

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 30 de Abril de 2012



Octubre 2012

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 30 de Abril de 2012**

Octubre de 2012

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 30 DE ABRIL DE 2012.....	1
1. INGRESOS	
CUADRO No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	1
CUADRO No.2 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011.....	1
2. GASTOS	
CUADRO No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	3
CUADRO No.4 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS DEL GOBIERNO AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011.....	3
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS	
CUADRO No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	4
II. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	4
1. INGRESOS	
CUADRO No.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	5
CUADRO No.7 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011	5
2. GASTOS	
CUADRO No.8 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	6
CUADRO No.9 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011	6
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS	
CUADRO No.10 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	7
III. BALANCE PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	7
CUADRO No.11 BALANCE PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	7
IV. RESULTADO DE LA GESTIÓN EN LAS FINANZAS PÚBLICAS, AL COMPARAR LAS RELACIONES INGRESOS(-)PAGOS, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011.....	7
1. GOBIERNO CENTRAL	
CUADRO No.12 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011.....	8
2. SECTOR DESCENTRALIZADO	
CUADRO No.13 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011.....	8
3. SECTOR PÚBLICO	
CUADRO No.14 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011.....	9
V. COMPOSICIÓN DE INGRESOS Y GASTOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	9
CUADRO No.15 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	10
CUADRO No.16 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	10
CUADRO No.17 GASTOS DE INVERSIÓN DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	11
CUADRO No.18 GASTOS TOTALES DEL SECTOR PÚBLICO (FUNCIONAMIENTO + INVERSIÓN), AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	11
CUADRO No.19 RELACIONES PORCENTUALES IMPORTANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011.....	12

ANEXOS

ANEXO 1	COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011.....	13
ANEXO 2	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	15
ANEXO 2-A	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	16
ANEXO 3	INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011	17
ANEXO 4	INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR OBJETO DE GASTO AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011	18
ANEXO 5	INFORME COMPARATIVO DE PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR MINISTERIOS, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011	19
ANEXO 6	COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011.....	20
ANEXO 7	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, POR INSTITUCIÓN, AL 30 DE ABRIL DE 2012	21
ANEXO 8	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE INVERSIONES DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, POR INSTITUCIÓN , AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	22
ANEXO 9	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	23
ANEXO 10	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	24
ANEXO 11	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL , AL 30 DE ABRIL DE 2012.....	25
ANEXO 12	A. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE ABRIL DE 2012	26
	B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE ABRIL DE 2011	26

RESUMEN EJECUTIVO

Los resultados del Balance de la Ejecución Presupuestaria del Sector Público, al 30 de abril de 2012, se resumen como sigue:

1) En el Gobierno Central la ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos registra un saldo positivo de B/.311.2 millones, incluyendo las transferencias interinstitucionales (Ver Cuadro No.5), el cual podemos desglosar como sigue:

- 1.1) Los ingresos totalizaron B/.2,672.4 millones correspondiente a una ejecución de 115.2% del monto asignado; B/.1,849.9 millones corresponden a ingresos *corrientes* y B/.822.5 millones a ingresos de *capital*. (Ver Cuadro No.1)

Es importante destacar que la recaudación de los *ingresos corrientes* aumentó en B/.276.8 millones, respecto al monto recaudado a abril de 2011; y los *ingresos de capital* aumentaron en B/.316.6 millones, representando un incremento *total de ingresos* del 28.5%. (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/.2,361.1 millones, de los cuales B/.1,288.1 millones corresponden a *funcionamiento*, B/.12.8 millones a *seguro educativo*, y B/.1,060.3 millones a *inversión* (Ver Anexo No.5 y detalle por institución en Anexo 2). Estos pagos totales registran un aumento de 9.6% con respecto a similar período de 2011 y una disminución en el pago del servicio de la deuda por el orden de B/.352.5 millones, es decir, 47.8%. (Ver Anexo 5)

- 1.3) Dado que los ingresos recaudados ascendieron a B/.2,672.4 millones, y los pagos a B/.2,361.1 millones, se obtiene un saldo positivo de B/.311.2 millones. Este saldo en igual período de 2011 fue negativo en B/.76.0 millones. (Ver Cuadro No.12)

- 1.4) Los gastos ejecutados totalizaron B/.2,982.6 millones, es decir 69.2% con respecto al año anterior; B/.1,454.7 millones son gastos de *funcionamiento* (incluye gastos de *seguro educativo*) y B/.1,527.9 millones gastos de *inversión*. (Ver Cuadro No.3)

La ejecución en el presupuesto de inversiones incluyendo Saldo de Contratos por Ejecutar del Gobierno Central fue de 88.8% a igual período del 2011 esta fue de 79.5%. (Ver Anexo 12)

2) En el Sector Descentralizado, la ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos registra un saldo positivo de B/.366.0 millones (incluye las transferencias interinstitucionales), el cual podemos desglosar como sigue: (Ver Cuadro No.10)

- 2.1) Los ingresos totalizaron B/.2,297.3 millones correspondiente a una ejecución de 93.5% del monto asignado; B/.1,556.9 millones corresponden a *ingresos corrientes* y B/.740.4 millones a *ingresos de capital* (Ver Cuadro No.6). Comparativamente con el mismo período de 2011, el total de ingresos aumentó en 13.0%. (Ver Cuadro No.7)

- 2.2) Los pagos totalizaron B/.1,931.2 millones, de los cuales B/.1,046.2 millones fueron a gastos de *funcionamiento* y B/.885.0 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 28.5% respecto a similar período de 2011. (Ver Cuadro No.13)

- 2.3) Dado que los ingresos recaudados ascendieron a B/.2,297.3 millones, y los pagos a B/.1,931.2 millones, se obtiene un saldo positivo de B/.366.0 millones. Comparado con el resultado a igual período del 2011, representa una disminución de B/.163.9 millones en la variación de saldos. (Ver Cuadro No. 13)

- 2.4) Los gastos totalizaron una ejecución de B/.2,076.5 millones, o sea 62.7% del monto asignado; B/.1,158.5 millones son gastos de *funcionamiento* y B/.918.0 millones gastos de *inversión*. (Ver Cuadro No.8)

Las instituciones con mayor ejecución en sus gastos de funcionamiento fueron: Banco Nacional de Panamá y AMPYME; y con mayor ejecución de inversiones la Autoridad de Aeronáutica Civil, Autoridad Nacional de los Servicios Públicos, Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario, Autoridad Marítima de Panamá, AMPYME, SENACYT, Caja de Ahorros, UDELAS. (Ver Anexo 7 y 8)

El presupuesto de inversiones se ejecutó en 65.7%, incluyendo saldo de Contratos por ejecutar.

3) El Balance del Sector Público registró una ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos de B/.580.2 millones, el cual podemos desglosar como sigue: (Ver Cuadro No.11)

- 3.1) Los ingresos recaudados, netos de transferencias interinstitucionales, totalizaron B/.4,499.5 millones.
- 3.2) El total de pagos netos de transferencias interinstitucionales, totalizaron B/.3,919.3 millones.
- 3.3) Dado que los ingresos recaudados, netos de transferencias, totalizaron B/.4,499.5 millones y los pagos, netos de transferencias, B/.3,919.3 millones, se obtuvo un saldo neto positivo de B/.580.2 millones.
- 3.4) El total de gastos ejecutados, netos de transferencias fue por B/.4,589.0 millones.

4) En conclusión, el resultado de la gestión en las finanzas públicas, al comparar las relaciones ingresos (-) pagos, a abril de 2012 y 2011, incluyendo transferencias interinstitucionales, presentó los siguientes resultados:

- 4.1) Un aumento en el saldo positivo entre ingresos y pagos del Gobierno Central de B/.387.2 millones (509.7%), en el que los ingresos aumentaron en 28.5% y los pagos en 9.6%, con respecto al registrado al 30 de abril de 2011. (Ver Cuadro No.12)
- 4.2) Una disminución en el saldo positivo del Sector Descentralizado de B/.163.9 millones (30.9%), en el que los ingresos aumentaron en 13.0% y los pagos en 28.5%, con respecto al registrado a igual período de 2011, (Ver Cuadro No.13)
- 4.3) Comparativamente, en la relación ingresos (-) pagos del Sector Público a abril de 2012 con respecto a igual período de 2011, se registró un aumento en el saldo positivo de B/.223.3 millones, o sea, en 49.2%. (Ver Cuadro No. 14)

Recomendaciones:

Es prudente reiterar a los administradores institucionales que la presente y futuras ejecuciones presupuestarias deben 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 las recaudaciones obtenidas frente a las estimaciones de la Ley de Presupuesto para detectar oportunamente o, entre otros si se presentan sobreestimaciones de ingresos, 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 presupuestarios para lograr la estabilización presupuestaria, atender compromisos financieros contingentes (orientados a la construcción de proyectos públicos, incluyendo los intereses durante la fase de construcción bajo el modelo llave en mano), avales otorgados por el Estado a agentes económicos gubernamentales y no gubernamentales que pudieran generar incumplimiento y aumento de costos en proyectos de inversiones.

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.

I. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL AL 30 DE ABRIL DE 2012

1. INGRESOS

Del total asignado de B/.2,320.4 millones se recaudó ingresos por B/.2,672.4 millones lo que corresponde a una ejecución del 115.2%. Los *ingresos corrientes* se ejecutaron en 98.1% del monto asignado y los ingresos de capital en 189.4%.

**Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(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	8,529.6	2,320.4	2,672.4	(352.0)	115.2
Ingresos Corrientes	6,614.3	1,886.0	1,849.9	36.1	98.1
Ingresos de Capital	1,915.3	434.4	822.5	(388.2)	189.4

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

Con respecto al mes de abril de 2011 se registró un aumento en el total de ingresos de B/.593.3 millones. Los *ingresos corrientes* aumentaron en B/.276.8 millones y los *ingresos de capital* en B/.316.6 millones. (Ver Cuadro No.2).

**Cuadro No.2 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
TOTAL DE INGRESOS	2,672.4	2,079.0	593.3	28.5%
Ingresos Corrientes	1,849.9	1,573.1	276.8	17.6%
Ingresos de Capital	822.5	506.0	316.6	62.6%

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 2011: (Ver Anexo No.1)

a) Con Aumentos

- El **impuesto sobre la renta (ISR)** con incremento de B/.204.1 millones, fundamentalmente en los renglones siguientes: *persona jurídica* con B/.183.6 millones, *Zona Libre de Colón* con B/.14.5 millones, complementario con B/.8.8 millones, *planilla* con B/.7.9 millones, *ganancia por enajenación bienes inmuebles* con B/.3.2 millones, *persona natural* con B/.1.8 millones y *transferencias de bienes muebles* con B/.490.6 miles; no obstante, disminuyeron los

- renglones de ganancia por enajenación – valores en B/.15.0 millones, *dividendos* en B/.1.1 millones y *Autoridad del Canal* con B/.119.6 miles;
- El renglón **de importación** aumentó en B/.65.8 millones, fundamentalmente en el renglón de *artículos no especificados*;
 - El impuesto **sobre la propiedad y patrimonio** con incremento de B/.14.2 millones, principalmente por el aumento registrado en el renglón de *aviso de operación de empresas* en B/.11.5 millones;
 - **Tasas y derechos**, aumentó en B/.4.3 millones, por los renglones: peajes del Canal que aumentó en B/.4.1 millones, *tasa de oleoducto* en B/.1.1 millones y *concesiones varias* en B/.3.9 millones; no obstante, disminuyeron los renglones de *Fondo Especial de Compensación de Intereses (FECI)* en B/.2.2 millones, *tasa anual vigencia sociedades anónimas* en B/.1.6 millones y *servicio administrativo aduanero* en B/.1.2 millones;
 - El impuesto a la **producción, venta y consumo selectivo**, con un aumento de B/.1.5 millones, principalmente por el renglón de prima de seguros con B/.2.0 millones, *televisión, cable, microonda, teléfono celular* con B/.922.1 miles, *venta de gaseosas* con B/.210.7 miles, *juegos de suerte y azar* con B/.146.4 miles y *consumos varios* con B/.711.5 miles; no obstante, disminuyeron los renglones de *consumo de combustible y derivados de petróleo* en B/.2.7 millones y *consumo de vinos* en B/.2.8 miles;
 - La participación de **utilidades de empresas estatales** aumentó en B/.1.2 millones, fundamentalmente por los *dividendos del Banco Nacional de Panamá* por B/.19.2 millones; no obstante, los *dividendos de Cable & Wireless* disminuyeron en B/.18.0 millones;

b) Con Disminuciones

- **Otros Ingresos Corrientes** decrecieron en B/.15.1 millones, principalmente porque no se recibieron *intereses del Fondo Fiduciario* y porque los *intereses sobre entidades públicas* disminuyeron en B/.154.4 miles;
- **Aportes al fisco** con una disminución de B/.2.3 millones, por una menor aportación con respecto al año anterior de las siguientes instituciones: *Autoridad Marítima de Panamá* con B/.4.4 millones; no obstante aumentaron las aportaciones del *Registro Público* en B/.1.1 millones, de la *Zona Libre de Colón* en B/.846.8 miles y de la *Autoridad de Turismo de Panamá* en B/.180.5 miles;
- El **impuesto a la transferencia de bienes muebles y servicios (ITBMS)** con disminución de B/.2.2 millones, principalmente por el renglón de *importación* que disminuyó en B/.27.7 millones; no obstante, el renglón de *declaración-ventas* se incrementó en B/.25.5 millones;
- Los **ingresos varios** disminuyeron en B/.346.0 miles con respecto al 2011, fundamentalmente en las partidas de *ajustes de rentas* en B/.1.2 millones, multas, recargos e *intereses* en B/.384.1 miles, *depósitos – lesión patrimonial* en B/.85.8 miles, y otros *ingresos varios* en B/.11.7 miles;
- La **renta de activos** disminuyó su recaudación en B/.223.4 miles, fundamentalmente en el renglón de *arrendamientos* que disminuyó en B/.113.5 miles, *ingresos por venta de bienes* en B/.71.7 miles y *exploración y explotación* en 63.1 miles.

