



REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

**Informe Ejecutivo
Balance de la Ejecución Presupuestaria
del Sector Público
Al 31 de Octubre de 2011**



Enero 2011

REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

**Informe Ejecutivo
Balance de la Ejecución Presupuestaria
del Sector Público
Al 31 de Octubre de 2011**

Enero de 2011

REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Dirección de Asesoría Económica y Financiera

GIOCONDA TORRES DE BIANCHINI
Contralora General

LUIS FELIPE ICAZA F.
Subcontralor General

EDWIN R. HERRERA
Secretario General

ALEXIS A. ARIAS C.
Director

Unidad de Análisis Económico y Financiero
María De L. Nájera (Coordinadora)

Verónica Del C. Castillo
Carlos Saldaña
José Luis Pittí
Claudio Castillo

Indira S. Suklal de Castillo
Erick Monrroy
Susana Acosta

ÍNDICE

Pág.

| | |
|---|----------|
| RESUMEN EJECUTIVO | v |
| I. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 1 |
| 1. INGRESOS | |
| CUADRO No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 1 |
| CUADRO No.2 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 1 |
| 2. GASTOS | |
| CUADRO No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 3 |
| CUADRO No.4 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS DEL GOBIERNO AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 3 |
| 3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS | |
| CUADRO No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 4 |
| II. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 4 |
| 1. INGRESOS | |
| CUADRO No.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 4 |
| CUADRO No.7 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 5 |
| 2. GASTOS | |
| CUADRO No.8 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 5 |
| CUADRO No.9 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 6 |
| 3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS | |
| CUADRO No.10 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 6 |
| III. BALANCE PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 6 |
| CUADRO No.11 BALANCE PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 7 |
| IV. RESULTADO DE LA GESTIÓN EN LAS FINANZAS PÚBLICAS, AL COMPARAR LAS RELACIONES INGRESOS(-)PAGOS, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 y 2010 | 7 |
| 1. GOBIERNO CENTRAL | |
| CUADRO No.12 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 7 |
| 2. SECTOR DESCENTRALIZADO | |
| CUADRO No.13 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 8 |
| 3. SECTOR PÚBLICO | |
| CUADRO No.14 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 8 |
| V. COMPOSICIÓN DE INGRESOS Y GASTOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 8 |
| CUADRO No.15 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 9 |
| CUADRO No.16 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 10 |
| CUADRO No.17 GASTOS DE INVERSIÓN DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 10 |
| CUADRO No.18 GASTOS TOTALES DEL SECTOR PÚBLICO (FUNCIONAMIENTO + INVERSIÓN), AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 11 |
| CUADRO No.19 RELACIONES PORCENTUALES IMPORTANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 11 |

ANEXOS

| | | |
|-----------|--|----|
| ANEXO 1 | COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 13 |
| ANEXO 2 | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 15 |
| ANEXO 2-A | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 16 |
| ANEXO 3 | INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 17 |
| ANEXO 4 | INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR OBJETO DE GASTO AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 18 |
| ANEXO 5 | INFORME COMPARATIVO DE PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR MINISTERIOS, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 19 |
| ANEXO 6 | COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 | 20 |
| ANEXO 7 | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, POR INSTITUCIÓN, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 21 |
| ANEXO 8 | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE INVERSIONES DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, POR INSTITUCIÓN, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 22 |
| ANEXO 9 | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 23 |
| ANEXO 10 | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 24 |
| ANEXO 11 | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 | 25 |
| ANEXO 12 | A. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2010 | 26 |

RESUMEN EJECUTIVO

Los resultados del Balance de la Ejecución Presupuestaria del Sector Público, al 31 de octubre de 2011, se resumen como sigue:

1) En el Gobierno Central la ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos registra un saldo negativo de B/.398.5¹ millones, incluyendo las transferencias interinstitucionales (Ver Cuadro No.5), el cual podemos desglosar como sigue:

- 1.1) Los ingresos totalizaron B/.5,129.7 millones correspondiente a una ejecución de 85.6% del monto asignado; B/.3,872.8 millones corresponden a ingresos *corrientes* y B/.1,256.8 millones a ingresos de *capital*. (Ver Cuadro No.1)

Es importante destacar que la recaudación de los *ingresos corrientes* superó en B/.394.8 millones al monto recaudado a octubre de 2010; y los *ingresos de capital* aumentaron en B/.820.8 millones, representando un incremento *total de ingresos* del 31.1%. (Ver Cuadro No.2)

Al evaluar este resultado, hay que tener presente las nuevas modalidades de pagos en cuanto a materia impositiva.

- 1.2) Los pagos de la presente vigencia totalizaron B/.5,528.2 millones, de los cuales B/.3,523.1 millones corresponden a *funcionamiento*, B/.47.7 millones a *seguro educativo*, y B/.1,957.4 millones a *inversión* (Ver Cuadro No.5 y detalle por institución en Anexo 2). Estos pagos totales registran un aumento de 26.7% con respecto a similar período de 2010 y un aumento en el pago del servicio de la deuda por el orden de B/.192.1 millones, es decir, 18.5%. (Ver Anexo 5)

- 1.3) Dado que los ingresos recaudados ascendieron a B/.5,129.7 millones, y los pagos a B/.5,528.2 millones, se obtiene un saldo negativo de B/.398.5 millones. Este saldo en igual período de 2010 fue negativo en B/.448.4 millones. (Ver Cuadro No.12)

- 1.4) Los gastos ejecutados totalizaron B/.6,433.7 millones, es decir 89.0%; B/.3,794.0 millones son gastos de *funcionamiento* (incluye gastos de *seguro educativo*) y B/.2,639.6 millones gastos de *inversión*. (Ver Cuadro No.3)

Se observa una mayor ejecución en el presupuesto de inversiones del Gobierno Central (86.4%), con respecto a igual período del 2010 (77.0%), incluyendo saldos de contratos por ejecutar. (Ver Anexo 12)

2) En el Sector Descentralizado, la ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos registra un saldo positivo de B/.782.2 millones (incluye las transferencias interinstitucionales), el cual podemos desglosar como sigue: (Ver Cuadro No.10)

- 2.1) Los ingresos totalizaron B/.5,681.1 millones correspondiente a una ejecución de 98.8% del monto asignado; B/.3,624.0 millones corresponden a *ingresos corrientes* y B/.2,057.1 millones a *ingresos de capital* (Ver Cuadro No.6). Comparativamente con el mismo período de 2010, el total de ingresos aumentó en 4.5%. (Ver Cuadro No.7)

- 2.2) Los pagos totalizaron B/.4,899.0 millones, de los cuales B/.2,755.3 millones fueron a gastos de *funcionamiento* y B/.2,143.6 millones a gastos de *inversión* (Ver Cuadro No.10 y detalle por institución en Anexos 7 y 8). Estos pagos totales registraron una variación positiva de 6.8% respecto a similar período de 2010. (Ver Cuadro No.13)

- 2.3) Dado que los ingresos recaudados ascendieron a B/.5,681.1 millones, y los pagos a B/.4,899.0 millones, se obtiene un saldo positivo de B/.782.2 millones. Comparado con el resultado a igual período del 2010, representa una disminución de B/.66.0 millones en la variación de saldos. (Ver Cuadro No. 13)

¹ El saldo negativo de B/.398.5 millones es financiado a través de línea de crédito, incluida dentro de la programación financiera.

- 2.4) Los gastos totalizaron una ejecución de B/.5,142.4 millones, o sea 82.8% del monto asignado; B/.2,916.7 millones son gastos de *funcionamiento* y B/.2,225.6 millones gastos de *inversión*. (Ver Cuadro No.8)

Las instituciones con mayor ejecución en sus gastos de funcionamiento fueron: Banco Nacional de Panamá, AMPYME, IPHE, EGESA, Banco Hipotecario Nacional, Lotería Nacional de Beneficencia y ACODECO; y con mayor ejecución de inversiones el Banco Nacional de Panamá, Caja de Ahorros, ACODECO, IPACOOP, ASEP y Banco de Desarrollo Agropecuario. (Ver Anexo 7 y 8)

El presupuesto de inversiones se ejecutó en 85.0%, incluyendo saldo de Contratos por ejecutar.

3) El Balance del Sector Público registró una ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos de B/.212.3 millones, el cual podemos desglosar como sigue: (Ver Cuadro No.11)

- 3.1) Los ingresos recaudados, netos de transferencias interinstitucionales, totalizaron B/.9,584.1 millones.
 - 3.2) El total de pagos netos de transferencias interinstitucionales, totalizaron B/.9,371.9 millones.
 - 3.3) Dado que los ingresos recaudados, netos de transferencias, totalizaron B/.9,584.1 millones y los pagos, netos de transferencias, B/.9,371.9 millones, se obtuvo un saldo neto positivo de B/.212.3 millones.
 - 3.4) El total de *gastos ejecutados, netos de transferencias* fue por B/.10,006.7 millones.
- 4) En conclusión, el resultado de la gestión en las finanzas públicas, al comparar las relaciones ingresos (-) pagos, al 31 de octubre de 2011 y 2010, incluyendo transferencias interinstitucionales, presentó los siguientes resultados:**
- 4.1) Una disminución en el saldo negativo entre ingresos y pagos del Gobierno Central de B/.49.9 millones 11.1%, con respecto al registrado al 31 de octubre de 2010, debido a que los ingresos aumentaron en 31.1% y los pagos en 26.7%. (Ver Cuadro No.12)
 - 4.2) Una disminución en los saldos positivos del Sector Descentralizado de B/.66.0 millones (7.8%), con respecto al saldo positivo a igual período de 2010, debido a que los ingresos aumentaron en 4.5% y los pagos en 6.8%. (Ver Cuadro No.13)
 - 4.3) Comparativamente el saldo de la relación ingresos (-) pagos del Sector Público al 31 de octubre de 2011 con respecto a igual período de 2010, disminuyó su saldo positivo en B/.16.1 millones, o sea, en 4.0%. (Ver Cuadro No. 14)

Es prudente reiterar a los administradores institucionales que la ejecución presupuestaria debe enmarcarse bajo criterios de racionalidad, prioridad, eficiencia frente a las demandas de gastos de funcionamiento e inversión orientados al logro de las metas programadas y realistas en el marco de las responsabilidades institucionales.

Es conveniente que se implementen mecanismos que permitan agilizar la ejecución de los presupuestos de inversión, que incluyan programas sociales y de infraestructuras físicas, en forma dinámica, los que permitirán el crecimiento del empleo, el consumo, promoción de la inversión privada, formación de capital humano, aumento de la competitividad y otras variables macroeconómicas importantes.

En cuanto a las contrataciones públicas, que son parte integrante de la ejecución presupuestaria, se debe cumplir con los procesos previos contenidos en la Ley No.22 de 2006, en su texto único, para reducir a su nivel mínimo y estrictamente necesario las solicitudes de excepciones para las adquisiciones de bienes y servicios y se implemente

la planificación en los procesos de contratación pública por parte de las instituciones del Estado.

En el caso de la administración presupuestaria en su conjunto, es recomendable que antes de aprobar créditos adicionales se evalúen los saldos disponibles no ejecutados por partidas para que el uso de los recursos sea más eficiente.

Además, la ejecución de pagos y compromisos debe ser consistente y equilibrada con los resultados de las recaudaciones, más que todo en lo que a la administración del Tesoro se refiere. Adicionalmente, en este aspecto se deben revisar mensualmente los ingresos según Ley de Presupuesto frente a las recaudaciones obtenidas y estimadas para establecer sobreestimaciones de ingresos y detectar oportunamente si estas situaciones se presentan, de tal manera que se adopten los correctivos en el presupuesto de gastos.

Es importante que se establezca como estrategia financiera preventiva, programas de ahorros, con carácter de reserva en un fondo bancario, para lograr la estabilización presupuestaria, atender compromisos financieros contingentes (orientados a la construcción de proyectos públicos, incluyendo los intereses durante la fase de construcción), avales otorgados por el Estado a agentes económicos gubernamentales y no gubernamentales que pudieran generar incumplimiento, aumento de costos en proyectos de inversiones o catástrofes naturales.

Los administradores institucionales deben establecer y hacer cumplir los procedimientos y controles internos para proteger, utilizar y obtener los rendimientos requeridos de todos los insumos y bienes públicos bajo su responsabilidad; de esa manera se reducirán los gastos presupuestarios y se obtendrán mejores resultados administrativos.

En cuanto al manejo de la deuda el mismo debe ser prudente y considerar las nuevas contrataciones y sus servicios dentro de la programación financiera de las próximas vigencias fiscales.

Por otra parte, las instituciones que tienen Contratos de Fideicomisos también deben presentar los informes de la gestión de los mismos oportunamente.

I. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL AL 31 DE OCTUBRE DE 2011

1. INGRESOS

Del total asignado de B/.5,992.6 millones se recaudó ingresos por B/.5,129.7 millones lo que corresponde a una ejecución del 85.6%. Los *ingresos corrientes* se ejecutaron en 93.2% del monto asignado y los ingresos de capital en 68.5%.

Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 y 2010
(En millones de balboas)

| DETALLE | PRESUPUESTO MODIFICADO | ASIGNADO | EJECUTADO | NO EJECUTADO | EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO |
|--------------------------|------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------------------|
| | (1) | (2) | (3) | 4=(2)-(3) | 5=(3)/(2)*100 |
| TOTAL DE INGRESOS | 7,831.5 | 5,992.6 | 5,129.7 | 862.9 | 85.6 |
| Ingresos Corrientes | 5,860.9 | 4,157.4 | 3,872.8 | 284.6 | 93.2 |
| Ingresos de Capital | 1,970.6 | 1,835.2 | 1,256.8 | 578.4 | 68.5 |

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

Con respecto al mes de octubre de 2010 se registró un aumento en el total de ingresos de B/.1,215.6 millones. Los *ingresos corrientes* aumentaron en B/.394.8 millones y los *ingresos de capital* en B/.820.8 millones. (Ver Cuadro No.2). La ejecución de los ingresos de capital al 31 de octubre de 2011 sobre pasó en gran medida a lo ejecutado a igual período de 2010 (188.2%). (Ver Anexo 11)

Cuadro No.2 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 y 2010
(En millones de balboas)

| DETALLE | 2011 | 2010 | VARIACIÓN | |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | | | ABSOLUTA | RELATIVA |
| | (1) | (2) | 3=(1)-(2) | 4=(3)/(2)*100 |
| TOTAL DE INGRESOS | 5,129.7 | 3,914.1 | 1,215.6 | 31.1% |
| Ingresos Corrientes | 3,872.8 | 3,478.1 | 394.8 | 11.4% |
| Ingresos de Capital | 1,256.8 | 436.1 | 820.8 | 188.2% |

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

En los ingresos corrientes se destacan los siguientes renglones con respecto a igual período de 2010: (Ver Anexo No.1)

a) Con Aumentos

- El **impuesto a la transferencia de bienes muebles y servicios (ITBMS)** con incremento de B/.254.0 millones; en el renglón de *declaración-ventas* con B/.143.4 millones e *importación* con B/.110.6 millones;
- El **impuesto sobre la renta (ISR)** con incremento de B/.179.0 millones, fundamentalmente en los renglones siguientes: *planilla* con B/.59.6 millones, *ganancias enajenación-valores* con B/.38.5 millones, *dividendos* con B/.22.6 millones, *complementario* con B/.16.0 millones, *persona jurídica* con B/.13.7 millones, *ganancias enajenación-bienes inmuebles* con B/.11.6

- millones, *Autoridad del Canal de Panamá* con B/.10.8 millones; no obstante, el renglón de *persona natural* disminuyó en B/.6.0 millones;
- El impuesto a la **producción, venta y consumo selectivo**, con un aumento de B/.91.8 millones, principalmente por el renglón de *televisión, cable, microonda, teléfono celular* con B/.11.7 millones, *consumo de combustible y derivados de petróleo* en B/.3.2 millones, *primas de seguros* con B/.2.2 millones, *consumo de cerveza* con B/.1.7 millones y *consumo varios* con B/.72.6 millones; no obstante, disminuyeron los renglones de *juegos de suerte y azar* en B/.47.9 miles, *consumo de licores* en B/.29.4 miles y *joyas y armas de fuego* en B/.16.4 miles;
 - **Tasas y derechos**, con aumento de B/.38.0 millones, fundamentalmente en los siguientes renglones: *peajes del Canal* con incremento de B/.20.8 millones, el *Fondo Especial de Compensación de Intereses (FECl)* registró una recaudación de B/.14.0 millones, *tasa anual-vigencia* *sociedades anónimas* en B/.3.0 millones y *tasa de oleoducto* con B/.1.0 millón;
 - El impuesto **sobre la propiedad y patrimonio** con incremento de B/.10.8 millones, principalmente por el aumento registrado en el renglón de *aviso de operación de empresas* en B/.8.7 millones;
 - La participación de **utilidades de empresas estatales** aumentó en B/.728.1 miles, fundamentalmente por el renglón de *señoreaje* en B/.29.3 millones y de los *dividendos del Banco Nacional de Panamá* en B/.2.3 millones; no obstante, el renglón de *dividendos de empresas eléctricas* decreció en B/.25.6 millones y los *dividendos de Cable & Wireless* en B/.4.2 millones;

b) Con Disminuciones

- **Otros Ingresos Corrientes** decrecieron en B/.93.6 millones, fundamentalmente en la disminución de los *intereses del Fondo Fiduciario* en B/.51.5 millones, los *rendimientos del Fondo Fiduciario* en B/.40.8 millones y de los *intereses sobre colocaciones* en B/.10.9 millones; no obstante, los *intereses sobre entidades públicas* aumentaron en B/.9.6 millones;
- **Aportes al fisco** con una disminución de B/.25.6 millones, por una menor aportación con respecto al año anterior de las siguientes instituciones: la *Zona Libre de Colón* con B/.13.0 millones, la *Autoridad Marítima de Panamá* con B/.7.0 millones, *Lotería Nacional de Beneficencia* con B/.3.7 millones, el *Registro Público de Panamá* con en B/.1.5 millones y la *Autoridad de Turismo de Panamá* en B/.445.0 miles;
- El renglón de **importación** disminuyó en B/.6.6 millones, fundamentalmente en el renglón de *artículos no especificados* en B/.6.6 millones;
- Los **ingresos varios** disminuyeron en B/.1.6 millones con respecto al 2010, fundamentalmente en las partidas de *ajustes de rentas* en B/.2.6 millones, *dineros decomisados* en B/.706.8 miles y de otros *ingresos varios* en B/.105.2 miles;
- La **renta de activos** disminuyó su recaudación en B/.1.3 millones, fundamentalmente en los *ingresos por servicios de arrendamiento* que disminuyó en B/.680.9 miles, *correos y telégrafos* en B/.605.3 miles y *exploración y explotación* en B/.16.6 miles. Se registró un incremento en el renglón de *ingresos por venta de bienes* en B/.32.5 miles.

