



Fiscalía General de Cuentas República de Panamá

FUNCIONARIO QUE ENTREGA

Milton Villarreal Carrasquilla
Jefe de la Oficina de Auditoría Interna

FUNCIONARIO QUE RECIBE

Waleska R. Hormechea B.
Fiscal General de Cuentas de la República de Panamá

INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS N.º 10
DEL 1 AL 31 DE OCTUBRE DE 2023



ÍNDICE

| | |
|---|----|
| PRESENTACIÓN | 2 |
| MISIÓN Y VISIÓN | 3 |
| PRINCIPIOS Y VALORES | 4 |
| A. BASE LEGAL DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS | 5 |
| B. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD | 7 |
| C. GENERALIDADES Y FUNCIONAMIENTO DE LA ENTIDAD | 8 |
| C.1. ATRIBUCIONES DE LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS | 8 |
| C.2. RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS | 10 |
| C.3. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS | 13 |
| 1. Objetivos Estratégicos del Pilar 1 | 14 |
| 2. Objetivos Estratégicos del Pilar 2 | 14 |
| 3. Objetivos Estratégicos del Pilar 3 | 15 |
| 4. Objetivos Estratégicos del Pilar 4 | 15 |
| C.4. PLAN ESTRATÉGICO | 16 |
| C.5. LOGROS Y METAS ESTRATÉGICAS | 17 |
| D. RESULTADOS DE LA GESTIÓN OPERATIVA | 19 |
| D.1. CALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN DE AFECTACIÓN PATRIMONIAL | 27 |
| E. OBJETIVOS, ALCANCE Y METODOLOGÍA UTILIZADA EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO | 28 |
| E.1. OBJETIVO GENERAL | 28 |
| E.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS | 28 |
| E.3. ALCANCE DEL PRESUPUESTO | 28 |
| E.4. METODOLOGÍA UTILIZADA EN EL PRESUPUESTO | 28 |
| E.5. BASE LEGAL DEL PRESUPUESTO | 28 |
| F. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA | 29 |
| F.1. CARTA DE GERENCIA DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA | 29 |
| F.2. ESTADO DEL PRESUPUESTO EJECUTADO | 30 |
| F.3. PORCENTAJE DEL PRESUPUESTO | 31 |



| | | |
|------|--|----|
| F.4. | PORMENORIZADO DE GASTOS | 32 |
| G. | NOTA INFORMATIVA | 36 |
| G.1. | COMENTARIOS GENERALES DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | 37 |
| G.2. | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | 38 |
| G.3. | ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | 39 |
| G.4. | CONCILIACIÓN BANCARIA | 61 |
| G.5. | CUENTAS POR PAGAR RESULTANTE DE LA GESTIÓN | 65 |
| G.6. | DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 67 |
| G.7. | ACTIVO FIJO | 72 |
| G.8. | ESTADO DE LOS FONDOS | 74 |
| G.9. | ESTADO DE LA CAJA MENUDA | 75 |
| | CAJA MENUDA SAF | 75 |
| | CAJA MENUDA DS | 76 |
| | CAJA MENUDA RH | 77 |
| | CAJA MENUDA VIÁTICOS | 78 |
| H. | CUMPLIMIENTOS | |
| H.1. | CUMPLIMIENTO DEL DECRETO Núm. 01-2017-DNMySC DEL 3 DE ENERO DE 2017 | 79 |
| H.2. | CUMPLIMIENTO AL TÍTULO VIII DE LA LEY 336 DE 14 DE NOVIEMBRE DE 2022 (Por la cual se dicta el Presupuesto General del Estado para la Vigencia Fiscal 2023) | 80 |
| I. | INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA | 82 |
| I.1. | ESTADO DE LOS BIENES PATRIMONIALES ADQUIRIDOS POR UNIDAD ADMINISTRATIVA | 82 |
| I.2. | OFICINA INSTITUCIONAL DE RECURSOS HUMANOS | 84 |
| I.3. | INSTITUTO DE FORMACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO ACADÉMICO - IFPA | 85 |
| J. | INFORME DE EJECUCIÓN FÍSICO - FINANCIERO POR PROYECTO INVERSIONES, AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 | 89 |
| K. | OBSERVACIONES FINALES, METAS Y LOGROS ALCANZADOS | 90 |



FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS PRESENTACIÓN

La Fiscalía General de Cuentas es una institución independiente en lo funcional, administrativo y presupuestario, coadyuvante del Tribunal de Cuentas, con funciones en todo el territorio nacional, que ejerce en nombre del Estado la acción de cuentas e instruye la investigación patrimonial, a partir de los reparos presentados por la Contraloría General de la República, respecto de las cuentas de los empleados y agentes de manejo.

La Fiscalía General de Cuentas realiza sus funciones en estricto apego al cumplimiento de la Constitución, la Ley y los Tratados Internacionales adoptados por Panamá; fundamentada en los principios de legalidad, transparencia, imparcialidad, independencia, celeridad, vocación de servicio y rendición de cuentas.

La meta fundamental de esta institución es implantar un modelo de gestión pública de calidad, que permita la realización de las funciones con estándares que aseguren eficacia, eficiencia y efectividad. En ese sentido, se invierten recursos en la preparación de su capital humano, a través de programas de capacitación y mejoramiento profesional, al igual que en herramientas tecnológicas que faciliten el logro de sus objetivos.

Todas estas acciones se reflejan en investigaciones completas, concluidas oportunamente y que presentan al Tribunal de Cuentas los elementos probatorios necesarios para juzgar la responsabilidad patrimonial de los empleados y las personas naturales o jurídicas de manejo vinculados con los hechos irregulares generadores de lesiones patrimoniales al Estado y obtener eficazmente la recuperación de los fondos o bienes sustraídos.

Hacemos entrega del presente informe acatando las acciones de transparencia y rendición de cuentas a que estamos sometidos todos los servidores públicos.

[F] NOMBRE
HORMECHEA BELUCHE
WALESKA RUBIELA - ID
8-226-2216

Firmado digitalmente por [F]
NOMBRE HORMECHEA
BELUCHE WALESKA RUBIELA -
ID 8-226-2216
Fecha: 2023.11.14 09:59:03
-05'00'

Waleska R. Hormechea B.
Fiscal General de Cuentas

Misión

Somos la instancia dentro de la Jurisdicción de Cuentas con la responsabilidad legal de investigar las supuestas irregularidades en el manejo de los fondos y bienes públicos, por parte de empleados y agentes de manejo, contenidas en los reparos formulados por la Contraloría General de la República, acatando las normas de derecho internacional, la Constitución Política y la Ley, para la efectiva y oportuna recuperación de los bienes del Estado.



Visión

Consolidarnos a mediano plazo, como una instancia de investigación patrimonial eficaz, efectiva y eficiente, cimentada en una metodología científica, mejores prácticas e innovación tecnológica, con recurso humano técnico y especializado, dentro de una cultura organizacional de trabajo en equipo institucional e interinstitucional, mejora continua y orientada al logro de las metas trazadas, con la optimización de los recursos financieros para brindar un servicio de calidad al usuario.



Principios y Valores





A. BASE LEGAL DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS. Ley 32 de 8 de noviembre de 1984, Por la cual se adopta la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República modificada por la Ley 351 de 22 de diciembre de 2022.

Artículo 16.

La Contraloría establecerá la forma en que deben rendirse las cuentas al Contralor General para su examen y finiquito.

**Capítulo II
De la Rendición de Cuentas**

Artículo 17.

Toda persona que reciba, recaude, maneje, administre, invierta, custodie, cuide, controle, apruebe, autorice o pague fondos o bienes públicos está en la obligación de rendir cuentas a la Contraloría General, en la forma y en el plazo que esta, mediante reglamento, determine. Esta obligación alcanza a las personas que administren, por orden de una entidad pública, fondos o bienes pertenecientes a terceros y a los representantes de la sociedades o asociaciones que reciban subsidios de dichas entidades públicas. Para los fines de esta Ley, la condición de empleado de manejo alcanza, además a todo servidor público o empleado de una empresa estatal facultado por la ley para contraer obligaciones económicas, ordenar gastos y extinguir créditos a nombre o en representación de una entidad o dependencia del Estado o empresa estatal. Es agente de manejo, para los mismos fines, toda persona que sin ser funcionario público reciba, recaude, maneje, administre, invierta, custodie, cuide, controle, apruebe, autorice o pague dineros de una entidad pública o, en general, administre bienes de esta.

Artículo 18.

Rendición de cuentas, para los fines de esta ley, es el informe rendido por la persona a que se refiere el artículo anterior, sobre la actuación relacionada con los fondos y bienes que recibe, maneje, custodie o administre, dentro de un período



determinado, e incluye el informe financiero correspondiente a la respectiva dependencia estatal. La Contraloría, cuando lo estime necesario, podrá solicitar el envío de los comprobantes respectivos.

Artículo 18-A. Los informes de rendición de cuentas, previo al envío a la Contraloría General de la República, deberán ser validados por las unidades, direcciones o departamentos de Auditoría Interna Gubernamental y estas funcionarán como unidad técnica especializada bajo las normas, políticas, manuales, procedimientos y guías prácticas establecidas por la Contraloría General de la República.

Artículo 19.

Cuando no se haya señalado término al efecto, toda cuenta sobre fondos deberá rendirse mensualmente, dentro de los primeros quince días del mes siguiente.

Artículo 20.

Cuando la persona, al ser requerida por la Contraloría, no presente el estado de su cuenta con la documentación y valores que la sustentan, se presumirá que existe faltante por el monto correspondiente.

Artículo 21.

Cuando las circunstancias lo justifiquen, podrá la Contraloría conceder un término prudencial, en adición al establecido, para que se rinda la cuenta o se exhiba su estado, en casos de incumplimiento de esta obligación sin culpa del obligado.

Artículo 22.

La Contraloría podrá sancionar con multa de cincuenta balboas (B/.50.00) a quinientos balboas (B/.500.00), según la gravedad del caso, al que no rinda oportunamente su cuenta o no exhiba el estado de la misma al momento de requerirlo. En caso de reincidencia, podrá sancionarlo con el doble de la pena

anterior y, si el hecho ocurre dentro del año siguiente a la fecha en que se impuso la primera sanción, podrá solicitar la suspensión del empleado hasta por el término de un mes.

Artículo 23.

En caso de negligencia grave o reticencia evidente en el cumplimiento de las obligaciones a que se contrae el artículo anterior, la Contraloría estará facultada para solicitar la destitución del empleado y ésta deberá decretarse una vez comprobados los hechos.

Artículo 24.

Para la aplicación de las sanciones señaladas en los dos artículos anteriores, la Contraloría emitirá un reglamento que regule el procedimiento respectivo, y que contemplará la forma de comprobar las infracciones.

B. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD

Desde los albores de la República de Panamá emergieron instancias encargadas de examinar y juzgar las cuentas de los empleados y agentes de manejo. Como muestra de ello, quedó plasmado en la historia legislativa panameña la promulgación de la Ley N.º 56 de 25 de mayo de 1904, por la cual se crea y organiza el Tribunal de Cuentas de la República; la Ley N.º 2 de 22 de agosto de 1916, se aprueba, entre otros, el Código Fiscal y la Ley N.º 33 de 14 de febrero de 1917 y Ley N.º 30 de 30 de diciembre de 1918, ambas sobre reformas fiscales; las cuales implementaban instancias fiscalizadoras de cuentas.

Posteriormente, nace la Ley N.º 32 de 1984, Orgánica de la Contraloría General de la República, que desarrolla el mandato de la Constitución Política de 1972, en su artículo 276, numeral 13 y con ella el resurgimiento de la Jurisdicción de Cuentas.



No obstante, en los años de 1990 se creó la Dirección de Responsabilidad Patrimonial (DRP). Dicha Dirección nació mediante Decreto de Gabinete N.º 36 de 10 de febrero de 1990, inserta en la Contraloría General de la República. La misma estaba conformada por tres magistrados, con jurisdicción nacional, cuyas atribuciones estaban dirigidas a conocer y decidir las causas por lesión patrimonial en perjuicio del Estado cometidas por servidores públicos o particulares. La función de investigar estaba a cargo de la Dirección de Auditoría General, de la Dirección Consular Comercial o cualquiera otra dirección de la Contraloría, con observancia de las disposiciones del Contralor General. Esto indica que los auditores de esas dependencias ejercían, en cierto modo, el rol de Fiscal en el proceso patrimonial.

Con la promulgación de la Ley N.º 67 de 14 de noviembre de 2008, se reforma la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, que crea el Tribunal y la Fiscalía de Cuentas a la que le corresponde realizar la investigación patrimonial una vez la Contraloría formule reparos en las cuentas de los empleados y agentes de manejo por supuestas irregularidades que afecten fondos o bienes públicos.

La Ley 67 de 2008 a la fecha ha sido modificada por las leyes N.º 30 de 16 de junio de 2010, N.º 66 de 26 de octubre de 2010, N.º 65 de 9 de agosto de 2011, N.º 81 de 22 de octubre de 2013 y N.º 24 de 28 de octubre de 2014. Mediante la promulgación de la Ley N.º 81 de 22 de octubre de 2013, la Fiscalía de Cuentas pasa a ser la Fiscalía General de Cuentas, como hoy se le conoce.

C. GENERALIDADES Y FUNCIONAMIENTO DE LA ENTIDAD

C.1. ATRIBUCIONES DE LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS

Acorde a lo dispuesto en el artículo 26 de la Ley 67 de 2008, modificado por el artículo 7 de la Ley 81 de 22 de octubre de 2013, corresponderá al Fiscal General

de Cuentas ejercer en nombre del Estado la acción de cuentas para lo cual tendrá las siguientes funciones:

1. Instruir la investigación patrimonial correspondiente, una vez la Contraloría General de la República formule reparos en las cuentas de los agentes y empleados de manejo o detecte irregularidades que afecten fondos o bienes públicos.
2. Practicar las pruebas y las diligencias que sean necesarias para comprobar o esclarecer los hechos contenidos en los reparos de las cuentas o en las investigaciones que haya realizado la Contraloría General de la República sobre irregularidades que perjudiquen fondos o bienes públicos.
3. Solicitar a la Contraloría General de la República, cuando se tenga conocimiento por cualquier medio de la comisión de un hecho irregular que afecte el patrimonio del Estado, el examen correspondiente con el fin de determinar la corrección o incorrección de las operaciones en el manejo de los fondos o bienes públicos, así como la ampliación o la complementación del informe o de la auditoría que fundamentó los reparos.
4. Remitir al Tribunal de Cuentas, luego de concluida la investigación patrimonial, una Vista Fiscal en la cual explique razonadamente los motivos de hecho y de Derecho que justifiquen la medida procesal que recomiende.
5. Ejercer la acusación pública en la etapa plenaria del proceso patrimonial que se surta ante el Tribunal de Cuentas.
6. Asegurar que en la investigación se cumpla con la garantía del debido proceso de cuentas.
7. Promover las acciones cautelares ante el Tribunal de Cuentas.
8. Promover las acciones o los recursos constitucionales o legales que sean procedentes de acuerdo con la ley.
9. Dar aviso al Ministerio Público, si no lo ha hecho antes la Contraloría General de la República, de la posible comisión de delitos por el empleado o el agente de manejo, cuyas cuentas fueron objeto de reparos por parte de la Contraloría

General de la República, o por cualquier persona o servidor público en contra de los fondos o bienes públicos.

C.2. RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS

Acorde a lo dispuesto en el Texto Único del Reglamento Interno de la Fiscalía General de Cuentas, con las modificaciones introducidas por la Resolución N.º FGC-014-19 de 30 de mayo de 2019 y la Resolución N.º FGC-047-20 de 30 de junio de 2020 y lo previsto en la Ley 67 de 2008, modificado por el artículo 7 de la Ley 81 de 22 de octubre de 2013, corresponderá al Fiscalía General de Cuentas ejercer las siguientes funciones administrativas:

Capítulo III La Organización

Artículo 8:

DE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA. Para el logro de sus fines y objetivos, la institución contará con una estructura organizativa y funcional debidamente aprobada.

Artículo 9:

DE LAS MODIFICACIONES A LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA. El Fiscal General de Cuentas determinará la estructura organizativa y funcional, y establecerá las unidades administrativas que sean necesarias para lograr los objetivos y fines institucionales. Los cambios y modificaciones que se introduzcan a la estructura organizativa se formalizarán mediante resolución que emita el Fiscal General de Cuentas, en su condición de máxima autoridad de la institución.

Artículo10:

DE LA AUTORIDAD NOMINADORA. El Fiscal General de Cuentas, en su condición de autoridad nominadora, es el responsable de la conducción técnica y administrativa de la Fiscalía General de Cuentas en todas sus dependencias, y delegará en las unidades administrativas de mando superior las funciones de dirección que correspondan a los objetivos institucionales, de acuerdo a las necesidades del servicio y de conformidad con la ley.

Artículo11:

DE LOS SECRETARIOS. Al frente de las unidades administrativas de mando superior, estará un secretario, quien desempeñará las funciones de dirección, coordinación y supervisión del cargo y, como tal, será el responsable directo ante el Fiscal General de Cuentas.

Artículo12:

DE LOS CANALES DE COMUNICACIÓN. El canal regular de comunicación entre la Secretaría General y el Fiscal General de Cuentas con las diferentes unidades administrativas de mando superior será a través de sus respectivos jefes inmediatos. La comunicación entre estos últimos y los subalternos será a través de los jefes de mandos medios (jefes de departamento).

Artículo13:

DE LOS JEFES. Los servidores públicos que ejerzan supervisión de personal, además de cumplir con las funciones propias de su cargo, tienen la obligación de mantener un alto nivel de eficiencia, moralidad, honestidad y disciplina entre los subalternos. También serán responsables de asignarles por escrito, las funciones inherentes a sus cargos y velar por el uso racional de los recursos disponibles.

Artículo14:

DE LAS RELACIONES ENTRE JEFE Y SUBALTERNO. Todo superior jerárquico deberá tratar a sus subalternos con respeto y cortesía, y lo propio harán los subalternos para con sus superiores. El jefe de una unidad administrativa no podrá dar órdenes ni sancionar a un servidor público de otra unidad, sino a través y de acuerdo con el jefe inmediato de este.

Capítulo IV
Responsabilidades y Trabajos

Artículo15:

DE LOS PLANES DE TRABAJO. Los jefes de cada unidad administrativa deberán preparar el plan de trabajo de su área de responsabilidad, para establecer fecha, de acuerdo con el proyecto de aplicación respectivo, atendiendo a las asignaciones presupuestarias.

Artículo16:

DEL INFORME DE GESTIÓN. Los jefes de cada unidad administrativa deberán entregar al Fiscal General de Cuentas, un informe de la labor realizada en su área, indicando dificultades y sugerencias de relevancia estipulando el período requerido. Las fechas de entrega de tales informes se darán a conocer con anticipación y mediante memorando.

Artículo17:

DE LA FORMALIDAD DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS. Todos los servidores públicos de la Fiscalía General de Cuentas que ejerzan supervisión sobre otros servidores, están en la obligación de formalizar cualesquiera actos administrativos que afecten la situación, condición o estado del mismo en el ejercicio de sus funciones.

Artículo 18:

DEL ESTADO DE LOS TRABAJOS. Los servidores públicos que se separen de su puesto de trabajo en forma temporal por efectos de licencias, vacaciones y otras ausencias prolongadas, deberán presentar a su superior inmediato, un informe escrito del estado de los trabajos asignados en curso y pendientes.

C.3. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

La gestión administrativa y financiera de la Fiscalía General de Cuentas tiene como tarea principal coadyuvar al desarrollo eficiente y eficaz del proceso de investigación patrimonial, razón de ser de esta institución, conforme ha sido establecida en la Ley 67 de 14 de noviembre de 2008, a través de una adecuada ejecución y coordinación de las labores concernientes a los procedimientos establecidos.

En términos generales, dirige la administración presupuestaria, incluyendo la programación y formulación del proyecto de presupuesto, su ejecución, control, seguimiento, evaluación, cierre y su liquidación anual, gestión que se presenta en el siguiente compendio de acuerdo a la estructura organizacional que secunda la Secretaría de Administración y Finanzas, a saber: los departamentos de Presupuesto, Contabilidad, Compras y Proveduría, Tesorería, Servicios Generales, las secciones de Bienes Patrimoniales, Almacén y Transporte. Todo ello, en busca de concretar los principios insertos en nuestro Plan Estratégico Institucional, fundamentados en los siguientes objetivos institucionales:

Para que nuestro plan sea exitoso, definimos los objetivos estratégicos que son los fines o metas desarrollados a nivel estratégico y que en nuestra institución pretendemos lograr en un corto y mediano plazo, nos hemos basado en nuestra misión, visión y valores, para ello hemos determinado las acciones y medios para ejecutarlos y cumplirlos en el tiempo establecido, a saber:

1. Objetivos Estratégicos del Pilar 1



- Mantener las acciones para el fortalecimiento de la investigación de afectación patrimonial.
- Fortalecer los canales de comunicación entre los actores de la Jurisdicción de Cuentas y aliados estratégicos.
- Establecer un sistema de control de la calidad de la investigación de afectación patrimonial en la FGC.
- Consolidar el área de estadística para la toma de decisiones.
- Identificar mejores prácticas en la investigación patrimonial.

2. Objetivos Estratégicos del Pilar 2



- ⇒ Mantener la reestructuración física, organizativa y de procesos de la Fiscalía General de Cuentas.
- ⇒ Fortalecer la comunicación interinstitucional y la cooperación técnica nacional e internacional.
- ⇒ Fomentar la prevención de la lesión patrimonial a través de la participación ciudadana y de empleados y agentes de manejo en acciones de fiscalización, transparencia, rendición de cuentas y sensibilización promovidas por la Fiscalía General de Cuentas.

3. Objetivos Estratégicos del Pilar 3



- 💡 Fortalecer la infraestructura tecnológica para ofrecer al usuario acceso a la justicia y calidad del servicio que se brinda.
- 💡 Contar con un expediente electrónico de investigación patrimonial.

4. Objetivos Estratégicos del Pilar 4



- 🕒 Fortalecer el Sistema de Carrera por Méritos de la Fiscalía General de Cuentas.
- 🕒 Mantener las acciones relacionadas al bienestar del servidor público que generen un clima laboral óptimo y mejoras en la productividad.
- 🕒 Mantener el fortalecimiento de los conocimientos, habilidades y destrezas de los servidores públicos de la Fiscalía General de Cuentas y de otras instituciones con especialización en la Jurisdicción de Cuentas.
- 🕒 Establecer una política de cultura institucional, fortalecimiento del sentido de pertenencia y unidad.
- 🕒 Incrementar la excelencia del servicio público brindado con la implementación de la evaluación de desempeño de los servidores públicos de la Fiscalía General de Cuentas.

C.4. PLAN ESTRATÉGICO

La nueva administración de la Fiscalía General de Cuentas (FGC) de la República de Panamá, respondiendo al clamor ciudadano de una administración de justicia por demás oportuna, cuenta con un norte claro y cónsono con la visión y misión institucional de fortalecer la gestión y actuación investigativa patrimonial en aras de consolidar un eficaz y eficiente control gubernamental de la cosa pública, con estricto apego al principio de legalidad, el debido proceso y la convencionalidad.

El Plan Estratégico de la Fiscalía General de Cuentas ha sido elaborado con la decidida participación de la Alta Gerencia, Unidades Administrativas y Operativas de la institución, con el claro objetivo de contar con un instrumento de planificación con pilares definidos para cimentar la estrategia de trabajo de esta administración, que, para el ámbito técnico y administrativo, sea cónsono con las políticas de Estado y las acciones prioritarias para su ejecución eficaz, efectiva y eficiente.

Hemos utilizado una técnica útil para definir los pilares y objetivos estratégicos; incorporamos acciones concretas a fin de cumplir con los logros y metas que nos hemos trazado, estableciendo conceptos claves y transversales que se convertirán en piedra angular de nuestras acciones dentro de la institución, con directrices claras que alinearán los distintos componentes del trabajo que realizamos. Comprometidos con la función pública que estamos llamados a ejercer, presentamos el Plan Estratégico de la Fiscalía General de Cuentas 2020-2025, el cual será la guía que utilizaremos para el fiel cumplimiento de nuestras metas y objetivos todos dirigidos a servir a la Nación.

C.5. LOGROS Y METAS ESTRATÉGICAS

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

La Fiscalía General de Cuentas (FGC) de la República de Panamá, respondiendo al clamor ciudadano de una administración de justicia oportuna, transparente y confiable con un norte claro y cónsono con la visión y misión institucional de fortalecer la gestión y actuación investigativa patrimonial en aras de consolidar un eficaz y eficiente control gubernamental de la cosa pública, con estricto apego al principio de legalidad, el debido proceso y la convencionalidad, a través de la Resolución FGC N.º 047-20 de 30 de junio de 2020, aprueba la nueva actualización del Plan Estratégico 2020-2025 y se modifica los artículos 1 y 2 del Texto Único del Reglamento Interno, ambos de la Fiscalía General de Cuentas.

El Informe de Gestión de la Fiscalía General de Cuentas para el bienio 2020-2022, constata que los objetivos estratégicos de los cuatro pilares sobre los que se cimienta el Plan Estratégico Institucional vigente, han sido ejecutados en un 98%, por lo que se hace necesario e imperante incorporar a los objetivos estratégicos, nuevas líneas de acción con las correspondientes matrices de responsabilidad y de resultados, a fin de continuar y robustecer las metas trazadas es por esto que se aprueban las actualizaciones de los objetivos estratégicos del Plan Estratégico 2020-2025.

Para el proceso de actualización del Plan Estratégico 2020-2025 de la Fiscalía General de cuenta, se constituyó un equipo de trabajo liderado por la Oficina de Planificación, por servidores públicos de las diferentes unidades administrativas y operativas de la institución, quienes con la debida supervisión del Despacho Superior y la Secretaría General, elaboraron un instrumento actualizado de los objetivos estratégicos, cónsono con las políticas de Estado y acciones prioritarias para la ejecución eficaz, efectiva y eficiente de la función pública que está llamada

a ejercer como agencia de instrumento independiente en lo funcional, administrativo y presupuestario, coadyuvante del Tribunal de Cuentas, con funciones en todo el territorio de la República y con labor de instruir la investigación patrimonial correspondiente.

