

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 Diciembre de 2012



Mayo 2013

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 Diciembre de 2012**

Mayo de 2013

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
Susana Acosta

Erick Monrroy
Claudio Castillo
Indira S. Suklal de Castillo

ÍNDICE

	Pág.
RESUMEN EJECUTIVO	v
I. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	1
1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR PÚBLICO.....	1
CUADRO No.1 BALANCE PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	1
2. BALANCE COMPARATIVO DE LA RELACIÓN INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR PÚBLICO.....	1
CUADRO No.2 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	1
CUADRO No.2-A GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	2
CUADRO No.2-B GASTOS DE INVERSIÓN DEL SECTOR PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	2
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS (-) GASTOS DEL SECTOR PÚBLICO.....	2
CUADRO No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL SECTOR PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	3
4. PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	3
5. PRESUPUESTO DE GASTOS.....	3
6. COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL SECTOR PÚBLICO.....	4
CUADRO No.3-A COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	5
II. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	5
1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL.....	5
CUADRO No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	5
2. BALANCE COMPARATIVO DE LA RELACIÓN INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL.....	6
CUADRO No.5 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	6
3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS (-) GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL.....	6
4. PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	6
CUADRO No.6 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	8
5. PRESUPUESTO DE GASTOS.....	8
CUADRO No.7 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	8
CUADRO No.8 COMPARACION DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	9
CUADRO No.9 RELACIONES PORCENTUALES IMPORTANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	9
6. ANÁLISIS DEL FINANCIAMIENTO PRESUPUESTARIO.....	10
7. EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PRESUPUESTO.....	10
III. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	10
1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO.....	11
CUADRO No.10 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS SECTOR DESCENTRALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	11
2. BALANCE COMPARATIVO DE LA RELACIÓN INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO.....	11
CUADRO No.11 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	11

3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS (-) GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO.....	11
4. PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	12
CUADRO No.12 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	12
CUADRO No.13 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	13
5. PRESUPUESTO DE GASTOS.....	13
CUADRO No.14 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	13
CUADRO No.15 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	14
CUADRO No.16 INFORME COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	15
CUADRO No.17 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	16
CUADRO No.18 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	17
CUADRO No.19 INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	18
CUADRO No.20 INFORME COMPARATIVO DE LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	19
CUADRO No.21 PARTICIPACIÓN EN UTILIDADES Y APORTES DE EMPRESAS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	20
CUADRO No.22 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR OBJETO DE GASTOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	21
CUADRO No.23 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR INSTITUCIÓN DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	22
CUADRO No.24 INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR OBJETO DE GASTO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	23
CUADRO No.25 INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL POR INSTITUCIÓN, AL 31 DE . DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	24
CUADRO No.26 FINANCIAMIENTO PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	25
CUADRO No.27 EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	26
CUADRO No.28 INFORME COMPARATIVO DE PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR MINISTERIOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	27
CUADRO No.29 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	28
CUADRO No.30 COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	29
CUADRO No.30-A EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	30
CUADRO No.30-B EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.....	31
CUADRO No.31 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS (FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN) DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	32
CUADRO No.31-A EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	33
CUADRO No.31-B EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE INVERSIONES DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	34
ANEXO No.1 COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011.....	35

RESUMEN EJECUTIVO

Los resultados del Balance de la Ejecución Presupuestaria del Sector Público, al 31 de diciembre de 2012, se resumen como sigue:

1) El Balance del Sector Público registró una ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos de B/.1,992.1 millones, el cual podemos desglosar como sigue:

- 1.1) Los ingresos recaudados, netos de transferencias interinstitucionales, totalizaron B/.15,960.4 millones.
- 1.2) El total de pagos netos de transferencias interinstitucionales, totalizaron B/.13,968.3 millones.
- 1.3) Dado que los ingresos recaudados, netos de transferencias, totalizaron B/.15,960.4 millones y los pagos, netos de transferencias, B/.13,968.3 millones, se obtuvo un saldo neto positivo de B/.1,992.1 millones.
- 1.4) El total de *gastos ejecutados, netos de transferencias* fue por B/.14,870.5 millones.

2) En el Gobierno Central la ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos registra un saldo positivo de B/.540.0 millones, incluyendo las transferencias interinstitucionales, el cual podemos desglosar como sigue:

- 1.1) Los ingresos totalizaron B/.9,170.5 millones correspondiente a una ejecución de 94.4% del monto asignado; B/.6,346.6 millones corresponden a ingresos *corrientes* y B/.2,823.8 millones a ingresos de *capital*.

Es importante destacar que la recaudación de los *ingresos corrientes* aumentó en B/.766.7 millones, respecto al monto recaudado a diciembre de 2011; y los *ingresos de capital* aumentaron en B/.1,098.6 millones, representando un incremento de los *ingresos totales* del 25.5%.

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/.8,630.5 millones, de los cuales B/.5,458.7 millones corresponden a *funcionamiento*, B/.65.4 millones a *seguro educativo*, y B/.3,106.4 millones a *inversión*. Estos pagos totales registran un aumento de 26.9% con respecto a similar período de 2011 y un aumento en el pago del servicio de la deuda por el orden de B/.642.8 millones, es decir, 48.6%.
- 1.3) Dado que los ingresos recaudados ascendieron a B/.9,170.5 millones, y los pagos a B/.8,630.5 millones, se obtiene un saldo positivo de B/.540.0 millones. Este saldo en igual período de 2011 fue positivo en B/.504.9 millones.
- 1.4) Los gastos *ejecutados* totalizaron B/.9,137.6 millones, es decir 94.0%; B/.5,704.4 millones son gastos de *funcionamiento* (incluye gastos de *seguro educativo*) y B/.3,433.2 millones gastos de *inversión*.

La ejecución en el presupuesto de inversiones del Gobierno Central fue de 91.5% a igual período del 2011 esta fue de 87.8%.

Como relaciones importantes de la ejecución presupuestaria del gobierno central destacamos las siguientes: un aumento de 7.3 puntos porcentuales en la relación servicio de la deuda/ingresos corrientes; un aumento de 3.4 puntos porcentuales en la relación servicio de la deuda/gastos totales; un aumento de 0.1 en la relación inversión/gastos totales; una disminución de 0.2 puntos porcentuales en la relación planilla/ingresos corrientes; y una disminución de 1.6 punto porcentual en la relación deuda/PIB corriente.

3) En el Sector Descentralizado, la ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos registra un saldo positivo de B/.1,499.3 millones (incluye las transferencias interinstitucionales), el cual podemos desglosar como sigue:

- 2.1) Los ingresos totalizaron B/.8,423.0 millones correspondiente a una ejecución de 98.5% del monto asignado; B/.4,821.1 millones corresponden a *ingresos corrientes* y B/.3,601.8 millones a *ingresos de capital*. Comparativamente con el mismo período de 2011, los ingresos totales aumentaron en 14.7%.
- 2.2) Los pagos totalizaron B/.6,923.7 millones, de los cuales B/.3,721.6 millones fueron a gastos de *funcionamiento* y B/.3,202.1 millones a gastos de *inversión*. Estos pagos totales registraron una variación positiva de 9.4% respecto a similar período de 2011.
- 2.3) Dado que los ingresos recaudados ascendieron a B/.8,423.0 millones, y los pagos a B/.6,923.7 millones, se obtiene un saldo positivo de B/.1,499.3 millones. Comparado con el resultado a igual período del 2011, representa un aumento de B/.487.2 millones en la variación de saldos.
- 2.4) Los gastos totalizaron una ejecución de B/.7,365.9 millones, o sea 86.1% del monto asignado; B/.3,901.9 millones son gastos de *funcionamiento* y B/.3,464.0 millones gastos de *inversión*.

El presupuesto de inversiones se ejecutó en 83.6%.

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

- 4.1) Un aumento en el saldo entre ingresos y pagos del Gobierno Central de B/.35.1 millones (6.9%), dado el saldo positivo registrado al 31 de diciembre de 2011. Los ingresos aumentaron en 25.5% y los pagos en 26.9%.
- 4.2) Un aumento en el saldo positivo del Sector Descentralizado de B/.487.2 millones (48.1%), en el que los ingresos aumentaron en 14.7% y los pagos en 9.4%, con respecto a los montos registrados a igual período de 2011.
- 4.3) Comparativamente, en la relación ingresos (-) pagos del Sector Público a diciembre de 2012 se registró un aumento de B/.522.3 millones con respecto al saldo positivo registrado a diciembre de 2011.

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, la reducción de la brecha de desigualdad social, 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 si se presentan sobreestimaciones de ingresos que no se realizan y de acuerdo a los resultados 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 y otros.

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. En este último aspecto deben denunciar toda acción irregular del uso de los recursos públicos para que la transparencia de la Institución se resalte.

Adicionalmente deben establecerse los mecanismos de control y seguimiento para que las fianzas presentadas por los contratistas en materia de cumplimiento y otras siniestralidades de los contratos realizados principalmente para la construcción de obras y/o adquisición de equipos cumplan con las coberturas y períodos más convenientes para el Estado.

En cuanto al manejo de la deuda el mismo debe ser prudente y considerar los criterios adecuados en las nuevas contrataciones con sus servicios dentro de la programación financiera de las próximas vigencias fiscales bajo un marco de racionalidad. Adicionalmente, establecer mecanismos de refinanciamiento para mejorar el flujo de caja.

I. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. Ejecución Presupuestaria Ingresos (-) Pagos del Sector Público

El total de ingresos del Sector Público (B/.17,593.4 millones) al 31 de diciembre de 2012, netos de transferencias interinstitucionales (B/.1,633.0 millones), totalizó B/.15,960.4 millones; contra los mismos se efectuaron pagos (B/.15,554.2 millones) netos de transferencia (B/.1,585.9 millones) por B/.13,968.3 millones, mostrando un saldo positivo de B/.1,992.1 millones.

Es importante indicar que sobre este saldo los gastos ejecutados por pagar totalizan B/.949.3 millones.

**Cuadro No.1 BALANCE PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	TOTAL INGRESOS	TOTAL PAGADO	SALDO	COMPROMISOS (Devengado)	GASTOS EJECUTADOS POR PAGAR
GOBIERNO CENTRAL	9,170.5	8,630.5	540.0	9,137.6	507.1
SECTOR DESCENTRALIZADO	8,423.0	6,923.7	1499.3	7,365.9	442.2
Total SECTOR PÚBLICO	17,593.4	15,554.2	2,039.2	16,503.5	949.3
menos: Transferencias Interinstitucionales	1,633.0	1,585.9	47.1	1,633.0	
Total SECTOR PÚBLICO neto de Transf.	15,960.4	13,968.3	1,992.1	14,870.5	949.3

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

2. Balance Comparativo de la Relación Ingresos (-) Pagos del Sector Público

La relación ingresos (-) pagos del sector público, en los períodos analizados, dan por resultado un aumento de 34.4% en la variación de saldos.

**Cuadro No.2 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS
DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100	
Ingresos	17,593.4	14,648.0	2,945.4	20.1
Pagos	15,554.2	13,131.1	2,423.1	18.5
Saldo	2,039.2	1,517.0	522.3	34.4

NOTA: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

No obstante lo anterior, cabe anotar que al 31 de diciembre de 2012, el saldo por pagar de los gastos de funcionamiento fue de B/.360.7 millones y el de inversión de B/.588.6 millones.

Cuadro No.2-A GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	ASIGNADO	EJECUTADO	PAGADO	POR PAGAR	PORCENTAJE DE LO EJECUTADO
Gobierno Central	5,963.8	5,704.4	5,524.1	180.3	95.7
Instituciones Descentralizadas	3,080.3	2,751.0	2,627.2	123.8	89.3
Empresas Públicas	829.6	671.4	619.5	51.8	80.9
Intermediarios Financieros	499.0	479.6	474.8	4.7	96.1
Total de Gastos de Funcionamiento	10,372.7	9,606.4	9,245.6	360.7	92.6

NOTA: No incluye Transferencias Interinstitucionales

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

Cuadro No.2-B GASTOS DE INVERSIÓN DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	ASIGNADO	EJECUTADO	PAGADO	POR PAGAR	PORCENTAJE DE LO EJECUTADO
Gobierno Central	3,752.3	3,433.2	3,106.4	326.8	91.5
Instituciones Descentralizadas	1,838.2	1,459.9	1,281.0	179.0	79.4
Empresas Públicas	320.7	244.1	167.5	76.6	76.1
Intermediarios Financieros	1,983.7	1,759.9	1,753.6	6.3	88.7
Total de Gastos de Inversión	7,895.0	6,897.2	6,308.6	588.6	87.4

NOTA: No incluye Transferencias Interinstitucionales

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

3. Ejecución Presupuestaria Ingresos (-) Gastos del Sector Público

En la ejecución presupuestaria del sector público, los ingresos netos del gobierno central y del sector descentralizado totalizaron B/.15,960.4 millones y el total de gastos comprometidos, netos de transferencias, alcanzó la suma de B/.14,870.5 millones, lo que da un saldo presupuestario positivo de B/.1,089.9 millones.

Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

ENTIDADES	PRESUPUESTO LEY	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO	RESUPUESTO		EJECUCIÓN PORCENTUAL
				ASIGNADO	EJECUTADO	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5)/(4)*100
INGRESOS						
Gobierno Central	8,529.4	1,186.7	9,716.1	9,716.1	9,170.5	94.4
Instituciones Descentralizadas	4,264.9	653.6	4,918.4	4,918.4	5,103.8	103.8
Empresas Públicas	1,088.8	61.6	1,150.3	1,150.3	1,054.5	91.7
Intermediarios Financieros	2,182.3	300.5	2,482.8	2,482.8	2,264.7	91.2
Subtotal	16,065.3	2,202.4	18,267.6	18,267.6	17,593.4	96.3
Menos: Transferencias	1,614.1	85.6	1,699.7	1,699.7	1,633.0	96.1
TOTAL DE INGRESOS	14,451.2	2,116.8	16,568.0	16,568.0	15,960.4	96.3
GASTOS						
Gobierno Central	8,529.4	1,186.7	9,716.1	9,716.1	9,137.6	94.0
Instituciones Descentralizadas	4,264.9	653.6	4,918.4	4,918.4	4,210.9	85.6
Empresas Públicas	1,088.8	61.6	1,150.3	1,150.3	915.5	79.6
Intermediarios Financieros	2,182.3	300.5	2,482.8	2,482.8	2,239.5	90.2
Subtotal	16,065.3	2,202.4	18,267.6	18,267.6	16,503.5	90.3
Menos: Transferencias	1,614.1	85.6	1,699.7	1,699.7	1,633.0	96.1
TOTAL DE GASTOS	14,451.2	2,116.8	16,568.0	16,568.0	14,870.5	89.8
DIFERENCIAS	-	-	-	-	1,089.9	..

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

4. Presupuesto de Ingresos

El presupuesto general de ingresos modificado, al 31 de diciembre de 2012, para el sector público fue por un monto neto de B/.18,267.6 millones (incluye transferencias interinstitucionales por B/.1,699.7 millones); de este total, le corresponde al *gobierno central* el 53.2%, a las *instituciones descentralizadas* el 26.9%, a los *intermediarios financieros* el 13.6% y a las *empresas públicas* el 6.3%.

Este presupuesto fue modificado por créditos adicionales por un monto de B/.2,202.4 millones, con los que el *gobierno central* se incrementó en B/.1,186.7 millones, las *instituciones descentralizadas* en B/.653.6 millones, las *empresas públicas* en B/.61.6 millones, y los *intermediarios financieros* en B/.300.5 millones, quedando el presupuesto modificado (con transferencias incluidas), en B/.18,267.6 millones, al terminar la vigencia del ejercicio fiscal 2012. (Ver Cuadro No.3)

El presupuesto asignado de ingresos fue por un monto neto de B/.16,568.0 millones y se ejecutaron B/.15,960.4 millones, es decir el 96.3%.

5. Presupuesto de Gastos

El presupuesto general de gastos del sector público modificado al 31 de diciembre de 2012, fue por un monto bruto de B/.18,267.6 millones. La composición porcentual de este presupuesto por sectores institucionales es igual a lo comentado en la sección de ingresos. Del total asignado neto de B/.16,568.0 millones se registró un monto comprometido por B/.14,870.5 millones (89.8%). (Ver Cuadro No.3)

6. Comparativo de la Ejecución Presupuestaria Consolidada del Sector Público

El total de *ingresos*, descontadas las transferencias interinstitucionales al 31 de diciembre de 2012, fue de B/.15,960.4 millones y a igual período de 2011 fue de B/.13,151.5 millones, reflejando un incremento de B/.2,808.9 millones (21.4%), como resultado de un aumento en los ingresos corrientes de B/.1,033.8 millones y en los ingresos de capital de B/.1,911.6 millones. (Ver Cuadro No.3-A)

Los gastos al 31 de diciembre de 2012, descontadas las transferencias, aumentaron en B/.2,405.1 millones (19.3%) respecto a igual período de 2011, en los que los gastos de funcionamiento aumentaron en B/.1,388.0 millones (16.9%); y los gastos de inversión en B/.1,153.7 millones (20.1%).

La diferencia presupuestaria entre ingresos y gastos, registró un saldo positivo de B/.1,089.9 millones, que comparado con el saldo positivo registrado a igual período de 2011 (B/.686.1 millones), reflejó un resultado favorable de B/.403.7 millones. En esta diferencia el Gobierno Central aportó un saldo positivo de B/.29.8 millones y el Sector Descentralizado un saldo positivo de B/.374.0 millones.

En el saldo positivo de B/.29.8 millones registrado en el Gobierno Central incidió, **por el lado de los ingresos** (Ver Anexo 1): el incremento del impuesto sobre la renta en B/.640.2 millones, las transferencias de bienes muebles y servicios (ITBMS) en B/.141.7 millones, el renglón de producción, venta y consumo selectivo en B/.50.9 millones, tasas y derechos en B/.48.9 millones, el impuesto sobre la propiedad y patrimonio en B/.26.8 millones, el renglón de importación en B/.26.8 millones, y renta de activos en B/.1.5 millones; y **por el lado de los gastos**: un aumento de B/.1,135.5 millones en los gastos de funcionamiento (principalmente el servicio de la deuda por B/.656.8 millones y las transferencias corrientes en B/.178.8 millones), y un aumento de B/.695.2 millones en los gastos de inversión. (Ver Cuadro No.23 y No.24)

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.

**Cuadro No.3-A COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
CONSOLIDADA DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)**

ENTIDADES	DICIEMBRE		VARIACIÓN	
	2012	2011	ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
INGRESOS CORRIENTES Gobierno Central Sector Descentralizado	11,167.8 6,346.6 4,821.1	10,133.9 5,579.9 4,554.0	1,033.8 766.7 267.1	10.2 13.7 5.9
CAPITAL Gobierno Central Sector Descentralizado	6,425.7 2,823.8 3,601.8	4,514.1 1,725.2 2,788.9	1,911.6 1,098.6 813.0	42.3 63.7 29.2
SUBTOTAL DE INGRESOS	17,593.4	14,648.0	2,945.4	20.1
Menos: Transferencias	1,633.0	1,496.5	136.6	9.1
TOTAL DE INGRESOS	15,960.4	13,151.5	2,808.9	21.4
GASTOS 1/ FUNCIONAMIENTO Gobierno Central Sector Descentralizado	9,606.4 5,704.4 3,901.9	8,218.4 4,564.1 3,654.3	1,388.0 1,140.3 247.7	16.9 25.0 6.8
INVERSIÓN Gobierno Central Sector Descentralizado	6,897.2 3,433.2 3,464.0	5,743.5 2,738.0 3,005.5	1,153.7 695.2 458.4	20.1 25.4 15.3
SUBTOTAL DE GASTOS	16,503.5	13,961.9	2,541.7	18.2
Menos: Transferencias	1,633.0	1,496.5	136.6	9.1
TOTAL DE GASTOS	14,870.5	12,465.4	2,405.1	19.3
DIFERENCIAS	1,089.9	686.1	403.7	58.8
Gobierno Central	32.8	3.1	29.8	970.3
Sector Descentralizado	1,057.1	683.1	374.0	54.7

1/ Se refiere al devengado

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

II. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. Ejecución Presupuestaria Ingresos (-) Pagos del Gobierno Central

Del total de ingresos recaudados por B/.9,170.5 millones (B/.6,346.6 millones de *ingresos corrientes* y B/.2,823.8 millones de *ingresos de capital*), se efectuaron pagos de la vigencia actual por la suma de B/.8,630.5, que comprende pagos de *gastos de funcionamiento* y *seguro educativo* por B/.5,524.1 millones y pagos de *inversión* por B/.3,106.4 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra como resultado a diciembre de 2012, un saldo positivo incluyendo transferencias, de B/.540.0 millones, al comparar los ingresos por B/.9,170.5 millones contra los pagos efectuados por B/.8,630.5 millones.