Los **ingresos de capital** aumentaron en B/.820.8 millones, fundamentalmente en el renglón de los *recursos del crédito* en B/.824.2 millones; no obstante disminuyeron los *recursos del patrimonio* en B/.5.3 millones y *otros ingresos de capital* en B/.10.2 millones. (Ver Anexo No.1)

2. GASTOS

El presupuesto asignado de gastos del Gobierno Central al 31 de octubre de 2011, fue por un total de B/.7,225.1 millones, de los cuales se ejecutó un total B/.6,091.0 millones, o sea el 84.3%.

De este total ejecutado de B/.6,091.0 millones, corresponde a gastos de *funcionamiento y seguro educativo* una ejecución de B/.3,739.9 millones, es decir, el 89.7% y a gastos de *inversión* B/.2,351.2 millones, es decir, el 76.9% del monto asignado.

**Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)**

| DETALLE | PRESUPUESTO MODIFICADO | ASIGNADO | EJECUTADO | NO EJECUTADO | EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO | SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR | EJECUTADO + SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR | EJECUCIÓN CON SALDO DE CONTRATO X EJECUTAR |
|----------------------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|---------------------------------|---|--|
| | (1) | (2) | (3) | (4)=(2)-(3) | (5)=(3)/(2)*100 | (6) | (7)=(3)+(6) | (8)=(7)/(2)*100 |
| TOTAL DE GASTOS | 7,831.5 | 7,225.1 | 6,091.0 | 1,134.1 | 84.3% | 342.7 | 6,433.7 | 89.0% |
| TOTAL DE FUNCIONAMIENTO 1/ | 4,731.0 | 4,169.6 | 3,739.9 | 429.8 | 89.7% | 54.2 | 3,794.0 | 91.0% |
| TOTAL DE INVERSIÓN | 3,100.4 | 3,055.4 | 2,351.2 | 704.3 | 76.9% | 288.5 | 2,639.6 | 86.4% |

1/ Incluye Seguro Educativo

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad.

**Cuadro No.4 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 y 2010
(En millones de balboas)**

| DETALLE | 2011 | 2010 | VARIACIÓN | |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | | | ABSOLUTA | RELATIVA |
| | (1) | (2) | 3=(1)-(2) | 4=(3)/(2)*100 |
| TOTAL DE GASTOS 1/ | 6,433.7 | 5,300.0 | 1,133.7 | 21.4% |
| Gastos de Funcionamiento 2/ | 3,794.0 | 3,343.9 | 450.2 | 13.5% |
| Gastos de Inversión | 2,639.6 | 1,956.1 | 683.5 | 34.9% |

1/ Incluye saldos de contratos por ejecutar.

2/ Incluye gastos de seguro educativo.

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

Con respecto a la vigencia fiscal 2010 se registró un aumento de B/.1,133.7 millones en el total de gastos (21.4%) en los que el renglón de *funcionamiento*, presentó un incremento de B/.444.2 millones (13.5%), ubicados fundamentalmente en el servicio de la deuda con B/.195.6 millones (la amortización a capital aumentó en B/.179.3 millones, el pago de intereses en B/.12.3 millones y las comisiones y gastos bancarios en B/.4.0 millones); el renglón de *inversión* reflejó un aumento de B/.683.5 millones, principalmente en los siguientes renglones: *construcciones por contrato* con B/.488.1 millones y *transferencias de capital* con B/.206.4 millones; y el renglón de *seguro educativo* aumentó en B/.6.0 millones (11.3%). (Ver Anexo 4).

Las instituciones que mayormente incrementaron sus gastos de funcionamiento al mes de octubre con respecto al igual período de 2010, fueron las siguientes: Ministerio de Educación con B/.55.6 millones, Ministerio de Salud con B/.51.9 millones, Ministerio de Economía y Finanzas con B/.26.7 millones y el Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial con B/.23.7 millones. (Ver Anexo 3)

Las instituciones que incrementaron sus gastos de inversión fueron: Ministerio de la Presidencia con B/.357.2 millones, Ministerio de Obras Públicas con B/.170.8 millones, Ministerio de Educación con B/.37.8 millones, Ministerio de Salud con B/.31.5 millones y Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial con B/.29.2 millones. (Ver Anexo 3)

3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS

Del total de ingresos recaudados por B/.5,129.7 millones (B/.3,872.8 millones de *ingresos corrientes* y B/.1,256.8 millones de *ingresos de capital*), se efectuaron pagos de la vigencia actual por la suma de B/.5,528.2 millones, que comprende pagos a *gastos de funcionamiento y seguro educativo* por B/.3,570.8 millones y pagos de *inversión* por B/.1,957.4 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra como resultado al mes de octubre de 2011, un saldo negativo incluyendo transferencias, de B/.398.5 millones, al comparar los ingresos por B/.5,129.7 millones contra los pagos efectuados por B/.5,528.2 millones.

Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL
Al 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| Año | INGRESOS | | | PAGOS | | | SALDO |
|------|------------|---------|---------|----------------------|-----------|---------|---------|
| | CORRIENTES | CAPITAL | TOTAL | FUNCIONAMIENTO 1/ | INVERSIÓN | TOTAL | |
| 2011 | 3,872.8 | 1,256.8 | 5,129.7 | 3,570.8 | 1,957.4 | 5,528.2 | (398.5) |

Nota: Los montos no están netos de las transferencias interinstitucionales

1/ Incluye gastos de seguro educativo.

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

II. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO AL 31 DE OCTUBRE DE 2011

1. INGRESOS

El sector descentralizado que comprende 36 *instituciones descentralizadas*, (incluye la Autoridad Nacional de Tierras que antes pertenecía al Ministerio de Economía y Finanzas, y el Centro Nacional de Estudios en Técnicas de Imágenes Moleculares), 11 *empresas públicas* y 7 *intermediarios financieros*, al 31 de octubre de 2011, registró un total de ingresos de B/.5,681.1 millones de un monto asignado de B/.5,747.2 millones. De estas recaudaciones B/.3,624.0 millones corresponden a ingresos corrientes y B/.2,057.1 millones a ingresos de capital. La ejecución conjunta del Presupuesto de Ingresos fue de 98.8% del monto asignado.

Cuadro No.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
Al 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | Ingresos Corrientes | | | Ingresos de Capital | | | Total de Ingresos | | | Ejecución Porcentual |
|------------------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------------|
| | Modificado | Asignado | Recaudado | Modificado | Asignado | Recaudado | Modificado | Asignado | Recaudado | |
| TOTAL | 4,442.2 | 3,600.3 | 3,624.0 | 2,925.2 | 2,146.9 | 2,057.1 | 7,367.4 | 5,747.2 | 5,681.1 | 98.8% |
| INST. DESCENTRALIZADAS | 3,077.2 | 2,498.9 | 2,582.4 | 969.7 | 871.8 | 820.5 | 4,046.9 | 3,370.7 | 3,402.9 | 101.0% |
| EMPRESAS PÚBLICAS | 880.6 | 695.5 | 621.4 | 256.5 | 251.1 | 145.6 | 1,137.1 | 946.6 | 766.9 | 81.0% |
| INTER. FINANCIEROS | 484.3 | 405.9 | 420.2 | 1,699.1 | 1,024.0 | 1,091.1 | 2,183.3 | 1,429.9 | 1,511.3 | 105.7% |

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

Con respecto al mes de octubre de 2010 se registró un aumento en los ingresos de B/.244.8 millones; los *ingresos corrientes* se incrementaron en B/.506.3 millones y los *ingresos de capital* disminuyeron en B/.261.5 millones.

**Cuadro No.7 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO:
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010
(En millones de balboas)**

| DETALLE | 2011 | 2010 | VARIACIÓN | |
|--------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|
| | | | ABSOLUTA | RELATIVA |
| | (1) | (2) | 3=(1)-(2) | 4=(3)/(2)*100 |
| TOTAL DE INGRESOS | 5,681.1 | 5,436.4 | 244.8 | 4.5% |
| Ingresos Corrientes | 3,624.0 | 3,117.7 | 506.3 | 16.2% |
| Ingresos de Capital | 2,057.1 | 2,318.6 | (261.5) | -11.3% |

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

En la ejecución de ingresos se observa lo siguiente:

a) Ingresos Corrientes

El aumento en los *ingresos corrientes* de B/.506.3 millones se ubica, principalmente en las siguientes instituciones: Caja de Seguro Social con B/.333.6 millones, Banco Nacional de Panamá con B/.38.9 millones, Empresa de Generación Eléctrica, S.A. con B/.30.5 millones, Banco Hipotecario de Panamá con B/.20.3 millones, Autoridad del Transito y Transporte Terrestre con B/.14.3 millones y la Caja de Ahorros con B/.11.3 millones. (Ver Anexo 6)

b) Ingresos de Capital

Los *ingresos de capital* disminuyeron en B/.261.5 millones, fundamentalmente por las siguientes instituciones: Caja de Seguro Social con B/.189.9 millones, Banco Nacional de Panamá con B/.144.6 millones, Aeropuerto Internacional de Tocumen con B/.35.6 millones, Caja de Ahorros con B/.32.8 millones, Zona Libre de Colón con B/.13.0 millones, y la Empresa de Generación Eléctrica, S.A. con B/.12.3 millones. (Ver Anexo 6)

2. GASTOS

Todo el *sector descentralizado* en conjunto registró una ejecución de gastos por un monto de B/.5,142.4 millones, que presenta el 82.8% del monto asignado.

**Cuadro No.8 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)**

| DETALLE | PRESUPUESTO MODIFICADO | ASIGNADO | EJECUTADO | NO EJECUTADO | EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO | SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR | EJECUTADO + SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR | EJECUCIÓN CON SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR |
|---------------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------------------|-------------------------------|---|---|
| | | | | | | | | |
| (1) | (2) | (3) | (4)=(2)-(3) | (5)=(3)/(2)*100 | (6) | (7)=(3)+(6) | (5)=(7)/(2)*100 | |
| TOTAL DE GASTOS | 7,367.4 | 6,210.2 | 5,142.4 | 1,067.9 | 82.8% | 249.6 | 5,392.0 | 86.8% |
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 3,960.9 | 3,360.4 | 2,916.7 | 443.7 | 86.8% | 54.3 | 2,971.0 | 88.4% |
| Instituciones Descentralizadas | 2,706.0 | 2,331.0 | 2,068.1 | 262.9 | 88.7% | 30.9 | 2,099.0 | 90.0% |
| Empresas Públicas | 811.4 | 687.1 | 531.3 | 155.8 | 77.3% | 16.8 | 548.1 | 79.8% |
| Intermediarios Financieros | 443.6 | 342.3 | 317.3 | 25.0 | 92.7% | 6.5 | 323.9 | 94.6% |
| TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN | 3,406.5 | 2,849.9 | 2,225.6 | 624.2 | 78.1% | 195.4 | 2,421.0 | 85.0% |
| Instituciones Descentralizadas | 1,341.0 | 1,323.2 | 905.7 | 417.5 | 68.4% | 91.6 | 997.3 | 75.4% |
| Empresas Públicas | 325.7 | 321.7 | 137.6 | 184.0 | 42.8% | 71.2 | 208.8 | 64.9% |
| Intermediarios Financieros | 1,739.8 | 1,205.0 | 1,182.3 | 22.7 | 98.1% | 32.6 | 1,214.9 | 100.8% |

No incluye transferencias interinstitucionales

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

**Cuadro No.9 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO:
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010
(En millones de balboas)**

| DETALLE | 2011 (1) | 2010 (2) | VARIACIÓN | |
|---------------------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | ABSOLUTA 3=(1)-(2) | RELATIVA 4=(3)/(2) |
| TOTAL DE GASTOS 1/ | 5,392.0 | 5,095.5 | 296.5 | 5.8% |
| Gastos de Funcionamiento | 2,971.0 | 2,702.3 | 268.7 | 9.9% |
| Gastos de Inversión | 2,421.0 | 2,393.2 | 27.8 | 1.2% |

1/ Incluye saldos de contratos por ejecutar

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

Con respecto al 2010, el total de gastos, incluyendo los saldos de contratos por ejecutar, registró un aumento de B/.296.5 millones (5.8%), correspondiéndole al renglón de funcionamiento un aumento de B/.268.7 millones y a inversión un aumento de B/.27.8 millones.

La ejecución presupuestaria del gasto, tanto de funcionamiento como de inversión, por institución, se presenta en los Anexos 7 y 8 adjuntos, en donde se resaltan las instituciones con ejecución superior al 90%.

3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS

Del total de ingresos por B/.5,681.1 millones, B/.3,624.0 millones corresponden a *ingresos corrientes*, y B/.2,057.1 millones a *ingresos de capital*; se efectuaron pagos de la vigencia actual, por la suma de B/.4,899.0 millones, cifra ésta que incluye pagos de funcionamiento por B/.2,755.3 millones y pagos de *inversión* por B/.2,143.6 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra para el mes de octubre del 2011, un saldo positivo, incluyendo transferencias, de B/.782.2 millones, al comparar los ingresos por B/.5,681.1 millones contra los pagos efectuados por B/.4,899.0 millones.

**Cuadro No.10 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)**

| Año | INGRESOS | | | PAGOS | | | SALDO |
|------|------------|---------|---------|----------------|-----------|---------|-------|
| | CORRIENTES | CAPITAL | TOTAL | FUNCIONAMIENTO | INVERSIÓN | TOTAL | |
| 2011 | 3,624.0 | 2,057.1 | 5,681.1 | 2,755.3 | 2,143.6 | 4,899.0 | 782.2 |

Nota: Los montos no están netos de las transferencias interinstitucionales.

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

III. BALANCE PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO AL 31 DE OCTUBRE DE 2011

El total de ingresos del Sector Público (B/.10,810.8 millones) al 31 de octubre de 2011, netos de transferencias interinstitucionales (B/.1,226.7 millones), totalizó B/.9,584.1 millones; contra los mismos se efectuaron pagos (B/.10,427.1 millones) netos de transferencia (B/.1,055.2 millones) por B/.9,371.9 millones a los gastos ejecutados (B/.10,006.7 millones), mostrando un saldo positivo al mes de octubre de 2011 de B/.212.3 millones.

Es importante indicar que sobre este saldo los gastos ejecutados por pagar totalizan B/.806.3 millones.

**Cuadro No.11 BALANCE PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)**

| DETALLE | TOTAL INGRESOS | TOTAL PAGADO | SALDO | GASTOS EJECUTADOS | GASTOS EJECUTADOS POR PAGAR | SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR |
|---|-----------------|-----------------|--------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| GOBIERNO CENTRAL | 5,129.7 | 5,528.2 | (398.5) | 6,091.0 | 562.9 | 342.7 |
| SECTOR DESCENTRALIZADO | 5,681.1 | 4,899.0 | 782.2 | 5,142.4 | 243.4 | 249.6 |
| Total SECTOR PÚBLICO | 10,810.8 | 10,427.1 | 383.7 | 11,233.4 | 806.3 | 592.3 |
| menos: Transferencias Interinstitucionales | 1,226.7 | 1,055.2 | 171.4 | 1,226.7 | | |
| Total SECTOR PÚBLICO neto de Transf. | 9,584.1 | 9,371.9 | 212.3 | 10,006.7 | 806.3 | 592.3 |

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

IV. RESULTADO DE LA GESTIÓN EN LAS FINANZAS PÚBLICAS, AL COMPARAR LAS RELACIONES INGRESOS (-) PAGOS, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 y 2010

1) Gobierno Central

**Cuadro No.12 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010
(En millones de balboas)**

| DETALLE | 2011 | 2010 | VARIACIÓN | |
|--------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | (1) | (2) | ABSOLUTA | RELATIVA |
| | | (3)=(1)-(2) | 4=(3)/(2)*100 | |
| Ingresos | 5,129.7 | 3,914.1 | 1,215.6 | 31.1% |
| Pagos | 5,528.2 | 4,362.5 | 1,165.6 | 26.7% |
| Saldo | (398.5) | (448.4) | 49.9 | -11.1% |

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

Incluye Transferencias Interinstitucionales

Los resultados comparativos de las operaciones del Gobierno Central, indican que al 31 de octubre hubo una disminución en el saldo negativo entre ingresos y pagos de 11.1% (B/.49.9 millones) con respecto a igual período de 2010. En este resultado los ingresos aumentaron en 31.1% y los pagos en 26.7%.

Es importante indicar que el proceso de presentación de cuentas se realiza a través de la Tesorería del Gobierno Central y en este análisis no se considera el valor de las cuentas presentadas con relación a la presente vigencia ni el valor de las cuentas aprobadas con cargo a la Reserva Presupuestaria al 31 de diciembre de 2010.

2) Sector Descentralizado

**Cuadro No.13 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE OCTUBRE 2011 y 2010
(En millones de balboas)**

| DETALLE | 2011 (1) | 2010 (2) | VARIACIÓN | |
|--------------|--------------|--------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | ABSOLUTA (3)=(1)-(2) | RELATIVA 4=(3)/(2) |
| Ingresos | 5,681.1 | 5,436.4 | 244.8 | 4.5% |
| Pagos | 4,899.0 | 4,588.2 | 310.8 | 6.8% |
| Saldo | 782.2 | 848.2 | (66.0) | -7.8% |

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad
Incluye Transferencias Interinstitucionales

Los resultados comparativos de las operaciones del Sector Descentralizado registran una disminución de 7.8% en el saldo positivo registrado a igual período de 2010.

3) Sector Público

**Cuadro No.14 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010
(En millones de balboas)**

| DETALLE | 2011 (1) | 2010 (2) | VARIACIÓN | |
|--------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------------------|
| | | | ABSOLUTA (3)=(1)-(2) | RELATIVA 4=(3)/(2)*100 |
| Ingresos | 10,810.8 | 9,350.5 | 1,460.3 | 15.6% |
| Pagos | 10,427.1 | 8,950.7 | 1,476.4 | 16.5% |
| Saldo | 383.7 | 399.8 | (16.1) | -4.0% |

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad
Incluye Transferencias Interinstitucionales

En conclusión, las operaciones del Sector Público, en los períodos analizados, dan por resultado una disminución de 4.0% en la variación del saldo positivo de ingresos (-) pagos, con respecto al año anterior.

