



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



**INFORME TRIMESTRAL
ESTADO FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
AL 30 DE JUNIO DE 2012**



Enero 2013

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

**Informe Trimestral
Estado Financiero de la Administración Pública
Al 30 de Junio de 2012**

Enero de 2013

**REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN NACIONAL 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
Indira S. Suklal de Castillo
Carlos Saldaña
Erick Monrroy

Claudio Castillo
Susana Acosta
José Luis Pittí

Unidad de CENA y Gabinete

Omar Cornejo (Coordinador)

ÍNDICE

	Pág.
1 SECTOR PÚBLICO.....	1
CUADRO No.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	5
CUADRO No.2 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	6
CUADRO No.3 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	7
CUADRO No.4 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	8
CUADRO No.5 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	9
CUADRO No.6 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	10
CUADRO No.7 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL SECTOR PÚBLICO, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	11
1.2 GOBIERNO CENTRAL.....	12
CUADRO No.8 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	13
CUADRO No.9 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	14
CUADRO No.10 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	16
CUADRO No.11 ESTADO DE RESULTADO INTEGRADO DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	18
CUADRO No.12 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	19
CUADRO No.13 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	21
CUADRO No.14 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	23
CUADRO No.15 ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	24
SECTOR DESCENTRALIZADO	
1.3 INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS.....	35
CUADRO No.16 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	37
CUADRO No.17 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	38
CUADRO No.18 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	40
CUADRO No.19 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	42
CUADRO No.20 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	43
CUADRO No.21 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	45
CUADRO No.22 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	47

ÍNDICE

	Pág.
1.4 EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS Y FINANCIERAS)	53
CUADRO No.23 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	54
CUADRO No.24 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	55
CUADRO No.25 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	56
CUADRO No.26 ESTADO DE RESULTADO INTEGRADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	57
CUADRO No.27 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	58
CUADRO No.28 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	59
CUADRO No.29 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	60
CUADRO No.30 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS), 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	67
CUADRO No.31 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	68
CUADRO No.32 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	69
CUADRO No.33 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	70
CUADRO No.34 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	71
CUADRO No.35 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	72
CUADRO No.36 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS), AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	73
1.5 INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO Y BANCARIO)	77
CUADRO No.37 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	78
CUADRO No.38 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	79
CUADRO No.39 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	80
CUADRO No.40 ESTADO DE RESULTADO INTEGRADO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	81
CUADRO No.41 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	82
CUADRO No.42 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	83
CUADRO No.43 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	84
CUADRO No.44 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	92

ÍNDICE

	Pág.
CUADRO No.45 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	93
CUADRO No.46 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	94
CUADRO No.47 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	95
CUADRO No.48 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2012.....	96
CUADRO No.49 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	97
CUADRO No.50 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	98
1.6 MUNICIPIOS.....	103
CUADRO No.51 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LOS MUNICIPIOS, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	104
CUADRO No.52 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS MUNICIPIOS, AL 30 DE JUNIO DE 2012	105
CUADRO No.53 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS MUNICIPIOS, AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	106
CUADRO No.54 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DE LOS MUNICIPIOS, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	107
CUADRO No.55 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS MUNICIPIOS, AL 30 DE JUNIO DE 2012	108
CUADRO No.56 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS MUNICIPIOS, AL 30 DE JUNIO DE 2011.....	109
CUADRO No.57 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS MUNICIPIOS, AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011.....	110
ANEXO A INSTITUCIONES QUE NO ENTREGARON LOS ESTADOS FINANCIEROS NI AL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, PERO SI A CONTRALORÍA GENERAL.....	115
ANEXO B INSTITUCIONES QUE NO ENTREGARON LOS ESTADOS FINANCIEROS NI AL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS NI A CONTRALORÍA GENERAL.....	134
ANEXO C INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA REALIZADO A ALGUNAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO.....	136

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO AL 30 DE JUNIO DE 2012

La Contraloría General de la República, en cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales, presenta en este Informe los Estados Financieros de las entidades del Sector Público al 30 de junio de 2012, integrados por grupos institucionales, a saber: Gobierno Central, Instituciones Descentralizadas, Empresas Públicas e Intermediarios Financieros y Municipios de Panamá, La Chorrera, Anton, Chitré, Santiago y David.