**Cuadro No.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)**

Año	INGRESOS			PAGOS			SALDO
	CORRIENTES	CAPITAL	TOTAL	FUNCIONAMIENTO 1/	INVERSIÓN	TOTAL	
2012	6,346.6	2,823.8	9,170.5	5,524.1	3,106.4	8,630.5	540.0

NOTA: Incluye transferencias interinstitucionales.

1/ Incluye gastos de seguro educativo.

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

2. Balance Comparativo de la Relación Ingresos (-) Pagos del Gobierno Central

Los resultados comparativos de las operaciones del gobierno central, indican que al 31 de diciembre de 2012 hubo un aumento en el saldo de ingresos menos pagos de 6.9% (B/.35.1 millones) con respecto al saldo registrado en similar período del 2011 (B/.504.9 millones), en el que los ingresos aumentaron en 25.5% y los pagos en 26.9%. (Ver Cuadro No.27)

Cuadro No.5 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
Ingresos	9,170.5	7,305.2	1,865.3	25.5%
Pagos	8,630.5	6,800.2	1,830.3	26.9%
Saldo	540.0	504.9	35.1	6.9%

NOTA: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

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.

3. Ejecución Presupuestaria Ingresos (-) Gastos del Gobierno Central

El total de los ingresos recaudados del Gobierno Central ascendió a B/.9,170.5 millones, y la ejecución presupuestaria de gastos (compromisos ejecutados) para el mismo período fue de B/.9,137.6 millones, obteniéndose un resultado positivo de B/.32.8 millones; comparado con el resultado presupuestario positivo al mismo período de 2011 (B/.3.1 millones) se observa un aumento en el saldo de B/.29.8 millones. (Ver Cuadros No.15 y No.17)

4. Presupuesto de Ingresos

El total de los ingresos del Gobierno Central recaudados de la vigencia fiscal 2012 (B/.9,170.5 millones) representan el 94.4% del presupuesto asignado de B/.9,716.1 millones. De este total recaudado de B/.9,170.5 millones, corresponden a *ingresos corrientes* B/.6,346.6 millones, es decir el 69.2% del total recaudado y B/.2,823.8 millones, a *ingresos de capital*, o el 30.8%. (Ver Cuadro No.16).

La composición de la ejecución de los ingresos corrientes comprende *ingresos tributarios* por B/.4,428.8 millones, es decir, 69.8% del total; *ingresos no tributarios* por B/.1,804.1 millones, que representan el 28.4%; *fondos incorporados* por B/.62.4 millones, que representan el 1.0%; *saldo en caja y banco* por B/.18.7 millones, es decir, 0.3%; y *otros ingresos corrientes* por B/.32.6 millones, es decir el 0.5%. (Ver Cuadro No.16)

Los *ingresos corrientes* registran una ejecución de B/.6,346.6 millones (94.1%), de un presupuesto asignado de B/.6,747.4 millones.

Los *ingresos tributarios*, se ejecutaron en 99.7%; los *ingresos no tributarios* en 85.0%; otros *ingresos corrientes* en 36.2%, *fondos incorporados* en 73.5%, y *Saldo de Caja y Banco* en 212.4%. (Ver Cuadro No.16)

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/.640.2 millones, fundamentalmente en los renglones siguientes: *persona jurídica* con B/.502.5 millones, *dividendos* con B/.37.1 millones, *planilla* con B/.35.1 millones, *Zona Libre de Colón* con B/.26.7 millones, *ganancias por enajenación-bienes inmuebles* con B/.24.6 millones, y *complementario* con B/.16.2 millones; no obstante, disminuyeron los renglones de *por enajenación-valores* en B/.11.0 millones, y *Autoridad del Canal de Panamá* en B/.5.1 millones;
- El **impuesto a la transferencia de bienes muebles y servicios (ITBMS)** con incremento de B/.141.7 millones; en el renglón de *declaración-ventas* con B/.85.3 millones y en el renglón de *importación* con B/.56.4 millones;
- El impuesto a la **producción, venta y consumo selectivo**, con un aumento de B/.50.9 millones, principalmente por el renglón de consumo selectivo automóviles con B/.132.9 millones, *cigarrillo importado* con B/.25.0 millones, *consumo de comestible y derivados del petróleo* con B/.10.8 millones, *televisión, cable, microonda, teléfono celular* con B/.2.7 millones, *primas de seguros* con B/.2.5 millones, y *consumo de cerveza* con B/.1.9 millones; no obstante, se dieron disminuciones en los renglones de *consumo de licores* en B/.280.5 miles, *juegos de suerte y azar* en B/.2.6 miles, y *consumos varios* en B/.125.3 millones;
- **Tasas y derechos**, con aumento de B/.48.9 millones fundamentalmente en los siguientes renglones: *peajes del Canal* con incremento de B/.16.3 millones, *concesiones bienes revertidos* de B/.10.0 millones, *Fondo Especial de Compensación de Intereses (FEI)* con B/.4.9 millones, *tasa de oleoducto* con B/.3.9 millones, *tasa anual-vigencia sociedades anónimas* con B/.1.4 millones, y *concesiones varias* con B/.17.0 millones; no obstante, disminuyó el renglón *servicio administrativo aduanero* en B/.3.5 millones, y *trasiego de petróleo* con B/.1.1 millones;
- El impuesto **sobre la propiedad y patrimonio** con incremento de B/.26.8 millones, principalmente por el aumento registrado en el renglón de *aviso de operación de empresas* en B/.16.9 millones y el renglón de *Inmuebles* en B/.10.0 millones;
- El renglón **de importación** se incrementó en B/.26.8 millones, fundamentalmente por el aumento registrado en el renglón de *artículos no especificados*;
- La **renta de activos** aumentó su recaudación en B/.1.5 millones, fundamentalmente por el aumento de los renglones de servicios de *correos y telégrafos* en B/.932.3 miles, y *exploración y explotación* en B/.853.2 miles;

b) Con Disminución

- La participación de **utilidades de empresas estatales** disminuyó en B/.59.0 millones, fundamentalmente por el renglón de *señoreaje* que disminuyó en B/.30.1 millones, *dividendos del canal* en B/.25.3 millones, *dividendos de Cable & Wireless* en B/.23.7 millones, *dividendos de la Caja de Ahorros* en B/.8.0 millones (en el 2011 no se registraron dividendos), y *dividendos de ATSA* en B/.5.0 millones; no obstante, aumentaron los *dividendos del Banco Nacional de Panamá* en B/.32.9 millones;
- **Otros Ingresos Corrientes** decreció en B/.48.1 millones, debido fundamentalmente a los rendimientos del *Fondo Fiduciario para el Desarrollo* que disminuyeron en B/.30.8 millones,

- intereses sobre entidades públicas B/.12.7 millones, y los *intereses del Fondo Fiduciario para el Desarrollo* en B/.4.7 millones; no obstante, los *intereses sobre colocaciones* aumentaron en B/.73.8 miles;
- Los **Aportes al fisco** disminuyeron en B/.18.1 millones, por una menor aportación con respecto al año anterior de las siguientes instituciones: Autoridad Marítima de Panamá con B/.11.3 millones, Zona Libre de Colón con B/.2.9 millones, Autoridad de Turismo de Panamá con B/.2.6 millones, y la Lotería Nacional de Beneficencia con B/.1.3 millones;
 - Los **ingresos varios** disminuyeron en B/.8.1 millones con respecto al 2011, fundamentalmente por las partidas de *ajustes de rentas* que disminuyeron en B/.5.1 millones, *dineros decomisados* en B/.1.7 millones, y multas, recargos e intereses en B/.1.2 millones.

Los **ingresos de capital** aumentaron en B/.1,098.6 millones, fundamentalmente por los renglones de *recursos del crédito* que se incrementó en B/.939.2 millones y de *otros ingresos de capital* en B/.169.2 millones; no obstante, decreció el *saldo en caja y banco* en B/.5.0 millones y los *recursos del patrimonio* en B/.4.8 millones. (Ver Anexo No.1)

**Cuadro No.6 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE 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	9,170.5	7,305.2	1,865.3	25.5
Ingresos Corrientes	6,346.6	5,579.9	766.7	13.7
Ingresos de Capital	2,823.8	1,725.2	1,098.6	63.7

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

5. Presupuesto de Gastos

El presupuesto asignado de gastos del Gobierno Central al 31 de diciembre de 2012 ascendió a B/.9,716.1 millones, de los cuales se ejecutó un total B/.9,137.6 millones, o sea el 94.0%.

De este total ejecutado de B/.9,137.6 millones, corresponde a gastos de *funcionamiento y seguro educativo* B/.5,704.4 millones (95.7%) y a gastos de *inversión* B/.3,433.2 millones (91.5%) del monto asignado.

**Cuadro No.7 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	NO EJECUTADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO
					(1)
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(3)/(1)*100	(5)
TOTAL DE GASTOS	9,716.1	9,716.1	9,137.6	578.4	94.0
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO 1/	5,963.8	5,963.8	5,704.4	259.3	95.7
TOTAL DE INVERSIÓN	3,752.3	3,752.3	3,433.2	319.1	91.5

1/ Incluye Seguro Educativo

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

Con respecto a diciembre de 2011 se registró un aumento de B/.1,835.6 millones en el total de gastos (25.1%), en los que el renglón de funcionamiento, presentó un incremento de B/.1,135.5

millones (25.2%), debido fundamentalmente al aumento de B/.656.8 millones en el servicio de la deuda (la amortización a capital aumentó en B/.630.9 millones, las comisiones y gastos bancarios en B/.24.1 millones, y el pago de intereses en B/.1.8 millones); el renglón de inversión reflejó un aumento de B/.695.2 millones, principalmente por los siguientes renglones: construcciones por contrato con B/.554.3 millones y transferencias de capital con B/.165.3 millones; y el renglón de seguro educativo aumentó en B/.4.8 millones (7.9%). (Ver Cuadro No.24)

Cuadro No.8 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
	(1)	(2)	ABSOLUTA	RELATIVA
TOTAL DE GASTOS	9,137.6	7,302.1	1,835.6	25.1
Gastos de Funcionamiento 1/	5,704.4	4,564.1	1,140.3	25.0
Gastos de Inversión	3,433.2	2,738.0	695.2	25.4

1/ Incluye gastos de seguro educativo.

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

Las instituciones que mayormente incrementaron sus gastos de funcionamiento fueron las siguientes: Ministerio de Salud en B/.101.0 millones, Ministerio de Educación con B/.97.6 millones, Ministerio de Seguridad Pública en B/.75.9 millones, Ministerio de Gobierno en B/.66.1 millones, y el Ministerio de Economía y Finanzas en B/.56.2 millones. (Ver Cuadro No.25).

Las instituciones que incrementaron sus gastos de inversión fueron: Ministerio de Obras Públicas con B/.216.2 millones, Ministerio de Educación con B/.146.3 millones, Ministerio de Economía y Finanzas con B/.130.9 millones, Ministerio de Salud con B/.62.5 millones, y el Ministerio de la Presidencia con B/.44.3 millones. (Ver Cuadro No.25)

A continuación se presentan algunas relaciones porcentuales de importancia en la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos:

Cuadro No.9 RELACIONES PORCENTUALES IMPORTANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	2012	2011	DIFERENCIA
	(1)	(2)	
Indicadores:			
Total de Ingresos Recaudados	9,170.5	7,305.2	1,865.3
Ingreso Corrientes	6,346.6	5,579.9	766.7
Total de Gastos Devengados	9,137.6	7,302.1	1,835.6
PIB Corriente	36,252.5	31,316.4	4,936.1
Renglones de Gastos más importantes:			
Servicio de la Deuda (Montos pagados)	1,965.7	1,323.0	642.8
Planilla (Sueldos y Sobre sueldos)	1,268.9	1,127.4	141.5
Gastos de Inversión Devengados	3,433.2	2,738.0	695.2
Deuda	14,265.2	12,814.2	1,451.0
Relaciones Porcentuales:			
Gastos de Inversión / Ingresos Totales	37.4	37.5	(0.0)
Planilla / Ingresos Corrientes	20.0	20.2	(0.2)
Servicio de la Deuda / Ingresos Corrientes	31.0	23.7	7.3
Deuda / PIB Corriente	39.3	40.9	(1.6)
Servicio de la Deuda / Gastos Totales	21.5	18.1	3.4
Inversión / Gastos Totales	37.6	37.5	0.1

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

Nota: Puede haber diferencia en los totales por efectos del redondeo.

6. Análisis del Financiamiento Presupuestario

Al 31 de diciembre de 2012, la recaudación de los ingresos corrientes, alcanzó la suma de B/.6,346.6 millones, los que sirvieron para financiar los gastos corrientes del período de B/.4,503.4 millones, dando como resultado una diferencia positiva en cuenta corriente de B/.1,843.2 millones. (Ver Cuadro No.26)

Adicionalmente, se efectuaron gastos de inversión por B/.3,433.2 millones, para un déficit económico de B/.1,590.0 millones.

A este déficit económico se le aplicó un endeudamiento neto positivo de B/.1,406.6 millones, en razón de haberse recibido desembolsos del crédito externo por B/.592.2 millones y del crédito interno por B/.2,015.5 millones, contra un pago a la amortización de la deuda pública de B/.1,201.0 millones.

La recaudación en otros financiamientos recibidos en los conceptos de recursos del patrimonio por B/.16.9 millones, saldo de caja y banco por B/.8.0 millones y otros ingresos de capital por B/.191.4 millones, favoreció la posición del resultado, estableciendo una diferencia positiva de B/.32.8 millones.

7. Ejecución Financiera del Presupuesto

La ejecución financiera del presupuesto del gobierno central, concluida la vigencia fiscal 2012, muestra una recaudación total de ingresos por B/.9,170.5 millones, de los cuales B/.6,346.6 millones son ingresos corrientes, y B/.2,823.8 millones ingresos de capital. (Ver Cuadro No.27)

Por otro lado, la cifra acumulada de los pagos de la vigencia actual, realizados al 31 de diciembre de 2012, ascendió a B/.8,630.5 millones que incluye pagos de gastos corrientes por B/.5,524.1 millones y de gastos de inversión por B/.3,106.4 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra como resultado, un saldo financiero positivo de la vigencia de B/.540.0 millones, al comparar los ingresos por B/.9,170.5 millones contra los pagos efectuados por B/.8,630.5 millones.

Finalmente, al considerar el total de los compromisos no pagados (B/.507.1 millones), el total de compromisos ascendió a B/.9,137.6 millones, obteniéndose una resultado positivo al final del ejercicio fiscal de B/.32.8 millones, al comparar el total de ingresos (B/.9,170.5 millones) contra el total de compromisos (B/.9,137.6 millones).

III. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

El sector descentralizado que comprende 36 *instituciones descentralizadas*, (incluye el Centro de Estudios en Técnicas de Imágenes Moleculares), 13 *empresas públicas* (incluye la Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario) y 7 *intermediarios financieros*, al 31 de diciembre de 2012 registró un total de ingresos de B/.8,423.0 millones de un monto asignado de B/.8,551.6 millones. De estas recaudaciones B/.4,821.1 millones corresponden a ingresos corrientes y B/.3,601.8 millones a ingresos de capital. La ejecución conjunta del Presupuesto de Ingresos fue de 98.5% del monto asignado. (Ver Cuadro No.30-A)

1. Ejecución Presupuestaria Ingresos (-) Pagos del Sector Descentralizado

Del total de ingresos por B/.8,423.0 millones (B/.4,821.1 millones de *ingresos corrientes* y B/.3,601.8 millones de *ingresos de capital*), se efectuaron pagos de la vigencia actual, por la suma de B/.6,923.7 millones (B/.3,721.6 millones a pagos de funcionamiento y B/.3,202.1 millones a pagos de *inversión*), resultando un saldo positivo (incluyendo transferencias), de B/.1,499.3 millones.

Cuadro No.10 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

Año	INGRESOS			PAGOS			SALDO
	CORRIENTES	CAPITAL	TOTAL	FUNCIONAMIENTO	INVERSIÓN	TOTAL	
2012	4,821.1	3,601.8	8,423.0	3,721.6	3,202.1	6,923.7	1,499.3

NOTA: Incluye Transferencias Interinstitucionales.

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

2. Balance Comparativo de la Relación Ingresos (-) Pagos del Sector Descentralizado

El saldo positivo de B/.1,499.3 millones de la relación ingresos menos pagos, comparado con el saldo a igual período del 2011 (B/.1,012.1 millones) refleja un aumento de B/.487.2 millones (48.1%).

Cuadro No.11 BALANCE COMPARATIVO DE INGRESOS (-) PAGOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE DICIEMBRE 2012 y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
Ingresos	8,423.0	7,342.9	1,080.1	14.7
Pagos	6,923.7	6,330.8	592.9	9.4
Saldo	1,499.3	1,012.1	487.2	48.1

NOTA: Incluye Transferencias Interinstitucionales.

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

3. Ejecución Presupuestaria Ingresos (-) Gastos del Sector Descentralizado

La ejecución presupuestaria del sector descentralizado en su conjunto, que comprende las instituciones descentralizadas, las empresas públicas y los intermediarios financieros, registró un resultado favorable entre ingresos y gastos de B/.1,057.1 millones; los ingresos recibidos totalizaron B/.8,423.0 millones, y los gastos B/.7,365.9 millones. (Ver cuadro No.29)

La composición del resultado de B/.1,057.1 millones por sector es la siguiente: las instituciones descentralizadas con B/.892.9 millones, (el resultado más significativo fue la Caja del Seguro Social con un saldo positivo de B/.827.5 millones), las empresas públicas con B/.139.0 millones (el

resultado más significativo fue Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A., con un saldo positivo de B/.57.2 millones) y los intermediarios financieros con B/.25.2 millones (los resultados más significativos lo presentaron el Banco de Desarrollo Agropecuario y Banco Hipotecario Nacional, ambas instituciones con B/.11.4 millones).