No obstante lo anterior, cabe anotar que al 31 de octubre de 2011, el saldo por pagar de los gastos de funcionamiento fue de B/.330.5 millones y el de inversión de B/.475.8 millones. (Ver Cuadro No. 16 y 17)

V. COMPOSICIÓN DE INGRESOS Y GASTOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE OCTUBRE DE 2011

1) Ingresos

Al mes de octubre de 2011, el Sector Público registró ingresos por B/.10,810.8 millones (incluye transferencias interinstitucionales por B/.1,226.7 millones). De estos, 69.3% corresponde a *ingresos corrientes* y 30.7% a *ingresos de capital*.

Por otra parte, los ingresos del Gobierno Central representan el 47.4% (B/.5,129.7 millones) del total de ingresos del Sector Público, y que el Sector Descentralizado representa el 52.6% (B/.5,681.1 millones).

Ingresos Corrientes

Los *ingresos corrientes* se cifraron en B/.7,496.9 millones, de los cuales B/.3,872.8 millones (51.7%) corresponden al Gobierno Central y B/.3,624.0 millones (48.3%) al Sector Descentralizado.

Los *ingresos corrientes* del Gobierno Central están constituidos en un 76.5% por los *ingresos tributarios*, 21.1% por los *ingresos no tributarios*, 1.6% por otros *ingresos corrientes* y 0.8% por los *fondos incorporados*.

Ingresos de Capital

Por su parte, los *ingresos de capital* que totalizan B/.3,313.9 millones, están compuestos por B/.1,256.7 millones (37.9%) de ingresos recaudados por el Gobierno Central y B/.2,057.1 millones (62.1%) del Sector Descentralizado.

A su vez, los ingresos del Gobierno Central están representados en un 96.8% por los *recursos del crédito*, 1.5% por los *recursos del patrimonio*, 1.0% *saldo de caja y banco* y en 0.7% por otros *ingresos de capital*.

CUADRO No.15 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | EJECUTADO | PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DEL LOS INGRESOS POR CLASIFICACIÓN | | |
|---|--------------------|---|--------------|--------------|
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 7,496.9 | | 100.0 | 69.3 |
| 1.1. GOBIERNO CENTRAL | 3,872.8 | 100.0 | 51.7 | |
| Ingresos Tributarios | 2,961.1 | 100.0 | 76.5 | |
| Impuestos Directos | 1,391.2 | 47.0 | | |
| Impuestos Indirectos | 1,570.0 | 53.0 | | |
| Ingresos No Tributarios | 816.0 | 100.0 | 21.1 | |
| Renta de Activos | 5.8 | 0.7 | | |
| Participación de Utilidades de Empresas Estatales | 143.5 | 17.6 | | |
| Transferencias Corrientes | 4.4 | 0.5 | | |
| Tasas y Derechos | 476.4 | 58.4 | | |
| Contribución de Mejoras | 0.0 | 0.0 | | |
| Ingresos Varios | 5.8 | 0.7 | | |
| Aportes al Fisco | 180.0 | 22.1 | | |
| Otros Ingresos Corrientes | 61.8 | 100.0 | 1.6 | |
| Saldo en Caja y Banca | 1.1 | 100.0 | - | |
| Fondos Incorporados | 32.7 | 100.0 | 0.8 | |
| 1.2. SECTOR DESCENTRALIZADO | 3,624.0 | 100.0 | 48.3 | |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 3,313.9 | | 100.0 | 30.7 |
| 2.1. GOBIERNO CENTRAL | 1,256.8 | 100.0 | 100.0 | 37.9 |
| Recursos del Patrimonio | 19.2 | 1.5 | | |
| Recursos del Crédito | 1,216.6 | 96.8 | | |
| Otros Ingresos de Capital | 9.0 | 0.7 | | |
| Saldo de Caja y Banca | 12.0 | 1.0 | | |
| 2.2. SECTOR DESCENTRALIZADO | 2,057.1 | 100.0 | 62.1 | |
| TOTAL DE INGRESOS (Incluye Transf. Inst.) | 10,810.8 | | 100.0 | 100.0 |
| Menos: Transferencias Interinstitucionales | 1,226.7 | | | |
| TOTAL DE INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO | 9,584.1 | | | |
| GOBIERNO CENTRAL SECTOR DESCENTRALIZADO | 5,129.7 5,681.1 | | | 47.4 52.6 |

(-) Cantidad nula o cero.
Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

2) Gastos

Los *gastos de funcionamiento* del Sector Público registraron un compromiso de B/.6,656.6 millones, incluyendo saldos de contratos por ejecutar, de los que el 56.2% corresponde al Gobierno Central, el 31.1% a Instituciones Descentralizadas, el 8.0% a Empresas Públicas y el 4.8% a los Intermediarios Financieros.

Cuadro No.16 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | ASIGNADO | EJECUTADO 1/ | PAGADO | POR PAGAR | PORCENTAJE DE LO EJECUTADO | COMPOSICIÓN DEL GASTO POR SECTOR |
|--|----------------|-----------------|----------------|--------------|----------------------------------|--|
| | (1) | (2) | (3) | 4=(2)-(3) | 5=(2)/(1)*100 | |
| Gobierno Central 2/ | 4,169.6 | 3,739.9 | 3,570.8 | 169.1 | 89.7 | 56.2 |
| Instituciones Descentralizadas | 2,331.0 | 2,068.1 | 1,940.2 | 127.9 | 88.7 | 31.1 |
| Empresas Públicas | 687.1 | 531.3 | 501.7 | 29.6 | 77.3 | 8.0 |
| Intermediarios Financieros | 342.3 | 317.3 | 313.5 | 3.9 | 92.7 | 4.8 |
| Total de Gastos de Funcionamiento | 7,530.0 | 6,656.6 | 6,326.1 | 330.5 | 88.4 | 100.0 |

Incluye transferencias interinstitucionales

1/ Incluye saldos de contratos por ejecutar

2/ Incluye gastos de seguro educativo

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

Por otra parte, los gastos de inversión reflejaron un compromiso del 77.5% (B/.4,576.8 millones), incluyendo saldos de contratos por ejecutar, de un presupuesto asignado de B/.5,905.3 millones. El Gobierno Central representó el 51.4% del total de gastos, los Intermediarios Financieros 25.8%, las Instituciones Descentralizadas 19.8% y las Empresas Públicas 3.0%.

Cuadro No.17 GASTOS DE INVERSIÓN DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | ASIGNADO | EJECUTADO | PAGADO | POR PAGAR | PORCENTAJE DE LO EJECUTADO | COMPOSICIÓN DEL GASTO POR SECTOR |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------------------------|--|
| | (1) | (2) | (3) | 4=(2)-(3) | 5=(2)/(1)*100 | |
| Gobierno Central | 3,055.4 | 2,351.2 | 1,957.4 | 393.8 | 76.9 | 51.4 |
| Instituciones Descentralizadas | 1,323.2 | 905.7 | 837.4 | 68.3 | 68.4 | 19.8 |
| Empresas Públicas | 321.7 | 137.6 | 125.3 | 12.4 | 42.8 | 3.0 |
| Intermediarios Financieros | 1,205.0 | 1,182.3 | 1,181.0 | 1.4 | 98.1 | 25.8 |
| Total de Gastos de Inversión | 5,905.3 | 4,576.8 | 4,101.0 | 475.8 | 77.5 | 100.0 |

Incluye transferencias interinstitucionales

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

Finalizado el período, el Total de Gastos del Sector Público ascendió a B/.11,233.4 millones (83.6% del monto asignado), de los cuales el 54.2% fue comprometido por el Gobierno Central, 26.5% por las Instituciones Descentralizadas, 13.4% por los Intermediarios Financieros y 6.0% por las Empresas Públicas.

CUADRO No.18 GASTOS TOTALES DEL SECTOR PÚBLICO (FUNCIONAMIENTO + INVERSIÓN)
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | ASIGNADO | EJECUTADO | PAGADO | POR PAGAR | PORCENTAJE DE LO EJECUTADO | COMPOSICIÓN DEL GASTO POR SECTOR |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------------------|----------------------------------|
| | (1) | (2) | (3) | 4=(2)-(3) | 5=(2)/(1)*100 | |
| Gobierno Central | 7,225.1 | 6,091.0 | 5,528.2 | 562.9 | 84.3 | 54.2 |
| Instituciones Descentralizadas | 3,654.2 | 2,973.8 | 2,777.6 | 196.2 | 81.4 | 26.5 |
| Empresas Públicas | 1,008.7 | 668.9 | 626.9 | 42.0 | 66.3 | 6.0 |
| Intermediarios Financieros | 1,547.3 | 1,499.7 | 1,494.4 | 5.2 | 96.9 | 13.4 |
| Total de Gastos de Funcionamiento | 13,435.3 | 11,233.4 | 10,427.1 | 806.3 | 83.6 | 100.0 |

Incluye transferencias interinstitucionales

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

CUADRO No.19 RELACIONES PORCENTUALES IMPORTANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010
(En millones de balboas)

| DETALLE | 2011 | 2010 | DIFERENCIA |
|---|--------------|--------------|------------|
| | (1) | (2) | (3)=(1-2) |
| Indicadores: | | | |
| Total de Ingresos Recaudados | 5,129.7 | 3,914.1 | 1,215.6 |
| Ingresos Corrientes | 3,872.8 | 3,478.1 | 394.8 |
| Total de Gastos | 6,091.0 | 5,050.1 | 1,040.9 |
| PIB | 29,990.0 (E) | 26,777.0 (P) | 3,213.0 |
| Renglones de Gastos más importantes: | | | |
| Servicio de la Deuda | 1,251.2 | 1,055.6 | 195.6 |
| Planilla (Sueldos y Sobreeldos) | 926.1 | 829.5 | 96.6 |
| Gastos de Inversión | 2,351.2 | 1,740.1 | 611.0 |
| Deuda | 12,523.5 | 11,629.5 | 894.0 |
| Relaciones Porcentuales: | | | |
| Gastos Inversión / Ingresos Totales | 45.8 | 44.5 | 1.4 |
| Planilla / Ingresos Corrientes | 23.9 | 23.9 | 0.1 |
| Planilla / Gastos Devengados | 15.2 | 16.4 | (1.2) |
| Servicio de la Deuda / Ingresos Corrientes | 32.3 | 30.4 | 2.0 |
| Servicio de la Deuda / Gastos Devengados | 20.5 | 20.9 | (0.4) |
| Deuda / PIB | 41.8 | 43.4 | (1.7) |

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

Es prudente reiterar a los administradores institucionales que la ejecución presupuestaria debe enmarcarse bajo criterios de racionalidad, prioridad, eficiencia frente a las demandas de gastos de funcionamiento e inversión orientados al logro de las metas programadas y realistas en el marco de las responsabilidades institucionales.

Es conveniente que se implementen mecanismos que permitan agilizar la ejecución de los presupuestos de inversión, que incluyan programas sociales y de infraestructuras físicas, en forma dinámica, los que permitirán el crecimiento del empleo, el consumo, promoción de la inversión privada, formación de capital humano, aumento de la competitividad y otras variables macroeconómicas importantes.

En cuanto a las contrataciones públicas, que son parte integrante de la ejecución presupuestaria, se debe cumplir con los procesos previos contenidos en la Ley No.22 de 2006, en su texto único, para reducir a su nivel mínimo y estrictamente necesario las

solicitudes de excepciones para las adquisiciones de bienes y servicios y se implemente la planificación en los procesos de contratación pública por parte de las instituciones del Estado.

En el caso de la administración presupuestaria en su conjunto, es recomendable que antes de aprobar créditos adicionales se evalúen los saldos disponibles no ejecutados por partidas para que el uso de los recursos sea más eficiente.

Además, la ejecución de pagos y compromisos debe ser consistente y equilibrada con los resultados de las recaudaciones, más que todo en lo que a la administración del Tesoro se refiere. Adicionalmente, en este aspecto se deben revisar mensualmente los ingresos según Ley de Presupuesto frente a las recaudaciones obtenidas y estimadas para establecer sobreestimaciones de ingresos y detectar oportunamente si estas situaciones se presentan, de tal manera que se adopten los correctivos en el presupuesto de gastos.

Es importante que se establezca como estrategia financiera preventiva, programas de ahorros, con carácter de reserva en un fondo bancario, para lograr la estabilización presupuestaria, atender compromisos financieros contingentes (orientados a la construcción de proyectos públicos, incluyendo los intereses durante la fase de construcción), avales otorgados por el Estado a agentes económicos gubernamentales y no gubernamentales que pudieran generar incumplimiento, aumento de costos en proyectos de inversiones o catástrofes naturales.

Los administradores institucionales deben establecer y hacer cumplir los procedimientos y controles internos para proteger, utilizar y obtener los rendimientos requeridos de todos los insumos y bienes públicos bajo su responsabilidad; de esa manera se reducirán los gastos presupuestarios y se obtendrán mejores resultados administrativos.

En cuanto al manejo de la deuda el mismo debe ser prudente y considerar las nuevas contrataciones y sus servicios dentro de la programación financiera de las próximas vigencias fiscales.

Por otra parte, las instituciones que tienen Contratos de Fideicomisos también deben presentar los informes de la gestión de los mismos oportunamente.

ANEXO 1
COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010
(En balboas)

| RENGLÓN | RECAUDACIÓN AL 31 DE OCTUBRE | | |
|--|------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2011 | 2010 | DIFERENCIA |
| | (1) | (2) | 3=(1)-(2) |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | | | |
| 11 INGRESOS TRIBUTARIOS | | | |
| 111 IMPUESTOS DIRECTOS | | | |
| 1111 SOBRE LA RENTA | 1,174,812,780.4 | 995,835,415.4 | 178,977,365.1 |
| 111101 Persona Natural | 23,143,422.4 | 29,192,902.3 | (6,049,480.0) |
| 111102 Persona Jurídica | 445,885,609.9 | 432,177,388.0 | 13,708,221.9 |
| 111103 Planilla | 348,821,568.5 | 289,256,309.3 | 59,565,259.3 |
| 111104 Dividendos | 85,819,091.4 | 63,197,049.1 | 22,622,042.3 |
| 111105 Complementario | 73,781,503.4 | 57,756,172.0 | 16,025,331.4 |
| 111106 Autoridad del Canal | 48,380,623.2 | 37,552,708.4 | 10,827,914.8 |
| 111107 Zona Libre de Colón | 20,004,833.4 | 14,114,006.9 | 5,890,826.5 |
| 111109 Transferencias de Bienes Inmuebles | 30,490,536.0 | 24,212,255.9 | 6,278,280.1 |
| 111110 Ganancias por Enajenación - Valores | 55,431,638.1 | 16,915,553.0 | 38,516,085.2 |
| 111111 Ganancias por Enajenación-B. Inmuebles | 43,053,954.1 | 31,461,070.5 | 11,592,883.6 |
| 1112 SOBRE LA PROPIEDAD Y PATRIMONIO | 162,055,291.3 | 151,279,707.5 | 10,775,583.8 |
| 111201 Inmuebles | 82,520,643.3 | 80,447,923.3 | 2,072,720.1 |
| 111202 Aviso de operación de empresas | 79,534,457.0 | 70,831,593.2 | 8,702,863.8 |
| 111205 Impuesto mortuorio y donaciones | 191.0 | 191.0 | - |
| 112 IMPUESTOS INDIRECTOS | | | |
| 1121 TRANS. DE BIENES MUEBLES Y SERV. (ITBMS) | 860,900,018.7 | 606,896,287.4 | 254,003,731.2 |
| 112101 Importación | 400,298,436.3 | 289,734,693.7 | 110,563,742.6 |
| 112102 Declaración - Ventas | 460,601,582.4 | 317,161,593.8 | 143,439,988.6 |
| 1122 IMPORTACIÓN | 315,973,145.1 | 322,578,675.9 | (6,605,530.8) |
| 112229 Artículos no Especificados | 315,970,891.9 | 322,576,155.9 | (6,605,264.1) |
| 112230 Gravamen adicional a la importación | 2,250.0 | 2,520.0 | (270.0) |
| 112235 Otros Gravámenes | 3.3 | - | 3.3 |
| 1124 PRODUCCIÓN, VENTA Y CONSUMO SELECTIVO | 335,450,998.9 | 243,660,129.1 | 91,790,869.7 |
| 112401 Prima de Seguros | 45,346,307.9 | 43,121,271.1 | 2,225,036.9 |
| 112402 Consumo de Combustible y Derivados de Petróleo | 81,833,150.6 | 78,664,999.4 | 3,168,151.1 |
| 112405 Consumo de Cerveza | 27,166,295.9 | 25,508,558.8 | 1,657,737.1 |
| 112406 Consumo de Licores | 8,781,572.3 | 8,810,956.3 | (29,384.0) |
| 112407 Consumo de Vinos | 5,437.8 | 4,111.7 | 1,326.1 |
| 112408 Venta de Gaseosas | 5,177,902.0 | 4,635,087.3 | 542,814.7 |
| 112409 Consumos Varios | 143,103,437.0 | 70,465,645.5 | 72,637,791.5 |
| 112410 Joyas y armas de fuego | 15,885.0 | 32,279.1 | (16,394.1) |
| 112411 Televisión, cable, microonda, teléfono celular | 23,213,636.4 | 11,561,967.3 | 11,651,669.1 |
| 112412 Juegos de suerte y azar | 807,374.1 | 855,252.7 | (47,878.6) |
| 12 INGRESOS NO TRIBUTARIOS | | | |
| 121 RENTA DE ACTIVOS | 5,797,130.8 | 7,067,425.7 | (1,270,294.9) |
| 1211 Arrendamientos | 241,814.0 | 922,692.5 | (680,878.6) |
| 1212 Exploración y Explotación | 139,694.9 | 156,291.2 | (16,596.3) |
| 1213 Ingresos por venta de bienes | 674,122.0 | 641,642.0 | 32,480.0 |
| 1214 INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS | 4,741,500.0 | 5,346,800.0 | (605,300.0) |
| 121404 Correos y Telégrafos | 4,741,500.0 | 5,346,800.0 | (605,300.0) |
| 121418 Serv. Púb. Área del Canal | - | - | - |
| 122 PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES DE EMP. ESTATALES | 143,547,276.5 | 142,819,148.4 | 728,128.0 |
| 122101 Dividendos Cable and Wireless | 64,724,662.0 | 68,926,439.5 | (4,201,777.5) |
| 122104 Dividendos de Empresas Eléctricas | 12,163,249.3 | 37,783,668.4 | (25,620,419.0) |
| 122109 Dividendos PTP | - | 990,451.0 | (990,451.0) |
| 122470 Dividendos B.N.P | 36,000,000.0 | 33,750,000.0 | 2,250,000.0 |
| 122501 Señoraje | 30,659,365.1 | 1,368,589.6 | 29,290,775.5 |
| 124 TASAS Y DERECHOS | 476,431,843.8 | 438,455,631.4 | 37,976,212.4 |
| 1241 DERECHOS | 342,087,298.9 | 322,948,251.1 | 19,139,047.8 |
| 124102 Peajes del Canal | 298,636,735.2 | 277,862,790.4 | 20,773,944.8 |
| 124103 Derecho Único | 580,661.9 | 506,664.2 | 73,997.8 |
| 124105 Licencia para pesca de camarón | 9,116.1 | 4,482.8 | 4,633.2 |
| 124136/40 Tránsito de petróleo | 1,473,057.0 | 512,547.1 | 960,509.9 |
| 124143 Registro oficial de la Ind. Nacional | 7,862.8 | 16,434.9 | (8,572.1) |
| 124144 Almac. Oficial Dep. Armas y Municiones | - | - | - |
| 124145 Concesiones varias | 34,603,866.0 | 37,295,331.8 | (2,691,465.8) |
| 124146 Concesiones - Bienes Revertidos | 6,750,000.0 | 6,750,000.0 | - |
| 124149 Homologación de Equipo Fiscal | 26,000.0 | - | 26,000.0 |
| 1242 TASAS | 134,344,544.9 | 115,507,380.3 | 18,837,164.6 |
| 124201 Almacenaje de Aduana | 99,829.0 | 81,332.5 | 18,496.5 |
| 124203 Boletín Ofic. de la Propiedad Industrial | 1,794,862.6 | 1,739,607.7 | 55,254.8 |
| 124204 Tasa adicional de inscripción | - | 7,652.0 | (7,652.0) |
| 124205 Tasa Anual-Vigencia Sociedades Anónimas | 72,810,078.4 | 69,834,990.3 | 2,975,088.1 |
| 124209 FECI | 44,292,967.8 | 30,310,046.1 | 13,982,921.7 |
| 124206/236 Tasa de Oleoducto | 2,562,326.7 | 1,536,761.2 | 1,025,565.6 |
| 124210 Tasa de Aviso de Operación | 476,765.0 | 481,230.0 | (4,465.0) |
| 124211 Inscripción de Registro del Municipio (T.A.O.) | 221,850.3 | 215,878.1 | 5,972.2 |
| 124222 Autentificación de Firmas | 336,907.6 | 361,358.3 | (24,450.6) |
| 124235 Serv. Vigilancia Especial | 31,783.3 | 60,273.9 | (28,490.6) |
| 124236/246 Servicio Administrativo Aduanero | 11,717,174.2 | 10,878,250.2 | 838,924.0 |
| 126 INGRESOS VARIOS | 5,840,258.0 | 7,418,141.0 | (1,577,883.0) |
| 126001 Multas, Recargos e Intereses | 5,769,104.2 | 4,178,009.3 | 1,591,094.9 |
| 126002 Depósitos | 2,384.5 | - | 2,384.5 |
| 126003 Depósitos Caducados | 182,410.3 | 89,077.4 | 93,332.9 |
| 126006 Ajuste de Renta | (9,587,390.7) | (6,980,779.7) | (2,606,610.9) |
| 126008 Depósitos - Lesión Patrimonial | 356,273.4 | 202,281.6 | 153,991.8 |
| 126009 Dineros decomisados | 3,703,639.0 | 4,410,468.0 | (706,829.0) |
| 126099 Otros ingresos varios | 5,413,837.4 | 5,519,084.5 | (105,247.1) |