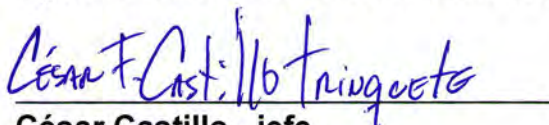
Para la puesta en acción de la actualización de los objetivos estratégico de la Fiscalía General de cuentas, se pone en marcha los ajustes normativos y se aprueba el nuevo plan Estratégico para el período 2020-2025 mediante la Resolución FGC N.º 055-22 de 21 de octubre de 2022.

Plan Estratégico Institucional

En octubre, el Plan Operativo Anual (POA) 2023 avanzó al 80%, en contraste con el 75% de septiembre. Este avance tuvo un impacto directo en el progreso del Plan Estratégico Institucional (PEI), que ya había alcanzado el 75% en junio.

El seguimiento del POA para octubre de 2023 se llevó a cabo mediante Mesas de Trabajo con las Unidades gestoras correspondientes. En esta revisión, se identificaron un total de 441 actividades, de las cuales 287 han sido completadas, 134 están en proceso de ejecución y 20 aún no han comenzado, lo que representa un avance general del 80%. Un total de 19 unidades administrativas participaron activamente en este proceso, contribuyendo con 262 actividades presupuestarias y 178 no presupuestarias.

Estas acciones están en plena concordancia con las directrices establecidas en el Plan Estratégico Institucional (PEI) 2020-2023, que, para el mes de octubre, ha logrado alcanzar un sólido avance del 83%.



**César Castillo - jefe
Oficina de Planificación**





D. RESULTADOS DE LA GESTIÓN OPERATIVA

GESTIÓN OPERATIVA DE LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS

La Fiscalía General de Cuentas, en atención a la misión que le atribuye la Ley 67 de 2008, modificada por la Ley 81 de 2013, desempeña un papel preponderante en el proceso de cuentas, teniendo a su cargo la etapa de investigación patrimonial, que se inicia una vez se han recibido, a través del Tribunal de Cuentas, los reparos formulados por la Contraloría General de la República.

La función de investigación que realiza la Fiscalía General de Cuentas va encaminada a reunir los elementos necesarios para acreditar la existencia del hecho irregular y determinar la responsabilidad patrimonial a la que haya lugar, cumpliendo el debido proceso y respetando el derecho a la defensa de las personas vinculadas al hecho irregular generador del perjuicio económico causado al Estado, quienes tienen la oportunidad de ser oídas y aportar elementos de prueba y solicitar la práctica de diligencias a su favor.

En tal sentido, la Fiscalía General de Cuentas ejerce la acción de cuentas en defensa de los mejores intereses del Estado, asegurando el cumplimiento de la garantía del debido proceso en todas sus actuaciones.

Entre las funciones que le asigna la Ley, la Fiscalía General de Cuentas se ha trazado como meta realizar una investigación exhaustiva, que acredite todas las circunstancias que rodean la comisión del hecho irregular, el perjuicio causado y su cuantificación, así como la vinculación de las personas relacionadas a los hechos investigados, de manera tal que el Tribunal de Cuentas tenga los elementos necesarios para hacer una calificación objetiva e imparcial del mérito legal de la investigación y, posteriormente, decidir lo que en derecho corresponde. Todo ello,

en aras de alcanzar el objetivo final de la jurisdicción patrimonial, que es el resarcimiento efectivo al Estado de la lesión patrimonial que le ha sido causada.

Es por eso, que nuestros procesos son periódicamente revisados y evaluados con el fin de realizar los ajustes y mejora continua para garantizar eficiencia, efectividad y eficacia en la gestión de la investigación patrimonial.

De acuerdo a la norma constitucional y legal, la Contraloría General de la República, es la entidad encargada de formular los reparos a las cuentas de los agentes y empleados de manejo, remite los informes de auditoría al Tribunal de Cuentas, el cual, a su vez, los envía a este despacho con el propósito de inicia la fase de investigación dentro del proceso de cuentas.

De igual forma, el Tribunal de Cuentas envía a la Fiscalía General de Cuentas expedientes para la ampliación de la investigación cuando, de acuerdo a su criterio, existan aspectos que se deban aclarar o considerar; en ese evento, se establece un término de treinta (30) días, en los cuales deben realizarse todas las diligencias ordenadas por dicho tribunal.

Durante el proceso de cuentas, la persona relacionada y/o vinculadas tienen oportunidad de presentar incidencias ante el Tribunal de Cuentas, de las cuales se corre en traslado al Fiscal General de Cuentas para que emita concepto, con relación a las peticiones argumentadas, para luego tomar la decisión que en derecho corresponde.

La norma legal permite a la Fiscalía General de Cuentas solicitar a la Contraloría General de la República la complementación del Informe de Auditoría Especial, para evidenciar, en debida forma, circunstancias determinadas que, en su momento, no fue posible documentar o examinar.

A continuación, presentamos un detalle de la actividad propia de la investigación patrimonial del mes de octubre de 2023.

CUADRO N°1. PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS VINCULADAS A EXPEDIENTES EN FASE DE INVESTIGACION EN LA FISCALIA GENERAL DE CUENTAS OCTUBRE 2023

| | Expedientes | Monto posible lesión | Vinculados | Persona natural vinculados | Persona jurídica vinculada | Relacionadas de la CGR |
|------------------|-------------|-------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| TOTALES | 28 | B/. 4,201,813.98 | 23 | 21 | 2 | 90 |
| Primer Ingreso | 0 | B/. - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investigación | 27 | B/. 4,188,483.98 | 23 | 21 | 2 | 87 |
| Confección de VF | 1 | B/. 13,330.00 | 0 | 0 | 0 | 3 |

Fuente: Centro de Estadísticas, Secretaría de Investigación de Afectación Patrimonial, Fiscalía General de Cuentas

GRÁFICA N°1. PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS VINCULADAS A EXPEDIENTES EN FASE DE INVESTIGACIONES EN LA FISCALIA GENERAL DE CUENTAS OCTUBRE 2023



Fuente: Centro de Estadísticas, Secretaría de Investigación de Afectación Patrimonial, Fiscalía General de Cuentas

Al mes de octubre 2023 la institución reporta que en la fase de investigación, como primer ingreso no fueron recibidos expedientes por parte de la Contraloría General de la República de Panamá, adicionalmente se mantienen veintisiete (27) expedientes en investigación aunado al reporte de un (1) expediente en proceso de confección de vista fiscal, siendo un total de veintiocho (28) expedientes; con un posible monto de lesión patrimonial por cuatro millones doscientos un mil ochocientos trece balboas con noventa y ocho centavos (B/.4,201,813.98). De los cuales se encuentran noventa (90) personas relacionadas por parte de la Contraloría General de la República de Panamá y hasta ahora llevamos veintitrés



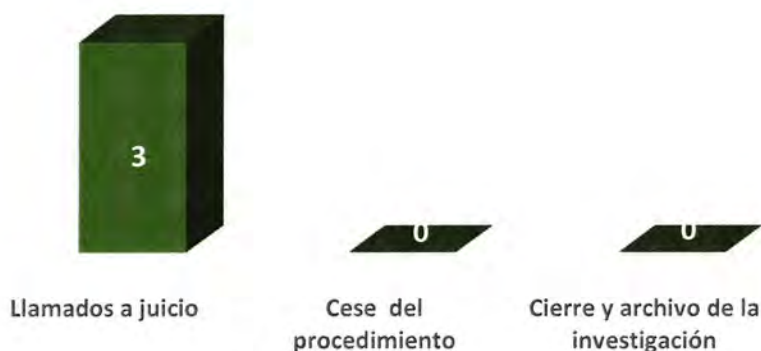
(23) personas vinculadas a tales investigaciones, veintidós (22) de ellas son personas naturales y 2 (dos) son persona jurídica.

CUADRO N°2. CONDICIÓN DE VINCULADOS ACORDE A LAS VISTAS FISCALES EMITIDAS EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS OCTUBRE 2023

| Vista fiscal | Monto de la posible lesión patrimonial | Llamados a juicio | Cese del procedimiento | Cierre y archivo de la investigación |
|--------------|--|-------------------|------------------------|--------------------------------------|
| 1 | B/. 13,330.00 | 3 | 0 | 0 |
| 1 | B/. 13,330.00 | 3 | 0 | 0 |

Fuente: Centro de Estadísticas, Secretaría de Investigación de Afectación Patrimonial, Fiscalía General de Cuentas.

GRÁFICA N°2 . CLASIFICACIÓN DE VINCULADOS ACORDE A LAS VISTAS FISCALES EMITIDAS EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS OCTUBRE 2023



Fuente: Centro de Estadísticas, Secretaría de Investigación de Afectación Patrimonial, Fiscalía General de Cuentas.

En octubre 2023, la Fiscalía General de Cuentas emitió una (1) vista fiscal. En dicha vista fiscal se logró vincular a tres (3) personas a las posibles lesiones patrimoniales para las cuales, la Fiscalía General de Cuentas, solicitó el llamamiento a juicio de los tres (3) vinculados. El monto total de la posible lesión patrimonial que contiene la vista fiscal emitida para este mes de octubre 2023, asciende a la suma de ciento sesenta y seis mil quinientos ochenta y tres balboas con sesenta y cinco centavos (B/.166,583.65).

**CUADRO N°3. TIPO VISTAS FISCALES EMITIDAS EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
OCTUBRE 2023**

| Vista fiscal emitida | Investigación | Ampliación | Complementación | Corrección | Saneamiento |
|----------------------|---------------|------------|-----------------|------------|-------------|
| 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Fuente: Centro de Estadísticas, Secretaría de Investigación de Afectación Patrimonial, Fiscalía General de Cuentas.

**GRÁFICA N°3. TIPO DE VISTAS FISCALES EMITIDAS EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
OCTUBRE 2023**



Fuente: Centro de Estadísticas, Secretaría de Investigación de Afectación Patrimonial, Fiscalía General de Cuentas.

La vista fiscal emitida en el mes de octubre 2023, cumplen con la solicitud de investigación, por parte del Tribunal de Cuentas. No se registraron vistas fiscales de ampliación, complementación, corrección o saneamiento para este mes.

Al cierre del mes de octubre de 2023, se presentó ante el Tribunal General de Cuentas siete (7) Medidas Cautelares, por la suma de un millón doscientos veintinueve mil cuatrocientos cuarenta balboas con noventa y siete centavos (B/.1,229,440.97).

La Fiscalía General de Cuentas solicita previamente prórroga al plazo de investigación por un periodo adicional de 2 meses, tal como lo establece la Ley 67 de 2008 que desarrolla la Jurisdicción de Cuentas. Para el mes de octubre 2023, no



se remitieron solicitudes de prórroga al plazo de investigación para la consideración del Tribunal de Cuentas.

Para el periodo del mes de octubre de 2023, no se suscribieron acuerdos de pagos entre la Fiscal General de Cuentas y los vinculados.

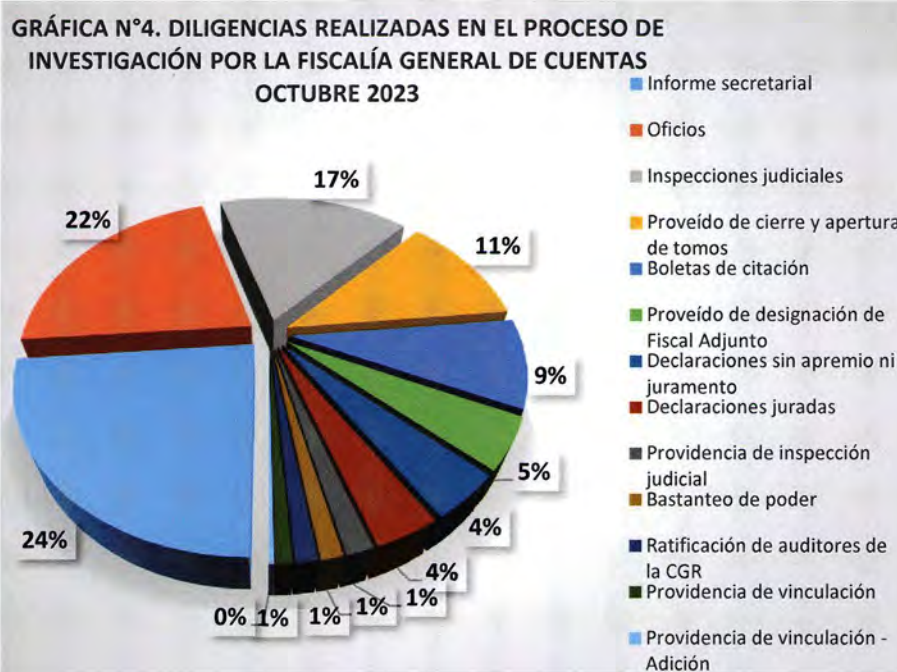
**CUADRO N°4. CONTESTACIÓN DE TRASLADOS Y RECURSOS DE RECONSIDERACIÓN
PROMOVIDOS POR LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
OCTUBRE 2023**

| Traslados y recursos de reconsideración | octubre |
|--|----------------|
| Contestación de traslados | 9 |
| Recurso de reconsideración | 2 |

Fuente: Centro de Estadística, Secretaría de Investigación de Afectación Patrimonial, Fiscalía General de Cuentas.

Como parte de las gestiones que se llevan a cabo en la Fiscalía General de Cuentas, relacionadas al proceso de cuentas, se incluyen los traslados, que contienen la opinión de esta agencia de instrucción y la presentación de recursos de reconsideración, incidencias o solicitudes presentadas ante el Tribunal de Cuentas. Es función del Tribunal de Cuentas, poner en conocimiento a la Fiscalía General de Cuentas, de las solicitudes que las partes tengan a bien formular para que emita concepto, en un término perentorio de tres (3) días hábiles. En este sentido en el mes de octubre de 2023 esta agencia de investigación tramito un total de nueve (9) traslados.

Adicional, para el mes de este informe, se presentaron dos (2) recursos de reconsideración por parte de la Fiscalía General de Cuentas.



Fuente: Centro de Estadística, Secretaría de Investigación de Afectación Patrimonial, Fiscalía General de Cuentas.

Entre algunas de las diligencias que se practican en las investigaciones que instruye la Fiscalía General de Cuentas, se pueden contabilizar para este mes de octubre 2023; trescientas veintiséis (326) diligencias que las podemos detallar a continuación: setenta y siete (77) informes secretariales, setenta y un (71) oficios, cincuenta y cuatro (54) inspecciones judiciales, treinta y siete (37) proveído de cierre y apertura de tomos, veintiocho (28) boletas de citación, dieciséis (16) proveídos de designaciones de fiscal adjunto, catorce (14) declaraciones sin apremio ni juramento, doce (12) declaraciones juradas, cinco (5) providencias de inspección judicial, cuatro (4) bastanteo de poder, cuatro (4) ratificaciones de auditores de la CGR, tres (3) providencia de vinculación y por último una (1) providencias de vinculación - adición.

Entre las facultades que tiene la Fiscalía General de Cuentas en ejercicio de la acción de cuentas, de conformidad con el numeral 8 del artículo 26 de la Ley 67 de 2008, se establece la función de promover las acciones o los recursos

constitucionales o legales que sean procedentes. En ese sentido la Fiscalía ha entablado demandas de nulidad en contra de decisiones del Tribunal de Cuentas, resoluciones de descargo o bien en resoluciones de cierre y archivo o cese del procedimiento, las cuales son presentadas ante la Sala Tercera de la Corte Suprema de Justicia. Durante el mes de octubre del año 2023, no se han presentado demandas, ni Amparo de Garantías Constitucionales ante la instancia correspondiente.

CUADRO N°5. AUDIENCIAS Y PRÁCTICA DE PRUEBA EN LAS QUE PARTICIPÓ LA FISCALÍA ANTE EL TRIBUNAL DE CUENTAS
OCTUBRE 2023

| Mes | Práctica de Pruebas | Audiencias | Alegatos |
|---------|---------------------|------------|----------|
| octubre | 3 | 1 | 0 |

Fuente: Centro de Estadística, Secretaría de Investigación de Afectación Patrimonial, Fiscalía General de Cuentas.

El ejercicio activo y dinámico de la acción de cuentas también implica participar en las prácticas de pruebas y audiencias ante el Tribunal de Cuentas; en tal sentido durante el mes de octubre de 2023, esta agencia de investigación participó en tres (3) práctica de prueba, una (1) audiencia y tres (3) escritos de prueba.

**César Castillo - jefe
Oficina de Planificación**



D. 1 CALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN DE AFECTACIÓN PATRIMONIAL.

La calidad en la investigación patrimonial, logra consolidar una cultura investigativa, orientada a fortalecer los procesos, con reconocimientos y logros que ponen a la investigación patrimonial en sitial de preeminencia.

Es así, que la Oficina de Calidad de la Investigación, en cumplimiento a su función primaria de coadyuvar al fortalecimiento de la Investigación, y dentro del Plan de Mejoramiento Continuo, avalado por el Despacho Superior, se mantiene en ejecución de las tareas respectivas a la Línea de Acción 1 y la Línea de Acción 4.

Entre estas tenemos;

- ✓ Participación en la reunión semanal de Camino a la Certificación ISO 9001:2015.
- ✓ Se apoya al proceso de Implementación del Sistema de Gestión de Calidad, de la Fiscalía General de Cuentas.
- ✓ Se realizó Taller para la recopilación de Mejores Prácticas.
- ✓ Se presentó documento borrador a la Secretaría General de las Mejores Prácticas recopiladas.
- ✓ Se trabaja en adecuaciones finales de la Guía de Mejores Prácticas.
- ✓ Se realizó Reunión de Coordinación para la elaboración de la Guía de Jurisprudencia en Materia de Cuentas.
- ✓ Se apoya al proceso de elaboración de la Guía de Jurisprudencia en materia de Cuentas.

Oficina de Calidad de Investigación de Afectación Patrimonial





E. OBJETIVOS, ALCANCE Y METODOLOGÍA UTILIZADA EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.

E.1 OBJETIVO GENERAL

Atender las necesidades presupuestarias de la Fiscalía General de Cuentas (FGC), a través de la formulación, ejecución, registro, control, evaluación, cierre y liquidación del presupuesto, de conformidad a las normativas emanadas de la Contraloría General de la República, Ley de Presupuesto y directrices emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

E.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Ejecutar, modificar, analizar y evaluar oportunamente el presupuesto institucional.
- Coordinar, orientar y mantener el uso óptimo de los recursos.
- Asegurar el cumplimiento de las normas vigentes de la Ley.


E.3 ALCANCE DEL PRESUPUESTO

Coordinar, informar, supervisar, controlar, evaluar, presupuestar la fuente y uso de los recursos de las actividades en respuesta a las necesidades de funcionamiento y operación, a través del presupuesto de funcionamiento y el presupuesto de inversiones.

E.4 METODOLOGÍA UTILIZADA EN EL PRESUPUESTO

La información sobre la ejecución presupuestaria de gastos se ha elaborado sobre la base del compromiso, el devengado y el pago realizado por todos los bienes y servicios que hemos recibido al cierre del 31 de octubre del 2023.

E.5 BASE LEGAL DEL PRESUPUESTO

La Fiscalía General de Cuentas ejecuta sus transacciones con fundamento en el título VIII de la Ley N°336 del 14 de noviembre de 2022, por la cual se dicta el Presupuesto General del Estado para la vigencia fiscal 2023 y la Ley 34 de 5 de junio de 2008. 





República de Panamá
Fiscalía General de Cuentas

F. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

F-1. CARTA DE GERENCIA DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

Panamá, 08 de noviembre de 2023.

Señor Contralor General
GERARDO SOLÍS DÍAZ
Contralor General de la República
República de Panamá.
E. S. D.

Señor Contralor General:

En cumplimiento a la Nota FGC-DS-058-2014, presentamos a usted la información presupuestaria y anexos complementarios a esta información, relativa a la Rendición de Cuentas de la Fiscalía General de Cuentas, con el fin de iniciar la revisión a la información presentada y posterior examen, dentro del marco de lo establecido en la Guía Básica sobre el Procedimiento para la Rendición, Examen y Finiquito de cuentas de los agentes y empleados de manejo, las Normas de Contabilidad y de Control Interno Gubernamental y la Ley 336 del 14 de noviembre de 2022, por la cual se dicta el Presupuesto General del Estado para la vigencia fiscal 2023.

Las notas y otros comentarios sobre la eficiencia, efectividad, economía y calidad de la información, que se presentan en los informes presupuestarios y en la información complementaria, son responsabilidad de las personas encargadas de cada una de estas áreas.

Cabe señalar que este informe se sustenta en la ejecución presupuestaria, producto de la revisión de los informes en las áreas donde se ha ejecutado el presupuesto, dando como resultado un total de egresos por un monto de tres millones ochocientos setenta y ocho mil quinientos once balboas con 00/100 (B/.3,878,511.00) sujetos a las revisiones, según cada caso en particular.

En virtud a nuestro compromiso de rendir cuentas en el período establecido, presentamos el resultado del informe al cierre del mes de octubre de 2023.

Al expresarle las seguridades de mi más alto aprecio y distinguida consideración, me suscribo de usted,

Digitally signed by [F] NOMBRE
DÍAZ GONZALEZ AMARELYS
DEL CARMEN - ID 9-715-31
Date: 2023.11.08 17:20:41 -05:00

Secretaría de Administración y Finanzas

WRHB/AD/ms

Digitally signed by [A] NOMBRE
HORMECHEA BELÚCHE
WALESKA RUBIELA - ID 8-226-
2216
Date: 2023.11.09 13:57:50 EST

Fiscal General de Cuentas
Representante Legal de la Entidad





F-2 ESTADO DEL PRESUPUESTO EJECUTADO

FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
ESTADO DEL PRESUPUESTO EJECUTADO EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS: OCTUBRE 2023

| Descripción | Estado del presupuesto ejecutado (Monto en Balboas) | | | | Saldo por ejecutar |
|-----------------------------|---|----------------|----------------|------------------|--------------------|
| | Presupuesto | | | | |
| | Modificado | Compromiso | Devengado | Pagado | |
| TOTAL | 5,005,000 | 209,908 | 101,636 | 3,566,966 | 1,126,489 |
| 0 - FUNCIONAMIENTO | 4,417,993 | 68,801 | 81,661 | 3,308,530 | 959,001 |
| 0 SERVICIOS PERSONALES | 3,621,351 | 0 | 55,766 | 2,829,842 | 735,743 |
| 1 SERVICIOS NO PERSONALES | 572,485 | 53,534 | 11,160 | 356,629 | 151,163 |
| 2 MATERIALES Y SUMINISTROS | 166,961 | 8,789 | 8,710 | 88,596 | 60,867 |
| 6 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 57,196 | 6,478 | 6,026 | 33,463 | 11,229 |
| 1 - INVERSIONES | 587,007 | 141,107 | 19,975 | 258,437 | 167,488 |
| 0 SERVICIOS PERSONALES | 11,531 | 0 | 372 | 2,417 | 8,742 |
| 1 SERVICIOS NO PERSONALES | 251,999 | 52,327 | 17,469 | 154,571 | 27,631 |
| 2 MATERIALES Y SUMINISTROS | 8,070 | 1,926 | 1,808 | 4,334 | 2 |
| 3 MAQUINARIA Y EQUIPOS | 244,347 | 86,854 | 325 | 97,115 | 60,053 |
| 6 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 71,060 | 0 | 0 | 0 | 71,060 |

Fuente: Departamento de Presupuesto

Preparado por: María del Carmen Sánchez

Cargo: Jefe de Presupuesto Encargado

Cédula: 4-148-907

COMENTARIOS:

La ejecución presupuestaria se desarrolla sobre la base del compromiso, devengado y el pagado. Por tanto, el cuadro F-2 muestra el presupuesto para la vigencia 2023 de la Fiscalía General de Cuentas por el orden de B/.5,005,000, de los cuales B/.4,417,993 son para el presupuesto de funcionamiento, mientras que B/.587,007 corresponden al presupuesto de las inversiones.

Como resultado, el estado de la ejecución del presupuesto al mes de octubre indica que se tiene compromisos por B/. 209,908, bienes y servicios devengados por B/.101,636 y un pagado de B/. 3,566,966.



F-3 PORCENTAJE DEL PRESUPUESTO

FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
PORCENTAJE DEL PRESUPUESTO EJECUTADO EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS:
OCTUBRE 2023

| Descripción | Porcentaje del presupuesto ejecutado (Monto en Balboas) | | | |
|------------------------------|--|------------------|------------------|------------|
| | Presupuesto | | Variación | |
| | Modificado | Ejecutado | Saldo | Porcentaje |
| GRAN TOTAL | 5,005,000 | 3,878,511 | 1,126,489 | 77 |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO | 4,417,993 | 3,458,992 | 959,001 | 69 |
| 0 SERVICIOS PERSONALES | 3,621,351 | 2,885,608 | 735,743 | 58 |
| 1 SERVICIOS NO PERSONALES | 572,485 | 421,322 | 151,163 | 8 |
| 2 MATERIALES Y SUMINISTROS | 166,961 | 106,094 | 60,867 | 2 |
| 6 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 57,196 | 45,967 | 11,229 | 1 |
| GASTOS INVERSIONES | 587,007 | 419,519 | 167,488 | 8 |

Fuente: Departamento de Presupuesto

Preparado por: María del Carmen Sánchez

Cargo: Jefe de Presupuesto Encargado

Cédula: 4-148-907

COMENTARIOS:

Al 31 de octubre, el presupuesto de la Fiscalía General de Cuentas es por el orden de B/.5,005,000 y presenta una ejecución acumulada del 77%, es decir, que se han generado compromisos por el orden de B/.3,878,511 del presupuesto institucional y un saldo anual de B/.1,126,489 lo cual representa un 23% por ejecutar.