Los Estados Financieros del Gobierno Central se presentan conforme al Manual General de Contabilidad Gubernamental, adoptado por el Decreto No.113 del 21 de junio de 1993. Los Estados Financieros integrados incluyen la información proporcionada por las entidades de cada grupo institucional, además de los Módulos del Tesoro Nacional, Servicio de la Deuda Pública y los Ingresos Nacionales.

La información financiera de las Instituciones Descentralizadas, así como de las Empresas Públicas, incluye información preparada por dichas entidades, siguiendo las normas contenidas en los Reglamentos para la Preparación de Información Financiera, aprobados por los Decretos No.04 del 8 de enero de 1993 y 355 del 17 de diciembre de 1992, respectivamente.

Los Estados Financieros Integrados del grupo de Intermediarios Financieros, se derivan de la información elaborada por estas instituciones, observando las prácticas contables aplicadas en el sector especializado de la banca y seguros.

1. SECTOR PÚBLICO

De acuerdo a la Ley 28 de 2007 es responsabilidad del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) presentar los estados financieros consolidados del Sector Público de Panamá, integrados por grupos institucionales, a saber: Gobierno Central, Sector Descentralizado y Municipios.

Por su parte, la Contraloría General de la República da seguimiento a las normas presupuestarias, en cumplimiento de los Artículos 18 y 19 de la Ley 32, y a este respecto emitió notas a cada una de las Instituciones que no cumplieron con la entrega de los Estados Financieros, en base a la Constitución Política de la República y la Ley No.74 de 11 de octubre de 2011, por la cual se dicta el Presupuesto General del Estado para la vigencia fiscal de 2012.

Las Entidades Públicas son responsables por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con el Decreto No.4 de 8 de enero de 1993, por el cual se reglamenta la preparación de información financiera de las Entidades del Gobierno Central, Instituciones Públicas Descentralizadas (No Empresariales) y Municipios; Decreto No.355 de 17 de diciembre de 1992, por el cual se reglamenta la preparación de información financiera de las Empresas Públicas No Financieras, Decreto No.234 de 22 de diciembre de 1997, por el cual se adoptan las Normas de Contabilidad Gubernamental y el Decreto No.420-2005 DMySC de 26 de septiembre de 2005, por el cual se actualiza el documento titulado Manual General de Contabilidad Gubernamental, los cuales reglamentan la preparación de la información financiera del Sector Público.

Pese a que hay instituciones que presentan los estados financieros a la Contraloría General, si los mismos no están consolidados por la Dirección Nacional de Contabilidad del MEF no se incluyen como parte integral del Informe Sectorial.

Análisis Financiero Consolidado del Sector Público, no auditados

Activos

Finalizado el segundo trimestre de 2012, la información del sector público presentada indica un total de activos por B/.43,423.0 millones, de los cuales B/.6,656.0 millones (15.3%) corresponde a activos corrientes y B/.36,767.0 millones (84.7%) al resto de los activos; al ser comparados los activos totales con la cifra presentada a igual período de 2011, refleja un incremento de 7.6% (B/.3,054.4 millones).

En términos absolutos, los aumentos más significativos se presentaron en los siguientes renglones: inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación acumulada en B/.1,393.9 millones (21.0%), inversiones en B/.500.7 millones (2.6%), cuentas por cobrar a largo plazo en B/.471.4 millones (11.0%), inventarios en B/.136.6 millones (49.7%), y caja y bancos en B/.143.4 millones (3.5%), y otros activos en B/.578.1 millones (16.3%).

