

## INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El presente documento muestra un compendio de los movimientos presupuestarios realizados al 31 de diciembre 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/.7,042,565**, de los cuales **B/.5,460,029**, es decir, el **78%** corresponden a gastos de funcionamiento y **B/.1,582,536**, o sea el **22%** a gastos de inversión, situación que muestra el cuadro 1. De igual manera, la ejecución presupuestaria se cifró en un **83%** por un monto de **B/.5,836,733** del presupuesto modificado, dando como resultado un saldo por ejecutar de **B/.1,205,832** equivalente al **17%**.

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

Tipo de presupuesto	Ejecución presupuestaria (en Balboas)							
	Presupuesto						Saldo del asignado (7=5-6)	Porcentaje de ejecución (8=6/5)
	Ley (1)	Contención (2)	Traslado (3)	Modificado (4)	Asignado (5)	Ejecución (6)		
<b>TOTAL</b>	<b>7,005,200</b>	<b>463,975</b>	<b>37,365</b>	<b>7,042,565</b>	<b>7,042,565</b>	<b>5,836,733</b>	<b>1,205,832</b>	<b>83</b>
Funcionamiento	5,622,974	0	-162,945	5,460,029	5,460,029	4,962,834	497,195	91
Inversiones	1,382,226	463,975	200,310	1,582,536	1,582,536	873,900	708,636	55

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Cabe mencionar que el Gobierno Nacional, a través de la Resolución No. 66 del 30 de julio de 2024, adoptó medidas administrativas y fiscales para la contención del gasto en el Gobierno Central, instituciones descentralizadas, empresas públicas e intermediarios financieros, por lo tanto, la Fiscalía General de Cuentas presenta un tope presupuestario por **B/. 463,975**, aplicados al presupuesto de inversión, producto del plan de contención adoptado por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Es importante destacar, que el presupuesto Ley de la actual vigencia fiscal fue modificado para financiar los siguientes gastos:

1. Traslado interinstitucional con una reducción al presupuesto de la FGC por B/.80,807.00 a favor del Ministerio de Seguridad.
2. Traslado interinstitucional proveniente del Tribunal de Cuentas por B/.118,172.00, aporte destinado para cumplir con el primer pago a la UNODC, en el marco del convenio de cooperación técnica para de iniciar las actividades de planificación, desarrollo y ejecución del proyecto denominado Ciudad de Cuentas.

### 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 **95%** 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. Le sigue el grupo de Servicios no Personales con un **81%** de ejecución, este grupo incluye: alquileres de bienes muebles e inmuebles, servicios básicos, viático y transporte, servicios comerciales y financieros, seguros, mantenimientos y reparaciones.

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

Grupo de gasto	Ejecución presupuestaria (en Balboas)						Saldo del asignado (7=5-6)	Porcentaje de ejecución (8=6/5)
	Presupuesto							
	Ley (1)	Contención (2)	Traslado (3)	Modificado (4)	Asignado (5)	Ejecución (6)		
<b>TOTAL</b>	<b>7,005,200</b>	<b>463,975</b>	<b>37,365</b>	<b>7,042,565</b>	<b>7,042,565</b>	<b>5,836,733</b>	<b>1,205,832</b>	<b>83</b>
Funcionamiento	5,622,974	0	-162,945	5,460,029	5,460,029	4,962,834	497,195	91
Servicios Personales	4,402,688	0	-59,841	4,342,847	4,342,847	4,140,476	202,371	95
Servicios no Personales	857,536	0	-150,962	706,574	706,574	572,223	134,351	81
Materiales y Suministros	291,450	0	-39,148	252,302	252,302	128,578	123,724	51
Transferencias Corrientes	71,300	0	87,006	158,306	158,306	121,556	36,750	77
Inversiones	1,382,226	463,975	200,310	1,582,536	1,582,536	873,900	708,636	55

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Continúa Transferencias Corrientes que comprende las actividades de docencia y capacitación con una ejecución de **77%**. 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 **51%**. En cuanto al presupuesto de inversiones presenta una ejecución del **55%** en relación al asignado a diciembre.

### 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 diciembre se registró obligaciones por el monto de **B/.5,836,733** frente a un presupuesto asignado de **B/.7,042,565**, más un pagado de **B/.5,434,996** lo que indica que el **93%** de los compromisos adquiridos al mes de diciembre fueron cancelados.

