

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 Marzo de 2012**



Julio 2012

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

**Informe Ejecutivo
Balance de la Ejecución Presupuestaria
del Sector Público
Al 31 de Marzo de 2012**

Julio de 2012

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

GIOCONDA TORRES DE BIANCHINI
Contralora General

LUIS FELIPE ICAZA F.
Subcontralor General

EDWIN R. HERRERA
Secretario General

ALEXIS A. ARIAS C.
Director

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

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

Indira S. Suklal de Castillo
Erick Monrroy
Susana Acosta

ÍNDICE

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

ÍNDICE

Pág.

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

RESUMEN EJECUTIVO

El Sector Público (Gobierno Central y Sector Descentralizado) en la relación ingresos (-) pagos, mostró un saldo positivo neto de transferencias de B/.608.5 millones, obtenido de un total de ingresos de B/.4,055.8 millones de los que se realizaron pagos por B/.3,371.2 millones. Comparativamente el saldo de ingresos menos pagos, incluyendo transferencias (B/.76.0 millones) es superior en B/.222.0 millones al registrado a igual período del 2011.

En la relación ingresos (-) gastos¹, el Sector Público registró una diferencia positiva de B/.124.7 millones, obtenido de un total de ingresos netos de B/.3,732.6 millones, contra un total de gastos netos devengados por B/.3,607.9 millones. En términos comparativos con el saldo negativo al 31 de marzo de 2011, se refleja un incremento favorable en operaciones de B/.149.3 millones.

El Gobierno Central registró un saldo positivo incluyendo las transferencias de B/.330.6 millones en la relación ingresos (-) pagos, lo que equivale comparativamente a una variación positiva de B/.261.2 millones (376.1%) en el incremento de saldos, con respecto al mismo período del 2011.

En la relación ingresos (-) gastos, obtuvo un resultado negativo estacional de B/.111.1 millones, dada una recaudación de B/.2,195.8 millones y un total de gastos devengados por B/.2,306.8 millones.

El Sector Descentralizado, con una recaudación total de B/.1,860.0 millones, y pagos por la suma de B/.1,506.1 millones, registró un saldo positivo de B/.353.9 millones, saldo inferior en B/.39.1 millones (10.0%) al obtenido en igual período del 2011 (B/.393.1 millones).

En la relación ingresos (-) gastos se registró un resultado favorable de B/.235.7 millones, al aplicarle al total de ingresos recibidos de B/.1,860.0 millones, un total de gastos devengados por B/.1,624.3 millones.

Recomendaciones:

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

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

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

¹ Se refiere al devengado. El devengado es el registro de la obligación de pagar por los bienes o servicios recibidos, entregados por el proveedor.

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 y la Ley de Presupuesto para detectar oportunamente o, entre otros si se presentan sobreestimaciones de ingresos, de tal manera que se adopten los correctivos en el presupuesto de gastos.

Es importante que se establezca como estrategia financiera preventiva, programas de ahorros presupuestarios para lograr la estabilización presupuestaria, atender compromisos financieros contingentes (orientados a la construcción de proyectos públicos, incluyendo los intereses durante la fase de construcción bajo el modelo llave en mano), avales otorgados por el Estado a agentes económicos gubernamentales y no gubernamentales que pudieran generar incumplimiento y aumento de costos en proyectos de inversiones.

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

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

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

El total de ingresos del Sector Público (B/.4,055.8 millones) al 31 de marzo de 2012, netos de transferencias interinstitucionales (B/.323.1 millones), totalizó B/.3,732.6 millones; contra los mismos se efectuaron pagos (B/.3,371.2 millones) netos de transferencia (B/.247.2 millones) por B/.3,124.6 millones a los compromisos devengados (B/.3,607.9 millones), mostrando un saldo positivo de B/.608.5 millones.

Es importante indicar que sobre este saldo los gastos devengados por pagar totalizan B/.559.9 millones.

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

DETALLE	TOTAL INGRESOS	TOTAL PAGADO	SALDO	COMPROMISOS (Devengados)	GASTOS DEVENGADOS POR PAGAR	SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR
GOBIERNO CENTRAL	2,195.8	1,865.2	330.6	2,306.8	441.7	539.6
SECTOR DESCENTRALIZADO	1,860.0	1,506.1	353.9	1,624.3	118.2	208.9
Total SECTOR PÚBLICO	4,055.8	3,371.2	684.5	3,931.1	559.9	748.4
menos: Transferencias Interinstitucionales	323.1	247.2	76.0	323.1		
Total SECTOR PÚBLICO neto de Transf.	3,732.6	3,124.1	608.5	3,607.9	559.9	748.4

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

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 48.0% en la variación de saldos.

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

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
Ingresos	4,055.8	3,202.7	853.1	26.6
Pagos	3,371.2	2,740.2	631.0	23.0
Saldo	684.5	462.5	222.0	48.0

NOTA: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

No obstante lo anterior cabe anotar que al 31 de marzo de 2012, el saldo por pagar de los gastos de funcionamiento fue de B/.205.1 millones y el de inversión de B/.354.8 millones.

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

DETALLE	ASIGNADO	EJECUTADO 1/	PAGADO	POR PAGAR	PORCENTAJE DE LO EJECUTADO
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(2)/(1)*100
Gobierno Central 2/	1,680.1	1,103.6	991.3	112.3	65.7
Instituciones Descentralizadas	905.2	623.5	546.1	77.4	68.9
Empresas Públicas	252.4	143.7	132.5	11.2	57.0
Intermediarios Financieros	112.4	78.6	74.4	4.2	69.9
Total de Gastos de Funcionamiento	2,950.1	1,949.4	1,744.3	205.1	66.1

NOTA: No incluye transferencias interinstitucionales

1/ Se refiere al devengado

2/ Incluye seguro educativo

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

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

DETALLE	ASIGNADO	EJECUTADO 1/	PAGADO	POR PAGAR	PORCENTAJE DE LO EJECUTADO
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(2)/(1)*100
Gobierno Central	1,921.5	1,203.2	873.9	329.4	62.6
Instituciones Descentralizadas	562.6	369.0	354.9	14.1	65.6
Empresas Públicas	154.1	22.0	10.8	11.1	14.3
Intermediarios Financieros	692.7	387.5	387.3	0.2	55.9
Total de Gastos de Inversión	3,330.9	1,981.7	1,626.9	354.8	59.5

NOTA: incluye transferencias interinstitucionales

1/ Se refiere al devengado

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

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/.3,732.6 millones y el total de gastos comprometidos, netos de transferencias, alcanzó la suma de B/.3,607.9 millones, lo que da un saldo presupuestario positivo de B/.124.7 millones.

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

ENTIDADES	PRESUPUESTO					EJECUCIÓN PORCENTUAL (6)=(5)/(4)*100
	LEY	AJUSTES	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
INGRESOS						
Gobierno Central	8,529.4	0.1	8,529.5	1,892.0	2,195.8	116.1
Instituciones Descentralizadas	4,264.9	13.4	4,278.3	1,127.1	1,107.3	98.2
Empresas Públicas	1,088.8	3.5	1,092.3	309.5	269.6	87.1
Intermediarios Financieros	2,182.3	0.0	2,182.3	434.3	483.1	111.2
Subtotal	16,065.3	17.1	16,082.4	3,762.9	4,055.8	107.8
Menos: Transferencias	1,614.1	16.7	1,630.8	418.0	323.1	77.3
TOTAL DE INGRESOS	14,451.2	0.4	14,451.5	3,344.9	3,732.6	111.6
GASTOS						
Gobierno Central	8,529.4	0.1	8,529.5	3,601.6	2,306.8	64.1
Instituciones Descentralizadas	4,264.9	13.4	4,278.3	1,467.8	992.4	67.6
Empresas Públicas	1,088.8	3.5	1,092.3	406.4	165.7	40.8
Intermediarios Financieros	2,182.3	0.0	2,182.3	805.1	466.1	57.9
Subtotal	16,065.3	17.1	16,082.4	6,281.0	3,931.1	62.6
Menos: Transferencias	1,614.1	16.7	1,630.8	418.0	323.1	77.3
TOTAL DE GASTOS	14,451.2	0.4	14,451.5	5,862.9	3,607.9	61.5
DIFERENCIAS	-	-	-	(2,518.0)	124.7	-

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 marzo de 2012, para el sector público fue por un monto neto de B/.16,082.4 millones (incluye transferencias interinstitucionales por B/.1,630.8 millones); de este total, le corresponde al *gobierno central* el 53.0%, a las *instituciones descentralizadas* el 26.6%, a los *intermediarios financieros* el 13.6% y a las *empresas públicas* el 6.8%.

Este presupuesto fue modificado por créditos adicionales por un monto de B/.17.1 millones, con los que el *gobierno central* se incrementó en B/.0.1 millón, las *instituciones descentralizadas* en B/.13.4 millones, y las *empresas públicas* en B/.3.5 millones, quedando el presupuesto modificado (con transferencias incluidas), en B/.16,082.4 millones, al terminar el primer trimestre de 2012. (Ver Cuadro No.2-3)

El presupuesto asignado de ingresos fue por un monto neto de B/.3,344.9 millones y se ejecutaron B/.3,732.6 millones, es decir el 111.6%.

5. Presupuesto de Gastos

El presupuesto general de gastos del sector público modificado al 31 de marzo de 2012, fue por un monto bruto de B/.16,082.4 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/.5,862.9 millones se registró un monto comprometido por B/.3,607.9 millones (61.5%). (Ver Cuadro No.2-3)

6. Comparativo de la Ejecución Presupuestaria Consolidada del Sector Público

El total de *ingresos*, descontadas las transferencias interinstitucionales al 31 de marzo de 2012, fue de B/.3,732.6 millones y a igual período de 2011 fue de B/.2,842.0 millones, reflejando un

incremento de B/.890.6 millones (31.3%), como resultado de un aumento en los ingresos corrientes de B/.458.7 millones y en los ingresos de capital de B/.394.3 millones. (Cuadro No.2-3A)

Los gastos al 31 de marzo de 2012, descontadas las transferencias, aumentaron en B/.741.4 millones (25.9%) respecto a igual período de 2011, en los que los gastos de funcionamiento disminuyeron en B/.302.5 millones (13.4%); y los gastos de inversión aumentaron en B/.1,006.3 millones (103.2%).

La diferencia presupuestaria entre ingresos y gastos, registró un saldo positivo de B/.124.7 millones, que comparado con el saldo negativo registrado a igual período de 2011 (B/.24.6 millones), reflejó un resultado favorable de B/.149.3 millones. En esta diferencia el Gobierno Central aportó un saldo positivo de B/.210.5 millones y el Sector Descentralizado un saldo negativo de B/.61.2 millones.

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

ENTIDADES	DICIEMBRE		VARIACIÓN	
	2012 (1)	2011 (2)	ABSOLUTA 3=(1)-(2)	RELATIVA 4=(3)/(2)*100
INGRESOS CORRIENTES				
Gobierno Central	2,711.3	2,252.6	458.7	20.4
Sector Descentralizado	1,484.1	1,222.9	261.2	21.4
	1,227.2	1,029.7	197.5	19.2
CAPITAL	1,344.4	950.1	394.3	41.5
Gobierno Central	711.6	505.8	205.8	40.7
Sector Descentralizado	632.8	444.2	188.5	42.4
SUBTOTAL DE INGRESOS	4,055.8	3,202.7	853.1	26.6
Menos: Transferencias	323.1	360.7	(37.6)	(10.4)
TOTAL DE INGRESOS	3,732.6	2,842.0	890.6	31.3
GASTOS 1/				
FUNCIONAMIENTO	1,949.4	2,252.0	(302.5)	(13.4)
Gobierno Central	1,103.6	1,450.5	(346.9)	(23.9)
Sector Descentralizado	845.8	801.4	44.4	5.5
INVERSIÓN	1,981.7	975.3	1,006.3	103.2
Gobierno Central	1,203.2	599.8	603.4	100.6
Sector Descentralizado	778.4	375.6	402.9	107.3
SUBTOTAL DE GASTOS	3,931.1	3,227.3	703.8	21.8
Menos: Transferencias	323.1	360.7	(37.6)	(10.4)
TOTAL DE GASTOS	3,607.9	2,866.6	741.4	25.9
DIFERENCIAS	124.7	(24.6)	149.3	(606.6)
Gobierno Central	(111.1)	(321.5)	210.5	(65.5)
Sector Descentralizado	235.7	296.9	(61.2)	(20.6)

1/ Se refiere al devengado

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

En el saldo positivo de B/.210.5 millones registrado en el Gobierno Central incidió, **por el lado de los ingresos** (Ver Anexo 2): el incremento del impuesto sobre la renta en B/.192.9 millones, el renglón de importación en B/.52.7 millones, tasas y derechos en B/.17.3 millones, el impuesto sobre la propiedad y patrimonio en B/.15.6 millones, el impuesto de transferencias de bienes muebles y servicios (ITBMS) en B/.5.0 millones, el renglón de producción, venta y consumo selectivo en B/.4.5 millones, y la participación de utilidades de empresas estatales en B/.1.2 millones; y **por el lado de los gastos**: un aumento de B/.633.9 millones en los gastos de inversión (principalmente por las construcciones por contrato por B/.663.0 millones). (Ver Cuadro No.2-23 y No.2-24)

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

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

Del total de ingresos recaudados por B/.2,195.8 millones (B/.1,484.1 millones de *ingresos corrientes* y B/.711.6 millones de *ingresos de capital*), se efectuaron pagos de la vigencia actual por la suma de B/.1,865.2 millones, que comprende pagos de *gastos de funcionamiento y seguro educativo* por B/.991.3 millones y pagos de *inversión* por B/.873.9 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra como resultado a marzo de 2012, un saldo positivo incluyendo transferencias, de B/.330.6 millones, al comparar los ingresos por B/.2,195.8 millones contra los pagos efectuados por B/.1,865.2 millones.

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

Año	INGRESOS			PAGOS			SALDO
	CORRIENTES	CAPITAL	TOTAL	FUNCIONAMIENTO ^{1/}	INVERSIÓN	TOTAL	
2012	1,484.1	711.6	2,195.8	991.3	873.9	1,865.2	330.6

Nota: Los montos no están netos de las transferencias interinstitucionales

1/ Incluye gastos de seguro educativo.

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

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 marzo de 2012 hubo un aumento en el saldo de ingresos menos pagos de 376.1% (B/.261.2 millones) con respecto al saldo registrado en similar período del 2011 (B/.69.4 millones), en el que los ingresos aumentaron en 27.0% y los pagos en 12.4%.

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

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
Ingresos	2,195.8	1,728.8	467.0	27.0
Pagos	1,865.2	1,659.3	205.8	12.4
Saldo	330.6	69.4	261.2	376.1

NOTA: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

Es importante indicar que el proceso de presentación de cuentas se realiza a través de la Tesorería del Gobierno Central y en este análisis no se considera el valor de las cuentas presentadas con relación a la presente vigencia, ni el valor de las cuentas aprobadas con cargo a la Reserva Presupuestaria al 31 de diciembre de 2011.

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

El total de los ingresos recaudados del Gobierno Central ascendió a B/.2,195.8 millones, y la ejecución presupuestaria de gastos (gastos devengados) para el mismo período fue de B/.2,306.8

millones, obteniéndose un resultado negativo de B/.111.1 millones; comparado con el resultado presupuestario negativo al mismo período de 2011 (B/.321.5 millones) se observa un saldo favorable de B/.210.5 millones. (Ver Cuadros No.2-16 y 2-18)

4. Presupuesto de Ingresos

El total de los ingresos del Gobierno Central recaudados a marzo de 2012 (B/.2,195.8 millones) representan el 116.1% del presupuesto asignado de B/.1,892.0 millones. De este total recaudado de B/.2,195.8 millones, corresponden a *ingresos corrientes* B/.1,484.1 millones, es decir el 67.6% del total recaudado y B/.711.6 millones, a *ingresos de capital*, o el 32.4%. (Ver Cuadro No.2-17).

La composición de la ejecución de los ingresos corrientes comprende *ingresos tributarios* por B/.1,242.6 millones, es decir, 83.7% del total; *ingresos no tributarios* por B/.231.1 millones, que representan el 15.6%; *fondos incorporados* por B/.9.2 millones, es decir el 0.6%; y *saldo en caja y banco* por B/.0.9 millones, que representa el 0.1% del total. (Ver Cuadro No.2-17)

Los *ingresos corrientes* registran una ejecución de B/.1,484.1 millones (100.6%), de un presupuesto asignado de B/.1,475.9 millones.

