

## INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El presente documento muestra un compendio de los movimientos presupuestarios realizados al 31 de mayo de 2024, refiriéndose a la gestión administrativa institucional de gastos estipulados en el plan de trabajo anual de la Fiscalía General de Cuentas (FGC), recursos orientados al logro de los objetivos y metas alineados en nuestra misión y visión.

El presupuesto modificado de la Fiscalía General de Cuentas asciende a **B/.7,005,200**, de los cuales **B/.5,564,456**, es decir, el **79%** corresponden a gastos de funcionamiento y **B/.1,440,744**, o sea el **21%** a gastos de inversión. Al 31 de mayo de 2024, el presupuesto total asignado es de **B/.3,425,653**, de los cuales **B/.2,340,545** corresponden a gastos de funcionamiento y **B/.1,085,108** a proyectos de inversión, situación que muestra el cuadro 1.

Cuadro 1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS, SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO: MAYO 2024

| Tipo de presupuesto | Ejecución presupuestaria (en Balboas) |              |                  |                  |                  |                            |                                 |
|---------------------|---------------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|---------------------------------|
|                     | Presupuesto                           |              |                  |                  |                  | Saldo del asignado (6=4-5) | Porcentaje de ejecución (7=5/4) |
|                     | Ley (1)                               | Traslado (2) | Modificado (3)   | Asignado (4)     | Ejecución (5)    |                            |                                 |
| <b>TOTAL</b>        | <b>7,005,200</b>                      | <b>0</b>     | <b>7,005,200</b> | <b>3,425,653</b> | <b>2,164,971</b> | <b>1,260,682</b>           | <b>63</b>                       |
| Funcionamiento      | 5,622,974                             | -58,518      | 5,564,456        | 2,340,545        | 1,843,244        | 497,301                    | 79                              |
| Inversiones         | 1,382,226                             | 58,518       | 1,440,744        | 1,085,108        | 321,727          | 763,381                    | 30                              |

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Por lo expuesto, la ejecución presupuestaria se cifró en un **63%** del presupuesto asignado, tal como lo muestra el cuadro N.º 1, dando como resultado un saldo por ejecutar de **B/.1,260,682** sobre el asignado equivalente al **37%**.

### Ejecución Presupuestaria según Grupo de Gasto:

El cuadro N.º 2, describe el comportamiento según grupo de gastos y en relación al presupuesto asignado, donde Servicios Personales, muestra un **90%** de ejecución. Este grupo comprende las acciones de personal en cuanto a personal fijo, gastos de representación, décimo tercer mes y las contribuciones a la seguridad social. Continúa

Transferencias Corrientes que comprende las actividades de docencia y capacitación con una ejecución de **67%**.

Le sigue el grupo de Servicios no Personales con un **47%** de ejecución, este grupo incluye: alquileres de bienes muebles e inmuebles, servicios básicos, viático y transporte, servicios comerciales y financieros, seguros, mantenimientos y reparaciones. Por último, el renglón de Materiales y Suministros, que comprende las compras de artículos, materiales y bienes en general para el logro de nuestros objetivos y metas propuestas en los programas presupuestarios con una ejecución de **37%**. En cuanto al presupuesto de inversiones presenta una ejecución del **30%** en relación al asignado a mayo.

Cuadro 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS, SEGÚN GRUPO DE GASTO: MAYO 2024

| Grupo de gasto            | Ejecución presupuestaria (en Balboas) |                |                  |                  |                  |                            |                                 |
|---------------------------|---------------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|---------------------------------|
|                           | Presupuesto                           |                |                  |                  |                  | Saldo del asignado (6=4-5) | Porcentaje de ejecución (7=5/4) |
|                           | Ley (1)                               | Traslado (2)   | Modificado (3)   | Asignado (4)     | Ejecutado (5)    |                            |                                 |
| <b>TOTAL</b>              | <b>7,005,200</b>                      | <b>0</b>       | <b>7,005,200</b> | <b>3,425,653</b> | <b>2,164,971</b> | <b>1,260,682</b>           | <b>63</b>                       |
| Funcionamiento            | <b>5,622,974</b>                      | <b>-58,518</b> | <b>5,564,456</b> | <b>2,340,545</b> | <b>1,843,244</b> | <b>497,301</b>             | <b>79</b>                       |
| Servicios Personales      | 4,402,688                             | -13,257        | 4,389,431        | 1,740,119        | 1,561,738        | 178,381                    | 90                              |
| Servicios no Personales   | 857,536                               | -11,129        | 846,407          | 432,815          | 205,276          | 227,539                    | 47                              |
| Materiales y Suministros  | 291,450                               | -34,132        | 257,318          | 121,311          | 45,385           | 75,926                     | 37                              |
| Transferencias Corrientes | 71,300                                | 0              | 71,300           | 46,300           | 30,845           | 15,455                     | 67                              |
| Inversiones               | <b>1,382,226</b>                      | <b>58,518</b>  | <b>1,440,744</b> | <b>1,085,108</b> | <b>321,727</b>   | <b>763,381</b>             | <b>30</b>                       |

Fuente: Departamento de Presupuesto.

### Evaluación Presupuestaria:

La evaluación presupuestaria, determinada por el compromiso, el devengado y pagado que muestra el cuadro N.º 3, indica que al mes de mayo se registró obligaciones por el monto de **B/.2,164,971** frente a un presupuesto asignado de **B/.3,425,653**, más un pagado de **B/.1,707,807** lo que indica que el **79%** de los compromisos adquiridos al mes de mayo fueron cancelados.

