DE JUNIO 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)				
TOTAL DE INVERSIÓN	1,000,386	687,386	165,282	0	522,104	24.0
Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede	387,761	387,761	101,833	0	285,928	26.3
Servicios No Personales	84,705	84,705	16,678	0	68,027	19.7
Materiales y Suministros	180,970	180,970	45,994	0	134,976	25.4
Maquinaria y Equipo	122,086	122,086	39,162	0	82,924	32.1
Aquisición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	62,300	62,300	62,191	0	109	99.8
Maquinaria y Equipo	62,300	62,300	62,191	0	109	99.8
Adecuación de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	425,325	112,325	1,258	0	111,067	1.1
Servicios Personales	6,000	6,000	0	0	6,000	0.0
Servicios No Personales	13,480	13,480	242	0	13,239	1.8
Maquinaria y Equipo	22,500	22,500	1,016	0	21,484	4.5
Edificio de Administración	383,345	70,345	0	0	70,345	0.0
Mejoramiento Informático	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0
Maquinaria y Equipo	125,000	125,000	0	0	125,000	0.0

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