Los **ingresos de capital** aumentaron en B/.316.6 millones, fundamentalmente por el renglón de los *recursos del crédito* que se incrementó en B/.317.3 millones; no obstante, decrecieron los *recursos del patrimonio* en B/.617.0 miles. (Ver Anexo No.1)

2. GASTOS

El presupuesto asignado de gastos del Gobierno Central al 30 de abril de 2012, fue por un total de B/.4,308.1 millones, de los cuales se ejecutó un total B/.2,982.6 millones, o sea el 69.2%.

**Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(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	8,529.6	4,308.1	2,982.6	1,325.5	69.2%	528.0	3,510.6	81.5%
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO <u>1/</u>	5,168.1	2,051.5	1,454.7	596.7	70.9%	52.0	1,506.8	73.4%
TOTAL DE INVERSIÓN	3,361.5	2,256.7	1,527.9	728.7	67.7%	475.9	2,003.9	88.8%

1/ Incluye Seguro Educativo

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

De este total ejecutado de B/.2,982.6 millones, corresponde a gastos de *funcionamiento y seguro educativo* una ejecución de B/.1,454.7 millones, es decir, el 70.9% y a gastos de *inversión* B/.1,527.9 millones, es decir, el 67.7% del monto asignado.

**Cuadro No.4 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE ABRIL DE 2012 y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
TOTAL DE GASTOS <u>1/</u>	3,510.6	3,024.2	486.4	16.1%
Gastos de Funcionamiento <u>2/</u>	1,506.8	1,717.2	(210.4)	-12.3%
Gastos de Inversión	2,003.9	1,307.1	696.8	53.3%

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 2011 se registró un aumento de B/.486.4 millones en el total de gastos (16.1%) en los que el renglón de *funcionamiento*, presentó una disminución de B/.210.4 millones (12.3%) y el de gastos de *inversión* un aumento de B/.696.8 millones (53.3%).

Las instituciones que mayormente incrementaron sus gastos de funcionamiento al mes de abril con respecto al igual período de 2011, fueron las siguientes: Ministerio de Seguridad Pública con B/.38.5 millones, Ministerio de Educación con B/.35.6 millones, Ministerio de Salud con B/.20.0 millones, Procuraduría General de la Nación con B/.7.6 millones y Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial con B/.7.0 millones. (Ver Anexo 3)

Las instituciones que incrementaron sus gastos de inversión fueron: Ministerio de la Presidencia con B/.257.1 millones, Ministerio de Obras Públicas con B/.111.9 millones, Ministerio de Economía y Finanzas con 84.7 millones, Ministerio de Gobierno con B/.67.9 millones, Ministerio de Salud con B/.49.9 millones y Ministerio de Educación con B/.33.2 millones. (Ver Anexo 3)

Consideramos conveniente mencionar que hay instituciones que han presentado solicitudes de excepciones para las adquisiciones de bienes y servicios ante el Ministerio de Economía y Finanzas, Consejo Económico Nacional (CENA) y el Consejo de Gabinete, en su fase de ejecución presupuestaria y dentro del marco que permiten las disposiciones de las contrataciones públicas.

Por otra parte, en el marco de la ejecución presupuestaria varias instituciones han adoptado la figura de Contratos de Fideicomiso para la ejecución de proyectos institucionales, los cuales se realizan conjuntamente con el Fiduciario.

Adicionalmente, algunas Instituciones han adoptado la modalidad de “llave en mano” para desarrollar proyectos de infraestructura, lo cual implica que el Ministerio de Economía y Finanzas deberá incluir sus compromisos en la programación de pagos del período fiscal que le corresponde, al vencimiento de las certificaciones por adelantos documentarios en el avance de obras.

3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS

Del total de ingresos recaudados por B/.2,672.4 millones (B/.1,849.9 millones de *ingresos corrientes* y B/.822.5 millones de *ingresos de capital*), se efectuaron pagos de la vigencia actual por la suma de B/.2,361.1 millones, que comprende pagos a *gastos de funcionamiento y seguro educativo* por B/.1,300.9 millones y pagos de *inversión* por B/.1,060.3 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra como resultado al mes de abril de 2012, un saldo positivo incluyendo transferencias, de B/.311.2 millones, al comparar los ingresos por B/.2,672.4 millones contra los pagos efectuados por B/.2,361.1 millones.

Cuadro No.5 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)

Año	INGRESOS			PAGOS			SALDO
	CORRIENTES	CAPITAL	TOTAL	FUNCIONAMIENTO 1/	INVERSIÓN	TOTAL	
2012	1,849.9	822.5	2,672.4	1,300.9	1,060.3	2,361.1	311.2

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 30 DE ABRIL DE 2012

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 30 de abril de 2012, registró un total de ingresos de B/.2,297.3 millones de un monto asignado de B/.2,457.7 millones. De estas recaudaciones B/.1,556.9 millones corresponden a ingresos corrientes y B/.740.4 millones a ingresos de capital. La ejecución conjunta del Presupuesto de Ingresos fue de 93.5% del monto asignado.

Cuadro No.6 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	Ingresos Corrientes			Ingresos de Capital			Total de Ingresos			Ejecución Porcentual 10=(9)/(8)*100
	Modificado	Asignado	Recaudado	Modificado	Asignado	Recaudado	Modificado	Asignado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	7=(1)+(4)	8=(2)+(5)	9=(3)+(6)	
TOTAL	4,860.6	1,628.7	1,556.9	2,677.7	829.0	740.4	7,538.2	2,457.7	2,297.3	93.5
INST. DESCENTRALIZADAS	3,438.7	1,133.2	1,075.4	824.9	380.3	282.7	4,263.5	1,513.4	1,358.2	89.7
EMPRESAS PÚBLICAS	911.7	317.8	277.7	180.7	78.9	35.2	1,092.4	396.6	312.9	78.9
INTER. FINANCIEROS	510.2	177.7	203.8	1,672.1	369.9	422.5	2,182.3	547.6	626.3	114.4

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

Con respecto al mes de abril de 2011 se registró un aumento en los ingresos de B/.264.1 millones; los *ingresos corrientes* se incrementaron en B/.166.8 millones y los *ingresos de capital* en B/.97.3 millones.

Cuadro No.7 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO:

AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011

(En millones de balboas)

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
TOTAL DE INGRESOS	2,297.3	2,033.2	264.1	13.0
Ingresos Corrientes	1,556.9	1,390.1	166.8	12.0
Ingresos de Capital	740.4	643.2	97.3	15.1

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/.166.8 millones se ubica, principalmente en las siguientes instituciones: Caja de Seguro Social con B/.92.3 millones, Banco Nacional de Panamá con B/.42.0 millones, Caja de Ahorros con B/.9.2 millones, IDAAN con B/.8.4 millones, Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A. con B/.6.1 millones y Lotería Nacional de Beneficencia con B/.5.5 millones. (Ver Anexo 6)

b) Ingresos de Capital

Los *ingresos de capital* aumentaron en B/.97.3 millones, fundamentalmente por las siguientes instituciones: Caja de Ahorros con B/.61.1 millones, Banco Nacional de Panamá con B/.23.6 millones, Autoridad de Tránsito y Transporte Terrestre con B/.20.1 millones e IMA con B/.6.8 millones. (Ver Anexo 6)

2. GASTOS

Todo el sector *descentralizado* en conjunto registró una ejecución de gastos por un monto de B/.2,076.5 millones, que presenta el 62.7% del monto asignado.

**Cuadro No.8 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(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	7,538.2	3,311.7	2,076.5	1,235.1	62.7%	260.6	2,337.2	70.6%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,297.2	1,667.1	1,158.5	508.6	69.5%	97.4	1,256.0	75.3%
Instituciones Descentralizadas	3,007.0	1,195.0	838.8	356.2	70.2%	60.6	899.5	75.3%
Empresas Públicas	828.9	320.3	193.8	126.5	60.5%	22.8	216.6	67.6%
Intermediarios Financieros	461.3	151.8	125.9	25.9	82.9%	14.0	139.9	92.2%
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	3,241.0	1,644.5	918.0	726.5	55.8%	163.2	1,081.2	65.7%
Instituciones Descentralizadas	1,256.5	684.8	405.6	279.3	59.2%	70.3	475.9	69.5%
Empresas Públicas	263.4	175.6	25.1	150.5	14.3%	74.4	99.5	56.7%
Intermediarios Financieros	1,721.1	784.1	487.3	296.8	62.2%	18.5	505.8	64.5%

Nota: 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 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)
TOTAL DE GASTOS 1/	2,337.2	1,807.4	529.7	29.3
Gastos de Funcionamiento	1,256.0	1,160.7	95.2	8.2
Gastos de Inversión	1,081.2	646.7	434.5	67.2

1/ Incluye saldos de contratos por ejecutar

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

Con respecto al 2011, el total de gastos, incluyendo los saldos de contratos por ejecutar, registró un aumento de B/.529.7 millones (29.3%), correspondiéndole al renglón de funcionamiento un aumento de B/.95.2 millones y al de inversión de B/.434.5 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/.2,297.3 millones, B/.1,556.9 millones corresponden a *ingresos corrientes*, y B/.740.4 millones a *ingresos de capital*; se efectuaron pagos de la vigencia actual, por la suma de B/.1,931.2 millones, cifra ésta que incluye pagos de funcionamiento por B/.1,046.2 millones y pagos de *inversión* por B/.885.0 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra para el mes de abril del 2012, un saldo positivo, incluyendo transferencias, de B/.366.0 millones, al comparar los ingresos por B/.2,297.3 millones contra los pagos efectuados por B/.1,931.2 millones.

**Cuadro No.10 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)**

Año	INGRESOS			PAGOS			SALDO
	CORRIENTES	CAPITAL	TOTAL	FUNCIONAMIENTO	INVERSIÓN	TOTAL	
2012	1,556.9	740.4	2,297.3	1,046.2	885.0	1,931.2	366.0

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 30 DE ABRIL DE 2012

El total de ingresos del Sector Público (B/.4,969.7 millones) al 30 de abril de 2012, netos de transferencias interinstitucionales (B/.470.2 millones), totalizó B/.4,499.5 millones; contra los mismos se efectuaron pagos (B/.4,292.4 millones) netos de transferencia (B/.373.1 millones) por B/.3,919.3 millones, mostrando un saldo neto positivo al mes de abril de 2012 de B/.580.2 millones.

Es importante indicar que sobre este saldo los gastos ejecutados por pagar totalizan B/.766.8 millones.

**Cuadro No.11 BALANCE PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	TOTAL INGRESOS	TOTAL PAGADO	SALDO	GASTOS EJECUTADOS	GASTOS EJECUTADOS POR PAGAR	SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR
GOBIERNO CENTRAL	2,672.4	2,361.1	311.2	2,982.6	621.5	528.0
SECTOR DESCENTRALIZADO	2,297.3	1,931.2	366.0	2,076.5	145.3	260.6
Total SECTOR PÚBLICO	4,969.7	4,292.4	677.3	5,059.2	766.8	788.6
menos: Transferencias Interinstitucionales	470.2	373.1	97.0	470.2		
Total SECTOR PÚBLICO neto de Transf.	4,499.5	3,919.3	580.2	4,589.0	766.8	788.6

(-) Cantidad nula o cero

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 30 DE ABRIL DE 2012 y 2011

1) Gobierno Central

Los resultados comparativos de las operaciones del Gobierno Central, indican que al 30 de abril de 2012 hubo un aumento en el saldo positivo entre ingresos y pagos de 509.7% (B/.387.2 millones) con respecto a igual período de 2011. En este resultado los ingresos aumentaron en 28.5% y los pagos 9.6%.

**Cuadro No.12 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS
DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
Ingresos	2,672.4	2,079.0	593.3	28.5
Pagos	2,361.1	2,155.0	206.1	9.6
Saldo	311.2	(76.0)	387.2	(509.7)

Nota: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

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 2011.

2) Sector Descentralizado

**Cuadro No.13 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL
SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
Ingresos	2,297.3	2,033.2	264.1	13.0
Pagos	1,931.2	1,503.2	428.0	28.5
Saldo	366.0	530.0	(163.9)	(30.9)

Nota: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

Los resultados comparativos de las operaciones del Sector Descentralizado registran una disminución de B/.163.9 millones (30.9%).