4. Presupuesto de Ingresos

Al 31 de diciembre de 2012, los ingresos del sector descentralizado en conjunto fueron de B/.8,423.0 millones, de los cuales corresponden el 60.6% (B/.5,103.8 millones) a las instituciones descentralizadas, 26.9% (B/.2,264.7 millones) a los intermediarios financieros, y 12.5% (B/.1,054.5 millones) a las empresas públicas. (Ver Cuadro No.11 y detalle en Cuadro No.30-A)

El presupuesto asignado de ingresos para las *instituciones descentralizadas* fue de B/.4,918.4 millones, de los cuales ingresaron B/.5,103.8 millones, es decir, el 103.8%. Entre las entidades que reportaron mayores ingresos en este grupo institucional, se encuentran: Caja del Seguro Social con B/.3,829.7 millones (75.0%); el IFARHU con B/.243.2 millones (4.8%), la Universidad de Panamá con B/.178.3 millones (3.5%), y la Autoridad del Tránsito y Transporte Terrestre con B/.175.1 millones (3.4%). Estas cuatro entidades en conjunto representan el 86.7% del total de los ingresos para las instituciones descentralizadas. (Ver Cuadro No.30-A)

Cuadro No.12 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(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	4,947.5	4,947.5	4,821.1	3,604.1	3,604.1	3,601.8	8,551.6	8,551.6	8,423.0	98.5
INST. DESCENTRALIZADAS	3,506.9	3,506.9	3,410.7	1,411.5	1,411.5	1,693.2	4,918.4	4,918.4	5,103.8	103.8
EMPRESAS PÚBLICAS	916.6	916.6	852.8	233.7	233.7	201.7	1,150.3	1,150.3	1,054.5	91.7
INTER. FINANCIEROS	524.0	524.0	557.7	1,958.8	1,958.8	1,707.0	2,482.8	2,482.8	2,264.7	91.2

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

Las *empresas públicas*, con un presupuesto asignado de ingresos de B/.1,150.3 millones, recaudaron un total de B/.1,054.5 millones, es decir, el 91.7%. En este grupo las instituciones con mayores recaudos fueron: Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A. con B/.188.9 millones (17.9%), Lotería Nacional de Beneficencia con B/.182.4 millones (17.3%), el IDAAN con B/.158.7 millones (15.0%), y la Autoridad Marítima de Panamá con B/.144.6 millones (13.7%).

Los *intermediarios financieros*, con un presupuesto asignado de ingresos de B/.2,482.8 millones obtuvieron ingresos por un monto de B/.2,264.7 millones, es decir, 91.2%, de los cuales el Banco Nacional de Panamá con B/.1,358.6 millones, la Caja de Ahorros con B/.774.8 millones y el Banco de Desarrollo Agropecuario con B/.73.7 millones, representaron el 97.5% de la recaudación.

a) Ingresos Corrientes

El aumento en los *ingresos corrientes* de B/.267.1 millones se ubica, principalmente en las siguientes instituciones: Banco Nacional de Panamá con B/.56.7 millones, Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A. con B/.49.0 millones, Autoridad de Tránsito y Transporte Terrestre con B/.45.5 millones, y la Caja de Seguro Social con B/.22.1 millones. (Ver Cuadro No.30)

b) Ingresos de Capital

Los *ingresos de capital* aumentaron en B/.813.0 millones, ubicándose fundamentalmente en las siguientes instituciones: Caja de Seguro Social con B/.696.2 millones, Caja de Ahorros con B/.124.9 millones, y el IFARHU con B/.65.2 millones. (Ver Cuadro No.30)

**Cuadro No.13 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO:
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
	(1)	(2)	ABSOLUTA 3=(1)-(2)	RELATIVA 4=(3)/(2)*100
TOTAL DE INGRESOS	8,423.0	7,342.9	1,080.1	14.7
Ingresos Corrientes	4,821.1	4,554.0	267.1	5.9
Ingresos de Capital	3,601.8	2,788.9	813.0	29.2

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

Con respecto a diciembre de 2011 se registró un aumento en el total de ingresos de B/.1,080.1 millones; los *ingresos corrientes* se incrementaron en B/.267.1 millones y los *ingresos de capital* aumentaron en B/.813.0 millones.

5. Presupuesto de Gastos

Todo el sector descentralizado en conjunto registró compromisos por un monto de B/.7,365.9 millones, que comparados con el monto de B/.8,551.6 millones asignado a diciembre de 2012, representó un 86.1% de ejecución.

**Cuadro No.14 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE DICIEMBRE 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 GASTOS	8,551.6	8,551.6	7,365.9	1,185.7	86.1%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,408.9	4,408.9	3,901.9	507.0	88.5%
Instituciones Descentralizadas	3,080.3	3,080.3	2,751.0	329.3	89.3%
Empresas Públicas	829.6	829.6	671.4	158.2	80.9%
Intermediarios Financieros	499.0	499.0	479.6	19.5	96.1%
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	4,142.7	4,142.7	3,464.0	678.7	83.6%
Instituciones Descentralizadas	1,838.2	1,838.2	1,459.9	378.3	79.4%
Empresas Públicas	320.7	320.7	244.1	76.6	76.1%
Intermediarios Financieros	1,983.7	1,983.7	1,759.9	223.8	88.7%

NOTA: No incluye transferencias interinstitucionales.

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

El grupo de instituciones descentralizadas cuyo presupuesto asignado fue de B/.4,918.4 millones, realizó compromisos por el orden de B/.4,210.9 millones (B/.2,751.0 millones en funcionamiento y

B/.1,459.9 millones en inversiones) que representan una ejecución presupuestaria del 85.6%. De las instituciones que comprenden este grupo sobresalen, la Caja del Seguro Social con B/.3,002.2 millones, es decir, 71.3% del total, el IFARHU con B/.239.4 millones ó 5.7%, la Universidad de Panamá con un monto comprometido de B/.175.8 millones que representa el 4.2%, y la Autoridad de Tránsito y Transporte Terrestre con B/.166.6 millones (4.0%); éstas representan el 85.1% del total de gastos de este grupo. (Ver Cuadro No.31)

En las *empresas públicas* el total del compromiso presupuestario ascendió a B/.915.5 millones, de un presupuesto asignado de B/.1,150.3 millones, lo que representa una ejecución de gastos del 79.6%. Las instituciones con mayores niveles de gasto fueron: la Lotería Nacional de Beneficencia con B/.178.3 millones, el IDAAN con B/.149.9 millones, el Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A. con B/.131.7 millones, la Autoridad Marítima de Panamá con B/.127.8 millones, y la Zona Libre de Colón con B/.84.2 millones, representando en conjunto el 73.4% del total de los gastos realizados en este grupo. (Ver Cuadro No.31)

En los *intermediarios financieros*, el presupuesto asignado fue de B/.2,482.8 millones, de los cuales se ejecutaron B/.2,239.5 millones, o sea, el 90.2%. El Banco Nacional de Panamá y la Caja de Ahorros, registraron gastos por B/.1,358.6 millones y B/.774.8 millones, respectivamente, representando en conjunto 95.3% del total de compromisos realizados por este grupo. (Ver Cuadro No.31)

Con respecto al 2011, el total de gastos, registró un aumento de B/.706.1 millones (10.6%), correspondiéndole al renglón de funcionamiento un aumento de B/.247.7 millones y al de inversión B/.458.4 millones.

**Cuadro No.15 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO:
AL 31 DE DICIEMBRE 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	7,365.9	6,659.8	706.1	10.6
Gastos de Funcionamiento	3,901.9	3,654.3	247.7	6.8
Gastos de Inversión	3,464.0	3,005.5	458.4	15.3

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

Cuadro No.16 INFORME COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En Millones de Balboas)

DETALLE	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		VARIACIÓN	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4) = (3)/(2)*100
INGRESOS				
INGRESOS CORRIENTES	6,346.6	5,579.9	766.7	13.7
INGRESOS DE CAPITAL	2,823.8	1,725.2	1,098.6	63.7
TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES Y DE CAPITAL	9,170.5	7,305.2	1,865.3	25.5
GASTOS				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,638.7	4,503.2	1,135.5	25.2
Gastos de Operación				
Servicios Personales	2,160.8	1,861.0	299.8	16.1
Servicios No Personales	1,597.4	1,421.0	176.4	12.4
Materiales Y Suministros	310.4	223.5	86.9	38.9
Maquinaria y Equipo	199.2	183.3	15.8	8.6
Inversión Financiera	29.4	22.4	7.0	31.5
Construcciones por Contratos	-	0.1	(0.1)	(100.0)
Asignaciones Globales	7.0	-	7.0	..
	17.4	10.7	6.6	62.0
Transferencias y Subsidios a Entidades Descentralizadas y Otras	1,497.9	1,319.2	178.8	13.6
Transferencias de Capital	0.2	-	0.2	..
Servicio de la Deuda Pública	1,979.7	1,323.0	656.8	49.6
Intereses	778.7	752.9	25.9	3.4
Amortización	1,201.0	570.1	630.9	110.7
GASTOS DE INVERSIÓN	3,433.2	2,738.0	695.2	25.4
GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO	65.8	60.9	4.8	7.9
TOTAL DE GASTOS CORRIENTES Y DE INVERSIÓN	9,137.6	7,302.1	1,835.6	25.1
(MENOS) COMPROMISOS (CONTRATOS.X.EJECUTAR)	-	-	-	..
TOTAL DE GASTOS CORRIENTES Y DE INVERSIÓN CON LOS COMPROMISOS CONTINGENTES AJUSTADOS	9,137.6	7,302.1	1,835.6	25.1
DIFERENCIA PRESUPUESTARIA ENTRE INGRESOS Y GASTOS	32.8	3.1	29.8	970.3

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

**Cuadro No.17 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	AJUSTES	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN PORCENTUAL
				ASIGNADO	RECAUDACIÓN	DIFERENCIA	
(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)=(4)-(5)	(7)=(5)/(4)*100	
INGRESOS CORRIENTES	6,614.1	133.3	6,747.4	6,747.4	6,346.6	400.8	94.1
Ingresos Tributarios	4,370.9	70.3	4,441.2	4,441.2	4,428.8	12.4	99.7
Impuestos Directos	2,201.0	42.1	2,243.1	2,243.1	2,316.6	(73.6)	103.3
Sobre la Renta	1,834.9	42.1	1,877.0	1,877.0	2,026.2	(149.2)	107.9
Sobre la Propiedad y Patrimonio	295.7	-	295.7	295.7	220.0	75.7	74.4
Seguro Educativo	70.4	-	70.4	70.4	70.4	0.0	100.0
Impuestos Indirectos	2,169.9	28.2	2,198.1	2,198.1	2,112.1	85.9	96.1
Transferencia de Bienes Muebles	1,179.9	-	1,179.9	1,179.9	1,183.9	(4.0)	100.3
Importación	453.0	-	453.0	453.0	420.4	32.6	92.8
Producción, Vta. y Cons. Selectivo	473.9	26.6	500.5	500.5	441.9	58.6	88.3
Sobre Actos Jurídicos	41.1	1.6	42.7	42.7	44.9	(2.2)	105.2
Otros Impuestos Indirectos	22.0	-	22.0	22.0	21.0	1.0	95.5
Ingresos No Tributarios	2,078.2	44.3	2,122.6	2,122.6	1,804.1	318.4	85.0
Renta de Activos	26.0	-	26.0	26.0	8.0	18.0	30.6
Participación de Utilidades de Empresas Estatales	952.2	25.3	977.5	977.5	914.2	63.3	93.5
Transferencias Corrientes	9.4	0.1	9.5	9.5	6.5	2.9	69.1
Tasas y Derechos	752.9	9.7	762.6	762.6	632.6	130.1	82.9
Contribución de Mejoras	6.4	-	6.4	6.4	4.2	2.2	65.1
Ingresos Varios	40.9	9.0 (a)	49.9	49.9	(1.0)	50.9	(2.1)
Aportes al Fisco	290.4	0.2	290.7	290.7	239.8	50.9	82.5
Otros Ingresos Corrientes	90.0	-	90.0	90.0	32.6	57.4	36.2
Saldo en Caja y Banca	-	8.8	8.8	8.8	18.7	(9.9)	212.4
Fondos Incorporados	75.0	9.9	84.9	84.9	62.4	22.5	73.5
INGRESOS DE CAPITAL	1,915.3	1,053.4	2,968.6	2,968.6	2,823.8	144.8	95.1
Recursos del Patrimonio	411.7	-	411.7	411.7	16.9	394.8	4.1
Recursos del Crédito	1,469.6	1,024.1	2,493.7	2,493.7	2,607.6	(113.9)	104.6
Otros Ingresos de Capital	27.0	24.0	51.0	51.0	191.4	(140.4)	375.3
Saldo de Caja y Banca	7.0	5.2	12.2	12.2	8.0	4.3	65.0
TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES Y DE CAPITAL	8,529.4	1,186.7	9,716.1	9,716.1	9,170.5	545.6	94.4

(a) Incluye modificaciones al presupuesto por B/.81,560.04 pendiente de registrar.

(-) Cantidad nula o cero

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

**Cuadro No.18 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	AJUSTES	PRESUPUESTO		EJECUTADO	SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR	TOTAL DE EJECUCIÓN	VARIACIÓN	EJEC. PORCENT. DE LO ASIGNADO SIN CONT. X EJEC.
			MODIFICADO	ASIGNADO					
			(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(5)+(6)
INGRESOS									
INGRESOS CORRIENTES	6,614.1	133.3	6,747.4	6,747.4	6,346.6	-	6,346.6	400.8	94.1
INGRESOS DE CAPITAL	1,915.3	1,053.4	2,968.6	2,968.6	2,823.8	-	2,823.8	144.8	95.1
TOTAL INGRESOS CORRIENTES Y CAPITAL	8,529.4	1,186.7	9,716.1	9,716.1	9,170.5	-	9,170.5	545.6	94.4
GASTOS									
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,148.0	749.3	5,897.2	5,897.2	5,638.7	-	5,638.7	258.6	95.6
Gastos de Operación	2,321.0	(19.1)	2,301.9	2,301.9	2,160.8	-	2,160.8	141.1	93.9
Servicios Personales	1,697.1	(26.0)	1,671.1	1,671.1	1,597.4	-	1,597.4	73.7	95.6
Servicios No Personales	349.8	1.7	351.5	351.5	310.4	-	310.4	41.1	88.3
Materiales Y Suministros	212.2	9.3	221.5	221.5	199.2	-	199.2	22.3	89.9
Maquinaria y Equipo	41.6	(9.3)	32.3	32.3	29.4	-	29.4	2.9	91.2
Inversión Financiera	-	0.0	0.0	0.0	-	-	-	0.0	-
Construcciones por Contrato	0.0	7.9	7.9	7.9	7.0	-	7.0	0.9	88.6
Asignaciones Globales	20.2	(2.7)	17.6	17.6	17.4	-	17.4	0.2	98.8
Transferencias y Subsidios a Entidades Descentralizadas y Otras	1,499.4	96.7	1,596.1	1,596.1	1,497.9	-	1,497.9	98.2	93.8
Transferencias de Capital	-	0.2	0.2	0.2	0.2	-	0.2	0.0	100.0
Servicio de la Deuda Pública	1,327.6	671.4	1,999.0	1,999.0	1,979.7	-	1,979.7	19.3	99.0
Intereses	889.9	(92.3)	797.6	797.6	778.7	-	778.7	18.9	97.6
Amortización	437.7	763.7	1,201.4	1,201.4	1,201.0	-	1,201.0	0.4	100.0
GASTOS DE INVERSIÓN	3,314.9	437.4	3,752.3	3,752.3	3,433.2	-	3,433.2	319.1	91.5
GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO	66.5	-	66.5	66.5	65.8	-	65.8	0.8	98.8
TOTAL DE GASTOS CORRIENTES Y DE INVERSIÓN	8,529.4	1,186.7	9,716.1	9,716.1	9,137.6	-	9,137.6	578.4	94.0
DIFERENCIA PRESUPUESTARIA ENTRE INGRESOS Y GASTOS AL 31-12-12	-	-	-	-	32.8				

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

Cuadro No.19 INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

	PRESUPUESTO LEY	AJUSTES	PRESUPUESTO			DIFERENCIA	PORCENTAJE DE LO EJECUTADO
			MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO		
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(5)-(4)	(7)=(5)/(4)*100
Ingresos Corrientes	6,614.1	133.3	6,747.4	6,747.4	6,346.6	(400.8)	94.1
Tributarios	4,370.9	70.3	4,441.2	4,441.2	4,428.8	(12.4)	99.7
Sobre la Renta	1,834.9	42.1	1,877.0	1,877.0	2,026.2	149.2	107.9
Sobre la Propiedad y Patrimonio	295.7	-	295.7	295.7	220.0	(75.7)	74.4
Seguro Educativo	70.4	-	70.4	70.4	(0.0)	100.0	
ITBM	1,179.9	-	1,179.9	1,179.9	1,183.9	4.0	100.3
Importación	453.0	-	453.0	453.0	420.4	(32.6)	92.8
Venta y Consumo Selectivo	473.9	26.6	500.5	500.5	441.9	(58.6)	88.3
Sobre Actos Jurídicos	41.1	1.6	42.7	42.7	44.9	2.2	105.2
Otros Impuestos	22.0	-	22.0	22.0	21.0	(1.0)	95.5
No tributarios	2,078.2	44.3	2,122.6	2,122.6	1,804.1	(318.4)	85.0
Renta de Activos	26.0	-	26.0	26.0	8.0	(18.0)	30.6
Part. de Utilidades de Empresas	952.2	25.3	977.5	977.5	914.2	(63.3)	93.5
Dividendos de Cable & Wireless	70.0	-	70.0	70.0	48.9	(21.1)	69.9
Dividendos del Canal	660.0	0.3	660.3	660.3	649.0	(11.3)	98.3
Dividendos Empresas Electricas	90.0	-	90.0	90.0	83.4	(6.6)	92.6
Dividendos AITSA	13.0	-	13.0	13.0	-	(13.0)	-
Dividendos CALV	-	-	-	-	0.2	0.2	..
Dividendos PTP	2.2	-	2.2	2.2	2.1	(0.1)	95.0
Dividendos BNP	96.0	25.0	121.0	121.0	130.0	9.0	107.4
Dividendos Caja de Ahorros	3.0	-	3.0	3.0	-	(3.0)	-
Dividendos COFINA	-	-	-	-	0.0	0.0	..
Señoreaje	18.0	-	18.0	18.0	0.5	(17.5)	3.0
Aportes al Fisco	290.4	0.2	290.7	290.7	239.8	(50.9)	82.5
Autoridad de Turismo	0.4	0.2	0.6	0.6	0.8	0.2	123.9
Registro Público	25.4	-	25.4	25.4	25.4	-	100.0
Autoridad del Tránsito	-	-	-	-	-	-	..
Autoridad Marítima de Panamá	104.0	-	104.0	104.0	78.6	(25.4)	75.6
Lotería Nacional de Beneficencia	85.7	-	85.7	85.7	84.0	(1.7)	98.0
Zona Libre de Colón	74.9	-	74.9	74.9	50.9	(24.0)	68.0
Transferencias Corrientes	9.4	0.1	9.5	9.5	6.5	(2.9)	69.1
Tasas y Derechos	752.9	9.7	762.6	762.6	632.6	(130.1)	82.9
Derechos	515.1	-	515.1	515.1	462.5	(52.6)	89.8
Peajes del Canal	387.9	-	387.9	387.9	378.0	(9.9)	97.5
Otros	127.2	-	127.2	127.2	84.5	(42.7)	66.4
Tasas	237.9	9.7	247.6	247.6	170.1	(77.5)	68.7
Tasa de Valorización	6.4	-	6.4	6.4	4.2	(2.2)	65.1
Ingresos Varios	40.9	9.0 (a)	49.9	49.9	(1.0)	(50.9)	(2.1)
Otros Ingresos Corrientes	90.0	-	90.0	90.0	32.6	(57.4)	36.2
Intereses del Fdo. Fiduciario	37.0	-	37.0	37.0	17.8	(19.2)	48.1
Otros Intereses	53.0	-	53.0	53.0	14.8	(38.2)	27.9
Fondos Incorporados	75.0	9.9	84.9	84.9	62.4	(22.5)	73.5
Saldo en Caja y Banco	-	8.8	8.8	8.8	18.7	9.9	212.4
Ingresos de Capital	1,915.3	1,053.4	2,968.6	2,968.6	2,823.8	(144.8)	95.1
Recursos del Patrimonio	411.7	-	411.7	411.7	16.9	(394.8)	4.1
Venta de Activos	400.0	-	400.0	400.0	0.0	(400.0)	0.0
Otros Recursos del Patrimonio	11.7	-	11.7	11.7	16.9	5.2	144.7
Crédito Interno	22.7	700.4	723.1	723.1	2,015.5	1,292.4	278.7
Letras del Tesoro	-	-	0.0	0.0	146.2	146.2	..
Notas del Tesoro	-	469.4	469.4	469.4	504.3	34.8	107.4
Bonos Internos	21.7	4.0	25.7	25.7	1,364.0	-	5,306.2
Préstamo BNP-Tesoro Nacional	-	219.2	219.2	219.2	-	(219.2)	-
Préstamo Caja de Ahorros	-	6.8	6.8	6.8	-	(6.8)	-
Fondo de Pre-Inversión	1.0	0.9	1.9	1.9	1.0	(0.9)	51.3
Crédito Externo	1,446.9	323.8	1,770.7	1,770.7	592.2	(1,178.5)	33.4
Proyectos- Organismos Internacionales	187.9	16.3	204.2	204.2	519.1	314.9	254.2
Bonos Externos	1,259.0	307.5	1,566.5	1,566.5	73.1	(1,493.4)	4.7
Otros Ingresos de Capital	27.0	24.0	51.0	51.0	191.4	140.4	375.3
Donaciones - Sector Externo	27.0	12.8	39.8	39.8	22.1	(17.7)	55.6
Otros	-	11.2	11.2	11.2	169.3	158.1	1,513.8
Saldo en Caja Y Banco	7.0	5.2	12.2	12.2	8.0	(4.3)	65.0
Vigencia Anterior	-	-	-	-	-	-	..
Saldo en Caja PRODEC	-	-	-	-	-	-	..
Saldo en Banco Seguro Educativo	7.0	5.2	12.2	12.2	8.0	(4.3)	65.0
Saldo en Banco-MOP	-	-	-	-	-	-	..
TOTAL DE INGRESOS	8,529.4	1,186.7	9,716.1	9,716.1	9,170.5	(545.6)	94.4

(a) Incluye modificaciones al presupuesto por B/.81,560.04 pendiente de registrar.

