

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El presente documento muestra un compendio de los movimientos presupuestarios realizados al 31 de diciembre de 2022, 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/.4,424,853**, de los cuales **B/.3,934,975**, es decir, el **89%** corresponden a gastos de funcionamiento y **B/.489,878**, o sea el **11%** a gastos de inversión. Al 31 de diciembre de 2022, el presupuesto total asignado es de **B/.4,424,853**, de los cuales **B/.3,934,975** corresponden a gastos de funcionamiento y **B/.489,878** a los proyectos de inversión.

Cuadro 1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS, SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO: DICIEMBRE 2022

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)		
TOTAL	4,333,553	91,300	4,424,853	4,424,853	4,371,719	53,134	99
Funcionamiento	4,101,723	-166,748	3,934,975	3,934,975	3,886,040	48,935	99
Inversiones	231,830	258,048	489,878	489,878	485,679	4,199	99

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Por lo expuesto, la ejecución presupuestaria se cifró en un **99%** del presupuesto asignado, tal como lo muestra el cuadro N.º 1, dando como resultado un saldo por ejecutar de **B/.53,134** sobre el asignado equivalente al **1%**.

Ejecución Presupuestaria según Grupo de Gasto:

El cuadro N.º 2, describe el comportamiento según grupo de gastos, donde el grupo de Transferencias Corrientes, que comprende las actividades de docencia y capacitación

mantiene un **100%** de ejecución, respecto al presupuesto asignado. Continúa Servicios Personales que acumula un **99%** de ejecución respecto al presupuesto asignado. Este grupo comprende las acciones de personal en cuanto a personal fijo, personal transitorio, gastos de representación, décimo tercer mes y las contribuciones a la seguridad social. Le sigue Servicios no Personales con un **98%** de ejecución, este grupo incluye: alquileres de bienes muebles e inmuebles, servicios básicos, viáticos y transportes, 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 **90%** con respecto al presupuesto asignado.

Cuadro 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS, SEGÚN GRUPO DE GASTO: DICIEMBRE 2022

Grupo de gasto	Ejecución presupuestaria (en Balboas)						Porcentaje de ejecución (7=5/4)
	Presupuesto					Saldo del asignado (6=4-5)	
	Ley (1)	Traslado (2)	Modificado (3)	Asignado (4)	Ejecutado (5)		
TOTAL	4,333,553	91,300	4,424,853	4,424,853	4,371,719	53,134	99
Funcionamiento	4,101,723	-166,748	3,934,975	3,934,975	3,886,040	48,935	99
Servicios Personales	3,427,051	-169,620	3,257,431	3,257,431	3,238,974	18,457	99
Servicios no Personales	527,490	-127,920	399,570	399,570	391,457	8,113	98
Materiales y Suministros	92,182	127,970	220,152	220,152	197,789	22,363	90
Transferencias Corrientes	55,000	2,822	57,822	57,822	57,820	2	100
Inversiones	231,830	258,048	489,878	489,878	485,679	4,199	99

Fuente: Departamento de Presupuesto.

El presupuesto de inversiones presenta una ejecución del **99%** 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

B/.4,371,719 frente a un presupuesto asignado de **B/.4,424,853**, más un pagado de **B/.3,959,025** lo que indica que el **91%** 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 2022

DETALLE	Ley (1)	Traslado (2)	Presupuesto (en Balboas)						Ejecución efectiva (9=7+8)
			Modificado (3)	Asignado (4)	Ejecutado (5=6+7+8)	Compromiso (6)	Devengado (7)	Pagado (8)	
TOTAL	4,333,553	91,300	4,424,853	4,424,853	4,371,719	17,292	395,402	3,959,025	4,354,427
0 FUNCIONAMIENTO	4,101,723	-166,748	3,934,975	3,934,975	3,886,040	13,106	194,082	3,678,852	3,872,934
SERVICIOS PERSONALES	3,427,051	-169,620	3,257,431	3,257,431	3,238,974	0	39,333	3,199,641	3,238,974
SERVICIOS NO PERSONALES	527,490	-127,920	399,570	399,570	391,457	8,840	63,319	319,298	382,617
MATERIALES Y SUMINISTROS	92,182	127,970	220,152	220,152	197,789	4,267	80,804	112,719	193,523
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55,000	2,822	57,822	57,822	57,820	0	10,626	47,194	57,820
1 INVERSIÓN	231,830	258,048	489,878	489,878	485,679	4,186	201,320	280,173	481,493

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Como resultado al cierre del mes de diciembre, el cuadro N.º3 también describe compromisos totales por **B/.17,292** así como, un devengado por **B/.395,402**. Para el análisis de la evaluación presupuestaria, la FGC presenta una ejecución efectiva de **98%** es decir, el pagado más el devengado en función al presupuesto asignado.

Reserva de Caja:

En cumplimiento del artículo 332 de la Ley No.248 del 29 de octubre de 2021, el saldo de la reserva de caja al 31 de diciembre de 2022 fue por un total de **B/.395,402.47**, compromisos devengados que deben ser pagados al último día laborable del mes de abril de 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.

INFORME DE EJECUCIÓN FÍSICO - FINANCIERO POR PROYECTO DE INVERSIONES A: DICIEMBRE 2022

Proyectos / Actividad	Inversiones para el Fortalecimiento Institucional (en Balboas)						
	Presupuesto						
	Ley (1)	Traslados (2)	Modificado (3)	Asignado (4)	Ejecutado (5)	Saldo del Asignado (6=4-5)	Porcentaje de Ejecución (7=5/4)
TOTAL DE INVERSIÓN	231,830	258,048	489,878	489,878	485,679	4,199	99
Proyecto: 104710105 - Habilitación a los entornos para las personas con discapacidad en la FGC.	10,000	-10,000	0	0	0	0	0
Proyecto: 104710106 - Mejoramiento de la infraestructura tecnológica de la FGC.	146,872	115,410	262,282	262,282	258,586	3,696	99
Proyecto: 104710214 - Fortalecimiento de la investigación patrimonial de la FGC.	34,388	134,964	169,352	169,352	168,987	365	100
Proyecto: 104710301 - Construcción de edificio sede de la FGC.	10,000	-10,000	0	0	0	0	0
Proyecto: 104710401 - Certificación ISO 9001:2015 para la FGC.	21,293	-21,293	0	0	0	0	0
Proyecto: 104720105 - Habilitación, adecuación y equipamiento de áreas operativas y administrativas de la FGC.	9,277	48,967	58,244	58,244	58,106	138	100

Fuente: Departamento de Presupuesto.