ANEXO 1
COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010 (Conclusión)
(En balboas)

| RENGLÓN | RECAUDACIÓN AL 31 DE OCTUBRE | | |
|---|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | 2011 | 2010 | DIFERENCIA |
| | (1) | (2) | 3=(1)-(2) |
| 127 APORTES AL FISCO | | | |
| 127210 Autoridad de Turismo de Panamá | 179,993,110.0 | 205,641,897.0 | (25,648,787.0) |
| 127295 Registro Público | 350,000.0 | 795,000.0 | (445,000.0) |
| 127301 Aeropuerto Internacional de Tocumen | 18,500,800.0 | 20,000,000.0 | (1,499,200.0) |
| 127302 Autoridad del Tránsito | - | - | - |
| 127303 Autoridad Marítima de Panamá | 47,880,000.0 | 54,880,000.0 | (7,000,000.0) |
| 127308 Lotería Nacional de Beneficencia | 68,271,150.0 | 72,013,291.0 | (3,742,141.0) |
| 127338 Dirección de Aeronáutica Civil | - | - | - |
| 127396 Zona Libre de Colón | 44,991,160.0 | 57,953,606.0 | (12,962,446.0) |
| 13 OTROS INGRESOS CORRIENTES | 61,808,140.4 | 155,424,801.3 | (93,616,660.9) |
| 1310 INTERESES Y COMISIONES GANADOS S/PRÉSTAMOS | - | - | - |
| 131001 Intereses y comisiones ganados sobre préstamos | - | - | - |
| 1324 INTERESES Y COMISIONES GANADOS S/VALORES | 61,808,140.4 | 155,424,801.3 | (93,616,660.9) |
| 132445 Intereses del Fondo Fiduciario | 22,527,163.4 | 74,000,000.0 | (51,472,836.6) |
| 132447 Rendimiento del Fondo Fiduciario | 25,159,755.2 | 66,005,245.9 | (40,845,490.7) |
| 132450 Intereses sobre colocaciones | 13,931.1 | 10,952,731.8 | (10,938,800.7) |
| 132460 Intereses sobre Entidades Públicas | 14,107,290.7 | 4,466,823.6 | 9,640,467.1 |
| 14 SALDO EN CAJA Y BANCO | 1,149,367.8 | 44,437,292.8 | (43,287,925.0) |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | | | |
| 21 RECURSOS DEL PATRIMONIO | 1,256,846,124.7 | 436,053,763.2 | 820,792,361.5 |
| 22 RECURSOS DEL CREDITO | 19,226,144.1 | 24,492,824.7 | (5,266,680.6) |
| 221 CREDITO INTERNO | | | |
| 2213 LETRAS DEL TESORO | - | - | - |
| 2214 PRESTAMOS | - | 160,832.8 | (160,832.8) |
| 2216 NOTAS DEL TESORO | 566,004,531.8 | 392,288,918.3 | 173,715,613.5 |
| 222 CREDITO EXTERNO | 650,616,220.0 | - | 650,616,220.0 |
| 2221 ORG. INTER. DE FINANCIAMIENTO | 150,148,400.0 | - | 150,148,400.0 |
| 222105 BID 1757 CO/ APOYO TÉCNICO AL CLIMA | 148,400.0 | - | 148,400.0 |
| 222107 POL. DE DESARROLLO INCERTIDUMBRE GLC | - | - | - |
| 222114 CORPORACIÓN ANDINA DE FOMENTO | 150,000,000.0 | - | 150,000,000.0 |
| 222128 BIRF UTPP MEF | - | - | - |
| 222128 PROG.CONS. SECTOR ENERGÉTICO | - | - | - |
| 222140 ELECTRIFICACIÓN RURAL | - | - | - |
| 2223 PROVEEDORES | - | - | - |
| 222305 CITIBANK-JAPAN LIMITED | - | - | - |
| 2225 BONOS EXTERNOS | 500,467,820.0 | - | 500,467,820.0 |
| 222510 BONOS EXTERNOS | 500,467,820.0 | - | 500,467,820.0 |
| 23 OTROS INGRESOS DE CAPITAL | 8,957,655.8 | 19,111,187.3 | (10,153,531.6) |
| 232 TRANSFERENCIA DE CAPITAL | 8,957,655.8 | 1,611,187.3 | 7,346,468.4 |
| 234 OTROS | - | 17,500,000.0 | (17,500,000.0) |
| 24 SALDO EN CAJA Y BANCO | 12,041,573.1 | - | 12,041,573.1 |

(-) Cantidad nula o cero

(.-) Dato no aplicable al grupo o categoría

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

ANEXO 2
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN | | TOTAL | NO EJECUTADO | COMPROMISO CONTRATOS POR EJECUTAR | EJECUCIÓN + SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR | EJECUCIÓN PORCENTUAL | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|-----------------------------------|--|----------------------|--------------------------------------|
| | MODIFICADO | ASIGNADO | PAGADO | EN PROCESO DE PAGO | | | | | A LA FECHA | INCLUYE SALDO CONTRATOS POR EJECUTAR |
| | (1) | (2) | (3) | (4) | | | | | (5) | (6)=(5)-(2) |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 4,669.4 | 4,109.8 | 3,523.1 | 54.1 | 3,680.8 | 429.0 | 54.1 | 3,734.9 | 89.6 | 90.9 |
| ASAMBLEA | 60.2 | 51.4 | 45.9 | 2.8 | 48.6 | 2.8 | 2.8 | 51.4 | 94.5 | 99.9 |
| CONTRALORÍA | 79.9 | 70.3 | 55.2 | 1.0 | 56.6 | 13.7 | 1.0 | 57.6 | 80.5 | 82.0 |
| PRESIDENCIA | 78.1 | 69.4 | 59.0 | 1.3 | 61.3 | 8.1 | 1.3 | 62.6 | 88.3 | 90.2 |
| GOBIERNO Y JUSTICIA | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RELACIONES EXTERIORES | 46.7 | 43.1 | 34.9 | 0.1 | 36.2 | 7.0 | 0.1 | 36.2 | 83.9 | 84.0 |
| EDUCACIÓN | 897.8 | 756.4 | 703.9 | 0.2 | 707.7 | 48.7 | 0.2 | 707.9 | 93.6 | 93.6 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 48.0 | 43.2 | 31.8 | 1.3 | 33.2 | 10.0 | 1.3 | 34.5 | 76.8 | 79.9 |
| OBRA PÚBLICA | 33.7 | 28.7 | 24.6 | 0.2 | 25.0 | 3.7 | 0.2 | 25.2 | 87.2 | 87.7 |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 54.3 | 46.6 | 43.5 | 0.0 | 44.1 | 2.6 | 0.0 | 44.1 | 94.5 | 94.6 |
| SALUD | 860.5 | 662.6 | 535.9 | 7.9 | 605.7 | 56.9 | 7.9 | 613.6 | 91.4 | 92.6 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 17.8 | 15.8 | 13.5 | 0.8 | 14.1 | 1.7 | 0.8 | 14.9 | 89.2 | 94.5 |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 42.1 | 39.3 | 36.5 | 0.4 | 37.2 | 2.1 | 0.4 | 37.6 | 94.7 | 95.7 |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 384.1 | 370.9 | 223.4 | 1.0 | 232.9 | 137.9 | 1.0 | 234.0 | 62.8 | 63.1 |
| GOBIERNO | 112.5 | 101.4 | 77.5 | 2.4 | 86.5 | 14.9 | 2.4 | 88.9 | 85.3 | 87.7 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 411.7 | 359.0 | 252.2 | 30.9 | 276.3 | 82.7 | 30.9 | 307.2 | 77.0 | 85.6 |
| DESARROLLO SOCIAL | 26.7 | 23.0 | 20.3 | 0.1 | 21.8 | 1.2 | 0.1 | 21.9 | 94.7 | 95.1 |
| TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO | 2.1 | 1.8 | 1.0 | 0.2 | 1.2 | 0.6 | 0.2 | 1.4 | 64.7 | 76.4 |
| ÓRGANO JUDICIAL | 67.8 | 59.7 | 49.3 | 2.3 | 52.2 | 7.5 | 2.3 | 54.5 | 87.4 | 91.3 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 53.9 | 46.1 | 38.2 | 0.8 | 40.7 | 5.4 | 0.8 | 41.5 | 88.3 | 90.1 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 3.2 | 2.7 | 2.4 | - | 2.5 | 0.2 | 0.0 | 2.5 | 92.6 | 93.9 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 31.5 | 28.1 | 23.9 | - | 24.8 | 3.3 | - | 24.8 | 88.2 | 88.2 |
| FISCALÍA GENERAL ELECTORAL | 3.3 | 2.8 | 2.5 | 0.1 | 2.6 | 0.3 | 0.1 | 2.6 | 91.0 | 92.7 |
| OTROS GASTOS DE LA ADMÓN. | 13.6 | 12.0 | 11.5 | - | 11.7 | 0.3 | - | 11.7 | 97.5 | 97.5 |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 2.6 | 2.3 | 2.0 | 0.0 | 2.1 | 0.2 | 0.0 | 2.1 | 92.4 | 92.8 |
| FISCALÍA DE CUENTAS | 2.2 | 1.9 | 1.7 | 0.0 | 1.7 | 0.2 | 0.0 | 1.7 | 89.8 | 90.6 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 3.7 | 3.2 | 2.8 | 0.1 | 3.0 | 0.2 | 0.1 | 3.1 | 94.3 | 96.6 |
| DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO | 1,331.2 | 1,268.0 | 1,229.8 | - | 1,251.2 | 16.8 | - | 1,251.2 | 98.7 | 98.7 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 3,100.4 | 3,055.4 | 1,957.4 | 288.5 | 2,351.2 | 704.3 | 288.5 | 2,639.6 | 76.9 | 86.4 |
| ASAMBLEA | 31.4 | 31.4 | 14.3 | 10.0 | 16.1 | 15.3 | 10.0 | 26.1 | 51.2 | 83.1 |
| CONTRALORÍA | 8.7 | 8.4 | 2.0 | 0.7 | 3.5 | 4.9 | 0.7 | 4.1 | 41.5 | 49.4 |
| PRESIDENCIA | 707.3 | 701.0 | 505.7 | 36.1 | 596.3 | 104.7 | 36.1 | 632.4 | 85.1 | 90.2 |
| GOBIERNO Y JUSTICIA | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RELACIONES EXTERIORES | 8.8 | 8.6 | 1.1 | 4.5 | 2.4 | 6.2 | 4.5 | 6.9 | 27.5 | 80.2 |
| EDUCACIÓN | 274.3 | 267.9 | 197.8 | 18.0 | 227.5 | 40.4 | 18.0 | 245.5 | 84.9 | 91.6 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 64.0 | 61.2 | 43.2 | 0.4 | 54.6 | 6.5 | 0.4 | 55.0 | 89.3 | 89.9 |
| OBRA PÚBLICA | 643.6 | 626.0 | 469.9 | 46.6 | 514.2 | 111.7 | 46.6 | 560.8 | 82.2 | 89.6 |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 81.7 | 78.9 | 36.7 | 3.0 | 62.6 | 16.3 | 3.0 | 65.6 | 79.4 | 83.2 |
| SALUD | 289.4 | 288.0 | 176.5 | 25.7 | 241.9 | 46.1 | 25.7 | 267.6 | 84.0 | 92.9 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 68.3 | 65.4 | 32.7 | 0.5 | 64.1 | 1.3 | 0.5 | 64.6 | 98.1 | 98.8 |
| VIVIENDA | 134.6 | 133.9 | 87.0 | 16.3 | 95.5 | 38.4 | 16.3 | 111.7 | 71.3 | 83.5 |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 332.3 | 331.6 | 144.0 | 46.6 | 153.7 | 177.9 | 46.6 | 200.3 | 46.4 | 60.4 |
| GOBIERNO | 149.3 | 149.0 | 86.0 | 30.0 | 105.5 | 43.5 | 30.0 | 135.5 | 70.8 | 91.0 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 96.6 | 96.5 | 22.4 | 41.1 | 31.3 | 65.2 | 41.1 | 72.4 | 32.4 | 75.0 |
| DESARROLLO SOCIAL | 159.5 | 157.3 | 119.1 | 0.2 | 150.9 | 6.4 | 0.2 | 151.1 | 95.9 | 96.0 |
| ÓRGANO JUDICIAL | 17.0 | 16.9 | 4.0 | 4.2 | 7.7 | 9.2 | 4.2 | 11.8 | 45.4 | 70.0 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 19.4 | 19.4 | 5.7 | 4.5 | 11.8 | 7.6 | 4.5 | 16.3 | 61.0 | 84.2 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 1.7 | 1.6 | 0.5 | 0.1 | 1.0 | 0.6 | 0.1 | 1.1 | 62.8 | 69.1 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 11.6 | 11.4 | 8.3 | - | 9.9 | 1.5 | - | 9.9 | 86.8 | 86.8 |
| FISCALÍA GENERAL ELECTORAL | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 0.4 | 0.4 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 0.2 | 0.1 | 0.2 | 34.6 | 68.4 |
| FISCALÍA DE CUENTAS | 0.5 | 0.5 | 0.3 | 0.1 | 0.3 | 0.2 | 0.1 | 0.4 | 68.5 | 80.9 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 0.2 | 0.2 | 0.1 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 0.0 | 0.1 | 53.7 | 61.1 |
| GASTOS DE SEG. EDUCATIVO | 61.7 | 59.9 | 47.7 | 0.1 | 59.1 | 0.8 | 0.1 | 59.1 | 98.7 | 98.8 |
| EDUCACIÓN | 55.1 | 54.2 | 42.6 | - | 53.6 | 0.5 | - | 53.6 | 99.0 | 99.0 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 6.6 | 5.7 | 5.1 | 0.1 | 5.4 | 0.3 | 0.1 | 5.5 | 95.5 | 96.5 |
| TOTAL GASTOS | 7,831.5 | 7,225.1 | 5,528.2 | 342.7 | 6,091.0 | 1,134.1 | 342.7 | 6,433.7 | 84.3 | 89.0 |

(-) Cantidad nula o cero

(.) Dato no aplicable

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad.