3) Sector Público

En conclusión, las operaciones del Sector Público, en los períodos analizados, dan por resultado un aumento de 49.2% (B/.223.3 millones) en la variación del saldo positivo de ingresos (-) pagos, con respecto al año anterior.

Cuadro No.14 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
Ingresos	4,969.7	4,112.3	857.4	20.8
Pagos	4,292.4	3,658.3	634.1	17.3
Saldo	677.3	454.0	223.3	49.2

Nota: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

No obstante lo anterior, cabe anotar que al 30 de abril de 2012, el saldo por pagar de los gastos de funcionamiento fue de B/.266.1 millones y el de inversión de B/.500.7 millones. (Ver Cuadro No. 16 y 17)

V. COMPOSICIÓN DE INGRESOS Y GASTOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE ABRIL DE 2012

1) Ingresos

Al mes de abril de 2012, el Sector Público registró ingresos por B/.4,969.7 millones (incluye transferencias interinstitucionales por B/.470.2 millones). De estos, 68.6% corresponde a *ingresos corrientes* y 31.4% a *ingresos de capital*.

Por otra parte, los ingresos del Gobierno Central representan el 53.8% (B/.2,672.4 millones) del total de ingresos del Sector Público, y el Sector Descentralizado representa el 46.2% (B/.2,297.3 millones).

Ingresos Corrientes

Los *ingresos corrientes* se cifraron en B/.3,406.7 millones, de los cuales B/.1,849.9 millones (54.3%) corresponden al Gobierno Central y B/.1,556.9 millones (45.7%) al Sector Descentralizado.

Los *ingresos corrientes* del Gobierno Central están constituidos en un 83.3% por los *ingresos tributarios*, 15.9% por los *ingresos no tributarios*, 0.7% por los *fondos incorporados*, y 0.1% por el *saldo en caja y banca*.

Ingresos de Capital

Por su parte, los *ingresos de capital* que totalizan B/.1,562.9 millones, están compuestos por B/.822.5 millones (52.6%) de ingresos recaudados por el Gobierno Central y B/.740.4 millones (47.4%) del Sector Descentralizado.

A su vez, los *ingresos de capital* del Gobierno Central están representados en un 99.4% por los *recursos del crédito*, en 0.5% por los *recursos del patrimonio* y en 0.1% por otros *ingresos de capital*.

CUADRO No.15 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	EJECUTADO	PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DEL LOS INGRESOS POR CLASIFICACIÓN			
1. INGRESOS CORRIENTES	3,406.7			100.0	68.6
1.1. GOBIERNO CENTRAL	1,849.9		100.0	54.3	
Ingresos Tributarios	1,541.7	100.0	83.3		
Impuestos Directos	861.4	55.9			
Impuestos Indirectos	680.3	44.1			
Ingresos No Tributarios	294.5	100.0	15.9		
Renta de Activos	2.8	1.0			
Participación de Utilidades de Empresas Estatales	25.8	8.8			
Transferencias Corrientes	1.5	0.5			
Tasas y Derechos	193.0	65.5			
Contribución de Mejoras	-	-			
Ingresos Varios	2.2	0.8			
Aportes al Fisco	69.0	23.4			
Otros Ingresos Corrientes	0.3	100.0	0.0		
Saldo en Caja y Banca	0.9	100.0	0.1		
Fondos Incorporados	12.4	100.0	0.7		
1.2. SECTOR DESCENTRALIZADO	1,556.9	100.0		45.7	
2. INGRESOS DE CAPITAL	1,562.9			100.0	31.4
2.1. GOBIERNO CENTRAL	822.5	100.0		52.6	
Recursos del Patrimonio	4.3	0.5			
Recursos del Crédito	817.8	99.4			
Otros Ingresos de Capital	0.4	0.1			
Saldo de Caja y Banca	-	-			
2.2. SECTOR DESCENTRALIZADO	740.4	100.0		47.4	
TOTAL DE INGRESOS (Incluye Transf. Interinstitucional)	4,969.7			100.0	100.0
Menos: Transferencias Interinstitucionales	470.2				
TOTAL DE INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO	4,499.5				
GOBIERNO CENTRAL (Incluye Transf. Interinstitucionales)	2,672.4				53.8
SECTOR DESCENTRALIZADO (Incluye Transf. Interinstitucionales)	2,297.3				46.2

(-) 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./2,613.2 millones, de los que el 55.7% corresponde al Gobierno Central, el 32.1% a Instituciones Descentralizadas, el 7.4% a Empresas Públicas y el 4.8% a los Intermediarios Financieros.

Cuadro No.16 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	ASIGNADO	EJECUTADO 1/	PAGADO	POR PAGAR	EJECUCIÓN PORCENTUAL	COMPOSICIÓN DEL GASTO POR SECTOR
						(6)
Gobierno Central 2/	2,051.5	1,454.7	1,300.9	153.9	70.9	55.7
Instituciones Descentralizadas	1,195.0	838.8	744.7	94.1	70.2	32.1
Empresas Públicas	320.3	193.8	180.7	13.1	60.5	7.4
Intermediarios Financieros	151.8	125.9	120.8	5.0	82.9	4.8
Total de Gastos de Funcionamiento	3,718.6	2,613.2	2,347.1	266.1	70.3	100.0

Nota: Incluye transferencias interinstitucionales

1/ Se refiere al devengado

2/ Incluye gastos de seguro educativo

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

Cabe observar que hay comprometidos un monto de B/.149.5 millones¹ en saldos de contratos por ejecutar en funcionamiento, con lo cual se llega a una ejecución porcentual de 74.3%.

Por otra parte, los gastos de **inversión** reflejaron un compromiso del 62.7% (B/.2,446.0 millones), de un presupuesto asignado de B/.3,901.2 millones. El Gobierno Central representó el 62.5% del total de gastos, los Intermediarios Financieros 19.9%, las Instituciones Descentralizadas 16.6% y las Empresas Públicas 1.0%.

Por su parte, los saldos de contratos de inversión por ejecutar se cifran en B/.639.1 millones² con lo que la ejecución de inversiones asciende a 79.1%.

**Cuadro No.17 GASTOS DE INVERSIÓN DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	ASIGNADO	EJECUTADO ^{1/}	PAGADO	POR PAGAR	EJECUCIÓN PORCENTUAL	COMPOSICIÓN DEL GASTO POR SECTOR
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(2)/(1)*100	(6)
Gobierno Central	2,256.7	1,527.9	1,060.3	467.7	67.7	62.5
Instituciones Descentralizadas	684.8	405.6	385.1	20.4	59.2	16.6
Empresas Públicas	175.6	25.1	12.8	12.4	14.3	1.0
Intermediarios Financieros	784.1	487.3	487.1	0.2	62.2	19.9
Total de Gastos de Inversión	3,901.2	2,446.0	1,945.3	500.7	62.7	100.0

Nota: Incluye transferencias interinstitucionales

1/ Se refiere al devengado

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/.5,059.2 millones (66.4% del monto asignado), de los cuales el 59.0% fue comprometido por el Gobierno Central, 24.6% por las Instituciones Descentralizadas, 12.1% por los Intermediarios Financieros y 4.3% por las Empresas Públicas.

**CUADRO No.18 GASTOS TOTALES DEL SECTOR PÚBLICO (FUNCIONAMIENTO + INVERSIÓN)
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	ASIGNADO	EJECUTADO ^{1/}	PAGADO	POR PAGAR	EJECUCIÓN PORCENTUAL	COMPOSICIÓN DEL GASTO POR SECTOR
	(1)	(2)	(3)	4=(2)-(3)	5=(2)/(1)*100	
Gobierno Central	4,308.1	2,982.6	2,361.1	621.5	69.2	59.0
Instituciones Descentralizadas	1,879.9	1,244.4	1,129.9	114.6	66.2	24.6
Empresas Públicas	496.0	218.9	193.4	25.5	44.1	4.3
Intermediarios Financieros	935.9	613.2	607.9	5.3	65.5	12.1
Total de Gastos	7,619.8	5,059.2	4,292.4	766.8	66.4	100.0

Nota: No incluye transferencias interinstitucionales

1/ Se refiere al devengado

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

¹ B/.52.0 millones del Gobierno Central y B/.97.4 millones del Sector Descentralizado.

² B/.475.9 millones del Gobierno Central y B/.163.2 millones del Sector Descentralizado.

Cabe observar que considerando los compromisos de saldos de contratos por ejecutar tanto en funcionamiento como inversión (B/.788.6 millones), la ejecución presupuestaria asciende a 76.7%.

**CUADRO No.19 RELACIONES PORCENTUALES IMPORTANTES DE LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012	2011	DIFERENCIA
	(1)	(2)	(3)=(1-2)
Indicadores:			
Total de Ingresos Recaudados	2,672.4	2,079.0	593.3
Ingresos Corrientes	1,849.9	1,573.1	276.8
Total de Gastos Devengados	2,982.6	2,539.3	443.4
PIB Corriente (E)	34,500.0	30,676.8	3,823.2
Renglones de Gastos más importantes:			
Servicio de la Deuda (Montos pagados)	385.6	738.1	(352.5)
Planilla (Sueldos y Sobresueldos)	395.2	354.2	41.0
Gastos de Inversión Devengados	1,527.9	848.2	679.7
Deuda	13,663.9	12,814.2	849.7
Relaciones Porcentuales:			
Gastos Inversión / Ingresos Totales	57.2	40.8	16.4
Planilla (Sueldos y Sobresueldos) / Ingresos Corrientes	21.4	22.5	(1.2)
Planilla (Sueldos y Sobresueldos) / Gastos Devengados	13.3	13.9	(0.7)
Servicio de la Deuda / Ingresos Corrientes	20.8	46.9	(26.1)
Servicio de la Deuda / Gastos Devengados	12.9	29.1	(16.1)
Deuda / PIB	39.6	41.8	(2.2)

(E) Estimado

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

ANEXO 1
COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011
(EN BALBOAS)