Por otro lado, las cuentas por cobrar a corto plazo totalizaron B/.324.9 millones, representando un incremento de 8.0% (B/.23.9 millones), al ser comparados con igual período de 2011 (B/.300.9 millones). De la composición de las cuentas por cobrar, B/.181.9 millones corresponde a empresas públicas (no financieras), B/.96.1 millones al gobierno central, B/.23.1 millones a las instituciones descentralizadas, B/.10.0 millones a los intermediarios financieros (sector no bancario), B/.9.9 millones a las empresas públicas (financieras), B/.3.5 millones a los municipios, y B/.264.0 miles a los intermediarios financieros (sector bancario). (Ver Cuadro No.2)

Cabe destacar que el renglón de valores negociables, presentó un incremento de 195.4% (B/.10.8 millones), al registrar un monto de B/.16.3 millones en comparación al presentado a igual periodo de 2011 por B/.5.5 millones.

Por otra parte, el renglón de gastos pagados por adelantado, disminuyó en B/.234.9 millones (19.0%), al pasar de B/.1,235.5 millones a B/.1,000.6 millones, de un período a otro.

Pasivos

Los pasivos totalizaron B/.24,001.9 millones, que comparados con el monto registrado a junio de 2011 (B/.21,591.0 millones), representa un incremento de B/.2,410.8 millones (11.2%).

De éstos (B/.24,001.9 millones), 58.4% corresponde a la deuda a largo plazo, 36.8% a otras cuentas por pagar, 4.5% a cuentas por pagar y 0.2% a ingresos diferidos.

La deuda a largo plazo que registró un monto de B/.14,021.0 millones, aumentando en B/.1,330.2 millones (10.5%) al ser comparada con igual período de 2011 (B/.12,690.8 millones).

Las cuentas por pagar registraron un aumento de 43.9% (B/.333.3 millones), respecto a igual período de 2011. Los sectores que registraron mayor endeudamiento fueron: gobierno central con B/.806.4 millones, empresas públicas (no financieras) con B/.170.9 millones, instituciones descentralizadas con B/.49.1 millones, y las empresas públicas (financieras) con B/.35.9 millones. (Ver Cuadro No.2)

Patrimonio

Finalizado el mes de junio de 2012, el total de patrimonio del sector público ascendió a B/.19,421.1 millones, presentando un aumento de B/.643.5 millones (3.4%) respecto a junio de 2011 (B/.18,777.6 millones).

Se registraron aumentos en los renglones de resultados acumulados por 6,128.0 millones, hacienda pública en B/.81.10 millones, y excedente de revaluación en B/.69.5 millones; no obstante, aumentó el saldo negativo del renglón de hacienda pública adicional en B/.5,634.6 millones y el renglón de reservas disminuyó en B/.420.0 miles.

Los sectores con mayor patrimonio son: gobierno central con B/.13,150.2 millones, instituciones descentralizadas con B/.1,795.3 millones e intermediarios financieros (bancarios) con B/.1,365.6 millones.

Ingresos

Los ingresos totales registrados al mes de junio de 2012 ascienden a B/.4,440.0 millones, 28.1% (B/.973.8 millones) mayor al monto generado en 2011 por B/.3,466.2 millones.

Los Ingresos Tributarios que representan el 52.1% del total de ingresos, se incrementaron en B/.336.0 millones (17.0%), al pasar de B/.1,977.3 millones a B/.2,313.3 millones de un período a otro.

De igual manera, los ingresos no tributarios totalizaron B/.1,094.0 millones, aumentando en B/.391.2 millones (55.7%) al ser comparado con igual período de 2011.

La cuenta de otros ingresos registró un aumento de B/.145.2 millones (57.9%), al totalizar B/.395.7 millones al mes de junio de 2012 respecto al monto registrado a igual período de 2011 por B/.250.5 millones.

Los ingresos extraordinarios y las transferencias corrientes recibidas, reflejaron aumentos de B/.40.6 millones (155.6%) y de B/.60.8 millones (11.9%), respectivamente, al ser comparados con los montos registrados a junio de 2012.

Gastos

El total de costos y gastos que se cifró en B/.3,710.3 millones, aumentó en B/.845.8 millones (29.5%) al ser comparado con igual período de 2011, el cual fue de B/.2,864.5 millones.

