

## INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Es importante destacar, que mediante la Ley No.454 del 14 de noviembre de 2024, publicada en la Gaceta Oficial No.30159-B, se aprobó el presupuesto Ley para la Fiscalía General de Cuentas (FGC) por un monto de cinco millones ochocientos treinta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y dos balboas (B/.5,838,442), destinados exclusivamente para gastos de funcionamiento, sin asignaciones para inversión. Esta situación motiva la necesidad de gestionar los recursos disponibles de manera cuidadosa y eficiente.

En ese sentido, el presente documento compila los movimientos presupuestarios hasta el 30 de junio de 2025, reflejando la gestión financiera de la Fiscalía General de Cuentas (FGC). Se han realizado ajustes significativos al presupuesto que ahora asciende a un total de cinco millones ochocientos treinta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y dos balboas (B/.5,838,442). De este monto, el 98% está destinado a gastos de funcionamiento, mientras que ciento veintisiete mil ochocientos veintisiete balboas (B/.127,827), lo que representa el 2%, se destina al cumplimiento de compromisos relacionados con proyectos de inversión correspondientes a las vigencias 2021 y 2024.

Estas acciones buscan garantizar la correcta asignación de recursos en función a las prioridades establecidas en nuestro plan operativo anual y asegurar el logro de los objetivos y metas planteados en nuestra misión y visión.

Por lo anterior, se presenta el estado del presupuesto institucional al 30 de junio con la siguiente estructura:

- **Presupuesto modificado asignado:** es de tres millones cuarenta y dos mil trescientos ochenta y tres balboas (B/.3,042,383).
- **Ejecución presupuestaria:** se sitúa en un 79%, lo que equivale a dos millones quinientos once mil quinientos veintiuno balboas (B/.2,511,521).
- **Saldo por ejecutar:** al 30 de junio deja un saldo pendiente por ejecutar de quinientos treinta mil ochocientos sesenta y dos balboas (B/.530,862), lo que representa el 17% del presupuesto asignado.

Se observa un avance significativo en la ejecución del presupuesto, aunque aún queda un margen para implementar los recursos restantes, situación que detalla el cuadro No.1:



Cuadro 1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS, SEGÚN TIPO DE PRESUPUESTO: JUNIO 2025

| Tipo de presupuesto | Ejecución presupuestaria (en Balboas) |              |                  |                  |                  |                            |                                 |
|---------------------|---------------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|---------------------------------|
|                     | Presupuesto                           |              |                  |                  |                  | Saldo del asignado (6=4-5) | Porcentaje de ejecución (7=5/4) |
|                     | Ley (1)                               | Traslado (2) | Modificado (3)   | Asignado (4)     | Ejecución (5)    |                            |                                 |
| <b>TOTAL</b>        | <b>5,838,442</b>                      | <b>0</b>     | <b>5,838,442</b> | <b>3,042,383</b> | <b>2,511,521</b> | <b>530,862</b>             | <b>83</b>                       |
| Funcionamiento      | 5,838,442                             | -127,827     | 5,710,615        | 2,914,556        | 2,394,666        | 519,890                    | 82                              |
| Inversiones         | 0                                     | 127,827      | 127,827          | 127,827          | 116,856          | 10,971                     | 91                              |

Fuente: Departamento de Presupuesto.

### Ejecución presupuestaria según grupo de gasto:

Para el análisis de la ejecución presupuestaria según grupo de gasto, es fundamental observar cómo se han utilizado los recursos asignados para el logro y avance de los objetivos y metas de los programas presupuestarios. En este contexto, se presenta el comportamiento porcentual según la naturaleza del mismo al 30 de junio de 2025:

- 1. Servicios personales:** alcanza una ejecución del 94%, este apartado comprende gastos relacionados con las acciones de personal, como sueldos, gastos de representación, décimo tercer mes y las contribuciones a la seguridad social.
- 2. Transferencias corrientes:** destaca una ejecución del 51%, grupo que comprende las actividades de docencia y capacitación para mejorar las competencias de los servidores públicos.
- 3. Servicios no personales:** registra una ejecución de 50%, categoría de gastos significativos de funcionamiento que incluye alquileres, servicios básicos, viáticos, transporte, seguros, mantenimiento y reparaciones, el cual presenta una ejecución relativamente baja, debido al trámite de los procesos de contrataciones de servicios.
- 4. Materiales y suministros:** con un 40%, grupo fundamental para la adquisición de bienes y materiales necesarios para cumplir con los objetivos y metas de los programas presupuestarios.