RENGLÓN	RECAUDACIÓN AL 30 DE ABRIL		
	2012	2011	DIFERENCIA
1. INGRESOS CORRIENTES			
11 INGRESOS TRIBUTARIOS			
111 IMPUESTOS DIRECTOS			
1111 SOBRE LA RENTA			
111101 Persona Natural	735,256,975.2	531,164,997.4	204,091,977.8
111102 Persona Jurídica	11,116,613.8	9,310,818.8	1,805,795.0
111103 Planilla	404,039,470.3	220,464,178.0	183,575,292.3
111104 Dividendos	162,910,967.6	154,999,562.7	7,911,404.9
111105 Complementario	51,329,880.2	52,394,291.2	(1,064,411.0)
111106 Autoridad del Canal	21,544,280.5	12,717,416.3	8,826,864.2
111107 Zona Libre de Colón	18,370,052.2	18,489,664.4	(119,612.2)
111109 Transferencias de Bienes Inmuebles	23,140,547.9	8,689,718.6	14,450,829.4
111110 Ganancias por Enajenación - Valores	11,495,034.6	11,004,386.3	490,648.4
111111 Ganancias por Enajenación-B. Inmuebles	12,102,261.2	27,107,400.2	(15,005,139.0)
	19,207,866.8	15,987,560.9	3,220,305.9
1112 SOBRE LA PROPIEDAD Y PATRIMONIO	102,654,522.0	88,479,817.2	14,174,704.8
111201 Inmuebles	39,405,704.2	36,761,933.9	2,643,770.3
111202 Aviso de operación de empresas	63,248,817.8	51,717,883.3	11,530,934.5
111205 Impuesto mortuorio y donaciones	-	-	-
112 IMPUESTOS INDIRECTOS			
1121 TRANS. DE BIENES MUEBLES Y SERV. (ITBMS)	324,248,462.5	326,440,228.0	(2,191,765.5)
112101 Importación	114,003,817.5	141,721,180.2	(27,717,362.7)
112102 Declaración - Ventas	210,244,645.0	184,719,047.9	25,525,597.1
1122 IMPORTACION	180,920,385.6	115,156,403.7	65,763,981.9
112229 Artículos no Especificados	180,919,685.6	115,155,503.7	65,764,181.9
112230 Gravamen adicional a la importación	700.0	900.0	(200.0)
1124 PRODUCCIÓN, VENTA Y CONSUMO SELECTIVO	142,488,348.9	140,943,502.0	1,544,847.0
112401 Prima de Seguros	29,125,488.2	27,149,089.2	1,976,399.0
112402 Consumo de Combustible y Derivados de Petróleo	28,065,761.8	30,736,661.5	(2,670,899.7)
112405 Consumo de Cerveza	11,996,652.4	11,852,772.6	143,879.8
112406 Consumo de Licores	4,041,866.6	3,928,108.9	113,757.7
112407 Consumo de Vinos	1,305.5	4,100.3	(2,794.9)
112408 Venta de Gaseosas	2,271,801.3	2,061,100.4	210,700.9
112409 Consumos Varios	56,419,858.4	55,708,355.7	711,502.7
112410 Joyas y armas de fuego	2,482.7	8,661.3	(6,178.6)
112411 Televisión, cable, microonda, teléfono celular	10,151,718.3	9,229,651.8	922,066.5
112412 Juegos de suerte y azar	411,413.9	265,000.3	146,413.5
12 INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
121 RENTA DE ACTIVOS	2,843,899.1	3,067,276.4	(223,377.4)
1211 Arrendamientos	28,293.4	141,833.2	(113,539.8)
1212 Exploración y Explotación	37,000.7	100,105.3	(63,104.6)
1213 Ingresos por venta de bienes	178,605.0	250,338.0	(71,733.0)
1214 INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	2,600,000.0	2,575,000.0	25,000.0
121404 Correos y Telégrafos	2,600,000.0	2,575,000.0	25,000.0
121418 Serv. Pùb. Área del Canal	-	-	-
122 PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES DE EMP. ESTATALES	25,838,241.6	24,637,617.2	1,200,624.4
122101 Dividendos Cable and Wireless	6,621,290.1	24,637,617.2	(18,016,327.1)
122103 Dividendos del Canal	-	-	-
122104 Dividendos de Empresas Eléctricas	-	-	-
122105 Dividendos AITSA	-	-	-
122470 Dividendos B.N.P.	19,216,951.5	-	19,216,951.5
122475 Dividendo COFINA	-	-	-
122501 Señoreaje	-	-	-
124 TASAS Y DERECHOS	193,005,228.6	188,669,833.6	4,335,394.9
1241 DERECHOS	146,745,817.1	138,628,102.2	8,117,714.9
124102 Peajes del Canal	128,606,204.9	124,487,381.2	4,118,823.7
124103 Derecho Único	100,800.0	218,800.0	(118,000.0)
124105 Licencia para pesca de camarón	50,120.7	1,650.0	48,470.7
124136 Trasiego de petróleo	157,687.3	33,781.2	123,906.1
124143 Registro oficial de la Ind. Nacional	7,034.8	5,966.3	1,068.5
124145 Concesiones varias	15,573,969.5	11,628,523.5	3,945,445.9
124146 Concesiones - Bienes Revertidos	2,250,000.0	2,250,000.0	-
124149 Homologación de Equipo Fiscal	-	2,000.0	(2,000.0)
1242 TASAS	46,259,411.4	50,041,731.4	(3,782,320.0)
124201 Almacenaje de Aduana	45,648.0	36,856.0	8,792.0
124203 Boletín Ofic. de la Propiedad Industrial	780,833.6	701,623.2	79,210.5
124205 Tasa Anual-Vigencia Sociedades Anónimas	24,811,511.4	26,453,139.4	(1,641,628.1)
124209 FECI	15,139,093.3	17,301,371.6	(2,162,278.3)
124206/236 Tasa de Oleoducto	1,987,582.2	871,856.1	1,115,726.1
124210 Tasa de Aviso de Operación	147,865.0	190,015.0	(42,150.0)
124211 Inscripción de Registro del Municipio (T.A.O.)	70,039.1	101,969.4	(31,930.3)
124222 Autentificación de Firmas	139,220.5	67,379.7	71,840.8
124235 Serv. Vigilancia Especial	341.4	16,689.6	(16,348.3)
124236/246 Servicio Administrativo Aduanero	3,137,277.0	4,300,831.4	(1,163,554.4)
126 INGRESOS VARIOS	2,243,684.1	2,589,678.0	(345,993.9)
126001 Multas, Recargos e Intereses	1,536,444.5	1,920,496.8	(384,052.2)
126002 Depósitos	-	-	-
126003 Depósitos Caducados	26,116.6	17,545.3	8,571.2
126006 Ajuste de Rentas	(3,496,718.2)	(2,340,595.9)	(1,156,122.3)
126008 Depósitos - Lesión Patrimonial	93,494.5	179,337.8	(85,843.3)
126009 Dineros decomisados	1,707,272.2	424,164.0	1,283,108.2
126099 Otros ingresos varios	2,377,074.5	2,388,730.1	(11,665.6)

ANEXO 1
COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011 (Conclusión)
(EN BALBOAS)

RENGLÓN	RECAUDACIÓN AL 30 DE ABRIL		
	2012	2011	DIFERENCIA
127 APORTES AL FISCO	69,029,839.0	71,285,139.0	(2,255,300.0)
127210 Autoridad de Turismo de Panamá	320,454.0	140,000.0	180,454.0
127295 Registro Público	5,985,500.0	4,900,000.0	1,085,500.0
127301 Aeropuerto Internacional de Tocumen	-	-	-
127302 Autoridad del Tránsito	21,695.0	-	21,695.0
127303 Autoridad Marítima de Panamá	17,400,000.0	21,800,000.0	(4,400,000.0)
127306 Lotería Nacional de Beneficencia	24,371,702.0	24,361,407.0	10,295.0
127396 Zona Libre de Colón	20,930,488.0	20,083,732.0	846,756.0
13 OTROS INGRESOS CORRIENTES	309,704.3	15,449,533.8	(15,139,829.5)
1310 INTERESES Y COMISIONES GANADOS S/PRÉSTAMOS	-	-	-
131001 Intereses y comisiones ganados sobre préstamos	-	-	-
1324 INTERESES Y COMISIONES GANADOS S/VALORES	309,704.3	15,449,533.8	(15,139,829.5)
132445 Intereses del Fondo Fiduciario	-	15,000,000.0	(15,000,000.0)
132447 Rendimiento del Fondo Fiduciario par el Desarrollo	-	-	-
132450 Intereses sobre colocaciones	14,591.3	-	14,591.3
132460 Intereses sobre Entidades Públicas	295,113.0	449,533.8	(154,420.7)
14 SALDO EN CAJA Y BANCO	928,535.5	-	928,535.5
2. INGRESOS DE CAPITAL			
21 RECURSOS DEL PATRIMONIO	822,524,870.1	505,955,257.5	316,569,612.6
	4,332,929.9	4,949,891.6	(616,961.8)
22 RECURSOS DEL CREDITO	817,769,214.0	500,467,820.0	317,301,394.0
221 CREDITO INTERNO	664,656,690.0	-	664,656,690.0
2211 BONOS	664,656,690.0	-	664,656,690.0
2214 PRESTAMOS	-	-	-
2216 NOTAS DEL TESORO	-	-	-
222 CREDITO EXTERNO	153,112,524.0	500,467,820.0	(347,355,296.0)
2221 ORG. INTER. DE FINANCIAMIENTO	80,000,000.0	-	80,000,000.0
222114 CORPORACIÓN ANDINA DE FOMENTO	80,000,000.0	-	80,000,000.0
222125 BIRF UTPP MEF	-	-	-
222140 PROGRAMA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL	-	-	-
222191 FIDA-MIDA-385-466	-	-	-
2223 PROVEEDORES	-	-	-
222305 CITIBANK-JAPAN LIMITED	-	-	-
2225 BONOS EXTERNOS	73,112,524.0	500,467,820.0	(427,355,296.0)
222510 BONOS EXTERNOS	73,112,524.0	500,467,820.0	(427,355,296.0)
23 OTROS INGRESOS DE CAPITAL	422,726.2	537,545.9	(114,819.7)
232 TRANSFERENCIA DE CAPITAL	422,726.2	537,545.9	(114,819.7)
234 OTROS	-	-	-
24 SALDO EN CAJA Y BANCO	-	-	-

(-) Cantidad nula o cero.
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 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO					NO EJECUTADO	SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR	EJECUTADO + CONTRATOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	
	MODIFICADO	ASIGNADO	PAGADO	EN PROCESO DE PAGO	TOTAL				A LA FECHA	INCLUYE SALDO DE CONTRATO POR EJECUTAR
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)-(5)	(7)	(8)=(5)+(7)	(9)=(5)/(2)*100	(10)=(8)/(2)*100
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,101.6	2,028.6	1,288.1	145.0	1,433.0	595.6	52.0	1,485.1	70.6	73.2
ASAMBLEA	61.9	31.8	18.2	1.6	19.8	12.1	6.2	26.0	62.1	81.6
CONTRALORÍA	84.9	32.7	18.7	0.5	19.2	13.5	1.3	20.4	58.6	62.5
PRESIDENCIA	79.8	33.9	23.9	2.2	26.1	7.7	2.6	28.7	77.2	84.7
RELACIONES EXTERIORES	49.8	25.1	17.2	1.3	18.5	6.6	0.4	18.9	73.6	75.2
EDUCACIÓN	1,000.5	346.8	303.6	7.2	310.8	36.1	0.5	311.2	89.6	89.7
COMERCIO E INDUSTRIAS	49.5	23.0	13.7	1.5	15.2	7.8	0.7	15.9	66.1	69.1
OBRAS PÚBLICAS	31.9	10.8	8.4	0.4	8.7	2.1	0.01	8.7	80.8	80.9
DESARROLLO AGROPECUARIO	63.0	26.3	22.2	0.9	23.1	3.2	-	23.1	88.0	88.0
SALUD	963.1	355.4	171.9	64.3	236.2	119.3	4.2	240.4	66.4	67.6
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	13.9	5.2	3.8	0.3	4.1	1.1	-	4.1	78.2	78.2
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	37.7	15.9	10.5	2.9	13.3	2.5	-	13.3	84.1	84.1
ECONOMÍA Y FINANZAS	479.4	342.3	84.8	17.2	102.0	240.3	8.3	110.3	29.8	32.2
GOBIERNO	114.1	45.9	30.9	2.3	33.2	12.7	9.2	42.4	72.4	92.6
SEGURIDAD PÚBLICA	489.4	180.6	111.4	14.2	125.6	54.9	10.7	136.3	69.6	75.5
DESARROLLO SOCIAL	30.4	11.5	8.4	0.8	9.2	2.3	1.7	10.9	79.8	94.4
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	2.6	1.1	0.5	0.1	0.6	0.5	0.2	0.8	56.4	74.8
ÓRGANO JUDICIAL	82.2	30.6	19.5	2.2	21.7	8.9	2.6	24.3	70.8	79.3
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	75.7	27.7	16.3	4.5	20.9	6.8	2.8	23.7	75.4	85.6
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	3.7	1.5	0.9	0.1	1.1	0.4	0.1	1.2	71.5	79.6
TRIBUNAL ELECTORAL	38.6	15.9	9.4	0.7	10.1	5.8	-	10.1	63.7	63.7
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	3.6	1.4	0.9	0.1	1.0	0.3	0.1	1.1	75.3	83.8
OTROS GASTOS DE LA ADMÓN.	14.0	5.0	4.8	0.1	4.9	0.1	0.0	4.9	98.0	98.0
TRIBUNAL DE CUENTAS	2.8	1.1	0.8	0.01	0.8	0.3	0.2	1.0	74.7	96.0
FISCALIA DE CUENTAS	2.7	1.0	0.8	0.04	0.8	0.2	0.1	0.9	81.9	88.2
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	5.8	2.5	1.1	0.6	1.7	0.8	0.1	1.8	69.0	73.8
DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO	1,320.6	453.8	385.6	18.9	404.5	49.3	-	404.5	89.1	89.1
GASTOS DE INVERSIÓN	3,361.5	2,256.7	1,060.3	467.7	1,527.9	728.7	475.9	2,003.9	67.7	88.8
ASAMBLEA	19.0	10.1	2.2	1.9	4.1	6.0	9.4	13.6	41.0	134.1
CONTRALORÍA	3.3	2.9	0.2	0.1	0.3	2.6	0.0	0.3	9.5	9.5
PRESIDENCIA	857.7	545.6	298.3	135.0	433.3	112.3	260.0	693.3	79.4	127.1
RELACIONES EXTERIORES	16.9	16.9	0.5	6.8	7.3	9.6	0.9	8.1	42.9	48.1
EDUCACIÓN	404.2	204.5	67.1	31.4	98.5	106.0	57.9	156.4	48.2	76.5
COMERCIO E INDUSTRIAS	76.2	34.7	21.6	5.9	27.5	7.2	0.6	28.1	79.4	81.1
OBRAS PÚBLICAS	571.5	480.6	308.4	102.6	411.0	69.7	13.0	424.0	85.5	88.2
DESARROLLO AGROPECUARIO	102.6	46.2	10.6	8.1	18.7	27.5	4.1	22.8	40.5	49.3
SALUD	303.1	214.3	58.3	108.0	166.3	48.0	11.3	177.6	77.6	82.9
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	32.4	12.0	2.4	9.1	11.5	0.5	-	11.5	96.2	96.2
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	125.9	86.8	33.2	11.9	45.0	41.7	32.6	77.6	51.9	89.4
ECONOMÍA Y FINANZAS	398.5	338.2	122.8	7.0	129.9	208.4	26.4	156.2	38.4	46.2
GOBIERNO	172.2	111.8	43.6	32.0	75.6	36.2	34.7	110.2	67.6	98.6
SEGURIDAD PÚBLICA	59.5	44.2	12.9	4.4	17.3	26.9	19.7	37.1	39.2	83.9
DESARROLLO SOCIAL	166.1	77.7	71.4	1.4	72.8	4.9	0.7	73.5	93.7	94.6
ÓRGANO JUDICIAL	24.4	11.5	0.5	1.4	1.9	9.6	3.5	5.4	16.4	46.5
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	10.2	8.7	0.1	0.7	0.8	8.0	1.2	2.0	8.7	22.7
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.3	0.3	0.03	-	0.03	0.2	0.1	0.1	12.9	32.6
TRIBUNAL ELECTORAL	16.8	9.0	5.9	0.0	6.0	3.1	-	6.0	66.1	66.1
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	-	-	-	-	-
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.4	0.2	0.0	0.0	0.0	0.2	-	0.0	6.0	6.0
FISCALIA DE CUENTAS	0.2	0.2	0.1	0.0	0.1	0.1	0.0	0.1	46.4	47.2
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.3	0.2	0.1	0.0	0.1	0.1	-	0.1	43.0	43.0
GASTOS DE SEG. EDUCATIVO	66.5	22.8	12.8	8.9	21.7	1.1	0.0	21.7	95.1	95.1
EDUCACIÓN	59.4	20.0	10.9	8.7	19.6	0.4	-	19.6	98.0	98.0
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	7.1	2.8	1.9	0.2	2.1	0.7	0.0	2.1	74.3	74.3
TOTAL GASTOS	8,529.6	4,308.1	2,361.1	621.5	2,982.6	1,325.5	528.0	3,510.6	69.2	81.5