F-4 PORMENORIZADO DE GASTOS


FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
 PORMENORIZADO DE GASTOS, SEGÚN DESCRIPCIÓN DEL GASTO, OCTUBRE 2023

| Grupo | Objeto de gasto | DESCRIPCIÓN DEL GASTO | Pormenorizado de gastos | | | | |
|----------|-----------------|---|--------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | | | Presupuesto (Monto en Balboas) | | | | |
| | | | Modificado | Compromiso | Devengado | Pagado | Por ejecutar |
| | | TOTAL | 5,005,000 | 209,908 | 101,636 | 3,566,966 | 1,126,489 |
| | | INVERSIONES | 587,007 | 141,107 | 19,975 | 258,437 | 167,488 |
| | | FUNCIONAMIENTO | 4,417,993 | 68,801 | 81,661 | 3,308,530 | 959,001 |
| 0 | | SERVICIOS PERSONALES | 3,621,351 | 0 | 55,766 | 2,829,842 | 735,743 |
| | 001 | PERSONAL FIJO (SUELDOS) | 2,782,736 | | 947 | 2,258,860 | 522,929 |
| | 002 | PERSONAL TRANSITORIO | 73,644 | | | 44,667 | 28,977 |
| | 003 | PERSONAL CONTINGENTE | | | | | 0 |
| | 030 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN FIJOS | 96,000 | | | 80,000 | 16,000 |
| | 050 | XIII MES | 84,171 | | 545 | 51,296 | 32,330 |
| | 071 | CUOTA PATRONAL DE SEGURO SOCIAL | 392,453 | | 30,088 | 267,583 | 94,782 |
| | 072 | CUOTA PATRONAL DE SEGURO EDUCATIVO | 46,329 | | 3,552 | 31,015 | 11,762 |
| | 073 | CUOTA PATRONAL DE RIESGO PROFESIONAL | 46,551 | | 3,672 | 32,095 | 10,784 |
| | 074 | CUOTA PATRONAL PARA EL FONDO COMPLEMENTARIO | 9,368 | | 709 | 6,018 | 2,640 |
| | 082 | INCENTIVOS | 15,000 | | | | 15,000 |
| | 091 | SUELDOS | 64,722 | | 12,183 | 52,097 | 442 |
| | 096 | XIII MES | 295 | | | 295 | 0 |
| | 099 | CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 10,082 | | 4,069 | 5,917 | 96 |
| 1 | | SERVICIOS NO PERSONALES | 572,485 | 53,534 | 11,160 | 356,629 | 151,163 |
| | 101 | ALQUILER DE EDIFICIOS Y LOCALES | 219,744 | 1,144 | | 162,888 | 55,712 |
| | 103 | DE EQUIPO DE OFICINA | 10,345 | 3,219 | | 7,126 | 0 |
| | 104 | DE EQUIPO DE PRODUCCIÓN | 9,852 | 2,396 | | 6,970 | 486 |
| | 106 | DE TERRENOS | | | | | 0 |
| | 109 | OTROS ALQUILERES | 3,000 | | 2,253 | 24 | 724 |
| | 111 | AGUA | 2,640 | | | 1,173 | 1,468 |
| | 112 | ASEO | 2,000 | | | 1,324 | 676 |
| | 113 | CORREO | 40 | | | 40 | 0 |
| | 114 | ENERGÍA ELÉCTRICA | 49,500 | | 4,366 | 34,420 | 10,714 |
| | 115 | TELECOMUNICACIONES | 2,255 | 141 | | | 2,114 |
| | 116 | SERVICIO DE TRANSMISIÓN DE DATOS | 29,781 | 12,798 | 770 | 16,140 | 72 |
| | 117 | SERVICIO DE TELEFONÍA CELULAR | 5,543 | 1,461 | | 4,082 | 0 |
| | 120 | IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y OTROS | 7,000 | | | 5,327 | 1,673 |
| | 131 | ANUNCIOS Y AVISOS | 1,000 | | | | 1,000 |
| | 132 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 15,400 | 39 | | 14,623 | 739 |
| | 141 | VIÁTICOS DENTRO DEL PAÍS | 26,000 | | 10 | 21,634 | 4,356 |
| | 142 | VIÁTICOS EN EL EXTERIOR | 11,205 | | | 9,400 | 1,805 |
| | 143 | VIÁTICOS A OTRAS PERSONAS | 1,729 | | | 500 | 1,229 |
| | 151 | TRANSPORTE DENTRO DEL PAÍS | 6,659 | | 120 | 2,479 | 4,060 |
| | 152 | TRANSPORTE AL EXTERIOR | 11,985 | 1,597 | | 9,237 | 1,151 |
| | 153 | TRANSPORTE DE OTRAS PERSONAS | 2,000 | | | 875 | 1,125 |
| | 154 | TRANSPORTE DE BIENES | 400 | 8 | 20 | 119 | 254 |
| | 161 | ALMACENAJE | 1 | | | | 1 |
| | 162 | COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS | 110 | | | 25 | 85 |
| | 163 | GASTOS JUDICIALES | 1,500 | | | 3 | 1,497 |
| | 164 | GASTOS DE SEGUROS | 49,565 | | | 9,029 | 40,536 |
| | 165 | SERVICIOS COMERCIALES | 52,919 | 18,258 | 1,272 | 21,611 | 11,778 |
| | 169 | OTROS SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS | 16,020 | 4,096 | 568 | 8,661 | 2,695 |
| | 171 | CONSULTORÍAS | | | | | |

| Grupo | Objeto de gasto | DESCRIPCIÓN DEL GASTO | FormenORIZADO de gastos | | | | |
|----------|----------------------------------|--|--------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | | | Presupuesto (Monto en Balboas) | | | | |
| | | | Modificado | Compromiso | Devengado | Pagado | Por ejecutar |
| | 181 | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EDIFICIOS | 9,558 | | | 9,558 | 0 |
| | 182 | MANT. Y REP. DE MAQUINARIAS Y OTROS EQ. | 20,000 | 6,669 | 1,212 | 7,146 | 4,974 |
| | 185 | MANT. DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 4,400 | 1,708 | 569 | 1,941 | 181 |
| | 189 | OTROS MANT. Y REPARACIONES | | | | | 0 |
| | 192 | SERVICIOS BÁSICOS | 310 | | | 254 | 56 |
| | 193 | IMPRESIÓN, ENCUADERNACION Y OTROS | 9 | | | 9 | 0 |
| | 197 | SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS | 15 | | | 12 | 3 |
| 2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | | 166,961 | 8,789 | 8,710 | 88,596 | 60,867 |
| | 201 | ALIMENTOS PARA CONSUMO HUMANO | 12,000 | 2,124 | 328 | 5,656 | 3,892 |
| | 203 | BEBIDAS | 2,635 | 401 | 29 | 1,757 | 448 |
| | 211 | ACABADO TEXTIL | 2,300 | | 1,112 | 612 | 577 |
| | 212 | CALZADOS | 4,206 | 32 | | 154 | 4,020 |
| | 213 | HILADOS Y TELAS | 500 | | | 283 | 217 |
| | 214 | PRENDAS DE VESTIR | 15,640 | | 430 | 14,671 | 539 |
| | 219 | OTROS TEXTILES Y VESTUARIOS | 239 | | | | 239 |
| | 221 | DIESEL | 15,000 | | 814 | 6,209 | 7,977 |
| | 223 | GASOLINA | 18,000 | | 1,097 | 5,956 | 10,947 |
| | 224 | LUBRICANTES | 1,700 | 226 | 67 | 567 | 839 |
| | 229 | OTROS COMBUSTIBLES | 300 | | | 54 | 247 |
| | 231 | IMPRESOS | 3,600 | 861 | | 2,175 | 564 |
| | 232 | PAPELERÍA | 3,550 | 27 | 126 | 2,460 | 937 |
| | 239 | OTROS PRODUCTOS DE PAPEL Y CAR. | 4,920 | | | 3,243 | 1,677 |
| | 241 | ABONOS Y FERTILIZANTES | 200 | | | 128 | 72 |
| | 242 | INSECTICIDAS, FUMIGANTES Y OTROS | 2,000 | 42 | | 1,136 | 823 |
| | 243 | PINTURAS, COLORANTES Y TINTES | 3,000 | | 1,177 | 205 | 1,618 |
| | 244 | PRODUCTOS MEDICINALES | 315 | | | 262 | 53 |
| | 249 | OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS | 1,690 | | | 1,009 | 681 |
| | 252 | CEMENTO | 500 | | | | 500 |
| | 253 | MATERIALES DE MADERA | 800 | | | 374 | 426 |
| | 254 | MATERIALES DE FONTANERÍA | 150 | | | 43 | 107 |
| | 255 | MATERIAL ELÉCTRICO | 5,245 | | 40 | 4,077 | 1,128 |
| | 256 | MATERIAL METÁLICO | 1,700 | | 13 | 1,014 | 673 |
| | 257 | PIEDRA Y ARENA | 131 | | | 23 | 108 |
| | 259 | OTROS MATERIALES DE CONST. | 4,000 | | 3 | 2,751 | 1,247 |
| | 261 | ARTÍCULOS O PRODUCTOS | 3,287 | 369 | | 2,140 | 778 |
| | 262 | HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS | 1,900 | 39 | | 956 | 904 |
| | 263 | EQUIPO DE SEGURIDAD | 1,000 | | | 81 | 919 |
| | 265 | MATERIALES Y SUMINISTRO DE COMPUTACIÓN | 4,475 | | 1,241 | 2,474 | 760 |
| | 269 | OTROS PRODUCTOS VARIOS | 8,648 | 910 | 954 | 3,649 | 3,135 |
| | 271 | ÚTILES DE COCINA Y COMEDOR | 1,000 | 39 | 3 | 533 | 425 |
| | 272 | ÚTILES DEPORTIVOS Y RECREATIVOS | 2,300 | | | | 2,300 |
| | 273 | ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA | 3,200 | 87 | | 1,905 | 1,208 |
| | 274 | ÚTILES Y MATERIALES MÉDICOS, DE LABORATORIO Y FARMACÉUTICO | 200 | | | 150 | 50 |
| | 275 | ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA | 8,109 | 221 | 148 | 6,162 | 1,579 |
| | 277 | INSTRUMENTAL MÉDICO Y QUIRÚRGICO | 1,100 | | | 209 | 891 |
| | 279 | OTROS ÚTILES Y MATERIALES | 4,700 | | | 3,518 | 1,182 |
| | 280 | REPUESTOS | 22,721 | 3,410 | 1,129 | 12,001 | 6,181 |
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | 57,196 | 6,478 | 6,026 | 33,463 | 11,229 |
| | 624 | CAPACITACIÓN Y ESTUDIO | 57,196 | 6,478 | 6,026 | 33,463 | 11,229 |

| Grupo | Objeto de gasto | DESCRIPCIÓN DEL GASTO | Pormenorizado de gastos | | | | |
|----------|-----------------|---|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | | | Presupuesto (Monto en Balboas) | | | | |
| | | | Modificado | Compromiso | Devengado | Pagado | Por ejecutar |
| | | INVERSIONES | 587,007 | 141,107 | 19,975 | 258,437 | 167,488 |
| 0 | | SERVICIOS PERSONALES | 11,531 | 0 | 372 | 2,417 | 8,742 |
| | 004 | SERVICIOS COMERCIALES | 7,500 | | | 2,417 | 5,083 |
| | 071 | CUOTA PATRONAL DE SEGURO SOCIAL | 3,431 | 0 | 296 | 0 | 3,135 |
| | 072 | CUOTA PATRONAL DE SEGURO EDUCATIVO | 420 | 0 | 36 | 0 | 384 |
| | 073 | CUOTA PATRONAL DE RIESGO PROFESIONAL | 150 | | 36 | | 114 |
| | 074 | CUOTA PATRONAL PARA EL FONDO COMPLEMENTARIO | 30 | | 4 | | 26 |
| 1 | | SERVICIOS NO PERSONALES | 251,999 | 52,327 | 17,469 | 154,571 | 27,631 |
| | 165 | SERVICIOS COMERCIALES | 216,143 | 47,916 | 14,687 | 151,392 | 2,148 |
| | 169 | OTROS SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS | 9,485 | 0 | 2,782 | 0 | 6,703 |
| | 171 | CONSULTORÍAS | | | | | 0 |
| | 172 | SERVICIOS ESPECIALES | 18,000 | 0 | 0 | 0 | 18,000 |
| | 181 | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EDIFICIOS | 3,000 | 2,220 | | | 780 |
| | 182 | MANT. Y REP. DE MAQUINARIAS Y OTROS EQ. | 5,371 | 2,191 | | 3,180 | 1 |
| 2 | | MATERIALES Y SUMINISTROS | 8,070 | 1,926 | 1,808 | 4,334 | 2 |
| | 256 | MATERIAL METÁLICO | | | | | 0 |
| | 265 | MATERIALES Y SUMINISTRO DE COMPUTACIÓN | 3,596 | | | 3,595 | 1 |
| | 269 | OTROS PRODUCTOS VARIOS | 1,809 | | 1,808 | | 1 |
| | 275 | ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA | 1,926 | 1,926 | | | 0 |
| | 279 | OTROS ÚTILES Y MATERIALES | 739 | | | 738 | 1 |
| 3 | | MAQUINARIA, EQUIPO Y SEMOVIENTE | 244,347 | 86,854 | 325 | 97,115 | 60,053 |
| | 301 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE COMUNICACIONES | 400 | | | | 400 |
| | 305 | DE ENERGÍA | 2,130 | | | 2,130 | 0 |
| | 309 | OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE PRODUCCIÓN | | | | | 0 |
| | 314 | TERRESTRE | 129,219 | 62,722 | | 66,497 | 1 |
| | 320 | EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 6,744 | | 325 | 5,509 | 910 |
| | 340 | EQUIPO DE OFICINA | 2,428 | | | 2,427 | 1 |
| | 350 | MOBILIARIO | 46,182 | 18,153 | | 8,258 | 19,771 |
| | 370 | MAQUINARIA Y EQUIPO VARIOS | 16,375 | 5,979 | 0 | 4,927 | 5,469 |
| | 380 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 40,869 | | | 7,369 | 33,500 |
| | 396 | MOBILIARIO | | | | | 0 |
| 6 | | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 624 | CAPACITACIÓN Y ESTUDIO | 0 | | | | 0 |
| 7 | | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 71,060 | 0 | 0 | 0 | 71,060 |
| | 722 | APORTES AL EXTERIOR | 71,060 | | | | 71,060 |

Fuente: Departamento de Presupuesto



Preparado por: María del Carmen Sánchez

Cargo: Jefe de Presupuesto Encargado

Cédula: 4-148-907





COMENTARIOS

PORMENORIZADO DE GASTOS

Este apartado presenta el resumen de la ejecución presupuestaria al 31 de octubre de la vigencia fiscal 2023, donde refleja las afectaciones según objeto de gasto con sus respectivos saldos, más las modificaciones efectuadas entre las partidas ya sea del presupuesto de funcionamiento o de inversiones.

En ese sentido, tenemos que, en el presupuesto de funcionamiento según orden de importancia, el rubro de mayor alcance corresponde al grupo Servicios Personales, con una asignación de B/.3,621,351.

Siguen los Servicios No Personales, con un presupuesto de B/.572,485, el renglón de los Materiales y Suministros, con un presupuesto de B/.166,961 y finalmente, tenemos el renglón de las Transferencias Corrientes, con un presupuesto por el orden de B/.57,196.

En cuanto al presupuesto de inversiones, la FGC contempla un programa de seis (6) proyectos por el monto de B/.587,007. A saber:

1. Equipamiento de la flota vehicular de la FGC.
2. Habilitación de entornos de la FGC para las personas con discapacidad.
3. Mejoramiento de la infraestructura tecnológica de la FGC.
4. Fortalecimiento de la investigación patrimonial.
5. Certificación ISO 9001:2015 para la FGC.
6. Habilitación, adecuación y equipamiento de áreas operativas y administrativas de la FGC.



República de Panamá
Fiscalía General de Cuentas

Panamá, 13 de noviembre de 2023

G. Nota Informativa

Al cierre del mes de octubre de 2023, el saldo de la cuenta real de los Fondos Rotativo C.U.T. (Cuenta Única del Tesoro Nacional) se encuentra conciliada con los saldos según banco.

Cabe señalar que, a la fecha el sistema ISTMO no está generando el informe financiero "Estado de Flujos de Efectivos", por lo que este informe es presentado manualmente.

Remito al programa de Rendición de Cuentas, información financiera al 31 de octubre de 2023, relacionada con los siguientes informes:

- G.2 Estado de Situación Financiera
- G.3 Estado de Flujos de Efectivo
- G.4 Conciliación Bancaria
- G.5 Cuentas por Pagar Resultado de la Gestión
- G.6 Detalle de Cuentas por Pagar Proveedores
- H.1 Cumplimiento del Decreto Núm.01-2017-DNMySC, del 3 de enero 2017.

De usted,

Digitally signed by [F] NOMBRE
DÍAZ GONZALEZ AMARELYS
DEL CARMEN - ID 9-715-31
Date: 2023.11.13 09:13:13 -05:00

Secretaría de Administración y
Finanzas

Digitally signed by [A] NOMBRE
HORMECHEA BELUCHE
WALESKA RUBIELA - ID 8-226-
2216
Date: 2023.11.13 11:06:01 EST

Fiscal General de Cuentas
Representante Legal de la Entidad

Código de verificación
3a2a0e96-3f86-4494-aa50-05f10b753e06
Electrónico

La autenticidad de este documento puede ser validada mediante el código QR.

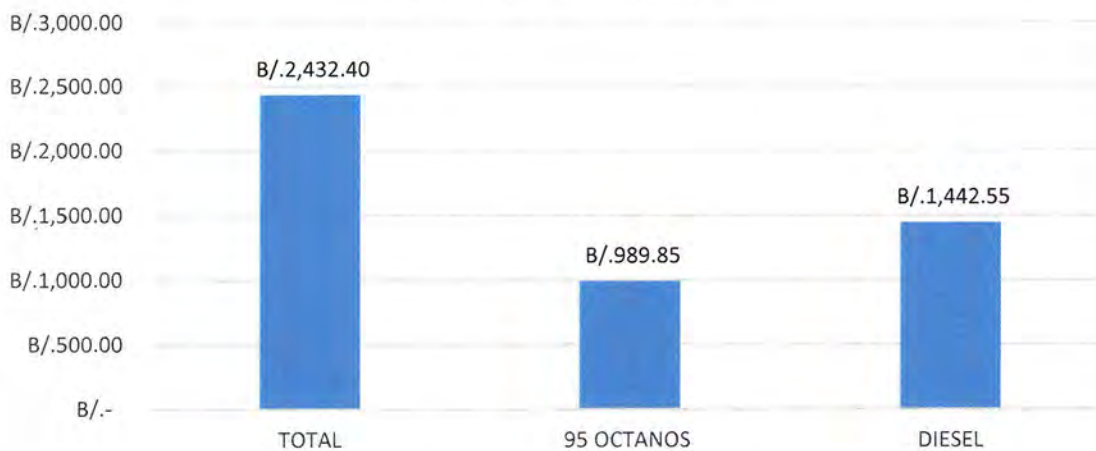
G.1 COMENTARIOS GENERALES DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

El informe en comento, presenta el consumo de combustible en cuanto a gasolina y diésel, en litros y balboas tal como lo refleja el cuadro N°.1 y la gráfica N°.1 que indica que el consumo de combustible al mes de octubre de 2023, fue de 2,199.975 litros a un costo de dos mil cuatrocientos treinta y dos balboas con 40/100. (B/.2,432.40), el 41% corresponde a gasolina y el 59% a diésel. El consumo en litros de gasolina de 95 octanos fue de 882.524 a un costo de B/.989.85, el consumo de diésel sin azufre fue de 1,317.451 litros a un costo de B/.1,442.55.

**CUADRO N. °1 FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
CONSUMO DE COMBUSTIBLE EN LITROS Y BALBOAS SEGÚN TIPO DE
COMBUSTIBLE – OCTUBRE 2023**

| Tipo de combustible | Consumo de combustible | | | |
|------------------------|------------------------|------------|--------------------|------------|
| | Litros | | Monto (en balboas) | |
| | Número | Porcentaje | Número | Porcentaje |
| Total | 2,199.975 | 100 | B/.2,432.40 | 100 |
| Gasolina de 95 octanos | 882.524 | 40 | B/. 989.85 | 41 |
| Diésel sin azufre | 1,317.451 | 60 | B/.1,442.55 | 59 |

**GRAFICO N°1 CONSUMO DE COMBUSTIBLE FISCALIA GENERAL DE
CUENTAS OCTUBRE 2023**



Fuente: Departamento de Servicios Generales, Sección de Transporte.

El resultado del consumo permitió realizar 484 misiones oficiales en el área metropolitana y el interior del país, durante octubre de 2023 por nuestra flota vehicular, relacionadas a las actividades administrativas y operativas.

G.2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUADRO A



Fiscalía General de Cuentas

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Octubre de 2023 y 2022
(En miles de Balboas)

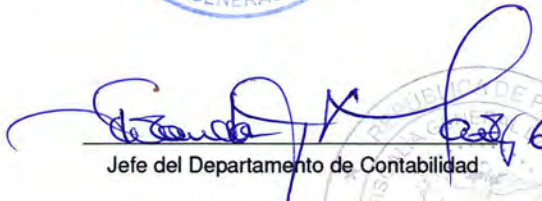
| ACTIVOS | 2023 | 2022 | PASIVOS | 2023 | 2022 |
|---|------------|------------|---------------------------------------|------------|------------|
| Activos corrientes | | | Pasivos corrientes | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 44 | 50 | Cuentas por pagar | 112 | 184 |
| Cuentas por cobrar | | | Deuda pública a corto plazo | | |
| Inversión en préstamos a corto plazo | | | Fondos de terceros | | |
| Inventarios | 38 | 32 | Provisiones | | |
| Total activos corrientes | 81 | 81 | Total pasivos corrientes | 112 | 184 |
| Activos no corrientes | | | Pasivos no corrientes | | |
| Inversiones a largo plazo | | | Cuentas por pagar a largo plazo | | |
| Cuentas por cobrar a largo plazo | | | Deuda pública a largo plazo | | |
| Propiedades de inversión | | | Provisiones a largo plazo | | |
| Propiedades, planta y equipo | 784 | 766 | Total de pasivos no corrientes | | |
| Bienes históricos y culturales | 10 | 1 | Total pasivos | 112 | 184 |
| Activos intangibles | 15 | 21 | Activos Netos | | |
| Activos concesionados | | | Activos Netos/Patrimonio | 778 | 684 |
| Activos biológicos en desarrollo y de permanencia | | | Hacienda pública | | |
| Recursos naturales y medioambientales | | | Hacienda pública adicional | 30,864 | 26,120 |
| Total de activos no corrientes | 809 | 787 | Reservas | | |
| Total de activos | 890 | 869 | Resultados acumulados | 30,087 | 25,436 |
| | | | Intereses minoritarios | | |
| | | | Total de activos | | |
| | | | Netos/Patrimonio | 778 | 684 |


Las notas forman parte integrante de este informe.


Representante Legal




Director de Administración y/o Finanzas


Jefe del Departamento de Contabilidad





SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

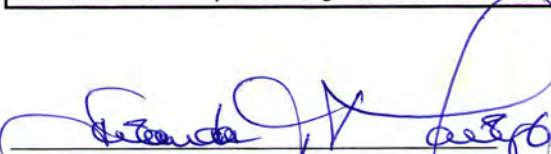
G. 3 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| CUADRO D | |
|--|-----------------|
| <p>FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Por el año terminado el 31 de octubre de 2023 (en miles de balboas)</p> | |
| | 2023 |
| FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | |
| Cobros por: | |
| Ingresos sin contraprestación | 0 |
| Ingresos con contraprestación | 0 |
| Pagos por: | |
| Gastos de personal | 339,656 |
| Servicios prestados por terceros | 7,394 |
| Consumo de bienes corrientes | 51,454 |
| Transferencias | 13,701 |
| Prestaciones a la seguridad social | 0 |
| Gastos financieros | 0 |
| Otros pagos relativos a la actividad | 6,418 |
| Flujos de efectivo netos de las actividades de operación | -418,623 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | |
| Cobros por: | |
| Disposición de activos | 0 |
| Inversiones financieras en títulos valores | 0 |
| Inversiones en préstamos | 0 |
| Participación patrimonial en empresas | 0 |
| Otros cobros relativos a la actividad | 0 |
| Pagos por: | |
| Compras de propiedades, planta y equipo | 749 |
| Inversiones financieras en títulos valores | 0 |
| Inversiones en préstamos | 0 |
| Participación patrimonial en empresas | 0 |
| Otros pagos relativos a la actividad | 0 |
| Flujos de efectivo netos de las actividades de inversión | -749 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | |
| Cobros por: | |
| Financiamiento de tesorería | 423,908 |
| Deuda pública interna | 0 |
| Deuda pública externa | 0 |
| Otros cobros relativos a la actividad | 0 |
| Pagos por | |
| Financiamiento de tesorería | 0 |
| Deuda pública interna | 0 |
| Deuda pública externa | 0 |
| Otros pagos relativos a la actividad | 0 |
| Flujos de efectivo netos de las actividades de financiación | 423,908 |
| Incremento (Disminución) neta en el efectivo y equivalente de efectivo | 4,535 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período | 38,966 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período | 43,501 |
| Las notas forman parte integrante de este informe. | |

[Handwritten signature]

G.3 (CONTINUACIÓN)

| CUADRO D | |
|--|-----------------|
|  <p>FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Por el año terminado el 31 de octubre de 2023 (en miles de balboas)</p> | |
| | 2023 |
| CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y EL RESULTADO (AHORRO/DESAHORRO) DEL PERÍODO | |
| RESULTADO (Ahorro/Desahorro) DEL PERÍODO CONTABLE | -396,459 |
| Mas | |
| Amortización, deterioro y agotamiento del período | 15,761 |
| Pérdida en disposiciones de activos | 0 |
| (Aumento) Disminución de cuentas por cobrar | 0 |
| Disminución de inventarios | 3,258 |
| Incremento en cuentas por pagar | 0 |
| Incremento en provisiones | 0 |
| Otros | 0 |
| Menos | 0 |
| Ganancia en disposición de activos | 0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | 0 |
| Incremento en inventarios | 0 |
| Disminución en cuentas por pagar | -41,183 |
| Disminución en provisiones | 0 |
| Otros | |
| FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | -418,623 |
| Las notas forman parte integrante de este informe. | |

Preparado por:  Irlanda J. Martínez C
 Jefa del Departamento de Contabilidad



NOTAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de octubre de 2023 (En balboas)

NOTA N°1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluye el saldo de las cajas menudas y el Fondo Rotativo-C.U.T. (Cuenta Única Tesoro Nacional (C.U.T.)). El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de octubre de 2023, muestra un saldo de cuarenta y tres mil quinientos un balboa (B/.43,501), conformado por los siguientes fondos:

- Cuenta bancaria N°200804700065, denominada Fondo General -CUT, con un saldo de treinta y un mil seiscientos veinte balboas (B/.31,620) más documentos por compensar por doscientos setenta y nueve balboas (B/.279). El monto por compensar corresponde a retención por medida cautelar aplicada a la empresa Distribuidora Lewis, S.A., el 18 de abril de 2023, lo cual está afectando el saldo de la cuenta transitoria de banco. Esta situación fue reportada a la mesa de ayuda de la Dirección Nacional de Contabilidad del Ministerio de Economía y Finanzas mediante incidencia I45978.