De este total, le corresponde a los costos y gastos administrativos la suma de B/.2,196.5 millones, misma que registra un aumento de B/.724.4 millones, respecto al mes de junio de 2011 (B/.1,472.1 millones).

El total de otros gastos fue por B/.559.5 millones, aumentando en 13.3% (B/.65.9 millones) respecto al monto registrado a junio de 2011, el cual fue de B/.493.6 millones.

Los gastos extraordinarios disminuyeron en B/.64.8 millones (29.3%) y las Transferencias Corrientes Entregadas aumentaron en B/.120.3 millones (17.8%), durante el período referido.

Resultados del Ejercicio

Finalizado el segundo trimestre de 2012, el sector público en su conjunto, registró un resultado del ejercicio de B/.729.7 millones, reflejando un aumento de B/.128.1 millones (21.3%) respecto a junio de 2011 (B/.601.6 millones).

Indicadores Financieros

Analizados los estados financieros del sector público (no auditados), se realizó el cálculo de las siguientes razones financieras:

- El sector público presenta un capital de trabajo negativo de B/.3,280.0 millones, ya que posee activos circulantes (B/.6,656.0 millones) inferiores a los pasivos circulantes (B/.9,936.1 millones).
- En cuanto al grado de endeudamiento con relación al patrimonio, se tiene un resultado de 123.6%, lo que indica que la deuda con terceros es mayor que el patrimonio del Estado.
- La relación deudas/activos de las instituciones del sector público es de 55.3%.
- El 44.7% de los activos de las instituciones del sector público constituyen el capital propio.
- El margen de utilidad del sector público es de 16.4%.

Hay que agregar que las instituciones que entregaron los estados financieros a Contraloría General, pero no al MEF son: Autoridad Panameña de Seguridad de Alimentos, Instituto Nacional de Formación Profesional y Capacitación para el Desarrollo Humano, Empresa de Transmisión Eléctrica, S.A., Empresa Nacional de Autopistas, S.A., y el Municipio de Capira.

Por otra parte, las instituciones que no entregaron los estados financieros ni a Contraloría General ni al MEF son: Autoridad de los Recursos Acuáticos de Panamá, Autoridad Nacional de Administración de Tierras, Caja de Seguro Social, Zona Franca del Barú, Bingos Nacionales, Empresa de Generación Eléctrica, S.A., Municipio de San Miguelito, Municipio de Bocas del Toro, Municipio de Las Tablas, Municipio de Santiago, Municipio de Colón, Municipio de La Palma y el resto de los Municipios.

A los informes presentados en las fechas normadas por la Ley 32 de 1984 y la Ley 74 de 2011, se le dio el seguimiento correspondiente y en los casos que se ameritó se realizaron las evaluaciones de gestión con el fin de hacer observaciones en la búsqueda de los mejores resultados administrativos de las instituciones.

El marco de las recomendaciones efectuadas a las instituciones se basa fundamentalmente en el cumplimiento de las Normas de Contabilidad Gubernamental en cuanto a la presentación de la información financiera y contable, de manera que permitan satisfacer las necesidades individuales de los usuarios, tomar decisiones correctas y mejorar los sistemas de organización de los documentos que respaldan las transacciones conforme a los procedimientos establecidos en la unidad responsable de la preparación de los estados financieros.

Cuadro No.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

	2012	2011		2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos	4,238,459	4,095,062	Cuentas por pagar	1,091,737	758,446
Valores negociables	16,274	5,509	Otras cuentas por pagar	8,844,214	8,100,874
Cuentas por cobrar	324,883	300,943	Porción corriente - deuda a largo plazo	114	114
Otras cuentas por cobrar	664,722	634,103			
Inventarios	411,110	274,551			
Gastos pagados por adelantado	1,000,592	1,235,528			
Total activo corriente	6,656,040	6,545,696	Total pasivo corriente	9,936,065	8,859,434
			Deuda a largo plazo	14,020,982	12,690,765
Cuentas por cobrar a largo plazo	4,766,930	4,295,563	Ingresos diferidos	44,808	40,845
Inversiones	19,845,498	19,344,789	Total pasivo	24,001,855	21,591,044
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acumulada	8,027,648	6,633,776	PATRIMONIO NETO		
			Hacienda pública	2,858,332	2,777,242
Otros activos	4,126,932	3,548,870	Hacienda pública adicional	(34,008,846)	(28,374,243)
			Excedente de Revaluación	250,326	180,822
			Reservas	26,243	26,663
			Resultados acumulados	50,295,138	44,167,166
			Total patrimonio	19,421,193	18,777,650
Total activo	43,423,048	40,368,694	Total pasivo y patrimonio	43,423,048	40,368,694