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO					SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR	TOTAL EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	DIFERENCIA	EJECUCIÓN PORCENTUAL DE LO ASIGNADO	
	LEY	AJUSTES	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO				SIN CONT. X EJECUT.	CON CONT. X EJECUT.
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)				(6)	(7)
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,148.0	(46.4)	5,101.6	2,028.6	1,433.0	52.0	1,485.1	595.6	70.6	73.2
ASAMBLEA	61.3	0.6	61.9	31.8	19.8	6.2	26.0	12.1	62.1	81.6
CONTRALORÍA	85.3	(0.4)	84.9	32.7	19.2	1.3	20.4	13.5	58.6	62.5
PRESIDENCIA	79.1	0.7	79.8	33.9	26.1	2.6	28.7	7.7	77.2	84.7
RELACIONES EXTERIORES	49.8	0.0	49.8	25.1	18.5	0.4	18.9	6.6	73.6	75.2
EDUCACIÓN	998.9	1.6	1,000.5	346.8	310.8	0.5	311.2	36.1	89.6	89.7
COMERCIO E INDUSTRIAS	49.5	0.1	49.5	23.0	15.2	0.7	15.9	7.8	66.1	69.1
OBRA PÚBLICAS	32.0	(0.1)	31.9	10.8	8.7	0.0	8.7	2.1	80.8	80.9
DESEMPEÑO AGROPECUARIO	59.3	3.7	63.0	26.3	23.1	-	23.1	3.2	88.0	88.0
SALUD	963.0	0.1	963.1	355.4	236.2	4.2	240.4	119.3	66.4	67.6
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	13.6	0.3	13.9	5.2	4.1	-	4.1	1.1	78.2	78.2
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	38.2	(0.5)	37.7	15.9	13.3	-	13.3	2.5	84.1	84.1
ECONOMÍA Y FINANZAS	521.2	(41.8)	479.4	342.3	102.0	8.3	110.3	240.3	29.8	32.2
GOBIERNO	114.4	(0.3)	114.1	45.9	33.2	9.2	42.4	12.7	72.4	92.6
SEGURIDAD PÚBLICA	492.1	(2.7)	489.4	180.6	125.6	10.7	136.3	54.9	69.6	75.5
DESEMPEÑO SOCIAL	30.4	(0.0)	30.4	11.5	9.2	1.7	10.9	2.3	79.8	94.4
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	2.6	(0.0)	2.6	1.1	0.6	0.2	0.8	0.5	56.4	74.8
ÓRGANO JUDICIAL	82.3	(0.1)	82.2	30.6	21.7	2.6	24.3	8.9	70.8	79.3
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	76.0	(0.3)	75.7	27.7	20.9	2.8	23.7	6.8	75.4	85.6
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	3.9	(0.1)	3.7	1.5	1.1	0.1	1.2	0.4	71.5	79.6
TRIBUNAL ELECTORAL	38.6	-	38.6	15.9	10.1	-	10.1	5.8	63.7	63.7
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	3.6	(0.0)	3.6	1.4	1.0	0.1	1.1	0.3	75.3	83.8
OTROS GASTOS DE LA ADMÓN.	14.0	-	14.0	5.0	4.9	-	4.9	0.1	98.0	98.0
TRIBUNAL DE CUENTAS	2.8	-	2.8	1.1	0.8	0.2	1.0	0.3	74.7	96.0
FISCALIA DE CUENTAS	2.7	-	2.7	1.0	0.8	0.1	0.9	0.2	81.9	88.2
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	5.8	-	5.8	2.5	1.7	0.1	1.8	0.8	69.0	73.8
DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO	1,327.6	(7.0)	1,320.6	453.8	404.5	-	404.5	49.3	89.1	89.1
GASTOS DE INVERSIÓN	3,314.9	46.6	3,361.5	2,256.7	1,527.9	475.9	2,003.9	728.7	67.7	88.8
ASAMBLEA	14.6	4.4	19.0	10.1	4.1	9.4	13.6	6.0	41.0	134.1
CONTRALORÍA	2.9	0.4	3.3	2.9	0.3	-	0.3	2.6	9.5	9.5
PRESIDENCIA	848.1	9.6	857.7	545.6	433.3	260.0	693.3	112.3	79.4	127.1
RELACIONES EXTERIORES	16.9	-	16.9	16.9	7.3	0.9	8.1	9.6	42.9	48.1
EDUCACIÓN	403.7	0.5	404.2	204.5	98.5	57.9	156.4	106.0	48.2	76.5
COMERCIO E INDUSTRIAS	94.3	(18.1)	76.2	34.7	27.5	0.6	28.1	7.2	79.4	81.1
OBRA PÚBLICAS	723.5	(152.0)	571.5	480.6	411.0	13.0	424.0	69.7	85.5	88.2
DESEMPEÑO AGROPECUARIO	102.3	0.3	102.6	46.2	18.7	4.1	22.8	27.5	40.5	49.3
SALUD	300.1	2.9	303.1	214.3	166.3	11.3	177.6	48.0	77.6	82.9
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	32.4	(0.0)	32.4	12.0	11.5	-	11.5	0.5	96.2	96.2
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	125.4	0.5	125.9	86.8	45.0	32.6	77.6	41.7	51.9	89.4
ECONOMÍA Y FINANZAS	211.7	186.8	398.5	338.2	129.9	26.4	156.2	208.4	38.4	46.2
GOBIERNO	164.2	8.0	172.2	111.8	75.6	34.7	110.2	36.2	67.6	98.6
SEGURIDAD PÚBLICA	56.3	3.2	59.5	44.2	17.3	19.7	37.1	26.9	39.2	83.9
DESEMPEÑO SOCIAL	166.4	(0.2)	166.1	77.7	72.8	0.7	73.5	4.9	93.7	94.6
ÓRGANO JUDICIAL	24.5	(0.1)	24.4	11.5	1.9	3.5	5.4	9.6	16.4	46.5
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	10.0	0.2	10.2	8.7	0.8	1.2	2.0	8.0	8.7	22.7
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.0	0.3	0.3	0.3	0.0	0.1	0.1	0.2	12.9	32.6
TRIBUNAL ELECTORAL	16.8	-	16.8	9.0	6.0	-	6.0	3.1	66.1	66.1
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	-	-	-	-	-
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.4	(0.0)	0.4	0.2	0.0	-	0.0	0.2	6.0	6.0
FISCALIA DE CUENTAS	0.3	(0.0)	0.2	0.2	0.1	0.0	0.1	0.1	46.4	47.2
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.3	-	0.3	0.2	0.1	-	0.1	0.1	43.0	43.0
GASTOS DE SEG. EDUCATIVO	66.5	0.0	66.5	22.8	21.7	0.0	21.7	1.1	95.1	95.1
EDUCACIÓN	59.4	0.0	59.4	20.0	19.6	-	19.6	0.4	98.0	98.0
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	7.1	-	7.1	2.8	2.1	0.0	2.1	0.7	74.3	74.3
TOTAL GASTOS	8,529.4	0.2	8,529.6	4,308.1	2,982.6	528.0	3,510.6	1,325.5	69.2	81.5

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	TOTAL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 1/		DIFERENCIA	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,485.1	1,697.0	(211.9)	(12.5)
ASAMBLEA	26.0	19.6	6.4	32.5
CONTRALORÍA	20.4	26.8	(6.4)	(23.7)
PRESIDENCIA	28.7	24.4	4.3	17.5
RELACIONES EXTERIORES	18.9	16.7	2.2	13.0
EDUCACIÓN	311.2	275.7	35.6	12.9
COMERCIO E INDUSTRIAS	15.9	14.1	1.8	12.6
OBRA PÚBLICAS	8.7	9.4	(0.7)	(7.1)
DESARROLLO AGROPECUARIO	23.1	18.7	4.4	23.3
SALUD	240.4	220.4	20.0	9.1
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	4.1	9.3	(5.2)	(56.3)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	13.3	6.3	7.0	110.8
ECONOMÍA Y FINANZAS	110.3	115.0	(4.7)	-4.1
GOBIERNO	42.4	36.9	5.6	15.1
SEGURIDAD PÚBLICA	136.3	97.8	38.5	39.4
DESARROLLO SOCIAL	10.9	8.9	1.9	21.8
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	0.8	0.1	0.8	1,186.8
ÓRGANO JUDICIAL	24.3	21.2	3.0	14.4
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	23.7	16.1	7.6	47.5
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	1.2	1.0	0.2	15.6
TRIBUNAL ELECTORAL	10.1	8.3	1.9	22.6
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	1.1	1.1	0.0	4.4
OTROS GASTOS DE LA ADMÓN	4.9	4.6	0.3	6.9
TRIBUNAL DE CUENTAS	1.0	1.0	0.1	6.6
FISCALIA DE CUENTAS	0.9	0.8	0.1	10.1
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	1.8	1.5	0.3	18.9
DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO	404.5	741.3	(336.8)	(45.4)
GASTOS DE INVERSIÓN	2,003.9	1,307.1	696.8	53.3
ASAMBLEA	13.6	5.9	7.7	131.7
CONTRALORÍA	0.3	1.0	(0.8)	(73.4)
PRESIDENCIA	693.3	436.2	257.1	58.9
RELACIONES EXTERIORES	8.1	2.2	6.0	273.4
EDUCACIÓN	156.4	123.2	33.2	26.9
COMERCIO E INDUSTRIAS	28.1	19.6	8.6	43.8
OBRA PÚBLICAS	424.0	312.1	111.9	35.9
DESARROLLO AGROPECUARIO	22.8	11.9	10.8	90.7
SALUD	177.6	127.8	49.9	39.0
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	11.5	22.3	(10.7)	(48.2)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	77.6	36.3	41.2	113.5
ECONOMÍA Y FINANZAS	156.2	71.5	84.7	118.4
GOBIERNO	110.2	42.4	67.9	160.3
SEGURIDAD PÚBLICA	37.1	22.4	14.7	65.7
DESARROLLO SOCIAL	73.5	59.8	13.6	22.8
ÓRGANO JUDICIAL	5.4	4.8	0.6	12.5
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	2.0	2.7	(0.7)	(25.3)
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.1	0.6	(0.5)	(85.1)
TRIBUNAL ELECTORAL	6.0	4.3	1.7	38.3
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	..
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.0	0.0	(0.0)	(23.4)
FISCALIA DE CUENTAS	0.1	0.1	(0.0)	(28.8)
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.1	0.1	0.0	38.0
GASTOS DE SEG. EDUCATIVO	21.7	20.2	1.5	7.5
EDUCACIÓN	19.6	18.0	1.6	8.8
TRABAJO Y BIEN. SOCIAL	2.1	2.2	(0.1)	(3.1)
TOTAL GASTOS	3,510.6	3,024.2	486.4	16.1