Al cierre del mes de octubre de 2023, el saldo de la cuenta de mayor real de banco en el sistema ISTMO, se encuentra conciliada y en balance por treinta y un mil seiscientos veinte balboas (B/.31,620) con el saldo de la cuenta mayor del Fondo Rotativo-CUT (Cuenta Única del Tesoro Nacional).

Por otra parte, esta cuenta bancaria al cierre del mes de octubre de 2023, tenía un saldo por treinta y un mil seiscientos veinte balboas (B/.31,620), resultando la conciliación bancaria por treinta mil seiscientos ochenta y cinco balboas (B/.31,685), dado que quedaron pendiente por debitar ordenaciones de pago por novecientos treinta y cinco balboas (B/.935). Observar la conciliación bancaria.



- La cuenta mayor cuenta Caja Menuda principal, correspondiente al fondo de Caja Menuda-Secretaría de Administración y Finanzas, asignada al departamento de Tesorería, reflejaba saldo en el sistema ISTMO por cuatro mil ciento seis balboas (B/.4,106), sustentado en las cifras del siguiente detalle más las explicaciones subsiguientes:

Monto en efectivo por dos mil setecientos un balboa (B/.2,701).

Reembolso en trámite por seiscientos setenta y ocho balboas (B/.678), dado que, el reembolso 23-2023 por ochocientos noventa y cuatro balboas (B/.894), quedó pendiente de la autorización que permite concluir su registro en el sistema ISTMO.

Comprobantes en cartera por setecientos cincuenta y siete balboas (B/.757).

| Fondo | Efectivo en poder del custodio | Reembolso en trámite | Comprobante en cartera | Total del fondo |
|--------------------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|-----------------|
| Caja Menuda -Sec. De Adm. Y Finanzas | 2,701 | 1,542 | 757 | 5,000 |

A final del mes de octubre de 2023, se mantenían dos (2) cheques por cambiar correspondientes a los reembolsos No.20-2023 por quinientos sesenta y siete balboas (B/.567) y No.21-2023 por seiscientos veintidós balboas (B/.622).

Se confeccionaron dos (2) reembolsos, N.º22-2023 por seiscientos cuarenta y ocho balboas (B/.648) y N.º23-2023 por ochocientos noventa y cuatro balboas (B/.894), este último está pendiente de registro en el sistema ISTMO.

- La cuenta mayor Caja Menuda auxiliar, correspondiente al fondo de Caja Menuda-Despacho Superior, asignada a dicho despacho, mostraba saldo en el sistema ISTMO por mil ochocientos sesenta y nueve balboas (B/.1,869), cuya cifra resulta del siguiente detalle más las explicaciones subsiguientes:



Monto en efectivo por mil cuatrocientos treinta balboas (B/.1,430).

Reembolso en trámite por trescientos treinta y cinco balboas (B/.335), dado que, el reembolso 10-2023 por ciento treinta y dos balboas (B/.132), quedó pendiente de la autorización que permite concluir su registro en el sistema ISTMO.

Comprobantes en cartera por ciento tres balboas (B/.103).

| Fondo | Efectivo en poder del custodio | Reembolso en tramite | Comprobante en cartera | Total del fondo |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|-----------------|
| Caja Menuda -Despacho Superior | 1,430 | 467 | 103 | 2,000 |

El mes de octubre cerró con dos (2) reembolsos en trámite por trescientos treinta y cinco balboas (B/.335) correspondiente al reembolso N°09-2023 y ciento treinta y dos balboas (B/.132) correspondiente al reembolso 10-2023.

- La cuenta mayor Caja Menuda auxiliar, perteneciente al fondo de Caja Menuda-Regional de Herrera, asignada a la referida Regional, presentaba saldo en el sistema ISTMO por seiscientos veintisiete balboas (B/.627), conforme a las cifras del siguiente detalle más las explicaciones subsiguientes:

Monto en efectivo por doscientos catorce balboas (B/.214).

Reembolso en trámite por doscientos sesenta y nueve balboas (B/.269), dado que, el reembolso 06-2023 por trescientos setenta y tres balboas (B/.373), quedó pendiente de la autorización que permite concluir su registro en el sistema ISTMO.

Comprobantes en cartera por ciento cuarenta y cuatro balboas (B/.144).

| Fondo | Efectivo en poder del custodio | Reembolso en tramite | Comprobante en cartera | Total del fondo |
|--|--------------------------------|----------------------|------------------------|-----------------|
| Caja Menuda -Oficina Regional de Herrera | 214 | 642 | 144 | 1,000 |



A final del mes de octubre, se encontraban en trámite los reembolsos No.05-2023 por doscientos sesenta y nueve balboas (B/.269) y No.06-2023 por trescientos setenta y tres balboas (B/.373).

- La cuenta mayor Caja Menuda Viáticos, propia del fondo de Caja Menuda-Viáticos, asignada al departamento de Tesorería, mostraba saldo en el sistema ISTMO por cinco mil balboas (B/.5,000), observar el siguiente detalle:

| Fondo | Efectivo en poder del custodio | Reembolso en tramite | Comprobante en cartera | Total del fondo |
|--|--------------------------------|----------------------|------------------------|-----------------|
| Caja Menuda-Viáticos-Sec. De Adm. Y Fin. | 863 | 0 | 4,137 | 5,000 |

A final del mes de octubre, no existía reembolsos en trámite.

NOTA N°2. INVENTARIOS

Representan los bienes custodiados por la unidad de Almacén de la Fiscalía General de Cuentas, que son utilizados para el consumo interno, de acuerdo a las necesidades derivadas de las operaciones normales de las diferentes unidades administrativas. Su saldo es por treinta y siete mil setecientos setenta y cinco balboas (B/.37,775). Ver detalle del inventario.

| Cuenta de mayor de la contabilidad | Denominación | Saldos actuales Débito |
|------------------------------------|--|------------------------|
| 1104010100 | Alimentos y bebidas | 1,250 |
| 1104010400 | Productos de papel y cartón | 21,282 |
| 1104010500 | Productos químicos y conexos | 2,858 |
| 1104010600 | Materiales de construcción y mantenimiento | 4 |
| 1104010800 | Enseres de oficina | 9,583 |
| 1104011100 | Útiles y materiales de aseo y limpieza | 2,220 |
| 1104019900 | Útiles y materiales diversos | 578 |
| Total | | 37,775 |

Fuente: Departamento de Contabilidad.





NOTA N.º3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Comprende el valor de los activos fijos adquiridos con recursos propios para el buen funcionamiento de la Fiscalía General de Cuentas, los cuales se caracterizan por tener una vida útil que exceda un año y un costo de adquisición igual o mayor a quinientos balboas (B/.500), y que no están destinados para la venta. Al 31 de octubre de 2023, el renglón de propiedades, planta y equipo; refleja un saldo neto de depreciación por setecientos ochenta y tres mil novecientos cuarenta balboas (B/.783,940). Ver detalle.

| Propiedades, planta y equipo | Valor de Adquisición | Depreciación Acumulada | Valor Neto de Depreciación |
|-------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------|
| Otras edificaciones e instalaciones | 5,436 | 642 | 4,794 |
| Maquinaria, equipos y otros | 2,018,062 | 1,238,916 | 779,146 |
| Total | 2,023,498 | 1,239,558 | 783,940 |

Fuente: Departamento de Contabilidad.

NOTA N.º4. BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

Este renglón incluye los rubros Bibliotecas, Instrumentos Musicales y Otros Bienes de Arte y Cultura, que al finalizar el mes de octubre reflejaban un saldo en el mayor del sistema ISTMO por de nueve mil seiscientos cincuenta y nueve balboas (B/.9,659).

| Bienes Históricos y Culturales | Valor de Adquisición |
|--------------------------------|----------------------|
| Bibliotecas | 719 |
| Instrumentos Musicales | 4,740 |
| Otros bienes de arte y cultura | 4,200 |
| Total | 9,659 |

Fuente: Departamento de Contabilidad.

NOTA N.º5. ACTIVOS INTANGIBLES (SOFTWARE)

Incluye bienes que no tienen una existencia física, donde su valor se limita a los derechos y beneficios esperado. Al 31 de octubre de 2023, el renglón de activos

intangibles refleja un saldo neto amortización por el monto de catorce mil ochocientos cinco balboas (B/.14,805). Ver detalle.

| Activos intangibles | Valor de Adquisición | Amortización acumulada | Valor Neto de Amortización |
|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------|
| Aplicativos adquiridos | 20,965 | 6,160 | 14,805 |
| Total | 20,965 | 6,160 | 14,805 |

Fuente: Departamento de Contabilidad.

NOTA N°6. CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones que mantiene la Fiscalía General de Cuentas, correspondiente a servicios personales, viáticos y suministro de bienes y/o servicios. Al 31 de octubre de 2023, su saldo es por ciento doce mil trescientos catorce balboas (B/.112,314). Ver detalle.

| NOMBRE DE LA CUENTA | ANTIGÜEDAD DE LAS CUENTAS POR PAGAR | | | | | |
|---|-------------------------------------|--------------|------------|----------|---------------|----------------|
| | Mes corriente | Días | | | | |
| | | 30 | 60 | 90 | Más de 90 | Total |
| Gasto de personal y retenciones tributarias | 56,132 | 0 | 0 | 0 | 0 | 56,132 |
| Adquisiciones de bienes y servicios | 34,971 | 1,789 | 6 | 0 | 12,358 | 49,124 |
| Impuestos | 972 | 38 | 0 | 0 | 149 | 1,159 |
| Transferencias | | | | | | 0 |
| Otras Cuentas por pagar | 3,752 | 1,791 | 356 | 0 | 0 | 5,899 |
| Totales | 95,827 | 3,618 | 362 | 0 | 12,507 | 112,314 |

Al cierre del mes de octubre de 2023, mantenemos diferencia en la cuenta por pagar relacionada con retención de ITBMS por el monto de ciento ochenta y seis balboas (B/.186), debido a ajustes en el sistema realizado por personal de la Dirección Nacional de Contabilidad (DNC) del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).



Mediante incidencia N°I43844, del 25 de septiembre de 2023, fue reportada nuevamente la incidencia sobre la diferencia que viene desde mayo de 2022.

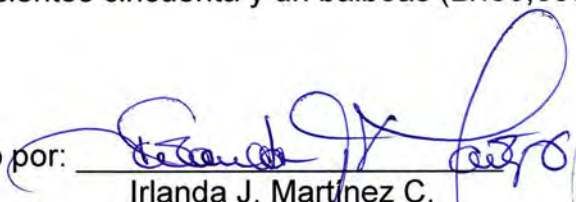
Hemos realizado las consultas sobre el estatus del caso, la DNC informa que está trabajando para resolver la situación que también está afectando a otras instituciones

NOTA N°7.RESULTADO ACUMULADO

Al cierre del mes de octubre de 2023, el renglón resultados acumulados muestra un déficit por treinta millones ochenta y seis mil novecientos diez balboas (B/.30,086,910). Este déficit es el producto de la suma del total de resultados por veintiséis millones trescientos ochenta y siete mil cincuenta y un balboas (B/.26,387,051) más el total de gastos (ahorro/desahorro) del período contable por tres millones seiscientos noventa y nueve mil ochocientos cincuenta y nueve balboas (B/.3,699,859). Cabe mencionar que, el déficit que mantenemos a la fecha se debe a que la Fiscalía General de Cuentas, no es un ente recaudador por lo que no genera ingresos.

NOTA N°8. ACTIVO NETO PATRIMONIO

El renglón de Activo Neto Patrimonio, al 31 de octubre de 2023, muestra un saldo de setecientos setenta y siete mil trescientos sesenta y ocho balboas (B/.777, 368). Es el resultado de la resta del total de hacienda pública adicional por treinta millones ochocientos sesenta y cuatro mil doscientos setenta y ocho balboas (B/.30,864,278) menos el total de resultados acumulados de veintinueve millones seiscientos noventa mil cuatrocientos cincuenta y un balboas (B/.30,086,910).

Preparado por: 
Irlanda J. Martínez C.
Jefa del Departamento de Contabilidad



Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 08.11.2023
 Hora: 10:53:51



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|--------|--|----------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 11 | ACTIVOS CORRIENTES | 11,165,254.07 | 11,085,254.49- | 84,838.13 | 83,560.28- | 11,250,092.20 | 11,168,814.77- | 81,277.43 | 0.00 |
| 12 | ACTIVOS NO CORRIENTES | 3,684,980.20 | 2,861,563.20- | 1,498.00 | 16,510.31- | 3,686,478.20 | 2,878,073.51- | 808,404.69 | 0.00 |
| 21 | PASIVOS CORRIENTES | 31,215,955.01 | 31,369,452.38- | 448,115.72 | 406,932.61- | 31,664,070.73 | 31,776,384.99- | 0.00 | 112,314.26 |
| 31 | ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO | 30,798,520.41 | 34,851,839.23- | 0.00 | 423,907.95- | 30,798,520.41 | 35,275,747.18- | 0.00 | 4,477,226.77 |
| 51 | GASTOS | 3,323,891.10 | 20,491.49- | 398,151.84 | 1,692.54- | 3,722,042.94 | 22,184.03- | 3,699,858.91 | 0.00 |
| 91 | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | 3,615,667.61 | 87,536.82- | 389,816.08 | 42,072.70- | 4,005,483.69 | 129,609.52- | 3,875,874.17 | 0.00 |
| 92 | APLICACIONES Y COMPROMISOS PRESUPUESTARIOS | 677,950.29 | 4,206,081.08- | 122,908.07 | 470,651.45- | 800,858.36 | 4,676,732.53- | 0.00 | 3,875,874.17 |
| 99 | CI | 49,117.75 | 49,117.75- | 0.00 | 0.00 | 49,117.75 | 49,117.75- | 0.00 | 0.00 |
| | TOTALES | 84,531,336.44 | 84,531,336.44- | 1,445,327.84 | 1,445,327.84- | 85,976,664.28 | 85,976,664.28- | 8,465,415.20 | 8,465,415.20 |

Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 30.06.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 14.11.2023
 Hora: 09:31:19



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|--------|---|----------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 1101 | Efectivo y equivalente de efectivo | 9,913,566.75 | 9,871,679.40- | 35,045.92 | 53,167.78- | 9,948,612.67 | 9,924,847.18- | 23,765.49 | 0.00 |
| 1102 | Cuentas por Cobrar | 14,699.62 | 14,699.62- | 0.00 | 0.00 | 14,699.62 | 14,699.62- | 0.00 | 0.00 |
| 1104 | Inventarios | 964,779.34 | 919,642.40- | 19,659.74 | 14,508.75- | 984,439.08 | 934,151.15- | 50,287.93 | 0.00 |
| 1204 | Propiedades, planta y equipo | 3,619,422.27 | 2,768,886.15- | 10,538.20 | 20,288.52- | 3,629,960.47 | 2,789,174.67- | 840,785.80 | 0.00 |
| 1205 | Bienes históricos y culturales | 4,919.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,919.00 | 0.00 | 4,919.00 | 0.00 |
| 1206 | Activos intangibles | 20,964.51 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20,964.51 | 0.00 | 20,964.51 | 0.00 |
| 2101 | Cuentas por pagar | 29,495,964.58 | 29,697,955.81- | 418,931.49 | 419,379.30- | 29,914,896.07 | 30,117,335.11- | 0.00 | 202,439.04 |
| 3102 | Hacienda pública adicional | 31,973.75 | 28,905,405.54- | 3.98 | 342,733.54- | 31,977.73 | 29,248,139.08- | 0.00 | 29,216,161.35 |
| 3104 | Resultados | 30,714,063.28 | 4,379,491.54- | 0.00 | 0.00 | 30,714,063.28 | 4,379,491.54- | 26,334,571.74 | 0.00 |
| 5101 | Gastos de personal | 1,375,833.76 | 0.00 | 273,182.62 | 0.00 | 1,649,016.38 | 0.00 | 1,649,016.38 | 0.00 |
| 5102 | Servicios prestados por terceros | 207,699.25 | 5,859.25- | 66,607.62 | 6,037.03- | 274,306.87 | 11,896.28- | 262,410.59 | 0.00 |
| 5103 | Consumo de bienes corrientes | 119,402.12 | 4,498.44- | 16,440.43 | 219.50- | 135,842.55 | 4,717.94- | 131,124.61 | 0.00 |
| 5104 | Transferencias | 13,069.18 | 0.00 | 1,025.00 | 120.00- | 14,094.18 | 120.00- | 13,974.18 | 0.00 |
| 5106 | Gastos financieros | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5114 | Depreciación y Amort. de Activos No Corriente | 71,760.74 | 0.00 | 15,019.42 | 0.00 | 86,780.16 | 0.00 | 86,780.16 | 0.00 |
| 9102 | Ejecución presupuestaria de gastos | 2,024,704.93 | 22,756.26- | 395,735.93 | 23,053.20- | 2,420,440.86 | 45,809.46- | 2,374,631.40 | 0.00 |
| 9202 | Aplicaciones presupuestarias de gastos | 1,150.04 | 1,770,197.60- | 4,757.22 | 364,611.95- | 5,907.26 | 2,134,809.55- | 0.00 | 2,128,902.29 |
| 9203 | Compromisos presupuestarios de gastos | 335,617.02 | 568,518.13- | 96,064.48 | 108,892.48- | 431,681.50 | 677,410.61- | 0.00 | 245,729.11 |
| 9999 | CARGA INICIAL | 31,758.04 | 31,758.04- | 0.00 | 0.00 | 31,758.04 | 31,758.04- | 0.00 | 0.00 |
| 9999 | CI Inventrario | 17,359.71 | 17,359.71- | 0.00 | 0.00 | 17,359.71 | 17,359.71- | 0.00 | 0.00 |
| | TOTALES | 78,978,707.89 | 78,978,707.89- | 1,353,012.05 | 1,353,012.05- | 80,331,719.94 | 80,331,719.94- | 31,793,231.79 | 31,793,231.79 |



Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 14.11.2023
 Hora: 09:38:03



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|--------|---|----------------------------|----------------|---------------------|-------------|--------------------------|----------------|-----------------|---------------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 110102 | Cajas menudas | 214,740.03 | 203,486.23- | 3,896.09 | 3,548.23- | 218,636.12 | 207,034.46- | 11,601.66 | 0.00 |
| 110103 | Fondos en instituciones financieras | 9,909,824.03 | 9,882,111.92- | 67,756.19 | 63,568.46- | 9,977,580.22 | 9,945,680.38- | 31,899.84 | 0.00 |
| 110202 | Transferencias | 14,699.62 | 14,699.62- | 0.00 | 0.00 | 14,699.62 | 14,699.62- | 0.00 | 0.00 |
| 110401 | Inventario de bienes para consumo | 1,025,990.39 | 984,956.72- | 13,185.85 | 16,443.59- | 1,039,176.24 | 1,001,400.31- | 37,775.93 | 0.00 |
| 120402 | Edificaciones e instalaciones | 5,435.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,435.60 | 0.00 | 5,435.60 | 0.00 |
| 120403 | Maquinaria, equipos y otros | 2,405,049.89 | 387,735.98- | 749.00 | 0.00 | 2,405,798.89 | 387,735.98- | 2,018,062.91 | 0.00 |
| 120404 | Maquinaria, equipos y otros en almacén | 1,208,645.17 | 1,208,645.17- | 749.00 | 749.00- | 1,209,394.17 | 1,209,394.17- | 0.00 | 0.00 |
| 120405 | Infraestructura pública no concesionada | 3,359.80 | 3,359.80- | 0.00 | 0.00 | 3,359.80 | 3,359.80- | 0.00 | 0.00 |
| 120406 | Proyectos en ejecución | 3,645.00 | 3,645.00- | 0.00 | 0.00 | 3,645.00 | 3,645.00- | 0.00 | 0.00 |
| 120498 | Amort. acum. de propiedades, planta y equipo | 23,481.23 | 1,247,452.30- | 0.00 | 15,586.61- | 23,481.23 | 1,263,038.91- | 0.00 | 1,239,557.68 |
| 120502 | Bienes de arte y cultura | 14,399.00 | 4,740.00- | 0.00 | 0.00 | 14,399.00 | 4,740.00- | 9,659.00 | 0.00 |
| 120607 | Aplicativos Adquiridos | 20,964.51 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20,964.51 | 0.00 | 20,964.51 | 0.00 |
| 120698 | Amortización acum. de activos intangibles | 0.00 | 5,984.95- | 0.00 | 174.70- | 0.00 | 6,159.65- | 0.00 | 6,159.65 |
| 210101 | Gastos de personal y retenciones tributarias | 22,091,843.30 | 22,202,990.39- | 339,656.13 | 284,640.80- | 22,431,499.43 | 22,487,631.19- | 0.00 | 56,131.76 |
| 210103 | Adquisiciones de bienes y servicios | 8,523,666.17 | 8,559,530.19- | 87,747.84 | 101,008.20- | 8,611,414.01 | 8,660,538.39- | 0.00 | 49,124.38 |
| 210104 | Impuestos | 160,369.83 | 161,229.41- | 1,969.59 | 2,269.40- | 162,339.42 | 163,498.81- | 0.00 | 1,159.39 |
| 210105 | Transferencias | 3,445.42 | 3,445.42- | 0.00 | 0.00 | 3,445.42 | 3,445.42- | 0.00 | 0.00 |
| 210107 | Gastos financieros | 4,083.08 | 4,083.08- | 0.00 | 0.00 | 4,083.08 | 4,083.08- | 0.00 | 0.00 |
| 210199 | Otras cuentas por pagar | 432,547.21 | 438,173.89- | 18,742.16 | 19,014.21- | 451,289.37 | 457,188.10- | 0.00 | 5,898.73 |
| 310201 | Trasposos y remesas | 31,977.73 | 30,472,347.69- | 0.00 | 423,907.95- | 31,977.73 | 30,896,255.64- | 0.00 | 30,864,277.91 |
| 310401 | Resultado del ejercicio | 4,090,586.55 | 4,090,586.55- | 0.00 | 0.00 | 4,090,586.55 | 4,090,586.55- | 0.00 | 0.00 |
| 310402 | Resultados acumulados | 26,126,483.55 | 8,692.81- | 0.00 | 0.00 | 26,126,483.55 | 8,692.81- | 26,117,790.74 | 0.00 |
| 310403 | Recon. y correc. de ingr.gast. de period. ant | 549,472.58 | 280,212.18- | 0.00 | 0.00 | 549,472.58 | 280,212.18- | 269,260.40 | 0.00 |
| 510101 | Sueldos | 2,068,613.36 | 0.00 | 238,276.66 | 0.00 | 2,306,890.02 | 0.00 | 2,306,890.02 | 0.00 |

Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 14.11.2023
 Hora: 09:38:03



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|--------|---|----------------------------|-----------|---------------------|-----------|--------------------------|-----------|-----------------|---------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 510104 | Gastos de representación | 72,000.00 | 0.00 | 8,000.00 | 0.00 | 80,000.00 | 0.00 | 80,000.00 | 0.00 |
| 510106 | Décimo tercer mes | 51,645.75 | 0.00 | 195.54 | 0.00 | 51,841.29 | 0.00 | 51,841.29 | 0.00 |
| 510107 | Impuesto de seguro educativo de el empleador | 31,029.23 | 0.00 | 3,574.15 | 0.00 | 34,603.38 | 0.00 | 34,603.38 | 0.00 |
| 510108 | Contribuciones de los empleadores a la seg. s | 267,777.07 | 0.00 | 30,189.91 | 0.00 | 297,966.98 | 0.00 | 297,966.98 | 0.00 |
| 510109 | Riesgos profesionales | 32,109.23 | 0.00 | 3,694.15 | 0.00 | 35,803.38 | 0.00 | 35,803.38 | 0.00 |
| 510110 | Contrib. empleadores al Sist. de Ahorro y Cap | 6,020.94 | 0.00 | 710.39 | 0.00 | 6,731.33 | 0.00 | 6,731.33 | 0.00 |
| 510199 | Otros gastos de personal | 142.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 142.00 | 0.00 | 142.00 | 0.00 |
| 510201 | Alquileres | 157,128.41 | 0.00 | 22,132.39 | 0.00 | 179,260.80 | 0.00 | 179,260.80 | 0.00 |
| 510202 | Servicios básicos | 55,526.11 | 40.00- | 6,829.52 | 0.00 | 62,355.63 | 40.00- | 62,315.63 | 0.00 |
| 510203 | Impresión, encuadernación y otros | 4,799.71 | 0.00 | 527.64 | 0.00 | 5,327.35 | 0.00 | 5,327.35 | 0.00 |
| 510204 | Información y publicidad | 12,660.54 | 0.00 | 1,962.11 | 0.00 | 14,622.65 | 0.00 | 14,622.65 | 0.00 |
| 510205 | Viáticos | 33,593.08 | 6,863.97- | 6,775.23 | 95.34- | 40,368.31 | 6,959.31- | 33,409.00 | 0.00 |
| 510206 | Transporte | 11,552.12 | 116.80- | 3,011.08 | 1,597.20- | 14,563.20 | 1,714.00- | 12,849.20 | 0.00 |
| 510207 | Servicios comerciales y financieros | 139,293.44 | 7,406.21- | 20,508.43 | 0.00 | 159,801.87 | 7,406.21- | 152,395.66 | 0.00 |
| 510209 | Mantenimiento y reparación | 21,077.14 | 0.00 | 2,528.75 | 0.00 | 23,605.89 | 0.00 | 23,605.89 | 0.00 |
| 510210 | Primas de seguros | 8,409.78 | 0.00 | 630.48 | 0.00 | 9,040.26 | 0.00 | 9,040.26 | 0.00 |
| 510301 | Alimentos y bebidas | 8,444.35 | 927.46- | 518.55 | 0.00 | 8,962.90 | 927.46- | 8,035.44 | 0.00 |
| 510302 | Textiles y vestuarios | 15,530.74 | 4,268.44- | 1,927.11 | 0.00 | 17,457.85 | 4,268.44- | 13,189.41 | 0.00 |
| 510303 | Combustibles y lubricantes | 13,179.76 | 0.00 | 1,978.64 | 0.00 | 15,158.40 | 0.00 | 15,158.40 | 0.00 |
| 510304 | Productos de papel y cartón | 13,313.31 | 99.48- | 692.01 | 0.00 | 14,005.32 | 99.48- | 13,905.84 | 0.00 |
| 510305 | Productos químicos y conexos | 2,961.45 | 12.31- | 1,427.36 | 0.00 | 4,388.81 | 12.31- | 4,376.50 | 0.00 |
| 510306 | Materiales para construcción y mantenimiento | 9,216.10 | 122.61- | 1,638.72 | 0.00 | 10,854.82 | 122.61- | 10,732.21 | 0.00 |
| 510307 | Repuesto de maquinaria y equipo | 19,128.89 | 8.45- | 3,314.48 | 0.00 | 22,443.37 | 8.45- | 22,434.92 | 0.00 |
| 510308 | Utiles de oficina | 7,418.61 | 84.26- | 491.17 | 0.00 | 7,909.78 | 84.26- | 7,825.52 | 0.00 |
| 510309 | Licencias informáticas | 57,002.43 | 0.00 | 1,816.50 | 0.00 | 58,818.93 | 0.00 | 58,818.93 | 0.00 |

Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 14.11.2023
 Hora: 09:38:03



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|--------|--|----------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 510310 | Útiles y materiales médicos | 358.71 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 358.71 | 0.00 | 358.71 | 0.00 |
| 510311 | Útiles y materiales de aseo | 20,401.52 | 0.00 | 218.36 | 0.00 | 20,619.88 | 0.00 | 20,619.88 | 0.00 |
| 510313 | Mobiliario, Equipo y Otros no amortizables | 15,436.52 | 0.00 | 325.00 | 0.00 | 15,761.52 | 0.00 | 15,761.52 | 0.00 |
| 510399 | Útiles y materiales diversos | 10,995.81 | 249.18- | 4,785.30 | 0.00 | 15,781.11 | 249.18- | 15,531.93 | 0.00 |
| 510401 | Transferencias corrientes | 23,901.10 | 120.00- | 13,700.90 | 0.00 | 37,602.00 | 120.00- | 37,482.00 | 0.00 |
| 510605 | Comisiones | 15.00 | 0.00 | 10.00 | 0.00 | 25.00 | 0.00 | 25.00 | 0.00 |
| 511402 | Depreciación de propiedades, planta y equipo | 131,640.84 | 172.32- | 15,586.61 | 0.00 | 147,227.45 | 172.32- | 147,055.13 | 0.00 |
| 511403 | Amortización de activos intangibles | 1,568.05 | 0.00 | 174.70 | 0.00 | 1,742.75 | 0.00 | 1,742.75 | 0.00 |
| 910201 | Ejecución presup de gastos del Gob. Central | 3,615,667.61 | 87,536.82- | 389,816.08 | 42,072.70- | 4,005,483.69 | 129,609.52- | 3,875,874.17 | 0.00 |
| 920201 | Gastos corrientes presupuestarios aplicados | 8,860.84 | 3,044,002.92- | 1,692.54 | 356,741.37- | 10,553.38 | 3,400,744.29- | 0.00 | 3,390,190.91 |
| 920202 | Gastos de capital presupuestarios aplicados | 0.01 | 255,271.24- | 0.00 | 23,140.42- | 0.01 | 278,411.66- | 0.00 | 278,411.65 |
| 920301 | Órdenes de compra | 359,441.86 | 506,371.42- | 85,630.04 | 90,769.66- | 445,071.90 | 597,141.08- | 0.00 | 152,069.18 |
| 920302 | Contratos | 309,647.58 | 400,435.50- | 35,585.49 | 0.00 | 345,233.07 | 400,435.50- | 0.00 | 55,202.43 |
| 999999 | CARGA INICIAL | 31,758.04 | 31,758.04- | 0.00 | 0.00 | 31,758.04 | 31,758.04- | 0.00 | 0.00 |
| 999999 | CI Inventrario | 17,359.71 | 17,359.71- | 0.00 | 0.00 | 17,359.71 | 17,359.71- | 0.00 | 0.00 |
| | TOTALES | 84,531,336.44 | 84,531,336.44- | 1,445,327.84 | 1,445,327.84- | 85,976,664.28 | 85,976,664.28- | 36,098,183.67 | 36,098,183.67 |



Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 13.11.2023
 Hora: 13:06:59



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|------------|---|----------------------------|---------------|---------------------|------------|--------------------------|---------------|-----------------|------------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 1101020100 | Caja menuda principal | 187,576.86 | 183,198.81- | 1,270.40 | 1,542.31- | 188,847.26 | 184,741.12- | 4,106.14 | 0.00 |
| 1101020200 | Cajas menudas auxiliares | 27,163.17 | 20,287.42- | 2,625.69 | 2,005.92- | 29,788.86 | 22,293.34- | 7,495.52 | 0.00 |
| 1101030100 | Fondo general del Tesoro Nacional | 0.00 | 850,635.27- | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 850,635.27- | 0.00 | 850,635.27 |
| 1101030101 | Fondo Gral Tesoro Nacional Transferencias | 0.00 | 971,153.22- | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 971,153.22- | 0.00 | 971,153.22 |
| 1101030102 | Fondo Gral Tesoro Nacional cheques | 0.00 | 383,171.76- | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 383,171.76- | 0.00 | 383,171.76 |
| 1101030103 | Fondo Gral Tesoro Nacional Depósitos | 248.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 248.00 | 0.00 | 248.00 | 0.00 |
| 1101030104 | Fondo Gral Tesoro Nacional otros | 2,204,712.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,204,712.25 | 0.00 | 2,204,712.25 | 0.00 |
| 1101030109 | Fondo Gral Tesoro Nacional Otros | 7,054,566.52 | 7,054,566.52- | 0.00 | 0.00 | 7,054,566.52 | 7,054,566.52- | 0.00 | 0.00 |
| 1101030300 | Fondos de Operaciones Institucionales | 222,478.63 | 195,045.97- | 27,496.54 | 23,308.81- | 249,975.17 | 218,354.78- | 31,620.39 | 0.00 |
| 1101030301 | Fond General Institucional Transferencias | 292,292.74 | 292,013.29- | 36,363.56 | 36,363.56- | 328,656.30 | 328,376.85- | 279.45 | 0.00 |
| 1101030302 | Fondo General Institucional CH | 39,010.31 | 39,010.31- | 3,896.09 | 3,896.09- | 42,906.40 | 42,906.40- | 0.00 | 0.00 |
| 1101030304 | Fond General Institucional Otros | 12,256.32 | 12,256.32- | 0.00 | 0.00 | 12,256.32 | 12,256.32- | 0.00 | 0.00 |
| 1101030310 | Fondos de Operaciones Institucionales | 7,000.00 | 7,000.00- | 0.00 | 0.00 | 7,000.00 | 7,000.00- | 0.00 | 0.00 |
| 1101030312 | Fond General Institucional CH | 2.50 | 2.50- | 0.00 | 0.00 | 2.50 | 2.50- | 0.00 | 0.00 |
| 1101030314 | Fond General Institucional Otros | 77,256.76 | 77,256.76- | 0.00 | 0.00 | 77,256.76 | 77,256.76- | 0.00 | 0.00 |
| 1102020100 | Transferencias corriente | 14,699.62 | 14,699.62- | 0.00 | 0.00 | 14,699.62 | 14,699.62- | 0.00 | 0.00 |
| 1104010100 | Alimentos y bebidas | 27,914.77 | 26,568.73- | 0.00 | 95.90- | 27,914.77 | 26,664.63- | 1,250.14 | 0.00 |
| 1104010200 | Textiles y vestuarios | 103,688.81 | 103,688.81- | 1,895.07 | 1,895.07- | 105,583.88 | 105,583.88- | 0.00 | 0.00 |
| 1104010300 | Combustibles y lubricantes | 5,703.09 | 5,703.09- | 67.41 | 67.41- | 5,770.50 | 5,770.50- | 0.00 | 0.00 |
| 1104010400 | Productos de papel y cartón | 97,214.33 | 75,371.68- | 131.24 | 692.01- | 97,345.57 | 76,063.69- | 21,281.88 | 0.00 |
| 1104010500 | Productos químicos y conexos | 44,970.21 | 40,812.54- | 128.18 | 1,427.36- | 45,098.39 | 42,239.90- | 2,858.49 | 0.00 |

Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 13.11.2023
 Hora: 13:06:59



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|------------|---|----------------------------|-------------|---------------------|-----------|--------------------------|-------------|-----------------|---------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 1104010600 | Materiales de construcción y mantenimiento | 51,928.02 | 51,924.37- | 1,623.38 | 1,623.38- | 53,551.40 | 53,547.75- | 3.65 | 0.00 |
| 1104010700 | Repuestos y accesorios | 61,218.32 | 61,218.32- | 1,837.88 | 1,837.88- | 63,056.20 | 63,056.20- | 0.00 | 0.00 |
| 1104010800 | Enseres de oficina | 90,224.87 | 80,298.05- | 147.51 | 491.17- | 90,372.38 | 80,789.22- | 9,583.16 | 0.00 |
| 1104010900 | Licencias informáticas | 214,575.11 | 214,575.11- | 1,816.50 | 1,816.50- | 216,391.61 | 216,391.61- | 0.00 | 0.00 |
| 1104011000 | Útiles y materiales médicos | 1,610.96 | 1,610.96- | 0.00 | 0.00 | 1,610.96 | 1,610.96- | 0.00 | 0.00 |
| 1104011100 | Útiles y materiales de aseo y limpieza | 61,115.48 | 58,676.71- | 0.00 | 218.36- | 61,115.48 | 58,895.07- | 2,220.41 | 0.00 |
| 1104011300 | Mobiliario, equipo y otros no amortizables | 161,587.09 | 161,587.09- | 325.00 | 325.00- | 161,912.09 | 161,912.09- | 0.00 | 0.00 |
| 1104011400 | Aplicativos adquiridos | 20,964.51 | 20,964.51- | 0.00 | 0.00 | 20,964.51 | 20,964.51- | 0.00 | 0.00 |
| 1104019900 | Útiles y materiales diversos | 83,274.82 | 81,956.75- | 5,213.68 | 5,953.55- | 88,488.50 | 87,910.30- | 578.20 | 0.00 |
| 1204029900 | Otras edificaciones e instalaciones | 5,435.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,435.60 | 0.00 | 5,435.60 | 0.00 |
| 1204030100 | Acondicionadores de Aire | 94,052.71 | 14,789.36- | 0.00 | 0.00 | 94,052.71 | 14,789.36- | 79,263.35 | 0.00 |
| 1204030200 | Maquinaria y equipo de transporte | 799,367.87 | 40,403.35- | 0.00 | 0.00 | 799,367.87 | 40,403.35- | 758,964.52 | 0.00 |
| 1204030400 | Maquinaria y equipo para comunicaciones | 30,963.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 30,963.47 | 0.00 | 30,963.47 | 0.00 |
| 1204030500 | Maquinaria y equipo para generar energía | 82,260.01 | 2,010.00- | 0.00 | 0.00 | 82,260.01 | 2,010.00- | 80,250.01 | 0.00 |
| 1204030900 | Maquinaria y equipo para mantenimiento | 3,193.23 | 968.75- | 0.00 | 0.00 | 3,193.23 | 968.75- | 2,224.48 | 0.00 |
| 1204031000 | Maquinaria y equipo de fotografía y proyección | 35,420.32 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 35,420.32 | 0.00 | 35,420.32 | 0.00 |
| 1204031100 | Maquinaria y equipo educativo y de enseñanza | 10,240.00 | 740.00- | 0.00 | 0.00 | 10,240.00 | 740.00- | 9,500.00 | 0.00 |
| 1204031200 | Maquinaria y equipo de seguridad | 63,119.07 | 34,565.69- | 0.00 | 0.00 | 63,119.07 | 34,565.69- | 28,553.38 | 0.00 |
| 1204031400 | Maquinaria y equipo de recreación y deporte | 29,574.44 | 29,574.44- | 0.00 | 0.00 | 29,574.44 | 29,574.44- | 0.00 | 0.00 |
| 1204031700 | Maquina y equipo para imprenta y artes gráficas | 9,274.34 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9,274.34 | 0.00 | 9,274.34 | 0.00 |

Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 13.11.2023
 Hora: 13:06:59



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|------------|---|----------------------------|-------------|---------------------|---------|--------------------------|-------------|-----------------|---------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 1204031800 | Maquin y equipo de comedor, cocina y hotelería | 2,475.91 | 143.25- | 0.00 | 0.00 | 2,475.91 | 143.25- | 2,332.66 | 0.00 |
| 1204032000 | Equipo informático | 718,934.91 | 170,953.29- | 0.00 | 0.00 | 718,934.91 | 170,953.29- | 547,981.62 | 0.00 |
| 1204032100 | Herramientas | 3,246.96 | 104.95- | 0.00 | 0.00 | 3,246.96 | 104.95- | 3,142.01 | 0.00 |
| 1204032200 | Mobiliario y enseres | 318,499.08 | 66,773.81- | 749.00 | 0.00 | 319,248.08 | 66,773.81- | 252,474.27 | 0.00 |
| 1204032300 | Aplicaciones Informáticas | 161,135.61 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 161,135.61 | 0.00 | 161,135.61 | 0.00 |
| 1204039900 | Otras maquinarias y equipos | 43,291.96 | 26,709.09- | 0.00 | 0.00 | 43,291.96 | 26,709.09- | 16,582.87 | 0.00 |
| 1204040100 | Acondicionadores de aire | 48,106.75 | 48,106.75- | 0.00 | 0.00 | 48,106.75 | 48,106.75- | 0.00 | 0.00 |
| 1204040200 | Maquinaria y equipo de transporte | 359,909.28 | 359,909.28- | 0.00 | 0.00 | 359,909.28 | 359,909.28- | 0.00 | 0.00 |
| 1204040400 | Maquinaria y equipo para comunicaciones | 2,740.07 | 2,740.07- | 0.00 | 0.00 | 2,740.07 | 2,740.07- | 0.00 | 0.00 |
| 1204040500 | Maquinaria y equipo para generar energía | 77,489.94 | 77,489.94- | 0.00 | 0.00 | 77,489.94 | 77,489.94- | 0.00 | 0.00 |
| 1204040900 | Maquinaria y equipo para mantenimiento | 1,924.93 | 1,924.93- | 0.00 | 0.00 | 1,924.93 | 1,924.93- | 0.00 | 0.00 |
| 1204041000 | Maquinaria y equipo de fotografía y proyección | 7,792.51 | 7,792.51- | 0.00 | 0.00 | 7,792.51 | 7,792.51- | 0.00 | 0.00 |
| 1204041100 | Maquinaria y equipo educativo y de enseñanza | 10,240.00 | 10,240.00- | 0.00 | 0.00 | 10,240.00 | 10,240.00- | 0.00 | 0.00 |
| 1204041200 | Maquinaria y equipo de seguridad | 5,857.50 | 5,857.50- | 0.00 | 0.00 | 5,857.50 | 5,857.50- | 0.00 | 0.00 |
| 1204041400 | Maquinaria y equipo de recreación y deporte | 29,574.44 | 29,574.44- | 0.00 | 0.00 | 29,574.44 | 29,574.44- | 0.00 | 0.00 |
| 1204041800 | Maquinar y equipo de comedor, cocina y hotelería | 2,475.91 | 2,475.91- | 0.00 | 0.00 | 2,475.91 | 2,475.91- | 0.00 | 0.00 |
| 1204042000 | Equipo informático | 466,308.80 | 466,308.80- | 0.00 | 0.00 | 466,308.80 | 466,308.80- | 0.00 | 0.00 |
| 1204042200 | Mobiliario y enseres | 159,449.07 | 159,449.07- | 749.00 | 749.00- | 160,198.07 | 160,198.07- | 0.00 | 0.00 |
| 1204049900 | Otras Maquinarias y Equipo | 36,775.97 | 36,775.97- | 0.00 | 0.00 | 36,775.97 | 36,775.97- | 0.00 | 0.00 |
| 1204051000 | Infraestruc de obras para distrib de agua potable | 3,359.80 | 3,359.80- | 0.00 | 0.00 | 3,359.80 | 3,359.80- | 0.00 | 0.00 |
| 1204069900 | Otros proyectos en ejecución | 3,645.00 | 3,645.00- | 0.00 | 0.00 | 3,645.00 | 3,645.00- | 0.00 | 0.00 |

08

Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 13.11.2023
 Hora: 13:06:59



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|------------|--|----------------------------|----------------|---------------------|-------------|--------------------------|----------------|-----------------|--------------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 1204980100 | Depreciación acumulada de edificaciones e instalac | 0.00 | 630.22- | 0.00 | 11.33- | 0.00 | 641.55- | 0.00 | 641.55 |
| 1204980200 | Depreciación acumula de maquina, equis y otros | 22,744.83 | 1,246,085.68- | 0.00 | 15,575.28- | 22,744.83 | 1,261,660.96- | 0.00 | 1,238,916.13 |
| 1204980300 | Deprec acumul de infraestruc públi no concesio | 736.40 | 736.40- | 0.00 | 0.00 | 736.40 | 736.40- | 0.00 | 0.00 |
| 1205020300 | Bibliotecas | 719.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 719.00 | 0.00 | 719.00 | 0.00 |
| 1205020500 | Instrumentos musicales | 4,740.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,740.00 | 0.00 | 4,740.00 | 0.00 |
| 1205029900 | Otros bienes de arte y cultura | 8,940.00 | 4,740.00- | 0.00 | 0.00 | 8,940.00 | 4,740.00- | 4,200.00 | 0.00 |
| 1206070000 | Aplicativos adquiridos | 20,964.51 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20,964.51 | 0.00 | 20,964.51 | 0.00 |
| 1206980700 | Amortización de aplicativos adquiridos | 0.00 | 5,984.95- | 0.00 | 174.70- | 0.00 | 6,159.65- | 0.00 | 6,159.65 |
| 2101010100 | Sueldos | 17,408,444.12 | 17,408,444.12- | 238,276.66 | 238,276.66- | 17,646,720.78 | 17,646,720.78- | 0.00 | 0.00 |
| 2101010101 | Sueldos | 257,583.84 | 279,132.55- | 11,203.52 | 0.00 | 268,787.36 | 279,132.55- | 0.00 | 10,345.19 |
| 2101010400 | Gastos de representación | 874,166.67 | 874,166.67- | 8,000.00 | 8,000.00- | 882,166.67 | 882,166.67- | 0.00 | 0.00 |
| 2101010401 | Gastos de representación | 12,701.11 | 12,701.11- | 0.00 | 0.00 | 12,701.11 | 12,701.11- | 0.00 | 0.00 |
| 2101010501 | Sobretiempo | 1,529.70 | 1,529.70- | 0.00 | 0.00 | 1,529.70 | 1,529.70- | 0.00 | 0.00 |
| 2101010600 | Décimo tercer mes | 512,755.57 | 512,755.57- | 0.00 | 0.00 | 512,755.57 | 512,755.57- | 0.00 | 0.00 |
| 2101010601 | Décimo tercer mes | 6,595.15 | 7,272.49- | 352.84 | 181.35- | 6,947.99 | 7,453.84- | 0.00 | 505.85 |
| 2101010701 | Impuesto sobre la renta Ret.Empl. Plan.Adic | 37,354.71 | 39,483.58- | 1,048.70 | 0.00 | 38,403.41 | 39,483.58- | 0.00 | 1,080.17 |
| 2101010801 | Impuet de segu educa reteni a los emplea | 4,299.53 | 4,645.27- | 181.61 | 0.00 | 4,481.14 | 4,645.27- | 0.00 | 164.13 |
| 2101010900 | Impuesto de seguro educativo de los empleadores | 4,241.97 | 4,241.97- | 0.00 | 0.00 | 4,241.97 | 4,241.97- | 0.00 | 0.00 |
| 2101010901 | Impuesto Seg.Educ.Empleadores EPD | 263,270.79 | 271,042.32- | 7,363.80 | 3,574.15- | 270,634.59 | 274,616.47- | 0.00 | 3,981.88 |
| 2101011001 | Contribuc de los emplea a la S.S. | 38,736.85 | 41,486.34- | 1,443.95 | 14.19- | 40,180.80 | 41,500.53- | 0.00 | 1,319.73 |
| 2101011100 | Contribuciones de los empleadores a la S.S. | 4,019.23 | 4,019.23- | 0.00 | 0.00 | 4,019.23 | 4,019.23- | 0.00 | 0.00 |
| 2101011101 | Contribuciones empleadores a la S.S. EPD | 2,299,227.87 | 2,364,733.86- | 62,097.73 | 30,189.91- | 2,361,325.60 | 2,394,923.77- | 0.00 | 33,598.17 |

Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 13.11.2023
 Hora: 13:06:59



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|------------|--|----------------------------|---------------|---------------------|------------|--------------------------|---------------|-----------------|--------------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 2101011200 | Riesgos profesionales | 4,511.72 | 4,511.72- | 0.00 | 0.00 | 4,511.72 | 4,511.72- | 0.00 | 0.00 |
| 2101011201 | Riesgos profesionales | 270,974.79 | 278,986.32- | 7,603.80 | 3,694.15- | 278,578.59 | 282,680.47- | 0.00 | 4,101.88 |
| 2101011301 | Contrib de los emple al Sistema Ahor y Capitalizac | 6,965.45 | 7,442.24- | 266.46 | 0.00 | 7,231.91 | 7,442.24- | 0.00 | 210.33 |
| 2101011400 | Contrib empleado al Sist de Ahorro y Capitalizad | 817.23 | 817.23- | 0.00 | 0.00 | 817.23 | 817.23- | 0.00 | 0.00 |
| 2101011401 | Contr empleador al Sist de Ahorro y Capitaliz EPD | 50,131.66 | 51,602.76- | 1,407.06 | 710.39- | 51,538.72 | 52,313.15- | 0.00 | 774.43 |
| 2101011700 | Bonificaciones | 11,387.95 | 11,847.95- | 410.00 | 0.00 | 11,797.95 | 11,847.95- | 0.00 | 50.00 |
| 2101019900 | Otros gastos de personal y retenciones tributarias | 22,127.39 | 22,127.39- | 0.00 | 0.00 | 22,127.39 | 22,127.39- | 0.00 | 0.00 |
| 2101030100 | Bienes y servicios para consumo | 5,110,653.93 | 5,142,992.18- | 58,831.33 | 72,091.69- | 5,169,485.26 | 5,215,083.87- | 0.00 | 45,598.61 |
| 2101030199 | Bienes y Servicios para Consumo No Asociados | 32.50 | 32.50- | 10.00 | 10.00- | 42.50 | 42.50- | 0.00 | 0.00 |
| 2101030200 | Bienes y servicios para inversión | 960,509.18 | 964,034.95- | 0.00 | 0.00 | 960,509.18 | 964,034.95- | 0.00 | 3,525.77 |
| 2101039900 | Transitoria Entrada de mercancía/Recepción Factura | 2,452,470.56 | 2,452,470.56- | 28,906.51 | 28,906.51- | 2,481,377.07 | 2,481,377.07- | 0.00 | 0.00 |
| 2101040100 | Impu transf bie corpora mueb prestac servic reteni | 160,156.56 | 161,016.14- | 1,969.59 | 2,269.40- | 162,126.15 | 163,285.54- | 0.00 | 1,159.39 |
| 2101040101 | Impu transf bie corpora mueb prestac servic reteni | 213.27 | 213.27- | 0.00 | 0.00 | 213.27 | 213.27- | 0.00 | 0.00 |
| 2101050100 | Transferencia corrientes | 3,445.42 | 3,445.42- | 0.00 | 0.00 | 3,445.42 | 3,445.42- | 0.00 | 0.00 |
| 2101079900 | Otros gastos financieros | 4,083.08 | 4,083.08- | 0.00 | 0.00 | 4,083.08 | 4,083.08- | 0.00 | 0.00 |
| 2101990100 | Viáticos | 192,261.90 | 192,261.90- | 5,734.02 | 5,734.02- | 197,995.92 | 197,995.92- | 0.00 | 0.00 |
| 2101999900 | Otras cuentas por pagar | 240,285.31 | 245,911.99- | 13,008.14 | 13,280.19- | 253,293.45 | 259,192.18- | 0.00 | 5,898.73 |
| 3102010100 | Traspaso de fondos | 6,705.97 | 14,699.62- | 0.00 | 0.00 | 6,705.97 | 14,699.62- | 0.00 | 7,993.65 |
| 3102010102 | Traspaso de fondos Efectivo | 0.00 | 1,396,649.68- | 0.00 | 27,496.54- | 0.00 | 1,424,146.22- | 0.00 | 1,424,146.22 |
| 3102010200 | Traspaso de bienes | 16,678.00 | 1,400,466.30- | 0.00 | 0.00 | 16,678.00 | 1,400,466.30- | 0.00 | 1,383,788.30 |
| 3102010400 | Traspaso de obligaciones | 2,921.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,921.40 | 0.00 | 2,921.40 | 0.00 |
| 3102010500 | Envío de Fondos del Tesoro Nacional | 2,335.03 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,335.03 | 0.00 | 2,335.03 | 0.00 |



Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 13.11.2023
 Hora: 13:06:59



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|------------|--|----------------------------|----------------|---------------------|-------------|--------------------------|----------------|-----------------|---------------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 3102010700 | Remesas internas | 3,337.33 | 27,660,532.09- | 0.00 | 396,411.41- | 3,337.33 | 28,056,943.50- | 0.00 | 28,053,606.17 |
| 3104010000 | Resultado del ejercicio | 4,090,586.55 | 4,090,586.55- | 0.00 | 0.00 | 4,090,586.55 | 4,090,586.55- | 0.00 | 0.00 |
| 3104020200 | Desahorro (déficit) Acumulado | 26,126,483.55 | 8,692.81- | 0.00 | 0.00 | 26,126,483.55 | 8,692.81- | 26,117,790.74 | 0.00 |
| 3104030200 | Correcciones de ingresos de periodos anteriores | 1,753.11 | 996.28- | 0.00 | 0.00 | 1,753.11 | 996.28- | 756.83 | 0.00 |
| 3104030300 | Reconocim de gastos y costos de period anteri | 530,632.61 | 10,877.36- | 0.00 | 0.00 | 530,632.61 | 10,877.36- | 519,755.25 | 0.00 |
| 3104030400 | Correcciones de gastos y costos de period anteri | 17,086.86 | 268,338.54- | 0.00 | 0.00 | 17,086.86 | 268,338.54- | 0.00 | 251,251.68 |
| 5101010000 | Sueldos | 2,068,613.36 | 0.00 | 238,276.66 | 0.00 | 2,306,890.02 | 0.00 | 2,306,890.02 | 0.00 |
| 5101040000 | Gastos de representación | 72,000.00 | 0.00 | 8,000.00 | 0.00 | 80,000.00 | 0.00 | 80,000.00 | 0.00 |
| 5101060000 | Décimo tercer mes | 51,645.75 | 0.00 | 195.54 | 0.00 | 51,841.29 | 0.00 | 51,841.29 | 0.00 |
| 5101070000 | Impuesto de seguro educativo de los empleadores | 31,029.23 | 0.00 | 3,574.15 | 0.00 | 34,603.38 | 0.00 | 34,603.38 | 0.00 |
| 5101080000 | Contribuc de los empleadores a la Seguridad Social | 267,777.07 | 0.00 | 30,189.91 | 0.00 | 297,966.98 | 0.00 | 297,966.98 | 0.00 |
| 5101090000 | Riesgos profesionales | 32,109.23 | 0.00 | 3,694.15 | 0.00 | 35,803.38 | 0.00 | 35,803.38 | 0.00 |
| 5101100000 | Contribuci empleadores Sist de Ahor y Capitalizac | 6,020.94 | 0.00 | 710.39 | 0.00 | 6,731.33 | 0.00 | 6,731.33 | 0.00 |
| 5101990000 | Otros gastos de personal | 142.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 142.00 | 0.00 | 142.00 | 0.00 |
| 5102010000 | Alquileres | 157,128.41 | 0.00 | 22,132.39 | 0.00 | 179,260.80 | 0.00 | 179,260.80 | 0.00 |
| 5102020000 | Servicios básicos | 55,526.11 | 40.00- | 6,829.52 | 0.00 | 62,355.63 | 40.00- | 62,315.63 | 0.00 |
| 5102030000 | Impresión, encuadernación y otros | 4,799.71 | 0.00 | 527.64 | 0.00 | 5,327.35 | 0.00 | 5,327.35 | 0.00 |
| 5102040000 | Información y publicidad | 12,660.54 | 0.00 | 1,962.11 | 0.00 | 14,622.65 | 0.00 | 14,622.65 | 0.00 |
| 5102050000 | Viáticos | 33,593.08 | 6,863.97- | 6,775.23 | 95.34- | 40,368.31 | 6,959.31- | 33,409.00 | 0.00 |
| 5102060000 | Transporte | 11,552.12 | 116.80- | 3,011.08 | 1,597.20- | 14,563.20 | 1,714.00- | 12,849.20 | 0.00 |
| 5102070000 | Servicios comerciales y financieros | 139,293.44 | 7,406.21- | 20,508.43 | 0.00 | 159,801.87 | 7,406.21- | 152,395.66 | 0.00 |
| 5102090000 | Mantenimiento y reparación | 21,077.14 | 0.00 | 2,528.75 | 0.00 | 23,605.89 | 0.00 | 23,605.89 | 0.00 |
| 5102100000 | Primas de seguros | 8,409.78 | 0.00 | 630.48 | 0.00 | 9,040.26 | 0.00 | 9,040.26 | 0.00 |
| 5103010000 | Alimentos y bebidas | 8,444.35 | 927.46- | 518.55 | 0.00 | 8,962.90 | 927.46- | 8,035.44 | 0.00 |



Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 13.11.2023
 Hora: 13:06:59



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|------------|--|----------------------------|---------------|---------------------|-------------|--------------------------|---------------|-----------------|--------------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 5103020000 | Textiles y vestuarios | 15,530.74 | 4,268.44- | 1,927.11 | 0.00 | 17,457.85 | 4,268.44- | 13,189.41 | 0.00 |
| 5103030000 | Combustibles y lubricantes | 13,179.76 | 0.00 | 1,978.64 | 0.00 | 15,158.40 | 0.00 | 15,158.40 | 0.00 |
| 5103040000 | Productos de papel y cartón | 13,313.31 | 99.48- | 692.01 | 0.00 | 14,005.32 | 99.48- | 13,905.84 | 0.00 |
| 5103050000 | Productos químicos y conexos | 2,961.45 | 12.31- | 1,427.36 | 0.00 | 4,388.81 | 12.31- | 4,376.50 | 0.00 |
| 5103060000 | Materiales para construcción y mantenimiento | 9,216.10 | 122.61- | 1,638.72 | 0.00 | 10,854.82 | 122.61- | 10,732.21 | 0.00 |
| 5103070000 | Repuestos y accesorios | 19,128.89 | 8.45- | 3,314.48 | 0.00 | 22,443.37 | 8.45- | 22,434.92 | 0.00 |
| 5103080000 | Útiles y enseres de oficina | 7,418.61 | 84.26- | 491.17 | 0.00 | 7,909.78 | 84.26- | 7,825.52 | 0.00 |
| 5103090000 | Licencias informáticas | 57,002.43 | 0.00 | 1,816.50 | 0.00 | 58,818.93 | 0.00 | 58,818.93 | 0.00 |
| 5103100000 | Útiles y materiales médicos | 358.71 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 358.71 | 0.00 | 358.71 | 0.00 |
| 5103110000 | Útiles y materiales de aseo y limpieza | 20,401.52 | 0.00 | 218.36 | 0.00 | 20,619.88 | 0.00 | 20,619.88 | 0.00 |
| 5103130000 | Mobiliario, equipo y otros no amortizables | 15,436.52 | 0.00 | 325.00 | 0.00 | 15,761.52 | 0.00 | 15,761.52 | 0.00 |
| 5103990000 | Útiles y materiales diversos | 10,995.81 | 249.18- | 4,785.30 | 0.00 | 15,781.11 | 249.18- | 15,531.93 | 0.00 |
| 5104010800 | A Persona Naturales | 21,501.10 | 0.00 | 13,700.90 | 0.00 | 35,202.00 | 0.00 | 35,202.00 | 0.00 |
| 5104010900 | A Personas Jurídicas | 2,400.00 | 120.00- | 0.00 | 0.00 | 2,400.00 | 120.00- | 2,280.00 | 0.00 |
| 5106050200 | Comisiones | 15.00 | 0.00 | 10.00 | 0.00 | 25.00 | 0.00 | 25.00 | 0.00 |
| 5114020100 | Depreciación de edificaciones e instalaciones | 101.97 | 0.00 | 11.33 | 0.00 | 113.30 | 0.00 | 113.30 | 0.00 |
| 5114020200 | Depreciación de maquinaria, equipos y otros | 131,314.87 | 172.32- | 15,575.28 | 0.00 | 146,890.15 | 172.32- | 146,717.83 | 0.00 |
| 5114020300 | Deprec. de infraestructura pública no concesionada | 224.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 224.00 | 0.00 | 224.00 | 0.00 |
| 5114030700 | Amortización de aplicativos adquiridos | 1,568.05 | 0.00 | 174.70 | 0.00 | 1,742.75 | 0.00 | 1,742.75 | 0.00 |
| 9102010000 | Ejec. presupuestaria gastos del Gobierno Central | 3,615,667.61 | 87,536.82- | 389,816.08 | 42,072.70- | 4,005,483.69 | 129,609.52- | 3,875,874.17 | 0.00 |
| 9202010000 | Gastos corrientes presupuestarios aplicados | 8,860.84 | 3,044,002.92- | 1,692.54 | 356,741.37- | 10,553.38 | 3,400,744.29- | 0.00 | 3,390,190.91 |
| 9202020000 | Gastos de capital presupuestarios aplicados | 0.01 | 255,271.24- | 0.00 | 23,140.42- | 0.01 | 278,411.66- | 0.00 | 278,411.65 |

Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
 AI 31.10.2023
 Dependencia: P047000

Fecha: 13.11.2023
 Hora: 13:06:59



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|------------|---|----------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 9203010000 | Compromiso de gastos Órdenes de compra | 359,441.86 | 506,371.42- | 85,630.04 | 90,769.66- | 445,071.90 | 597,141.08- | 0.00 | 152,069.18 |
| 9203020000 | Compromisos de gastos Contratos | 309,647.58 | 400,435.50- | 35,585.49 | 0.00 | 345,233.07 | 400,435.50- | 0.00 | 55,202.43 |
| 9999999993 | CARGA INICIAL | 31,758.04 | 31,758.04- | 0.00 | 0.00 | 31,758.04 | 31,758.04- | 0.00 | 0.00 |
| 9999999994 | CI Inventrario | 17,359.71 | 17,359.71- | 0.00 | 0.00 | 17,359.71 | 17,359.71- | 0.00 | 0.00 |
| | TOTALES | 84,531,336.44 | 84,531,336.44- | 1,445,327.84 | 1,445,327.84- | 85,976,664.28 | 85,976,664.28- | 38,559,652.03 | 38,559,652.03 |

G.4 CONCILIACIÓN BANCARIA

FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
 CONCILIACIÓN BANCARIA
 FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS-FONDO ROTATIVO C.U.T.
 CUENTA N°200804700065
 AL 31 DE OCTUBRE DE 2023
 (En balboas)

| | | |
|--|-----------------------------|-------------------------|
| SALDO SEGÚN LIBROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 | | 26,066.94 |
| Más: | | |
| TRANSFERENCIAS RECIBIDAS | 27,496.54 | |
| ORDENACIONES ANULADAS | 1,365.72 | |
| AJUSTES DE ORDENACIONES DE PAGO | 0.00 | |
| NOTAS DE CRÉDITO | 0.00 | 28,862.26 |
| SUB-TOTAL | | 54,929.20 |
| Menos: | | |
| ORDENACIONES GIRADAS | 24,244.32 | |
| NOTAS DE DÉBITO | 0.00 | |
| OTROS CARGOS | 0.00 | |
| SUB-TOTAL | | <u>24,244.32</u> |
| SALDO CONCILIADO SEGÚN LIBRO AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 | | <u>30,684.88</u> |
| SALDO SEGÚN BANCO AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 | | 31,620.39 |
| Más: | | |
| DEPÓSITOS EN TRÁNSITO | 0.00 | |
| AJUSTES | 0.00 | |
| SUBTOTAL | | 31,620.39 |
| Menos: | ORDENACIONES EN CIRCULACIÓN | 935.51 |
| Menos: | AJUSTES | 0.00 |
| | SUB TOTAL | 935.51 |
| SALDO CONCILIADO SEGÚN BANCO AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 | | <u>30,684.88</u> |

A la fecha, el saldo de la cuenta real (1101030300) del Fondo Rotativo-CUT en ISTMO se encuentra conciliado con el saldo del estado de cuenta de la Cuenta Unica del Tesoro Nacional.

Cesar González

Preparado por:
Cesar González
Contador



Ireland J. Martinez

Revisado por:
Ireland J. Martinez C.
Jefa de Contabilidad

421

Estado de Cuentas

Cuenta: 200804700065

Cliente: FISCALIA GENERAL DE CUENTAS
FISCALIA GENERAL DE CUENTAS FONDO
GENERAL

AVENIDA MANUEL ICAZA -VIA ESPAÑA
EDIFICIO 8, A UN COSTADO NOTARIA
DUODECIMA DE PANAMA

Saldo a la Fecha: 31/10/23

Balance Disponible: 30,684.88



Sucursal: 1

| Fecha Proceso | Referencia | Descripción | Debito | Credito | Saldo |
|---------------|------------|--------------------------------|--------|----------|-----------|
| 04/10/23 | 184010 | JOSHUA CAMPOS | 621.95 | | 26,810.71 |
| 04/10/23 | 184021 | CRISTINA PEREZ CORDOBA | 208.50 | | 26,602.21 |
| 09/10/23 | 6562020 | JELLINI SA | 35.19 | | 26,567.02 |
| 09/10/23 | 6562020 | JELLINI SA | 296.24 | | 26,270.78 |
| 09/10/23 | 6562020 | GILMIR BUSINESS SA | 208.23 | | 26,062.55 |
| 09/10/23 | 6562020 | LUBRICANTES Y QUIMICOS SA | 534.29 | | 25,528.26 |
| 09/10/23 | 6562020 | JOHANA STOUTE CARBAJAL | 64.75 | | 25,463.51 |
| 09/10/23 | 6562020 | R & B MEDICS SA | 553.19 | | 24,910.32 |
| 09/10/23 | 6562020 | YONEL ALBERTO DE LA CRUZ PEREZ | 500.00 | | 24,410.32 |
| 10/10/23 | 6564022 | CABLE & WIRELESS PANAMA SA | 938.41 | | 23,471.91 |
| 10/10/23 | 6564022 | CABLE & WIRELESS PANAMA SA | 399.20 | | 23,072.71 |
| 10/10/23 | 6564022 | CABLE & WIRELESS PANAMA SA | 72.57 | | 23,000.14 |
| 10/10/23 | 6564022 | ASSA COMPANIA DE SEGUROS SA | 11.73 | | 22,988.41 |
| 10/10/23 | 6564022 | ASSA COMPANIA DE SEGUROS SA | 709.73 | | 22,278.68 |
| 10/10/23 | 6564022 | GILMIR BUSINESS SA | 435.80 | | 21,842.88 |
| 10/10/23 | 6564022 | GILMIR BUSINESS SA | 246.43 | | 21,596.45 |
| 10/10/23 | 6564022 | GILMIR BUSINESS SA | 180.00 | | 21,416.45 |
| 10/10/23 | 6564022 | SYSABE PANAMA SA | 38.55 | | 21,377.90 |
| 10/10/23 | 6564022 | SYSABE PANAMA SA | 23.04 | | 21,354.86 |
| 10/10/23 | 6564022 | INDUSTRIAS LACTEAS SA | 48.60 | | 21,306.26 |
| 10/10/23 | 6564022 | COMERCIALIZADORA SELECTA SA | 143.99 | | 21,162.27 |
| 10/10/23 | 6564022 | COMERCIALIZADORA SELECTA SA | 27.82 | | 21,134.45 |
| 10/10/23 | 6564022 | COMERCIALIZADORA SELECTA SA | 16.56 | | 21,117.89 |
| 10/10/23 | 6564022 | COMERCIALIZADORA SELECTA SA | 311.68 | | 20,806.21 |
| 10/10/23 | 6565528 | ROSMERY RIVERA | 387.00 | | 20,419.21 |
| 12/10/23 | 6571727 | SKYDATA SA | 110.53 | | 20,308.68 |
| 12/10/23 | 6571727 | SKYDATA SA | 276.34 | | 20,032.34 |
| 12/10/23 | 6571727 | OLIMPUS COMMERCIAL CORPORATION | 5.05 | | 20,027.29 |
| 12/10/23 | 184462 | JORGE CEDENO | 897.65 | | 19,129.64 |
| 12/10/23 | 184469 | JORGE CEDENO | 915.75 | | 18,213.89 |
| 12/10/23 | 6573830 | REEMBOLSO DE FONDO ROTATIVO | | 4,163.27 | 22,377.16 |
| 12/10/23 | 6573830 | REEMBOLSO DE FONDO ROTATIVO | | 9,033.60 | 31,410.76 |
| 13/10/23 | 6578027 | YLIAN LANUZA | 107.25 | | 31,303.51 |
| 13/10/23 | 6578027 | ENEREIDA BARRIAS | 82.50 | | 31,221.01 |
| 13/10/23 | 6578027 | EDUARDO CARRASQUILLA | 107.25 | | 31,113.76 |
| 13/10/23 | 6578027 | GEIDYS DE MATTEO | 107.25 | | 31,006.51 |

Estado de Cuentas

| Fecha Proceso | Referencia | Descripción | Debito | Credito | Saldo |
|---------------|------------|--------------------------------|--------|----------|-----------|
| 13/10/23 | 6578027 | LITZY OSORIO | 107.25 | | 30,899.26 |
| 13/10/23 | 6578027 | CAROL SAMANIEGO | 107.25 | | 30,792.01 |
| 13/10/23 | 6578027 | AMARELYS DIAZ | 107.25 | | 30,684.76 |
| 13/10/23 | 6578027 | ANETH SOLIS | 107.25 | | 30,577.51 |
| 13/10/23 | 6578027 | DIONISIA BARRIOS | 107.25 | | 30,470.26 |
| 13/10/23 | 6578027 | MILTON VILLARREAL | 107.25 | | 30,363.01 |
| 13/10/23 | 6578027 | AGUSTIN VERGARA | 95.34 | | 30,267.67 |
| 13/10/23 | 6578027 | ARIEL MITRE | 107.25 | | 30,160.42 |
| 13/10/23 | 6578027 | RICHARD WING | 6.00 | | 30,154.42 |
| 20/10/23 | 184756 | JOSHUA CAMPOS | 648.45 | | 29,505.97 |
| 20/10/23 | 184792 | CRISTINA PEREZ CORDOBA | 268.75 | | 29,237.22 |
| 20/10/23 | 6595531 | ENEREIDA BARRIAS | 900.00 | | 28,337.22 |
| 20/10/23 | 6595531 | ALDAHIR OLMOS | 900.00 | | 27,437.22 |
| 20/10/23 | 6595531 | ABRAHAM CHEN | 900.00 | | 26,537.22 |
| 20/10/23 | 6596936 | REEMBOLSO DE FONDO ROTATIVO | | 6,370.47 | 32,907.69 |
| 25/10/23 | 6603420 | SKYDATA SA | 276.34 | | 32,631.35 |
| 25/10/23 | 6603420 | ASSA COMPANIA DE SEGUROS SA | 630.48 | | 32,000.87 |
| 25/10/23 | 6603420 | CLAUDIO ORLANDO PINO GONZALEZ | 672.00 | | 31,328.87 |
| 27/10/23 | 6608223 | VENTAS INTL ERLISAAC SA | 73.18 | | 31,255.69 |
| 27/10/23 | 6608223 | AGENTE DE SERVICIOS Y SOPORTES | 765.90 | | 30,489.79 |
| 27/10/23 | 6608223 | AGENTE DE SERVICIOS Y SOPORTES | 282.68 | | 30,207.11 |
| 27/10/23 | 6608223 | CABLE & WIRELESS PANAMA SA | 72.57 | | 30,134.54 |
| 27/10/23 | 6608223 | CABLE & WIRELESS PANAMA SA | 399.20 | | 29,735.34 |
| 27/10/23 | 6608223 | SEGURIDAD TECNOLOGIA Y SISTEMA | 95.22 | | 29,640.12 |
| 27/10/23 | 6608223 | SEGURIDAD TECNOLOGIA Y SISTEMA | 34.15 | | 29,605.97 |
| 27/10/23 | 6608223 | DEPORTES JIMMY SA | 527.85 | | 29,078.12 |
| 27/10/23 | 6608223 | DURALLANTAS SA | 391.85 | | 28,686.27 |
| 27/10/23 | 6608223 | ELECTRO SISTEMAS DE PANAMA SA | 39.33 | | 28,646.94 |
| 27/10/23 | 6608223 | CREACIONES PUBLICITARIAS S A | 562.78 | | 28,084.16 |
| 27/10/23 | 6608223 | VOICE & DATA COMMUNICATIONS EQ | 496.14 | | 27,588.02 |
| 27/10/23 | 6608223 | ALARMAS DE CHIRIQUI S A | 56.92 | | 27,531.10 |
| 27/10/23 | 6608223 | ASOCIADOS TERRANOVA SA | 577.53 | | 26,953.57 |
| 27/10/23 | 6608223 | HWC SA | 446.34 | | 26,507.23 |
| 27/10/23 | 6608223 | CARILO SA | 61.89 | | 26,445.34 |
| 27/10/23 | 6608223 | INVERSIONES Y DESARROLLO CORRO | 656.39 | | 25,788.95 |
| 27/10/23 | 6608223 | DALILA ELIZABETH PATINO RODRIG | 168.19 | | 25,620.76 |
| 27/10/23 | 6608223 | XENIA YADIRA ISAZA | 419.58 | | 25,201.18 |
| 30/10/23 | 185213 | GINA CASTRO | 335.04 | | 24,866.14 |
| 31/10/23 | 6614018 | CABLE & WIRELESS PANAMA SA | 938.41 | | 23,927.73 |
| 31/10/23 | 6614018 | IDAAN | 89.39 | | 23,838.34 |
| 31/10/23 | 6614018 | AUTORIDAD DE ASEO URBANO Y DOM | 147.15 | | 23,691.19 |
| 31/10/23 | 6614220 | REEMBOLSO DE FONDO ROTATIVO | | 7,929.20 | 31,620.39 |

| ITBMS | Total Debitos | Total Creditos | Saldo Final |
|-------|---------------|----------------|---------------|
| 0 | 0.00 | 23,308.81 (74) | 27,496.54(4) |
| | | | 31,620.39 |

Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31.10.2023
Dependencia: P047000

Fecha: 08.11.2023
 Hora: 16:44:00



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|------------|--|----------------------------|-------------|---------------------|------------|--------------------------|-------------|-----------------|---------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 1101030300 | Fondos de Operaciones Institucionales | 222,478.63 | 195,045.97- | 27,496.54 | 23,308.81- | 249,975.17 | 218,354.78- | 31,620.39 | 0.00 |
| | TOTALES | 222,478.63 | 195,045.97- | 27,496.54 | 23,308.81- | 249,975.17 | 218,354.78- | 31,620.39 | 0.00 |

G.5 CUENTAS POR PAGAR RESULTANTE DE LA GESTIÓN

**FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
RESUMEN DE LAS CUENTAS POR PAGAR
31 DE OCTUBRE DE 2023
(En balboas)**

| DETALLE | SALDO INICIAL | CUENTAS PRESENTADAS | PAGOS DE CUENTAS | SALDO FINAL |
|--|----------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|
| CUENTAS POR PAGAR | | | | |
| GASTOS DE PERSONAL Y RETENCIONES TRIBUTARIAS | 111,147 | 284,641 | 339,656 | 56,132 |
| ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS | 35,864 | 101,008 | 87,748 | 49,124 |
| IMPUESTOS | 859 | 2,269 | 1,969 | 1,159 |
| TRANSFERENCIAS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| GASTOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 5,627 | 19,014 | 18,742 | 5,899 |
| TOTAL CUENTAS POR PAGAR | 153,497 | 406,932 | 448,115 | 112,314 |

Fuente: Departamento de Contabilidad

César González

Preparado por: César González
Cargo: Contador



Irlanda J. Martínez Córdoba

Revisado por: Irlanda J. Martínez Córdoba
Cargo: Jefa de Contabilidad

CUENTAS PRESENTADAS:

Corresponden a: Recepción de bienes y/o servicios de órdenes de compra al crédito; contratos por: servicios y alquiler; cuentas directas para el pago de servicios básicos, combustible, reembolsos de Cajas Menudas y ajustes.

PAGOS DE CUENTAS:

Representan los pagos por el suministro de bienes y/o servicios, ya sea mediante orden de compra, contratos y cuenta directa; pagos de alimentación, pago de reembolsos de Caja Menuda, anulaciones y ajustes.