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.2 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2012	Gobierno Central	Instituciones Descentralizadas	Empresas Públicas (No Financieras)	Empresas Públicas (Financieras)	Intermediarios Financieros (No Bancarios)	Intermediarios Financieros (Bancarios)	Municipios
ACTIVO CORRIENTE								
Caja y bancos	4,238,459	890,406	400,472	99,819	46,190	22,877	2,741,664	37,031
Valores negociables	16,274	1,851	922	11,703	-	-	1,798	-
Cuentas por cobrar	324,883	96,144	23,059	181,939	9,935	10,029	264	3,513
Otras cuentas por cobrar	664,722	118,559	46,793	47,839	86,130	5,917	348,722	10,762
Inventarios	411,110	304,877	30,450	53,375	1,582	373	18,572	1,881
Gastos pagados por adelantado	1,000,592	843,250	60,944	20,526	71,343	127	1,144	3,258
Total activo corriente	6,656,040	2,255,087	562,640	415,201	215,180	39,323	3,112,164	56,445
Cuentas por cobrar - largo plazo	4,766,930	19,701	138,495	825	-	-	4,607,909	-
Inversiones	19,845,498	18,168,902	-	24,570	-	8	1,652,018	-
Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación	8,027,648	4,157,840	692,603	2,366,329	413,743	2,909	346,210	48,014
Otros activos	4,126,932	3,609,873	496,375	68,247	95	831	(55,055)	6,566
Total activo	43,423,048	28,211,403	1,890,113	2,875,172	629,018	43,071	9,663,246	111,025
PASIVO CORRIENTE								
Cuentas por pagar	1,091,737	806,424	49,131	170,898	35,902	2,297	16,335	10,750
Otras cuentas por pagar	8,844,214	519,665	42,508	87,202	9,772	4,005	8,174,899	6,163
Porción corriente - largo plazo	114	-	-	114	-	-	-	-
Total pasivo corriente	9,936,065	1,326,089	91,639	258,214	45,674	6,302	8,191,234	16,913
Deuda a largo plazo	14,020,982	13,728,107	-	75,675	122,379	-	84,821	10,000
Ingresos diferidos	44,808	7,024	3,130	12,613	-	(1)	21,631	411
Total pasivo	24,001,855	15,061,220	94,769	346,502	168,053	6,301	8,297,686	27,324
PATRIMONIO NETO								
Hacienda pública	2,858,332	570,153	205,324	985,375	20,000	2,132	1,054,679	20,669
Hacienda pública adicional	(34,008,846)	(37,123,681)	1,259,239	1,294,391	256,036	(3,877)	307,856	1,190
Excedente de Revaluación	250,326	15,181	5,995	145,084	-	-	80,015	4,051
Reservas	26,243	2	-	3,257	-	8,739	14,100	145
Resultados acumulados	50,295,138	49,688,528	324,786	100,563	184,929	29,776	(91,090)	57,646
Total patrimonio	19,421,193	13,150,183	1,795,344	2,528,670	460,965	36,770	1,365,560	83,701
Total pasivo y patrimonio	43,423,048	28,211,403	1,890,113	2,875,172	629,018	43,071	9,663,246	111,025