ANEXO 2-A
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | PRESUPUESTO | | | PRESUPUESTO AL 31 DE OCTUBRE | | SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR | TOTAL EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | DIFERENCIA | EJEC. PORCENT. DE LO ASIGNADO SIN CONT. X EJECUTAR | EJEC. PORCENT. DE LO ASIGNADO CON CONT. X EJECUTAR |
|-------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|------------------------------|----------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------|--|--|
| | PRESUPUESTO LEY | AJUSTES | MODIFICADO | ASIGNADO | EJECUTADO | | | | (9)=(5)/(4)*100 | (10)=(7)/(4)*100 |
| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8)=(4)+(5) | (9)=(5)/(4)*100 | (10)=(7)/(4)*100 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 4,698.9 | (29.5) | 4,669.4 | 4,109.8 | 3,680.8 | 54.1 | 3,734.9 | 429.0 | 89.6 | 90.9 |
| ASAMBLEA | 57.9 | 2.3 | 60.2 | 51.4 | 48.6 | 2.8 | 51.4 | 2.8 | 94.5 | 99.9 |
| CONTRALORÍA | 81.3 | (1.3) | 79.9 | 70.3 | 56.6 | 1.0 | 57.6 | 13.7 | 80.5 | 82.0 |
| PRESIDENCIA | 82.4 | (4.3) | 78.1 | 69.4 | 61.3 | 1.3 | 62.6 | 8.1 | 88.3 | 90.2 |
| GOBIERNO Y JUSTICIA | - | - | - | - | - | - | - | - | .. | .. |
| RELACIONES EXTERIORES | 46.8 | (0.1) | 46.7 | 43.1 | 36.2 | 0.1 | 36.2 | 7.0 | 83.9 | 84.0 |
| EDUCACIÓN | 886.1 | 11.8 | 897.8 | 756.4 | 707.7 | 0.2 | 707.9 | 48.7 | 93.6 | 93.6 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 44.3 | 3.8 | 48.0 | 43.2 | 33.2 | 1.3 | 34.5 | 10.0 | 76.8 | 79.9 |
| OBRA PÚBLICAS | 32.3 | 1.4 | 33.7 | 28.7 | 25.0 | 0.2 | 25.2 | 3.7 | 87.2 | 87.7 |
| DESEMPEÑO AGROPECUARIO | 53.9 | 0.4 | 54.3 | 46.6 | 44.1 | 0.0 | 44.1 | 2.6 | 94.5 | 94.6 |
| SALUD | 850.5 | 10.0 | 860.5 | 662.6 | 605.7 | 7.9 | 613.6 | 56.9 | 91.4 | 92.6 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 17.7 | 0.1 | 17.8 | 15.8 | 14.1 | 0.8 | 14.9 | 1.7 | 89.2 | 94.5 |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 20.5 | 21.6 | 42.1 | 39.3 | 37.2 | 0.4 | 37.6 | 2.1 | 94.7 | 95.7 |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 447.6 | (63.5) | 384.1 | 370.9 | 232.9 | 1.0 | 234.0 | 137.9 | 62.8 | 63.1 |
| GOBIERNO | 93.2 | 19.4 | 112.5 | 101.4 | 86.5 | 2.4 | 88.9 | 14.9 | 85.3 | 87.7 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 416.8 | (5.1) | 411.7 | 359.0 | 276.3 | 30.9 | 307.2 | 82.7 | 77.0 | 85.6 |
| DESEMPEÑO SOCIAL | 28.2 | (1.5) | 26.7 | 23.0 | 21.8 | 0.1 | 21.9 | 1.2 | 94.7 | 95.1 |
| TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO | 2.4 | (0.2) | 2.1 | 1.8 | 1.2 | 0.2 | 1.4 | 0.6 | 64.7 | 76.4 |
| ÓRGANO JUDICIAL | 67.7 | 0.1 | 67.8 | 59.7 | 52.2 | 2.3 | 54.5 | 7.5 | 87.4 | 91.3 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 53.3 | 0.6 | 53.9 | 46.1 | 40.7 | 0.8 | 41.5 | 5.4 | 88.3 | 90.1 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 3.2 | 0.0 | 3.2 | 2.7 | 2.5 | 0.0 | 2.5 | 0.2 | 92.6 | 93.9 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 28.0 | 3.5 | 31.5 | 28.1 | 24.8 | - | 24.8 | 3.3 | 88.2 | 88.2 |
| FISCALIA GENERAL ELECTORAL | 3.3 | 0.0 | 3.3 | 2.8 | 2.6 | 0.1 | 2.6 | 0.3 | 91.0 | 92.7 |
| OTROS GASTOS DE LA ADMÓN. | 13.5 | 0.0 | 13.6 | 12.0 | 11.7 | - | 11.7 | 0.3 | 97.5 | 97.5 |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 2.6 | - | 2.6 | 2.3 | 2.1 | 0.0 | 2.1 | 0.2 | 92.4 | 92.8 |
| FISCALIA DE CUENTAS | 2.1 | 0.0 | 2.2 | 1.9 | 1.7 | 0.0 | 1.7 | 0.2 | 89.8 | 90.6 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 3.7 | - | 3.7 | 3.2 | 3.0 | 0.1 | 3.1 | 0.2 | 94.3 | 96.6 |
| DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO | 1,359.6 | (28.5) | 1,331.2 | 1,268.0 | 1,251.2 | - | 1,251.2 | 16.8 | 98.7 | 98.7 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 2,655.3 | 445.1 | 3,100.4 | 3,055.4 | 2,351.2 | 288.5 | 2,639.6 | 704.3 | 76.9 | 86.4 |
| ASAMBLEA | 9.1 | 22.4 | 31.4 | 31.4 | 16.1 | 10.0 | 26.1 | 15.3 | 51.2 | 83.1 |
| CONTRALORÍA | 7.4 | 1.3 | 8.7 | 8.4 | 3.5 | 0.7 | 4.1 | 4.9 | 41.5 | 49.4 |
| PRESIDENCIA | 595.3 | 112.0 | 707.3 | 701.0 | 596.3 | 36.1 | 632.4 | 104.7 | 85.1 | 90.2 |
| GOBIERNO Y JUSTICIA | - | - | - | - | - | - | - | - | .. | .. |
| RELACIONES EXTERIORES | 3.0 | 5.8 | 8.8 | 8.6 | 2.4 | 4.5 | 6.9 | 6.2 | 27.5 | 80.2 |
| EDUCACIÓN | 245.4 | 28.9 | 274.3 | 267.9 | 227.5 | 18.0 | 245.5 | 40.4 | 84.9 | 91.6 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 48.8 | 15.1 | 64.0 | 61.2 | 54.6 | 0.4 | 55.0 | 6.5 | 88.3 | 89.9 |
| OBRA PÚBLICAS | 619.8 | 23.8 | 643.6 | 626.0 | 514.2 | 46.6 | 560.8 | 111.7 | 82.2 | 89.6 |
| DESEMPEÑO AGROPECUARIO | 53.4 | 28.3 | 81.7 | 78.9 | 62.6 | 3.0 | 65.6 | 16.3 | 79.4 | 83.2 |
| SALUD | 228.4 | 61.0 | 289.4 | 288.0 | 241.9 | 25.7 | 267.6 | 46.1 | 84.0 | 92.9 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 75.8 | -7.5 | 68.3 | 65.4 | 64.1 | 0.5 | 64.6 | 1.3 | 98.1 | 98.8 |
| VIVIENDA | 111.1 | 23.5 | 134.6 | 133.9 | 95.5 | 16.3 | 111.7 | 38.4 | 71.3 | 83.5 |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 286.2 | 46.1 | 332.3 | 331.6 | 153.7 | 46.6 | 200.3 | 177.9 | 46.4 | 60.4 |
| GOBIERNO | 89.6 | 59.7 | 149.3 | 149.0 | 105.5 | 30.0 | 135.5 | 43.5 | 70.8 | 91.0 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 73.6 | 23.1 | 96.6 | 96.5 | 31.3 | 41.1 | 72.4 | 65.2 | 32.4 | 75.0 |
| DESEMPEÑO SOCIAL | 166.3 | (6.8) | 159.5 | 157.3 | 150.9 | 0.2 | 151.1 | 6.4 | 95.9 | 96.0 |
| ÓRGANO JUDICIAL | 16.7 | 0.3 | 17.0 | 16.9 | 7.7 | 4.2 | 11.8 | 9.2 | 45.4 | 70.0 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 18.6 | 0.7 | 19.4 | 19.4 | 11.8 | 4.5 | 16.3 | 7.6 | 61.0 | 84.2 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 1.5 | 0.2 | 1.7 | 1.6 | 1.0 | 0.1 | 1.1 | 0.6 | 62.8 | 69.1 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 4.4 | 7.2 | 11.6 | 11.4 | 9.9 | - | 9.9 | 1.5 | 86.8 | 86.8 |
| FISCALIA GENERAL ELECTORAL | - | - | - | - | - | - | - | - | .. | .. |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 0.4 | - | 0.4 | 0.4 | 0.1 | 0.1 | 0.2 | 0.2 | 34.6 | 68.4 |
| FISCALIA DE CUENTAS | 0.5 | - | 0.5 | 0.5 | 0.3 | 0.1 | 0.4 | 0.2 | 68.5 | 80.9 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 0.2 | - | 0.2 | 0.2 | 0.1 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 53.7 | 61.1 |
| GASTOS DE SEG. EDUCATIVO | 61.7 | - | 61.7 | 59.9 | 59.1 | 0.1 | 59.1 | 0.8 | 98.7 | 98.8 |
| EDUCACIÓN | 55.1 | - | 55.1 | 54.2 | 53.6 | - | 53.6 | 0.5 | 99.0 | 99.0 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 6.6 | - | 6.6 | 5.7 | 5.4 | 0.1 | 5.5 | 0.3 | 95.5 | 96.5 |
| TOTAL GASTOS | 7,415.9 | 415.6 | 7,831.5 | 7,225.1 | 6,091.0 | 342.7 | 6,433.7 | 1,134.1 | 84.3 | 89.0 |

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no aplicable

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad.

ANEXO 3
INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010
(En millones de balboas)

| DETALLE | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | | VARIACIÓN | |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 2011 | 2010 | ABSOLUTA | PORCENTUAL |
| | (1) | (2) | (3)=(1)-(2) | (4)=(3)/(2)*100 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 3,734.9 | 3,290.7 | 444.2 | 13.5 |
| ASAMBLEA | 51.4 | 53.4 | (2.0) | (3.8) |
| CONTRALORÍA | 57.6 | 51.0 | 6.6 | 13.0 |
| PRESIDENCIA | 62.6 | 62.1 | 0.5 | 0.8 |
| GOBIERNO Y JUSTICIA | - | 321.0 | (321.0) | (100.0) |
| RELACIONES EXTERIORES | 36.2 | 37.7 | (1.4) | (3.8) |
| EDUCACIÓN | 707.9 | 652.3 | 55.6 | 8.5 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 34.5 | 26.7 | 7.9 | 29.6 |
| OBRAS PÚBLICAS | 25.2 | 40.1 | (15.0) | (37.2) |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 44.1 | 42.1 | 2.0 | 4.7 |
| SALUD | 613.6 | 561.7 | 51.9 | 9.2 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 14.9 | 13.6 | 1.3 | 9.6 |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 37.6 | 13.9 | 23.7 | 171.0 |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 234.0 | 207.3 | 26.7 | 12.9 |
| GOBIERNO | 88.9 | - | 88.9 | .. |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 307.2 | - | 307.2 | .. |
| DESARROLLO SOCIAL | 21.9 | 20.0 | 1.9 | 9.3 |
| TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO | 1.4 | 0.0 | 1.4 | .. |
| ÓRGANO JUDICIAL | 54.5 | 48.4 | 6.1 | 12.7 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 41.5 | 38.0 | 3.5 | 9.2 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 2.5 | 2.1 | 0.4 | 21.2 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 24.8 | 24.2 | 0.6 | 2.4 |
| FISCALIA GENERAL ELECTORAL | 2.6 | 2.2 | 0.4 | 19.2 |
| OTROS GASTOS DE LA ADMÓN | 11.7 | 10.9 | 0.8 | 7.8 |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 2.1 | 1.9 | 0.2 | 9.6 |
| FISCALIA DE CUENTAS | 1.7 | 1.6 | 0.1 | 4.8 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 3.1 | 2.9 | 0.2 | 7.0 |
| DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO | 1,251.2 | 1,055.6 | 195.6 | 18.5 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 2,639.6 | 1,956.1 | 683.5 | 34.9 |
| ASAMBLEA | 26.1 | 8.9 | 17.2 | 192.3 |
| CONTRALORÍA | 4.1 | 7.0 | (2.9) | (41.1) |
| PRESIDENCIA | 632.4 | 275.2 | 357.2 | 129.8 |
| GOBIERNO Y JUSTICIA | - | 145.7 | (145.7) | (100.0) |
| RELACIONES EXTERIORES | 6.9 | 1.9 | 5.0 | 269.4 |
| EDUCACIÓN | 245.5 | 207.7 | 37.8 | 18.2 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 55.0 | 39.2 | 15.8 | 40.4 |
| OBRAS PÚBLICAS | 560.8 | 390.0 | 170.8 | 43.8 |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 65.6 | 45.7 | 20.0 | 43.7 |
| SALUD | 267.6 | 236.1 | 31.5 | 13.3 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 64.6 | 58.5 | 6.1 | 10.4 |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 111.7 | 82.6 | 29.2 | 35.3 |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 200.3 | 256.0 | -55.6 | -21.7 |
| GOBIERNO | 135.5 | - | 135.5 | .. |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 72.4 | - | 72.4 | .. |
| DESARROLLO SOCIAL | 151.1 | 172.4 | (21.4) | (12.4) |
| ÓRGANO JUDICIAL | 11.8 | 12.5 | (0.7) | (5.5) |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 16.3 | 7.8 | 8.6 | 110.3 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 1.1 | 2.3 | (1.1) | (50.2) |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 9.9 | 6.1 | 3.8 | 63.3 |
| FISCALIA GENERAL ELECTORAL | - | 0.1 | (0.1) | (100.0) |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 0.2 | 0.2 | (0.0) | (0.6) |
| FISCALIA DE CUENTAS | 0.4 | 0.2 | 0.1 | 59.5 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 0.1 | 0.2 | (0.1) | (39.1) |
| GASTOS DE SEG. EDUCATIVO | 59.1 | 53.1 | 6.0 | 11.3 |
| EDUCACIÓN | 53.6 | 48.6 | 5.0 | 10.3 |
| TRABAJO Y BIEN. SOCIAL | 5.5 | 4.5 | 1.0 | 21.5 |
| TOTAL GASTOS | 6,433.7 | 5,300.0 | 1,133.7 | 21.4 |

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no aplicable

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad.

ANEXO 4
INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL,
POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010
(En millones de balboas)

| DETALLE | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | | VARIACIÓN | |
|---------------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|-------------|
| | 2011 | 2010 | ABSOLUTA | PORCENTUAL |
| | (1) | (2) | (3)=(1)-(2) | (4)=(3)/(2) |
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 3,734.9 | 3,290.7 | 444.2 | 13.5 |
| Servicios Personales | 1,152.7 | 1,033.3 | 119.5 | 11.6 |
| Sueldos y Sobresueldos | 926.1 | 829.6 | 96.6 | 11.6 |
| Gastos de Representación | 16.0 | 15.4 | 0.6 | 3.9 |
| Décimo Tercer Mes | 30.2 | 28.5 | 1.7 | 5.9 |
| Contribuciones a la Seguridad Social | 148.3 | 130.1 | 18.2 | 14.0 |
| Otros Servicios Personales | 32.0 | 29.6 | 2.4 | 8.2 |
| Servicios No Personales | 196.7 | 175.6 | 21.1 | 12.0 |
| Materiales y Suministros | 172.6 | 111.1 | 61.5 | 55.4 |
| Maquinaria y Equipo | 18.3 | 7.7 | 10.6 | 138.4 |
| Inversión Financiera | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 50.2 |
| Construcciones Por Contrato | - | - | - | .. |
| Transferencias Corrientes | 932.8 | 897.7 | 35.1 | 3.9 |
| Instituciones Descentralizadas | 450.4 | 407.0 | 43.4 | 10.7 |
| Empresas Públicas | 62.9 | 87.3 | (24.4) | (27.9) |
| Intermediarios Financieros | 23.9 | 3.9 | 20.0 | 511.4 |
| Otras Transferencias | 395.5 | 399.4 | (4.0) | (1.0) |
| Transferencias de Capital | - | 0.0 | (0.0) | (100.0) |
| Instituciones Descentralizadas | - | 0.0 | (0.0) | (100.0) |
| Servicio de la Deuda | 1,251.2 | 1,055.6 | 195.6 | 18.5 |
| Amortización | 545.7 | 366.4 | 179.3 | 48.9 |
| Intereses | 699.3 | 687.0 | 12.3 | 1.8 |
| Comisiones y Gtos. Bancarios | 6.2 | 2.2 | 4.0 | 185.2 |
| Asignaciones Globales | 10.5 | 9.7 | 0.8 | 8.6 |
| TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN | 2,639.6 | 1,956.1 | 683.5 | 34.9 |
| Servicios Personales | 31.9 | 25.3 | 6.7 | 26.4 |
| Servicios No Personales | 216.6 | 186.8 | 29.7 | 15.9 |
| Materiales y Suministros | 164.7 | 171.0 | (6.3) | (3.7) |
| Maquinaria y Equipo | 137.5 | 113.0 | 24.5 | 21.7 |
| Inversión Financiera | 10.6 | 41.4 | (30.8) | (74.5) |
| Construcciones Por Contrato | 1,228.9 | 740.7 | 488.1 | 65.9 |
| Transferencias Corrientes | 110.5 | 139.3 | (28.9) | (20.7) |
| Transferencias de Capital | 667.7 | 461.3 | 206.4 | 44.7 |
| Servicio de la Deuda | - | - | - | .. |
| Asignaciones Globales | 71.4 | 77.3 | (5.9) | (7.6) |
| TOTAL GASTOS DE SEG. EDUCATIVO | 59.1 | 53.1 | 6.0 | 11.3 |
| Servicios Personales | 4.2 | 3.9 | 0.4 | 9.6 |
| Servicios No Personales | 1.3 | 0.9 | 0.4 | 46.5 |
| Materiales y Suministros | 3.0 | 2.7 | 0.3 | 12.4 |
| Maquinaria y Equipo | 0.1 | 0.3 | (0.1) | (51.0) |
| Inversión Financiera | - | - | - | .. |
| Construcciones Por Contrato | - | - | - | .. |
| Transferencias Corrientes | 2.7 | 2.3 | 0.4 | 15.7 |
| Asignaciones Globales | 47.7 | 43.1 | 4.6 | 10.8 |
| TOTAL GASTOS | 6,433.7 | 5,300.0 | 1,133.7 | 21.4 |

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no aplicable

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad.