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

**Cuadro No.20 INFORME COMPARATIVO DE LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	RECAUDACIÓN		VARIACIÓN	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
INGRESOS CORRIENTES	6,346.6	5,579.9	766.7	13.7
Ingresos Tributarios	4,428.8	3,536.6	892.2	25.2
Impuestos Directos	2,316.6	1,644.4	672.3	40.9
Sobre la Renta	2,026.2	1,386.0	640.2	46.2
Sobre la Propiedad y Patrimonio	220.0	193.2	26.8	13.9
Contribuciones a la Seguridad Social	-	-	-	-
Seguro Educativo	70.4	65.2	5.2	8.0
Impuestos Indirectos	2,112.1	1,892.2	219.9	11.6
Transferencia de Bienes Muebles	1,183.9	1,042.2	141.7	13.6
Importación <i>a/</i>	420.4	393.7	26.8	6.8
Exportación	-	-	-	-
Producción, Vta. y Cons. Selectivo	441.9	390.9	50.9	13.0
Sobre Actividades Comerciales	-	-	-	-
Sobre Actos Jurídicos	44.9	47.0	(2.1)	(4.4)
Otros Impuestos Indirectos	21.0	18.4	2.6	14.2
Ingresos No Tributarios	1,804.1	1,833.6	(29.5)	(1.6)
Renta de Activos	8.0	6.4	1.5	23.4
Participación de Utilidades de Empresas Estatales	914.2	973.2	(59.0)	(6.1)
Transferencias Corrientes	6.5	5.5	1.0	18.0
Tasas y Derechos	632.6	583.6	48.9	8.4
Contribución de Mejoras	4.2	-	4.2	-
Ingresos Varios	-1.0	7.0	(8.1)	(114.6)
Aportes al Fisco	239.8	257.8	(18.1)	(7.0)
Otros Ingresos Corrientes	32.6	80.7	(48.1)	(59.6)
Saldo en Caja y Banca	18.7	84.3	(65.6)	(77.8)
Fondos Incorporados	62.4	44.7	17.7	39.7
INGRESOS DE CAPITAL	2,823.8	1,725.2	1,098.6	63.7
Recursos del Patrimonio	16.9	21.7	(4.8)	(22.2)
Recursos del Crédito	2,607.6	1,668.4	939.2	56.3
Otros Ingresos de Capital	191.4	22.2	169.2	763.3
Saldo de Caja y Banca	8.0	13.0	(5.0)	-
TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES Y DE CAPITAL	9,170.5	7,305.2	1,865.3	25.5

a/ Incluye el ITBM sobre bienes importados, ya que no se dispone de su desglose.

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

Cuadro No.21 PARTICIPACIÓN EN UTILIDADES Y APORTES DE EMPRESAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

INSTITUCIONES	PRESUPUESTO LEY	AJUSTES	PRESUPUESTO			DIFERENCIA ABSOLUTA	EJECUCIÓN PORCENTUAL	
			MODIFICADO	ASIGNADO	RECAUDACIÓN		DEL MODIFICADO	DE LO ASIGNADO
(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)=(4)-(5)	(7)=(5)/(3)	(8)=(5)/(4)	
TOTAL DE UTILIDADES Y APORTES	1,224.6	25.5	1,250.1	1,250.1	1,153.4	96.7	92.3	92.3
UTILIDADES	934.2	25.3	959.5	959.5	913.6	45.8	95.2	95.2
Dividendos Cable & Wireless	70.0	-	70.0	70.0	48.9	21.1	69.9	69.9
Dividendos del Canal	660.0	0.3	660.3	660.3	649.0	11.3	98.3	98.3
Dividendos Empresas Electricas	90.0	-	90.0	90.0	83.4	6.6	92.6	92.6
Dividendos AITSA	13.0	-	13.0	13.0	-	13.0	-	-
Dividendos CALV	-	-	-	-	0.2	(0.2)	-	-
Dividendos PTP	2.2	-	2.2	2.2	2.1	0.1	95.0	95.0
Dividendos Banco Nacional	96.0	25.0	121.0	121.0	130.0	(9.0)	107.4	107.4
Dividendos Caja de Ahorros	3.0	-	3.0	3.0	-	3.0	-	-
Dividendos COFINA	-	-	-	-	0.0	(0.0)	-	-
APORTES AL FISCO	290.4	0.2	290.7	290.7	239.8	50.9	82.5	82.5
Autoridad de Turismo	0.4	0.2	0.6	0.6	0.8	(0.2)	123.9	123.9
Registro Público	25.4	-	25.4	25.4	25.4	-	100.0	100.0
Autoridad del Tránsito	-	-	-	-	-	-	-	-
Autoridad Marítima de Panamá	104.0	-	104.0	104.0	78.6	25.4	75.6	75.6
Lotería Nacional de Beneficencia	85.7	-	85.7	85.7	84.0	1.7	98.0	98.0
Zona Libre de Colón	74.9	-	74.9	74.9	50.9	24.0	68.0	68.0

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

**Cuadro No.22 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS
DEL GOBIERNO CENTRAL, POR OBJETO DE GASTO
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	PRESUPUESTO			DIFERENCIA	EJECUCIÓN PORCENTUAL
			MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(4)-(5)	(7)=(5)/(4)*100
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO	5,148.0	749.3	5,897.2	5,897.2	5,638.7	258.6	95.6
Servicios Personales	1,697.1	(26.0)	1,671.1	1,671.1	1,597.4	73.7	95.6
Sueldos y Sobresueldos	1,378.1	(59.2)	1,318.9	1,318.9	1,268.9	49.9	96.2
Gastos de Representación	24.3	(0.5)	23.8	23.8	21.8	2.0	91.6
Décimo Tercer Mes	53.8	0.2	54.0	54.0	49.5	4.5	91.7
Contribuciones a la Seguridad Social	207.6	5.8	213.4	213.4	202.3	11.1	94.8
Otros Servicios Personales	33.3	27.7	61.0	61.0	54.9	6.1	89.9
Servicios No Personales	349.8	1.7	351.5	351.5	310.4	41.1	88.3
Materiales y Suministros	212.2	9.3	221.5	221.5	199.2	22.3	89.9
Maquinaria y Equipo	41.6	(9.3)	32.3	32.3	29.4	2.9	91.2
Inversión Financiera	-	0.0	0.0	0.0	-	0.0	0.0
Construcciones Por Contrato	-	7.9	7.9	7.9	7.0	0.9	88.6
Transferencias Corrientes	1,499.4	96.7	1,596.1	1,596.1	1,497.9	98.2	93.8
Instituciones Descentralizadas	734.5	60.1	794.6	794.6	791.1	3.6	99.6
Empresas Públicas	74.3	(8.9)	65.4	65.4	65.4	0.0	100.0
Intermediarios Financieros	3.5	0.1	3.6	3.6	3.5	0.1	97.2
Otras transferencias	687.0	45.4	732.5	732.5	637.9	94.5	87.1
Transferencias de Capital	-	0.2	0.2	0.2	0.2	0.0	100.0
Otras transferencias	-	0.2	0.2	0.2	0.2	0.0	100.0
Servicio de la Deuda	1,327.6	671.4	1,999.0	1,999.0	1,979.7	19.3	99.0
Amortización	437.7	763.7	1,201.4	1,201.4	1,201.0	0.4	100.0
Intereses	862.4	(102.1)	760.2	760.2	747.2	13.1	98.3
Comisiones y Gtos. Bancarios	27.5	9.9	37.4	37.4	31.5	5.8	84.4
Asignaciones Globales	20.2	(2.7)	17.6	17.6	17.4	0.2	98.8
TOTAL DE INVERSIÓN	3,314.9	437.4	3,752.3	3,752.3	3,433.2	319.1	91.5
Servicios Personales	35.5	12.1	47.5	47.5	38.5	9.1	80.9
Servicios No Personales	209.3	23.1	232.4	232.4	203.9	28.5	87.7
Materiales y Suministros	151.0	21.1	172.1	172.1	160.4	11.7	93.2
Maquinaria y Equipo	138.3	47.5	185.7	185.7	170.0	15.7	91.6
Inversión Financiera	42.3	11.9	54.2	54.2	52.9	1.3	97.7
Construcciones Por Contrato	1,903.0	(8.6)	1,894.4	1,894.4	1,801.7	92.7	95.1
Transferencias Corrientes	118.7	10.1	128.9	128.9	127.3	1.6	98.8
Transferencias De Capital	711.4	251.7	963.1	963.1	805.5	157.6	83.6
Servicios de la Deuda	-	0.2	0.2	0.2	0.2	-	100.0
Asignaciones Globales	5.5	68.5	74.0	74.0	72.9	1.1	98.5
TOTAL DE SEGURO EDUCATIVO	66.5	0.0	66.5	66.5	65.8	0.8	98.8
Servicios Personales	5.8	0.2	6.0	6.0	5.3	0.7	88.9
Servicios No Personales	1.8	(0.2)	1.6	1.6	1.5	0.1	94.9
Materiales y Suministros	3.6	0.0	3.7	3.7	3.7	0.0	99.1
Maquinaria y Equipo	0.4	(0.2)	0.2	0.2	0.2	0.0	98.7
Inversión Financiera	-	-	-	-	-	-	..
Construcciones Por Contrato	-	-	-	-	-	-	..
Transferencias Corrientes	5.4	0.2	5.5	5.5	5.5	0.0	100.0
Asignaciones Globales	49.5	-	49.5	49.5	49.5	-	100.0
TOTAL DE GASTOS	8,529.4	1,186.7	9,716.1	9,716.1	9,137.6	578.4	94.0

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

Cuadro No.23 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR INSTITUCIÓN DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO			DIFERENCIA	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO
			MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(4)-(5)	(7)=(5)/(4)*100
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,148.0	749.3	5,897.2	5,897.2	5,638.7	258.6	95.6
ASAMBLEA	61.3	11.8	73.1	73.1	70.8	2.2	97.0
CONTRALORÍA	85.3	(5.8)	79.5	79.5	64.2	15.3	80.8
PRESIDENCIA	79.1	22.0	101.0	101.0	96.5	4.5	95.5
RELACIONES EXTERIORES	49.8	(0.7)	49.1	49.1	47.0	2.0	95.8
EDUCACIÓN	998.9	(14.1)	984.8	984.8	965.1	19.7	98.0
COMERCIO E INDUSTRIAS	49.5	1.5	51.0	51.0	46.3	4.7	90.8
OBRAS PÚBLICAS	32.0	5.4	37.5	37.5	33.2	4.2	88.7
DESARROLLO AGROPECUARIO	59.3	4.6	63.9	63.9	62.4	1.5	97.7
SALUD	963.0	(2.6)	960.4	960.4	930.9	29.4	96.9
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	13.6	1.8	15.4	15.4	14.1	1.3	91.5
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	38.2	(2.3)	35.9	35.9	34.2	1.7	95.3
ECONOMÍA Y FINANZAS	521.2	13.2	534.3	534.3	436.9	97.4	81.8
GOBIERNO	114.4	63.9	178.3	178.3	168.7	9.6	94.6
SEGURIDAD PÚBLICA	492.1	(17.1)	475.0	475.0	445.3	29.7	93.7
DESARROLLO SOCIAL	30.4	(0.3)	30.2	30.2	29.6	0.5	98.3
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	2.6	(0.2)	2.4	2.4	2.2	0.2	91.7
ÓRGANO JUDICIAL	82.3	(1.8)	80.5	80.5	72.7	7.8	90.4
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	76.0	(1.9)	74.1	74.1	68.2	5.9	92.0
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	3.9	(0.3)	3.6	3.6	3.4	0.1	96.1
TRIBUNAL ELECTORAL	38.6	0.7	39.3	39.3	39.0	0.3	99.2
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	3.6	(0.0)	3.6	3.6	3.4	0.2	95.7
OTROS GASTOS DE LA ADMÓN.	14.0	0.0	14.1	14.1	13.8	0.3	98.0
TRIBUNAL DE CUENTAS	2.8	(0.0)	2.8	2.8	2.7	0.1	95.6
FISCALIA DE CUENTAS	2.7	-	2.7	2.7	2.6	0.1	95.0
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	5.8	(0.0)	5.8	5.8	5.5	0.2	95.8
DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO	1,327.6	671.4	1,999.0	1,999.0	1,979.7	19.3	99.0
GASTOS DE INVERSIÓN	3,314.9	437.4	3,752.3	3,752.3	3,433.2	319.1	91.5
ASAMBLEA	14.6	32.1	46.7	46.7	45.7	1.0	97.9
CONTRALORÍA	2.9	1.2	4.0	4.0	3.0	1.1	73.2
PRESIDENCIA	848.1	(54.8)	793.3	793.3	727.9	65.3	91.8
RELACIONES EXTERIORES	16.9	3.5	20.4	20.4	19.5	1.0	95.3
EDUCACIÓN	403.7	7.4	411.1	411.1	394.0	17.1	95.8
COMERCIO E INDUSTRIAS	94.3	(24.8)	69.5	69.5	68.8	0.7	99.0
OBRAS PÚBLICAS	723.5	71.6	795.1	795.1	770.5	24.7	96.9
DESARROLLO AGROPECUARIO	102.3	(8.1)	94.2	94.2	85.5	8.7	90.7
SALUD	300.1	32.0	332.1	332.1	323.5	8.6	97.4
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	32.4	(1.0)	31.4	31.4	29.0	2.3	92.6
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	125.4	(3.1)	122.3	122.3	117.0	5.3	95.7
ECONOMÍA Y FINANZAS	211.7	318.7	530.4	530.4	370.3	160.2	69.8
GOBIERNO	164.2	27.4	191.7	191.7	185.5	6.2	96.8
SEGURIDAD PÚBLICA	56.3	20.9	77.2	77.2	70.9	6.3	91.9
DESARROLLO SOCIAL	166.4	8.4	174.8	174.8	173.2	1.6	99.1
ÓRGANO JUDICIAL	24.5	(0.2)	24.3	24.3	16.7	7.6	68.7
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	10.0	(0.1)	9.9	9.9	8.5	1.4	85.9
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.0	0.8	0.8	0.8	0.8	0.0	100.0
TRIBUNAL ELECTORAL	16.8	5.4	22.2	22.2	22.2	0.0	99.9
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	-	-	-	..
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.4	(0.0)	0.4	0.4	0.3	0.0	92.3
FISCALIA DE CUENTAS	0.3	(0.0)	0.2	0.2	0.2	0.0	96.2
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.3	-	0.3	0.3	0.2	0.1	80.9
GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO	66.5	-	66.5	66.5	65.8	0.8	98.8
EDUCACIÓN	59.4	-	59.4	59.4	58.9	0.6	99.1
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	7.1	-	7.1	7.1	6.9	0.2	96.8
TOTAL GASTOS	8,529.4	1,186.7	9,716.1	9,716.1	9,137.6	578.4	94.0

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

Cuadro No.24 INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR OBJETO DE GASTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		VARIACIÓN	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,638.7	4,503.2	1,135.5	25.2
Servicios Personales	1,597.4	1,421.0	176.4	12.4
Sueldos y Sobresueldos	1,268.9	1,127.4	141.5	12.6
Gastos de Representación	21.8	19.3	2.5	13.2
Décimo Tercer Mes	49.5	46.7	2.8	6.1
Contribuciones a la Seguridad Social	202.3	181.4	20.9	11.5
Otros Servicios Personales	54.9	46.2	8.6	18.7
Servicios No Personales	310.4	223.5	86.9	38.9
Materiales y Suministros	199.2	183.3	15.8	8.6
Maquinaria y Equipo	29.4	22.4	7.0	31.5
Inversión Financiera	-	0.1	(0.1)	(100.0)
Construcciones Por Contrato	7.0	-	7.0	..
Transferencias Corrientes	1,497.9	1,319.2	178.8	13.6
Instituciones Descentralizadas	791.1	652.4	138.7	21.3
Empresas Públicas	65.4	68.0	(2.6)	(3.8)
Intermediarios Financieros	3.5	24.2	(20.7)	(85.5)
Otras Transferencias	637.9	574.6	63.4	11.0
Transferencias de Capital	0.2	-	0.2	..
Instituciones Descentralizadas	0.2	-	0.2	..
Servicio de la Deuda	1,979.7	1,323.0	656.8	49.6
Amortización	1,201.0	570.1	630.9	110.7
Intereses	747.2	745.4	1.8	0.2
Comisiones y Gtos. Bancarios	31.5	7.5	24.1	321.8
Asignaciones Globales	17.4	10.7	6.6	62.0
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	3,433.2	2,738.0	695.2	25.4
Servicios Personales	38.5	41.4	(2.9)	(7.1)
Servicios No Personales	203.9	221.1	(17.2)	(7.8)
Materiales y Suministros	160.4	177.7	(17.4)	(9.8)
Maquinaria y Equipo	170.0	176.1	(6.1)	(3.5)
Inversión Financiera	52.9	36.4	16.5	45.5
Construcciones Por Contrato	1,801.7	1,247.4	554.3	44.4
Transferencias Corrientes	127.3	110.6	16.7	15.1
Transferencias de Capital	805.5	640.2	165.3	25.8
Servicio de la Deuda	0.2	-	0.2	..
Asignaciones Globales	72.9	86.9	(14.1)	(16.2)
TOTAL GASTOS DE SEG. EDUCATIVO	65.8	60.9	4.8	7.9
Servicios Personales	5.3	5.2	0.2	3.2
Servicios No Personales	1.5	1.3	0.2	13.5
Materiales y Suministros	3.7	3.3	0.3	10.5
Maquinaria y Equipo	0.2	0.1	0.1	82.7
Inversión Financiera	-	-	-	..
Construcciones Por Contrato	-	-	-	..
Transferencias Corrientes	5.5	3.2	2.3	70.9
Asignaciones Globales	49.5	47.7	1.7	3.6
TOTAL GASTOS	9,137.6	7,302.1	1,835.6	25.1

NOTA: Las columnas de ejecución presupuestaria incluye los saldos de contratos por ejecutar

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no aplicable

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

Cuadro No.25 INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones balboas)