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.3 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2011	Gobierno Central	Instituciones Descentralizadas	Empresas Públicas (No Financieras)	Empresas Públicas (Financieras)	Intermediarios Financieros (No Bancarios)	Intermediarios Financieros (Bancarios)	Municipios
ACTIVO CORRIENTE								
Caja y bancos	4,095,062	1,022,970	309,380	89,680	40,140	28,416	2,586,506	17,970
Valores negociables	5,509	1,851	921	893	-	-	1,844	-
Cuentas por cobrar	300,943	69,490	10,129	177,323	7,743	7,674	244	28,340
Otras cuentas por cobrar	634,103	122,863	48,404	48,505	101,872	5,905	294,635	11,919
Inventarios	274,551	192,290	21,471	37,905	1,533	362	19,830	1,160
Gastos pagados por adelantado	1,235,528	1,110,697	41,844	19,176	60,394	172	1,324	1,921
Total activo corriente	6,545,696	2,520,161	432,149	373,482	211,682	42,529	2,904,383	61,310
Cuentas por cobrar - largo plazo	4,295,563	17,341	140,038	825	-	-	4,137,359	-
Inversiones	19,344,789	17,710,517	-	24,240	-	7	1,610,025	-
Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación	6,633,776	3,212,558	442,482	2,276,557	388,787	1,397	267,029	44,966
Otros activos	3,548,870	3,129,043	340,091	41,776	214	659	33,211	3,876
Total activo	40,368,694	26,589,620	1,354,760	2,716,880	600,683	44,592	8,952,007	110,152
PASIVO CORRIENTE								
Cuentas por pagar	758,446	522,544	24,679	139,411	43,505	530	16,252	11,525
Otras cuentas por pagar	8,100,874	452,920	35,906	69,007	9,182	2,035	7,527,814	4,010
Porción corriente - largo plazo	114	-	-	114	-	-	-	-
Total pasivo corriente	8,859,434	975,464	60,585	208,532	52,687	2,565	7,544,066	15,535
Deuda a largo plazo	12,690,765	12,332,610	-	86,554	99,925	-	159,434	12,242
Ingresos diferidos	40,845	7,027	2,422	7,269	-	(1)	23,924	204
Total pasivo	21,591,044	13,315,101	63,007	302,355	152,612	2,564	7,727,424	27,981
PATRIMONIO NETO								
Hacienda pública	2,777,242	602,318	175,650	969,694	20,000	2,132	959,021	48,427
Hacienda pública adicional	(28,374,243)	(31,183,373)	976,968	1,264,580	256,036	122	310,564	860
Excedente de Revaluación	180,822	15,180	6,250	150,349	-	-	4,992	4,051
Reservas	26,663	2	-	-	-	12,605	13,911	145
Resultados acumulados	44,167,166	43,840,392	132,885	29,902	172,035	27,169	(63,905)	28,688
Total patrimonio	18,777,650	13,274,519	1,291,753	2,414,525	448,071	42,028	1,224,583	82,171
Total pasivo y patrimonio	40,368,694	26,589,620	1,354,760	2,716,880	600,683	44,592	8,952,007	110,152

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.4 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

Detalle	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos tributarios	2,313,270	1,977,265
Ingresos no tributarios	1,093,965	702,784
Total de ingresos	3,407,235	2,680,049
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Costo de venta, bienes y servicios	(237,360)	(21,309)
Gastos de venta	-	-
Gastos de administración	(110,367)	(90,704)
Gastos de personal	(1,079,890)	(861,858)
Gastos operativos	(110,381)	(98,001)
Servicios prestados por terceros	(614,844)	(356,833)
Provisiones del ejercicio	(43,627)	(43,397)
Total de costos y gastos administrativos	(2,196,469)	(1,472,102)
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos financieros	373,068	225,809
Ingresos diversos de gestión	22,629	6,595
Otros ingresos	-	18,121
Gastos por prestaciones sociales	(186)	(15,176)
Gastos financieros	(553,343)	(474,195)
Gastos diversos de gestión	(5,953)	(4,234)
Total otros ingresos y gastos	(163,785)	(243,080)
Resultado operacional antes de las partida extraordinarias	1,046,981	964,867
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios	66,753	26,119
Gastos extraordinarios	(156,422)	(221,181)
Resultado antes de aportes fiscales	957,312	769,805
APORTES FISCALES		
Transferencias corrientes recibidas	570,309	509,470
Transferencias corrientes entregadas	(797,930)	(677,646)
Resultados del ejercicio	729,691	601,629