1/ Incluye los Saldos de Contratos por Ejecutar

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	TOTAL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 1/		DIFERENCIA	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,485.1	1,697.0	(211.9)	(12.5)
Servicios Personales	494.7	441.4	53.3	12.1
Sueldos y Sobresueldos	395.2	354.2	41.0	11.6
Gastos de Representación	6.9	6.2	0.7	10.6
Décimo Tercer Mes	15.2	14.4	0.9	6.0
Contribuciones a la Seguridad Social	63.0	53.2	9.8	18.4
Otros Servicios Personales	14.3	13.4	0.9	6.8
Servicios No Personales	113.9	75.0	38.9	51.8
Materiales y Suministros	73.7	61.2	12.5	20.4
Maquinaria y Equipo	12.3	3.6	8.7	241.2
Inversión Financiera	-	0.0	(0.0)	(100.0)
Construcciones Por Contrato	-	-	-	..
Transferencias Corrientes	379.7	368.5	11.1	3.0
Instituciones Descentralizadas	186.4	166.7	19.7	11.8
Empresas Públicas	34.9	45.7	(10.8)	(23.6)
Intermediarios Financieros	1.5	2.3	(0.9)	(36.9)
Otras Transferencias	156.8	153.8	3.1	2.0
Transferencias de Capital	0.2	-	0.2	..
Instituciones Descentralizadas	0.2	-	0.2	..
Servicio de la Deuda	404.5	741.3	(336.8)	(45.4)
Amortización	74.9	403.0	(328.0)	(81.4)
Intereses	322.9	337.1	(14.2)	(4.2)
Comisiones y Gtos. Bancarios	6.6	1.2	5.4	444.5
Asignaciones Globales	6.2	5.9	0.3	4.4
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	2,003.9	1,307.1	696.8	53.3
Servicios Personales	9.5	9.4	0.0	0.5
Servicios No Personales	62.8	105.5	(42.7)	(40.5)
Materiales y Suministros	80.7	117.0	(36.3)	(31.0)
Maquinaria y Equipo	68.5	32.7	35.9	109.8
Inversión Financiera	4.2	2.1	2.1	103.2
Construcciones Por Contrato	1,427.7	720.1	707.6	98.3
Transferencias Corrientes	55.9	40.3	15.5	38.5
Transferencias de Capital	277.6	259.6	18.0	6.9
Servicio de la Deuda	-	-	-	..
Asignaciones Globales	17.1	20.4	(3.4)	(16.5)
TOTAL GASTOS DE SEG. EDUCATIVO	21.7	20.2	1.5	7.5
Servicios Personales	1.8	1.7	0.1	6.0
Servicios No Personales	0.6	0.6	0.0	3.3
Materiales y Suministros	1.0	1.0	(0.0)	(3.0)
Maquinaria y Equipo	0.1	0.0	0.0	49.4
Inversión Financiera	-	-	-	..
Construcciones Por Contrato	-	-	-	..
Transferencias Corrientes	1.8	1.0	0.8	85.7
Asignaciones Globales	16.5	15.9	0.6	3.6
TOTAL GASTOS	3,510.6	3,024.2	486.4	16.1

1/ Incluye los Saldos de Contratos por Ejecutar

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

ANEXO 5
INFORME COMPARATIVO DE PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL POR MINISTERIOS
AL 30 DE ABRIL DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	PAGADO		DIFERENCIA	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,288.1	1,588.3	(300.2)	(18.9)
ASAMBLEA	18.2	15.2	3.0	19.8
CONTRALORIA	18.7	25.0	(6.3)	(25.3)
PRESIDENCIA	23.9	20.4	3.5	17.3
RELACIONES EXTERIORES	17.2	15.7	1.5	9.6
EDUCACION	303.6	272.3	31.3	11.5
COMERCIO E INDUSTRIAS	13.7	13.5	0.2	1.6
OBRAS PUBLICAS	8.4	9.0	(0.7)	(7.4)
DESARROLLO AGROPECUARIO	22.2	17.7	4.5	25.6
SALUD	171.9	193.9	(22.0)	(11.3)
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	3.8	3.1	0.7	24.1
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	10.5	5.7	4.7	82.2
ECONOMIA Y FINANZAS	84.8	95.6	(10.8)	(11.3)
GOBIERNO	30.9	23.8	7.1	30.0
SEGURIDAD PÚBLICA	111.4	83.1	28.3	34.1
DESARROLLO SOCIAL	8.4	7.4	0.9	12.6
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	0.5	0.1	0.5	867.3
ORGANO JUDICIAL	19.5	18.6	0.9	4.8
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	16.3	13.6	2.7	19.8
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.9	0.9	0.1	7.1
TRIBUNAL ELECTORAL	9.4	8.2	1.2	14.9
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	0.9	0.9	0.0	1.1
OTROS GASTOS DE LA ADMON	4.8	4.3	0.5	11.0
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.8	0.8	0.0	4.6
FISCALIA DE CUENTAS	0.8	0.7	0.1	13.5
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	1.1	1.0	0.2	17.8
DEUDA DEL SECTOR PUBLICO	385.6	738.1	(352.5)	(47.8)
GASTOS DE INVERSIÓN	1,060.3	547.6	512.7	93.6
ASAMBLEA	2.2	0.1	2.1	1,632.4
CONTRALORIA	0.2	0.2	0.0	21.6
PRESIDENCIA	298.3	234.5	63.8	27.2
RELACIONES EXTERIORES	0.5	0.3	0.2	45.8
EDUCACION	67.1	65.1	2.0	3.1
COMERCIO E INDUSTRIAS	21.6	14.7	6.9	47.1
OBRAS PUBLICAS	308.4	69.0	239.3	346.8
DESARROLLO AGROPECUARIO	10.6	5.3	5.3	99.1
SALUD	58.3	32.6	25.8	79.2
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	2.4	6.4	(4.1)	(63.1)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	33.2	21.3	11.9	55.8
ECONOMIA Y FINANZAS	122.8	31.7	91.1	287.6
GOBIERNO	43.6	23.1	20.5	88.5
SEGURIDAD PÚBLICA	12.9	0.3	12.6	3,984.4
DESARROLLO SOCIAL	71.4	37.2	34.3	92.2
ORGANO JUDICIAL	0.5	0.5	(0.0)	(0.3)
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	0.1	0.8	(0.7)	(87.5)
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.0	0.1	0.0	(38.3)
TRIBUNAL ELECTORAL	5.9	4.3	1.7	39.3
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	..
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.0	0.0	0.0	6.9
FISCALIA DE CUENTAS	0.1	0.1	(0.0)	(27.3)
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.1	0.0	0.1	1,267.9
GASTOS DE SEG. EDUCATIVO	12.8	19.2	(6.4)	(33.2)
EDUCACION	10.9	17.4	(6.5)	(37.2)
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	1.9	1.8	0.1	6.2
TOTAL PAGOS	2,361.1	2,155.0	206.1	9.6

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	INGRESOS CORRIENTES				INGRESOS DE CAPITAL			
	EJECUTADO 2012	EJECUTADO 2011	DIFERENCIA	AUMENTO O DISMINUCIÓN RELATIVA	EJECUTADO 2012	EJECUTADO 2011	DIFERENCIA	AUMENTO O DISMINUCIÓN RELATIVA
TOTAL	1,556.9	1,390.1	166.8	12.0	740.4	643.2	97.3	15.1
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	1,075.4	976.1	99.3	10.2	282.7	256.9	280.0	109.0
Aut.de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	0.9	0.8	0.1	13.9	8.8	2.8	6.0	216.6
Aut. de Tránsito y Transporte Terrestre	14.9	18.1	(3.2)	(17.5)	32.4	12.3	20.1	163.4
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	5.4	4.4	1.0	23.6	-	-	-	..
Autoridad Nacional de Administración de Tierras	-	-	-	..	-	-	-	..
Autoridad Nacional del Ambiente	6.0	8.4	(2.4)	(28.3)	4.1	1.0	3.1	303.5
Autoridad Nacional de Aduanas	5.5	5.0	0.4	8.3	1.0	0.6	0.4	80.0
Caja de Seguro Social	822.5	730.2	92.3	12.6	182.1	178.0	4.1	2.3
Instituto Conmemorativo Gorgas	1.9	0.5	1.4	276.7	0.5	0.1	0.4	757.4
CENETIM	-	-	-	..	-	-	-	..
Aut.de Protección al Consumidor	5.8	4.5	1.3	27.9	0.0	-	0.0	..
Consejo de Administración del SIACAP	0.9	0.9	0.0	2.7	-	-	-	..
IFARHU	21.4	26.3	(4.9)	(18.6)	24.1	30.7	(6.5)	(21.3)
SENADIS	1.1	1.5	(0.4)	(24.3)	0.3	0.3	0.0	2.0
AUPSA	1.1	1.0	0.1	8.8	-	-	-	..
IDIAP	3.8	1.9	1.9	95.8	0.9	0.2	0.8	487.6
Autoridad de los Recursos Acuáticos	3.0	2.1	0.9	41.1	0.3	0.2	0.0	20.6
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	0.6	1.3	(0.7)	(53.2)	0.1	0.3	(0.2)	(68.4)
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	0.5	0.3	0.2	50.9	0.1	0.1	0.0	0.0
INAC	5.4	3.6	1.7	47.5	2.6	1.6	1.0	63.2
SERTV	4.7	3.6	1.2	32.8	-	0.5	(0.5)	(100.0)
SENACYT	1.0	0.9	0.2	20.6	9.4	8.5	0.9	10.6
Instituto Nacional de la Mujer	0.5	0.4	0.2	51.0	0.0	0.0	(0.0)	(97.9)
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	0.9	0.7	0.2	20.9	0.1	0.1	(0.0)	(21.3)
PANDEPORTES (INDE)	8.0	4.3	3.7	85.0	2.6	3.7	(1.1)	(30.0)
INADEH	8.8	9.4	(0.6)	(6.3)	1.8	5.4	(3.7)	(67.6)
IPHE	9.2	7.9	1.4	17.4	0.8	0.2	0.5	241.7
IPACOOP	3.9	3.4	0.5	15.0	-	-	0.0	..
ATP	17.2	22.0	(4.8)	(21.8)	2.3	5.5	(3.3)	(59.2)
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	1.8	1.6	0.2	13.2	4.0	1.5	2.5	159.0
Registro Público de Panamá	21.9	22.7	(0.8)	(3.4)	0.1	0.1	(0.0)	(35.4)
Universidad Autónoma de Chiriquí	10.5	9.4	1.2	12.4	1.6	1.4	0.1	9.1
Universidad de Panamá	55.6	54.4	1.1	2.1	0.6	0.8	(0.2)	(23.4)
Universidad Marítima Internacional de Panamá	2.2	1.9	0.4	21.2	-	-	0.0	..
Universidad de las Américas	5.6	4.1	1.5	36.9	0.4	0.5	(0.1)	(28.8)
Universidad Tecnológica	22.8	18.8	4.0	21.1	2.1	0.7	1.4	211.6
Zona Franca del Barú	0.2	0.1	0.1	57.0	-	-	-	..
EMPRESAS PÚBLICAS	277.7	266.2	11.4	4.3	35.2	43.4	(8.2)	(18.8)
Aero. Internacional de Tocumen, S.A.	36.1	30.0	6.1	20.5	11.4	21.8	(10.3)	(47.5)
Autoridad Marítima de Panamá	51.3	51.7	(0.4)	(0.8)	-	-	-	..
Bingos Nacionales	-	0.3	(0.3)	(100.0)	-	-	-	..
Autoridad de Aeronáutica Civil	11.4	11.8	(0.4)	(3.3)	6.4	16.7	(10.2)	(61.3)
IDAAN	32.2	23.8	8.4	35.5	3.0	1.4	1.6	109.4
IMA	2.3	2.1	0.2	12.0	6.8	0.1	6.8	10,768.4
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	23.8	35.3	(11.4)	(32.4)	-	-	-	..
Empresa Nacional de Autopistas	-	-	-	..	-	-	-	..
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	19.0	18.6	0.4	2.2	4.8	-	4.8	..
Lotería Nacional de Beneficencia	54.5	49.0	5.5	11.3	-	-	0.0	..
Zona Libre de Colón	34.7	33.9	0.9	2.6	1.7	1.9	(0.2)	(11.7)
Agencia del Área Panamá Pacífico	2.0	2.4	(0.4)	(18.4)	1.0	1.6	(0.5)	(33.3)
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	10.3	7.6	2.7	35.8	-	-	-	..
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	203.8	147.7	56.1	38.0	422.5	342.9	79.6	23.2
Superintendencia de Bancos	10.9	9.6	1.2	12.8	0.0	-	0.0	..
Banco de Desarrollo Agropecuario	13.5	9.5	4.0	42.1	8.8	13.1	(4.3)	(32.9)
Banco Hipotecario Nacional	2.0	2.8	(0.8)	(27.6)	2.2	2.7	(0.5)	(18.8)
Banco Nacional de Panamá	131.0	89.0	42.0	47.2	210.4	186.8	23.6	12.6
Caja de Ahorros	42.9	33.7	9.2	27.4	201.0	139.9	61.1	43.7
Superintendencia del Mercado de Valores	2.1	1.2	1.0	84.4	-	-	-	..
Instituto de Seguro Agropecuario	1.4	1.9	(0.6)	(29.6)	-	0.4	(0.4)	(100.0)

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no aplicable al grupo o categoría

Fuente: Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad - Departamento de Registro y Control de Presupuesto