DETALLE	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		VARIACIÓN	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,638.7	4,503.2	1,135.5	25.2
ASAMBLEA	70.8	60.3	10.5	17.4
CONTRALORÍA	64.2	70.4	(6.2)	(8.8)
PRESIDENCIA	96.5	75.2	21.3	28.3
RELACIONES EXTERIORES	47.0	41.3	5.7	13.8
EDUCACIÓN	965.1	867.4	97.6	11.3
COMERCIO E INDUSTRIAS	46.3	42.6	3.7	8.7
OBRA PÚBLICAS	33.2	30.0	3.3	10.9
DESARROLLO AGROPECUARIO	62.4	52.5	9.9	18.8
SALUD	930.9	829.9	101.0	12.2
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	14.1	16.9	(2.8)	(16.5)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	34.2	40.0	(5.8)	(14.5)
ECONOMÍA Y FINANZAS	436.9	380.8	56.2	14.8
GOBIERNO	168.7	102.6	66.1	64.4
SEGURIDAD PÚBLICA	445.3	369.4	75.9	20.5
DESARROLLO SOCIAL	29.6	25.8	3.8	14.7
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	2.2	1.8	0.4	24.0
ÓRGANO JUDICIAL	72.7	64.2	8.6	13.4
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	68.2	50.0	18.2	36.3
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	3.4	3.0	0.4	13.7
TRIBUNAL ELECTORAL	39.0	31.2	7.7	24.7
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	3.4	3.2	0.3	8.2
OTROS GASTOS DE LA ADMÓN	13.8	13.4	0.4	3.1
TRIBUNAL DE CUENTAS	2.7	2.5	0.2	6.8
FISCALIA DE CUENTAS	2.6	2.1	0.5	23.2
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	5.5	3.6	1.9	53.1
DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO	1,979.7	1,323.0	656.8	49.6
GASTOS DE INVERSIÓN	3,433.2	2,738.0	695.2	25.4
ASAMBLEA	45.7	35.8	9.9	27.6
CONTRALORÍA	3.0	6.7	(3.8)	(55.9)
PRESIDENCIA	727.9	683.7	44.3	6.5
RELACIONES EXTERIORES	19.5	6.9	12.6	181.3
EDUCACIÓN	394.0	247.7	146.3	59.1
COMERCIO E INDUSTRIAS	68.8	54.2	14.6	27.0
OBRA PÚBLICAS	770.5	554.3	216.2	39.0
DESARROLLO AGROPECUARIO	85.5	66.1	19.4	29.4
SALUD	323.5	261.0	62.5	23.9
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	29.0	44.4	(15.3)	(34.5)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	117.0	125.0	(7.9)	(6.3)
ECONOMÍA Y FINANZAS	370.3	239.3	130.9	54.7
GOBIERNO	185.5	143.5	42.0	29.3
SEGURIDAD PÚBLICA	70.9	74.9	(4.0)	(5.3)
DESARROLLO SOCIAL	173.2	153.8	19.4	12.6
ÓRGANO JUDICIAL	16.7	10.2	6.5	63.6
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	8.5	15.8	(7.2)	(45.9)
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.8	1.3	(0.5)	(40.9)
TRIBUNAL ELECTORAL	22.2	12.8	9.5	74.3
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	..
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.3	0.2	0.1	50.0
FISCALIA DE CUENTAS	0.2	0.5	(0.2)	(48.5)
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.2	0.2	0.1	40.7
GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO	65.8	60.9	4.8	7.9
EDUCACIÓN	58.9	54.6	4.2	7.8
TRABAJO Y BIENESTAR LABORAL	6.9	6.3	0.6	8.9
TOTAL GASTOS	9,137.6	7,302.1	1,835.6	25.1

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

**Cuadro No.26 FINANCIAMIENTO PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de Balboas)**

DETALLE	MONTO TOTAL
INGRESOS CORRIENTES	
Ingresos Tributarios	4,428.8
No Tributarios	1,804.1
Otros Ingresos	32.6
Saldo de Caja y Banco	18.7
Fondos Incorporados	62.4
TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES	6,346.6
GASTOS CORRIENTES	
Operación	2,160.8
Transferencias y Subsidios	1,497.9
Transferencias de Capital	0.2
Intereses Deuda Pública	778.7
Seguro Educativo	65.8
TOTAL GASTOS CORRIENTES	4,503.4
AHORRO EN CUENTA CORRIENTE	1,843.2
(menos) GASTO DE CAPITAL - Inversión	3,433.2
SUPERÁVIT O DÉFICIT ECONÓMICO	(1,590.0)
ENDEUDAMIENTO NETO	1,406.6
Amortización	(1,201.0)
DESEMBOLSOS RECIBIDOS	2,607.6
Crédito Interno	2,015.5
Crédito Externo	592.2
OTROS FINANCIAMIENTOS RECIBIDOS	216.2
Recursos del Patrimonio	16.9
Otros Ingresos de Capital	191.4
Saldo de Caja y Banco	8.0
TOTAL FINANCIAMIENTO NETO	1,622.8
DIFERENCIA PRESUPUESTARIA ENTRE INGRESOS Y GASTOS	32.8

NOTA: El gasto corresponde al compromiso devengado y no incluye la vigencia expirada.

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

**Cuadro No.27 EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de Balboas)**

DETALLE	MONTO TOTAL
INGRESOS	
INGRESOS CORRIENTES	
Ingresos Tributarios	4,428.8
Ingresos No Tributarios	1,804.1
Otros Ingresos Corrientes	32.6
Saldo en Caja y Banco	18.7
Fondos Incorporados	62.4
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	6,346.6
INGRESOS DE CAPITAL	2,823.8
TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES Y DE CAPITAL	9,170.5
EGRESOS:	
PAGOS CORRIENTES	
FUNCIONAMIENTO	
Servicios Personales	1,588.3
Servicios No Personales	274.9
Materiales Y Suministros	169.9
Maquinaria y Equipo	23.3
Inversión Financiera	-
Construcciones por Contrato	4.1
Asignaciones Globales	15.3
TOTAL DE PAGOS DE FUNCIONAMIENTO	2,075.7
TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS (Entidades Descentralizadas y Otras)	1,417.1
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.2
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	1,965.7
PAGOS DE SEGURO EDUCATIVO	65.4
TOTAL DE PAGOS CORRIENTES	5,524.1
PAGOS DE INVERSIÓN	3,106.4
TOTAL DE PAGOS	8,630.5
MÁS: COMPROMISOS NO PAGADOS	1,115.0
FUNCIONAMIENTO	180.0
DE INVERSIÓN	326.8
SEGURO EDUCATIVO	0.4
TOTAL COMPROMISOS NO PAGADOS	507.1
TOTAL DE COMPROMISOS	9,137.6
MENOS: COMPROMISOS CONTINGENTES (Contratos x Ejecutar)	
FUNCIONAMIENTO	-
DE INVERSIÓN	-
SEGURO EDUCATIVO	-
TOTAL COMPROMISOS CONTINGENTES	-
TOTAL DE COMPROMISOS EXCLUYENDO CONTINGENTES	9,137.6
DIFERENCIA PRESUPUESTARIA ENTRE INGRESOS Y EGRESOS	32.8

(-) Cantidad nula o cero

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

Cuadro No.28 INFORME COMPARATIVO DE PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR MINISTERIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	PAGADO		VARIACIÓN	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,458.7	4,369.3	1,089.5	24.9
ASAMBLEA	66.8	56.4	10.4	18.4
CONTRALORIA	63.1	67.8	(4.7)	(6.9)
PRESIDENCIA	91.6	72.1	19.5	27.0
RELACIONES EXTERIORES	45.7	40.6	5.1	12.6
EDUCACION	960.9	863.5	97.4	11.3
COMERCIO E INDUSTRIAS	45.5	38.1	7.4	19.3
OBRAS PUBLICAS	33.0	29.8	3.2	10.7
DESARROLLO AGROPECUARIO	61.5	52.2	9.3	17.8
SALUD	905.7	782.1	123.7	15.8
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	13.6	15.6	(2.0)	(12.9)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	33.8	39.7	(5.9)	(14.8)
ECONOMIA Y FINANZAS	359.6	377.1	(17.5)	(4.6)
GOBIERNO	157.1	93.9	63.1	67.2
SEGURIDAD PÚBLICA	420.8	324.4	96.4	29.7
DESARROLLO SOCIAL	29.5	25.5	4.0	15.8
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	2.0	1.5	0.5	36.8
ORGANO JUDICIAL	70.4	61.8	8.6	14.0
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	64.4	47.2	17.2	36.5
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	3.3	2.9	0.4	13.4
TRIBUNAL ELECTORAL	37.1	29.6	7.5	25.4
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	3.4	3.1	0.3	8.7
OTROS GASTOS DE LA ADMON	13.8	13.4	0.4	2.8
TRIBUNAL DE CUENTAS	2.7	2.5	0.2	7.1
FISCALIA DE CUENTAS	2.5	2.1	0.5	22.6
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	5.1	3.5	1.6	46.8
DEUDA DEL SECTOR PUBLICO	1,965.7	1,323.0	642.8	48.6
GASTOS DE INVERSIÓN	3,106.4	2,370.6	735.9	31.0
ASAMBLEA	37.6	28.5	9.1	31.9
CONTRALORIA	1.0	3.5	(2.5)	(70.4)
PRESIDENCIA	685.9	599.4	86.5	14.4
RELACIONES EXTERIORES	15.4	4.7	10.7	228.8
EDUCACION	355.3	233.0	122.3	52.5
COMERCIO E INDUSTRIAS	67.6	49.7	18.0	36.2
OBRAS PUBLICAS	736.3	491.6	244.7	49.8
DESARROLLO AGROPECUARIO	74.7	53.7	21.0	39.1
SALUD	262.7	225.6	37.1	16.4
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	25.3	33.1	(7.9)	(23.7)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	115.6	105.9	9.7	9.2
ECONOMIA Y FINANZAS	313.4	218.5	94.9	43.4
GOBIERNO	166.8	108.3	58.5	54.0
SEGURIDAD PÚBLICA	43.9	33.8	10.1	30.0
DESARROLLO SOCIAL	171.4	153.3	18.0	11.8
ORGANO JUDICIAL	9.5	7.6	1.9	25.1
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	6.3	9.0	(2.7)	(29.9)
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.6	0.5	0.1	9.5
TRIBUNAL ELECTORAL	16.3	10.0	6.3	62.4
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	..
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.3	0.2	0.1	85.5
FISCALIA DE CUENTAS	0.2	0.4	(0.2)	(44.0)
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.2	0.1	0.1	75.4
GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO	65.4	60.4	4.9	8.2
EDUCACION	58.7	54.4	4.3	7.9
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	6.7	6.0	0.6	10.6
TOTAL PAGOS	8,630.5	6,800.2	1,830.3	26.9

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

**Cuadro No.29 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(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
				ASIGNADO	RECAUDADO	PORCENTUAL	ASIGNADO	RECAUDADO	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	653.6	4,918.4	4,918.4	5,103.8	103.8	4,918.4	4,210.9	85.6	892.9
Autoridad de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	46.7	(2.6)	44.1	44.1	44.0	99.9	44.1	42.8	97.0	1.3
Autoridad de Tránsito y Transp. Terrestre	84.0	100.9	184.9	184.9	175.1	94.7	184.9	166.6	90.1	8.6
Autoridad Nacional de los Servicios Públicos	17.4	6.0	23.4	23.4	24.1	103.1	23.4	22.6	96.6	1.5
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	35.7	(7.7)	27.9	27.9	28.2	101.0	27.9	20.7	74.0	7.6
Autoridad Nacional del Ambiente	51.3	(3.6)	47.8	47.8	48.2	101.0	47.8	34.5	72.3	13.7
Autoridad Nacional de Aduanas	26.4	2.5	29.0	29.0	26.0	89.7	29.0	25.8	89.2	0.2
Caja de Seguro Social	3,023.8	566.8	3,590.6	3,590.6	3,829.7	106.7	3,590.6	3,002.2	83.6	827.5
Instituto Commemorativo Gorgas	8.5	0.0	8.6	8.6	7.9	91.8	8.6	7.5	87.4	0.4
CENETIM	1.4	(0.5)	0.9	0.9	-	-	0.9	-	-	-
Autoridad de Protección al Consumidor	10.2	(0.1)	10.1	10.1	10.1	100.0	10.1	9.8	96.9	0.3
Consejo de Administración del SIACAP	2.4	(0.1)	2.3	2.3	2.3	99.8	2.3	2.0	88.1	0.3
IFARHU	264.7	(1.2)	263.5	263.5	243.2	92.3	263.5	239.4	90.9	3.7
SENADIS	8.5	1.2	9.8	9.8	8.4	86.2	9.8	8.4	86.5	(0.0)
A U P S A	6.3	(0.3)	6.1	6.1	5.3	86.7	6.1	5.1	84.7	0.1
IDIAP	13.3	1.3	14.7	14.7	12.0	82.0	14.7	13.1	89.2	(1.1)
Autoridad de los Recursos Acuáticos	11.0	0.3	11.3	11.3	9.4	83.4	11.3	8.7	76.9	0.7
Dirección Gral. de Contrataciones Públicas	7.0	(0.1)	6.9	6.9	4.5	65.6	6.9	4.9	70.9	(0.4)
Tribunal Adm. de Contrataciones Públicas	1.8	(0.1)	1.8	1.8	1.6	88.3	1.8	1.4	81.6	0.1
INAC	24.6	0.6	25.1	25.1	23.1	92.0	25.1	23.0	91.5	0.1
SERTV	10.0	1.9	11.9	11.9	11.9	100.0	11.9	11.0	92.2	0.9
SENACYT	33.1	(0.0)	33.1	33.1	32.0	96.8	33.1	31.1	94.1	0.9
Instituto Nacional de la Mujer	2.9	(0.1)	2.7	2.7	2.7	100.0	2.7	2.1	77.9	0.6
Secretaría de la Niñez	3.8	0.2	4.1	4.1	4.0	97.5	4.1	3.7	91.0	0.3
PANDEPORTES (INDE)	28.3	3.4	31.7	31.7	30.2	95.0	31.7	30.6	96.5	(0.5)
INADEH	56.1	(3.4)	52.6	52.6	46.8	88.9	52.6	45.2	85.9	1.6
IPHE	30.2	(0.2)	30.0	30.0	29.5	98.3	30.0	29.0	96.6	0.5
IPACOOP	8.0	0.1	8.1	8.1	8.2	101.1	8.1	7.6	93.7	0.6
ATP	71.2	(25.6)	45.6	45.6	50.7	111.0	45.6	38.9	85.3	11.8
A I G	15.0	4.8	19.9	19.9	19.6	98.6	19.9	19.0	95.6	0.6
Registro Público de Panamá	55.6	1.8	57.4	57.4	57.4	100.0	57.4	54.9	95.6	2.5
Universidad Autónoma de Chiriquí	35.9	(0.2)	35.7	35.7	34.6	97.0	35.7	34.1	95.7	0.5
Universidad de Panamá	176.0	4.6	180.6	180.6	178.3	98.7	180.6	175.8	97.4	2.4
Universidad Marítima Internacional de Panamá	8.0	0.0	8.0	8.0	6.8	85.4	8.0	6.7	83.7	0.1
Universidad Esp. de las Américas	14.3	0.4	14.7	14.7	16.6	113.6	14.7	14.4	98.5	2.2
Universidad Tecnológica de Panamá	71.0	2.5	73.5	73.5	71.0	96.6	73.5	67.8	92.2	3.3
Zona Franca del Barú	0.5	(0.0)	0.5	0.5	0.4	93.5	0.5	0.4	87.4	0.0
TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS	1,088.8	61.6	1,150.3	1,150.3	1,054.5	91.7	1,150.3	915.5	79.6	139.0
Aeropuerto Internacional de Tocumen S.A.	120.6	39.3	159.9	159.9	188.9	118.1	159.9	131.7	82.3	57.2
Autoridad Marítima	170.3	3.8	174.1	174.1	144.6	83.1	174.1	127.8	73.4	16.8
Bingos Nacionales	1.1	-	1.1	1.1	0.5	49.7	1.1	0.5	50.8	(0.0)
Autoridad de Aeronáutica Civil	56.2	12.1	68.2	68.2	70.4	103.2	68.2	65.4	95.9	5.0
IDAAN	199.5	5.1	204.6	204.6	158.7	77.6	204.6	149.9	73.3	8.8
IMA	19.3	6.8	26.1	26.1	24.5	93.7	26.1	23.8	91.4	0.6
Empresa de Generación Eléctrica,S.A.	37.3	(8.6)	28.7	28.7	28.7	100.0	28.7	12.0	41.7	16.8
Empresa Nacional de Autopistas.	1.2	-	1.2	1.2	1.3	111.2	1.2	0.4	37.2	0.9
Empresa de Transmisión Eléctrica,S.A.	85.3	-	85.3	85.3	66.0	77.4	85.3	62.7	73.5	3.3
Lotería Nacional	195.7	(6.9)	188.8	188.8	182.4	96.6	188.8	178.3	94.4	4.1
Zona Libre de Colón	112.3	2.3	114.7	114.7	86.7	75.6	114.7	84.2	73.4	2.6
Agencia del Área Panamá Pacífico	19.6	(1.6)	17.9	17.9	31.2	174.3	17.9	7.7	43.2	23.5
Autoridad de Aseo Urbano Domiciliario	70.4	9.4	79.7	79.7	70.5	88.5	79.7	70.9	89.0	(0.4)
TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	2,182.3	300.5	2,482.8	2,482.8	2,264.7	91.2	2,482.8	2,239.5	90.2	25.2
Superintendencia de Bancos	14.7	(0.1)	14.6	14.6	15.3	104.8	14.6	13.5	92.3	1.8
BDA	87.0	(2.0)	85.0	85.0	73.7	86.7	85.0	62.2	73.2	11.4
BHN	17.9	8.0	25.9	25.9	31.6	121.9	25.9	20.2	78.0	11.4
Banco Nacional de Panamá	1,522.1	37.7	1,559.8	1,559.8	1,358.6	87.1	1,559.8	1,358.6	87.1	-
Caja de Ahorros	529.1	256.4	785.5	785.5	774.8	98.6	785.5	774.8	98.6	-
Comisión Nacional de Valores	3.8	0.4	4.2	4.2	4.3	103.7	4.2	3.9	92.4	0.5
ISA	7.8	0.1	7.9	7.9	6.4	81.0	7.9	6.3	80.0	0.1
TOTAL SECTOR DESCENTRALIZADO	7,535.9	1,015.7	8,551.6	8,551.6	8,423.0	98.5	8,551.6	7,365.9	86.1	1,057.1