Los resultados obtenidos en base a los recursos gestionados se muestran en el cuadro No.2, a continuación:

Cuadro 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS, SEGÚN GRUPO DE GASTO: JUNIO 2025

| Grupo de gasto            | Ejecución presupuestaria (en Balboas) |                |                  |                  |                  |                            |                                 |
|---------------------------|---------------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|---------------------------------|
|                           | Presupuesto                           |                |                  |                  |                  | Saldo del asignado (6=4-5) | Porcentaje de ejecución (7=5/4) |
|                           | Ley (1)                               | Traslado (2)   | Modificado (3)   | Asignado (4)     | Ejecución (5)    |                            |                                 |
| <b>TOTAL</b>              | <b>5,838,442</b>                      | <b>0</b>       | <b>5,838,442</b> | <b>3,042,383</b> | <b>2,511,521</b> | <b>530,862</b>             | <b>83</b>                       |
| <b>Funcionamiento</b>     | 5,838,442                             | -127,827       | 5,710,615        | 2,914,556        | 2,394,666        | 519,890                    | 82                              |
| Servicios Personales      | 4,658,145                             | -130,334       | 4,527,811        | 2,147,157        | 2,028,127        | 119,030                    | 94                              |
| Servicios no Personales   | 853,347                               | -27,061        | 826,286          | 543,531          | 272,312          | 271,219                    | 50                              |
| Materiales y Suministros  | 260,950                               | 32,568         | 293,518          | 185,868          | 74,941           | 110,927                    | 40                              |
| Transferencias Corrientes | 66,000                                | -3,000         | 63,000           | 38,000           | 19,286           | 18,714                     | 51                              |
| <b>Inversiones</b>        | <b>0</b>                              | <b>127,827</b> | <b>127,827</b>   | <b>127,827</b>   | <b>116,856</b>   | <b>10,971</b>              | <b>91</b>                       |

Fuente: Departamento de Presupuesto.

En cuanto al presupuesto de inversiones, presenta una ejecución del 91%, con un alto porcentaje de cumplimiento con relación al presupuesto modificado asignado al cierre de junio.

#### Evaluación presupuestaria:

La evaluación presupuestaria es el proceso de los resultados de la ejecución del presupuesto de la Fiscalía General de Cuentas, sobre la base del compromiso, el devengado y pagos realizados al 30 de junio del 2025, indicadores claves que proporcionan una visión clara del avance de la ejecución del presupuesto institucional y su nivel de cumplimiento, situación que se muestra en el siguiente cuadro No.3:

Cuadro 3. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FISCALÍA GENERAL DE CUENTAS,  
POR GRUPO DE GASTO: JUNIO 2025

| Detalle                   | Ley<br>(1) | Traslado<br>(2) | Presupuesto (en Balboas) |                 |                        |                   |                  |               | Ejecución<br>efectiva<br>(9=7+8) |
|---------------------------|------------|-----------------|--------------------------|-----------------|------------------------|-------------------|------------------|---------------|----------------------------------|
|                           |            |                 | Modificado<br>(3)        | Asignado<br>(4) | Ejecutado<br>(5=6+7+8) | Compromiso<br>(6) | Devengado<br>(7) | Pagado<br>(8) |                                  |
| <b>TOTAL</b>              | 5,838,442  | 0               | 5,838,442                | 3,042,383       | 2,511,521              | 171,740           | 104,871          | 2,234,911     | 2,339,782                        |
| <b>0 - Funcionamiento</b> | 5,838,442  | -127,827        | 5,710,615                | 2,914,556       | 2,394,666              | 139,371           | 90,184           | 2,165,110     | 2,255,294                        |
| Servicios Personales      | 4,658,145  | -130,334        | 4,527,811                | 2,147,157       | 2,028,127              | 0                 | 56,976           | 1,971,152     | 2,028,127                        |
| Servicios no Personales   | 853,347    | -27,061         | 826,286                  | 543,531         | 272,312                | 105,330           | 30,789           | 136,192       | 166,981                          |
| Materiales y Suministros  | 260,950    | 32,568          | 293,518                  | 185,868         | 74,941                 | 33,848            | 2,314            | 38,778        | 41,093                           |
| Transferencias Corrientes | 66,000     | -3,000          | 63,000                   | 38,000          | 19,286                 | 193               | 105              | 18,988        | 19,093                           |
| <b>1 - Inversiones</b>    | 0          | 127,827         | 127,827                  | 127,827         | 116,856                | 32,368            | 14,687           | 69,800        | 84,487                           |

Fuente: Departamento de Presupuesto.

El desempeño reflejado en este proceso muestra un registro de obligaciones por un total de dos millones cien mil novecientos treinta y ocho balboas (B/.2,100,938), frente a un presupuesto modificado asignado de tres millones cuarenta y dos mil trescientos ochenta y tres balboas (B/.3,042,383). Es importante resaltar, que el cuadro No.3, también señala:

- 1. Compromisos** totales por ciento setenta y un mil setecientos cuarenta balboas (B/. 171,740).
- 2. Devengados** por ciento cuatro mil ochocientos setenta y uno balboas (B/. 104,871).
- 3. Pagos** por dos millones doscientos treinta y cuatro mil novecientos once balboas (B/. 2,234,911) lo que indica que el 89% de los compromisos adquiridos al mes de junio han sido cancelados.

Cómo resultado, al cierre del mes de junio la evaluación de la ejecución efectiva del presupuesto se sitúa en un 77%, lo que representa la suma del pagado más el devengado en relación con el presupuesto asignado.