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

DETALLE	Ley (1)	Contención (2)	Traslado (3)	Presupuesto (en Balboas)						Ejecución efectiva (10=8+9)
				Modificado (4)	Asignado (5)	Ejecutado (6=7+8+9)	Compromiso (7)	Devengado (8)	Pagado (9)	
<b>TOTAL</b>	<b>7,005,200</b>	<b>463,975</b>	<b>37,365</b>	<b>7,042,565</b>	<b>7,042,565</b>	<b>5,836,733</b>	<b>30,277</b>	<b>371,460</b>	<b>5,434,996</b>	<b>5,806,457</b>
<b>0 FUNCIONAMIENTO</b>	<b>5,622,974</b>	<b>0</b>	<b>-162,945</b>	<b>5,460,029</b>	<b>5,460,029</b>	<b>4,962,834</b>	<b>21,802</b>	<b>289,164</b>	<b>4,651,868</b>	<b>4,941,032</b>
SERVICIOS PERSONALES	4,402,688	0	-59,841	4,342,847	4,342,847	4,140,476	0	106,678	4,033,798	4,140,476
SERVICIOS NO PERSONALES	857,536	0	-150,962	706,574	706,574	572,223	1,154	91,129	479,939	571,068
MATERIALES Y SUMINISTROS	291,450	0	-39,148	252,302	252,302	128,578	20,647	24,217	83,714	107,931
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	71,300	0	87,006	158,306	158,306	121,556	0	67,140	54,417	121,556
<b>1 INVERSIÓN</b>	<b>1,382,226</b>	<b>463,975</b>	<b>200,310</b>	<b>1,582,536</b>	<b>1,582,536</b>	<b>873,900</b>	<b>8,475</b>	<b>82,296</b>	<b>783,129</b>	<b>865,425</b>

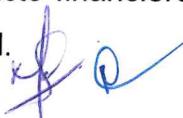
Fuente: Departamento de Presupuesto.

Como resultado, al cierre del mes de diciembre, el cuadro N.º 3 también describe compromisos totales por **B/.30,277** así como, un devengado por **B/.371,460**. Para el análisis de la evaluación presupuestaria, la FGC presenta una ejecución efectiva de **82%** es decir, el pagado más el devengado en función al presupuesto asignado.

### **Reserva de Caja:**

En cumplimiento del artículo 338 de la Ley 418 del 29 de diciembre de 2023, el saldo de la reserva de caja al 31 de diciembre de 2024 fue por un total de **B/.371,460.22**, compromisos devengados que deben ser pagados al último día laborable del mes de abril de 2025.

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.



**INFORME DE EJECUCIÓN FÍSICO - FINANCIERO POR PROYECTO DE INVERSIONES  
DE LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS A: DICIEMBRE 2024**

Proyectos / Actividad	Inversiones para el Fortalecimiento Institucional (en Balboas)									
	Presupuesto									
	Ley (1)	Contención (2)	Traslado (3)	Modificado (4)	Asignado (5)	Ejecución (6)	Saldo del Asignado (7=5-6)	Porcentaje de Ejecución (8=6/5)		
<b>TOTAL DE INVERSIÓN</b>	<b>1,382,226</b>	<b>463,975</b>	<b>200,310</b>	<b>1,582,536</b>	<b>1,582,536</b>	<b>873,900</b>	<b>708,636</b>	<b>55</b>		
Proyecto: 104710102 - Equipamiento de la flota vehicular de la FGC.	73,000	75,541	104,579	177,579	177,579	102,038	75,541	57		
Proyecto: 104710105 - Habilitación de entornos de la FGC para las personas con discapacidad.	30,000	6,438	3,091	33,091	33,091	26,653	6,438	81		
Proyecto: 104710106 - Mejoramiento de la infraestructura tecnológica de la FGC.	541,670	2,060	-37,894	503,776	503,776	381,285	122,491	76		
Proyecto: 104710214 - Fortalecimiento de la investigación patrimonial de la FGC.	250,000	147,329	-37,000	213,000	213,000	57,509	155,491	27		
Proyecto: 104710215 - Equipamiento para el fortalecimiento del IFPA de la FGC.	85,000	75,048	0	85,000	85,000	9,952	75,048	12		
Proyecto: 104710301 - Construcción de Edificio Sede de la FGC.	85,000	0	151,344	236,344	236,344	236,344	0	100		
Proyecto: 104710401 - Certificación ISO 9001:2015 para la FGC.	30,000	40,085	12,259	42,259	42,259	2,174	40,085	5		
Proyecto: 104720105 - Habilitación, adecuación y equipamiento de áreas operativas y administrativas de la FGC.	287,556	117,474	3,931	291,487	291,487	57,946	233,541	20		

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Nota: De acuerdo a la Resolución No. 66 del 30 de julio de 2024, el presupuesto de inversiones presenta contención del gasto por Bl. 463,975. Mediante el Traslado Interinstitucional REFORM/2024/4600001443 por Bl. 118,172.00 se modifica el presupuesto de inversiones para el pago de la primera fase del convenio entre el Tribunal de Cuentas y la Fiscalía General de Cuentas para el proyecto 104710301 - Construcción de Edificio Sede.

*[Firma]*  
27/01/2025