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

Cuadro No.30 COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	INGRESOS CORRIENTES				INGRESOS DE CAPITAL			
	EJECUTADO 2012	EJECUTADO 2011	DIFERENCIA	AUMENTO O DISMINUCIÓN (%)	EJECUTADO 2012	EJECUTADO 2011	DIFERENCIA	AUMENTO O DISMINUCIÓN (%)
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100	(5)	(6)	7=(5)-(6)	8=(5)/(4)*100
TOTAL	4,821.1	4,554.0	267.1	5.9	3,601.8	2,788.9	813.0	29.2
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	3,410.7	3,268.5	142.2	4.3	1,693.2	953.3	739.9	77.6
Aut.de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	2.5	2.2	0.3	12.0	41.5	38.3	3.3	8.6
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	104.0	58.5	45.5	77.8	71.1	69.9	1.2	1.7
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	24.1	13.8	10.3	75.0	-	-	-	-
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	15.6	1.2	14.4	1,239.6	12.7	8.0	4.7	58.2
Autoridad Nacional del Ambiente	34.2	23.8	10.4	43.9	14.0	10.2	3.8	37.4
Autoridad Nacional de Aduanas	23.3	25.1	(1.8)	(7.2)	2.7	3.1	(0.4)	(12.7)
Caja de Seguro Social	2,566.9	2,544.8	22.1	0.9	1,262.8	566.6	696.2	122.9
Instituto Conmemorativo Gorgas	5.1	4.5	0.6	12.7	2.8	2.8	0.0	1.1
CENETIM	-	-	-	..	-	-	-	..
Aut.de Protección al Consumidor	10.1	10.1	(0.0)	(0.3)	0.0	0.1	(0.1)	(78.0)
Consejo de Administración del SIACAP	2.3	2.0	0.3	15.3	-	-	-	..
IFARHU	84.3	85.0	(0.7)	(0.8)	158.9	93.7	65.2	69.6
SENADIS	4.9	4.3	0.6	14.9	3.5	3.0	0.5	15.8
AUPSA	5.3	5.5	(0.2)	(3.8)	-	-	-	..
IDIAP	8.5	7.5	1.0	13.0	3.5	3.2	0.3	9.6
Autoridad de los Recursos Acuáticos	8.1	7.2	0.9	12.2	1.3	1.9	(0.7)	(34.0)
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	2.9	2.7	0.2	6.7	1.6	0.9	0.7	76.3
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	1.4	1.3	0.1	6.1	0.2	0.3	(0.1)	(20.0)
INAC	15.9	15.4	0.5	3.5	7.2	8.5	(1.3)	(15.4)
SERTV	10.4	7.9	2.5	31.4	1.5	2.0	(0.5)	(25.0)
SENACYT	3.1	3.3	(0.2)	(7.2)	28.9	24.6	4.4	17.7
Instituto Nacional de la Mujer	2.4	1.7	0.7	43.6	0.4	0.3	0.1	20.6
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	3.2	2.4	0.7	29.4	0.8	0.9	(0.1)	(10.8)
PANDEPORTES (INDE)	17.7	12.5	5.2	41.6	12.5	20.4	(7.9)	(38.7)
INADEH	26.4	24.4	2.0	8.1	20.4	29.1	(8.7)	(30.0)
IPHE	27.1	23.2	3.9	16.7	2.4	1.5	0.9	59.6
IPACOOP	8.2	8.0	0.2	1.9	-	-	-	..
ATP	48.4	44.7	3.7	8.2	2.3	5.6	(3.4)	(59.8)
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	4.7	4.4	0.3	6.6	14.9	29.6	(14.7)	(49.6)
Registro Público de Panamá	57.4	61.5	(4.1)	(6.7)	0.1	0.0	0.0	182.7
Universidad Autónoma de Chiriquí	31.4	28.1	3.3	11.7	3.2	3.7	(0.5)	(14.1)
Universidad de Panamá	167.6	157.0	10.7	6.8	10.6	11.3	(0.7)	(6.3)
Universidad Marítima Inter de Panamá	5.8	7.2	(1.3)	(18.4)	1.0	-	1.0	..
Universidad de las Américas	14.5	11.0	3.5	31.9	2.2	2.0	0.2	7.7
Universidad Tecnologica de Panamá	62.8	55.9	6.8	12.2	8.3	11.8	(3.5)	(29.8)
Zona Franca del Barú	0.4	0.4	0.1	18.6	-	-	-	..
EMPRESAS PÚBLICAS	852.8	781.8	71.0	9.1	201.7	215.5	(13.9)	(6.4)
Aero. Internacional de Tocumen S.A.	146.9	97.9	49.0	50.0	42.0	39.6	2.3	5.8
Autoridad Marítima de Panamá	140.7	148.5	(7.7)	(5.2)	3.8	-	3.8	..
Bingos Nacionales	0.5	0.7	(0.1)	(20.9)	-	-	-	..
Autoridad de Aeronáutica Civil	32.7	36.5	(3.8)	(10.5)	37.7	41.7	(4.0)	(9.6)
IDAAN	120.4	102.1	18.2	17.8	38.3	52.6	(14.2)	(27.1)
IMA	5.8	5.7	0.1	2.0	18.6	7.8	10.8	137.2
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	28.7	43.3	(14.6)	(33.6)	-	-	-	..
Empresa Nacional de Autopistas	1.3	-	1.3	-	-	-	-	..
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	61.2	54.3	6.9	12.7	4.8	19.6	(14.8)	(75.6)
Lotería Nacional de Beneficencia	182.3	176.0	6.3	3.6	0.1	0.0	0.1	..
Zona Libre de Colón	81.4	79.6	1.8	2.3	5.4	5.9	(0.5)	(8.8)
Agencia del Área Panamá Pacífico	9.3	9.4	(0.2)	(1.7)	22.0	4.1	17.9	436.8
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	41.5	27.7	13.8	49.9	29.0	44.2	(15.2)	(34.4)
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	557.7	503.7	53.9	10.7	1,707.0	1,620.1	86.9	5.4
Superintendencia de Bancos	15.3	14.5	0.8	5.4	0.0	0.1	(0.1)	(62.7)
Banco de Desarrollo Agropecuario	38.7	38.5	0.1	0.4	35.0	37.5	(2.6)	(6.8)
Banco Hipotecario Nacional	13.8	27.3	(13.5)	(49.4)	17.8	7.8	10.0	128.9
Banco Nacional de Panamá	346.8	290.1	56.7	19.6	1,011.8	1,055.6	(43.8)	(4.1)
Caja de Ahorros	134.3	124.5	9.8	7.9	640.5	515.6	124.9	24.2
Superintendencia del Mercado de Valores	4.3	2.4	2.0	84.4	-	-	-	..
Instituto de Seguro Agropecuario	4.4	6.5	(2.0)	(31.5)	1.9	3.5	(1.6)	(44.9)

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

Cuadro No.30-A EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	INGRESOS CORRIENTES				INGRESOS DE CAPITAL				INGRESOS TOTALES			
	MODIFICADO	ASIGNADO	RECAUDADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO	MODIFICADO	ASIGNADO	RECAUDADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO	MODIFICADO	ASIGNADO	RECAUDADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO
	(1)	(2)	(3)	4=(3)/(2)*100	(5)	(6)	(7)	8=(7)/(6)*100	9=(1)+(5)	10=(2)+(6)	11=(3)+(7)	12=(11)/(10)*100
TOTAL	4,947.5	4,947.5	4,821.1	97.4	3,604.1	3,604.1	3,601.8	99.9	8,551.6	8,551.6	8,423.0	98.5
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	3,506.9	3,506.9	3,410.7	97.3	1,411.5	1,411.5	1,693.2	120.0	4,918.4	4,918.4	5,103.8	103.8
Aut.de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	2.5	2.5	2.5	100.0	41.6	41.6	41.5	99.9	44.1	44.1	44.0	99.9
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	109.1	109.1	104.0	95.3	75.8	75.8	71.1	93.9	184.9	184.9	175.1	94.7
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	23.4	23.4	24.1	103.1	-	-	-	..	23.4	23.4	24.1	103.1
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	16.4	16.4	15.6	94.6	11.5	11.5	12.7	110.3	27.9	27.9	28.2	101.0
Autoridad Nacional del Ambiente	23.1	23.1	34.2	148.4	24.7	24.7	14.0	56.6	47.8	47.8	48.2	101.0
Autoridad Nacional de Aduanas	25.6	25.6	23.3	91.0	3.4	3.4	2.7	80.0	29.0	29.0	26.0	89.7
Caja de Seguro Social	2,653.3	2,653.3	2,566.9	96.7	937.3	937.3	1,262.8	134.7	3,590.6	3,590.6	3,829.7	106.7
Instituto Conmemorativo Gorgas	5.5	5.5	5.1	91.6	3.0	3.0	2.8	92.2	8.6	8.6	7.9	91.8
CENETIM	0.9	0.9	-	-	-	-	-	..	0.9	0.9	-	-
Aut.de Protección al Consumidor	10.1	10.1	10.1	100.0	0.0	0.0	0.0	100.0	10.1	10.1	10.1	100.0
Consejo de Adm. del SIACAP	2.3	2.3	2.3	99.8	-	-	-	..	2.3	2.3	2.3	99.8
IFARHU	93.9	93.9	84.3	89.7	169.5	169.5	158.9	93.7	263.5	263.5	243.2	92.3
SENADIS	5.0	5.0	4.9	99.5	4.8	4.8	3.5	72.4	9.8	9.8	8.4	86.2
AUPSA	6.1	6.1	5.3	86.7	-	-	-	..	6.1	6.1	5.3	86.7
IDIAP	10.0	10.0	8.5	85.7	4.7	4.7	3.5	74.1	14.7	14.7	12.0	82.0
Autoridad de los Recursos Acuáticos	8.3	8.3	8.1	98.4	3.0	3.0	1.3	42.0	11.3	11.3	9.4	83.4
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	3.0	3.0	2.9	97.6	3.9	3.9	1.6	41.2	6.9	6.9	4.5	65.6
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	1.5	1.5	1.4	89.7	0.3	0.3	0.2	80.0	1.8	1.8	1.6	88.3
INAC	15.9	15.9	15.9	99.7	9.2	9.2	7.2	78.5	25.1	25.1	23.1	92.0
SERTV	10.4	10.4	10.4	100.0	1.5	1.5	1.5	100.0	11.9	11.9	11.9	100.0
SENACYT	3.1	3.1	3.1	99.7	30.0	30.0	28.9	96.5	33.1	33.1	32.0	96.8
Instituto Nacional de la Mujer	2.4	2.4	2.4	100.8	0.4	0.4	0.4	94.9	2.7	2.7	2.7	100.0
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	3.2	3.2	3.2	99.9	0.9	0.9	0.8	89.1	4.1	4.1	4.0	97.5
PANDEPORTES (INDE)	17.1	17.1	17.7	103.6	14.7	14.7	12.5	85.0	31.7	31.7	30.2	95.0
INADEH	26.5	26.5	26.4	99.8	26.2	26.2	20.4	77.9	52.6	52.6	46.8	88.9
IPHÉ	27.1	27.1	27.1	99.8	2.8	2.8	2.4	63.7	30.0	30.0	29.5	98.3
IPACOOP	8.1	8.1	8.2	101.1	-	-	-	..	8.1	8.1	8.2	101.1
ATP	43.2	43.2	48.4	112.0	2.4	2.4	2.3	93.6	45.6	45.6	50.7	111.0
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	7.3	7.3	4.7	63.7	12.6	12.6	14.9	118.9	19.9	19.9	19.6	98.6
Registro Público de Panamá	57.3	57.3	57.4	100.1	0.1	0.1	0.1	51.7	57.4	57.4	57.4	100.0
Universidad Autónoma de Chiriquí	31.7	31.7	31.4	99.0	4.0	4.0	3.2	81.1	35.7	35.7	34.6	97.0
Universidad de Panamá	169.9	169.9	167.6	98.7	10.6	10.6	10.6	99.9	180.6	180.6	178.3	98.7
Universidad Marítima Inter de Panamá	6.8	6.8	5.8	86.3	1.2	1.2	1.0	80.0	8.0	8.0	8.0	85.4
Universidad de las Américas	12.4	12.4	14.5	116.4	2.2	2.2	2.2	97.7	14.7	14.7	16.6	113.6
Universidad Tecnológica de Panamá	64.2	64.2	62.8	97.7	9.3	9.3	8.3	88.9	73.5	73.5	71.0	96.6
Zona Franca del Barú	0.5	0.5	0.4	93.5	-	-	-	..	0.5	0.5	0.4	93.5
EMPRESAS PÚBLICAS	916.6	916.6	852.8	93.0	233.7	233.7	201.7	86.3	1,150.3	1,150.3	1,054.5	91.7
Aero. Internacional de Tocumen S.A.	117.9	117.9	146.9	124.6	42.0	42.0	42.0	100.0	159.9	159.9	188.9	118.1
Autoridad Marítima de Panamá	170.2	170.2	140.7	82.7	3.8	3.8	3.8	100.0	174.1	174.1	144.6	83.1
Bingos Nacionales	1.1	1.1	0.5	49.7	-	-	-	..	1.1	1.1	0.5	49.7
Autoridad de Aeronáutica Civil	31.3	31.3	32.7	104.4	36.9	36.9	37.7	102.2	68.2	68.2	70.4	103.2
IDAAN	155.5	155.5	120.4	77.4	49.0	49.0	38.3	78.1	204.6	204.6	158.7	77.6
IMA	6.5	6.5	5.8	89.4	19.6	19.6	18.6	95.2	26.1	26.1	24.5	93.7
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	28.7	28.7	28.7	100.0	-	-	-	..	28.7	28.7	28.7	100.0
Empresa Nacional de Autopistas	1.2	1.2	1.3	111.2	-	-	-	..	1.2	1.2	1.3	111.2
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	66.5	66.5	61.2	92.0	18.8	18.8	4.8	25.5	85.3	85.3	66.0	77.4
Lotería Nacional de Beneficencia	188.7	188.7	182.3	96.6	0.1	0.1	0.1	100.0	188.8	188.8	182.4	96.6
Zona Libre de Colón	89.7	89.7	81.4	90.8	25.0	25.0	5.4	21.5	114.7	114.7	86.7	75.6
Agencia del Área Panamá Pacífico	8.3	8.3	9.3	111.0	9.6	9.6	22.0	229.4	17.9	17.9	31.2	174.3
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	50.7	50.7	41.5	81.9	29.0	29.0	29.0	100.0	79.7	79.7	70.5	88.5
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	524.0	524.0	557.7	106.4	1,958.8	1,958.8	1,707.0	87.1	2,482.8	2,482.8	2,264.7	91.2
Superintendencia de Bancos	14.6	14.6	15.3	104.8	0.05	0.05	0.05	100.0	14.6	14.6	15.3	104.8
Banco de Desarrollo Agropecuario	45.8	45.8	38.7	84.6	39.3	39.3	35.0	89.1	85.0	85.0	73.7	86.7
Banco Hipotecario Nacional	16.4	16.4	13.8	84.2	9.5	9.5	17.8	186.9	25.9	25.9	31.6	121.9
Banco Nacional de Panamá	304.4	304.4	346.8	113.9	1,255.3	1,255.3	1,011.8	80.6	1,559.8	1,559.8	1,358.6	87.1
Caja de Ahorros	130.8	130.8	134.3	102.7	654.7	654.7	640.5	97.8	785.5	785.5	774.8	98.6
Superintendencia del Mercado de Valores	4.2	4.2	4.3	103.7	-	-	-	..	4.2	4.2	4.3	103.7
Instituto de Seguro Agropecuario	7.8	7.8	4.4	56.5	0.0	0.0	1.9	6,481.3	7.9	7.9	6.4	81.0

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

Cuadro No.30-B EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	INGRESOS CORRIENTES				INGRESOS DE CAPITAL				TOTAL DE INGRESOS			
	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	RECAUDO	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	RECAUDADO	LEY	MODIFICADO	ASIGNADO	RECAUDADO
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	9=(1)+(5)	10=(2)+(6)	11=(3)+(7)	12=(4)+(8)
TOTAL	4,341.3	4,451.2	4,451.2	4,554.0	2,628.0	2,939.1	2,939.1	2,788.9	6,969.3	7,390.2	7,390.2	7,342.9
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	3,044.9	3,086.7	3,086.7	3,268.5	839.8	972.5	972.5	953.3	3,884.7	4,059.2	4,059.2	4,221.7
Aut.de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	2.2	2.2	2.2	2.2	21.0	39.9	39.9	38.3	23.2	42.1	42.1	40.5
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	31.0	54.7	54.7	58.5	-	71.4	71.4	69.9	31.0	126.1	126.1	128.4
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	13.2	13.2	13.2	13.8	-	-	-	-	13.2	13.2	13.2	13.8
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	-	1.8	1.8	1.2	-	5.3	5.3	8.0	-	7.2	7.2	9.2
Autoridad Nacional del Ambiente	23.1	23.1	23.1	23.8	28.7	28.7	28.7	10.2	51.8	51.8	51.8	34.0
Autoridad Nacional de Aduanas	22.5	30.7	30.7	25.1	3.4	3.4	3.4	3.1	25.8	34.0	34.0	28.2
Caja de Seguro Social	2,354.3	2,354.6	2,354.6	2,544.8	523.1	523.1	523.1	566.6	2,877.4	2,877.7	2,877.7	3,114.4
Instituto Conmemorativo Gorgas	4.8	4.8	4.8	4.5	3.0	3.0	3.0	2.8	7.8	7.8	7.8	7.3
CENETIM	-	0.1	0.1	-	-	-	-	-	0.1	0.1	0.1	-
Aut.de Protección al Consumidor	9.3	10.1	10.1	10.1	0.1	0.1	0.1	0.1	9.4	10.2	10.2	10.2
Consejo de Administración del SIACAP	1.8	2.1	2.1	2.0	-	-	-	-	1.8	2.1	2.1	2.0
IFARHU	85.9	87.2	87.2	85.0	95.9	98.3	98.3	93.7	181.8	185.5	185.5	178.7
SENADIS	4.7	4.7	4.7	4.3	3.6	5.2	5.2	3.0	8.3	9.9	9.9	7.3
AUPSA	5.3	5.9	5.9	5.5	-	-	-	-	5.3	5.9	5.9	5.5
IDIAP	8.3	8.7	8.7	7.5	3.8	4.1	4.1	3.2	12.1	12.9	12.9	10.7
Autoridad de los Recursos Acuáticos	8.1	8.1	8.1	7.2	3.0	3.5	3.5	1.9	11.1	11.5	11.5	9.2
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	2.9	2.8	2.8	2.7	0.9	1.0	1.0	0.9	3.8	3.8	3.8	3.7
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	1.4	1.4	1.4	1.3	0.3	0.3	0.3	0.3	1.7	1.7	1.7	1.5
INAC	15.4	15.4	15.4	15.4	12.3	11.3	11.3	8.5	27.7	26.7	26.7	23.9
SERTV	7.9	7.9	7.9	7.9	2.0	2.0	2.0	2.0	9.9	9.9	9.9	9.9
SENACYT	3.3	3.3	3.3	3.3	29.7	29.7	29.7	24.6	32.9	32.9	32.9	27.9
Instituto Nacional de la Mujer	1.9	1.8	1.8	1.7	0.4	0.4	0.4	0.3	2.2	2.2	2.2	1.9
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	2.5	2.5	2.5	2.4	1.0	1.0	1.0	0.9	3.5	3.5	3.5	3.3
PANDEPORTES (INDE)	10.8	12.5	12.5	12.5	8.0	20.4	20.4	20.4	18.8	32.9	32.9	32.9
INADEH	24.5	24.5	24.5	24.4	50.0	52.4	52.4	29.1	74.5	76.9	76.9	53.5
IPHE	23.3	23.3	23.3	23.2	1.5	1.5	1.5	1.5	24.8	24.8	24.8	24.7
IPACOOP	7.3	7.8	7.8	8.0	-	-	-	-	7.3	7.8	7.8	8.0
ATP	47.5	46.7	46.7	44.7	1.0	6.9	6.9	5.6	48.5	53.5	53.5	50.3
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	4.4	4.4	4.4	4.4	29.0	30.4	30.4	29.6	33.4	34.7	34.7	34.0
Registro Público de Panamá	47.8	49.4	49.4	61.5	0.2	0.2	0.2	0.0	47.9	49.6	49.6	61.5
Universidad Autónoma de Chiriquí	28.1	28.5	28.5	28.1	3.9	4.1	4.1	3.7	32.0	32.6	32.6	31.8
Universidad de Panamá	164.7	164.7	164.7	157.0	6.8	11.4	11.4	11.3	171.5	176.1	176.1	168.3
Universidad Marítima Intercional de Panamá	7.9	8.9	8.9	7.2	-	-	-	-	7.9	8.9	8.9	7.2
Universidad de las Américas	11.8	11.8	11.8	11.0	1.8	2.0	2.0	2.0	13.6	13.8	13.8	13.0
Universidad Tecnológica	56.9	56.9	56.9	55.9	5.5	11.8	11.8	11.8	62.4	68.7	68.7	67.7
Zona Franca del Barú	0.4	0.4	0.4	0.4	-	-	-	-	0.4	0.4	0.4	0.4
EMPRESAS PÚBLICAS	833.8	880.2	880.2	781.8	191.1	260.5	260.5	215.5	1,024.9	1,140.6	1,140.6	997.3
Aero. Internacional de Tocumen S.A.	99.2	99.2	99.2	97.9	52.8	52.8	52.8	39.6	152.0	152.0	152.0	137.6
Autoridad Marítima de Panamá	164.5	168.3	168.3	148.5	-	-	-	-	164.5	168.3	168.3	148.5
Bingos Nacionales	1.0	1.0	1.0	0.7	-	-	-	-	1.0	1.0	1.0	0.7
Autoridad de Aeronáutica Civil	30.5	36.0	36.0	36.5	40.1	47.0	47.0	41.7	70.6	83.0	83.0	78.2
IDAAN	139.3	131.0	131.0	102.1	51.0	58.2	58.2	52.6	190.3	189.1	189.1	154.7
IMA	6.2	6.2	6.2	5.7	2.6	13.5	13.5	7.8	8.7	19.7	19.7	13.6
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	35.4	45.4	45.4	43.3	-	-	-	-	35.4	45.4	45.4	43.3
Empresa Nacional de Autopistas	0.0	1.3	1.3	-	-	-	-	-	-	1.3	1.3	-
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	75.2	75.2	75.2	54.3	13.0	13.0	13.0	19.6	88.2	88.2	88.2	73.9
Lotería Nacional de Beneficencia	183.5	183.5	183.5	176.0	-	-	-	-	183.5	183.5	183.5	176.0
Zona Libre de Colón	90.8	90.8	90.8	79.6	21.4	21.4	21.4	5.9	112.2	112.2	112.2	85.4
Agencia del Área Panamá Pacífico	8.2	8.2	8.2	9.4	10.2	10.2	10.2	4.1	18.4	18.4	18.4	13.5
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	-	34.1	34.1	27.7	-	44.2	44.2	44.2	-	78.3	78.3	71.9
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	462.6	484.3	484.3	503.7	1,597.0	1,706.0	1,706.0	1,620.1	2,059.6	2,190.3	2,190.3	2,123.8
Superintendencia de Bancos	12.3	13.0	13.0	14.5	-	0.1	0.1	0.1	12.3	13.1	13.1	14.6
Banco de Desarrollo Agropecuario	36.9	36.9	36.9	38.5	43.2	44.2	44.2	37.5	80.1	81.1	81.1	76.1
Banco Hipotecario Nacional	6.1	26.6	26.6	27.3	14.3	14.3	14.3	7.8	20.4	40.9	40.9	35.1
Banco Nacional de Panamá	274.0	274.0	274.0	290.1	1,191.1	1,123.1	1,123.1	1,055.6	1,465.1	1,397.1	1,397.1	1,345.6
Caja de Ahorros	121.6	121.6	121.6	124.5	347.9	520.8	520.8	515.6	469.5	642.4	642.4	640.1
Superintendencia del Mercado de Valores	3.7	3.7	3.7	2.4	-	-	-	-	3.7	3.7	3.7	2.4
Instituto de Seguro Agropecuario	8.0	8.6	8.6	6.5	0.4	3.5	3.5	3.5	8.5	12.1	12.1	10.0