Los *ingresos tributarios*, se ejecutaron en 103.2%; los *ingresos no tributarios* en 94.6%; otros *ingresos corrientes* en 3.0%, y *fondos incorporados* en 53.5%. (Ver Cuadro No.2-17)

En los ingresos corrientes se destacan los siguientes renglones con respecto a igual período de 2011: (Ver Anexo No.2)

a) Con Aumentos

- El **impuesto sobre la renta (ISR)** con incremento de B/.192.9 millones, fundamentalmente en los renglones siguientes: *persona jurídica* en B/.180.9 millones, *Zona Libre de Colón* con B/.13.7 millones, *complementario* con B/.7.3 millones, *dividendos* con B/.4.4 millones, *persona natural* con B/.2.2 millones, y *ganancias por enajenación-bienes inmuebles* con B/.1.8 millones; no obstante, disminuyeron los renglones de *ganancias por enajenación-valores* en B/.16.7 millones y *planilla* en B/.1.7 millones;
- El impuesto **de importación** se incrementó en B/.52.7 millones, fundamentalmente por el aumento registrado en el renglón de *artículos no especificados*;
- **Las Tasas y derechos**, con aumento de B/.17.3 millones fundamentalmente en los siguientes renglones: *Fondo Especial de Compensación de Intereses (FECl)* con B/.10.2 millones (en marzo de 2011 no presentó recaudación), *peajes del Canal* con incremento de B/.3.3 millones, *tasa de oleoducto* con B/.918.3 miles, y *concesiones varias* con B/.3.9 millones; no obstante, disminuyó el renglón de *servicio administrativo aduanero* en B/.693.2 miles y *tasa anual vigencia sociedades anónimas* en B/.548.7 miles;
- El impuesto **sobre la propiedad y patrimonio** con incremento de B/.15.6 millones, en donde aumentó el renglón de *aviso de operación de empresas* en B/.12.2 millones y el renglón de *Inmuebles* en B/.3.4 millones;
- El **impuesto de transferencia de bienes muebles y servicios (ITBMS)** con incremento de B/.5.0 millones; en donde el renglón de *declaración-ventas* se aumentó en B/.21.7 millones, y el renglón de *importación* disminuyó en B/.16.7 millones;
- El impuesto a la **producción, venta y consumo selectivo**, con un aumento de B/.4.5 millones, principalmente por el renglón de *primas de seguros* con B/.3.0 millones, *consumo de cerveza* con B/.729.6 miles, *televisión, cable, microonda, teléfono celular* con B/.611.8 miles, *consumo de licores* con B/.260.9 miles, *venta de gaseosas* con B/.201.2 miles, y *consumos varios* con B/.1.4 millones; no obstante, se dieron disminuciones en el renglón de *consumo de combustible y derivados del petróleo* en B/.1.7 millones y en el renglón de *joyas y armas de fuego* en B/.6.0 miles;

- La participación de **utilidades de empresas estatales** aumentó en B/.1.2 millones, fundamentalmente por el renglón de *dividendos del Banco Nacional de Panamá* en B/.19.2 millones (en el 2011 no registró ingresos); no obstante, disminuyeron los *dividendos de Cable & Wireless* en B/.18.0 millones.

b) Con Disminución

- Otros Ingresos Corrientes** decreció en B/.15.1 millones, debido a que no se registraron *intereses del Fondo Fiduciario para el Desarrollo*, cuando en el 2011 éstos fueron de B/.15.0 millones.
- Los Aportes al fisco** disminuyeron en B/.4.0 millones, por una menor aportación con respecto al año anterior de las siguientes instituciones: Autoridad Marítima de Panamá con B/.4.8 millones y Lotería Nacional de Beneficencia con B/.2.1 millones; no obstante, aumentaron las aportaciones de la Zona Libre de Colón en B/.2.0 millones, Registro Público de Panamá en B/.697.2 miles y la Autoridad de Turismo de Panamá en B/.115.1 miles;
- Los ingresos varios** disminuyeron en B/.1.4 millones con respecto al 2011, fundamentalmente por las partidas de *ajustes de rentas* en B/.969.2 miles, multas, recargos e intereses que disminuyó en B/.364.5 miles, depósitos-lesión patrimonial en B/.122.5 miles y otros ingresos varios en B/.680.8 miles.
- La **renta de activos** disminuyó su recaudación en B/.178.5 miles, fundamentalmente por la disminución de los renglones de arrendamientos en B/.99.3 miles, exploración y explotación en B/.61.6 miles y los ingresos por venta de bienes en B/.42.6 miles; no obstante, aumentaron los servicios de *correos y telégrafos* en B/.25.0 miles.

Los **ingresos de capital** aumentaron en B/.205.8 millones, fundamentalmente por el renglón de los *recursos del crédito* que aumentó en B/.206.8 millones; no obstante, disminuyeron los *recursos del patrimonio* en B/.517.7 miles y *otros ingresos de capital* en B/.504.8 miles. (Ver Anexo No.2)

**Cuadro No.6 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE MARZO DE 2012 y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
TOTAL DE INGRESOS	2,195.8	1,728.8	467.0	27.0
Ingresos Corrientes	1,484.1	1,222.9	261.2	21.4
Ingresos de Capital	711.6	505.8	205.8	40.7

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

Con respecto a marzo de 2011 se registró un aumento en el total de ingresos de B/.467.0 millones (27.0%). Los *ingresos corrientes* aumentaron en B/.261.2 millones (21.4%) y los *ingresos de capital* en B/.205.8 millones (40.7%).

5. Presupuesto de Gastos

El presupuesto asignado de gastos del Gobierno Central al 31 de marzo de 2012, ascendió a B/.3,601.6 millones, de los cuales se ejecutó un total B/.2,306.8 millones, o sea el 64.1%.

De este total ejecutado de B/.2,306.8 millones, corresponde a gastos de *funcionamiento y seguro educativo* B/.1,103.6 millones (65.7%) y a gastos de *inversión* B/.1,203.2 millones (62.6%) del monto asignado.

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

DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO (Devengado)	NO EJECUTADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO	SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR	EJECUTADO + SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR	EJECUCIÓN CON SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(3)/(2)*100	(6)	(7)=(3)+(6)	(8)=(7)/(2)*100
TOTAL DE GASTOS	8,529.5	3,601.6	2,306.8	1,294.8	64.1	539.6	2,846.4	79.0
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO 1/	5,190.3	1,680.1	1,103.6	576.5	65.7	44.7	1,148.3	68.3
TOTAL DE INVERSIÓN	3,339.1	1,921.5	1,203.2	718.2	62.6	494.8	1,698.1	88.4

1/ Incluye Seguro Educativo

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

Con respecto a marzo de 2011 se registró un aumento de B/.317.2 millones en el total de gastos (12.5%), en los que el renglón de *funcionamiento*, presentó una disminución de B/.318.6 millones (22.0%), debido fundamentalmente a la disminución de B/.349.7 millones en el *servicio de la deuda* (la amortización a capital disminuyó en B/.328.7 millones y el pago de intereses en B/.25.5 millones; no obstante las comisiones y gastos bancarios aumentaron en B/.4.5 millones); y el renglón de *seguro educativo* aumentó en B/.1.9 millones (10.0%); el renglón de *inversión* reflejó un aumento de B/.633.9 millones, principalmente por los siguientes renglones: *construcciones por contrato* con B/.663.0 millones y *maquinaria y equipo* con B/.38.1 millones. (Ver Cuadro No.2-24)

Cuadro No.8 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE MARZO 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 1/	2,846.4	2,529.2	317.2	12.5
Gastos de Funcionamiento 2/	1,148.3	1,465.1	(316.7)	(21.6)
Gastos de Inversión	1,698.1	1,064.2	633.9	59.6

1/ Incluye saldos de contratos por ejecutar.

2/ Incluye gastos de seguro educativo.

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

Las instituciones que mayormente incrementaron sus gastos de funcionamiento fueron las siguientes: Ministerio de Seguridad Pública con B/.33.8 millones, Ministerio de Educación con B/.20.8 millones, Ministerio de Gobierno con B/.12.6 millones, Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial en B/.5.5 millones, Procuraduría de la Nación con B/.5.1 millones, y el Ministerio de la Presidencia con B/.5.0 millones. (Ver Cuadro No.2-25).

Las instituciones que incrementaron sus gastos de inversión fueron: Ministerio de la Presidencia con B/.228.5 millones, Ministerio de Gobierno con B/.91.0 millones, Ministerio de Obras Públicas con B/.86.6 millones, Ministerio de Economía y Finanzas con B/.79.6 millones, Ministerio de Salud con B/.64.6 millones, y Ministerio de Seguridad Pública con B/.25.0 millones. (Ver Cuadro No.2-25)

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 MARZO DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012 (1)	2011 (2)	DIFERENCIA (3)=(1-2)
Indicadores:			
Total de Ingresos Recaudados ^{1/}	2,195.8	1,728.8	467.0
Ingresos Corrientes ^{1/}	1,484.1	1,222.9	261.2
Total de Gastos Devengados ^{1/}	2,306.8	2,050.3	256.5
PIB ^{2/}	34,500.0	30,676.8	3,823.2
Renglones de Gastos más importantes:			
Servicio de la Deuda (montos pagados)	352.5	708.3	(355.8)
Planilla (Sueldos y Sobresueldos)	292.6	260.7	31.9
Gastos de Inversión ^{1/}	1,203.2	599.8	603.4
Deuda	13,672.5	11,922.3	1,750.2
Relaciones Porcentuales:			
Gastos Inversión / Ingresos Totales	54.8	34.7	20.1
Planilla / Ingresos Corrientes	19.7	21.3	(1.6)
Servicio de la Deuda / Ingresos Corrientes	23.8	57.9	(34.2)
Deuda / PIB	39.6	38.9	0.8

^{1/} Los montos no están netos de transferencias interinstitucionales.

^{2/} Estimado a marzo de 2012

Preliminar a marzo de 2011

6. Análisis del Financiamiento Presupuestario

Al 31 de marzo de 2012, la recaudación de los ingresos corrientes, alcanzó la suma de B/.1,484.1 millones, los que sirvieron para financiar los gastos corrientes del período de B/.1,046.2 millones, dando como resultado una diferencia positiva en cuenta corriente de B/.437.9 millones. (Ver Cuadro No.2-26)

Adicionalmente, se efectuaron gastos de inversión por B/.1,203.2 millones, para un déficit económico de B/.765.3 millones.

A este déficit económico se le aplicó un endeudamiento neto positivo de B/.649.9 millones, en razón de haberse recibido desembolsos del crédito externo por B/.153.1 millones y del crédito interno por B/.554.2 millones, contra un pago a la amortización de la deuda pública de B/.57.4 millones.

La recaudación en otros financiamientos recibidos en los conceptos de recursos del patrimonio por B/.4.3 millones, desfavoreció la posición del resultado, estableciendo una diferencia negativa de B/.111.1 millones.

7. Ejecución Financiera del Presupuesto

La ejecución financiera del presupuesto del gobierno central, al mes de marzo de 2012, muestra una recaudación total de ingresos por B/.2,195.8 millones, de los cuales B/.1,484.1 millones son ingresos corrientes, y B/.711.6 millones ingresos de capital. (Ver Cuadro No.2-27)

Por otro lado, la cifra acumulada de los pagos de la vigencia actual, realizados al 31 de marzo de 2012, ascendió a B/.1,865.2 millones que incluye pagos de gastos corrientes por B/.991.3 millones y de gastos de inversión por B/.873.9 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra como resultado, un saldo financiero positivo de B/.330.6 millones, al comparar los ingresos por B/.2,195.8 millones contra los pagos efectuados por B/.1,865.2 millones.

Finalmente, al considerar el total de los compromisos no pagados (B/.981.2 millones), el total de compromisos ascendió a B/.2,846.4 millones, obteniéndose un resultado negativo al final del mes de marzo de 2012 de B/.111.1 millones, al comparar el total de ingresos (B/.2,195.8 millones) contra el total de compromisos (B/.2,306.8 millones).

III. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, AL 31 DE MARZO 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 marzo de 2012 registró un total de ingresos de B/.1,860.0 millones de un monto asignado de B/.1,870.9 millones. De estas recaudaciones B/.1,227.2 millones corresponden a ingresos corrientes y B/.632.8 millones a ingresos de capital. La ejecución conjunta del Presupuesto de Ingresos fue de 99.8% del monto asignado. (Ver Cuadro No.2-29A)

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

Del total de ingresos por B/.1,860.0 millones (B/.1,227.2 millones de *ingresos corrientes* y B/.632.8 millones de *ingresos de capital*), se efectuaron pagos de la vigencia actual, por la suma de B/.1,506.1 millones (B/.753.0 millones a pagos de funcionamiento y B/.753.0 millones a pagos de *inversión*), resultando un saldo positivo (incluyendo transferencias), de B/.353.9 millones.

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

Año	INGRESOS			PAGOS			SALDO
	CORRIENTES	CAPITAL	TOTAL	FUNCIONAMIENTO	INVERSIÓN	TOTAL	
2012	1,227.2	632.8	1,860.0	753.0	753.0	1,506.1	353.9

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

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

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

El saldo positivo de B/.353.9 millones de la relación ingresos menos pagos, comparado con el saldo a igual período del 2011 (B/.393.1 millones) refleja una disminución de B/.39.1 millones (10.0%).

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

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA (%)
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)
Ingresos	1,860.0	1,473.9	386.1	26.2
Pagos	1,506.1	1,080.9	425.2	39.3
Saldo	353.9	393.1	(39.1)	(10.0)

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

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/.235.7 millones; los ingresos recibidos totalizaron B/.1,860.0 millones, y los gastos de B/.1,624.3 millones. (Ver cuadro No.2-28)

La composición del resultado de B/.235.7 millones, por sector es la siguiente: las instituciones descentralizadas con B/.114.9 millones, (el resultado más significativo fue la Caja del Seguro Social con un saldo positivo de B/.62.0 millones), las empresas públicas con B/.103.9 millones (el resultado más significativo fue el IDAAN, con un saldo positivo de B/.21.7 millones) y los intermediarios financieros con B/.17.0 millones (el resultado más significativo es el de la Superintendencia de Bancos con B/.8.2 millones).

4. Presupuesto de Ingresos

Al 31 de marzo de 2012, los ingresos del sector descentralizado en conjunto fueron de B/.1,860.0 millones, de los cuales corresponden el 59.5% (B/.1,107.3 millones) a las instituciones descentralizadas, 26.0% (B/.483.1 millones) a las intermediarios financieros, y 14.5% (B/.269.6 millones) a las empresas públicas. (Ver Cuadro No.2-11 y detalle en Cuadro No.2-29A)

El presupuesto asignado de ingresos para las *instituciones descentralizadas* fue de B/.1,127.1 millones, de los cuales ingresaron B/.1,107.3 millones, es decir, el 98.2%. Entre las entidades que reportaron mayores ingresos en este grupo institucional, se encuentran: Caja del Seguro Social con B/.858.8 millones (77.6%); Universidad de Panamá con B/.42.0 millones (3.8%) y el IFARHU con B/.35.7 millones (3.2%). Estas tres entidades en conjunto representan el 84.6% del total de los ingresos para las instituciones descentralizadas. (Ver Cuadro No.2-28)

Cuadro No.12 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
Al 31 DE MARZO 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	4,848.4	1,231.5	1,227.2	2,704.5	639.4	632.8	7,552.9	1,870.9	1,860.0	99.4%
INST. DESCENTRALIZADAS	3,436.5	861.1	834.9	841.8	266.0	272.4	4,278.3	1,127.1	1,107.3	98.2%
EMPRESAS PÚBLICAS	901.7	233.8	222.8	190.6	75.7	46.8	1,092.3	309.5	269.6	87.1%
INTER. FINANCIEROS	510.2	136.6	169.5	1,672.1	297.7	313.6	2,182.3	434.3	483.1	111.2%

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

Las empresas *públicas*, con un presupuesto asignado de ingresos de B/.309.5 millones, recaudaron un total de B/.269.6 millones, es decir, el 87.1%. En este grupo las instituciones con mayores recaudos son: Lotería Nacional de Beneficencia con B/.44.9 millones (16.6%), el IDAAN con B/.42.7 millones (15.8%), Autoridad Marítima de Panamá con B/.42.7 millones (15.8%), y el Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A. con B/.40.1 millones (14.9%).