[Handwritten signature]

Sede Fiscalía General de Cuentas
BALANCE DE COMPROBACIÓN
 Al 31.10.2023
 Dependencia: P047000

Fecha: 08.11.2023
 Hora: 15:09:16



| Código | Descripción | Sumas acumuladas iniciales | | Movimientos del mes | | Sumas acumuladas finales | | Saldos actuales | |
|--------|--|----------------------------|----------------|---------------------|-------------|--------------------------|----------------|-----------------|------------|
| | | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito | Débito | Credito |
| 210101 | Gastos de personal y retenciones tributarias | 22,091,843.30 | 22,202,990.39- | 339,656.13 | 284,640.80- | 22,431,499.43 | 22,487,631.19- | 0.00 | 56,131.76 |
| 210103 | Adquisiciones de bienes y servicios | 8,523,666.17 | 8,559,530.19- | 87,747.84 | 101,008.20- | 8,611,414.01 | 8,660,538.39- | 0.00 | 49,124.38 |
| 210104 | Impuestos | 160,369.83 | 161,229.41- | 1,969.59 | 2,269.40- | 162,339.42 | 163,498.81- | 0.00 | 1,159.39 |
| 210105 | Transferencias | 3,445.42 | 3,445.42- | 0.00 | 0.00 | 3,445.42 | 3,445.42- | 0.00 | 0.00 |
| 210107 | Gastos financieros | 4,083.08 | 4,083.08- | 0.00 | 0.00 | 4,083.08 | 4,083.08- | 0.00 | 0.00 |
| 210199 | Otras cuentas por pagar | 432,547.21 | 438,173.89- | 18,742.16 | 19,014.21- | 451,289.37 | 457,188.10- | 0.00 | 5,898.73 |
| | TOTALES | 31,215,955.01 | 31,369,452.38- | 448,115.72 | 406,932.61- | 31,664,070.73 | 31,776,384.99- | 0.00 | 112,314.26 |

G.6 DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

RENDICIÓN DE CUENTAS
FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
AL 31 DE OCTUBRE DE 2023
(En balboas)

| NOMBRE DEL PROVEEDOR | No DE R.U.C | DESCRIPCIÓN | MONTO |
|---|------------------|---|----------|
| Raesro, S.A | 1329566-1-612526 | Este pago corresponde al alquiler de enero de 2010, y fue devuelto por el Tesoro Nacional, porque el proveedor no estaba paz y salvo. | 6,662.50 |
| Impuesto de transferencia bienes corp. Mueb. Prest. Serv/Raesro, S.A. | 51241-38-320683 | Este pago corresponde al alquiler de enero de 2010, y fue devuelto por el Tesoro Nacional, porque el proveedor no estaba paz y salvo. | 162.50 |
| Materiales y Cables Orozco, S.A. | 1751450-1-696423 | El cheque N°00066 para el pago de la orden de compra N°156 fue generado en junio del año 2013, sin embargo, dicho cheque tuvo que ser anulado el día 10-07-2014 por vencimiento, ya que el proveedor por no estar a paz y salvo con el Tesoro Nacional. | 258.83 |
| Grupo Custom, S.A. | 893492-1-513297 | Este saldo corresponde a la vigencia 2012, de acuerdo al contrato N°FC-04-2012, por el servicio de alquiler de fotocopidora de los meses de marzo hasta agosto de 2012. En mayo del año 2013 fueron emitidos los cheques para el pago correspondiente, sin embargo, no pudieron ser retirados por el proveedor, ya que está a paz y saldo con el Tesoro Nacional. Cabe señalar que, los cheques fueron anulado por caducidad en mayo de 2014. | 1,495.03 |
| Guerra y Consultores, S.A. | 893492-1-513297 | Devengado de la cuenta directa, según resolución No FGC-21-16, por incentivo, equivalente al 10% del monto total del contrato FGC-22-2015, por cumplimiento anticipado, en la finalización del servicio prestado a la Institución, Adenda No 1 del 22 de enero de 2016. En su momento no se pudo gestionar el pago, ya que el proveedor no estaba paz y salvo con el Tesoro Nacional. A la fecha no ha cambiado esta condición del proveedor. | 3,525.77 |
| Tesoro nacional retención del i.t.b.m.s./Guerra y Consultores, S.A. | 785468-1-498515 | Devengado de la cuenta directa, según resolución No FGC-21-2016, por incentivo equivalente al 10% del monto total del contrato FGC-22-2015, por cumplimiento anticipado en la finalización del servicio prestado a la Institución, Adenda No 1 del 22 de enero de 2016. En su momento no se pudo gestionar el pago, ya que el proveedor no estaba paz y salvo con el Tesoro Nacional. A la fecha no ha cambiado esta condición el proveedor. | 119.23 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./DMC Business, S.A. (Se hizo la reclasificación /Se pago pero Istmo no hizo la compensación) | 2568542-1-829025 | Devengado de la orden de compra N°4200423435, por el suministro de 40 jacket bordados. | 24.15 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Distribuidora Lewis, S.A. (Se pago pero Istmo no hizo la compensación) | 1096-99-113799 | Devengado de la orden de compra N°4200454891, por el suministro de reglas. | 6.30 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Distribuidora Lewis, S.A. (Se pago pero Istmo no hizo la compensación) | 1096-99-113799 | Devengado de la orden de compra N°4200459225, por el suministro de 1,000 reglas flexibles. | 3.15 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Distribuidora Lewis, S.A. | 1096-99-113799 | Devengado de la orden de compra N°4200494864, por el suministro de reglas flexibles. | 4.20 |

| NOMBRE DEL PROVEEDOR | No DE R.U.C | DESCRIPCIÓN | MONTO |
|---|------------------|---|----------|
| I.H. Internacional, S.A. | 19740-116-179881 | Devengado de la orden de compra N°4200473088, por el suministro de 40 suéteres polo con logo de la FGC. | 415.59 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./I.H. Internacional, S.A. | 19740-116-179881 | Devengado de la orden de compra N°4200473088, por el suministro de 40 suéteres polo con logo de la FGC. | 14.05 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Distribuidora Lewis, S.A. (se pago por remesa el 10/09/2023), pero no se hizo la compensación | 1096-99-113799 | Devengado de la orden de compra N.°4200501102, por el suministro de 15 reglas plásticas flexibles. | 0.04 |
| Hotel Mio, S.A. | 155700454-2-2020 | Devengado de la orden de compra N.°4200479600, por el servicio de hospedaje y alimentación para una persona. | 356.00 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Distribuidora Lewis, S.A. (se pago por remesa el 04/10/2023), pero no se hizo la compensación | 1096-99-113799 | Devengado de la orden de compra N.°4200503046, por el suministro de útiles de oficina. | 0.42 |
| Bocadillos, S.A. | 40854-61-281390 | Devengado de la fase 1 (mes de junio 2023) de la orden de compra N.°4200490061, por el servicio de alimentación para las diferentes actividades que se ofrecen en la Fiscalía General de Cuentas. | 1,790.86 |
| Anayansi Romero Paredes | 8-774-1910 | Devengado de la orden de compra N.°4200509531, por el suministro de dos (2) soportes de televisión. | 650.00 |
| GSP Panamá, S.A. | 1469541-1641676 | Devengado de la orden de compra N.°4200506747, por el suministro de seis (6) pinturas acrílicas normal blanco y cuatro (4) pinturas acrílicas normal blanco 5 galones. | 1,138.50 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./GSP Panamá, S.A. | 1469541-1641676 | Devengado de la orden de compra N.°4200506747, por el suministro de seis (6) pinturas acrílicas normal blanco y cuatro (4) pinturas acrílicas normal blanco 5 galones. | 38.50 |
| Camacaro Panamá, S.A. | 155589321-2-2014 | Devengado de la fase 1 de la orden de compra N.°4200495890, por el servicio de mantenimiento preventivo para los vehículos de la Fiscalía General de Cuentas. | 1,390.00 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Camacaro Panamá, S.A. | 155589321-2-2014 | Devengado de la fase 1 de la orden de compra N.°4200495890, por el servicio de mantenimiento preventivo para los vehículos de la Fiscalía General de Cuentas. | 47.01 |
| Corporación Supera y Avanza Internacional, S.A. | 2033826-1-745310 | Devengado de la orden de compra N.°4200511578, por el servicio de Taller de Integración a la Cultura Organizacional para los colaboradores de la FGC, realizado el día 30 de septiembre de 2023. | 3,751.87 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Corporación Supera y Avanza Internacional, S.A. | 2033826-1-745310 | Devengado de la orden de compra N.°4200511578, por el servicio de Taller de Integración a la Cultura Organizacional para los colaboradores de la FGC, realizado el día 30 de septiembre de 2023. | 126.88 |
| Anayansi Romero Paredes | 8-774-1910 | Devengado de la orden de compra N.°4200515018, por el suministro de una (1) bocina inalámbrica con micrófono. | 325.00 |
| Petróleos Delta, S.A. | 11524-2-115657 | Devengado por el consumo de combustible de agosto de 2023. | 1,911.23 |
| Battery Giant Panamá, S.A. | 155611651-2-2015 | Devengado de la orden de compra N.°4200514412, por el suministro de 60 batería alcalinas. | 226.66 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Battery Giant Panamá, S.A. | 155611651-2-2015 | Devengado de la orden de compra N.°4200514412, por el suministro de 60 batería alcalinas. | 7.67 |
| Toldas Juanca, S.A. | 8-163-2265 | Devengado de la orden de compra N.°4200510350, por el suministro de una tolda. | 1,749.15 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Toldas Juanca, S.A. | 8-163-2265 | Devengado de la orden de compra N.°4200510350, por el suministro de una tolda. | 59.15 |

| NOMBRE DEL PROVEEDOR | No DE R.U.C | DESCRIPCIÓN | MONTO |
|---|------------------|---|----------|
| José Ángel León Robledo | E-8-116469 | Devengado de la orden de compra N.º4200497864, por el suministro de 20 adaptadores de red USB. | 1,200.60 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./José Ángel León Robledo | E-8-116469 | Devengado de la orden de compra N.º4200497864, por el suministro de 20 adaptadores de red USB. | 40.60 |
| I.P.H.E. | 8-NT-1-12631 | Devengado de la orden de compra N.º4200511454, por el suministro de seis (6) banderas nacionales y quince (15) pollerines tricolores de 40 x 60" tela idean head. | 1,111.50 |
| Cable & Wireless Panamá, S.A. | 46004-187-302083 | Devengado de junio de 2023 de la orden de compra Nº4200477682 por el servicio de seis (6) líneas con conexión a internet inalámbrico móvil con 30G, para la unidad de Informática, Relaciones Públicas, Despacho Superior, SIAP y Regional de Herrera. | 186.30 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Cable & Wireless Panamá, S.A. | 46004-187-302083 | Devengado de junio de 2023 de la orden de compra Nº4200477682 por el servicio de seis (6) líneas con conexión a internet inalámbrico móvil con 30G, para la unidad de Informática, Relaciones Públicas, Despacho Superior, Siap y Regional de Herrera. | 6.30 |
| Cable & Wireless Panamá, S.A. | 46004-187-302083 | Devengado de julio de 2023 de la orden de compra Nº4200477682 por el servicio de seis (6) líneas con conexión a internet inalámbrico móvil con 30G, para la unidad de Informática, Relaciones Públicas, Despacho Superior, Siap y Regional de Herrera. | 186.30 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Cable & Wireless Panamá, S.A. | 46004-187-302083 | Devengado de julio de 2023 de la orden de compra Nº4200477682 por el servicio de seis (6) líneas con conexión a internet inalámbrico móvil con 30G, para la unidad de Informática, Relaciones Públicas, Despacho Superior, SIAP y Regional de Herrera. | 6.30 |
| Cable & Wireless Panamá, S.A. | 46004-187-302083 | Devengado de agosto de 2023 de la orden de compra Nº4200477682 por el servicio de seis (6) líneas con conexión a internet inalámbrico móvil con 30G, para la unidad de Informática, Relaciones Públicas, Despacho Superior, Siap y Regional de Herrera. | 186.30 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Cable & Wireless Panamá, S.A. | 46004-187-302083 | Devengado de agosto de 2023 de la orden de compra Nº4200477682 por el servicio de seis (6) líneas con conexión a internet inalámbrico móvil con 30G, para la unidad de Informática, Relaciones Públicas, Despacho Superior, Siap y Regional de Herrera. | 6.30 |
| Cable & Wireless Panamá, S.A. | 46004-187-302083 | Devengado de septiembre de 2023 de la orden de compra Nº4200477682 por el servicio de seis (6) líneas con conexión a internet inalámbrico móvil con 30G, para la unidad de Informática, Relaciones Públicas, Despacho Superior, Siap y Regional de Herrera. | 186.30 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Cable & Wireless Panamá, S.A. | 46004-187-302083 | Devengado de septiembre de 2023 de la orden de compra Nº4200477682 por el servicio de seis (6) líneas con conexión a internet inalámbrico móvil con 30G, para la unidad de Informática, Relaciones Públicas, Despacho Superior, Siap y Regional de Herrera. | 6.30 |
| Isis Reyna Herrera | 8-822-2176 | Devengado de septiembre de 2023 del contrato FGC-08-2023, por el servicio de soporte y mantenimiento del equipo de seguridad firewall. | 207.00 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Isis Reyna Herrera | 8-822-2176 | Devengado de septiembre de 2023 del contrato FGC-08-2023, por el servicio de soporte y mantenimiento del equipo de seguridad firewall. | 7.00 |
| Isis Reyna Herrera | 8-822-2176 | Devengado de septiembre 2023 del contrato FGC-09-2023, por el mantenimiento y soporte del equipo para almacenamiento de datos (QNAP). | 343.79 |



| NOMBRE DEL PROVEEDOR | No DE R.U.C | DESCRIPCIÓN | MONTO |
|--|------------------|---|-----------|
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Isis Reyna Herrera | 8-822-2176 | Devengado de septiembre 2023 del contrato FGC-09-2023, por el mantenimiento y soporte del equipo para almacenamiento de datos (QNAP). | 11.63 |
| Electro Sistemas de Panamá, S.A. | 1541-377-30966 | Devengado por el suministro e instalación de sensor de movimiento, batería de 12V, fuente, batería 12V/4AH Y, transformadores, según orden de compra N°4200515957. | 158.06 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Electro Sistemas de Panamá, S.A. | 1541-377-30966 | Devengado por el suministro e instalación de sensor de movimiento, batería de 12V, fuente, batería 12V/4AH Y, transformadores, según orden de compra N°4200515957. | 5.35 |
| Cable & Wireless Panamá, S.A. | 46004-187-302083 | Devengado del mes de septiembre de 2023, por el servicio de desarrollo, integración e implementación del proceso de investigación de afectación patrimonial a través del gestor documental, según contrato 15-2021. | 14,206.74 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Cable & Wireless Panamá, S.A. | 46004-187-302083 | Devengado del mes de septiembre de 2023, por el servicio de desarrollo, integración e implementación del proceso de investigación de afectación patrimonial a través del gestor documental, según contrato 15-2021. | 480.42 |
| Ultramar Commercial Corporación | 1091-157-111481 | Devengado de la orden de compra N°4200518617, por el suministro de cinco (5) docenas de clip binder clip forcé, quince (15) engrapadora forcé, según factura N°0000033966, del 19/10/2023. | 32.39 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Ultramar Commercial Corporación | 1091-157-111482 | Devengado de la orden de compra N°4200518617, por el suministro de cinco (5) docenas de clip binder clip forcé, quince (15) engrapadora forcé, según factura N°0000033966, del 19/10/2023. | 1.10 |
| Ultramar Commercial Corporación | 1091-157-111483 | Devengado de la orden de compra N°4200517996, por el suministro útiles y materiales de oficina, según factura N°0000033838, del 18/10/2023. | 103.56 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Ultramar Commercial Corporación | 1091-157-111484 | Devengado de la orden de compra N°4200517996, por el suministro útiles y materiales de oficina, según factura N°0000033838, del 18/10/2023. | 3.50 |
| Empresa Distribuidora Eléctrica Metro Oeste, S.A. | 57983-2-340436 | Devengado del mes de septiembre de 2023, por el suministro de energía eléctrica en la Sede Principal, Edificio Administrativo y Oficina Regional de Herrera. | 4,365.90 |
| Inversiones Galaica, S.A. | 1840647-1-711956 | Devengado de la orden de compra N°4200518888, servicio de espacio y alimentación. | 1,230.15 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Inversiones Galaica, S.A. | 1840647-1-711956 | Devengado de la orden de compra N°4200518888, servicio de espacio y alimentación. | 41.60 |
| Hidro Powers Systems | 225946-1-399142 | Devengado del mes de agosto de 2023, por el servicio de mantenimiento de generador eléctrico, según contrato N°04-2023. | 257.09 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Hidro Power Systems | 225946-1-399142 | Devengado del mes de agosto de 2023, por el servicio de mantenimiento de generador eléctrico, según contrato N°04-2023. | 8.70 |
| Hidro Powers Systems | 225946-1-399142 | Devengado del mes de septiembre de 2023, por el servicio de mantenimiento de generador eléctrico, según contrato N°04-2023. | 335.34 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Hidro Power Systems | 225946-1-399142 | Devengado del mes de septiembre de 2023, por el servicio de mantenimiento de generador eléctrico, según contrato N°04-2023. | 11.34 |
| Cámara Panameña del Libro | 2370-2-8940 | Devengado de la orden de compra N°4200498005, por el servicio de alquiler de Stans utilizado en la feria del libro. | 2,252.50 |
| Sysabe Panamá, S.A. | 155600537-2-2015 | Devengado de la oc4200517489, por el suministro de 10 cajas de lápiz negro. | 6.73 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Sysabe Panamá, S.A. | 155600537-2-2015 | Devengado de la oc4200517489, por el suministro de 10 cajas de lápiz negro. | 0.23 |
| Ingeniería Costa, S.A. | 171129-1-389990 | Devengado de la orden de compra N°4200512510, por el servicio de instalación de proyector interactivo. | 2,691.00 |

| NOMBRE DEL PROVEEDOR | No DE R.U.C | DESCRIPCIÓN | MONTO |
|--|------------------|--|------------------|
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Ingeniería Costa, S.A. | 171129-1-389990 | Devengado de la orden de compra N°4200512510, por el servicio de instalación de proyector interactivo. | 91.00 |
| Business Suppliers | 24687-150-214130 | Devengado de la orden de compra N°4200500891, por el suministro de 26 unidades de notas adhesivas (quita y pon). | 121.90 |
| Tesoro nacional Retención de i.t.b.m.s./Business Suppliers | 24687-150-214130 | Devengado de la orden de compra N°4200500891, por el suministro de 26 unidades de notas adhesivas (quita y pon). | 4.12 |
| Profuturo para el Fondo complementario | 48058-37-309596 | Devengado de la planilla adicional N°801-2023, para el pago del SIACAP | 6.67 |
| | | | 56,368.15 |

Observación: Al cierre del mes de octubre de 2023, mantenemos diferencia con el saldo mayor 210104 (Impuestos), por un total de ciento ochenta y seis balboas (B/.186).

Cesar González

Preparado por: Cesar González
Contador I



Irlanda J. Martínez C.

Revisado por: Irlanda J. Martínez C.
Jefa del departamento de Contabilidad

[Handwritten signature]



G.7 ACTIVO FIJO

FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS RESUMEN DE ACTIVO FIJO CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2023 (En Balboas)

| CUENTA FINANCIERA | DETALLE | SALDO | MODIFICACIONES | | SALDO |
|----------------------|--|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|
| | | INICIAL | AUMENTO | DISMINUCIÓN | FINAL |
| 1204029900 | Otras edificaciones e instalaciones | 5,436 | 0 | 0 | 5,436 |
| 1204030100 | Acondicionadores de aires acondicionado | 79,263 | 0 | 0 | 79,263 |
| 1204030200 | Equipo de transporte | 758,965 | 0 | 0 | 758,965 |
| 1204030400 | Maquinarias y equipo para comunicaciones | 30,963 | 0 | 0 | 30,963 |
| 1204030500 | Maquinaria y equipo para generar energía | 80,250 | 0 | 0 | 80,250 |
| 1204030900 | Maquinaria y equipo de Mantenimiento | 2,224 | 0 | 0 | 2,224 |
| 1204031000 | Maquinaria y equipo de fotografía y proyección | 35,420 | 0 | 0 | 35,420 |
| 1204031100 | Maquinaria y equipo educativo y de enseñanza | 9,500 | 0 | 0 | 9,500 |
| 1204031200 | Maquinaria y equipo de seguridad | 28,553 | 0 | 0 | 28,553 |
| 1204031700 | Maquinaria y equipo para imprenta y artes | 9,274 | 0 | 0 | 9,274 |
| 1204031800 | Maquinaria y equipo de cocina | 2,333 | 0 | 0 | 2,333 |
| 1204032000 | Equipo informático | 547,982 | 0 | 0 | 547,982 |
| 1204032100 | Herramientas | 3,142 | 0 | 0 | 3,142 |
| 1204032200 | Muebles y enseres | 251,725 | 749 | 0 | 252,474 |
| 1204032300 | Aplicaciones informáticas | 161,136 | 0 | 0 | 161,136 |
| 1204039900 | Otras maquinarias | 16,583 | 0 | 0 | 16,583 |
| 1204051000 | Infraestructura de obras para distribución de agua potable | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1205020300 | Bibliotecas | 719 | 0 | 0 | 719 |
| 1205020500 | Instrumentos musicales | 4,740 | 0 | 0 | 4,740 |
| 1205029900 | Otros Bienes de arte y Cultura | 4,200 | 0 | 0 | 4,200 |
| 1206070000 | Aplicativos adquiridos (software) | 20,965 | 0 | 0 | 20,965 |
| TOTAL..... | | <u>2,053,373</u> | <u>749</u> | <u>0</u> | <u>2,054,122</u> |

Fuente: Bienes Patrimoniales.



AUMENTOS: Durante el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de octubre de 2023, se adquirieron activos por la suma de setecientos cuarenta y nueve balboas con 00/100 (B/.749).

A continuación detalle de las adquisiciones y reclasificaciones por cuenta contable:

| | | |
|--------------|-------------------|------------|
| 1204032200 | Muebles y enseres | 749 |
| TOTAL | | 749 |

DISMINUCIONES: Durante el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de octubre de 2023 no se realizaron donaciones ni descartes.

Preparado por: Daniel D. Díaz S.
Jefe de Bienes Patrimoniales





G.8 ESTADO DE LOS FONDOS

Fondo General CUT

FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
ESTADO DE LOS FONDOS
01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2023
(En Balboas)

| NOMBRE DEL FONDO Y DE LA PERSONA RESPONSABLE DEL MANEJO | SALDO EN LIBROS AL | MÁS | | | SUBTOTAL | MENOS | | SALDO EN LIBROS AL |
|---|--------------------|-------------|--------------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------|--------------------|
| | 30-sep.-2023 | Depósitos | Transferencias Recibidas | Ajustes de anulación | | Ordenaciones | Otros cargos | 31-oct.-2023 |
| FONDO GENERAL CUT ROGELIO JIMÉNEZ | 26,066.94 | 0.00 | 27,496.54 | 1,365.72 | 54,929.20 | 24,244.32 | 0.00 | 30,684.88 |
| TOTAL DEL FONDO | 26,066.94 | 0.00 | 27,496.54 | 1,365.72 | 54,929.20 | 24,244.32 | 0.00 | 30,684.88 |

Fuente: Departamento de Tesorería

Preparado por: Rogelio Jiménez

[F] NOMBRE
JIMENEZ ROBLES
ROGELIO ERASMO - ID
8-518-2049
Fecha: 2023.11.09 16:26:19
-05'00'

Cargo: Custodio del Fondo

Cédula: 8-518-2049

Revisado por: Joshua Campos

[F] NOMBRE CAMPOS
MINA JOSHUA
GIOVANNI - ID
8-890-2410
Fecha: 2023.11.09 16:24:37 -05'00'

Cargo: Jefe de Tesorería

Cédula: 8-890-2410

Comentarios:

1. Se recibieron tres (4) transferencias en concepto de Reembolsos: el N.º 16-2023 por B/. 9,033.60, el N.º 17-2023 por B/. 4,163.27, el N.º 18-2023 por B/. 6,370.47 y el N.º 19-2023 por B/. 7,929.20.
2. Se realizaron veintitrés (23) ordenaciones por un monto total de B/. 24,244.32, que corresponden al pago de setenta y ocho (78) Gestiones de Cobros.
3. Se confeccionaron dos (2) reembolsos en el mes, el N.º 18-2023 por B/. 6,370.47 y el N.º 19-2023 por B/. 7,929.20.



G.9 ESTADO DE LA CAJA MENUDA

FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
ESTADO DE LA CAJA MENUDA – SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2023
(En Balboas)

| DESCRIPCIÓN DE LA CAJA MENUDA | REEMBOLSOS RECIBIDOS EN EL PERÍODO | MONTO ASIGNADO DEL FONDO | EFFECTIVO EN PODER DEL CUSTODIO | COMPROBANTES EN CARTERA | REEMBOLSOS EN TRÁMITES | TOTAL DEL FONDO - CAJA MENUDA |
|--|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Joshua Campos - Caja Menuda | 2 | 5,000.00 | 2,700.56 | 757.13 | 1,542.31 | 5,000.00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL DE LA CAJA MENUDA AL 31/10/2023 | 2 | 5,000.00 | 2,700.56 | 757.13 | 1,542.31 | 5,000.00 |

Fuente: Departamento de Tesorería

Preparado por: Rocío Castillo

Cargo: Custodio del Fondo

Cédula: 8-783-68

Revisado por: Joshua Campos

[F] NOMBRE
CAMPOS MINA
JOSHUA GIOVANNI
- ID 8-890-2410

Firmado digitalmente por
[F] NOMBRE CAMPOS MINA
JOSHUA GIOVANNI - ID
8-890-2410
Fecha: 2023.11.08 13:31:56
+0500

Cargo: Jefe de Tesorería

Cédula: 9-715-31

Comentarios:

1. Se recibieron dos (2) cheques que corresponden al pago del Reembolso N.º 20-2023 por B/. 567.25 y N.º 21-2023 por B/. 621.95.
2. Se confeccionaron treinta y seis (36) comprobantes de Caja Menuda del N.º 6594 al N.º 6629.
3. Se anuló el comprobante N.º 6617, correspondiente al pago de alimentación y transporte por laborar en jornada extraordinaria a favor del funcionario Marvin MC Pherson, el motivo de la anulación es debido a que el mismo se reportó indispuerto y no se presentó a su jornada de trabajo.
4. Se confeccionaron dos (2) reembolsos, el N.º 22 -2023 por B/. 648.45 y el N.º 23 -2023 por B/. 893.86.



G.9 ESTADO DE LA CAJA MENUADA

FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
ESTADO DE LA CAJA MENUADA – DESPACHO SUPERIOR
01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2023
(En Balboas)

| DESCRIPCIÓN DE LA CAJA MENUADA | REEMBOLSOS RECIBIDOS EN EL PERÍODO | MONTO ASIGNADO DEL FONDO | EFFECTIVO EN PODER DEL CUSTODIO | COMPROBANTES EN CARTERA | REEMBOLSOS EN TRÁMITES | TOTAL DEL FONDO CAJA MENUADA |
|---|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------|
| Gina Castro - Caja Menuda | 0 | 2,000.00 | 1,429.82 | 103.51 | 466.67 | 2,000.00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL DE LA CAJA MENUADA AL 31/10/2023 | 0 | 2,000.00 | 1,429.82 | 103.51 | 466.67 | 2,000.00 |

Fuente: Departamento de Tesorería

Preparado por: Gina Castro

Cargo: Custodio del Fondo

Cédula: 8-793-1024

Revisado por: Joshua Campos

[F] NOMBRE
CAMPOS MINA
JOSHUA GIOVANNI -
ID 8-890-2410

Firmado digitalmente por [F] NOMBRE
CAMPOS MINA JOSHUA GIOVANNI -
ID 8-890-2410
Fecha: 2023.11.08 13:32:17 -05'00'

Cargo: Jefe de Tesorería

Cédula: 8-890-2410

Comentarios:

1. No se recibieron cheques durante el periodo.
2. Se confeccionaron cinco (5) comprobantes de Caja Menuda del N.º 150 al N.º 154.
3. No se anularon comprobantes durante el mes.
4. Se confeccionaron dos (2) reembolsos el N.º 09 -2023 por B/. 335.04 y el N.º 10 -2023 por B/. 131.63.