ANEXO 5
INFORME COMPARATIVO DE PAGOS GOBIERNO CENTRAL, POR MINISTERIOS
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010
(En millones de balboas)

| DETALLE | PAGADO | | VARIACIÓN | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 2011 | 2010 | ABSOLUTA | PORCENTUAL |
| | (1) | (2) | (3)=(1)-(2) | (4)=(3)/(2)*100 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 3,523.1 | 3,091.5 | 431.6 | 14.0 |
| ASAMBLEA | 45.9 | 47.0 | (1.2) | (2.5) |
| CONTRALORIA | 55.2 | 49.4 | 5.8 | 11.7 |
| PRESIDENCIA | 59.0 | 57.7 | 1.3 | 2.3 |
| GOBIERNO Y JUSTICIA | - | 290.0 | (290.0) | (100.0) |
| RELACIONES EXTERIORES | 34.9 | 36.8 | (1.9) | (5.1) |
| EDUCACION | 703.9 | 645.9 | 58.0 | 9.0 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 31.8 | 23.7 | 8.1 | 34.1 |
| OBRAS PUBLICAS | 24.6 | 22.1 | 2.5 | 11.2 |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 43.5 | 41.2 | 2.3 | 5.6 |
| SALUD | 535.9 | 485.2 | 50.7 | 10.4 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 13.5 | 12.5 | 1.0 | 8.0 |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 36.5 | 12.4 | 24.1 | 193.7 |
| ECONOMIA Y FINANZAS | 223.4 | 186.4 | 37.0 | 19.9 |
| GOBIERNO | 77.5 | - | 77.5 | .. |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 252.2 | - | 252.2 | .. |
| DESARROLLO SOCIAL | 20.3 | 18.9 | 1.4 | 7.4 |
| TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO | 1.0 | - | 1.0 | .. |
| ORGANO JUDICIAL | 49.3 | 46.3 | 3.1 | 6.6 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 38.2 | 34.3 | 3.9 | 11.3 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 2.4 | 2.0 | 0.4 | 17.7 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 23.9 | 23.4 | 0.5 | 2.1 |
| FISCALIA GENERAL ELECTORAL | 2.5 | 2.1 | 0.4 | 19.8 |
| OTROS GASTOS DE LA ADMON | 11.5 | 10.8 | 0.7 | 6.3 |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 2.0 | 1.8 | 0.3 | 14.3 |
| FISCALIA DE CUENTAS | 1.7 | 1.5 | 0.2 | 10.6 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 2.8 | 2.5 | 0.3 | 13.0 |
| DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO | 1,229.8 | 1,037.7 | 192.1 | 18.5 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 1,957.4 | 1,226.3 | 731.1 | 59.6 |
| ASAMBLEA | 14.3 | 2.7 | 11.7 | 435.8 |
| CONTRALORIA | 2.0 | 4.8 | (2.8) | (58.2) |
| PRESIDENCIA | 505.7 | 166.5 | 339.2 | 203.6 |
| GOBIERNO Y JUSTICIA | - | 54.5 | (54.5) | (100.0) |
| RELACIONES EXTERIORES | 1.1 | 1.2 | (0.1) | (9.0) |
| EDUCACION | 197.8 | 124.5 | 73.3 | 58.9 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 43.2 | 26.3 | 16.9 | 64.2 |
| OBRAS PUBLICAS | 469.9 | 251.7 | 218.2 | 86.7 |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 36.7 | 32.6 | 4.1 | 12.6 |
| SALUD | 176.5 | 108.3 | 68.2 | 62.9 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 32.7 | 43.5 | (10.7) | (24.7) |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 87.0 | 55.9 | 31.1 | 55.6 |
| ECONOMIA Y FINANZAS | 144.0 | 225.8 | (81.8) | (36.2) |
| GOBIERNO | 86.0 | - | 86.0 | .. |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 22.4 | - | 22.4 | .. |
| DESARROLLO SOCIAL | 119.1 | 116.3 | 2.8 | 2.4 |
| ORGANO JUDICIAL | 4.0 | 4.6 | (0.5) | (11.7) |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 5.7 | 1.8 | 3.9 | 216.7 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 0.5 | 0.4 | 0.1 | 26.6 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 8.3 | 4.6 | 3.7 | 80.7 |
| FISCALIA GENERAL ELECTORAL | - | 0.0 | (0.0) | (100.0) |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 0.0 | 0.1 | (0.1) | (69.0) |
| FISCALIA DE CUENTAS | 0.3 | 0.1 | 0.2 | 154.9 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 0.1 | 0.1 | (0.0) | (22.3) |
| GASTOS DE SEG. EDUCATIVO | 47.7 | 44.8 | 2.9 | 6.5 |
| EDUCACION | 42.6 | 40.7 | 2.0 | 4.8 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 5.1 | 4.1 | 1.0 | 23.2 |
| TOTAL PAGOS | 5,528.2 | 4,362.5 | 1,165.6 | 26.7 |

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no aplicable

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad.

ANEXO 6
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011 Y 2010
(En millones de balboas)

| DETALLE | Ingresos Corrientes | | | | Ingresos de Capital | | | |
|---|---------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------|--------------------------------------|
| | EJECUTADO 2011 | EJECUTADO 2010 | DIFERENCIA | AUMENTO O DISMINUCIÓN RELATIVA | EJECUTADO 2011 | EJECUTADO 2010 | DIFERENCIA | AUMENTO O DISMINUCIÓN RELATIVA |
| | (1) | (2) | (3)=(1)-(2) | (4)=(3)/(2)*100 | (5) | (6) | (7)=(1)-(2) | (8)=(7)/(6)*100 |
| TOTAL | 3,624.0 | 3,117.7 | 506.3 | 16.2 | 2,057.1 | 2,318.6 | (261.5) | (11.3) |
| INST. DESCENTRALIZADAS | 2,582.4 | 2,181.1 | 401.3 | 18.4 | 820.5 | 895.9 | (75.5) | (8.4) |
| Aut. de la Micro, Pequeña y Med. Empresa | 1.7 | 1.7 | 0.0 | 0.5 | 31.5 | 14.4 | 17.1 | 118.3 |
| Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre | 48.8 | 34.5 | 14.3 | 41.3 | 58.4 | - | 58.4 | .. |
| Aut. Nacional de los Servicios Públicos | 11.2 | 10.6 | 0.6 | 5.8 | - | - | - | .. |
| Autoridad Nacional de Administración de Tierras | 1.2 | - | 1.2 | .. | 8.0 | - | 8.0 | .. |
| Autoridad Nacional del Ambiente | 20.5 | 18.6 | 2.0 | 10.6 | 9.3 | 12.1 | (2.8) | (23.4) |
| Autoridad Nacional de Aduanas | 17.7 | 15.7 | 2.1 | 13.2 | 2.5 | 1.9 | 0.6 | 30.9 |
| Caja de Seguro Social | 1,980.1 | 1,646.6 | 333.6 | 20.3 | 493.0 | 682.8 | (189.9) | (27.8) |
| Instituto Conmemorativo Gorgas | 3.5 | 3.4 | 0.1 | 2.8 | 1.8 | 1.1 | 0.7 | 68.9 |
| CENETIM | - | - | - | .. | - | - | - | .. |
| Aut.de Protección al Consumidor | 8.9 | 8.5 | 0.4 | 4.9 | 0.1 | 0.1 | (0.0) | (0.2) |
| Consejo de Adm. del SIACAP | 1.9 | 1.0 | 0.9 | 98.9 | - | - | - | .. |
| IFARHU | 71.5 | 61.1 | 10.4 | 17.0 | 89.0 | 80.9 | 8.1 | 10.1 |
| SENADIS | 3.1 | 3.0 | 0.1 | 3.6 | 2.4 | 3.0 | (0.6) | (20.4) |
| AUPSA | 4.0 | 4.3 | (0.3) | (7.9) | - | - | 0.0 | .. |
| IDIAP | 6.7 | 6.5 | 0.2 | 3.6 | 2.5 | 2.8 | (0.3) | (10.5) |
| Autoridad de los Recursos Acuáticos | 5.9 | 5.4 | 0.5 | 8.3 | 1.3 | 1.7 | (0.4) | (24.3) |
| Dir. Gral. de Contrataciones Públicas | 2.4 | 1.8 | 0.6 | 33.1 | 0.8 | 1.3 | (0.6) | (43.7) |
| Trib. Adm. de Contrataciones Públicas | 1.0 | 0.9 | 0.1 | 9.6 | 0.1 | 0.2 | (0.1) | (37.5) |
| INAC | 12.1 | 6.5 | 5.7 | 88.2 | 7.5 | 2.5 | 5.0 | 196.9 |
| SERTV | 6.9 | 6.6 | 0.3 | 3.9 | 0.5 | 2.3 | (1.8) | (78.1) |
| SENACYT | 2.7 | 2.1 | 0.7 | 33.1 | 21.5 | 25.4 | (3.9) | (15.4) |
| Instituto Nacional de la Mujer | 1.4 | 0.6 | 0.7 | 114.0 | 0.1 | 0.1 | (0.0) | (13.4) |
| Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia | 2.0 | 1.5 | 0.5 | 34.9 | 0.7 | 0.4 | 0.3 | 74.6 |
| PANDEPORTES (INDE) | 9.8 | 11.0 | (1.2) | (10.8) | 14.6 | 5.7 | 8.9 | 155.4 |
| INADEH | 20.4 | 18.8 | 1.6 | 8.3 | 18.2 | 29.3 | (11.1) | (37.8) |
| IPHEC | 19.4 | 18.2 | 1.2 | 6.3 | 1.5 | 1.2 | 0.2 | 19.5 |
| IPACOOP | 7.2 | 7.1 | 0.1 | 1.4 | - | 0.4 | (0.4) | (100.0) |
| ATP | 37.6 | 32.4 | 5.2 | 15.9 | 5.6 | 7.5 | (1.9) | (24.9) |
| Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental | 3.4 | 0.0 | 3.4 | .. | 24.6 | 4.2 | 20.3 | 478.9 |
| Registro Público de Panamá | 50.6 | 45.4 | 5.2 | 11.5 | 0.1 | 0.1 | (0.0) | (31.1) |
| Universidad Autónoma de Chiriquí | 23.7 | 20.9 | 2.8 | 13.4 | 2.4 | 1.2 | 1.2 | 97.7 |
| Universidad de Panamá | 132.6 | 128.3 | 4.2 | 3.3 | 10.5 | 4.1 | 6.5 | 158.4 |
| Universidad Marítima Internacional de Panamá | 5.9 | 5.0 | 0.9 | 17.9 | - | 0.2 | (0.2) | (100.0) |
| Universidad de las Américas | 9.5 | 7.8 | 1.7 | 21.6 | 1.2 | 2.9 | (1.7) | (59.8) |
| Universidad Tecnológica | 46.9 | 45.0 | 1.9 | 4.3 | 10.8 | 5.9 | 4.9 | 83.4 |
| Zona Franca del Barú | 0.3 | 0.3 | (0.0) | (10.0) | - | - | - | .. |
| EMPRESAS PÚBLICAS | 621.4 | 593.6 | 27.8 | 4.7 | 145.6 | 158.7 | (13.1) | (8.3) |
| Aero. Internacional de Tocumen S.A. | 80.0 | 73.3 | 6.8 | 9.2 | 28.7 | 64.2 | (35.6) | (55.4) |
| Autoridad Marítima de Panamá | 106.0 | 124.6 | (18.5) | (14.9) | - | - | - | .. |
| Bingos Nacionales | 0.6 | 0.6 | 0.0 | 5.9 | - | - | - | .. |
| Autoridad de Aeronáutica Civil | 27.3 | 36.7 | (9.4) | (25.7) | 38.8 | 36.3 | 2.5 | 6.9 |
| IDAAN | 80.0 | 79.5 | 0.5 | 0.6 | 24.0 | 16.6 | 7.4 | 44.8 |
| IMA | 5.1 | 4.8 | 0.3 | 6.4 | 0.3 | 1.4 | (1.1) | (79.9) |
| Empresa de Generación Eléctrica S.A. | 41.7 | 11.1 | 30.5 | 274.1 | - | 12.3 | (12.3) | (100.0) |
| Empresa Nacional de Autopistas | - | - | - | .. | - | - | - | .. |
| Empresa de Transmisión Eléctrica S.A. | 46.5 | 44.7 | 1.8 | 4.0 | 2.6 | 11.1 | (8.5) | (76.8) |
| Lotería Nacional de Beneficencia | 135.8 | 147.3 | (11.5) | (7.8) | - | - | - | .. |
| Zona Libre de Colón | 69.2 | 65.8 | 3.4 | 5.2 | 3.7 | 16.8 | (13.0) | (77.7) |
| Agencia del Área Panamá Pacífico | 6.3 | 5.1 | 1.2 | .. | 3.2 | - | 3.2 | .. |
| Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario | 22.7 | - | 22.7 | .. | 44.2 | - | 44.2 | .. |
| INTERMEDIARIOS FINANCIEROS | 420.2 | 343.0 | 77.3 | 22.5 | 1,091.1 | 1,264.1 | (173.0) | (13.7) |
| Superintendencia de Bancos | 14.5 | 9.2 | 5.2 | 56.9 | 0.1 | - | 0.1 | .. |
| Banco Desarrollo Agropecuario | 31.8 | 30.0 | 1.8 | 5.9 | 29.8 | 28.4 | 1.3 | 4.7 |
| Banco Hipotecario Nacional | 26.5 | 6.2 | 20.3 | 328.9 | 6.5 | 7.1 | (0.6) | (8.3) |
| Banco Nacional de Panamá | 237.7 | 198.8 | 38.9 | 19.6 | 616.5 | 761.1 | (144.6) | (19.0) |
| Caja de Ahorros | 103.8 | 92.5 | 11.3 | 12.2 | 434.6 | 467.4 | (32.8) | (7.0) |
| Comisión de Valores | 2.1 | 1.9 | 0.1 | 7.6 | - | - | - | .. |
| Instituto de Seguro Agropecuario | 4.0 | 4.4 | (0.4) | .. | 3.5 | - | 3.5 | .. |

(-) Cantidad nula o cero.

(..) Dato no aplicable al grupo o categoría.