Los *intermediarios financieros*, con un presupuesto asignado de ingresos de B/.434.3 millones obtuvieron ingresos por un monto de B/.483.1 millones, es decir, 111.2%, de los cuales el Banco Nacional de Panamá con B/.239.5 millones y la Caja de Ahorros con B/.206.5 millones, representaron el 92.3% de la recaudación.

a) Ingresos Corrientes

El aumento en los *ingresos corrientes* de B/.197.5 millones se ubica, principalmente en las siguientes instituciones: Caja de Seguro Social con B/.98.8 millones, Banco Nacional de Panamá con B/.42.5 millones, Lotería Nacional de Beneficencia con B/.8.9 millones, Caja de Ahorros con B/.7.7, IDAAN con B/.6.9 millones, y el Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A. con B/.6.1 millones. (Ver Cuadro No.2-29)

b) Ingresos de Capital

Los *ingresos de capital* aumentaron en B/.188.5 millones, ubicándose fundamentalmente en las siguientes instituciones: Caja de Ahorros con B/.84.5 millones, Caja de Seguro Social con B/.80.6 millones y el IDAAN con B/.17.8 millones. (Ver Cuadro No.2-29)

**Cuadro No.13 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO:
AL 31 DE MARZO 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	1,860.0	1,473.9	386.1	26.2
Ingresos Corrientes	1,227.2	1,029.7	197.5	19.2
Ingresos de Capital	632.8	444.2	188.5	42.4

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

Con respecto a marzo de 2011 se registró un aumento en el total de ingresos de B/.386.1 millones; los *ingresos corrientes* se incrementaron en B/.197.5 millones y los *ingresos de capital* aumentaron en B/.188.5 millones.

5. Presupuesto de Gastos

Todo el sector *descentralizado* en conjunto registró compromisos por un monto de B/.1,624.3 millones, que comparados con el monto de B/.2,679.3 millones asignado a marzo de 2012, representó un 60.6% de ejecución.

**Cuadro No.14 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO (Devengado)	NO EJECUTADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO	SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR	EJECUTADO + SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR	EJECUCIÓN CON SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(3)/(2)*100	(6)	(7)=(3)/(6)	(5)=(7)/(2)*100
TOTAL DE GASTOS	7,552.9	2,679.3	1,624.3	1,055.1	60.6%	208.9	1,833.1	68.4%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,297.7	1,270.0	845.8	424.2	66.6%	81.5	927.3	73.0%
Instituciones Descentralizadas	3,007.2	905.2	623.5	281.7	68.9%	50.6	674.1	74.5%
Empresas Públicas	829.3	252.4	143.7	108.6	57.0%	17.9	161.6	64.0%
Intermediarios Financieros	461.3	112.4	78.6	33.8	69.9%	13.0	91.6	81.5%
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	3,255.2	1,409.4	778.4	630.9	55.2%	127.4	905.9	64.3%
Instituciones Descentralizadas	1,271.2	562.6	369.0	193.6	65.6%	42.4	411.4	73.1%
Empresas Públicas	263.0	154.1	22.0	132.1	14.3%	68.3	90.3	58.6%
Intermediarios Financieros	1,721.1	692.7	387.5	305.2	55.9%	16.8	404.3	58.4%

No incluye transferencias interinstitucionales

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

El grupo de instituciones descentralizadas cuyo presupuesto asignado fue de B/.1,467.8 millones, realizó compromisos por el orden de B/.992.4 millones (B/.623.5 millones en funcionamiento y B/.369.0 millones en inversiones) que representan una ejecución presupuestaria del 67.6%. De las instituciones que comprenden este grupo sobresalen, la Caja del Seguro Social con B/.796.8 millones, es decir, 80.3% del total, el IFARHU con un monto comprometido de B/.48.5 millones que representa el 4.9% y la Universidad de Panamá con B/.37.6 millones ó 3.8%; éstas representan el 89.0% del total de gastos de este grupo. (Ver Cuadro No.2-30)

En las *empresas públicas* el total del compromiso presupuestario ascendió a B/.165.7 millones, de un presupuesto asignado de B/.406.4 millones, lo que representa una ejecución de gastos del 40.8%. Las instituciones con mayores niveles de gasto fueron: la Lotería Nacional de Beneficencia con B/.33.6 millones, Autoridad Marítima de Panamá con B/.25.8 millones, Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A. con B/.24.0 millones, la Zona Libre de Colón con B/.22.3 millones, y el IDAAN con B/.21.0 millones representando en conjunto el 76.5% del total de los gastos realizados en este grupo. (Ver Cuadro No.2-30)

En los *intermediarios financieros*, el presupuesto asignado fue de B/.805.1 millones, de los cuales se ejecutaron B/.466.1 millones, o sea, el 57.9%. El Banco Nacional de Panamá y la Caja de Ahorros, registraron gastos por B/.239.5 millones y B/.206.5 millones, respectivamente, representando en conjunto 95.7% del total de compromisos realizados por este grupo. (Ver Cuadro No.2-30)

Con respecto al 2011, el total de gastos, registró un aumento de B/.525.3 millones (40.2%), correspondiéndole al renglón de funcionamiento un aumento de B/.75.5 millones (8.9%) y al de inversión B/.449.89 millones (98.7%).

**Cuadro No.15 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO:
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012 (1)	2011 (2)	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA 3=(1)-(2)	RELATIVA 4=(3)/(2)*100
TOTAL DE GASTOS 1/	1,833.1	1,307.8	525.3	40.2
Gastos de Funcionamiento	927.3	851.8	75.5	8.9
Gastos de Inversión	905.9	456.0	449.9	98.7

1/ Incluye saldos de contratos por ejecutar

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

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

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

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

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

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

Es importante que se establezca como estrategia financiera preventiva, programas de ahorros presupuestarios para lograr la estabilización presupuestaria, atender compromisos financieros contingentes (orientados a la construcción de proyectos públicos, incluyendo los intereses durante la fase de construcción bajo el modelo llave en mano), avales otorgados por el Estado a agentes económicos gubernamentales y no gubernamentales que pudieran generar incumplimiento y aumento de costos en proyectos de inversiones.

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

CUADRO No.16 INFORME COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

D E T A L L E	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
	2012	2011	ABSOLUTA	RELATIVA
	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4) = (3)/(2)*100
INGRESOS				
INGRESOS CORRIENTES	1,484.1	1,222.9	261.2	21.4
INGRESOS DE CAPITAL	711.6	505.8	205.8	40.7
TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES Y DE CAPITAL	2,195.8	1,728.8	467.0	27.0
GASTOS <u>1/</u>				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,127.9	1,446.5	(318.6)	(22.0)
Gastos de Operación				
Servicios Personales	366.4	324.3	42.1	13.0
Servicios No Personales	86.7	56.0	30.7	54.7
Materiales Y Suministros	51.7	42.2	9.5	22.6
Maquinaria y Equipo	10.1	1.8	8.4	473.9
Inversión Financiera	0.0	0.0	(0.0)	(100.0)
Construcciones por Contratos	0.0	-	0.0	..
Asignaciones Globales	5.2	4.3	0.9	20.0
Transferencias y Subsidios a Entidades Descentralizadas y Otras	248.9	309.6	(60.6)	(19.6)
Transferencias de Capital	0.2	-	0.2	..
Servicio de la Deuda Pública				
Intereses	301.2	322.3	(21.0)	(6.5)
Amortización	57.4	386.1	(328.7)	(85.1)
GASTOS DE INVERSIÓN	1,698.1	1,064.2	633.9	59.6
GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO	20.4	18.6	1.9	10.0
TOTAL DE GASTOS CORRIENTES Y DE INVERSIÓN	2,846.4	2,529.2	317.2	12.5
(MENOS) COMPROMISOS (CONTRATOS.X.EJECUTAR.)	(539.6)	(478.9)	(60.7)	12.7
TOTAL DE GASTOS CORRIENTES Y DE INVERSIÓN CON LOS COMPROMISOS CONTINGENTES AJUSTADOS	2,306.8	2,050.3	256.5	12.5
DIFERENCIA PRESUPUESTARIA ENTRE INGRESOS Y GASTOS	(111.1)	(321.5)	210.5	(65.5)

1/ Se refiere al gasto devengado

(-) 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 MARZO DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	CRÉDITOS ADICIONALES	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	0.1	6,614.2	1,475.9	1,484.1	(8.3)	100.6
Ingresos Tributarios	4,370.9	-	4,370.9	1,204.0	1,242.6	(38.6)	103.2
Impuestos Directos	2,201.0	-	2,201.0	658.8	713.5	(54.7)	108.3
Sobre la Renta	1,834.9	-	1,834.9	564.4	621.2	(56.8)	110.1
Sobre la Propiedad y Patrimonio	295.7	-	295.7	76.8	74.7	2.1	97.2
Seguro Educativo	70.4	-	70.4	17.6	17.6	0.0	100.0
Impuestos Indirectos	2,169.9	-	2,169.9	545.2	529.1	16.1	97.0
Transferencia de Bienes Muebles	1,179.9	-	1,179.9	285.4	249.1	36.4	87.3
Importación	453.0	-	453.0	107.2	138.0	(30.8)	128.7
Producción, Vta. y Cons. Selectivo	473.9	-	473.9	125.5	112.6	13.0	89.7
Sobre Actos Jurídicos	41.1	-	41.1	10.0	11.8	(1.8)	118.2
Otros Impuestos Indirectos	22.0	-	22.0	17.0	17.6	(0.6)	103.8
Ingresos No Tributarios	2,078.2	0.1	2,078.3	244.2	231.1	13.1	94.6
Renta de Activos	26.0	-	26.0	6.7	2.8	3.9	41.7
Participación de Utilidades de Empresas Estatales	952.2	-	952.2	4.5	25.8	(21.3)	574.2
Transferencias Corrientes	9.4	-	9.4	2.4	1.1	1.3	45.9
Tasas y Derechos	752.9	-	752.9	170.9	151.0	19.9	88.3
Contribución de Mejoras	6.4	-	6.4	1.6	-	1.6	-
Ingresos Varios	40.9	-	41.0	10.2	0.7	9.5	6.8
Aportes al Fisco	290.4	0.1	290.4	48.0	49.8	(1.8)	103.7
Otros Ingresos Corrientes	90.0	-	90.0	10.4	0.3	10.1	3.0
Saldo en Caja y Banca	-	-	-	-	0.9	(0.9)	..
Fondos Incorporados	75.0	-	75.0	17.3	9.2	8.0	53.5
INGRESOS DE CAPITAL	1,915.3	-	1,915.3	416.1	711.6	(295.5)	171.0
Recursos del Patrimonio	411.7	-	411.7	5.1	4.3	0.8	84.3
Recursos del Crédito	1,469.6	-	1,469.6	397.2	707.3	(310.1)	178.1
Otros Ingresos de Capital	27.0	-	27.0	6.7	0.0	6.7	0.2
Saldo de Caja y Banca	7.0	-	7.0	7.0	-	7.0	-
TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES Y DE CAPITAL	8,529.4	0.1	8,529.5	1,892.0	2,195.8	(303.8)	116.1

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

CUADRO No.18 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	AJUSTES	PRESUPUESTO			SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR	TOTAL DE EJECUCIÓN PRESUP.	VARIACIÓN	EJEC. PORCENT. DE LO ASIGNADO SIN CONT.X.EJEC.	EJEC. PORCENT. DE LO ASIGNADO CON CONT.X.EJEC.	EJEC. PORCENT. DEL MODIFICADO CON CONT.X.EJEC.
			MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO				(8)=(7)-(6)	(9)=(8)/100	(10)=(7)/100
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(5)+(6)	(8)=(4)-(5)	(9)=(5)/(4)*100	(10)=(7)/(4)*100	(11)=(7)/(3)*100
INGRESOS											
INGRESOS CORRIENTES	6,614.1	0.1	6,614.2	1,475.9	1,484.1	-	1,484.1	(8.3)	100.6	100.6	22.4
INGRESOS DE CAPITAL	1,915.3	-	1,915.3	416.1	711.6	-	711.6	(295.5)	171.0	171.0	37.2
TOTAL INGRESOS CORRIENTES Y CAPITAL	8,529.4	0.1	8,529.5	1,892.0	2,195.8	-	2,195.8	(303.8)	116.1	116.1	25.7
GASTOS											
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,148.0	(24.2)	5,123.8	1,658.5	1,083.2	44.7	1,127.9	575.3	65.3	68.0	22.0
Gastos de Operación	2,321.0	4.7	2,325.6	731.8	478.4	41.7	520.1	253.4	65.4	71.1	22.4
Servicios Personales	1,697.1	2.2	1,699.3	435.2	366.4	-	366.4	68.8	84.2	84.2	21.6
Servicios No Personales	349.8	(2.1)	347.7	156.3	55.1	31.6	86.7	101.2	35.2	55.5	24.9
Materiales Y Suministros	212.2	0.8	213.0	105.5	42.1	9.6	51.7	63.4	39.9	49.0	24.3
Maquinaria y Equipo	41.6	3.3	44.9	27.4	9.7	0.5	10.1	17.8	35.2	36.9	22.6
Inversión Financiera	-	0.4	0.4	0.4	-	-	-	0.4	-	0.0	0.0
Construcciones por Contrato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Asignaciones Globales	20.2	0.1	20.3	7.0	5.2	-	5.2	1.8	73.9	73.9	25.3
Transferencias y Subsidios a Entidades Descentralizadas y Otras	1,499.4	(22.2)	1,477.2	520.2	245.9	3.0	248.9	274.3	47.3	47.9	16.9
Transferencias de Capital	-	0.2	0.2	0.2	0.2	-	0.2	0.0
Servicio de la Deuda Pública	1,327.6	(6.9)	1,320.7	406.3	358.6	-	358.6	47.7	88.3	88.3	27.2
Intereses	889.9	(0.1)	889.8	346.7	301.2	-	301.2	45.4	86.9	86.9	33.9
Amortización	437.7	(6.8)	430.9	59.6	57.4	-	57.4	2.3	96.2	96.2	13.3
GASTOS DE INVERSIÓN	3,314.9	24.2	3,339.1	1,921.5	1,203.2	494.8	1,698.1	718.2	62.6	88.4	50.9
GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO	66.5	0.0	66.5	21.6	20.4	-	20.4	1.2	94.5	94.5	30.7
TOTAL DE GASTOS CORRIENTES Y DE INVERSIÓN	8,529.4	0.1	8,529.5	3,601.6	2,306.8	539.5	2,846.4	1,294.8	64.1	79.0	33.4
DIFERENCIA PRESUPUESTARIA ENTRE INGRESOS Y GASTOS AL 31-03-12	-	-	-	(1,709.6)	(111.1)	-	-	-	-	-	-