G.9 ESTADO DE LA CAJA MENUDA

FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
ESTADO DE LA CAJA MENUDA – REGIONAL DE HERRERA
01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2023
(En Balboas)

| DESCRIPCIÓN DE LA CAJA MENUDA | REEMBOLSOS RECIBIDOS EN EL PERÍODO | MONTO ASIGNADO DEL FONDO | EFFECTIVO EN PODER DEL CUSTODIO | COMPROBANTES EN CARTERA | REEMBOLSOS EN TRÁMITES | TOTAL DEL FONDO CAJA MENUDA |
|--|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|
| Cristina Pérez - Caja Menuda | 1 | 1,000.00 | 213.85 | 144.55 | 641.60 | 1,000.00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL DE LA CAJA MENUDA AL 31/10/2023 | 1 | 1,000.00 | 213.85 | 144.55 | 641.60 | 1,000.00 |

Fuente: Departamento de Tesorería

Preparado por: Cristina Pérez

[F] NOMBRE PEREZ
CORDOBA CRISTINA
DAVIANY - ID
6-716-1087

Firmado digitalmente por
[F] NOMBRE PEREZ
CORDOBA CRISTINA
DAVIANY - ID 6-716-1087
Fecha: 2023.11.08
13:50:21 -05'00'

Cargo: Custodio del Fondo

Cédula: 6-716-1087

Revisado por: Joshua Campos

[F] NOMBRE CAMPOS
MINA JOSHUA
GIOVANNI - ID
8-890-2410

Firmado digitalmente por [F]
NOMBRE CAMPOS MINA JOSHUA
GIOVANNI - ID 8-890-2410
Fecha: 2023.11.08 13:52:57 -05'00'

Cargo: Jefe de Tesorería

Cédula: 8-890-2410

Comentarios:

1. Se recibió un cheque que corresponde al pago del reembolso N.º 04-2023 por B/. 208.50.
2. Se confeccionaron seis (6) comprobantes de Caja Menuda del N.º 055 al N.º 060.
3. No se anularon comprobantes durante el mes.
4. Se confeccionaron dos (2) reembolso el N.º 05 -2023 por B/. 268.75 y el N.º 06 -2023 por B/. 372.85.



G.9 ESTADO DE LA CAJA MENUDA

FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
ESTADO DE LA CAJA MENUDA – VIÁTICOS
01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2023
(En Balboas)

| DESCRIPCIÓN DE LA CAJA MENUDA | REEMBOLSOS RECIBIDOS EN EL PERÍODO | MONTO A SIGNADO DEL FONDO | EFFECTIVO EN PODER DEL CUSTODIO | COMPROBANTES EN CARTERA | REEMBOLSOS EN TRÁMITES | TOTAL DEL FONDO CAJA MENUDA |
|--|------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|
| Jorge Cedeño - Caja Menuda | 2 | 5,000.00 | 863.21 | 4,136.79 | 0.00 | 5,000.00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL DE LA CAJA MENUDA AL 31/10/2023 | 2 | 5,000.00 | 863.21 | 4,136.79 | 0.00 | 5,000.00 |

Fuente: Departamento de Tesorería

Preparado por: Jorge Cedeño

[F] NOMBRE
CEDEÑO BARRIOS
JORGE ORESTE -
ID 8-716-787
Fecha: 2023.11.08
13:43:32 -05'00'

Firmado digitalmente por
[F] NOMBRE CEDEÑO
BARRIOS JORGE ORESTE -
ID 8-716-787
Fecha: 2023.11.08
13:43:32 -05'00'

Cargo: Custodio del Fondo

Cédula: 8-716.787

Revisado por: Joshua Campos

[F] NOMBRE CAMPOS
MINA JOSHUA
GIOVANNI - ID
8-890-2410

Firmado digitalmente por [F]
NOMBRE CAMPOS MINA JOSHUA
GIOVANNI - ID 8-890-2410
Fecha: 2023.11.08 13:32:56 -05'00'

Cargo: Jefe de Tesorería

Cédula: 8-890-2410

Comentarios:

1. Se recibieron dos (2) cheques que corresponden al pago del Reembolso N.º 06-2023 por B/. 915.75 y N.º 07-2023 por B/. 897.65.
2. Se confeccionaron veinte (20) comprobantes de Caja Menuda del N.º 080 y el N.º 0100.
3. Se anuló el comprobante N.º 0096, en concepto de viático a otras personas a favor de Darinel de León, esto debido a que el mismo no se presentó para retirar el dinero.
4. No se han confeccionado reembolsos durante el periodo.



H.1 CUMPLIMIENTO DEL DECRETO Núm. 01-2017-DNMySC, DEL 3 DE ENERO DE 2017.

La información contable de la Fiscalía General de Cuentas es registrada y presentada en base a los parámetros señalados en el Manual General de Contabilidad Gubernamental Basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)-Versión II, aprobado mediante el Decreto 01-2017-DNMySC, de 3 de enero de 2017.

Las operaciones financieras de la Fiscalía General de Cuentas se llevan a través del Sistema ISTMO (Integración y Soluciones Tecnológicas del Modelo de Gestión Operativa), de forma tal que integra la contabilidad financiera y la contabilidad presupuestaria, de manera que se produzcan informes financieros que cumplan con los requisitos legales.

Al 31 de octubre de 2023, el saldo real de la cuenta de banco en ISTMO se encuentra conciliada y en balance con el saldo del estado bancario del fondo Rotativo-CUT (Cuenta única del Tesoro).

Preparado por:

Irlanda J. Martínez C.
Jefe del Departamento de Contabilidad





H.2 CUMPLIMIENTO AL TÍTULO VIII DE LA LEY 336 DE 14 DE NOVIEMBRE DE 2022 (Por la cual se dicta el Presupuesto General del Estado para la Vigencia Fiscal 2023).

Para la vigencia fiscal 2023, la Fiscalía General de Cuentas da cumplimiento al proceso presupuestario, enmarcado en los principios y metodología que establece la Ley 336 de 14 de noviembre de 2022.

Las modificaciones acumuladas al cierre del mes de octubre de 2023, registradas al presupuesto modificado y debidamente aprobadas por la Dirección de Presupuesto de la Nación del Ministerio de Economía y Finanzas corresponden a:

| Modificaciones | Cantidad | Monto | Total |
|--|----------|---------|---------|
| Traslados (funcionamiento e inversión) | 20 | 950,037 | 950,037 |
| Redistribuciones | 6 | 139,007 | 139,007 |

De conformidad a los artículos 326, 341 y 348, de la Ley N.º 336 de 14 de noviembre de 2022, por la cual se dicta el Presupuesto General del Estado para la vigencia 2023, a la fecha se ha tramitado diecisiete (17) modificaciones relacionadas a la estructura de puestos, que a continuación se enlistan:

1. Resolución No 1-2023 del 4 de abril de 2023.
2. Resolución No 2-2023 del 11 de abril de 2023.
3. Resolución No 3-2023 del 9 de mayo de 2023.
4. Resolución No 4-2023 del 9 de mayo de 2023.
5. Resolución No 5-2023 del 23 de mayo de 2023.
6. Resolución No 6-2023 del 25 de mayo de 2023.
7. Resolución No 7-2023 del 9 de junio de 2023.
8. Resolución No 8-2023 del 9 de junio de 2023.
9. Resolución No 9-2023 de 24 de julio de 2023.
10. Resolución No 10-2023 de 31 de julio de 2023.
11. Resolución No 11-2023 de 18 de agosto de 2023.



12. Resolución No 12-2023 de 25 de agosto de 2023.
13. Resolución No 13-2023 de 12 de septiembre de 2023.
14. Resolución No 14-2023 de 12 de septiembre de 2023
15. Resolución No 15-2023 de 13 de septiembre de 2023.
16. Resolución No 16-2023 de 14 de septiembre de 2023.
17. Resolución No 17-2023 de 15 de septiembre de 2023.

En cuanto a la estructura organizativa y estructura programática no se han tramitado modificaciones al mes de octubre.

Las afectaciones consignadas al presupuesto institucional se han realizado a través del Departamento de Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas en cumplimiento con los procedimientos y fechas establecidas en las Normas Generales de Administración Presupuestaria.



I. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

I.1 ESTADO DE LOS BIENES PATRIMONIALES ADQUIRIDOS POR UNIDAD ADMINISTRATIVA

FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
ESTADOS DE LOS BIENES ADQUIRIDOS POR UNIDAD ADMINISTRATIVA
CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2023
(En Balboas)

| UNIDAD ADMINISTRATIVA | SALDO INICIAL | ACUMULADO | | SALDO FINAL |
|--|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| | | MODIFICACIONES | | |
| | | AUMENTO | DISMINUCIÓN | |
| ALMACÉN | 5,207 | 0 | 0 | 5,207 |
| OFICINA DE PLANIFICACIÓN | 8,885 | 3,235 | 1,316 | 10,804 |
| OFICINA ASESORÍA LEGAL | 3,508 | 0 | 0 | 3,508 |
| DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FORENSE | 8,371 | 0 | 0 | 8,371 |
| ASISTENTES JURÍDICOS | 20,383 | 0 | 0 | 20,383 |
| AUDITORÍA INTERNA | 5,267 | 0 | 0 | 5,267 |
| BIENES PATRIMONIALES | 29,140 | 0 | 0 | 29,140 |
| OFICINA DE COOPERACION TECNICA | 7,320 | 0 | 1,315 | 6,005 |
| INSTITUTO DE FORMACION Y PERFECCIONAMIENTO ACADEMICO | 17,985 | | 668 | 17,317 |
| COMPRAS | 21,653 | 0 | 0 | 21,653 |
| CONTABILIDAD | 5,706 | 2,258 | 910 | 7,054 |
| DESPACHO SUPERIOR | 42,168 | 0 | 1,070 | 41,098 |
| OFICINA INSTITUCIONAL DE LA CONTRALORÍA | 5,151 | 0 | 0 | 5,151 |
| INFORMÁTICA | 563,480 | 10,047 | 4,647 | 568,880 |
| PRESUPUESTO | 7,436 | 0 | 0 | 7,436 |
| RECURSOS HUMANOS | 38,492 | 1,070 | 2,460 | 37,102 |
| REGIONAL DE HERRERA | 54,001 | 0 | 0 | 54,001 |
| REGIONAL DE CHIRIQUI | 3,375 | 0 | 0 | 3,375 |
| RELACIONES PÚBLICAS | 51,016 | 0 | 942 | 50,074 |
| SECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN Y AFECTACIÓN PATRIMONIAL | 33,930 | 2,287 | 5,524 | 30,693 |
| SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | 11,595 | 0 | 576 | 11,019 |
| SECRETARÍA GENERAL | 4,976 | 0 | 0 | 4,976 |
| SEGURIDAD | 18,671 | 0 | 0 | 18,671 |
| SERVICIOS GENERALES | 248,993 | 10,822 | 0 | 259,815 |
| SECCIÓN DE EXPEDIENTES Y NOTIFICACIONES | 65,584 | 0 | 8,196 | 57,388 |
| TESORERÍA | 9,585 | 0 | 1,348 | 8,237 |
| TRANSPORTE | 761,496 | 0 | 0 | 761,496 |
| TOTAL..... | <u>2,053,373</u> | <u>29,719</u> | <u>28,970</u> | <u>2,054,122</u> |

Fuente: Bienes Patrimoniales



Aumentos y Disminuciones: Durante el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de octubre de 2023 se realizaron diferentes traslados entre unidades administrativas por la suma de veintiocho mil novecientos setenta balboas con 00/100 (B/.28,970); con respecto a los aumentos, adicional registramos adquisición de bienes por la suma de setecientos cuarenta y nueve balboas con 00/100 (B/.749), totalizando la suma de veintinueve mil setecientos diecinueve balboas con 00/100 (B/.29,719).

A continuación detalle de las adquisiciones:

| | | |
|--------------|-------------------|------------|
| 1204032200 | Muebles y enseres | 749 |
| TOTAL | | 749 |

Preparado por: Daniel D. Díaz S.
Jefe de Bienes Patrimoniales





I.2 OFICINA INSTITUCIONAL DE RECURSOS HUMANOS

ESTADO DE LOS SUELDOS PAGADOS SEGÚN PROGRAMA, A LOS FUNCIONARIOS DE LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS

Del 1 al 31 de octubre de 2023

| Área | Octubre | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| | Cant. Personal | Total bruto |
| TOTAL..... | 146 | 240,086.66 |
| Área Judicial | 91 | 176,996.66 |
| Instrucción de Cuentas | 34 | 71,273.33 |
| Investigación Patrimonial | 57 | 105,723.33 |
| Servicios Administrativos | 45 | 55,100.00 |
| Personal transitorio 002 | 9 | 5,573.33 |
| Personal transitorio 004 | 1 | 2,416.67 |

Incluye sueldo y gasto de representación.

Fuente: reporte de planilla digital de pagos emitido por la Contraloría General de la República.

José Mojica

Preparado por
José Mojica
Jefe de planillas





I.3. INSTITUTO DE FORMACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO ACADÉMICO – IFPA

| MES DE OCTUBRE 2023 | TÍTULO | NÚMERO DE PARTICIPANTES | OFICINAS O DEPARTAMENTOS INSTITUCIONES | ORGANIZADOR | OBJETIVO | DURACIÓN | HORARIO | OBSERVACIONES | LUGAR | COSTOS |
|-----------------------------------|--|-------------------------|--|--|--|----------------------------|--------------------------|---------------|---|-----------------------|
| Martes 10 de octubre de 2023 | Inducción Correcto Uso, Administración y Custodia de Fondos y Bienes Públicos para Empleados de Manejo de los Mayores del Benemérito Cuerpo de Bomberos de Panamá | 21 | Mayores del Benemérito Cuerpo de Bomberos de Panamá | Organizado por la Fiscalía General de Cuentas a través del Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico, a solicitud de los Bomberos en colaboración de ANTAI, Contraloría y el Tribunal de Cuentas. | Conocer la responsabilidad y competencia en el buen manejo de los fondos y bienes del Estado; además, de las consecuencias penales y patrimoniales que pueden acarrear su mal uso al actuar sin transparencia y rendición de cuentas | Ocho (8) horas | De 8:00 a 4:00 p.m. | Presencial | Estación de Bomberos Rubén Darío Vallarino – Carrasquilla – Salón de Capacitación | B/. 0.00 |
| El jueves 12 y viernes 13 de 2023 | Aspectos de forma y fondo del Escrito de Amparo de Garantías Constitucionales | 9 | SIAP (Secretaría de Investigación de Afectación Patrimonial) | Organizado por la Fiscalía General de Cuentas a través de Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico, IFPA en colaboración del Órgano Judicial | Conocer los elementos de forma y fondo para la elaboración de los amparos de garantías institucionales, contra las órdenes de hacer o no hacer, expedida por cualquier funcionario que amanece o violen garantías constitucionales. | Dieciséis horas (16) horas | De: 8:00 a.m. a 4:00 p.m | Presencial | Salón No. 1 de capacitación tercer piso de la Fiscalía General de Cuentas | B/. 77.00 (Almuerzos) |



I.3. INSTITUTO DE FORMACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO ACADÉMICO – IFPA

| MES DE OCTUBRE 2023 | TÍTULO | NÚMERO DE PARTICIPANTES | OFICINAS O DEPARTAMENTOS INSTITUCIONES | ORGANIZADOR | OBJETIVO | DURACIÓN | HORARIO | OBSERVACIONES | LUGAR | COSTOS |
|---|--|-------------------------|---|---|---|--|--|---------------|---|--------------------------|
| Viernes 13 de octubre de 2023 | Jornada de Sensibilización sobre la Naturaleza de Jurisdicción de Cuentas - Herrera | 19 | Estudiantes de diversos años de la carrera de Derecho y Ciencias Políticas de ISAE Universidad de la Regional de Chitré, Provincia de Herrera | Organizado por la Fiscalía General de Cuentas a través del Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico, en colaboración con la Universidad Marítima de Panamá | Sensibilizar a los estudiantes de la Escuela de Derecho acerca de la Jurisdicción de Cuentas y las repercusiones acerca del mal manejo que se cometen en perjuicio del patrimonio del Estado. | Tres (3) horas | De 6:00 p.m. a 9:00 p.m. | Presencial | Instalaciones de ISAE Universidad – Regional de Herrera | B/. 0.00 |
| Miércoles 18 de octubre 2023 | Los Procesos de Validación Documental y Digitalización Certificada | 30 | Todas las diferentes unidades administrativas | Organizado por la Fiscalía General de Cuentas a través del Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico, con la colaboración del Ministerio de Comercio e Industrias. | Conocer los procesos de validación documental y digitalización certificada como mecanismo de procedimiento, para la validez legal de los documentos electrónicos almacenados electrónicamente | Dos (2) horas | De: 10:00 a.m. a 12:00 m. | Presencial | Salón No. 1 de capacitación tercer piso de la Fiscalía General de Cuentas | B/.0.00 |
| Jueves 19 y viernes 20 de octubre de 2023 | VIII Congreso Internacional de Cumplimiento | 1 | Auditoría Interna | Organizado por la Asociación de Oficiales de Cumplimiento de Panamá (ASOCUPA) | Potenciar las capacidades y profesionalismo de los especialistas de la región en Materia de Cumplimiento, así como fortalecer las buenas prácticas corporativas. | Doce (12) horas académicas acreditadas | De: 8:00 a.m. a 6:00 p.m. el 19 de noviembre y de 8:00 a.m. a 6:30 p.m. el 20 de noviembre | Presencial | Megapolis Convention Center | B/. 200.00 (Inscripción) |



I.3. INSTITUTO DE FORMACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO ACADÉMICO – IFPA

| MES DE OCTUBRE 2023 | TÍTULO | NÚMERO DE PARTICIPANTES | OFICINAS O DEPARTAMENTOS INSTITUCIONES | ORGANIZADOR | OBJETIVO | DURACIÓN | HORARIO | OBSERVACIONES | LUGAR | COSTOS |
|--|---|-------------------------|---|---|---|-------------------|---------------------------|---------------|---|---------------------------|
| Viernes 20 de octubre de 2023 | Manejo de Químicos Peligrosos en el Área de Limpieza | 26 | Servicios Generales, Transporte, Secretaría de administración y Finanzas | Organizado por la Fiscalía General de Cuentas a través del Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico, la Oficina Institucional de Recursos Humanos en colaboración del Ministerio de Salud | Capacitar en el buen manejo de los diferentes productos químicos de limpieza y como utilizarlos para evitar accidentes | tres (3) horas | De 10:00 a.m. a 1:00 p.m. | Presencial | Salón No. 1 de capacitación tercer piso de la Fiscalía General de Cuentas | B/. 175.00 (Alimentación) |
| Lunes 23 al viernes 27 de octubre 2023 | Ciclo de Conferencias sobre El Manejo de Fondos Públicos | 45 | Funcionarios: Ministerio Público; ANTAI; Policía Nacional; SENAFRONT; Fiscalía General de Cuentas | Organizado por la Fiscalía General de Cuentas a través del Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico, Procuraduría General de la Nación, Autoridad Nacional de Transparencia y Acceso a la Información, Ministerio de Seguridad Pública. | Conocer la responsabilidad en el buen uso y manejo de fondos y bienes del Estado y la relevancia del acatamiento de la normativa vigente. | Veinte (20) horas | De: 8:30 a.m. a 12:30 m. | Presencial | En la sede del Ministerio Público, Edificio Central Park, Pueblo Nuevo | B/. 0.00 |



I.3. INSTITUTO DE FORMACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO ACADÉMICO – IFPA

| MES DE OCTUBRE 2023 | TÍTULO | NÚMERO DE PARTICIPANTES | OFICINAS O DEPARTAMENTOS INSTITUCIONES | ORGANIZADOR | OBJETIVO | DURACIÓN | HORARIO | OBSERVACIONES | LUGAR | COSTOS |
|---|--|-------------------------|--|---|--|---------------|--------------------------|----------------------|---|--------------------------|
| Martes 24 de octubre de 2023 | Lanzamiento del Curso Especial de Postgrado en Formación de Formadores para la Investigación y Juzgamiento en la Jurisdicción de Cuentas | 60 | SIAP, Invitados especiales | Organizado por la Fiscalía General de Cuentas a través del Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico, con la colaboración de UDELAS, Universidad de Panamá | Inaugurar formalmente el Curso Especial de Postgrado en Formación de Formadores para la Investigación y Juzgamiento en la Jurisdicción de Cuentas. | Dos (2) horas | De 4:00 p.m. a 6:00 p.m. | Presencial / Virtual | Salón No. 1 de capacitación tercer piso de la Fiscalía General de Cuentas | B/. 176.00 (Refrigerios) |
| Martes 24 y miércoles 25 de octubre de 2023 | VIII Congreso Internacional de Derecho Tributario | 2 | Auditoría Forense | Organizado por Tribunal Administrativo Tributario | Capacitar a los servidores públicos para que sean conscientes de las responsabilidades y consecuencias de sus acciones dentro del proceso tributario | Dos (2) horas | De: 10:00 am a 12:00 m | Presencial | Presencial | B/.0.00 |

Preparado por Virgilia Caridad Domínguez, Analista de Capacitación.

Revisado por Lic. Ylian Lanuza, Directora Ejecutiva del Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico (IFPA).





J. INFORME DE EJECUCIÓN FÍSICO - FINANCIERO POR PROYECTO DE INVERSIONES AL 31 DE OCTUBRE DE 2023.

FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS
EJECUCIÓN FÍSICO - FINANCIERO POR PROYECTO EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS: OCTUBRE 2023

| Proyectos / Actividad | Inversiones para el Fortalecimiento Institucional | | |
|--|---|----------------|----------------|
| | Presupuesto (en Balboas) | | |
| | Modificado | Ejecutado | Por ejecutar |
| TOTAL | 587,007 | 419,519 | 167,488 |
| Equipamiento de la flota vehicular de la FGC. | 134,590 | 134,589 | 1 |
| Habilitación de entornos de la FGC para las personas con discapacidad. | 3,501 | 0 | 3,501 |
| Mejoramiento de la infraestructura tecnológica de la FGC. | 343,038 | 232,725 | 110,313 |
| Fortalecimiento de la investigación patrimonial de la FGC. | 16,982 | 5,834 | 11,148 |
| Certificación ISO 9001:2015 para la FGC. | 19,293 | 2,789 | 16,504 |
| Habilitación, adecuación y equipamiento de áreas operativas y administrativas de la FGC. | 69,603 | 43,582 | 26,021 |

Fuente: Departamento de Presupuesto.

Preparado por: María del Carmen Sánchez

Cargo: Jefe de Presupuesto
Encargado

Cédula: 4-148-907

COMENTARIOS:

El presupuesto modificado de inversión es por B/.587,007, el cual constituye el 12% del presupuesto institucional con una ejecución del 71%, integrado por seis (6) importantes iniciativas cimentadas en nuestros pilares estratégicos alineados a la misión y visión de la FGC, a saber:

1. Equipamiento de la flota vehicular de la FGC.
2. Habilitación de entornos de la FGC para las personas con discapacidad.
3. Mejoramiento de la infraestructura tecnológica de la FGC.
4. Fortalecimiento de la investigación patrimonial.
5. Certificación ISO 9001:2015 para la FGC.
6. Habilitación, adecuación y equipamiento de áreas operativas y administrativas de la FGC.

K. OBSERVACIONES FINALES, METAS Y LOGROS ALCANZADOS

En octubre de 2023, la Fiscalía General de Cuentas y el Instituto Internacional de Auditores Forenses Antifraude (IIAFA) pactan un convenio marco de cooperación académica que tiene como finalidad unir esfuerzos para emprender acciones de cooperación conjuntas.

Se firma convenio entre la Fiscal General de Cuentas Waleska Hormechea y el magistrado Álvaro Vissuetti, presidente del Tribunal de Cuentas, en donde se conforma un equipo multidisciplinario de trabajo, compuesto por servidores públicos de ambas entidades con conocimientos y experiencia en áreas como: administración pública, finanzas, planificación, arquitectura, ingeniería o infraestructura con el propósito de lograr la construcción de la sede de la Ciudad de Cuentas, que es un anhelo de la jurisdicción desde su creación.

La Fiscal Waleska Hormechea imparte docencia sobre la “Naturaleza de la Jurisdicción de Cuentas” a funcionarios del Cuerpo de Bomberos, la cual forma parte del programa, Correcto Uso, Administración y Custodia de Fondos y Bienes Públicos para Empleados del Manejo, que impulsa la Fiscalía General de Cuentas, con el apoyo interinstitucional de la Contraloría General de la República, Autoridad Nacional de Transparencia y Acceso a la Información (ANTAI) y el Tribunal de Cuentas.

Los funcionarios de la Fiscalía General de Cuentas se capacitaron sobre el Amparo de Garantías Constitucionales donde se da a conocer los elementos de forma y fondo para la elaboración de los mismos, contra las ordenes de hacer o no hacer, expedidas por cualquier funcionario que afecten o violen garantías constitucionales.



El Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico de la Fiscalía General de Cuentas, con el apoyo interinstitucional del Ministerios de Comercio e Industrias, realizó el seminario taller “Los Procesos de la Validación Documental y Digitalización Certificada”.

En el marco de la conmemoración del Día del Trabajador Manual, la Oficina Institucional de Recursos Humanos, conjuntamente con el Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico (IFPA), de la Fiscalía General de Cuentas, realizó la capacitación, Manejo de Químicos Peligrosos en el Área de la Limpieza.

El procurador de Ética Pública de Costa Rica, José Armando López y el secretario general de la Fiscalía General de Cuentas, Andrés Mojica, dieron inicio al ciclo de conferencias, Investigaciones sobre las Presuntas Irregularidades en el Manejo de Fondos Públicos. Esta actividad se realizó a través del apoyo interinstitucional de la Procuraduría General de la Nación, Autoridad Nacional de Transparencia y Acceso a la Información, Ministerio de Seguridad Pública y la Fiscalía General de Cuentas.

Se realizó el lanzamiento formal del Curso Especial de Postgrado en Formación de Formadores para la Investigación y Juzgamiento en la Jurisdicción de Cuentas, por parte del Instituto de Formación y Perfeccionamiento Académico de la Fiscalía General de Cuentas y la Universidad Especializada de las Américas (UDELAS).

César Castillo
Oficina de Planificación - Jefe