(-) Cantidad nula o cero

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

Cuadro No.31 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS (FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN) DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	AJUSTES	PRESUPUESTO			SALDO DEL ASIGNADO	% DE LO EJECUTADO	PAGADO	POR PAGAR	% DE LO PAGADO
			MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO					
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	6=(5)-(4)	7=(5)(4)*100	(8)	9=(5)(8)	10=(8)(5)*100
GRAN TOTAL	7,535.9	1,015.7	8,551.6	8,551.6	7,365.9	1,185.7	86.1	6,923.7	442.2	94.0
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	4,264.9	653.6	4,918.4	4,918.4	4,210.9	707.5	85.6	3,908.2	302.8	92.8
Aut.de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	46.7	(2.6)	44.1	44.1	42.8	1.3	97.0	38.8	3.9	90.8
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	84.0	100.9	184.9	184.9	166.6	18.3	90.1	141.5	25.0	85.0
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	17.4	6.0	23.4	23.4	22.6	0.8	96.6	20.2	2.4	89.3
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	35.7	(7.7)	27.9	27.9	20.7	7.3	74.0	18.9	1.8	91.5
Autoridad Nacional del Ambiente	51.3	(3.6)	47.8	47.8	34.5	13.2	72.3	34.1	0.4	98.8
Autoridad Nacional de Aduanas	26.4	2.5	29.0	29.0	25.8	3.1	89.2	23.7	2.1	91.8
Caja de Seguro Social	3,023.8	566.8	3,590.6	3,590.6	3,002.2	588.4	83.6	2,787.6	214.6	92.9
Instituto Conmemorativo Gorgas	8.5	0.0	8.6	8.6	7.5	1.1	87.4	7.5	0.0	99.8
CENETIM	1.4	(0.5)	0.9	0.9	-	0.9	-	-	-	..
Aut.de Protección al Consumidor	10.2	(0.1)	10.1	10.1	9.8	0.3	96.9	9.5	0.4	96.4
Consejo de Adm. del SIACAP	2.4	(0.1)	2.3	2.3	2.0	0.3	88.1	1.4	0.6	69.7
IFARHU	264.7	(1.2)	263.5	263.5	239.4	24.0	90.9	239.3	0.2	99.9
SENADIS	8.5	1.2	9.8	9.8	8.4	1.3	86.5	7.1	1.3	84.1
AUPSA	6.3	(0.3)	6.1	6.1	5.1	0.9	84.7	5.1	0.0	99.7
IDIAP	13.3	1.3	14.7	14.7	13.1	1.6	89.2	10.3	2.7	79.0
Autoridad de los Recursos Acuáticos	11.0	0.3	11.3	11.3	8.7	2.6	76.9	7.9	0.8	90.7
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	7.0	(0.1)	6.9	6.9	4.9	2.0	70.9	4.1	0.8	83.3
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	1.8	(0.1)	1.8	1.8	1.4	0.3	81.6	1.4	0.0	98.9
INAC	24.6	0.6	25.1	25.1	23.0	2.1	91.5	22.7	0.2	98.9
SERTV	10.0	1.9	11.9	11.9	11.0	0.9	92.2	9.9	1.1	89.9
SENACYT	33.1	(0.0)	33.1	33.1	31.1	2.0	94.1	30.2	0.9	97.0
Instituto Nacional de la Mujer	2.9	(0.1)	2.7	2.7	2.1	0.6	77.9	2.1	0.0	99.3
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	3.8	0.2	4.1	4.1	3.7	0.4	91.0	3.7	0.0	99.2
PANDEPORTES (INDE)	28.3	3.4	31.7	31.7	30.6	1.1	96.5	26.4	4.2	86.1
INADEH	56.1	(3.4)	52.6	52.6	45.2	7.4	85.9	40.9	4.3	90.5
IPHE	30.2	(0.2)	30.0	30.0	29.0	1.0	96.6	28.2	0.8	97.3
IPACOOP	8.0	0.1	8.1	8.1	7.6	0.5	93.7	6.9	0.7	91.0
ATP	71.2	(25.6)	45.6	45.6	38.9	6.7	85.3	35.4	3.5	91.1
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	15.0	4.8	19.9	19.9	19.0	0.9	95.6	18.5	0.5	97.4
Registro Público de Panamá	55.6	1.8	57.4	57.4	54.9	2.5	95.6	50.5	4.4	91.9
Universidad Autónoma de Chiriquí	35.9	(0.2)	35.7	35.7	34.1	1.6	95.7	25.4	8.8	74.3
Universidad de Panamá	176.0	4.6	180.6	180.6	175.8	4.7	97.4	164.5	11.3	93.6
Universidad Marítima Inter de Panamá	8.0	0.0	8.0	8.0	6.7	1.3	83.7	6.6	0.1	98.8
Universidad de las Américas	14.3	0.4	14.7	14.7	14.4	0.2	98.5	13.1	1.3	90.7
Universidad Tecnológica de Panamá	71.0	2.5	73.5	73.5	67.8	5.7	92.2	64.4	3.3	95.1
Zona Franca del Barú	0.5	(0.0)	0.5	0.5	0.4	0.1	87.4	0.4	-	100.0
EMPRESAS PÚBLICAS	1,088.8	61.6	1,150.3	1,150.3	915.5	234.9	79.6	787.1	128.4	86.0
Aero. Internacional de Tocumen S.A.	120.6	39.3	159.9	159.9	131.7	28.2	82.3	103.1	28.6	78.3
Autoridad Marítima de Panamá	170.3	3.8	174.1	174.1	127.8	46.3	73.4	123.9	3.9	96.9
Bingos Nacionales	1.1	-	1.1	1.1	0.5	0.5	50.8	0.5	0.0	92.9
Autoridad de Aeronáutica Civil	56.2	12.1	68.2	68.2	65.4	2.8	95.9	64.6	0.8	98.8
IDAAN	199.5	5.1	204.6	204.6	149.9	54.7	73.3	119.2	30.7	79.5
IMA	19.3	6.8	26.1	26.1	23.8	2.2	91.4	10.0	13.8	42.1
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	37.3	(8.6)	28.7	28.7	12.0	16.8	41.7	11.1	0.9	92.5
Empresa Nacional de Autopistas	1.2	-	1.2	1.2	0.4	0.7	37.2	0.4	0.0	99.6
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	85.3	-	85.3	85.3	62.7	22.6	73.5	49.4	13.3	78.7
Lotería Nacional de Beneficencia	195.7	(6.9)	188.8	188.8	178.3	10.5	94.4	162.1	16.2	90.9
Zona Libre de Colón	112.3	2.3	114.7	114.7	84.2	30.5	73.4	71.9	12.3	85.4
Agencia del Área Panamá Pacífico	19.6	(1.6)	17.9	17.9	7.7	10.2	43.2	6.5	1.2	84.5
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	70.4	9.4	79.7	79.7	70.9	8.8	89.0	64.4	6.6	90.7
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	2,182.3	300.5	2,482.8	2,482.8	2,239.5	243.3	90.2	2,228.5	11.0	99.5
Superintendencia de Bancos	14.7	(0.1)	14.6	14.6	13.5	1.1	92.3	12.7	0.8	94.3
Banco de Desarrollo Agropecuario	87.0	(2.0)	85.0	85.0	62.2	22.8	73.2	60.6	1.7	97.3
Banco Hipotecario Nacional	17.9	8.0	25.9	25.9	20.2	5.7	78.0	15.0	5.2	74.5
Banco Nacional de Panamá	1,522.1	37.7	1,559.8	1,559.8	1,358.6	201.2	87.1	1,358.6	0.0	100.0
Caja de Ahorros	529.1	256.4	785.5	785.5	774.8	10.6	98.6	772.9	1.9	99.8
Superintendencia del Mercado de Valores	3.8	0.4	4.2	4.2	3.9	0.3	92.4	2.5	1.4	64.7
Instituto de Seguro Agropecuario	7.8	0.1	7.9	7.9	6.3	1.6	80.0	6.1	0.2	97.5

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

Cuadro No.31-A EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	AJUSTES	PRESUPUESTO			SALDO DEL ASIGNADO	% DE LO EJECUTADO	PAGADO	POR PAGAR	% DE LO PAGADO
			MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO					
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	6=(5)-(4)	7=(5)/(4)*100	(8)	9=(5)-(8)	10=(8)/(5)*100
TOTAL FUNCIONAMIENTO	4.302.8	106.1	4,408.9	4,408.9	3,901.9	507.0	88.5	3,721.6	180.4	95.4
TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	3,010.1	70.2	3,080.3	3,080.3	2,751.0	329.3	89.3	2,627.2	123.8	95.5
Aut.de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	2.7	(0.2)	2.5	2.5	2.2	0.2	90.0	2.2	0.0	99.2
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	28.0	64.2	92.2	92.2	78.6	13.7	85.2	74.4	4.1	94.7
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	12.6	4.7	17.3	17.3	16.6	0.7	96.1	15.9	0.7	95.7
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	18.5	(2.2)	16.3	16.3	11.9	4.3	73.4	10.7	1.2	89.5
Autoridad Nacional del Ambiente	23.6	(1.9)	21.7	21.7	20.2	1.5	93.2	20.1	0.1	99.5
Autoridad Nacional de Aduanas	23.1	2.0	25.1	25.1	22.6	2.5	90.2	21.0	1.6	93.0
Caja de Seguro Social	2,382.3	11.0	2,393.3	2,393.3	2,118.3	275.0	88.5	2,027.1	91.3	95.7
Instituto Conmemorativo Gorgas	5.5	0.0	5.5	5.5	4.9	0.7	88.2	4.9	0.0	99.8
CENETIM	1.4	(0.5)	0.9	0.9	-	0.9	-	-	-	..
Aut.de Protección al Consumidor	10.2	(0.1)	10.1	10.1	9.8	0.3	96.9	9.4	0.4	96.4
Consejo de Adm. del SIACAP	2.4	(0.1)	2.3	2.3	2.0	0.3	88.1	1.4	0.6	69.7
IFARHÚ	23.8	(5.1)	18.7	18.7	15.7	3.0	83.9	15.4	0.2	98.6
SENADIS	5.0	(0.1)	4.9	4.9	4.4	0.5	89.8	4.2	0.2	95.0
AUPSA	6.3	(0.3)	6.1	6.1	5.1	0.9	84.7	5.1	0.0	99.7
IDIAP	9.1	0.9	9.9	9.9	9.6	0.4	96.5	7.0	2.6	73.2
Autoridad de los Recursos Acuáticos	8.1	0.3	8.4	8.4	7.4	0.9	88.7	6.7	0.7	90.1
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	3.1	(0.1)	3.0	3.0	2.8	0.2	92.5	2.7	0.1	97.1
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	1.6	(0.1)	1.5	1.5	1.3	0.2	86.7	1.3	0.0	98.8
INAC	16.0	(0.1)	15.9	15.9	14.8	1.2	92.7	14.8	0.0	99.9
SERTV	7.4	1.5	8.9	8.9	8.1	0.9	90.1	7.8	0.3	96.8
SENACYT	3.1	(0.0)	3.1	3.1	2.6	0.5	84.5	2.6	0.0	99.7
Instituto Nacional de la Mujer	2.5	(0.2)	2.4	2.4	1.9	0.5	80.5	1.9	0.0	99.9
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	3.2	0.1	3.3	3.3	3.0	0.3	91.1	3.0	0.0	99.9
PANDEPORTES (INDE)	15.3	1.7	17.1	17.1	16.4	0.6	96.5	15.8	0.6	96.2
INADEH	11.6	0.0	11.6	11.6	9.6	1.9	83.3	9.6	0.0	99.9
IPHE	27.3	(0.3)	27.0	27.0	26.1	0.9	96.5	26.0	0.1	99.4
IPACOOP	7.3	0.1	7.4	7.4	6.9	0.5	93.2	6.8	0.1	98.4
ATP	20.6	(3.3)	17.2	17.2	14.4	2.8	83.6	14.3	0.1	99.3
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	5.0	(0.2)	4.8	4.8	4.1	0.7	85.6	3.8	0.3	93.6
Registro Público de Panamá	37.6	1.8	39.4	39.4	38.3	1.1	97.1	38.2	0.1	99.8
Universidad Autónoma de Chiriquí	32.0	(0.2)	31.7	31.7	30.9	0.8	97.6	22.2	8.7	71.8
Universidad de Panamá	169.7	(2.7)	167.0	167.0	162.6	4.4	97.3	154.8	7.7	95.2
Universidad Marítima Inter de Panamá	6.8	0.0	6.8	6.8	5.8	0.9	86.2	5.8	0.1	98.7
Universidad de las Américas	12.5	(0.1)	12.4	12.4	12.3	0.1	99.0	11.8	0.5	96.1
Universidad Tecnológica de Panamá	64.5	(0.3)	64.1	64.1	59.2	4.9	92.3	57.9	1.3	97.9
Zona Franca del Barú	0.5	(0.0)	0.5	0.5	0.4	0.1	87.4	0.4	-	100.0
TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS	831.5	(1.9)	829.6	829.6	671.4	158.2	80.9	619.5	51.8	92.3
Aero. Internacional de Tocumen S.A.	83.2	13.7	96.9	96.9	72.9	24.1	75.2	72.0	0.9	98.8
Autoridad Marítima de Panamá	154.6	(4.7)	149.9	149.9	109.6	40.3	73.1	109.5	0.1	99.9
Bingos Nacionales	1.1	-	1.1	1.1	0.5	0.5	50.8	0.5	0.0	92.9
Autoridad de Aeronáutica Civil	25.2	(0.5)	24.7	24.7	21.9	2.8	88.7	21.5	0.4	98.2
IDAAN	135.3	(0.3)	134.9	134.9	115.2	19.7	85.4	97.2	18.0	84.3
IMA	6.4	0.1	6.5	6.5	5.4	1.1	83.0	4.2	1.2	78.2
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	37.3	(9.8)	27.6	27.6	10.8	16.7	39.3	10.5	0.4	96.5
Empresa Nacional de Autopistas	1.0	0.0	1.0	1.0	0.4	0.7	36.8	0.4	0.0	99.6
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	44.8	(43.8)	42.4	42.4	39.0	0.7	92.2	35.0	4.0	89.7
Lotería Nacional de Beneficencia	194.3	(151.9)	187.0	187.0	177.1	3.3	94.7	161.8	15.3	91.4
Zona Libre de Colón	98.5	88.5	98.5	98.5	69.6	10.0	70.7	63.3	6.3	90.9
Agencia del Área Panamá Pacífico	8.4	90.1	8.3	8.3	6.6	28.8	78.7	6.1	0.5	92.2
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	41.4	(33.0)	50.7	50.7	42.3	1.8	83.4	37.6	4.7	88.8
TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	461.2	37.8	499.0	499.0	479.6	19.5	96.1	474.8	4.7	99.0
Superintendencia de Bancos	14.7	(0.1)	14.6	14.6	13.5	1.1	92.3	12.7	0.8	94.3
Banco de Desarrollo Agropecuario	26.1	0.0	26.1	26.1	21.4	4.6	82.3	21.2	0.2	99.1
Banco Hipotecario Nacional	13.1	(0.2)	12.9	12.9	11.1	1.8	85.9	10.6	0.5	95.9
Banco Nacional de Panamá	276.3	37.7	313.9	313.9	313.9	-	100.0	313.9	-	100.0
Caja de Ahorros	122.5	(0.1)	122.4	122.4	111.8	10.6	91.3	109.9	1.9	98.3
Superintendencia del Mercado de Valores	3.8	0.4	4.2	4.2	3.9	0.3	92.4	2.5	1.4	64.7
Instituto de Seguro Agropecuario	4.9	0.0	4.9	4.9	3.9	1.0	80.3	3.9	0.1	98.5