(-) 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 MARZO DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	AJUSTES	PRESUPUESTO		EJECUTADO AL 30/06/2011	DIFERENCIA	PORCENTAJE DEL ASIGNADO
			MODIFICADO	ASIGNADO			
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(5)-(4)	(7)=(5)/(4)*100
Ingresos Corrientes	6,614.1	0.1	6,614.2	1,475.9	1,484.1	8.3	100.6
Tributarios	4,370.9	-	4,370.9	1,204.0	1,242.6	38.6	103.2
Sobre la Renta	1,834.9	-	1,834.9	564.4	621.2	56.8	110.1
Sobre la Propiedad y Patrimonio	295.7	-	295.7	76.8	74.7	(2.1)	97.2
Seguro Educativo	70.4	-	70.4	17.6	17.6	(0.0)	100.0
ITBM	1,179.9	-	1,179.9	285.4	249.1	(36.4)	87.3
Importación	453.0	-	453.0	107.2	138.0	30.8	128.7
Venta y Consumo Selectivo	473.9	-	473.9	125.5	112.6	(13.0)	89.7
Sobre Actos Jurídicos	41.1	-	41.1	10.0	11.8	1.8	118.2
Otros Impuestos	22.0	-	22.0	17.0	17.6	0.6	103.8
No tributarios	2,078.2	0.1	2,078.3	244.2	231.1	(13.1)	94.6
Renta de Activos	26.0	-	26.0	6.7	2.8	(3.9)	41.7
Parte de Utilidades de Empresas	952.2	-	952.2	4.5	25.8	21.3	574.2
Dividendos de Cable & Wireless	70.0	-	70.0	-	6.6	6.6	..
Dividendos del Canal	660.0	-	660.0	-	-	-	..
Dividendos Empresas Eléctricas	90.0	-	90.0	-	-	-	..
Dividendos AITSA	13.0	-	13.0	-	-	-	..
Dividendos PTP	2.2	-	2.2	-	-	-	..
Dividendos BNP	96.0	-	96.0	-	19.2	19.2	..
Dividendos Caja de Ahorros	3.0	-	3.0	-	-	-	..
Señoreaje	18.0	-	18.0	4.5	-	(4.5)	-
Aportes al Fisco	290.4	0.1	290.5	48.0	49.8	1.8	103.7
Autoridad de Turismo	0.4	0.1	0.5	0.2	0.2	0.0	129.2
Registro Público	25.4	-	25.4	4.6	4.6	-	100.0
Autoridad Marítima de Panamá	104.0	-	104.0	12.6	12.6	-	100.0
Lotería Nacional de Beneficencia	85.7	-	85.7	15.0	16.4	1.3	108.9
Zona Libre de Colón	74.9	-	74.9	15.6	16.0	0.4	102.5
Transferencias Corrientes	9.4	-	9.4	2.4	1.1	(1.3)	45.9
Tasas y Derechos	752.9	-	752.9	170.9	151.0	(19.9)	88.3
Derechos	515.1	-	515.1	110.0	116.1	6.1	105.6
Peajes del Canal	387.9	-	387.9	97.0	98.0	1.1	101.1
Otros	127.2	-	127.2	13.0	18.0	5.0	138.7
Tasas	237.9	-	237.9	60.9	34.9	(26.0)	57.3
Tasa de Valorización	6.4	-	6.4	1.6	-	(1.6)	-
Ingresos Varios	40.9	-	40.9	10.2	0.7	(9.5)	6.8
Otros Ingresos Corrientes	90.0	-	90.0	10.4	0.3	(10.1)	3.0
Intereses del Fdo. Fiduciario	37.0	-	37.0	-	-	-	..
Otros Intereses	53.0	-	53.0	10.4	0.3	(10.1)	3.0
Fondos Incorporados	75.0	-	75.0	17.3	9.2	(8.0)	53.5
Saldo en Caja y Banco	-	-	-	-	0.9	0.9	..
Ingresos de Capital	1,915.3	-	1,915.3	416.1	711.6	295.5	171.0
Recursos del Patrimonio	411.7	-	411.7	5.1	4.3	(0.8)	84.3
Venta de Activos	400.0	-	400.0	-	0.0	0.0	..
Otros Recursos del Patrimonio	11.7	-	11.7	5.1	4.3	(0.8)	84.2
Crédito Interno	22.7	-	22.7	0.3	554.2	553.9	221,668.0
Letras del Tesoro	-	-	-	-	-	-	..
Notas del Tesoro	-	-	-	-	-	-	..
Bonos Internos	21.7	-	21.7	-	-	-	..
Préstamo BNP-Tesoro Nacional	-	-	-	-	554.2	554.2	..
Fondo de Pre-Inversión	1.0	-	1.0	0.3	-	(0.3)	-
Crédito Externo	1,446.9	-	1,446.9	397.0	153.1	(243.9)	38.6
Proyectos- Organismos Internacionales	187.9	-	187.9	47.0	80.0	33.0	170.3
Bonos Externos	1,259.0	-	1,259.0	350.0	73.1	(276.9)	20.9
Otros Ingresos de Capital	27.0	-	27.0	6.7	0.0	(6.7)	0.2
Donaciones - Sector Externo	27.0	-	27.0	6.7	0.0	(6.7)	0.2
Saldo en Caja Y Banco	7.0	-	7.0	7.0	-	(7.0)	-
Vigencia Anterior	-	-	-	-	-	-	..
Saldo en Caja PRODEC	-	-	-	-	-	-	..
Saldo en Banco Seguro Educativo	7.0	-	7.0	7.0	-	(7.0)	-
Saldo en Banco-MOP	-	-	-	-	-	-	..
TOTAL DE INGRESOS	8,529.4	0.1	8,529.5	1,892.0	2,195.8	303.8	116.1

(-) 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 MARZO 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	1,484.1	1,222.9	261.2	21.4
Ingresos Tributarios	1,242.6	968.3	274.3	28.3
Impuestos Directos	713.5	503.7	209.7	41.6
Sobre la Renta	621.2	428.3	192.9	45.0
Sobre la Propiedad y Patrimonio	74.7	59.1	15.6	26.3
Contribuciones a la Seguridad Social	-	-	-	..
Seguro Educativo	17.6	16.3	1.3	8.0
Impuestos Indirectos	529.1	464.6	64.5	13.9
Transferencia de Bienes Muebles	249.1	244.1	5.0	2.0
Importación ^{a/}	138.0	85.3	52.7	61.8
Exportación	-	0.0	(0.0)	(100.0)
Producción, Vta. y Cons. Selectivo	112.6	108.1	4.5	4.1
Sobre Actividades Comerciales	-	-	-	..
Sobre Actos Jurídicos	11.8	12.3	(0.5)	(3.9)
Otros Impuestos Indirectos	17.6	14.8	2.8	19.1
Ingresos No Tributarios	231.1	231.5	(0.4)	(0.2)
Renta de Activos	2.8	3.0	(0.2)	(6.0)
Participación de Utilidades de Empresas Estatales	25.8	24.6	1.2	4.9
Transferencias Corrientes	1.1	1.3	(0.2)	(17.0)
Tasas y Derechos	151.0	146.8	4.2	2.9
Contribución de Mejoras	-	0.0	-	..
Ingresos Varios	0.7	2.1	(1.4)	(67.1)
Aportes al Fisco	49.8	53.8	(4.0)	(7.5)
Otros Ingresos Corrientes	0.3	15.4	(15.1)	(98.0)
Saldo en Caja y Banca	0.9	-	0.9	..
Fondos Incorporados	9.2	7.7	1.6	20.5
INGRESOS DE CAPITAL	711.6	505.8	205.8	40.7
Recursos del Patrimonio	4.3	4.9	(0.5)	(10.7)
Recursos del Crédito	707.3	500.5	206.8	41.3
Otros Ingresos de Capital	0.0	0.5	(0.5)	(97.5)
Saldo de Caja y Banca	-	-	-	..
TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES Y DE CAPITAL	2,195.8	1,728.8	467.0	27.0

^{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 MARZO DE 2012
(En millones de balboas)

INSTITUCIONES	PRESUPUESTO LEY	AJUSTES	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	RECAUDACIÓN	DIFERENCIA ABSOLUTA	EJECUCIÓN PORCENTUAL	
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)=(4)-(5)	DEL MODIFICADO	DE LO ASIGNADO
TOTAL DE UTILIDADES Y APORTES	1,224.6	0.1	1,224.7	48.0	75.6	(27.6)	6.2	157.6
UTILIDADES	934.2	-	934.2	-	25.8	(25.8)	2.8	..
Dividendos Cable & Wireless	70.0	-	70.0	-	6.6	(6.6)	9.5	..
Dividendos del Canal	660.0	-	660.0	-	-	-	-	..
Dividendos Empresas Electricas	90.0	-	90.0	-	-	-	-	..
Dividendos AITSA	13.0	-	13.0	-	-	-	-	..
Dividendos PTP	2.2	-	2.2	-	-	-	-	..
Dividendos Banco Nacional	96.0	-	96.0	-	19.2	(19.2)	20.0	..
Dividendos Caja de Ahorros	3.0	-	3.0	-	-	-	-	..
APORTES AL FISCO	290.4	0.1	290.5	48.0	49.8	(1.8)	17.1	103.7
Autoridad de Turismo	0.4	0.1	0.5	0.2	0.2	(0.0)	47.3	129.2
Registro Público	25.4	-	25.4	4.6	4.6	-	18.1	100.0
Autoridad Marítima de Panamá	104.0	-	104.0	12.6	12.6	-	12.1	100.0
Lotería Nacional de Beneficencia	85.7	-	85.7	15.0	16.4	(1.3)	19.1	108.9
Zona Libre de Colón	74.9	-	74.9	15.6	16.0	(0.4)	21.3	102.5

(-) 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
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	PRESUPUESTO			DIFERENCIA	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO (9)=(5)/(4)*100
			MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(8)=(4)-(5)	(9)=(5)/(4)*100
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO	5,148.0	(24.2)	5,123.8	1,658.5	1,083.2	575.3	65.3
Servicios Personales	1,697.1	2.2	1,699.3	435.2	366.4	68.8	84.2
Sueldos y Sobresueldos	1,378.1	(6.6)	1,371.5	338.6	292.6	46.1	86.4
Gastos de Representación	24.3	(0.2)	24.2	6.2	4.9	1.3	79.2
Décimo Tercer Mes	53.8	(0.2)	53.6	18.1	15.2	2.9	83.8
Contribuciones a la Seguridad Social	207.6	0.8	208.4	53.1	47.4	5.8	89.2
Otros Servicios Personales	33.3	8.2	41.5	19.1	6.4	12.7	33.3
Servicios No Personales	349.8	(2.1)	347.7	156.3	55.1	101.2	35.2
Materiales y Suministros	212.2	0.8	213.0	105.5	42.1	63.4	39.9
Maquinaria y Equipo	41.6	3.3	44.9	27.4	9.7	17.8	35.2
Inversión Financiera	-	0.4	0.4	0.4	-	0.4	-
Construcciones Por Contrato	-	-	-	-	-	-	..
Transferencias Corrientes	1,499.4	(22.2)	1,477.2	520.2	245.9	274.3	47.3
Instituciones Descentralizadas	734.5	2.8	737.3	172.1	126.8	45.3	73.7
Empresas Públicas	74.3	0.0	74.3	27.6	25.6	2.0	92.7
Intermediarios Financieros	3.5	0.0	3.5	1.3	1.2	0.1	91.7
Otras transferencias	687.0	(25.0)	662.0	319.2	92.4	226.8	28.9
Transferencias de Capital	-	0.2	0.2	0.2	0.2	0.0	..
Instituciones Descentralizadas	-	0.2	0.2	0.2	0.2	0.0	..
Servicio de la Deuda	1,327.6	(6.9)	1,320.7	406.3	358.6	47.7	88.3
Amortización	437.7	(6.8)	430.9	59.6	57.4	2.3	96.2
Intereses	862.4	(0.0)	862.3	329.8	296.0	33.8	89.8
Comisiones y Gtos. Bancarios	27.5	(0.0)	27.5	16.8	5.2	11.6	30.9
Asignaciones Globales	20.2	0.1	20.3	7.0	5.2	1.8	73.9
TOTAL DE INVERSIÓN	3,314.9	24.2	3,339.1	1,921.5	1,203.2	718.2	62.6
Servicios Personales	35.5	3.3	38.8	13.0	6.7	6.3	51.5
Servicios No Personales	209.3	(11.6)	197.7	102.6	22.6	80.0	22.0
Materiales y Suministros	151.0	(4.9)	146.2	93.3	48.4	44.8	51.9
Maquinaria y Equipo	138.3	12.9	151.2	103.9	21.6	82.3	20.8
Inversión Financiera	42.3	2.9	45.2	17.4	3.5	13.9	20.0
Construcciones Por Contrato	1,903.0	(7.4)	1,895.7	1,239.6	867.3	372.3	70.0
Transferencias Corrientes	118.7	0.5	119.2	32.9	29.1	3.7	88.6
Transferencias de Capital	711.4	14.6	726.0	302.8	190.5	112.3	62.9
Servicios de la Deuda	-	-	-	-	-	-	..
Asignaciones Globales	5.5	13.7	19.2	16.0	13.5	2.5	84.4
TOTAL DE SEG. EDUCATIVO	66.5	0.0	66.5	21.6	20.4	1.2	94.5
Servicios Personales	5.8	0.1	5.9	1.6	1.4	0.2	87.1
Servicios No Personales	1.8	(0.0)	1.8	0.9	0.3	0.5	39.9
Materiales y Suministros	3.6	0.0	3.6	1.0	0.7	0.4	63.1
Maquinaria y Equipo	0.4	(0.1)	0.4	0.1	0.0	0.1	41.3
Inversión Financiera	-	-	-	-	-	-	..
Construcciones Por Contrato	-	-	-	-	-	-	..
Transferencias Corrientes	5.4	-	5.4	1.5	1.5	0.0	98.3
Asignaciones Globales	49.5	-	49.5	16.5	16.5	-	100.0
TOTAL DE GASTOS	8,529.4	0.1	8,529.5	3,601.6	2,306.8	1,294.8	64.1

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

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	CRÉDITOS ADICIONALES	PRESUPUESTO			DIFERENCIA	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO
			MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(8)=(4)-(5)	(9)=(5)/(4)*100
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,148.0	(24.2)	5,123.8	1,658.5	1,083.2	575.3	65.3
ASAMBLEA	61.3	0.4	61.7	25.5	14.6	10.9	57.2
CONTRALORÍA	85.3	(0.3)	85.0	25.1	14.2	10.9	56.6
PRESIDENCIA	79.1	0.0	79.1	25.5	19.4	6.1	76.2
GOBIERNO Y JUSTICIA	-	-	-	-	-	-	..
RELACIONES EXTERIORES	49.8	(0.0)	49.8	19.3	13.7	5.5	71.3
EDUCACIÓN	998.9	1.8	1,000.7	262.8	229.1	33.7	87.2
COMERCIO E INDUSTRIAS	49.5	0.1	49.6	18.4	12.2	6.2	66.4
OBRA PÚBLICAS	32.0	0.0	32.0	8.5	6.6	1.9	78.2
DESEMPEÑO AGROPECUARIO	59.3	3.3	62.6	20.4	14.7	5.7	71.9
SALUD	963.0	0.1	963.1	270.7	166.0	104.7	61.3
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	13.6	0.3	13.9	4.1	3.1	1.0	74.8
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	38.2	(0.4)	37.8	12.5	10.5	2.0	83.9
ECONOMÍA Y FINANZAS	521.2	(19.6)	501.5	312.0	45.6	266.4	14.6
GOBIERNO	114.4	(0.3)	114.1	35.9	25.0	10.9	69.7
SEGURIDAD PÚBLICA	492.1	(2.0)	490.1	137.1	95.6	41.4	69.8
DESEMPEÑO SOCIAL	30.4	(0.0)	30.4	8.6	6.9	1.7	79.9
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	2.6	(0.0)	2.6	0.9	0.4	0.5	46.7
ÓRGANO JUDICIAL	82.3	(0.1)	82.2	22.4	16.1	6.3	71.7
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	76.0	(0.3)	75.7	20.5	15.4	5.1	75.0
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	3.9	(0.1)	3.7	1.2	0.8	0.4	68.6
TRIBUNAL ELECTORAL	38.6	-	38.6	12.1	7.7	4.4	63.7
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	3.6	(0.0)	3.6	1.0	0.7	0.3	70.7
OTROS GASTOS DE LA ADMÓN.	14.0	-	14.0	4.3	3.8	0.5	89.4
TRIBUNAL DE CUENTAS	2.8	-	2.8	0.8	0.6	0.2	74.6
FISCALIA DE CUENTAS	2.7	-	2.7	0.8	0.6	0.2	77.1
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	5.8	-	5.8	2.0	1.1	0.9	55.9
DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO	1,327.6	(6.9)	1,320.7	406.3	358.6	47.7	88.3
GASTOS DE INVERSIÓN	3,314.9	24.2	3,339.1	1,921.5	1,203.2	718.2	62.6
ASAMBLEA	14.6	4.4	19.0	10.0	1.6	8.4	16.0
CONTRALORÍA	2.9	0.2	3.1	1.9	0.1	1.8	3.8
PRESIDENCIA	848.1	(0.9)	847.2	442.6	355.2	87.4	80.3
GOBIERNO Y JUSTICIA	0.0	-	-	-	-	-	..
RELACIONES EXTERIORES	16.9	-	16.9	16.9	7.0	9.9	41.4
EDUCACIÓN	403.7	0.3	404.0	165.9	72.1	93.8	43.4
COMERCIO E INDUSTRIAS	94.3	1.8	96.1	27.9	20.6	7.4	73.6
OBRA PÚBLICAS	723.5	(152.0)	571.5	468.2	312.4	155.8	66.7
DESEMPEÑO AGROPECUARIO	102.3	0.0	102.3	32.2	12.3	19.9	38.2
SALUD	300.1	2.9	303.1	201.3	152.1	49.2	75.6
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	32.4	-	32.4	5.9	5.5	0.4	93.3
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	125.4	0.5	125.9	67.4	35.3	32.1	52.3
ECONOMÍA Y FINANZAS	211.7	161.1	372.8	284.6	115.3	169.3	40.5
GOBIERNO	164.2	5.5	169.7	80.6	47.1	33.5	58.5
SEGURIDAD PÚBLICA	56.3	2.1	58.4	42.5	13.5	29.1	31.6
DESEMPEÑO SOCIAL	166.4	(2.0)	164.4	49.7	46.4	3.3	93.4
ÓRGANO JUDICIAL	24.5	(0.1)	24.4	10.2	1.0	9.3	9.6
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	10.0	0.2	10.2	5.9	0.6	5.3	10.2
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.0	0.3	0.3	0.3	0.0	0.2	9.8
TRIBUNAL ELECTORAL	16.8	-	16.8	6.7	5.1	1.6	75.6
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	-	-	-	..
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.4	(0.0)	0.4	0.2	0.0	0.2	4.4
FISCALIA DE CUENTAS	0.3	(0.0)	0.2	0.2	0.1	0.1	47.8
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.3	-	0.3	0.2	0.0	0.2	2.9
GASTOS DE SEG. EDUCATIVO	66.5	0.0	66.5	21.6	20.4	1.2	94.5
EDUCACIÓN	59.4	0.0	59.4	19.4	18.8	0.6	97.1
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	7.1	-	7.1	2.3	1.6	0.6	72.4
TOTAL GASTOS	8,529.4	0.1	8,529.5	3,601.6	2,306.8	1,294.8	64.1