Cuadro 3. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS, POR GRUPO DE GASTO: MAYO 2024

| DETALLE                   | Ley<br>(1)       | Traslado<br>(2) | Presupuesto (en Balboas) |                  |                        |                   |                  |                  | Ejecución<br>efectiva<br>(9=7+8) |
|---------------------------|------------------|-----------------|--------------------------|------------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------------------|
|                           |                  |                 | Modificado<br>(3)        | Asignado<br>(4)  | Ejecutado<br>(5=6+7+8) | Compromiso<br>(6) | Devengado<br>(7) | Pagado<br>(8)    |                                  |
| <b>TOTAL</b>              | <b>7,005,200</b> | <b>0</b>        | <b>7,005,200</b>         | <b>3,425,653</b> | <b>2,164,971</b>       | <b>301,680</b>    | <b>155,485</b>   | <b>1,707,807</b> | <b>1,863,291</b>                 |
| <b>0 FUNCIONAMIENTO</b>   | <b>5,622,974</b> | <b>-58,518</b>  | <b>5,564,456</b>         | <b>2,340,545</b> | <b>1,843,244</b>       | <b>95,889</b>     | <b>97,841</b>    | <b>1,649,513</b> | <b>1,747,355</b>                 |
| SERVICIOS PERSONALES      | 4,402,688        | -13,257         | 4,389,431                | 1,740,119        | 1,561,738              | 0                 | 66,106           | 1,495,632        | 1,561,738                        |
| SERVICIOS NO PERSONALES   | 857,536          | -11,129         | 846,407                  | 432,815          | 205,276                | 73,738            | 19,470           | 112,069          | 131,538                          |
| MATERIALES Y SUMINISTROS  | 291,450          | -34,132         | 257,318                  | 121,311          | 45,385                 | 18,274            | 12,221           | 14,890           | 27,111                           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 71,300           | 0               | 71,300                   | 46,300           | 30,845                 | 3,877             | 44               | 26,924           | 26,968                           |
| <b>1 INVERSIÓN</b>        | <b>1,382,226</b> | <b>58,518</b>   | <b>1,440,744</b>         | <b>1,085,108</b> | <b>321,727</b>         | <b>205,791</b>    | <b>57,643</b>    | <b>58,294</b>    | <b>115,937</b>                   |

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Como resultado, al cierre del mes de mayo, el cuadro N.º 3 también describe compromisos totales por **B/.301,680** así como, un devengado por **B/.155,485**. Para el análisis de la evaluación presupuestaria, la FGC presenta una ejecución efectiva de **54%** es decir, el pagado más el devengado en función al presupuesto asignado.

### Reserva de Caja:

En cumplimiento del artículo 332 de la Ley No.336 del 14 de noviembre de 2022, el saldo actual de la reserva de caja modificada al 31 de diciembre de 2023 fue por un total de **B/.244,574.89**, es decir, al 31 de mayo de 2024 se logro cancelar el 100% de la reserva generada al mes de diciembre del 2023.

Finalmente, el informe presenta de forma general los principales elementos que conforman el presupuesto total de la FGC y su impacto financiero, en el marco de la Ley No. 34 de 2008, sobre Responsabilidad Social Fiscal.

*[Firma manuscrita]*  
03/06/2024

*[Firma manuscrita]*

INFORME DE EJECUCION FISICO - FINANCIERO POR PROYECTO DE INVERSIONES  
DE LA FISCALIA GENERAL DE CUENTAS A: MAYO 2024

| Proyectos / Actividad  | Inversiones para el Fortalecimiento Institucional (en Balboas) |                  |                   |                  |                  |                                  |  |
|--|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------------------|--|
|  | Presupuesto  |                  |                   |                  |                  |                                  |  |
|  | Ley<br>(1)   | Traslados<br>(2) | Modificado<br>(3) | Asignado<br>(4)  | Ejecutado<br>(5) | Saldo del<br>Asignado<br>(6=4-5) | Porcentaje<br>de<br>Ejecución<br>(7=5/4) |
| <b>TOTAL DE INVERSIÓN</b>  | <b>1,382,226</b>   | <b>58,518</b>    | <b>1,440,744</b>  | <b>1,085,109</b> | <b>321,727</b>   | <b>763,382</b>                   | <b>30</b>                                |
| Proyecto: 104710102 - Equipamiento de la flota vehicular de la FGC.  | 73,000   | 104,579          | 177,579           | 141,079          | 42,290           | 98,790                           | 30                                       |
| Proyecto: 104710105 - Habilitación de entornos de la FGC para las personas con discapacidad.                   | 30,000   | 3,091            | 33,091            | 29,341           | 26,498           | 2,843                            | 90                                       |
| Proyecto: 104710106 - Mejoramiento de la infraestructura tecnológica de la FGC.                                | 541,670  | -37,042          | 504,628           | 389,307          | 169,120          | 220,187                          | 43                                       |
| Proyecto: 104710214 - Fortalecimiento de la investigación patrimonial de la FGC.                               | 250,000  | -37,000          | 213,000           | 98,543           | 42,744           | 55,799                           | 43                                       |
| Proyecto: 104710215 - Equipamiento para el fortalecimiento del IFPA de la FGC.                                 | 85,000   | 0                | 85,000            | 55,000           | 9,952            | 45,048                           | 18                                       |
| Proyecto: 104710301 - Construcción de Edificio Sede de la FGC.   | 85,000   | 0                | 85,000            | 85,000           | 0                | 85,000                           | 0  |
| Proyecto: 104710401 - Certificación ISO 9001:2015 para la FGC.   | 30,000   | 12,259           | 42,259            | 37,075           | 1,187            | 35,888                           | 3  |
| Proyecto: 104720105 - Habilitación, adecuación y equipamiento de áreas operativas y administrativas de la FGC. | 287,556  | 12,631           | 300,187           | 249,764          | 29,936           | 219,828                          | 12                                       |

Fuente: Departamento de Presupuesto.