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

Cuadro No.31-B EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE INVERSIONES DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	AJUSTES	PRESUPUESTO			SALDO DEL ASIGNADO	% DE LO EJECUTADO	PAGADO	POR PAGAR	% DE LO PAGADO
			MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO					
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	6=(5)-(4)	7=(5)/(4)*100	(8)	9=(5)-(8)	10=(8)/(5)*100
TOTAL INVERSIONES	3,233.1	909.5	4,142.7	4,142.7	3,464.0	678.7	83.6	3,202.1	261.8	92.4
TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	1,254.8	583.4	1,838.2	1,838.2	1,459.9	378.3	79.4	1,281.0	179.0	87.7
Aut.de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	44.0	(2.4)	41.6	41.6	40.5	1.1	97.4	36.6	3.9	90.4
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	55.9	36.7	92.7	92.7	88.0	4.7	95.0	67.1	20.9	76.2
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	4.7	1.3	6.0	6.0	5.9	0.1	98.4	4.2	1.7	71.3
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	17.2	(5.5)	11.7	11.7	8.7	2.9	74.9	8.2	0.5	94.2
Autoridad Nacional del Ambiente	27.7	(1.6)	26.1	26.1	14.3	11.8	54.9	14.0	0.3	97.8
Autoridad Nacional de Aduanas	3.4	0.6	3.9	3.9	3.2	0.7	82.8	2.7	0.5	83.4
Caja de Seguro Social	641.5	555.8	1,197.3	1,197.3	883.9	313.4	73.8	760.5	123.4	86.0
Instituto Conmemorativo Gorgas	3.0	0.0	3.0	3.0	2.6	0.4	86.1	2.6	0.0	99.9
Aut.de Protección al Consumidor	0.0	-	0.0	0.0	0.0	0.0	94.4	0.0	0.0	97.1
IFARHU	240.9	3.9	244.8	244.8	223.8	21.0	91.4	223.8	(0.1)	100.0
SENADIS	3.5	1.3	4.8	4.8	4.0	0.8	83.2	2.9	1.1	72.1
IDIAP	4.3	0.4	4.7	4.7	3.5	1.2	73.9	3.3	0.2	95.1
Autoridad de los Recursos Acuáticos	2.9	(0.0)	2.9	2.9	1.2	1.7	42.8	1.2	0.1	93.9
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	3.9	-	3.9	3.9	2.1	1.8	54.4	1.4	0.7	65.4
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	0.3	0.0	0.3	0.3	0.1	0.1	53.1	0.1		100.0
INAC	8.6	0.6	9.2	9.2	8.2	1.0	89.4	8.0	0.2	97.2
SERTV	2.6	0.3	2.9	2.9	2.9	0.0	98.6	2.1	0.8	70.8
SENACYT	30.0	-	30.0	30.0	28.5	1.5	95.0	27.6	0.9	96.8
Instituto Nacional de la Mujer	0.4	0.0	0.4	0.4	0.2	0.1	61.5	0.2	0.0	94.5
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	0.6	0.1	0.8	0.8	0.7	0.1	90.9	0.7	0.0	96.1
PANDEPORTES (INDE)	13.0	1.7	14.7	14.7	14.2	0.5	96.5	10.6	3.6	74.4
INADEH	44.5	(3.4)	41.1	41.1	35.6	5.5	86.6	31.3	4.3	87.9
IPHE	2.8	0.1	2.9	2.9	2.9	0.1	97.3	2.2	0.6	77.6
IPACOOP	0.7	-	0.7	0.7	0.7	0.0	99.5	0.1	0.6	18.3
ATP	50.7	(22.3)	28.4	28.4	24.5	3.9	86.3	21.1	3.4	86.3
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	10.0	5.1	15.1	15.1	14.9	0.2	98.8	14.7	0.2	98.4
Registro Público de Panamá	18.0	-	18.0	18.0	16.6	1.4	92.2	12.2	4.4	73.6
Universidad Autónoma de Chiriquí	3.9	0.0	4.0	4.0	3.2	0.8	80.3	3.1	0.0	98.6
Universidad de Panamá	6.3	7.3	13.6	13.6	13.3	0.3	97.8	9.7	3.6	73.2
Universidad Marítima Inter de Panamá	1.2	0.0	1.2	1.2	0.8	0.4	70.0	0.8	0.0	99.3
Universidad de las Américas	1.8	0.4	2.2	2.2	2.1	0.1	96.0	1.3	0.9	59.5
Universidad Tecnologica de Panamá	6.5	2.9	9.4	9.4	8.6	0.8	91.3	6.5	2.1	75.9
TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS	257.3	63.5	320.7	320.7	244.1	76.6	76.1	167.5	76.6	68.6
Aero. Internacional de Tocumen S.A.	37.5	25.5	63.0	63.0	58.8	4.2	93.4	31.1	27.7	52.8
Autoridad Marítima de Panamá	15.6	8.5	24.1	24.1	18.2	6.0	75.2	14.3	3.8	79.0
Autoridad de Aeronáutica Civil	31.0	12.6	43.6	43.6	43.5	0.0	99.9	43.1	0.4	99.1
IDAAN	64.2	5.4	69.7	69.7	34.7	34.9	49.8	22.0	12.7	63.4
IMA	12.9	6.7	19.6	19.6	18.4	1.1	94.2	5.8	12.6	31.5
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	0.0	1.2	1.2	1.2	1.1	0.0	98.1	0.6	0.5	55.1
Empresa Nacional de Autopistas	0.1	-	0.1	0.1	0.1	0.1	39.6	0.1	-	100.0
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	40.5	2.4	42.9	42.9	23.7	0.1	55.2	14.4	9.3	60.6
Lotería Nacional de Beneficencia	1.5	0.3	1.8	1.8	1.3	19.3	70.6	0.3	1.0	22.7
Zona Libre de Colón	13.8	2.4	16.2	16.2	14.5	0.5	89.6	8.6	5.9	59.1
Agencia del Área Panamá Pacífico	11.1	(1.6)	9.6	9.6	1.2	1.7	12.3	0.5	0.7	41.7
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	29.0	-	29.0	29.0	28.6	8.4	98.7	26.8	1.8	93.6
TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	1,721.1	262.7	1,983.7	1,983.7	1,759.9	223.8	88.7	1,753.6	6.3	99.6
Banco de Desarrollo Agropecuario	60.9	(2.0)	58.9	58.9	40.8	18.1	69.2	39.3	1.5	96.3
Banco Hipotecario Nacional	4.8	8.2	13.0	13.0	9.1	3.9	70.1	4.4	4.7	48.3
Banco Nacional de Panamá	1,245.8	-	1,245.8	1,245.8	1,044.6	149.7	83.9	1,044.6	0.0	100.0
Caja de Ahorros	406.6	256.4	663.1	663.1	663.1	-	100.0	663.1	-	100.0
Instituto de Seguro Agropecuario	2.9	0.0	3.0	3.0	2.4	0.6	79.4	2.3	0.1	95.8

(-) Cantidad nula o cero

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

ANEXO No.1 COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(EN BALBOAS)

RENGLÓN	RECAUDACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE		
	2012	2011	DIFERENCIA
	(1)	(2)	3=(1)-(2)
1. INGRESOS CORRIENTES			
11 INGRESOS TRIBUTARIOS			
111 IMPUESTOS DIRECTOS			
1111 SOBRE LA RENTA			
111101 Persona Natural	2,026,217,557.2	1,385,987,138.6	640,230,418.6
111102 Persona Jurídica	37,825,039.5	28,458,473.7	9,366,565.8
111103 Planilla	1,017,355,513.8	514,846,093.1	502,509,420.7
111104 Dividendos	455,552,976.3	420,411,360.1	35,141,616.3
111105 Complementario	144,899,515.4	107,779,503.2	37,120,012.2
111106 Autoridad del Canal	94,923,013.7	78,738,067.1	16,184,946.6
111107 Zona Libre de Colón	60,246,337.4	65,376,644.6	(5,130,307.2)
111109 Transferencias de Bienes Inmuebles	50,734,857.8	24,074,195.1	26,660,662.8
111110 Ganancias por Enajenación - Valores	40,997,876.9	36,194,673.2	4,803,203.8
111111 Ganancias por Enajenación-B. Inmuebles	47,580,918.0	58,577,301.5	(10,996,383.5)
111111 Ganancias por Enajenación-B. Inmuebles	76,101,508.4	51,530,827.2	24,570,681.2
1112 SOBRE LA PROPIEDAD Y PATRIMONIO	220,034,805.4	193,203,704.2	26,831,101.2
111201 Inmuebles	119,963,908.1	109,985,955.3	9,977,952.8
111202 Aviso de operación de empresas	100,070,897.3	83,217,557.9	16,853,339.4
111205 Herencias y donaciones	-	191.0	(191.0)
112 IMPUESTOS INDIRECTOS			
1121 TRANS. DE BIENES MUEBLES Y SERV. (ITBMS)	1,183,877,673.9	1,042,213,347.5	141,664,326.3
112101 Importación	547,199,567.9	490,789,101.5	56,410,466.4
112102 Declaración - Ventas	636,678,105.9	551,424,246.1	85,253,859.9
1122 IMPORTACION	420,448,347.5	393,667,952.0	26,780,395.5
112229 Artículos no Especificados	420,446,847.5	393,665,552.0	26,781,495.5
112230 Gravamen adicional a la importación	1,500.0	2,600.0	(1,100.0)
1124 PRODUCCIÓN, VENTA Y CONSUMO SELECTIVO	441,862,513.2	390,925,344.4	50,937,168.8
112401 Prima de Seguros	54,188,242.9	51,664,374.7	2,523,868.2
112402 Consumo de Combustible y Derivados de Petróleo	100,902,945.4	90,136,019.9	10,766,925.5
112405 Consumo de Cerveza	34,571,853.1	32,715,083.2	1,856,769.8
112406 Consumo de Licores	10,479,032.5	10,759,516.8	(280,484.4)
112407 Consumo de Vinos	6,808.9	9,447.8	(2,638.9)
112408 Venta de Gaseosas	6,621,546.9	6,207,400.5	414,146.3
112409 Consumos Varios	45,284,879.9	170,595,032.0	(125,310,152.1)
112410 Joyas y armas de fuego	6,565.9	18,563.3	(11,997.4)
112411 Televisión, cable, microondas, teléfono celular	30,507,149.5	27,826,847.6	2,680,301.9
112412 Juegos de suerte y azar	1,450,570.3	993,058.6	457,511.7
112413 Cigarrillo importado	24,962,786.6	-	24,962,786.6
112414 Consumo selectivo automóviles	132,880,131.4	-	132,880,131.4
12 INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
121 RENTA DE ACTIVOS	7,952,782.5	6,446,566.4	1,506,216.2
1211 Arrendamientos	30,521.0	267,385.2	(236,864.2)
1212 Exploración y Explotación	996,027.5	142,835.1	853,192.4
1213 Ingresos por venta de bienes	747,427.0	789,846.0	(42,419.0)
1214 INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	6,178,807.0	5,246,500.0	932,307.0
121404 Correos y Telégrafos	6,178,807.0	5,246,500.0	932,307.0
121418 Serv. Púb. Área del Canal	-	-	-
122 PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES DE EMP. ESTATALES	914,177,401.9	973,162,001.9	(58,984,600.0)
122101 Dividendos Cable and Wireless	48,929,261.5	72,661,124.4	(23,731,862.9)
122103 Dividendos del Canal	648,991,044.9	674,291,561.1	(25,300,516.2)
122104 Dividendos de Empresas Eléctricas	83,384,687.4	83,371,922.0	12,765.4
122105 Dividendos AITSA	-	5,000,000.0	(5,000,000.0)
122106 Dividendos CALV	229,874.1	-	229,874.1
122109 Dividendos PTP	2,089,965.0	2,090,000.0	(35.0)
122470 Dividendos B.N.P	129,999,999.0	97,088,029.3	32,911,969.7
122471 Dividendos Caja de Ahorros	-	8,000,000.0	(8,000,000.0)
122475 Dividendo COFINA	15,750.0	-	15,750.0
122501 Señoreaje	536,820.0	30,659,365.1	(30,122,545.1)
124 TASAS Y DERECHOS	632,550,826.0	583,613,360.8	48,937,465.2
1241 DERECHOS	462,494,209.0	420,461,854.6	42,032,354.4
124102 Peajes del Canal	377,999,425.8	361,660,565.9	16,338,859.9
124103 Derecho Único	462,450.0	654,861.9	(192,411.9)
124105 Licencia para pesca de camarón	131,534.2	22,670.5	108,863.7
124136 Trasiego de petróleo	1,136,161.6	2,260,464.3	(1,124,302.7)
124143 Registro oficial de la Ind. Nacional	10,892.3	8,748.6	2,143.7
124145 Concesiones varias	63,779,726.0	46,823,543.5	16,956,182.6
124146 Concesiones - Bienes Revertidos	18,974,019.1	9,000,000.0	9,974,019.1
124149 Homologación de Equipo Fiscal	-	31,000.0	(31,000.0)
1242 TASAS	170,056,617.0	163,151,506.2	6,905,110.8
124201 Almacenaje de Aduana	132,435.0	118,675.0	13,760.0
124203 Boletín Ofic. de la Propiedad Industrial	2,347,627.9	2,153,958.7	193,669.2
124205 Tasa Anual-Vigencia Sociedades Anónimas	90,121,742.3	88,688,666.7	1,433,075.6
124209 FECL	59,008,123.9	54,127,016.4	4,881,107.5
124206/236 Tasa de Oleoducto	7,063,457.0	3,116,944.6	3,946,512.3
124210 Tasa de Aviso de Operación	447,445.0	550,615.0	(103,170.0)
124211 Inscripción de Registro del Municipio (T.A.O.)	238,565.9	264,397.9	(25,832.0)
124222 Autentificación de Firmas	441,656.2	366,127.9	75,528.3
124235 Serv. Vigilancia Especial	13,525.1	33,287.7	(19,762.7)
124236/246 Servicio Administrativo Aduanero	10,242,038.8	13,731,816.3	(3,489,777.5)
126 INGRESOS VARIOS	(1,031,874.3)	7,045,081.7	(8,076,956.1)
126001 Multas, Recargos e Intereses	5,523,435.4	6,727,641.9	(1,204,206.5)
126002 Depósitos	1,437.6	2,384.5	(946.9)
126003 Depósitos Caducados	117,375.1	185,424.1	(68,049.0)
126005 Remates en General	55,803.1	-	55,803.1
126006 Ajuste de Renta	(15,878,510.3)	(10,753,477.1)	(5,125,033.2)
126008 Depósitos - Lesión Patrimonial	208,093.2	393,691.6	(185,598.4)
126009 Dineros decomisados	2,563,979.1	4,248,304.0	(1,684,324.9)
126099 Otros ingresos varios	6,376,512.5	6,241,112.8	135,399.7

**ANEXO No.1 COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011 (Conclusión)
(EN BALBOAS)**

RENGLÓN	RECAUDACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE		
	2012	2011	DIFERENCIA
	(1)	(2)	3=(1)-(2)
127 APORTES AL FISCO			
127210 Autoridad de Turismo de Panamá	239,758,824.0	257,837,813.0	(18,078,989.0)
127295 Registro Público	803,483.0	3,400,000.0	(2,596,517.0)
127303 Autoridad Marítima de Panamá	25,400,800.0	25,400,800.0	-
127306 Lotería Nacional de Beneficencia	78,600,000.0	89,880,000.0	(11,280,000.0)
127396 Zona Libre de Colón	84,020,049.0	85,293,571.0	(1,273,522.0)
	50,934,492.0	53,863,442.0	(2,928,950.0)
13 OTROS INGRESOS CORRIENTES	32,587,946.4	80,716,621.9	(48,128,675.5)
1310 INTERESES Y COMISIONES GANADOS S/PRÉSTAMOS	-	-	-
131001 Intereses y comisiones ganados sobre préstamos	-	-	-
1324 INTERESES Y COMISIONES GANADOS S/VALORES	32,587,946.4	80,716,621.9	(48,128,675.5)
132445 Intereses del Fondo Fiduciario	17,805,720.4	22,527,163.4	(4,721,443.1)
132447 Rendimiento del Fondo Fiduciario	12,119,945.6	42,904,416.5	(30,784,470.9)
132450 Intereses sobre colocaciones	106,461.0	32,632.3	73,828.6
132460 Intereses sobre Entidades Públicas	2,555,819.5	15,252,409.6	(12,696,590.2)
14 SALDO EN CAJA Y BANCO	18,745,094.8	84,322,716.6	(65,577,621.8)
2. INGRESOS DE CAPITAL			
21 RECURSOS DEL PATRIMONIO	2,823,834,925.6	1,725,220,002.9	1,098,614,922.7
22 RECURSOS DEL CREDITO			
221 CREDITO INTERNO			
2211 BONOS	2,015,455,186.8	759,026,319.0	1,256,428,867.8
2213 LETRAS DEL TESORO	1,364,033,093.8	-	-
2214 PRESTAMOS	146,167,006.2	-	146,167,006.2
2216 NOTAS DEL TESORO	982,343.5	193,021,787.2	(192,039,443.7)
	504,272,743.3	566,004,531.8	(61,731,788.5)
222 CREDITO EXTERNO	592,180,017.9	909,363,111.4	(317,183,093.5)
2221 ORG. INTER. DE FINANCIAMIENTO	519,067,493.9	408,895,291.4	110,172,202.5
222106 BID 1757 CO/PN APOYO TECNICO AL CLIMA DE INV.	-	148,400.0	(148,400.0)
222107 POL. DE DESARROLLO INCERTIDUMBRE GLC	-	100,000,000.0	(100,000,000.0)
222110 JICA-MINSA	17,168,601.2	62,169,486.2	(45,000,885.1)
222112 ÓRGANO JUDICIAL	523,809.5	1,198,071.5	(674,262.0)
222114 CORPORACIÓN ANDINA DE FOMENTO	222,290,573.4	150,000,000.0	72,290,573.4
222116 MINISTERIO PÚBLICO - BID 1099	2,814,018.8	3,684,650.2	(870,631.4)
222121 BID PRESIDENCIA BOCAS DEL TORO	-	1,698,163.9	(1,698,163.9)
222122 BID 1430 MEF	995,780.1	1,660,875.2	(665,095.2)
222123 DESARROLLO DESTINADO DESASTRES NATURALES	100,000,000.0	-	100,000,000.0
222125 MEF-BID	3,723,908.1	-	3,723,908.1
222136 REFORMA LA MODERNIZACIÓN DEL ESTADO	410,666.7	-	410,666.7
222139 ASISTENCIA TÉCNICA MEJORAR LA EFICIENCIA	100,000,000.0	-	100,000,000.0
222140 ELECTRIFICACIÓN RURAL	3,338,211.7	1,775,989.3	1,562,222.4
222144 PROYECTO DE PROTECCIÓN SOCIAL	633,928.7	672,153.8	(38,225.1)
222147 BID EMERGENCIAS NACIONALES	3,315,850.1	15,413,386.0	(12,097,535.9)
222148 CAF EMERGENCIAS NACIONALES	-	4,611,484.0	(4,611,484.0)
222153 BID - APOYO CIUDADANA G Y J	2,908,712.1	2,858,941.4	49,770.7
222155 MIVI BID 343	1,604,932.6	2,675,931.8	(1,070,999.2)
222156 RED DE PROGRAMA SOCIAL - MIDES	1,329,378.9	439,667.2	889,711.7
222157 BID SANEAMIENTO DE LA BAHÍA SALUD	3,302,781.5	4,862,862.1	(1,560,080.5)
222158 BID DESARROLLO SOSTENIDO CHIRIQUÍ	-	1,160,400.3	(1,160,400.3)
222164 BID 1013/OC-PN-EDUC	7,837,858.5	4,954,728.4	2,883,130.1
222168 BID 1350 SALUD P/N	126,882.1	13,162,936.7	(13,036,054.5)
222169 BID - MICI PN L 1001	8,102,474.1	6,204,004.3	1,898,469.8
222171 BIRF 3841 PA MINSA	16,240,683.4	11,055,116.4	5,185,567.0
222172 MIDA - BID PN 0141	7,593,878.0	983,253.3	6,610,624.7
222175 MOP - BID 1468	4,497,934.3	7,411,821.4	(2,913,887.1)
222178 BID PRESIDENCIA PN 1226	-	1,151,922.8	(1,151,922.8)
222187 FIDA 580 - FES	-	115,383.0	(115,383.0)
222190 BID 804 MIVI	-	754,500.0	(754,500.0)
222191 FIDA - MIDA - 385 - 466	496,582.9	4,251,424.3	(3,754,841.3)
222195 BID PRESIDENCIA 2025	9,810,047.4	3,819,738.0	5,990,309.4
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			
232 TRANSFERENCIA DE CAPITAL	191,377,637.3	22,167,470.4	169,210,166.9
234 OTROS	22,120,395.9	22,167,470.4	(47,074.5)
	169,257,241.4	-	169,257,241.4
24 SALDO EN CAJA Y BANCO	7,951,422.0	12,979,135.8	(5,027,713.8)

(-) Cantidad nula o cero

(.) No aplica

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