(-) 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 MARZO DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		VARIACIÓN	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,127.9	1,446.5	(318.6)	(22.0)
Servicios Personales	366.4	324.3	42.1	13.0
Sueldos y Sobresueldos	292.6	260.7	31.9	12.2
Gastos de Representación	4.9	4.4	0.5	12.2
Décimo Tercer Mes	15.2	14.3	0.9	6.2
Contribuciones a la Seguridad Social	47.4	39.3	8.1	20.7
Otros Servicios Personales	6.4	5.7	0.7	12.1
Servicios No Personales	86.7	56.0	30.7	54.7
Materiales y Suministros	51.7	42.2	9.5	22.6
Maquinaria y Equipo	10.1	1.8	8.4	473.9
Inversión Financiera	-	0.0	(0.0)	(100.0)
Construcciones Por Contrato	-	-	-	..
Transferencias Corrientes	248.9	309.6	(60.6)	(19.6)
Instituciones Descentralizadas	126.8	133.8	(7.1)	(5.3)
Empresas Públicas	25.6	41.7	(16.1)	(38.6)
Intermediarios Financieros	1.2	2.1	(0.9)	(42.8)
Otras Transferencias	95.4	131.9	(36.5)	(27.7)
Transferencias de Capital	0.2	-	0.2	..
Instituciones Descentralizadas	0.2	-	0.2	..
Servicio de la Deuda	358.6	708.3	(349.7)	(49.4)
Amortización	57.4	386.1	(328.7)	(85.1)
Intereses	296.0	321.6	(25.5)	(7.9)
Comisiones y Gtos. Bancarios	5.2	0.7	4.5	656.6
Asignaciones Globales	5.2	4.3	0.9	20.0
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	1,698.1	1,064.2	633.9	59.6
Servicios Personales	6.7	6.4	0.3	4.1
Servicios No Personales	51.9	74.2	(22.3)	(30.0)
Materiales y Suministros	56.2	104.2	(48.0)	(46.1)
Maquinaria y Equipo	61.5	23.4	38.1	162.4
Inversión Financiera	3.5	0.7	2.8	406.7
Construcciones Por Contrato	1,274.6	611.5	663.0	108.4
Transferencias Corrientes	29.3	18.9	10.4	55.3
Transferencias de Capital	200.8	210.1	(9.3)	(4.4)
Servicio de la Deuda	-	-	-	..
Asignaciones Globales	13.6	14.7	(1.1)	(7.8)
TOTAL GASTOS DE SEG. EDUCATIVO	20.4	18.6	1.9	10.0
Servicios Personales	1.4	1.3	0.1	6.6
Servicios No Personales	0.4	0.3	0.1	17.9
Materiales y Suministros	0.7	0.3	0.3	99.2
Maquinaria y Equipo	0.0	0.0	0.0	8.5
Inversión Financiera	-	-	-	..
Construcciones Por Contrato	-	-	-	..
Transferencias Corrientes	1.5	0.7	0.8	116.3
Asignaciones Globales	16.5	15.9	0.6	3.6
TOTAL GASTOS	2,846.4	2,529.2	317.2	12.5

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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 MARZO 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
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,127.9	1,446.5	(318.6)	(22.0)
ASAMBLEA	18.4	15.2	3.2	21.0
CONTRALORÍA	15.1	21.7	(6.5)	(30.2)
PRESIDENCIA	21.6	16.6	5.0	30.0
GOBIERNO Y JUSTICIA	-	-	-	..
RELACIONES EXTERIORES	14.1	11.0	3.2	28.9
EDUCACIÓN	229.6	208.8	20.8	10.0
COMERCIO E INDUSTRIAS	12.5	11.7	0.8	6.7
OBRAS PÚBLICAS	6.8	7.0	(0.1)	(2.1)
DESARROLLO AGROPECUARIO	14.7	13.5	1.2	8.5
SALUD	170.5	180.2	(9.6)	(5.4)
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	3.1	2.4	0.7	31.4
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	10.5	4.9	5.5	111.6
ECONOMÍA Y FINANZAS	53.0	104.7	(51.7)	(49.4)
DE GOBIERNO	33.7	21.2	12.6	59.4
SEGURIDAD PÚBLICA	104.5	70.7	33.8	47.8
DESARROLLO SOCIAL	8.6	6.7	1.9	27.5
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	0.7	-	0.7	..
ÓRGANO JUDICIAL	18.3	15.9	2.3	14.7
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	17.4	12.2	5.1	41.9
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.9	0.7	0.2	22.6
TRIBUNAL ELECTORAL	7.7	6.5	1.2	18.7
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	0.9	0.9	0.0	2.2
OTROS GASTOS DE LA ADMÓN	3.8	3.4	0.4	13.0
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.9	0.8	0.1	8.4
FISCALIA DE CUENTAS	0.7	0.6	0.0	6.1
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	1.5	0.9	0.5	56.6
DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO	358.6	708.3	(349.7)	(49.4)
GASTOS DE INVERSIÓN	1,698.1	1,064.2	633.9	59.6
ASAMBLEA	12.3	4.7	7.6	161.1
CONTRALORÍA	0.1	0.5	(0.4)	(85.9)
PRESIDENCIA	670.5	442.0	228.5	51.7
GOBIERNO Y JUSTICIA	-	-	-	..
RELACIONES EXTERIORES	8.1	1.9	6.2	319.7
EDUCACIÓN	113.3	106.1	7.2	6.8
COMERCIO E INDUSTRIAS	21.2	15.9	5.3	33.5
OBRAS PÚBLICAS	319.9	233.4	86.6	37.1
DESARROLLO AGROPECUARIO	13.1	7.1	5.9	83.3
SALUD	161.3	96.7	64.6	66.8
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	5.5	10.7	(5.2)	(48.3)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	47.6	27.3	20.3	74.3
ECONOMÍA Y FINANZAS	127.8	48.2	79.6	165.3
GOBIERNO	104.6	13.6	91.0	669.8
SEGURIDAD PÚBLICA	34.8	9.8	25.0	255.3
DESARROLLO SOCIAL	47.0	37.4	9.6	25.7
ÓRGANO JUDICIAL	4.1	3.3	0.8	25.2
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	1.3	2.7	(1.4)	(51.3)
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.1	0.5	(0.4)	(83.1)
TRIBUNAL ELECTORAL	5.1	2.1	3.0	143.5
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	..
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.0	0.0	(0.0)	(40.3)
FISCALIA DE CUENTAS	0.1	0.1	(0.0)	(19.1)
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.1	0.1	0.0	20.1
GASTOS DE SEG. EDUCATIVO	20.4	18.6	1.9	10.0
EDUCACIÓN	18.8	17.1	1.7	10.0
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	1.6	1.5	0.1	9.6
TOTAL GASTOS	2,846.4	2,529.2	317.2	12.5

(-) 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 MARZO DE 2012
(En millones de Balboas)

DETALLE	MONTO TOTAL
INGRESOS CORRIENTES	
Ingresos Tributarios	1,242.6
Ingresos No Tributarios	231.1
Otros Ingresos	0.3
Saldo de Caja y Banco	0.9
Fondos Incorporados	9.2
TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES	1,484.1
GASTOS CORRIENTES	
Operación	478.4
Transferencias y Subsidios	245.9
Transferencias de Capital	0.2
Intereses Deuda Pública	301.2
Seguro Educativo	20.4
TOTAL GASTOS CORRIENTES	1,046.2
AHORRO EN CUENTA CORRIENTE	437.9
(menos) GASTO DE CAPITAL - Inversión	1,203.2
SUPERÁVIT O DÉFICIT ECONÓMICO	(765.3)
ENDEUDAMIENTO NETO	649.9
Amortización	(57.4)
DESEMBOLSOS RECIBIDOS	707.3
Crédito Interno	554.2
Crédito Externo	153.1
OTROS FINANCIAMIENTOS RECIBIDOS	4.3
Recursos del Patrimonio	4.3
Otros Ingresos de Capital	0.0
Saldo de Caja y Banco	-
TOTAL FINANCIAMIENTO NETO	654.2
DIFERENCIA PRESUPUESTARIA ENTRE INGRESOS Y GASTOS	(111.1)

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

(-) Cantidad nula o cero

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 MARZO DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	MONTO TOTAL
INGRESOS	
INGRESOS CORRIENTES	
Ingresos Tributarios	1,242.6
Ingresos No Tributarios	231.1
Otros Ingresos Corrientes	0.3
Saldo en Caja y Banco	0.9
Fondos Incorporados	9.2
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	1,484.1
INGRESOS DE CAPITAL	711.6
TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES Y DE CAPITAL	2,195.8
EGRESOS:	
PAGOS CORRIENTES	
FUNCIONAMIENTO	
Servicios Personales	365.3
Servicios No Personales	35.6
Materiales Y Suministros	20.2
Maquinaria y Equipo	1.5
Inversión Financiera	-
Construcciones por Contrato	-
Asignaciones Globales	5.1
TOTAL DE PAGOS DE FUNCIONAMIENTO	427.6
TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS (Entidades Descentralizadas y Otras)	208.1
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.2
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	352.5
PAGOS DE SEGURO EDUCATIVO	2.9
TOTAL DE PAGOS CORRIENTES	991.3
PAGOS DE INVERSIÓN	873.9
TOTAL DE PAGOS	1,865.2
MÁS: COMPROMISOS NO PAGADOS	
FUNCIONAMIENTO	139.5
DE INVERSIÓN	824.2
SEGURO EDUCATIVO	17.5
TOTAL COMPROMISOS NO PAGADOS	981.2
TOTAL DE COMPROMISOS	2,846.4
MENOS: COMPROMISOS CONTINGENTES (Contratos x Ejecutar)	
FUNCIONAMIENTO	44.7
DE INVERSIÓN	494.8
SEGURO EDUCATIVO	0.0
TOTAL COMPROMISOS CONTINGENTES	539.6
TOTAL DE COMPROMISOS EXCLUYENDO CONTINGENTES	2,306.8
DIFERENCIA PRESUPUESTARIA ENTRE INGRESOS Y EGRESOS	(111.1)

(-) Cantidad nula o cero

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

Cuadro No.28 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En millones de balboas)

Detalle	PRESUPUESTO LEY	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO	INGRESOS			GASTOS			DIFERENCIA INGRESOS (-) GASTOS (10)=(5)-(8)
				ASIGNADO	RECAUDADO	PORCENTUAL	ASIGNADO	EJECUTADO	PORCENTUAL	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5)/(4)*100	(7)	(8)	(9)=(8)/(7)*100	(10)=(5)-(8)	
TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	4,264.9	13.4	4,278.3	1,127.1	1,107.3	98.2	1,467.8	992.4	67.6	114.9
Autoridad de la Micro, Pequeña y Med. Emp.	46.7	0.0	46.7	9.4	4.8	51.5	10.3	3.5	34.4	1.3
Autoridad de Tránsito y Transp. Terrestre	84.0	5.5	89.5	23.8	22.1	92.9	65.1	11.8	18.2	10.3
Autoridad Nacional de los Servicios Públicos	17.4	-	17.4	4.7	4.1	87.3	5.1	2.6	50.3	1.5
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	35.7	-	35.7	10.2	-	-	10.2	2.1	20.4	(2.1)
Autoridad Nacional del Ambiente	51.3	-	51.3	11.7	6.7	57.1	12.1	4.9	40.8	1.8
Autoridad Nacional de Aduanas	26.4	(0.0)	26.4	6.5	4.0	62.1	6.5	4.5	69.1	(0.5)
Caja de Seguro Social	3,023.8	-	3,023.8	787.5	858.8	109.1	1,037.8	796.8	76.8	62.0
Instituto Commemorativo Gorgas	8.5	(0.0)	8.5	2.3	1.6	68.6	3.6	1.3	36.1	0.3
CENETIM	1.4	-	1.4	0.5	-	-	0.5	-	-	-
Autoridad de Protección al Consumidor	10.2	0.3	10.6	5.1	3.4	66.3	5.1	2.2	42.1	1.2
Cons. de Admón. del SIACAP	2.4	-	2.4	0.9	0.9	100.0	1.0	0.3	31.9	0.6
IFARHU	264.7	0.3	265.0	70.5	35.7	50.7	82.6	48.5	58.7	(12.8)
SENADIS	8.5	-	8.5	2.2	0.9	43.3	2.8	1.4	50.3	(0.4)
A U P S A	6.3	0.3	6.7	1.9	1.0	54.3	1.9	1.2	61.3	(0.1)
IDIAP	13.3	1.0	14.3	4.7	3.2	69.0	5.5	2.6	47.2	0.6
Autoridad de los Recursos Acuáticos	11.0	-	11.0	2.7	2.4	91.7	2.8	1.7	61.9	0.7
Dirección Gral. de Contrataciones Públicas	7.0	(0.0)	7.0	1.8	0.6	31.0	1.8	0.7	39.4	(0.2)
Tribunal Adm. de Contrataciones Públicas	1.8	-	1.8	0.5	0.5	90.6	0.6	0.3	47.1	0.2
INAC	24.6	-	24.6	5.8	4.1	70.8	10.6	5.0	47.0	(0.9)
SERTV	10.0	-	10.0	3.1	3.1	100.0	4.1	1.6	38.0	1.5
SENACYT	33.1	(0.0)	33.1	7.0	6.5	92.8	7.3	3.5	47.1	3.0
Instituto Nacional de la Mujer	2.9	-	2.9	0.7	0.4	66.3	0.8	0.4	47.3	0.1
Secretaría de la Niñez	3.8	0.2	4.1	1.2	0.8	65.0	1.7	0.7	44.2	0.0
PANDEPORTES (INDE)	28.3	1.6	30.0	8.4	8.7	102.7	10.1	5.4	53.2	3.3
INADEH	56.1	-	56.1	11.7	8.4	71.5	12.0	4.6	38.0	3.8
IPHE	30.2	-	30.2	7.9	7.7	97.3	8.1	5.9	72.2	1.8
IPACOOP	8.0	0.0	8.0	2.8	2.7	96.4	3.5	1.6	44.2	1.2
ATP	71.2	1.1	72.3	20.2	15.1	74.6	24.8	7.5	30.3	7.6
A I G	15.0	2.0	17.0	5.3	2.8	52.3	5.9	1.1	19.3	1.6
Registro Público de Panamá	55.6	0.5	56.1	13.6	17.9	131.2	14.8	8.4	56.5	9.5
Universidad Autónoma de Chiriquí	35.9	-	35.9	9.8	11.0	111.6	11.0	6.6	60.1	4.3
Universidad de Panamá	176.0	0.2	176.2	55.5	42.0	75.6	66.8	37.6	56.4	4.4
Universidad Marítima Inter. de Panamá	8.0	0.2	8.2	2.4	1.7	70.0	2.4	1.2	52.0	0.4
Universidad Esp. de las Américas	14.3	0.2	14.5	5.2	5.1	97.3	5.2	2.3	43.9	2.8
Universidad Tecnológica	71.0	-	71.0	19.5	18.7	95.8	22.9	12.6	55.0	6.1
Zona Franca del Barú	0.5	-	0.5	0.1	0.1	72.0	0.1	0.1	67.8	(0.0)
TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS	1,088.8	3.5	1,092.3	309.5	269.6	87.1	406.4	165.7	40.8	103.9
Aeropuerto Internacional de Tocumen S.A.	120.6	-	120.6	34.8	40.1	115.1	78.5	24.0	30.5	16.1
Autoridad Marítima	170.3	0.0	170.3	45.1	42.7	94.7	47.3	25.8	54.5	16.9
Bingos Nacionales	1.1	-	1.1	0.3	-	-	0.3	0.1	45.6	(0.1)
Autoridad de Aeronáutica Civil	56.2	-	56.2	13.9	13.4	96.8	20.0	11.6	57.9	1.9
IDAAN	199.5	2.9	202.4	56.0	42.7	76.3	72.1	21.0	29.1	21.7
IMA	19.3	0.2	19.5	4.8	7.9	165.5	11.6	10.3	89.3	(2.5)
Empresa de Generación Eléctrica,S.A.	37.3	-	37.3	17.6	17.6	99.7	17.6	0.6	3.1	17.0
Empresa Nacional de Autopistas.	1.2	-	1.2	0.3	-	-	0.4	-	-	-
Empresa de Transmisión Eléctrica,S.A.	85.3	-	85.3	24.9	20.0	80.1	45.2	8.7	19.2	11.3
Lotería Nacional	195.7	-	195.7	47.6	44.9	94.3	47.9	33.6	70.3	11.2
Zona Libre de Colón	112.3	0.4	112.7	38.5	30.4	79.1	32.8	22.3	68.0	8.1
Agencia del Área Panamá Pacífico	19.6	-	19.6	4.5	2.8	62.3	5.6	1.1	20.0	1.7
Autoridad de Aseo Urbano Domiciliario	70.4	-	70.4	21.4	7.2	33.6	27.2	6.6	24.4	0.6
TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	2,182.3	0.0	2,182.3	434.3	483.1	111.2	805.1	466.1	57.9	17.0
Superintendencia de Bancos	14.7	-	14.7	10.5	10.9	103.5	7.4	2.8	37.1	8.2
BDA	87.0	-	87.0	24.8	19.0	76.8	28.9	13.2	45.6	5.9
BHN	17.9	0.0	17.9	5.9	3.9	66.0	7.3	2.3	30.9	1.6
Banco Nacional de Panamá	1,522.1	-	1,522.1	258.0	239.5	92.8	535.0	239.5	44.8	-
Caja de Ahorros	529.1	-	529.1	131.5	206.5	157.1	221.9	206.5	93.1	-
Comisión Nacional de Valores	3.8	-	3.8	1.5	2.0	132.8	1.2	0.6	51.8	1.3
ISA	7.8	-	7.8	2.1	1.3	62.1	3.4	1.3	39.1	(0.0)
TOTAL SECTOR DESCENTRALIZADO	7,535.9	17.0	7,552.9	1,870.9	1,860.0	99.4	2,679.3	1,624.3	60.6	235.7