ANEXO 7
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, POR INSTITUCIÓN
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO					NO EJECUTADO (6)=(2)-(5)	SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR (7)	DEVENGADO + SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR (8)=(5)+(7)	EJECUCIÓN PORCENTUAL	
	MODIFICADO (1)	A LA FECHA (2)	PAGADO (3)	EN PROCESO DE PAGO (4)	TOTAL (5)				A LA FECHA (9)=(5)/(2)*100	INCLUYE SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR (10)=(8)/(2)*100
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)					
TOTAL FUNCIONAMIENTO	4,297.2	1,667.1	1,046.2	112.3	1,158.5	508.6	97.4	1,256.0	69.5	75.3
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	3,007.0	1,195.0	744.7	94.1	838.8	356.2	60.6	899.5	70.2	75.3
Aut. de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	2.7	0.9	0.5	0.1	0.7	0.2	0.2	0.9	75.8	100.9
Aut. de Tránsito y Transporte Terrestre	28.0	19.5	6.5	0.1	6.6	12.8	0.1	6.7	34.1	34.4
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	12.6	5.0	2.6	0.4	3.0	2.0	0.3	3.3	59.5	65.2
Autoridad Nacional de Administración de Tierras	17.8	7.9	2.5	0.1	2.6	5.3	0.0	2.6	32.9	32.9
Autoridad Nacional del Ambiente	23.6	8.4	6.1	0.0	6.1	2.3	0.1	6.2	72.6	73.5
Autoridad Nacional de Aduanas	23.1	7.8	6.0	0.3	6.2	1.6	0.1	6.3	79.5	80.6
Caja de Seguro Social	2,382.1	928.9	585.7	82.4	668.1	260.8	52.5	720.6	71.9	77.6
Instituto Conmemorativo Gorgas	5.6	2.4	1.4	0.1	1.5	0.9	0.0	1.6	64.3	65.2
CENETIM	1.4	0.6	0.0	0.0	0.0	0.6	-	-	-	-
Aut. de Protección al Consumidor	10.6	5.8	2.6	0.3	2.9	2.9	0.1	2.9	49.5	50.5
Consejo de Administración del SIACAP	2.4	1.2	0.3	0.1	0.4	0.8	0.1	0.6	33.9	44.8
IFARHU	19.0	9.3	3.8	0.6	4.5	4.8	0.3	4.8	48.2	51.5
SENAVIS	5.0	2.0	1.2	0.1	1.4	0.6	0.1	1.4	68.4	71.4
AUPSA	6.7	2.4	1.5	0.2	1.6	0.8	0.1	1.8	68.6	74.4
IDIAP	9.9	4.0	2.2	1.0	3.2	0.7	0.0	3.2	82.0	82.0
Autoridad de los Recursos Acuáticos	8.1	2.8	1.9	0.2	2.1	0.7	0.2	2.3	74.4	81.0
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	3.1	1.3	0.8	0.1	0.9	0.4	0.2	1.1	67.0	82.7
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	1.6	0.6	0.3	0.0	0.4	0.2	-	0.4	61.5	61.5
INAC	16.0	7.7	4.7	0.1	4.8	2.9	0.5	5.3	62.0	68.1
SERTV	8.3	4.3	1.8	0.2	2.0	2.3	0.7	2.6	46.4	61.8
SENACYT	3.1	1.1	0.8	0.0	0.9	0.2	0.0	0.9	78.8	82.4
Instituto Nacional de la Mujer	2.5	0.9	0.5	0.0	0.5	0.4	-	0.5	55.7	55.7
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	3.4	1.5	0.7	0.1	0.8	0.7	-	0.8	55.4	55.4
PANDEPORTES (INDE)	17.0	7.7	4.6	1.6	6.2	1.5	0.0	6.3	80.8	81.0
INADEH	11.6	4.1	2.4	0.0	2.4	1.7	0.3	2.7	58.7	65.0
IPHE	27.2	9.4	7.5	0.5	8.0	1.4	0.1	8.1	85.1	86.2
IPACOOP	7.3	4.1	1.9	0.1	2.1	2.1	0.3	2.3	49.8	56.4
ATP	18.8	10.4	4.4	0.3	4.7	5.6	3.7	8.4	45.6	81.1
Autoridad Nacional para la Innovación Gubernamental	5.0	1.8	1.0	0.3	1.3	0.5	0.3	1.6	73.4	87.8
Registro Público de Panamá	38.1	12.5	10.2	0.2	10.4	2.1	0.2	10.7	83.5	85.3
Universidad Autónoma de Chiriquí	31.9	10.9	6.0	2.8	8.8	2.2	-	8.8	80.3	80.3
Universidad de Panamá	169.2	75.5	50.9	0.6	51.5	24.0	0.1	51.7	68.2	68.4
Universidad Marítima Internacional de Panamá	7.0	2.8	1.4	0.2	1.6	1.2	0.1	1.7	58.3	60.3
Universidad de las Américas	12.5	5.6	3.0	0.2	3.2	2.4	0.0	3.3	57.6	58.3
Universidad Tecnológica	64.5	23.5	16.7	0.4	17.1	6.4	0.1	17.2	72.8	73.0
Zona Franca del Barú	0.5	0.2	0.1	0.0	0.1	0.1	0.0	0.1	64.8	76.8
EMPRESAS PÚBLICAS	828.9	320.3	180.7	13.1	193.8	126.5	22.8	216.6	60.5	67.6
Aero. Internacional de Tocumen, S.A.	83.2	43.9	24.8	1.4	26.1	17.8	1.6	27.7	59.5	63.2
Autoridad Marítima de Panamá	152.5	43.2	36.5	0.4	36.9	6.3	1.0	37.8	85.4	87.6
Bingos Nacionales	1.1	0.4	0.2	0.0	0.2	0.2	0.0	0.2	45.6	50.6
Autoridad de Aeronáutica Civil	25.2	10.9	6.0	0.2	6.2	4.7	0.7	6.9	56.8	63.4
IDAAN	135.3	52.0	23.8	2.5	26.3	25.8	6.7	32.9	50.4	63.3
IMA	6.4	2.6	1.2	0.4	1.6	1.0	0.4	2.0	60.4	76.2
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	37.3	24.0	0.6	0.0	0.6	23.4	1.4	2.0	2.7	8.3
Empresa Nacional de Autopistas	1.0	0.3	-	-	0.3	-	-	-	-	-
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	44.4	25.4	8.4	0.9	9.3	16.1	2.6	11.9	36.7	46.9
Lotería Nacional de Beneficencia	194.3	64.4	43.7	5.0	48.8	15.6	5.4	54.1	75.7	84.1
Zona Libre de Colón	98.5	32.2	25.3	2.0	27.3	4.9	1.4	28.7	84.7	89.2
Agencia del Área Panamá Pacífico	8.4	2.9	1.5	0.1	1.6	1.3	0.1	1.7	55.2	58.1
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	41.4	18.1	8.7	0.3	9.0	9.1	1.6	10.6	50.0	58.7
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	461.3	151.8	120.8	5.0	125.9	25.9	14.0	139.9	82.9	92.2
Superintendencia de Bancos	14.7	8.2	1.2	2.9	4.1	4.1	1.1	5.1	49.5	62.9
Banco de Desarrollo Agropecuario	26.1	10.2	7.6	0.3	8.0	2.2	0.2	8.2	78.5	80.9
Banco Hipotecario Nacional	13.1	4.9	2.7	0.2	2.9	2.0	0.7	3.6	58.8	74.0
Banco Nacional de Panamá	276.3	76.0	76.0	-	76.0	-	11.7	87.7	100.0	115.4
Caja de Ahorros	122.5	48.8	31.6	1.5	33.0	15.8	-	33.0	67.7	67.7
Superintendencia del Mercado de Valores	3.8	1.6	0.7	0.1	0.8	0.7	0.0	0.9	53.6	55.6
Instituto de Seguro Agropecuario	4.9	2.2	1.0	0.1	1.1	1.1	0.2	1.3	51.3	59.5

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad - Departamento de Registro y Control de Presupuesto

ANEXO 8
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE INVERSIONES DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, POR INSTITUCIÓN
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO					NO EJECUTADO	SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR	DEVENGADO + SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR	EJECUCIÓN PORCENTUAL	
	MODIFICADO	A LA FECHA	PAGADO	EN PROCESO DE PAGO	TOTAL				A LA FECHA	INCLUYE SALDOS 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 INVERSIONES	3,241.0	1,644.5	885.0	33.0	918.0	726.5	163.2	1,081.2	55.8	65.7
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	1,256.5	684.8	385.1	20.4	405.6	279.3	70.3	475.9	59.2	69.5
Aut.de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	44.0	14.1	3.0	2.4	5.4	8.7	12.6	18.0	38.3	127.2
Aut. de Tránsito y Transporte Terrestre	64.0	52.6	7.2	0.1	7.2	45.4	5.5	12.7	13.7	24.1
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	4.8	2.5	0.3	0.2	0.4	2.1	3.5	3.9	17.7	156.8
Autoridad Nacional de Administración de Tierras	17.9	6.1	1.1	0.1	1.1	5.0	-	1.1	18.2	18.2
Autoridad Nacional del Ambiente	27.7	11.5	1.5	0.0	1.6	9.9	0.4	1.9	13.7	16.7
Autoridad Nacional de Aduanas	3.4	1.0	0.1	0.2	0.3	0.7	0.3	0.6	28.4	57.9
Caja de Seguro Social	641.7	393.7	304.8	13.9	318.7	75.0	13.2	331.9	80.9	84.3
Instituto Conmemorativo Gorgas	3.0	2.0	0.3	0.0	0.4	1.7	0.0	0.4	17.6	18.4
Aut.de Protección al Consumidor	0.0	0.0	-	-	0.0	0.02	-	-	-	-
IFARHU	246.1	94.1	48.3	0.3	48.7	45.5	0.3	48.9	51.7	51.9
SENADIS	3.5	1.6	0.3	0.0	0.4	1.2	-	0.4	24.2	24.2
IDIAP	4.7	3.2	0.7	0.4	1.1	2.1	0.2	1.3	34.6	41.0
Autoridad de los Recursos Acuáticos	2.9	1.1	0.2	0.0	0.2	0.9	-	0.2	15.7	15.7
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	3.9	2.0	0.1	-	0.1	1.9	0.2	0.3	4.9	15.9
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	0.3	0.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	9.0	20.2
INAC	8.6	5.2	1.9	0.2	2.1	3.1	0.7	2.8	40.1	54.3
SERTV	2.6	2.2	0.0	0.1	0.1	2.1	0.4	0.4	4.3	20.2
SENACYT	30.0	9.5	4.7	0.4	5.1	4.4	5.4	10.5	53.4	110.7
Instituto Nacional de la Mujer	0.4	0.1	0.0	0.0	0.0	0.1	-	0.0	24.9	24.9
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	0.6	0.5	0.2	0.1	0.3	0.2	-	0.3	54.6	54.6
PANDEPORTES (INDE)	13.0	9.3	0.8	0.2	1.0	8.3	0.0	1.0	10.4	10.5
INADEH	44.5	16.4	3.2	0.8	4.0	12.4	6.6	10.6	24.5	64.6
IPHE	2.9	1.3	0.1	0.1	0.2	1.1	0.5	0.7	14.0	52.1
IPACOOP	0.7	0.4	-	-	-	0.4	-	-	0.0	-
ATP	33.5	21.0	4.2	0.2	4.5	16.6	9.6	14.1	21.2	67.0
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	13.2	9.0	0.2	0.3	0.5	8.5	2.5	3.0	5.7	33.7
Registro Público de Panamá	18.0	6.4	0.1	0.4	0.6	5.8	4.6	5.2	9.1	80.8
Universidad Autónoma de Chiriquí	4.0	3.9	0.8	0.0	0.8	3.0	-	0.8	21.7	21.7
Universidad de Panamá	6.9	6.9	0.7	0.0	0.8	6.1	1.0	1.7	11.2	25.1
Universidad Marítima Internacional de Panamá	1.2	0.3	0.0	0.0	0.0	0.3	-	0.0	3.0	3.0
Universidad de las Américas	2.0	1.1	0.0	0.0	0.0	1.1	1.0	1.0	3.1	96.4
Universidad Tecnológica	6.5	5.6	0.1	0.0	0.1	5.5	1.9	2.0	2.2	36.3
EMPRESAS PÚBLICAS	263.4	175.6	12.8	12.4	25.1	150.5	74.4	99.5	14.3	56.7
Aero. Internacional de Tocumen, S.A.	37.5	37.5	0.1	1.1	1.1	36.4	-	1.1	3.0	3.0
Autoridad Marítima de Panamá	17.8	12.6	2.1	0.1	2.2	10.4	15.2	17.4	17.5	138.1
Autoridad de Aeronáutica Civil	31.0	13.1	7.2	0.19	7.4	5.7	13.4	20.8	56.7	159.0
IDAAN	67.2	40.6	0.6	1.4	2.1	38.5	8.7	10.7	5.1	26.4
IMA	13.1	10.8	0.3	9.0	9.3	1.5	0.2	9.5	85.9	87.9
Empresa Nacional de Autopistas	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	40.9	31.9	1.3	0.17	1.5	30.4	16.7	18.2	4.7	57.1
Lotería Nacional de Beneficencia	1.6	0.8	-	-	-	0.8	-	-	-	-
Zona Libre de Colón	14.2	8.6	1.2	0.0	1.2	7.4	0.4	1.6	13.9	18.2
Agencia del Área Panamá Pacífico	11.1	5.6	-	0.12	0.1	5.5	0.3	0.5	2.2	8.2
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	29.0	14.0	-	0.2	0.2	13.8	19.6	19.8	1.7	141.4
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	1,721.1	784.1	487.1	0.2	487.3	296.8	18.5	505.8	62.2	64.5
Banco de Desarrollo Agropecuario	60.9	29.0	9.9	0.1	10.0	19.0	5.8	15.8	34.4	54.5
Banco Hipotecario Nacional	4.8	4.3	0.3	-	0.3	4.0	2.1	2.4	7.4	55.4
Banco Nacional de Panamá	1,245.8	538.3	265.4	-	265.4	272.9	10.2	275.6	49.3	51.2
Caja de Ahorros	406.6	210.9	210.9	-	210.9	-	-	210.9	100.0	100.0
Instituto de Seguro Agropecuario	2.9	1.5	0.5	0.11	0.6	0.9	0.4	1.0	41.9	69.0

