

## INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El presente documento muestra un compendio de los movimientos presupuestarios realizados al 31 de diciembre de 2021, 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 con nuestra misión y visión.

El presupuesto modificado de la FGC al mes de diciembre es de B/.3,920,965 producto del Plan de Reestructuración Dinámica del Presupuesto General del Estado donde el Ministerio de Economía y Finanzas para la vigencia fiscal 2021, impone una contención por B/.215,634, contención modificada en junio a B/.142,634 a través de un traslado interinstitucional a favor del Ministerio de Desarrollo Social, situación que limita el accionar de la FGC, por tanto, con la finalidad de cumplir con los compromisos del último trimestre 2021, la FGC solicita al Ministerio de Economía y Finanzas recursos adicionales, a fin de garantizar la operatividad institucional, donde a través de un nuevo traslado interinstitucional se concede la provisión por un monto de B/.50,970, modificando así el presupuesto Ley con una disminución de B/.91,664. Esta dotación de recursos es compensada mediante la recaudación de ingresos certificados por el Banco Nacional de Panamá, producto de las investigaciones patrimoniales depositados en la cuenta única del Tesoro Nacional.

En consecuencia, el presupuesto modificado de la Fiscalía General de Cuentas, al mes de diciembre asciende a **B/.3,920,965** de los cuales **B/.3,509,726** es decir, el **90%** corresponden a gastos de funcionamiento y **B/.411,239** a gastos de inversión con un porcentaje de **10%**. Por otro lado, la ejecución presupuestaria es de **98%** con relación al 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 2021

Tipo de presupuesto	Ejecución presupuestaria (en Balboas)						
	Presupuesto					Saldo del asignado (6=4-5)	Porcentaje de ejecución (7=5/4)
	Ley (1)	Traslados (2)	Modificado (3)	Asignado (4)	Ejecución (5)		
<b>TOTAL</b>	<b>4,012,629</b>	<b>-91,664</b>	<b>3,920,965</b>	<b>3,920,965</b>	<b>3,859,755</b>	<b>61,210</b>	<b>98</b>
Funcionamiento	3,800,799	-291,073	3,509,726	3,509,726	3,452,899	56,827	98
Inversiones	211,830	199,409	411,239	411,239	406,856	4,383	99

Fuente: Departamento de Presupuesto.

## Ejecución Presupuestaria según Grupo de Gasto

### Presupuesto de Funcionamiento:

El cuadro N°.2, describe el comportamiento según grupo de gastos, donde **Servicios Personales** 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 el renglón de los **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. Continúa el grupo de **Transferencias Corrientes**, que comprende las actividades de docencia y capacitación con un **96%** de ejecución, respecto al presupuesto asignado. Por último, 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 propuestas en los programas presupuestarios con una ejecución de **94%** con respecto al presupuesto asignado.

Cuadro 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS,  
SEGÚN GRUPO DE GASTO: DICIEMBRE 2021

Grupo de gasto	Ejecución presupuestaria (en Balboas)						Saldo del asignado (6=4-5)	Porcentaje de ejecución (7=5/4)
	Presupuesto							
	Ley (1)	Traslados (2)	Modificado (3)	Asignado (4)	Ejecutado (5)			
<b>TOTAL</b>	<b>4,012,629</b>	<b>-91,664</b>	<b>3,920,965</b>	<b>3,920,965</b>	<b>3,859,755</b>	<b>61,210</b>	<b>98</b>	
Funcionamiento	<b>3,800,799</b>	<b>-291,073</b>	<b>3,509,726</b>	<b>3,509,726</b>	<b>3,452,899</b>	<b>56,827</b>	<b>98</b>	
Servicios Personales	3,177,105	-163,709	3,013,396	3,013,396	2,973,237	40,159	99	
Servicios no Personales	521,685	-174,896	346,789	346,789	338,983	7,806	98	
Materiales y Suministros	89,641	53,297	142,938	142,938	134,334	8,604	94	
Transferencias Corrientes	12,368	-5,765	6,603	6,603	6,344	259	96	
Inversiones	<b>211,830</b>	<b>199,409</b>	<b>411,239</b>	<b>411,239</b>	<b>406,856</b>	<b>4,383</b>	<b>99</b>	

Fuente: Departamento de Presupuesto.

### Presupuesto de Inversiones:

Al 31 de diciembre, el presupuesto modificado de inversiones presenta una ejecución del **99%**, equivalente a **B/. 406,856** del presupuesto asignado por **B/. 411,239**.

## 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/.3,859,755** frente a un presupuesto modificado de **B/.3,920,965**, y un pagado de **B/.3,449,700** lo que indica que el **89%** de los compromisos adquiridos al mes de diciembre fueron cancelados. Como resultado, la ejecución del presupuesto de funcionamiento es de **B/.3,452,899**. En tanto, el presupuesto de inversión es por **B/. 406,856**.

Cuadro 3. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS, POR GRUPO DE GASTO: DICIEMBRE 2021

DETALLE	Ley (1)	Traslados (2)	Presupuesto (en Balboas)						Ejecución efectiva (9=7+8)
			Modificado (3)	Asignado (4)	Ejecutado (5=6+7+8)	Compromiso (6)	Devengado (7)	Pagado (8)	
<b>TOTAL</b>	<b>4,012,629</b>	<b>-91,664</b>	<b>3,920,965</b>	<b>3,920,965</b>	<b>3,859,755</b>	<b>3,237</b>	<b>406,818</b>	<b>3,449,700</b>	<b>3,856,517</b>
<b>0 FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3,800,799</b>	<b>-291,073</b>	<b>3,509,726</b>	<b>3,509,726</b>	<b>3,452,899</b>	<b>1,403</b>	<b>140,952</b>	<b>3,310,543</b>	<b>3,451,495</b>
SERVICIOS PERSONALES	3,177,105	-163,709	3,013,396	3,013,396	2,973,237	0	37,540	2,935,697	2,973,237
SERVICIOS NO PERSONALES	521,685	-174,896	346,789	346,789	338,983	0	66,635	272,348	338,983
MATERIALES Y SUMINISTROS	89,641	53,297	142,938	142,938	134,334	1,198	34,793	98,343	133,137
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,368	-5,765	6,603	6,603	6,344	206	1,983	4,156	6,139
<b>1 INVERSIÓN</b>	<b>211,830</b>	<b>199,409</b>	<b>411,239</b>	<b>411,239</b>	<b>406,856</b>	<b>1,834</b>	<b>265,866</b>	<b>139,156</b>	<b>405,022</b>

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Como resultado, al cierre de la vigencia 2021, se presentan compromisos totales por **B/.3,237** así como, un devengado por **B/.406,818** que debe ser pagado a más tardar el último día laborable de mes de abril de 2022, en atención al artículo 329 de la Ley 176 del 13 de noviembre de 2020.

Adicional, y para el análisis de la evaluación presupuestaria, la FGC presenta una ejecución efectiva, es decir, el pagado más el devengado de **98%** en función al presupuesto modificado.

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.