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

ANEXO 7
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, POR INSTITUCIÓN
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | PRESUPUESTO | | EJECUTADO | | | NO EJECUTADO | SALDOS DE CONTRATO POR EJECUTAR | DEVENGADO + SALDOS DE CONTRATO POR EJECUTAR | EJECUCIÓN PORCENTUAL | |
|---|----------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|--------------|---------------------------------|---|----------------------|---|
| | MODIFICADO | ASIGNADO | PAGADO | EN PROCESO DE PAGO | TOTAL | | | | A LA FECHA | INCLUYE SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR |
| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6)=(2)-(5) | (7) | (8)=(5)+(7) | (9)=(5)/(2)*100 | (10)=(8)/(2)*100 |
| TOTAL FUNCIONAMIENTO | 3,960.9 | 3,360.4 | 2,755.3 | 138.2 | 2,916.7 | 443.7 | 54.3 | 2,971.0 | 86.8 | 88.4 |
| TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS | 2,706.0 | 2,331.0 | 1,940.2 | 127.9 | 2,068.1 | 262.9 | 30.9 | 2,099.0 | 88.7 | 90.0 |
| Aut. de la Micro, Pequeña y Med. Empresa | 2.2 | 1.9 | 1.8 | 0.1 | 1.8 | 0.1 | 0.1 | 1.9 | 94.9 | 98.5 |
| Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre | 41.1 | 39.4 | 27.7 | 0.0 | 27.8 | 11.7 | 0.3 | 28.1 | 70.4 | 71.2 |
| Aut. Nacional de los Servicios Públicos | 9.5 | 8.3 | 6.9 | 0.3 | 7.3 | 1.1 | 0.4 | 7.7 | 87.3 | 91.8 |
| Autoridad Nacional de Administración de Tierras | 1.6 | 1.6 | 0.4 | 0.0 | 0.5 | 1.1 | - | 0.5 | 30.1 | 30.1 |
| Autoridad Nacional del Ambiente | 21.2 | 17.9 | 15.6 | 0.0 | 15.6 | 2.4 | 0.1 | 15.7 | 86.9 | 87.2 |
| Autoridad Nacional de Aduanas | 26.6 | 22.8 | 18.2 | 1.1 | 19.3 | 3.5 | 0.2 | 19.5 | 84.7 | 85.4 |
| Caja de Seguro Social | 2,127.4 | 1,831.8 | 1,546.2 | 97.7 | 1,643.8 | 187.9 | 23.6 | 1,667.5 | 89.7 | 91.0 |
| Instituto Conmemorativo Gorgas | 4.8 | 4.1 | 3.5 | 0.2 | 3.7 | 0.4 | 0.0 | 3.7 | 89.7 | 90.2 |
| CENETIM | 0.1 | 0.1 | - | - | - | 0.1 | - | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Aut. de Protección al Consumidor | 10.1 | 9.0 | 7.0 | 0.8 | 7.8 | 1.2 | 0.6 | 8.4 | 87.2 | 93.4 |
| Consejo de Adm. del SIACAP | 2.1 | 1.9 | 0.9 | 0.1 | 1.0 | 0.9 | 0.6 | 1.6 | 53.0 | 82.3 |
| IFARHU | 18.3 | 16.7 | 11.3 | 0.6 | 11.8 | 4.9 | 1.2 | 13.1 | 70.7 | 78.0 |
| SENADIS | 4.7 | 4.2 | 3.2 | 0.2 | 3.4 | 0.8 | 0.0 | 3.4 | 81.1 | 81.7 |
| AUPSA | 5.9 | 5.0 | 4.2 | 0.1 | 4.3 | 0.8 | 0.1 | 4.4 | 85.0 | 87.2 |
| IDIAP | 8.5 | 7.2 | 4.2 | 1.5 | 5.6 | 1.6 | 0.0 | 5.7 | 78.3 | 78.7 |
| Autoridad de los Recursos Acuáticos | 8.1 | 6.8 | 5.2 | 0.4 | 5.6 | 1.2 | 0.1 | 5.7 | 82.1 | 83.5 |
| Dir. Gral. de Contrataciones Públicas | 2.6 | 2.3 | 1.8 | 0.1 | 1.9 | 0.4 | 0.1 | 2.0 | 82.2 | 85.7 |
| Trib. Adm. de Contrataciones Públicas | 1.4 | 1.3 | 0.9 | 0.01 | 1.0 | 0.3 | - | 1.0 | 75.9 | 75.9 |
| INAC | 15.4 | 13.2 | 11.4 | 0.4 | 11.7 | 1.5 | 0.2 | 11.9 | 89.0 | 90.5 |
| SERTV | 7.7 | 7.2 | 4.9 | 0.2 | 5.1 | 2.0 | 0.4 | 5.5 | 71.6 | 76.6 |
| SENACYT | 2.8 | 2.4 | 2.0 | 0.0 | 2.1 | 0.3 | 0.0 | 2.1 | 85.9 | 86.2 |
| Instituto Nacional de la Mujer | 1.8 | 1.5 | 1.1 | 0.1 | 1.1 | 0.4 | - | 1.1 | 74.4 | 74.4 |
| Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia | 2.5 | 2.1 | 1.6 | 0.0 | 1.7 | 0.5 | - | 1.7 | 78.6 | 78.6 |
| PANDEPORTES (INDE) | 12.1 | 11.2 | 9.2 | 0.1 | 9.3 | 1.9 | 0.1 | 9.4 | 83.5 | 84.1 |
| INADEH | 10.8 | 9.2 | 7.1 | 0.1 | 7.2 | 2.0 | 0.4 | 7.6 | 78.6 | 82.9 |
| IPNHE | 23.3 | 19.6 | 18.8 | 0.2 | 19.0 | 0.6 | 0.3 | 19.3 | 97.0 | 98.5 |
| IPACOOP | 7.4 | 6.7 | 4.6 | 0.5 | 5.2 | 1.6 | 0.8 | 6.0 | 76.7 | 88.5 |
| ATP | 15.6 | 14.3 | 10.7 | 0.3 | 11.0 | 3.4 | 1.0 | 11.9 | 76.5 | 83.3 |
| Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental | 3.7 | 3.1 | 2.1 | 0.2 | 2.3 | 0.7 | 0.1 | 2.4 | 75.7 | 77.5 |
| Registro Público de Panamá | 39.1 | 30.9 | 27.4 | 0.1 | 27.6 | 2.3 | 0.2 | 27.7 | 89.3 | 89.8 |
| Universidad Autónoma de Chiriquí | 28.3 | 23.8 | 4.4 | 17.0 | 21.4 | 2.4 | 0.0 | 21.4 | 89.9 | 90.0 |
| Universidad de Panamá | 163.7 | 139.1 | 122.6 | 1.3 | 123.9 | 15.2 | 0.1 | 124.0 | 89.1 | 89.2 |
| Universidad Marítima Internacional de Panamá | 6.6 | 5.7 | 4.0 | 0.6 | 4.5 | 1.2 | 0.1 | 4.6 | 79.2 | 80.4 |
| Universidad de las Américas | 11.8 | 10.8 | 8.8 | 0.5 | 9.2 | 1.5 | 0.0 | 9.3 | 85.8 | 86.3 |
| Universidad Tecnológica | 56.9 | 47.5 | 40.2 | 3.0 | 43.2 | 4.3 | 0.1 | 43.3 | 91.0 | 91.2 |
| Zona Franca del Barú | 0.4 | 0.3 | 0.3 | 0.0 | 0.3 | 0.1 | 0.0 | 0.3 | 76.3 | 77.7 |
| TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS | 811.4 | 687.1 | 501.7 | 6.4 | 531.3 | 155.8 | 16.8 | 548.1 | 77.3 | 79.8 |
| Aero. Internacional de Tocumen S.A. | 80.2 | 73.7 | 46.0 | (46.0) | 47.6 | 26.2 | 0.6 | 48.2 | 64.5 | 65.3 |
| Autoridad Marítima de Panamá | 148.3 | 97.2 | 86.3 | (38.7) | 87.4 | 9.8 | 0.3 | 87.8 | 89.9 | 90.3 |
| Bingos Nacionales | 1.0 | 0.9 | 0.5 | 86.9 | 0.5 | 0.3 | 0.1 | 0.6 | 63.4 | 69.8 |
| Autoridad de Aeronáutica Civil | 28.9 | 25.7 | 17.4 | (16.8) | 17.7 | 8.0 | 0.0 | 17.7 | 68.9 | 68.9 |
| IDAAN | 116.0 | 104.3 | 69.8 | (52.1) | 80.9 | 23.4 | 5.6 | 86.5 | 77.6 | 82.9 |
| IMA | 5.8 | 5.0 | 2.9 | 78.0 | 4.1 | 1.0 | 0.1 | 4.2 | 80.8 | 82.9 |
| Empresa de Generación Eléctrica S.A. | 45.4 | 44.7 | 42.0 | (37.9) | 42.0 | 2.7 | 1.4 | 43.4 | 93.9 | 97.0 |
| Empresa Nacional de Autopistas | 1.2 | 1.2 | - | 42.0 | - | 1.2 | - | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Empresa de Transmisión Eléctrica S.A. | 48.4 | 45.8 | 23.5 | (23.5) | 24.3 | 21.5 | 2.6 | 26.9 | 53.1 | 58.8 |
| Lotería Nacional de Beneficencia | 177.1 | 146.1 | 133.6 | (109.3) | 134.5 | 11.6 | 2.2 | 136.7 | 92.1 | 93.6 |
| Zona Libre de Colón | 99.1 | 83.7 | 52.9 | 81.7 | 64.7 | 19.0 | 1.2 | 65.9 | 77.3 | 78.8 |
| Agencia del Área Panamá Pacífico | 8.2 | 7.0 | 4.0 | 60.7 | 4.4 | 2.6 | 0.1 | 4.5 | 62.8 | 64.5 |
| Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario | 51.8 | 51.8 | 22.8 | (18.4) | 23.2 | 28.6 | 2.6 | 25.8 | 44.8 | 49.8 |
| TOTAL INTER. FINANCIEROS | 443.6 | 342.3 | 313.5 | 3.9 | 317.3 | 25.0 | 6.5 | 323.9 | 92.7 | 94.6 |
| Superintendencia de Bancos | 13.1 | 13.1 | 8.8 | 0.5 | 9.3 | 3.8 | 0.6 | 9.9 | 70.8 | 75.5 |
| Banco de Desarrollo Agropecuario | 24.8 | 21.8 | 19.2 | 0.1 | 19.4 | 2.5 | 0.2 | 19.6 | 88.7 | 89.8 |
| Banco Hipotecario Nacional | 33.4 | 31.5 | 29.2 | 0.2 | 29.3 | 2.2 | 0.2 | 29.5 | 93.2 | 93.8 |
| Banco Nacional de Panamá | 255.0 | 175.6 | 175.6 | - | 175.6 | - | 5.3 | 180.8 | 100.0 | 103.0 |
| Caja de Ahorros | 108.2 | 92.5 | 76.4 | 2.9 | 79.3 | 13.2 | - | 79.3 | 85.7 | 85.7 |
| Comisión de Valores | 3.7 | 3.2 | 1.7 | 0.2 | 1.9 | 1.2 | 0.2 | 2.1 | 60.8 | 65.9 |
| Instituto de Seguro Agropecuario | 5.4 | 4.6 | 2.5 | 0.0 | 2.5 | 2.1 | 0.1 | 2.6 | 54.9 | 56.2 |

(-) Cantidad nula o cero.

(.) Dato no aplicable al grupo o categoría.

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

ANEXO 8
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE INVERSIONES DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, POR INSTITUCIÓN
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | PRESUPUESTO | | EJECUTADO | | | NO EJECUTADO (6)=(2)-(5) | SALDOS DE CONTRATO POR EJECUTAR (7) | DEVENGADO + SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR (8)=(5)+(7) | EJECUCIÓN PORCENTUAL | |
|---|-------------------|-----------------|----------------|---------------------------|----------------|-----------------------------|--|---|-------------------------------|---|
| | MODIFICADO (1) | ASIGNADO (2) | PAGADO (3) | EN PROCESO DE PAGO (4) | TOTAL (5) | | | | A LA FECHA (9)=(8)/(2)*100 | INCLUYE SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR (10)=(8)/(2)*100 |
| | | | | | | | | | | |
| TOTAL INVERSIONES | 3,406.5 | 2,849.9 | 2,143.6 | 82.0 | 2,225.6 | 624.2 | 195.4 | 2,421.0 | 78.1 | 85.0 |
| TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS | 1,341.0 | 1,323.2 | 837.4 | 68.3 | 905.7 | 417.5 | 91.6 | 997.3 | 68.4 | 75.4 |
| Aut. de la Micro, Pequeña y Med. Empresa | 39.9 | 39.0 | 24.5 | 5.1 | 29.6 | 9.4 | 2.5 | 32.1 | 75.9 | 82.3 |
| Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre | 77.5 | 77.1 | 60.0 | 0.5 | 60.5 | 16.6 | 0.1 | 60.5 | 78.5 | 78.5 |
| Aut. Nacional de los Servicios Públicos | 3.6 | 3.6 | 1.5 | 0.4 | 1.9 | 1.7 | 1.6 | 3.5 | 52.9 | 97.2 |
| Autoridad Nacional de Administración de Tierras | 5.6 | 5.6 | - | 0.0 | 0.0 | 5.5 | - | 0.0 | 0.4 | 0.4 |
| Autoridad Nacional del Ambiente | 30.6 | 27.8 | 9.0 | 0.2 | 9.2 | 18.6 | 0.3 | 9.5 | 33.0 | 34.1 |
| Autoridad Nacional de Aduanas | 3.4 | 2.9 | 0.8 | 0.2 | 1.0 | 1.9 | 0.8 | 1.8 | 34.6 | 60.9 |
| Caja de Seguro Social | 750.0 | 746.6 | 489.2 | 47.3 | 536.6 | 210.0 | 26.3 | 562.9 | 71.9 | 75.4 |
| Instituto Conmemorativo Gorgas | 3.0 | 2.9 | 1.5 | 0.1 | 1.9 | 0.9 | 0.4 | 2.3 | 67.3 | 81.7 |
| Aut. de Protección al Consumidor | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0.0 | 0.1 | 0.0 | - | 0.1 | 100.0 | 100.0 |
| IFARHU | 167.2 | 165.9 | 132.2 | (0.0) | 132.2 | 33.8 | 1.0 | 133.2 | 79.7 | 80.3 |
| SENADIS | 5.2 | 5.0 | 2.4 | 0.3 | 2.7 | 2.3 | 0.1 | 2.8 | 54.5 | 57.2 |
| IDIAP | 4.1 | 4.0 | 1.8 | 0.6 | 2.4 | 1.6 | 0.1 | 2.5 | 60.2 | 62.7 |
| Autoridad de los Recursos Acuáticos | 3.5 | 3.4 | 0.8 | 0.2 | 0.9 | 2.4 | 1.1 | 2.0 | 28.0 | 59.8 |
| Dir. Gral. de Contrataciones Públicas | 1.2 | 1.1 | 0.8 | 0.0 | 0.9 | 0.2 | 0.1 | 0.9 | 78.7 | 85.3 |
| Trib. Adm. de Contrataciones Públicas | 0.3 | 0.3 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | - | 0.1 | 58.7 | 58.7 |
| INAC | 11.4 | 10.8 | 6.4 | 1.4 | 7.8 | 3.1 | 0.7 | 8.5 | 71.8 | 78.1 |
| SERTV | 2.2 | 2.2 | 0.4 | 0.4 | 0.8 | 1.4 | 0.8 | 1.6 | 36.0 | 72.5 |
| SENACYT | 30.2 | 26.7 | 18.7 | 1.8 | 20.6 | 6.1 | 4.0 | 24.6 | 77.1 | 92.1 |
| Instituto Nacional de la Mujer | 0.5 | 0.5 | 0.1 | 0.0 | 0.2 | 0.3 | 0.0 | 0.2 | 37.6 | 44.1 |
| Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia | 1.0 | 0.9 | 0.5 | 0.1 | 0.6 | 0.3 | - | 0.6 | 67.0 | 67.0 |
| PANDEPORTES (INDE) | 20.5 | 20.4 | 11.1 | 0.2 | 11.3 | 9.1 | 0.8 | 12.1 | 55.3 | 59.1 |
| INADEH | 66.1 | 63.6 | 23.1 | 4.4 | 27.4 | 36.1 | 23.8 | 51.2 | 43.2 | 80.6 |
| IPHE | 1.5 | 1.5 | 0.5 | 0.1 | 0.6 | 0.9 | 0.2 | 0.8 | 40.8 | 56.2 |
| IPACOOP | 0.4 | 0.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.3 | 99.2 |
| ATP | 38.0 | 37.6 | 22.3 | 1.0 | 23.3 | 14.3 | 9.0 | 32.3 | 61.9 | 85.9 |
| Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental | 31.0 | 30.8 | 15.9 | 1.8 | 17.7 | 13.1 | 10.4 | 28.1 | 57.5 | 91.4 |
| Registro Público de Panamá | 10.5 | 10.1 | 4.1 | 0.5 | 4.5 | 5.5 | 2.8 | 7.3 | 45.1 | 72.9 |
| Universidad Autónoma de Chiriquí | 4.2 | 4.2 | 1.5 | 0.4 | 1.8 | 2.4 | 1.1 | 2.9 | 43.3 | 69.6 |
| Universidad de Panamá | 12.4 | 12.4 | 3.3 | 0.6 | 3.9 | 8.5 | 1.1 | 5.0 | 31.3 | 40.0 |
| Universidad Marítima Internacional de Panamá | 2.3 | 2.2 | 0.4 | 0.1 | 0.6 | 1.7 | 0.1 | 0.6 | 25.0 | 28.0 |
| Universidad de las Américas | 2.0 | 2.0 | 0.5 | 0.1 | 0.6 | 1.4 | 0.8 | 1.5 | 30.3 | 72.1 |
| Universidad Tecnológica | 11.8 | 11.8 | 3.8 | 0.1 | 3.9 | 7.9 | 1.3 | 5.2 | 33.3 | 44.0 |
| TOTAL EMPRESAS PUBLICAS | 325.7 | 321.7 | 125.3 | 12.4 | 137.6 | 184.0 | 71.2 | 208.8 | 42.8 | 64.9 |
| Aero. Internacional de Tocumen S.A. | 71.8 | 71.8 | 26.0 | - | 26.0 | 45.9 | 31.7 | 57.6 | 36.1 | 80.3 |
| Autoridad Marítima de Panamá | 20.1 | 19.7 | 2.9 | 0.2 | 3.1 | 16.6 | 8.0 | 11.0 | 15.6 | 56.0 |
| Bingos Nacionales | 54.1 | 52.1 | 35.7 | 0.4 | 36.1 | 16.0 | 7.0 | 43.0 | 69.2 | 82.7 |
| Autoridad de Aeronáutica Civil | 69.1 | 67.8 | 26.7 | 4.1 | 30.7 | 37.1 | 8.8 | 39.5 | 45.3 | 58.2 |
| IDAAN | 13.9 | 13.9 | 0.7 | 2.0 | 2.7 | 11.2 | 0.2 | 2.9 | 19.5 | 20.8 |
| IMA | 0.1 | 0.1 | - | - | - | 0.1 | - | - | - | - |
| Empresa de Generación Eléctrica S.A. | 39.9 | 39.9 | 10.3 | 3.3 | 13.6 | 26.2 | 9.1 | 22.8 | 34.2 | 57.1 |
| Empresa Nacional de Autopistas | 6.4 | 6.4 | 0.5 | 0.6 | 1.0 | 5.4 | 0.6 | 1.6 | 15.7 | 25.1 |
| Empresa de Transmisión Eléctrica S.A. | 13.1 | 12.8 | 4.2 | 0.0 | 4.2 | 8.6 | 1.6 | 5.8 | 32.6 | 44.9 |
| Lotería Nacional de Beneficiencia | 10.2 | 10.2 | 6.4 | 1.4 | 7.8 | 2.4 | 0.3 | 8.1 | 76.6 | 79.7 |
| Zona Libre de Colón | 27.0 | 27.0 | 12.0 | 0.5 | 12.5 | 14.5 | 4.0 | 16.5 | 46.4 | 61.1 |
| TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS | 1,739.8 | 1,205.0 | 1,181.0 | 1.4 | 1,182.3 | 22.7 | 32.6 | 1,214.9 | 98.1 | 100.8 |
| Banco de Desarrollo Agropecuario | 56.3 | 53.4 | 38.1 | 1.2 | 39.3 | 14.1 | 12.6 | 51.8 | 73.5 | 97.1 |
| Banco Hipotecario Nacional | 7.5 | 7.5 | 1.2 | 0.0 | 1.2 | 6.3 | 1.9 | 3.1 | 15.9 | 41.5 |
| Banco Nacional de Panamá | 1,210.1 | 678.6 | 678.6 | - | 678.6 | - | 18.0 | 696.6 | 100.0 | 102.7 |
| Caja de Ahorros | 459.1 | 459.1 | 459.1 | - | 459.1 | - | - | 459.1 | 100.0 | 100.0 |
| Instituto de Seguro Agropecuario | 6.7 | 6.4 | 4.0 | 0.1 | 4.2 | 2.2 | 0.1 | 4.3 | 65.2 | 66.8 |

(-) Cantidad nula o cero.

(..) Dato no aplicable al grupo o categoría.