(-) Cantidad nula o cero

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

Cuadro No.29 COMPARATIVO DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE MARZO 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)	4=(3)/(2)*100	(5)	(6)	(7)	8=(7)/(6)*100
TOTAL	1,227.2	1,029.7	197.5	19.2	632.8	444.2	188.5	42.4
INST. DESCENTRALIZADAS								
Aut.de la Micro, Pequeña y Med. Empresa.	834.9	722.5	112.5	15.6	272.4	177.4	95.0	53.6
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	0.4	0.4	(0.0)	(1.7)	4.5	2.8	1.7	60.9
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	10.4	14.0	(3.6)	(25.5)	11.7	6.0	5.7	94.3
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	4.1	3.0	1.1	36.2	-	-	-	-
Autoridad Nacional del Ambiente	4.8	4.0	0.8	19.3	1.8	-	1.8	-
Autoridad Nacional de Aduanas	3.4	3.5	(0.1)	(3.2)	0.7	-	0.7	-
Caja de Seguro Social	643.0	544.2	98.8	18.2	215.8	135.2	80.6	59.6
Instituto Conmemorativo Gorgas	1.2	0.5	0.7	146.8	0.4	0.1	0.3	607.6
CENETIM	-	-	-	..	-	-	-	-
Aut.de Protección al Consumidor	3.4	3.9	(0.5)	(12.2)	-	0.0	(0.0)	(100.0)
Consejo de Adm. del SIACAP	0.9	0.7	0.2	33.9	-	-	-	-
IFARHU	21.2	19.8	1.5	7.5	14.5	17.5	(3.0)	(17.1)
SENADIS	0.8	0.8	(0.0)	(3.4)	0.2	0.3	(0.1)	(39.1)
AUPSA	1.0	0.6	0.4	75.9	-	-	-	-
IDIAP	2.4	1.6	0.7	43.7	0.9	0.2	0.7	468.3
Autoridad de los Recursos Acuáticos	2.2	1.6	0.5	33.5	0.3	0.2	0.0	20.6
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	0.5	1.0	(0.6)	(54.0)	0.1	0.1	0.0	23.4
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	0.4	0.2	0.2	79.2	0.1	0.1	-	-
INAC	2.7	3.6	(0.9)	(24.1)	1.4	1.1	0.2	22.0
SERTV	3.1	2.8	0.3	9.4	-	0.5	(0.5)	(100.0)
SENACYT	0.8	0.6	0.1	19.6	5.7	3.6	2.1	57.9
Instituto Nacional de la Mujer	0.4	0.3	0.2	63.7	0.0	0.0	(0.0)	(98.7)
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	0.7	0.5	0.2	50.9	0.0	0.0	0.0	42.4
PANDEPORTES (INDE)	6.1	3.1	3.0	95.2	2.6	3.1	(0.5)	(15.4)
INADEH	6.6	5.1	1.5	30.0	1.8	2.0	(0.2)	(10.9)
IPHE	7.0	6.0	1.0	16.4	0.7	0.6	0.0	4.4
IPACOOP	2.7	2.5	0.2	8.3	-	-	-	-
ATP	12.8	14.5	(1.7)	(11.7)	2.3	1.0	1.3	125.0
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	0.9	0.8	0.1	8.8	1.9	1.1	0.8	71.0
Registro Público de Panamá	17.8	15.0	2.8	19.0	0.1	0.1	(0.0)	(35.4)
Universidad Autónoma de Chiriquí	7.9	6.8	1.1	16.5	3.0	0.8	2.2	277.2
Universidad de Panamá	41.4	42.0	(0.6)	(1.5)	0.6	0.4	0.3	70.3
Universidad Marítima Inter de Panamá	1.7	1.5	0.2	11.4	-	-	-	-
Universidad de las Américas	4.7	3.2	1.5	47.6	0.4	-	0.4	-
Universidad Tecnológica	17.5	14.2	3.3	22.9	1.2	0.7	0.6	86.5
Zona Franca del Barú	0.1	0.1	(0.0)	(21.1)	-	-	-	-
EMPRESAS PÚBLICAS	222.8	193.8	28.9	14.9	46.8	27.3	19.5	71.6
Aero. Internacional de Tocumen, S.A.	28.6	22.5	6.1	27.3	11.4	16.7	(5.2)	(31.4)
Autoridad Marítima de Panamá	42.7	42.7	0.1	0.2	-	-	-	-
Bingos Nacionales	-	0.2	(0.2)	(100.0)	-	-	-	-
Autoridad de Aeronáutica Civil	8.7	7.7	1.0	13.2	4.7	9.4	(4.7)	(49.7)
IDAAN	24.9	18.0	6.9	38.5	17.8	-	17.8	-
IMA	1.8	1.7	0.1	5.8	6.0	0.1	6.0	9,507.4
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	17.6	16.9	0.7	3.8	-	-	-	-
Empresa Nacional de Autopistas	-	-	-	..	-	-	-	-
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	15.2	13.9	1.2	8.9	4.8	-	4.8	-
Lotería Nacional de Beneficencia	44.9	35.9	8.9	24.9	-	-	-	-
Zona Libre de Colón	29.5	28.7	0.8	2.8	1.0	1.2	(0.2)	(15.0)
Agencia del Área Panamá Pacífico	1.7	0.4	1.3	318.2	1.0	0.0	1.0	-
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	7.2	5.2	2.0	37.4	-	-	-	-
INTER. FINANCIEROS	169.5	113.4	56.1	49.5	313.6	239.6	74.0	30.9
Superintendencia de Bancos	10.9	9.6	1.2	12.9	0.0	-	0.0	-
Banco de Desarrollo Agropecuario	10.2	6.7	3.6	53.5	8.8	12.0	(3.3)	(27.1)
Banco Hipotecario Nacional	1.7	1.4	0.2	17.3	2.2	2.1	0.1	3.3
Banco Nacional de Panamá	110.5	68.0	42.5	62.4	129.0	135.9	(6.9)	(5.1)
Caja de Ahorros	32.9	25.3	7.7	30.4	173.6	89.1	84.5	94.8
Superintendencia del Mercado de Valores	2.0	1.0	1.0	98.6	-	-	-	-
Instituto de Seguro Agropecuario	1.3	1.4	(0.1)	(5.6)	-	0.4	(0.4)	(100.0)

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no aplicable

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

Cuadro No.29A EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	INGRESOS CORRIENTES				INGRESOS DE CAPITAL				TOTAL DE INGRESOS			
	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO
	(1)	(2)	(3)	4=(3)/(2)*100	(5)	(6)	(7)	8=(7)/(6)*100	(9)	(10)	(11)	12=(11)/(10)*100
TOTAL	4,848.4	1,231.5	1,227.2	99.7	2,704.5	639.4	632.8	99.0	7,552.9	1,870.9	1,860.0	99.4
INST. DESCENTRALIZADAS	3,436.5	861.1	834.9	97.0	841.8	266.0	272.4	102.4	4,278.3	1,127.1	1,107.3	98.2
Aut.de la Micro, Pequeña y Med. Empresa.	2.7	0.6	0.4	61.7	44.0	8.8	4.5	50.8	46.7	9.4	4.8	51.5
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	45.0	11.7	10.4	88.9	44.5	12.0	11.7	96.9	89.5	23.8	22.1	92.9
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	17.4	4.7	4.1	87.3	-	-	-	-	17.4	4.7	4.1	87.3
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	18.0	6.3	-	-	17.7	3.9	-	-	35.7	10.2	-	-
Autoridad Nacional del Ambiente	25.0	6.6	4.8	73.1	26.3	5.1	1.8	36.3	51.3	11.7	6.7	57.1
Autoridad Nacional de Aduanas	23.1	5.8	3.4	57.7	3.4	0.7	0.7	100.0	26.4	6.5	4.0	62.1
Caja de Seguro Social	2,653.3	629.5	643.0	102.1	370.5	158.0	215.8	136.6	3,023.8	787.5	858.8	109.1
Instituto Conmemorativo Gorgas	5.5	1.7	1.2	70.0	3.0	0.6	0.4	64.7	8.5	2.3	1.6	68.6
CENETIM	1.4	0.5	-	-	-	-	-	-	1.4	0.5	-	-
Aut.de Protección al Consumidor	10.6	5.1	3.4	66.6	0.0	0.0	-	-	10.6	5.1	3.4	66.3
Consejo de Adm. del SIACAP	2.4	0.9	0.9	100.0	-	-	-	-	2.4	0.9	0.9	100.0
IFARHU	93.3	28.6	21.2	74.2	171.6	41.9	14.5	34.7	265.0	70.5	35.7	50.7
SENADIS	5.0	1.5	0.8	51.7	3.5	0.7	0.2	25.9	8.5	2.2	0.9	43.3
AUPSA	6.7	1.9	1.0	54.3	-	-	-	-	6.7	1.9	1.0	54.3
IDIAP	9.8	3.1	2.4	76.5	4.5	1.6	0.9	54.6	14.3	4.7	3.2	69.0
Autoridad de los Recursos Acuáticos	8.3	2.1	2.2	101.3	2.6	0.5	0.3	52.7	11.0	2.7	2.4	91.7
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	3.1	1.0	0.5	46.9	3.9	0.8	0.1	10.5	7.0	1.8	0.6	31.0
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	1.6	0.5	0.4	89.6	0.3	0.1	0.1	100.0	1.8	0.5	0.5	90.6
INAC	16.0	4.0	2.7	67.3	8.6	1.7	1.4	79.2	24.6	5.8	4.1	70.8
SERTV	8.5	3.1	3.1	100.0	1.5	-	-	-	10.0	3.1	3.1	100.0
SENACYT	3.1	0.8	0.8	98.9	30.0	6.2	5.7	92.1	33.1	7.0	6.5	92.8
Instituto Nacional de la Mujer	2.5	0.6	0.4	74.2	0.4	0.1	0.0	0.6	2.9	0.7	0.4	66.3
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	3.2	0.8	0.7	91.2	0.9	0.4	0.0	8.9	4.1	1.2	0.8	65.0
PANDEPORTES (INDE)	17.0	5.8	6.1	103.9	13.0	2.6	2.6	100.0	30.0	8.4	8.7	102.7
INADEH	26.5	6.6	6.6	99.8	29.6	5.1	1.8	34.6	56.1	11.7	8.4	71.5
IPHE	27.3	7.0	7.0	99.8	2.8	0.9	0.7	77.2	30.2	7.9	7.7	97.3
IPACOOP	8.0	2.8	2.7	96.4	-	-	-	-	8.0	2.8	2.7	96.4
ATP	45.0	15.5	12.8	82.7	27.3	4.7	2.3	47.9	72.3	20.2	15.1	74.6
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	5.0	1.3	0.9	67.3	12.0	4.0	1.9	47.4	17.0	5.3	2.8	52.3
Registro Público de Panamá	56.0	13.5	17.8	131.9	0.1	0.1	0.1	51.7	56.1	13.6	17.9	131.2
Universidad Autónoma de Chiriquí	32.0	8.3	7.9	96.1	3.9	1.6	3.0	194.5	35.9	9.8	11.0	111.6
Universidad de Panamá	169.9	54.3	41.4	76.2	6.3	1.3	0.6	48.9	176.2	55.5	42.0	75.6
Universidad Marítima Internacional de Panamá	7.0	2.1	1.7	78.0	1.2	0.2	-	0.0	8.2	2.4	1.7	70.0
Universidad de las Américas	12.5	4.7	4.7	101.2	2.0	0.6	0.4	64.1	14.5	5.2	5.1	97.3
Universidad Tecnológica	64.5	17.5	17.5	100.0	6.5	2.1	1.2	59.8	71.0	19.5	18.7	95.8
Zona Franca del Barú	0.5	0.1	0.1	72.0	-	-	-	-	0.5	0.1	0.1	72.0
EMPRESAS PÚBLICAS	901.7	233.8	222.8	95.3	190.6	75.7	46.8	61.9	1,092.3	309.5	269.6	87.1
Aero. Internacional de Tocumen S.A.	109.2	23.4	28.6	122.5	11.4	11.4	10.0	120.6	34.8	40.1	115.1	-
Autoridad Marítima de Panamá	170.3	45.1	42.7	94.7	-	-	-	-	170.3	45.1	42.7	94.7
Bingos Nacionales	1.1	0.3	-	-	-	-	-	-	1.1	0.3	-	-
Autoridad de Aeronáutica Civil	30.5	9.1	8.7	95.2	25.6	4.7	4.7	100.0	56.2	13.9	13.4	96.8
IDAAN	145.9	27.7	24.9	89.7	56.5	28.2	17.8	63.1	202.4	56.0	42.7	76.3
IMA	6.4	2.0	1.8	92.2	13.1	2.8	6.0	218.5	19.5	4.8	7.9	165.5
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	37.3	17.6	17.6	99.7	-	-	-	-	37.3	17.6	17.6	99.7
Empresa Nacional de Autopistas	1.2	0.3	-	-	-	-	-	-	1.2	0.3	-	-
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	66.5	16.6	15.2	91.3	18.8	8.3	4.8	57.7	85.3	24.9	20.0	80.1
Lotería Nacional de Beneficencia	195.7	47.6	44.9	94.3	-	-	-	-	195.7	47.6	44.9	94.3
Zona Libre de Colón	87.7	31.0	29.5	95.0	25.0	7.5	1.0	13.2	112.7	38.5	30.4	79.1
Agencia del Área Panamá Pacífico	8.4	2.3	1.7	77.7	11.1	2.2	1.0	46.7	19.6	4.5	2.8	62.3
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	41.4	10.8	7.2	66.4	29.0	10.6	-	0.0	70.4	21.4	7.2	33.6
INTER. FINANCIEROS	510.2	136.6	169.5	124.1	1,672.1	297.7	313.6	105.4	2,182.3	434.3	483.1	111.2
Superintendencia de Bancos	14.6	10.5	10.9	103.5	-	0.0	0.0	100.0	14.6	10.5	10.9	103.5
Banco de Desarrollo Agropecuario	45.8	13.8	10.2	74.2	41.3	11.0	8.8	79.9	87.0	24.8	19.0	76.8
Banco Hipotecario Nacional	8.4	2.2	1.7	77.8	9.5	3.7	2.2	59.2	17.9	5.9	3.9	66.0
Banco Nacional de Panamá	299.1	73.9	110.5	149.5	1,223.0	184.1	129.0	70.1	1,522.1	258.0	239.5	92.8
Caja de Ahorros	130.8	32.7	32.9	100.8	398.3	98.8	173.6	175.7	529.1	131.5	206.5	157.1
Superintendencia del Mercado de Valores	3.8	1.5	2.0	132.8	-	-	-	-	3.8	1.5	2.0	132.8
Instituto de Seguro Agropecuario	7.8	2.1	1.3	62.3	0.0	0.0	-	0.0	7.8	2.1	1.3	62.1