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no aplicable al grupo o categoría

Fuente: Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad - Departamento de Registro y Control de Presupuesto

ANEXO 9
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)

Detalle	PRESUPUESTO LEY	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO	INGRESOS			GASTOS			DIFERENCIA INGRESOS (-) GASTOS
				ASIGNADO	EJECUTADO	PORCENTUAL	ASIGNADO	EJECUTADO	PORCENTUAL	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5)/(4)*100	(7)	(8)	(9)=(8)/(7)*100	(10)=(5)-(8)
TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	4,264.9	(1.3)	4,263.5	1,513.4	1,358.2	89.7	1,879.9	1,244.4	66.2	113.7
Autoridad de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	46.7	0.0	46.7	14.1	9.7	68.4	15.0	6.1	40.6	3.6
Autoridad de Tránsito y Transp. Terrestre	84.0	8.0	92.0	35.2	47.4	134.5	72.1	13.9	19.2	33.5
Autoridad Nacional de los Servicios Públicos	17.4	-	17.4	7.3	5.4	73.9	7.5	3.4	45.5	2.0
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	35.7	-	35.7	13.7	-	0.0	14.1	3.7	26.5	(3.7)
Autoridad Nacional del Ambiente	51.3	-	51.3	19.8	10.1	51.2	19.9	7.7	38.6	2.5
Autoridad Nacional de Aduanas	26.4	(0.0)	26.4	8.8	6.5	73.4	8.9	6.5	73.7	(0.1)
Caja de Seguro Social	3,023.8	-	3,023.8	1,056.1	1,004.6	95.1	1,322.7	986.8	74.6	17.8
Instituto Commemorativo Gorgas	8.5	0.1	8.6	3.2	2.3	72.7	4.4	1.9	43.0	0.4
CENETIM	1.4	-	1.4	0.6	-	-	0.6	-	-	-
Autoridad de Protección al Consumidor	10.2	0.3	10.6	5.8	5.8	100.0	5.8	2.9	49.4	2.9
Cons. de Admón. del SIACAP	2.4	(0.0)	2.4	1.2	0.9	76.9	1.2	0.4	33.9	0.5
IFARHU	264.7	0.4	265.1	92.1	45.6	49.5	103.4	53.1	51.4	(7.5)
SENAFIS	8.5	-	8.5	2.9	1.4	48.6	3.6	1.8	48.9	(0.3)
A U P S A	6.3	0.3	6.7	2.4	1.1	46.7	2.4	1.6	68.6	(0.5)
IDIAF	13.3	1.3	14.6	6.3	4.7	74.3	7.2	4.4	60.8	0.3
Autoridad de los Recursos Acuáticos	11.0	-	11.0	3.7	3.2	87.0	3.9	2.3	58.0	0.9
Dirección Gral. de Contrataciones Públicas	7.0	(0.0)	7.0	3.2	0.7	21.0	3.2	1.0	29.6	(0.3)
Tribunal Adm. de Contrataciones Públicas	1.8	-	1.8	0.7	0.5	72.6	0.8	0.4	51.7	0.1
INAC	24.6	0.1	24.6	8.0	7.9	98.4	12.9	6.9	53.2	1.0
SERTV	10.0	0.9	10.9	5.4	4.7	88.4	6.4	2.1	32.1	2.7
SENAICYT	33.1	(0.0)	33.1	10.2	10.4	101.9	10.6	5.9	56.0	4.5
Instituto Nacional de la Mujer	2.9	-	2.9	1.0	0.5	53.9	1.0	0.5	51.7	0.0
Secretaría de la Niñez	3.8	0.2	4.1	1.5	1.0	62.4	2.0	1.1	55.2	(0.1)
PANDEPORTES (INDE)	28.3	1.6	30.0	13.6	10.6	78.3	17.0	7.2	42.3	3.4
INADEH	56.1	-	56.1	20.3	10.5	51.9	20.5	6.4	31.3	4.1
IPHE	30.2	-	30.2	10.5	10.0	95.6	10.7	8.2	76.4	1.8
IPACOOP	8.0	0.0	8.0	3.8	3.9	102.5	4.5	2.1	45.9	1.9
ATP	71.2	(18.9)	52.3	12.9	19.4	151.1	31.4	9.2	29.2	10.3
A I G	15.0	3.2	18.2	9.5	5.8	60.9	10.8	1.8	16.9	4.0
Registro Público de Panamá	55.6	0.5	56.1	17.9	22.0	123.0	18.9	11.0	58.3	11.0
Universidad Autónoma de Chiriquí	35.9	0.0	35.9	13.3	12.1	90.8	14.8	9.6	64.9	2.5
Universidad de Panamá	176.0	0.2	176.2	73.2	56.2	76.7	82.4	52.3	63.5	3.9
Universidad Marítima Inter. de Panamá	8.0	0.2	8.2	3.1	2.2	73.2	3.1	1.6	53.0	0.6
Universidad Esp. de las Américas	14.3	0.2	14.5	6.5	6.0	91.1	6.7	3.3	48.8	2.7
Universidad Tecnológica	71.0	-	71.0	25.5	24.8	97.4	29.1	17.2	59.2	7.6
Zona Franca del Barú	0.5	-	0.5	0.2	0.2	101.8	0.2	0.1	64.8	0.0
TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS	1,088.8	3.6	1,092.4	396.6	312.9	78.9	496.0	218.9	44.1	93.9
Aeropuerto Internacional de Tocumen S.A.	120.6	-	120.6	42.5	47.6	111.9	81.4	27.2	33.5	20.3
Autoridad Marítima	170.3	0.0	170.3	53.0	51.3	96.7	55.8	39.1	70.0	12.2
Bingos Nacionales	1.1	-	1.1	0.4	-	0.4	0.4	0.2	45.6	(0.2)
Autoridad de Aeronáutica Civil	56.2	-	56.2	18.6	17.8	95.7	23.9	13.6	56.8	4.3
IDAAN	199.5	2.9	202.4	73.3	35.3	48.1	92.6	28.3	30.6	6.9
IMA	19.3	0.2	19.5	5.8	9.2	156.9	13.4	10.8	81.0	(1.7)
Empresa de Generación Eléctrica,S.A.	37.3	-	37.3	24.0	23.8	99.5	24.0	0.6	2.7	23.2
Empresa Nacional de Autopistas.	1.2	-	1.2	0.4	-	-	0.5	-	-	0.0
Empresa de Transmisión Eléctrica,S.A.	85.3	-	85.3	30.5	23.8	78.2	57.3	10.8	18.9	13.0
Lotería Nacional	195.7	0.1	195.8	65.2	54.5	83.5	65.2	48.8	74.8	5.7
Zona Libre de Colón	112.3	0.4	112.7	47.3	36.4	76.9	40.8	28.5	69.8	7.9
Agencia del Área Panamá Pacifico	19.6	-	19.6	8.5	3.0	35.2	8.5	1.7	20.5	1.2
Autoridad de Aseo Urbano Domiciliario	70.4	-	70.4	27.1	10.3	37.9	32.1	9.3	28.9	1.0
TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	2,182.3	0.0	2,182.3	547.6	626.3	114.4	935.9	613.2	65.5	13.1
Superintendencia de Bancos	14.7	-	14.7	10.6	10.9	103.4	8.2	4.1	49.5	6.9
BDA	87.0	-	87.0	32.1	22.2	69.2	39.2	18.0	45.9	4.3
BHN	17.9	0.0	17.9	6.9	4.2	60.6	9.2	3.2	34.8	1.0
Banco Nacional de Panamá	1,522.1	-	1,522.1	326.4	341.4	104.6	614.3	341.4	55.6	0.0
Caja de Ahorros	529.1	-	529.1	167.1	244.0	146.0	259.7	244.0	93.9	0.0
Superintendencia del Mercado de Valores	3.8	-	3.8	1.8	2.1	121.2	1.6	0.8	53.6	1.3
ISA	7.8	-	7.8	2.7	1.4	50.2	3.7	1.7	47.4	(0.4)
TOTAL SECTOR DESCENTRALIZADO	7,535.9	2.3	7,538.2	2,457.7	2,297.3	93.5	3,311.7	2,076.5	62.7	220.7

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad - Departamento de Registro y Control de Presupuesto

ANEXO 10
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(En millones de balboas)

Entidades	PRESUPUESTO LEY	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN PORCENTUAL
				ASIGNADO	EJECUTADO	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5)/(4)*100
INGRESOS						
Gobierno Central	8,529.4	0.2	8,529.6	2,320.4	2,672.4	115.2
Instituciones Descentralizadas	4,264.9	(1.3)	4,263.5	1,513.4	1,358.2	89.7
Empresas Públicas	1,088.8	3.6	1,092.4	396.6	312.9	78.9
Intermediarios Financieros	2,182.3	0.0	2,182.3	547.6	626.3	114.4
Subtotal	16,065.3	2.6	16,067.8	4,778.1	4,969.7	104.0
Menos: Transferencias	1,614.1	1.1	1,615.3	553.2	470.2	85.0
TOTAL DE INGRESOS	14,451.2	1.4	14,452.6	4,224.9	4,499.5	106.5
GASTOS						
Gobierno Central	8,529.4	0.2	8,529.6	4,308.1	2,982.6	69.2
Instituciones Descentralizadas	4,264.9	(1.3)	4,263.5	1,879.9	1,244.4	66.2
Empresas Públicas	1,088.8	3.6	1,092.4	496.0	218.9	44.1
Intermediarios Financieros	2,182.3	0.05	2,182.3	935.9	613.2	65.5
Subtotal	16,065.3	2.6	16,067.8	7,619.8	5,059.2	66.4
Menos: Transferencias	1,614.1	1.1	1,615.3	553.2	470.2	85.0
TOTAL DE GASTOS	14,451.2	1.4	14,452.6	7,066.6	4,589.0	64.9
DIFERENCIAS	-	-	-	(2,841.7)	(89.5)	3.2

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad - Departamento de Registro y Control de Presupuesto

ANEXO 11
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE ABRIL DE 2012
(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
Recursos del Patrimonio	411.7	-	411.7	5.4	4.3	(1.0)	80.7
Venta de Activos	400.0	-	400.0	-	0.0	0.0	..
Otros Recursos del Patrimonio	11.7	-	11.7	5.4	4.3	(1.0)	80.6
Crédito Interno	22.7	-	22.7	0.3	664.7	664.3	199,395.4
Letras del Tesoro	-	-	-	-	-	-	..
Notas del Tesoro	-	-	-	-	-	-	..
Bonos Internos	21.7	-	21.7	-	664.7	-	..
Préstamo BNP-Tesoro Nacional	-	-	-	-	-	-	..
Fondo de Pre-Inversión	1.0	-	1.0	0.3	-	(0.3)	-
Crédito Externo	1,446.9	-	1,446.9	412.6	153.1	(259.5)	37.1
Proyectos- Organismos Internacionales	187.9	-	187.9	62.6	80.0	17.4	127.7
Bonos Externos	1,259.0	-	1,259.0	350.0	73.1	(276.9)	20.9
Otros Ingresos de Capital	27.0	-	27.0	9.0	0.4	(8.6)	4.7
Donaciones - Sector Externo	27.0	-	27.0	9.0	0.4	(8.6)	4.7
Saldo en Caja Y Banco	7.0	-	7.0	7.0	-	(7.0)	-
Vigencia Anterior	-	-	-	-	-	-	..
Saldo en Caja PRODEC	-	-	-	-	-	-	..
Saldo en Banco Seguro Educativo	7.0	-	7.0	7.0	0.0	(7.0)	-
Saldo en Banco-MOP	-	-	-	-	-	-	..
TOTAL DE INGRESOS	1,915.3	-	1,915.3	434.4	822.5	388.2	189.4

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

ANEXO 12

A. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
 Al 30 DE ABRIL DE 2012
 (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	EJECUCIÓN CON SALDOS DE CONTRATOS POR
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(3)/(2)*100	(6)	(7)=(3)+(6)	(8)=(7)/(2)
TOTAL DE GASTOS	8,529.6	4,308.1	2,982.6	1,325.5	69.2	528.0	3,510.6	81.5%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 1/	5,168.1	2,051.5	1,454.7	596.7	70.9	52.0	1,506.8	73.4%
GASTOS DE INVERSIÓN	3,361.5	2,256.7	1,527.9	728.7	67.7	475.9	2,003.9	88.8%

1/ Incluye seguro educativo

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

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
 Al 30 DE ABRIL 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	EJECUCIÓN CON SALDOS DE CONTRATOS POR
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(3)/(2)	(6)	(7)=(3)+(6)	(8)=(7)/(2)
TOTAL DE GASTOS	7,474.4	3,711.9	2,539.3	1,172.7	68.4%	485.0	3,024.2	81.5%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 1/	4,685.5	2,068.7	1,691.0	377.7	81.7%	26.2	1,717.2	83.0%
GASTOS DE INVERSIÓN	2,789.0	1,643.2	848.2	795.0	51.6%	458.8	1,307.1	79.5%

1/ Incluye seguro educativo

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