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

ANEXO 9
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| Detalle | PRESUPUESTO LEY | MODIFICACIONES | PRESUPUESTO MODIFICADO | I N G R E S O S | | | G A S T O S | | | Diferencia Ingresos (-) Egresos (10)=(6)-(8) |
|--|-----------------|----------------|------------------------|-----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-------------|---|
| | | | | Asignado | Recaudado | Porcentual | Asignado | Ejecutado | Porcentual | |
| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6)=(5)/(4) | (7) | (8) | (9)=(8)/(7) | |
| TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS | 3,884.7 | 162.2 | 4,046.9 | 3,370.7 | 3,402.9 | 101.0 | 3,654.2 | 2,973.8 | 81.4 | 429.1 |
| Autoridad de la Mico, Pequeña y Med. Emp. | 23.2 | 18.9 | 42.1 | 39.6 | 33.3 | 83.9 | 40.9 | 31.4 | 76.8 | 1.9 |
| Autoridad de Tránsito y Transp. Terrestre | 31.0 | 87.5 | 118.5 | 113.4 | 107.2 | 94.6 | 116.5 | 88.3 | 75.8 | 18.9 |
| Autoridad Nacional de los Servicios Públicos | 13.2 | (0.0) | 13.2 | 11.5 | 11.2 | 97.7 | 11.9 | 9.2 | 76.9 | 2.0 |
| Autoridad Nacional de Adm. de Tierras | - | 7.2 | 7.2 | 9.2 | 127.6 | 7.2 | 0.5 | 7.1 | 8.7 | |
| Autoridad Nacional del Ambiente | 51.8 | - | 51.8 | 45.7 | 29.8 | 65.3 | 45.7 | 24.8 | 54.1 | 5.0 |
| Autoridad Nacional de Aduanas | 25.8 | 4.1 | 29.9 | 25.6 | 20.3 | 79.0 | 25.7 | 20.3 | 79.0 | (0.1) |
| Caja de Seguro Social | 2,877.4 | - | 2,877.4 | 2,327.3 | 2,473.1 | 106.3 | 2,578.3 | 2,180.4 | 84.6 | 292.7 |
| Instituto Commemorativo Gorgas | 7.8 | - | 7.8 | 6.6 | 5.3 | 80.1 | 7.0 | 5.6 | 80.5 | (0.3) |
| CENETIM | - | 0.1 | 0.1 | 0.1 | - | - | 0.1 | - | - | - |
| Autoridad de Protección al Consumidor | 9.4 | 0.8 | 10.2 | 9.1 | 9.0 | 99.6 | 9.1 | 7.9 | 87.3 | 1.1 |
| Cons. de Admón. del SIACAP | 1.8 | 0.3 | 2.1 | 1.9 | 1.9 | 100.0 | 1.9 | 1.0 | 53.0 | 0.9 |
| IFARHU | 181.8 | 3.7 | 185.5 | 169.0 | 160.5 | 95.0 | 182.7 | 144.0 | 78.8 | 16.5 |
| SENADIS | 8.3 | 1.6 | 9.9 | 8.5 | 5.5 | 64.9 | 9.1 | 6.1 | 66.7 | (0.6) |
| A U P S A | 5.3 | 0.6 | 5.9 | 5.0 | 4.0 | 80.0 | 5.0 | 4.3 | 85.0 | (0.3) |
| IDIAP | 12.1 | 0.5 | 12.6 | 11.1 | 9.2 | 82.9 | 11.2 | 8.1 | 71.8 | 1.2 |
| Autoridad de los Recursos Acuáticos | 11.1 | 0.4 | 11.5 | 10.1 | 7.2 | 70.8 | 10.2 | 6.5 | 64.1 | 0.6 |
| Dirección Gral. de Contrataciones Públicas | 3.8 | - | 3.8 | 3.4 | 3.1 | 92.3 | 3.4 | 2.8 | 81.1 | 0.4 |
| Tribunal Adm. de Contrataciones Públicas | 1.7 | - | 1.7 | 1.4 | 1.1 | 75.7 | 1.5 | 1.1 | 73.0 | (0.0) |
| INAC | 27.7 | (0.9) | 26.8 | 23.4 | 19.7 | 84.2 | 24.0 | 19.5 | 81.2 | 0.2 |
| SERTV | 9.9 | - | 9.9 | 8.9 | 7.4 | 83.1 | 9.4 | 5.9 | 63.2 | 1.4 |
| SENACYT | 32.9 | - | 32.9 | 28.5 | 24.2 | 84.9 | 29.1 | 22.6 | 77.8 | 1.6 |
| Instituto Nacional de la Mujer | 2.2 | - | 2.2 | 1.9 | 1.5 | 76.8 | 2.0 | 1.3 | 65.8 | 0.2 |
| Secretaría de la Niñez | 3.5 | - | 3.5 | 3.0 | 2.7 | 90.0 | 3.0 | 2.3 | 75.1 | 0.4 |
| PANDEPORTES (INDE) | 18.8 | 13.8 | 32.6 | 28.5 | 24.4 | 85.7 | 31.6 | 20.6 | 65.3 | 3.8 |
| INADEH | 74.5 | 2.4 | 76.9 | 70.2 | 38.6 | 54.9 | 72.7 | 34.7 | 47.7 | 3.9 |
| IPHE | 24.8 | - | 24.8 | 21.0 | 20.8 | 99.3 | 21.1 | 19.6 | 93.1 | 1.2 |
| IPACOOP | 7.3 | 0.4 | 7.8 | 6.9 | 7.2 | 103.8 | 7.1 | 5.2 | 72.7 | 2.0 |
| ATP | 48.5 | 5.2 | 53.6 | 48.5 | 43.2 | 89.1 | 52.0 | 34.3 | 65.9 | 8.9 |
| A I G | 33.4 | 1.4 | 34.7 | 33.3 | 27.9 | 83.8 | 33.9 | 20.1 | 59.2 | 7.9 |
| Registro Público de Panamá | 47.9 | 1.7 | 49.6 | 41.0 | 50.7 | 123.7 | 40.9 | 32.1 | 78.4 | 18.6 |
| Universidad Autónoma de Chiriquí | 32.0 | 0.5 | 32.5 | 28.0 | 26.1 | 93.2 | 28.0 | 23.2 | 82.9 | 2.8 |
| Universidad de Panamá | 171.5 | 4.6 | 176.1 | 151.5 | 143.1 | 94.5 | 151.5 | 127.8 | 84.4 | 15.3 |
| Universidad Marítima Inter. de Panamá | 7.9 | 1.0 | 8.9 | 7.8 | 5.9 | 75.6 | 8.0 | 5.1 | 63.9 | 0.8 |
| Universidad Esp. de las Américas | 13.6 | 0.2 | 13.8 | 12.6 | 10.7 | 84.8 | 12.8 | 9.8 | 77.1 | 0.9 |
| Universidad Tecnológica | 62.4 | 6.3 | 68.7 | 59.0 | 57.7 | 97.7 | 59.3 | 47.2 | 79.5 | 10.5 |
| Zona Franca del Barú | 0.4 | - | 0.4 | 0.3 | 0.3 | 77.5 | 0.3 | 0.3 | 76.3 | (0.0) |
| TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS | 1,024.9 | 112.2 | 1,137.1 | 946.6 | 766.9 | 81.0 | 1,008.7 | 668.9 | 66.3 | 98.0 |
| Aeropuerto Internacional de Tocumen S.A. | 152.0 | - | 152.0 | 119.7 | 108.7 | 90.8 | 145.6 | 73.5 | 50.5 | 35.2 |
| Autoridad Marítima | 164.5 | 3.8 | 168.3 | 104.0 | 106.0 | 101.9 | 116.9 | 90.5 | 77.4 | 15.5 |
| Bingos Nacionales | 1.0 | - | 1.0 | 0.9 | 0.6 | 74.8 | 0.9 | 0.5 | 63.4 | 0.1 |
| Autoridad de Aeronáutica Civil | 70.6 | 12.4 | 83.0 | 74.2 | 66.1 | 89.1 | 77.8 | 53.7 | 69.1 | 12.4 |
| IDAAN | 190.3 | (5.1) | 185.1 | 166.7 | 104.1 | 62.4 | 172.1 | 111.6 | 64.8 | (7.5) |
| IMA | 8.7 | 11.0 | 19.7 | 19.0 | 5.4 | 28.5 | 19.0 | 6.8 | 35.8 | (1.4) |
| Empresa de Generación Eléctrica,S.A. | 35.4 | 10.0 | 45.4 | 40.9 | 41.7 | 101.9 | 44.7 | 42.0 | 93.9 | (0.3) |
| Empresa Nacional de Autopistas. | - | 1.3 | 1.3 | 1.3 | - | - | 1.3 | - | - | - |
| Empresa de Transmisión Eléctrica,S.A. | 88.2 | - | 88.2 | 74.4 | 49.1 | 66.0 | 85.6 | 37.9 | 44.3 | 11.2 |
| Lotería Nacional | 183.5 | 0.0 | 183.5 | 152.5 | 135.8 | 89.0 | 152.6 | 135.5 | 88.9 | 0.2 |
| Zona Libre de Colón | 112.2 | - | 112.2 | 97.1 | 73.0 | 75.1 | 96.5 | 68.9 | 71.4 | 4.1 |
| Agencia del Área Panamá Pacífico | 18.4 | - | 18.4 | 17.1 | 9.5 | 55.8 | 17.1 | 12.2 | 71.0 | (2.6) |
| Autoridad de Aseo Urbano Domiciliario | - | 78.8 | 78.8 | 78.8 | 66.9 | 84.9 | 78.8 | 35.7 | 45.4 | 31.2 |
| TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS | 2,059.6 | 123.7 | 2,183.3 | 1,429.9 | 1,511.3 | 105.7 | 1,547.3 | 1,499.7 | 96.9 | 11.7 |
| Superintendencia de Bancos | 12.3 | 0.8 | 13.1 | 12.0 | 14.6 | 121.6 | 13.1 | 9.3 | 70.8 | 5.3 |
| BDA | 80.1 | 1.0 | 81.1 | 68.8 | 61.5 | 89.4 | 75.2 | 58.6 | 77.9 | 2.9 |
| BHN | 20.4 | 20.5 | 40.9 | 39.0 | 33.1 | 84.7 | 39.0 | 30.5 | 78.3 | 2.5 |
| Banco Nacional de Panamá | 1,465.1 | - | 1,465.1 | 895.5 | 854.2 | 95.4 | 854.2 | 854.2 | 100.0 | - |
| Caja de Ahorros | 469.5 | 97.8 | 567.3 | 400.2 | 538.4 | 134.5 | 551.6 | 538.4 | 97.6 | - |
| Comisión Nacional de Valores | 3.7 | - | 3.7 | 3.3 | 2.1 | 63.1 | 3.2 | 1.9 | 60.8 | 0.2 |
| ISA | 8.5 | 3.6 | 12.1 | 11.0 | 7.5 | 67.8 | 11.0 | 6.7 | 60.9 | 0.8 |
| TOTAL SECTOR DESCENTRALIZADO | 6,969.3 | 398.1 | 7,367.4 | 5,747.2 | 5,681.1 | 98.8 | 6,210.2 | 5,142.4 | 82.8 | 538.8 |

(-) Cantidad nula o cero.

(..) Dato no aplicable al grupo o categoría.

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

ANEXO 10
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| Entidades | Presupuesto Ley (1) | Modificaciones (2) | Presupuesto Modificado (3) | Presupuesto | | Ejecución Porcentual (6)=(5)/(4)*100 |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------|------------------|--|
| | | | | Asignado (4) | Ejecutado (5) | |
| INGRESOS | | | | | | |
| Gobierno Central | 7,415.9 | 415.6 | 7,831.5 | 5,992.6 | 5,129.7 | 85.6 |
| Instituciones Descentralizadas | 3,884.7 | 162.2 | 4,046.9 | 3,370.7 | 3,402.9 | 101.0 |
| Empresas Públicas | 1,024.9 | 112.2 | 1,137.1 | 946.6 | 766.9 | 81.0 |
| Intermediarios Financieros | 2,059.6 | 123.7 | 2,183.3 | 1,429.9 | 1,511.3 | 105.7 |
| Subtotal | 14,385.1 | 813.7 | 15,198.8 | 11,739.9 | 10,810.8 | 92.1 |
| Menos: Transferencias | 1,375.8 | 201.4 | 1,577.3 | 1,284.9 | 1,226.7 | 95.5 |
| TOTAL DE INGRESOS | 13,009.3 | 612.2 | 13,621.5 | 10,455.0 | 9,584.1 | 91.7 |
| GASTOS | | | | | | |
| Gobierno Central | 7,415.9 | 415.6 | 7,831.5 | 7,225.1 | 6,091.0 | 84.3 |
| Instituciones Descentralizadas | 3,884.7 | 162.2 | 4,046.9 | 3,654.2 | 2,973.8 | 81.4 |
| Empresas Públicas | 1,024.9 | 112.2 | 1,137.1 | 1,008.7 | 668.9 | 66.3 |
| Intermediarios Financieros | 2,059.6 | 123.7 | 2,183.3 | 1,547.3 | 1,499.7 | 96.9 |
| Subtotal | 14,385.1 | 813.7 | 15,198.8 | 13,435.3 | 11,233.4 | 83.6 |
| Menos: Transferencias | 1,375.8 | 201.4 | 1,577.3 | 1,284.9 | 1,226.7 | 95.5 |
| TOTAL DE GASTOS | 13,009.3 | 612.2 | 13,621.5 | 12,150.4 | 10,006.7 | 82.4 |
| DIFERENCIAS | - | (0.0) | - | (1,695.5) | (422.6) | 24.9 |

(-) Cantidad nula o cero.

Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad

ANEXO 11
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | PRESUPUESTO LEY | AJUSTES | PRESUPUESTO | | | DIFERENCIA | PORCENTAJE DE LO ASIGNADO |
|---------------------------------------|--------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|
| | | | MODIFICADO | ASIGNADO | EJECUTADO | | |
| | (1) | (2) | (3)=(1)+(2) | (4) | (5) | (6)=(5)-(4) | (7)=(5)/(4)*100 |
| Ingresos de Capital | | | | | | | |
| Recursos del Patrimonio | 114.8 | - | 114.8 | 14.6 | 19.2 | 4.7 | 132.1 |
| Recursos del Fondo Fiduciario | 0.2 | - | 0.2 | 0.2 | 0.0 | (0.1) | 25.0 |
| Otros Recursos del Patrimonio | 114.6 | - | 114.6 | 14.4 | 19.2 | 4.8 | 133.6 |
| Crédito Interno | 4.0 | 238.6 | 242.6 | 241.9 | 566.0 | 324.1 | 234.0 |
| Letras del Tesoro | - | 20.4 | 20.4 | 20.4 | - | (20.4) | 0.0 |
| Notas del Tesoro | - | 124.6 | 124.6 | 124.6 | 566.0 | 441.4 | 454.1 |
| Préstamo BNP-Tesoro Nacional | - | 93.5 | 93.5 | 93.5 | - | (93.5) | 0.0 |
| Préstamo BNP-MIDA | - | - | - | - | - | - | .. |
| Fondo de Pre-Inversión | 4.0 | - | 4.0 | 3.3 | - | (3.3) | 0.0 |
| Crédito Externo | 1,519.4 | 38.1 | 1,557.5 | 1,526.4 | 650.6 | (875.8) | 42.6 |
| Proyectos- Organismos Internacionales | 186.5 | 36.9 | 223.3 | 192.3 | 150.1 | (42.1) | 78.1 |
| Convenios con Gobiernos Extranjeros | - | - | - | - | - | - | .. |
| Bonos Externos | 1,333.0 | 1.2 | 1,334.1 | 1,334.1 | 500.5 | (833.7) | 37.5 |
| Otros Ingresos de Capital | 19.9 | 13.3 | 33.3 | 30.0 | 9.0 | (21.0) | 29.9 |
| Otros Ingresos - Gobierno Central | - | - | - | - | - | - | .. |
| Donaciones - Sector Externo | 19.9 | 13.3 | 33.3 | 30.0 | 9.0 | (21.0) | 29.9 |
| Saldo en Caja Y Banco | 7.0 | 15.4 | 22.4 | 22.4 | 12.0 | (10.3) | 53.8 |
| Vigencia Anterior | - | 13.6 | 13.6 | 13.6 | 0.7 | (12.9) | 5.3 |
| Saldo en Caja PRODEC | - | 0.9 | 0.9 | 0.9 | - | (0.9) | 0.0 |
| Cuenta Bancaria -AITSA | - | - | - | - | - | - | .. |
| Cuenta Bancaria -PDMAD | - | - | - | - | - | - | .. |
| Saldo en Banco Seguro Educativo | 7.0 | - | 7.0 | 7.0 | 11.3 | 4.3 | 160.9 |
| Saldo en Banco-MOP | - | 0.9 | 0.9 | 0.9 | - | (0.9) | 0.0 |
| Saldo en Banco-MINSA | - | - | - | - | - | - | .. |
| TOTAL DE INGRESOS DE CAPITAL | 1,665.2 | 305.3 | 1,970.6 | 1,835.2 | 1,256.8 | (578.4) | 68.5 |

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no aplicable

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad.

ANEXO 12

A. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
Al 31 DE OCTUBRE DE 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | PRESUPUESTO MODIFICADO | ASIGNADO | EJECUTADO (DEVENGADO) | NO EJECUTADO | EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO | SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR | EJECUTADO + SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR | EJECUCIÓN CON SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR |
|------------------------------------|------------------------|----------|-----------------------|--------------|--------------------------|---------------------------------|---|--|
| | (1) | (2) | (3) | (4)=(2)-(3) | (5)=(3)/(2) | (6) | (7)=(3)+(6) | (8)=(7)/(2) |
| TOTAL DE GASTOS | 7,831.5 | 7,225.1 | 6,091.0 | 1,134.1 | 84.3% | 342.7 | 6,433.7 | 89.0% |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO <u>1/</u> | 4,731.0 | 4,169.6 | 3,739.9 | 429.8 | 89.7% | 54.2 | 3,794.0 | 91.0% |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 3,100.4 | 3,055.4 | 2,351.2 | 704.3 | 76.9% | 288.5 | 2,639.6 | 86.4% |

1/ Incluye seguro educativo

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección Métodos y Sistemas de Contabilidad.

26

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
Al 31 DE OCTUBRE DE 2010
(En millones de balboas)

| DETALLE | PRESUPUESTO MODIFICADO | ASIGNADO | EJECUTADO (DEVENGADO) | NO EJECUTADO | EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO | SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR | EJECUTADO + SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR | EJECUCIÓN CON SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR |
|------------------------------------|------------------------|----------|-----------------------|--------------|--------------------------|---------------------------------|---|--|
| | (1) | (2) | (3) | (4)=(2)-(3) | (5)=(3)/(2) | (6) | (7)=(3)+(6) | (8)=(7)/(2) |
| TOTAL DE GASTOS | 6,734.0 | 6,140.6 | 5,050.1 | 1,090.4 | 82.2% | 249.9 | 5,300.0 | 86.3% |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO <u>1/</u> | 4,149.6 | 3,600.8 | 3,310.0 | 290.7 | 91.9% | 33.8 | 3,343.9 | 92.9% |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 2,584.5 | 2,539.8 | 1,740.1 | 799.7 | 68.5% | 216.0 | 1,956.1 | 77.0% |

1/ Incluye seguro educativo

Fuente: Contraloría General de la República, Dirección Métodos y Sistemas de Contabilidad.