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no aplicable

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

CUADRO No.29B EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE MARZO DE 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	INGRESOS CORRIENTES				INGRESOS DE CAPITAL				TOTAL DE INGRESOS			
	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	4,394.9	1,135.5	1,029.7	90.7	2,692.8	700.0	444.2	63.5	7,087.7	1,835.5	1,473.9	80.3
INST. DESCENTRALIZADAS	3,049.5	760.5	722.5	95.0	860.0	244.6	177.4	72.5	3,909.5	1,005.0	899.8	89.5
Aut.de la Micro, Pequeña y Med. Empresa	2.2	0.5	0.4	66.1	21.1	4.3	2.8	64.9	23.3	4.8	3.1	65.1
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	34.9	11.7	14.0	120.1	13.5	13.5	6.0	44.4	48.4	25.2	20.0	79.4
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	13.2	3.6	3.0	83.6	-	-	-	..	13.2	3.6	3.0	83.6
Autoridad Nacional del Ambiente	23.1	5.8	4.0	69.5	28.7	7.0	-	-	51.8	12.8	4.0	31.6
Autoridad Nacional de Aduanas	22.5	5.6	3.5	61.7	3.4	0.8	-	-	25.8	6.5	3.5	53.7
Caja de Seguro Social	2,354.3	557.7	544.2	97.6	523.1	135.0	135.2	100.2	2,877.4	692.7	679.4	98.1
Instituto Conmemorativo Gorgas	4.8	1.5	0.5	32.4	3.0	0.6	0.1	9.3	7.8	2.1	0.5	25.9
Aut.de Protección al Consumidor	9.3	3.8	3.9	100.6	0.1	0.0	0.0	100.0	9.4	3.9	3.9	100.6
Consejo de Adm. del SIACAP	2.1	0.9	0.7	76.7	-	-	-	..	2.1	0.9	0.7	76.7
IFARHU	85.9	22.0	19.8	89.6	96.1	41.4	17.5	42.3	182.0	63.4	37.2	58.8
SFNADIS	4.7	1.2	0.8	66.7	3.9	1.2	0.3	25.0	8.6	2.4	1.1	45.6
AUPSA	5.3	1.3	0.6	45.7	-	-	-	..	5.3	1.3	0.6	45.7
IDIAP	8.3	2.1	1.6	77.1	4.0	0.9	0.2	16.7	12.3	3.1	1.8	58.7
Autoridad de los Recursos Acuáticos	8.1	2.2	1.6	74.7	3.0	0.6	0.2	38.4	11.1	2.8	1.9	66.8
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	2.9	1.1	1.0	95.6	0.9	0.2	0.1	35.3	3.8	1.3	1.1	86.7
Tribunal Adm. de Contrataciones Públicas	1.4	0.4	0.2	55.8	0.3	0.1	0.1	100.0	1.7	0.5	0.3	60.4
INAC	15.4	4.9	3.6	72.8	12.2	2.3	1.1	47.3	27.6	7.3	4.7	64.6
SERTV	7.9	2.8	2.8	100.0	2.0	0.3	0.5	175.8	9.9	3.1	3.3	106.9
SENACYT	3.3	0.8	0.6	78.7	29.7	8.1	3.6	44.6	32.9	8.9	4.3	47.7
Instituto Nacional de la Mujer	1.9	0.5	0.3	60.3	0.4	0.1	0.0	33.2	2.2	0.5	0.3	55.7
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	2.5	0.7	0.5	70.8	1.0	0.1	0.0	17.3	3.5	0.8	0.5	62.0
PANDEPORTES (INDE)	11.2	3.1	3.1	99.7	9.0	2.7	3.1	115.8	20.2	5.8	6.2	107.1
INADEH	24.5	6.1	5.1	82.9	50.1	9.7	2.0	20.3	74.6	15.8	7.0	44.6
IPHE	23.3	6.0	6.0	100.1	1.5	0.3	0.6	213.4	24.8	6.3	6.7	105.5
IPACOOP	7.3	2.5	2.5	99.5	-	-	-	..	7.3	2.5	2.5	99.5
ATP	47.5	12.6	14.5	115.6	5.6	5.6	1.0	18.0	53.1	18.1	15.5	85.6
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	4.4	1.2	0.8	67.8	29.0	5.8	1.1	19.1	33.4	7.0	1.9	27.4
Registro Público de Panamá	47.8	15.0	15.0	100.0	0.3	0.1	0.1	100.0	48.0	15.1	15.1	100.0
Universidad Autónoma de Chiriquí	28.1	7.3	6.8	93.7	4.1	1.0	0.8	82.5	32.2	8.3	7.6	92.4
Universidad de Panamá	164.7	54.4	42.0	77.2	6.8	1.4	0.4	26.4	171.5	55.8	42.4	76.0
Universidad Marítima Internacional de Panamá	7.9	2.1	1.5	70.5	-	-	-	..	7.9	2.1	1.5	70.5
Universidad de las Américas	11.8	4.2	3.2	75.3	1.8	0.5	-	-	13.6	4.7	3.2	67.4
Universidad Tecnológica	56.9	14.6	14.2	97.7	5.5	1.1	0.7	59.9	62.4	15.7	14.9	95.0
Zona Franca del Barú	0.4	0.1	0.1	96.0	-	-	-	..	0.4	0.1	0.1	96.0
EMPRESAS PÚBLICAS	882.3	255.6	193.8	75.8	235.4	137.3	27.3	19.9	1,117.7	392.9	221.1	56.3
Aero. Internacional de Tocumen S.A.	99.2	20.8	22.5	108.3	52.8	52.8	16.7	31.6	152.0	73.6	39.1	53.2
Autoridad Marítima de Panamá	164.5	42.2	42.7	101.2	-	-	-	..	164.5	42.2	42.7	101.2
Bingos Nacionales	1.0	0.3	0.2	79.7	-	-	-	..	1.0	0.3	0.2	79.7
Autoridad de Aeronáutica Civil	30.5	9.2	7.7	83.8	40.1	8.0	9.4	117.3	70.6	17.2	17.1	99.4
IDAAN	139.3	33.4	18.0	53.9	51.0	15.1	-	-	190.3	48.4	18.0	37.1
IMA	6.2	1.8	1.7	95.0	2.6	0.2	0.1	39.1	8.7	2.0	1.8	90.5
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	45.4	24.8	16.9	68.3	-	-	-	..	45.4	24.8	16.9	68.3
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	75.2	16.0	13.9	87.0	13.0	4.5	-	-	88.2	20.6	13.9	67.8
Lotería Nacional de Beneficencia	183.5	43.8	35.9	81.9	-	-	-	..	183.5	43.8	35.9	81.9
Zona Libre de Colón	90.8	22.7	28.7	126.2	21.4	10.4	1.2	11.2	112.2	33.1	29.8	90.0
Agencia del Área Panamá Pacífico	8.2	2.2	0.4	19.2	10.2	2.0	-	-	18.4	4.2	0.4	9.9
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	38.6	38.6	5.2	13.6	44.2	44.2	-	-	82.8	82.8	5.2	6.3
INTER. FINANCIEROS	463.1	119.4	113.4	95.0	1,597.5	318.1	239.6	75.3	2,060.6	437.5	353.0	80.7
Superintendencia de Bancos	12.3	6.7	9.6	142.8	-	-	-	..	12.3	6.7	9.6	142.8
Banco de Desarrollo Agropecuario	36.9	10.5	6.7	63.6	43.6	12.6	12.0	95.7	80.5	23.1	18.7	81.1
Banco Hipotecario Nacional	6.1	1.6	1.4	88.5	14.3	3.3	2.1	64.5	20.4	4.9	3.6	72.4
Banco Nacional de Panamá	274.0	66.1	68.0	102.8	1,191.1	195.9	135.9	69.4	1,465.1	262.0	203.9	77.8
Caja de Ahorros	121.6	30.4	25.3	83.1	347.9	106.0	89.1	84.1	469.5	136.4	114.4	83.9
Superintendencia del Mercado de Valores	3.7	1.5	1.0	67.1	-	-	-	..	3.7	1.5	1.0	67.1
Instituto de Seguro Agropecuario	8.5	2.5	1.4	54.2	0.4	0.4	0.4	100.0	9.0	3.0	1.8	60.7

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no disponible o aplicable

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

Cuadro No.30 EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS (FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN) DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO					SALDO DE CTOS. POR EJECUTAR	TOTAL DE EJEC. PRESUPUESTARIA	SALDO DEL ASIGNADO	% DE LO EJECUTADO	PAGADO	POR PAGAR	% DE LO PAGADO					
	LEY	AJUSTES	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO								(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	7=(5)+(6)	8=(4)-(5)	9=(5)/(4)*100	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)
GRAN TOTAL	7,535.9	17.0	7,552.9	2,679.3	1,624.3	208.9	1,833.1	1,055.1	60.6	1,506.1	118.2	92.7					
INST. DESCENTRALIZADAS	4,264.9	13.4	4,278.3	1,467.8	992.4	93.0	1,085.4	475.3	67.6	901.0	91.5	90.8					
Aut.de la Micro, Pequeña y Med. Empresa	46.7	0.0	46.7	10.3	3.5	9.6	13.1	6.7	34.4	1.8	1.7	51.2					
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	84.0	5.5	89.5	65.1	11.8	0.3	12.1	53.3	18.2	11.7	0.2	98.5					
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	17.4	-	17.4	5.1	2.6	3.9	6.4	2.5	50.3	2.1	0.5	80.5					
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	35.7	-	35.7	10.2	2.1	-	2.1	8.1	20.4	1.9	0.2	91.1					
Autoridad Nacional del Ambiente	51.3	-	51.3	12.1	4.9	0.2	5.1	7.2	40.8	4.9	0.0	99.9					
Autoridad Nacional de Aduanas	26.4	(0.0)	26.4	6.5	4.5	0.4	5.0	2.0	69.1	4.3	0.2	94.9					
Caja de Seguro Social	3,023.8	-	3,023.8	1,037.8	796.8	53.2	850.0	241.0	76.8	718.9	77.9	90.2					
Instituto Conmemorativo Gorgas	8.5	(0.0)	8.5	3.6	1.3	0.0	1.3	2.3	36.1	1.3	0.0	98.5					
CENETIM	1.4	-	1.4	0.5	-	-	-	0.5	-	-	-	..					
Aut.de Protección al Consumidor	10.2	0.3	10.6	5.1	2.2	0.0	2.2	3.0	42.1	1.9	0.3	85.8					
Consejo de Adm. del SIACAP	2.4	-	2.4	1.0	0.3	0.1	0.5	0.7	31.9	0.2	0.1	59.1					
IFARHU	264.7	0.3	265.0	82.6	48.5	0.3	48.8	34.1	58.7	47.8	0.7	98.6					
SENADIS	8.5	-	8.5	2.8	1.4	0.1	1.4	1.4	50.3	1.2	0.1	89.3					
AUPSA	6.3	0.3	6.7	1.9	1.2	0.2	1.3	0.7	61.3	1.0	0.1	89.8					
IDIAP	13.3	1.0	14.3	5.5	2.6	0.2	2.8	2.9	47.2	1.6	1.0	59.8					
Autoridad de los Recursos Acuáticos	11.0	-	11.0	2.8	1.7	0.2	1.9	1.0	61.9	1.6	0.1	91.4					
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	7.0	(0.0)	7.0	1.8	0.7	0.4	1.1	1.1	39.4	0.6	0.1	90.2					
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	1.8	-	1.8	0.6	0.3	-	0.3	0.3	47.1	0.3	0.0	87.9					
INAC	24.6	-	24.6	10.6	5.0	0.3	5.2	5.6	47.0	4.8	0.1	97.5					
SERTV	10.0	-	10.0	4.1	1.6	0.6	2.2	2.6	38.0	1.4	0.2	86.9					
SENACYT	33.1	(0.0)	33.1	7.3	3.5	3.0	6.5	3.9	47.1	3.0	0.4	87.4					
Instituto Nacional de la Mujer	2.9	-	2.9	0.8	0.4	-	0.4	0.4	47.3	0.3	0.0	94.1					
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	3.8	0.2	4.1	1.7	0.7	-	0.7	0.9	44.2	0.6	0.2	78.9					
PANDEPORTES (INDE)	28.3	1.6	30.0	10.1	5.4	-	5.4	4.7	53.2	3.8	1.6	70.1					
INADEH	56.1	-	56.1	12.0	4.6	1.4	5.9	7.5	38.0	3.9	0.6	86.2					
IPHE	30.2	-	30.2	8.1	5.9	0.5	6.3	2.3	72.2	5.7	0.2	96.4					
IPACOOP	8.0	0.0	8.0	3.5	1.6	0.2	1.7	2.0	44.2	1.4	0.1	91.0					
ATP	71.2	1.1	72.3	24.8	7.5	8.6	16.1	17.3	30.3	6.8	0.7	90.2					
Autoridad Nacional para la Innovación Gubernamental	15.0	2.0	17.0	5.9	1.1	2.0	3.2	4.8	19.3	0.8	0.3	69.9					
Registro Público de Panamá	55.6	0.5	56.1	14.8	8.4	4.7	13.1	6.4	56.5	8.1	0.3	96.9					
Universidad Autónoma de Chiriquí	35.9	-	35.9	11.0	6.6	-	6.6	4.4	60.1	4.5	2.1	68.2					
Universidad de Panamá	176.0	0.2	176.2	66.8	37.6	0.2	37.8	29.1	56.4	37.2	0.4	98.8					
Universidad Marítima Internacional de Panamá	8.0	0.2	8.2	2.4	1.2	0.0	1.3	1.1	52.0	1.1	0.1	88.7					
Universidad de las Américas	14.3	0.2	14.5	5.2	2.3	1.0	3.3	2.9	43.9	2.2	0.1	95.2					
Universidad Tecnológica	71.0	-	71.0	22.9	12.6	1.3	13.9	10.3	55.0	12.3	0.3	97.4					
Zona Franca del Barú	0.5	-	0.5	0.1	0.0	0.1	0.0	0.0	67.8	0.1	0.0	97.0					
EMPRESAS PÚBLICAS	1,088.8	3.5	1,092.3	406.4	165.7	86.2	251.9	240.7	40.8	143.3	22.4	86.5					
Aero. Internacional de Tocumen, S.A.	120.6	-	120.6	78.5	24.0	1.6	25.6	54.5	30.5	22.1	1.9	92.1					
Autoridad Marítima de Panamá	170.3	0.0	170.3	47.3	25.8	16.3	42.1	21.5	54.5	25.5	0.3	98.9					
Bingos Nacionales	1.1	-	1.1	0.3	0.1	-	0.1	0.1	45.6	0.1	0.0	96.9					
Autoridad de Aeronáutica Civil	56.2	-	56.2	20.0	11.6	14.7	26.3	8.4	57.9	11.3	0.3	97.3					
IDAAN	199.5	2.9	202.4	72.1	21.0	8.5	29.4	51.1	29.1	17.5	3.4	83.7					
IMA	19.3	0.2	19.5	11.6	10.3	0.1	10.4	1.2	89.3	0.9	0.4	8.6					
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	37.3	-	37.3	17.6	0.6	1.5	2.1	17.1	3.1	0.6	0.0	100.0					
Empresa Nacional de Autopistas	1.2	-	1.2	0.4	-	-	-	0.4	-	-	-	..					
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	85.3	-	85.3	45.2	8.7	14.1	22.8	36.5	19.2	8.1	0.6	93.2					
Lotería Nacional de Beneficencia	195.7	-	195.7	47.9	33.6	5.8	39.5	14.2	70.3	29.2	4.5	86.7					
Zona Libre de Colón	112.3	0.4	112.7	32.8	22.3	1.6	23.9	10.5	68.0	20.6	1.7	92.5					
Agencia del Área Panamá Pacífico	19.6	-	19.6	5.6	1.1	0.5	1.6	4.4	20.0	1.0	0.1	93.6					
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	70.4	-	70.4	27.2	6.6	21.4	28.0	20.6	24.4	6.4	0.2	96.5					
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	2,182.3	0.0	2,182.3	805.1	466.1	29.8	495.9	339.0	57.9	461.8	4.3	99.1					
Superintendencia de Bancos	14.7	-	14.7	7.4	2.8	1.1	3.9	4.7	37.1	0.9	1.8	33.0					
Banco Desarrollo Agropecuario	87.0	-	87.0	28.9	13.2	5.4	18.6	15.7	45.6	12.9	0.3	97.8					
Banco Hipotecario Nacional	17.9	0.0	17.9	7.3	2.3	1.8	4.1	5.1	30.9	2.2	0.1	96.0					
Banco Nacional de Panamá	1,522.1	-	1,522.1	535.0	239.5	20.7	260.2	295.5	44.8	239.5	-	100.0					
Caja de Ahorros	529.1	-	529.1	221.9	206.5	-	206.5	15.4	93.1	204.7	1.8	99.1					
Superintendencia del Mercado de Valores	3.8	-	3.8	1.2	0.6	0.0	0.7	0.6	51.8	0.6	0.1	86.7					
Instituto de Seguro Agropecuario	7.8	-	7.8	3.4	1.3	0.6	1.9	2.1	39.1	1.1	0.2	86.3					

