

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El presente documento muestra un compendio de los movimientos presupuestarios realizados al 31 de diciembre de 2019, 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, Al 31 de diciembre de 2019 asciende a **B/.3,322,058**, de los cuales **B/.3,091,389**, es decir, el **93%** corresponden a gastos de funcionamiento y **B/.230,669** o sea el **7%** a gastos de inversión. En ese mismo sentido, la ejecución presupuestaria porcentual es de **91%** del presupuesto asignado, tal como lo muestra el cuadro No.1.

Cuadro 1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS, SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO: DICIEMBRE 2019

| Tipo de presupuesto | Ejecución presupuestaria | | | | | | |
|---------------------|--------------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| | Presupuesto (en Balboas) | | | | | Saldo por asignar 6 = (1-2) | Porcentaje de ejecución 7 |
| | Modificado 1 | Asignado 2 | Ejecución Presupuestaria 3 | Contención del gasto 4 | Saldo del asignado 5 = (2-3-4) | | |
| TOTAL | 3,322,058 | 3,322,058 | 3,012,290 | 161,812 | 147,956 | 0 | 91 |
| Funcionamiento | 3,091,389 | 3,091,389 | 2,825,352 | 129,441 | 136,596 | 0 | 85 |
| Inversiones | 230,669 | 230,669 | 186,939 | 32,371 | 11,359 | 0 | 6 |

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Ejecución Presupuestaria según Grupo de Gasto

Presupuesto de Funcionamiento:

El presupuesto de funcionamiento nos permite cubrir gastos operativos previstos en servicios personales, servicios no personales, materiales y suministros, maquinaria y equipo y transferencias corrientes. El cuadro N°.2, describe el comportamiento según grupo de gastos, donde los **Servicios no Personales**, grupo que incluye: alquileres de bienes muebles e inmuebles, servicios básicos, viáticos y transportes, servicios comerciales y financieros, seguros, mantenimientos y reparaciones con una ejecución de **95%**. Igualmente,

los **Servicios Personales**, refleja un **92%** de ejecución respecto a su asignado mensual. Este grupo comprende todas las acciones de personal en cuanto a personal fijo, contingente, gastos de representación, décimo tercer mes y las contribuciones a la seguridad social.

Cuadro 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS,
SEGÚN GRUPO DE GASTO: DICIEMBRE 2019

| Grupo de gasto | Ejecución presupuestaria (en Balboas) | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------------------------|---------------|----------------|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | Presupuesto | | | Contención del gasto 4 | Saldo del Asignado 5 = (2-3-4) | Por Asignar 6 = (1-2) | Porcentaje de ejecución 7 |
| | Modificado 1 | Asignado 2 | Ejecutado 3 | | | | |
| TOTAL..... | 3,322,058 | 3,322,058 | 3,012,290 | 161,812 | 147,956 | 0 | 91 |
| Funcionamiento..... | 3,091,389 | 3,091,389 | 2,825,352 | 129,441 | 136,596 | 0 | 85 |
| Servicios Personales..... | 2,525,223 | 2,525,223 | 2,314,240 | 85,116 | 125,867 | 0 | 92 |
| Servicios no Personales..... | 447,656 | 447,656 | 425,526 | 17,365 | 4,765 | 0 | 95 |
| Materiales y Suministros..... | 97,607 | 97,607 | 73,187 | 18,567 | 5,853 | 0 | 75 |
| Transferencias Corrientes..... | 20,903 | 20,903 | 12,399 | 8,393 | 111 | 0 | 59 |
| Inversiones..... | 230,669 | 230,669 | 186,939 | 32,371 | 11,359 | 0 | 6 |

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Continúa el grupo de **Materiales y Suministros**, que comprende las compras de artículos, materiales y bienes en general, para el logro de nuestros objetivos y metas propuestos en los programas presupuestarios con un **75%** de ejecución. Seguido está el grupo de **Transferencias Corrientes**, recursos que son destinados a cubrir gastos de capacitación, becas, programa de práctica profesional y el sistema de incentivo a la productividad, con un presupuesto asignado de **B/.20,903**, cierra con una ejecución de **B/.12,399** es decir, un **59%** al cierre de diciembre.

Presupuesto de Inversiones:

Al 31 de diciembre, el presupuesto de inversiones presenta una ejecución del **6%** equivalente a **B/.186,939** del presupuesto asignado.

Evaluación Presupuestaria

La evaluación presupuestaria determinada por el compromiso, el devengado y pagado, que muestra el cuadro N°.3, indica que se generaron obligaciones por **B/.3,012,290**, frente a un presupuesto asignado de **B/.3,322,058**, presentando un pagado por **B/.2,872,961** lo que

indica que el **95%** de los compromisos adquiridos a diciembre fueron cancelados. El saldo de devengado es por **B/.136,860** y compromisos a pagar por **B/.2,469**.

Cuadro 3. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS,
POR TIPO DE PRESUPUESTO: DICIEMBRE 2019

| DETALLE | Presupuesto | | | | | | Contención del gasto 7 | Saldo del Asignado 8= (2-3-7) | Ejecución Efectiva 9=(4+6) |
|---------------------------|-----------------|---------------|-------------------------|-------------|-----------------|----------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| | Modificado 1 | Asignado 2 | Ejecutado 3 =(4+5+6) | Pagado 4 | Compromiso 5 | Devengado 6 | | | |
| TOTAL | 3,322,058 | 3,322,058 | 3,012,290 | 2,872,961 | 2,469 | 136,860 | 161,812 | 147,956 | 3,009,821 |
| 0 FUNCIONAMIENTO | 3,091,389 | 3,091,389 | 2,825,352 | 2,737,603 | 1,469 | 86,279 | 129,441 | 136,596 | 2,823,882 |
| SERVICIOS PERSONALES | 2,525,223 | 2,525,223 | 2,314,240 | 2,286,720 | | 27,520 | 85,116 | 125,867 | 2,314,240 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 447,656 | 447,656 | 425,526 | 378,057 | 1,469 | 45,999 | 17,365 | 4,765 | 424,056 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 97,607 | 97,607 | 73,187 | 62,619 | | 10,567 | 18,567 | 5,853 | 73,187 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 20,903 | 20,903 | 12,399 | 10,207 | | 2,192 | 8,393 | 111 | 12,399 |
| 1 INVERSIÓN | 230,669 | 230,669 | 186,939 | 135,358 | 999 | 50,581 | 32,371 | 11,359 | 185,939 |

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Por lo expuesto y para el análisis de la evaluación presupuestaria, la FGC presenta una ejecución efectiva, es decir, el pagado más el devengado de **91%**, en función al presupuesto asignado a diciembre.

En cumplimiento a la circular MEF-2018-49448 donde se comunica la Resolución de Gabinete No.65 del 25 de julio de 2,019, relacionada a la contención del gasto, programa de austeridad, orientado a evitar un posible déficit fiscal, por la cual a la Fiscalía General de Cuentas se le ha congelado inicialmente saldos por **B/.174,037**, dónde **B/.138,021** fueron aplicados al Presupuesto de Funcionamiento y **B/.36,016** al Presupuesto de Inversiones. Adicional, al mes de diciembre mediante nota FGC-SAF-PRES-450/19 donde se solicita la modificación del tope presupuestario producto de la contención del gasto, para cumplir con el inventario de cuentas por pagar a proveedores por bienes y servicios diferidos de vigencias expiradas por la suma de **B/.12,225**. Quedando un saldo en contención de **B/.161,812**, dónde **B/.129,441** corresponde a funcionamiento y **B/.32,371** a inversión.

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