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no disponible o aplicable

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

Cuadro No.30A EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO					SALDO DE CTOS. POR EJECUTAR	TOTAL DE EJEC. PRESUPUESTARIA	SALDO DEL ASIGNADO	% DE LO EJECUTADO	PAGADO	POR PAGAR	% DE LO PAGADO
	LEY	AJUSTES	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)							
TOTAL FUNCIONAMIENTO	4,302.8	(5.1)	4,297.7	1,270.0	845.8	81.5	927.3	424.2	66.6	753.0	92.8	89.0
TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	3,010.1	(2.9)	3,007.2	905.2	623.5	50.6	674.1	281.7	68.9	546.1	77.4	87.6
Aut.de la Micro, Pequeña y Med. Empresa	2.7	0.0	2.7	0.6	0.4	0.2	0.7	0.2	73.5	0.4	0.1	85.1
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	28.0	-	28.0	17.7	5.6	0.1	5.6	12.1	31.6	5.5	0.1	98.0
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	12.6	-	12.6	3.9	2.3	0.3	2.6	1.6	59.0	1.9	0.4	82.4
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	18.5	(0.7)	17.8	6.2	1.6	-	1.6	4.6	25.9	1.5	0.1	92.3
Autoridad Nacional del Ambiente	23.6	-	23.6	6.1	4.4	0.1	4.5	1.7	72.4	4.4	0.0	99.9
Autoridad Nacional de Aduanas	23.1	(0.0)	23.1	5.9	4.5	0.1	4.6	1.4	76.8	4.3	0.2	95.1
Caja de Seguro Social	2,382.3	(0.2)	2,382.1	692.0	498.6	43.0	541.6	193.4	72.1	429.9	68.6	86.2
Instituto Conmemorativo Gorgas	5.5	(0.0)	5.5	1.9	1.1	0.0	1.1	0.8	57.1	1.1	0.0	98.7
CENETIM	1.4	-	1.4	0.5	-	-	-	0.5	-	-	-	--
Aut.de Protección al Consumidor	10.2	0.3	10.6	5.1	2.2	0.0	2.2	3.0	42.3	1.9	0.3	85.8
Consejo de Adm. del SIACAP	2.4	-	2.4	1.0	0.3	0.1	0.5	0.7	31.9	0.2	0.1	59.1
IFARHU	23.8	(4.7)	19.1	7.7	3.2	0.3	3.4	4.5	41.3	2.8	0.4	87.6
SENADIS	5.0	-	5.0	1.6	1.1	0.1	1.2	0.5	69.2	1.0	0.1	89.1
AUPSA	6.3	0.3	6.7	1.9	1.2	0.2	1.3	0.7	61.3	1.0	0.1	89.8
IDIAP	9.1	0.8	9.8	3.1	1.9	0.0	1.9	1.3	59.8	1.2	0.7	64.3
Autoridad de los Recursos Acuáticos	8.1	-	8.1	2.1	1.6	0.2	1.7	0.5	74.6	1.4	0.1	90.8
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	3.1	(0.0)	3.1	1.0	0.6	0.2	0.8	0.4	62.9	0.6	0.1	89.5
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	1.6	-	1.6	0.5	0.3	-	0.3	0.2	55.3	0.3	0.0	87.9
INAC	16.0	-	16.0	6.4	3.4	0.2	3.7	2.9	54.0	3.4	0.1	97.7
SERTV	7.4	-	7.4	2.8	1.5	0.6	2.1	1.3	53.8	1.4	0.1	92.2
SENACYT	3.1	(0.0)	3.1	0.8	0.6	0.0	0.7	0.2	78.2	0.6	0.0	99.2
Instituto Nacional de la Mujer	2.5	-	2.5	0.7	0.3	-	0.3	0.3	51.5	0.3	0.0	95.5
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	3.2	0.3	3.4	1.3	0.6	-	0.6	0.6	49.8	0.5	0.1	85.7
PANDEPORTES (INDE)	15.3	1.6	17.0	6.4	5.1	-	5.1	1.3	79.5	3.5	1.6	69.2
INADEH	11.6	-	11.6	2.8	1.6	0.3	1.9	1.2	58.0	1.6	0.0	98.7
IPHE	27.3	-	27.3	7.2	5.8	0.0	5.8	1.5	79.6	5.6	0.2	96.9
IPACOOP	7.3	0.0	7.3	3.4	1.6	0.2	1.7	1.8	46.0	1.4	0.1	91.0
ATP	20.6	(1.5)	19.1	9.0	3.7	4.0	7.7	5.3	41.3	3.5	0.2	93.9
Autoridad Nacional para la Innovación Gubernamental	5.0	-	5.0	1.3	0.8	0.0	0.8	0.5	60.8	0.7	0.1	88.3
Registro Público de Panamá	37.6	0.5	38.1	10.2	8.3	0.2	8.5	2.0	80.9	8.0	0.2	97.2
Universidad Autónoma de Chiriquí	32.0	-	32.0	8.3	6.2	-	6.2	2.1	74.5	4.1	2.1	66.1
Universidad de Panamá	169.7	0.2	169.9	60.6	37.0	0.1	37.1	23.6	61.1	36.6	0.4	98.9
Universidad Marítima Internacional de Panamá	6.8	0.2	7.0	2.1	1.2	0.0	1.3	0.9	57.5	1.1	0.1	89.0
Universidad de las Américas	12.5	-	12.5	4.7	2.3	0.0	2.3	2.4	49.0	2.2	0.1	95.3
Universidad Tecnológica	64.5	-	64.5	18.2	12.5	0.1	12.6	5.7	68.5	12.2	0.3	97.3
Zona Franca del Barú	0.5	-	0.5	0.1	0.1	0.0	0.1	0.0	67.8	0.1	0.0	97.0
TOTAL EMPRESAS PUBLICAS	831.5	(2.2)	829.3	252.4	143.7	17.9	161.6	108.6	57.0	132.5	11.2	92.2
Aero. Internacional de Tocumen, S.A.	83.2	-	83.2	41.0	22.9	1.6	24.5	18.1	55.9	22.1	0.8	96.4
Autoridad Marítima de Panamá	154.6	(2.1)	152.5	35.5	23.8	1.0	24.8	11.7	67.1	23.6	0.2	99.4
Bingos Nacionales	1.1	-	1.1	0.3	0.1	-	0.1	0.1	45.6	0.1	0.0	96.9
Autoridad de Aeronáutica Civil	25.2	-	25.2	8.6	4.9	0.7	5.6	3.7	56.7	4.8	0.1	97.8
IDAAN	135.3	-	135.3	35.9	20.0	1.9	21.9	15.9	55.7	17.3	2.7	86.4
IMA	6.4	-	6.4	2.1	1.1	0.1	1.2	0.9	54.5	0.7	0.4	64.2
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	37.3	-	37.3	17.6	6.6	1.5	2.1	17.1	3.1	0.6	0.0	100.0
Empresa Nacional de Autopistas	1.0	-	1.0	0.3	-	-	0.3	-	-	-	-	--
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	44.8	(43.8)	44.7	20.3	7.4	2.4	9.8	0.3	36.3	6.8	(6.8)	92.1
Lotería Nacional de Beneficencia	194.3	(149.6)	194.3	47.6	33.6	5.8	39.5	12.9	70.7	29.2	(21.8)	86.7
Zona Libre de Colón	98.5	95.8	98.5	26.0	21.6	1.2	22.8	13.9	82.9	19.9	13.7	92.3
Agencia del Área Panamá Pacífico	8.4	90.1	8.4	2.3	1.1	0.0	1.2	4.4	48.6	1.0	20.5	93.6
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	41.4	(33.0)	41.4	15.0	6.6	1.6	8.2	1.2	44.3	6.4	-5.3	96.5
TOTAL INTER. FINANCIEROS	461.2	0.0	461.3	112.4	78.6	13.0	91.6	33.8	69.9	74.4	4.2	94.7
Superintendencia de Bancos	14.7	-	14.7	7.4	2.8	1.1	3.9	4.7	37.1	0.9	1.8	33.0
Banco de Desarrollo Agropecuario	26.1	-	26.1	6.7	4.9	0.1	5.1	1.7	74.1	4.7	0.2	95.6
Banco Hipotecario Nacional	13.1	0.0	13.1	3.7	2.0	0.3	2.3	1.7	53.9	1.9	0.1	95.5
Banco Nacional de Panamá	276.3	-	276.3	51.7	43.0	11.2	54.3	8.7	83.2	43.0	-	100.0
Caja de Ahorros	122.5	-	122.5	39.8	24.4	-	24.4	15.4	61.3	22.5	1.8	92.4
Superintendencia del Mercado de Valores	3.8	-	3.8	1.2	0.6	0.0	0.7	0.6	51.8	0.6	0.1	86.7
Instituto de Seguro Agropecuario	4.9	(0.0)	4.9	1.9	0.9	0.2	1.1	1.1	44.8	0.8	0.1	90.8

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no disponible o aplicable

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

Cuadro No.30 B EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE INVERSIONES DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO					(6)	SALDO DE CTOS. POR EJECUTAR 7=(5)+(6)	TOTAL DE EJEC. PRESUPUESTARIA 8=(4)+(5)	SALDO DEL ASIGNADO 9=(5)/(4)*100	% DE LO EJECUTADO 10	PAGADO (10)	POR PAGAR 11=(5)(10)	% DE LO PAGADO 12=(10)/(5)*100
	LEY (1)	AJUSTES (2)	MODIFICADO (3)	ASIGNADO (4)	EJECUTADO (5)								
TOTAL INVERSIONES	3,233.1	22.1	3,255.2	1,409.4	778.4	127.4	905.9	630.9	55.2	753.0	25.4	96.7	
TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	1,254.8	16.4	1,271.2	562.6	369.0	42.4	411.4	193.6	65.6	354.9	14.1	96.2	
Aut.de Micro, Pequeña y Med. Empresa	44.0	-	44.0	9.7	3.1	9.3	12.4	6.6	32.0	1.4	1.7	46.5	
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	55.9	5.5	61.4	47.5	6.2	0.2	6.4	41.2	13.1	6.2	0.1	99.0	
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	4.7	-	4.7	1.2	0.3	3.6	3.9	0.9	22.7	0.2	0.1	64.9	
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	17.2	0.7	17.9	4.1	0.5	-	0.5	3.6	12.0	0.4	0.1	87.2	
Autoridad Nacional del Ambiente	27.7	-	27.7	5.9	0.5	0.1	0.6	5.5	8.0	0.5	0.0	99.7	
Autoridad Nacional de Aduanas	3.4	-	3.4	0.7	0.0	0.4	0.4	0.7	1.7	-	0.0	0.0	
Caja de Seguro Social	641.5	0.2	641.7	345.9	298.2	10.2	308.4	47.6	86.2	288.9	9.3	96.9	
Instituto Commemorativo Gorgas	3.0	0.0	3.0	1.8	0.2	0.0	0.3	1.5	13.7	0.2	0.0	98.0	
Aut.de Protección al Consumidor	0.0	-	0.0	0.0	-	-	0.0	-	-	-	-	..	
IFARHU	240.9	5.0	245.9	74.9	45.3	-	45.3	29.6	60.5	45.0	0.3	99.3	
SENADIS	3.5	-	3.5	1.2	0.3	-	0.3	0.9	23.9	0.2	0.0	90.2	
IDIAP	4.3	0.2	4.5	2.4	0.7	0.2	0.9	1.6	30.9	0.4	0.4	48.4	
Autoridad de los Recursos Acuáticos	2.9	-	2.9	0.7	0.1	-	0.1	0.5	22.2	0.1	0.0	97.9	
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	3.9	-	3.9	0.8	0.1	0.2	0.3	0.7	8.9	0.1	0.0	97.2	
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	0.3	-	0.3	0.1	0.0	-	0.0	0.1	8.0	0.0	0.0	87.6	
INAC	8.6	-	8.6	4.2	1.5	0.0	1.6	2.7	36.2	1.5	0.0	96.9	
SERTV	2.6	-	2.6	1.4	0.1	0.0	0.1	1.3	6.6	0.0	0.1	1.1	
SENACYT	30.0	-	30.0	6.5	2.8	3.0	5.8	3.7	43.1	2.4	0.4	84.7	
Instituto Nacional de la Mujer	0.4	-	0.4	0.1	0.0	-	0.0	0.1	16.4	0.0	0.0	62.9	
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	0.6	(0.0)	0.6	0.4	0.1	-	0.1	0.3	27.5	0.0	0.1	42.2	
PANDEPORTES (INDE)	13.0	-	13.0	3.7	0.3	-	0.3	3.4	7.3	0.2	0.0	87.6	
INADEH	44.5	-	44.5	9.2	2.9	1.1	4.0	6.3	31.8	2.3	0.6	79.2	
IPHE	2.8	-	2.8	0.9	0.1	0.5	0.6	0.8	9.9	0.1	0.0	69.1	
IPACOOP	0.7	-	0.7	0.1	-	-	0.1	-	-	-	-	..	
ATP	50.7	2.5	53.2	15.8	3.8	4.7	8.4	12.0	24.0	3.3	0.5	86.4	
Autoridad Nacional para la Innovación Gubernamental	10.0	2.0	12.0	4.6	0.3	2.0	2.4	4.3	7.4	0.1	0.3	26.8	
Registro Público de Panamá	18.0	-	18.0	4.6	0.1	4.5	4.7	4.5	2.8	0.1	0.0	76.4	
Universidad Autónoma de Chiriquí	3.9	-	3.9	2.7	0.4	-	0.4	2.3	15.9	0.4	0.0	99.5	
Universidad de Panamá	6.3	-	6.3	6.2	0.6	0.1	0.7	5.5	10.3	0.6	0.0	93.8	
Universidad Marítima Internacional de Panamá	1.2	-	1.2	0.2	0.0	-	0.0	0.2	3.0	0.0	0.0	41.1	
Universidad de las Américas	1.8	0.2	2.0	0.6	0.0	1.0	1.0	0.5	1.3	0.0	0.0	59.8	
Universidad Tecnológica	6.5	-	6.5	4.7	0.1	1.2	1.3	4.6	2.5	0.1	-	100.0	
TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS	257.3	5.7	263.0	154.1	22.0	68.3	90.3	132.1	14.3	10.8	11.1	49.3	
Aero. Internacional de Tocumen, S.A.	37.5	-	37.5	37.5	1.1	-	1.1	36.4	2.8	-	1.1	0.0	
Autoridad Marítima de Panamá	15.6	2.1	17.8	11.9	2.0	15.3	17.3	9.9	16.8	1.9	0.1	93.7	
Autoridad de Aeronáutica Civil	31.0	-	31.0	11.3	6.7	14.0	20.7	4.7	58.9	6.5	0.2	96.9	
IDAAN	64.2	2.9	67.2	36.2	1.0	6.6	7.5	35.3	2.7	0.3	0.7	28.1	
IMA	12.9	0.2	13.1	9.5	9.2	0.1	9.3	0.3	97.0	0.2	9.0	1.7	
Empresa Nacional de Autopistas	0.1	-	0.1	0.1	-	-	0.1	-	-	-	-	..	
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	40.5	(40.4)	40.6	24.9	1.3	11.7	13.0	0.1	5.3	1.3	(1.3)	99.5	
Lotería Nacional de Beneficencia	1.5	39.1	1.5	0.3	-	0.0	-	23.6	-	-	1.3	..	
Zona Libre de Colón	13.8	(12.4)	14.2	6.8	0.8	0.4	1.1	0.3	11.1	0.7	(0.7)	97.7	
Agencia del Área Panamá Pacífico	11.1	3.1	11.1	3.3	-	0.5	0.5	6.1	-	-	0.8	..	
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	29.0	(17.9)	29.0	12.3	-	19.8	19.8	3.3	-	-	-	..	
TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	1,721.1	0.0	1,721.1	692.7	387.5	16.8	404.3	305.2	55.9	387.3	0.2	100.0	
Banco de Desarrollo Agropecuario	60.9	-	60.9	22.2	8.2	5.3	13.5	14.0	37.0	8.1	0.1	99.1	
Banco Hipotecario Nacional	4.8	-	4.8	3.6	0.3	1.6	1.8	3.3	7.1	0.3	-	100.0	
Banco Nacional de Panamá	1,245.8	-	1,245.8	483.3	196.4	9.5	205.9	286.9	40.6	196.4	-	100.0	
Caja de Ahorros	406.6	-	406.6	182.1	182.1	-	182.1	-	100.0	182.1	-	100.0	
Instituto de Seguro Agropecuario	2.9	0.0	2.9	1.5	0.5	0.4	0.9	1.0	31.6	0.4	0.1	78.2	

(-) Cantidad nula o cero

(..) Dato no disponible o aplicable

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