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.5 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2012	Gobierno Central	Instituciones Descen- tralizadas	Empresas Públicas (No Financieras)	Empresas Públicas (Financieras)	Intermediarios Financieros (No Bancarios)	Intermediarios Financieros (Bancarios)	Municipios
INGRESOS								
Ingresos tributarios netos	2,313,270	2,282,921	16,176	(6,264)	-	-	-	20,437
Ingresos no tributarios	1,093,965	376,866	91,878	495,802	57,045	14,428	9,810	48,136
Total ingresos	3,407,235	2,659,787	108,054	489,538	57,045	14,428	9,810	68,573
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS								
Costos de venta de bienes y servicios	(237,360)	(1,196)	(1,208)	(233,797)	-	(1,122)	-	(37)
Gastos de ventas	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos de administración	(127,744)	-	-	(108,212)	(19,532)	-	-	-
Gastos de personal	(1,079,890)	(824,749)	(185,725)	-	-	(5,586)	(49,708)	(14,122)
Gastos operativos	(110,381)	(86,509)	(10,418)	-	-	(250)	(12,878)	(326)
Servicios prestados por terceros	(614,844)	(552,389)	(39,980)	-	-	(1,444)	(17,479)	(3,552)
Provisiones del ejercicio	(26,250)	(10,997)	(7,389)	-	-	(246)	(7,583)	(35)
Total costos y gastos administrativos	(2,196,469)	(1,475,840)	(244,720)	(342,009)	(19,532)	(8,648)	(87,648)	(18,072)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)								
Ingresos financieros	373,068	170,724	3,409	57	10	1	198,867	-
Ingresos diversos de gestión	22,629	4,555	985	1,025	4,409	-	11,554	101
Otros ingresos	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos por prestaciones sociales	(186)	(142)	(44)	-	-	-	-	-
Gastos financieros	(553,343)	(482,537)	(86)	(1,573)	(2,035)	-	(66,827)	(285)
Gastos diversos de gestión	(5,953)	(1,573)	(1,204)	(1,496)	(1,092)	(5)	(425)	(158)
Total otros ingresos y gastos	(163,785)	(308,973)	3,060	(1,987)	1,292	(4)	143,169	-342
Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	1,046,981	874,974	(133,606)	145,542	38,805	5,776	65,331	50,159
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS								
Ingresos extraordinarios	66,753	24,796	6,805	5,547	-	62	29,508	35
Gastos extraordinarios	(156,422)	(132,165)	(19,442)	(1,303)	-	(393)	(750)	(2,369)
Resultado antes de aportes fiscales	957,312	767,605	(146,243)	149,786	38,805	5,445	94,089	47,825
APORTES FISCALES								
Transferencias corrientes recibidas	570,309	197,033	341,090	30,033	-	2,150	-	3
Transferencias corrientes entregadas	(797,930)	(568,888)	(101,480)	(109,838)	(2,190)	(76)	-	(15,458)
Resultados del ejercicio	729,691	395,750	93,367	69,981	36,615	7,519	94,089	32,370

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.6 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2011	Gobierno Central	Instituciones Descen- tralizadas	Empresas Públicas (No Financieras)	Empresas Públicas (Financieras)	Intermediarios Financieros (No Bancarios)	Intermediarios Financieros (Bancarios)	Municipios
INGRESOS								
Ingresos tributarios netos	1,977,265	1,899,607	21,866	22,028	-	-	-	33,764
Ingresos no tributarios	702,784	369,991	62,795	189,932	46,041	14,202	5,572	14,251
Total ingresos	2,680,049	2,269,598	84,661	211,960	46,041	14,202	5,572	48,015
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS								
Costos de venta de bienes y servicios	(21,309)	(418)	(1,038)	(18,754)	-	(1,065)	-	(34)
Gastos de ventas	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos de administración	(90,704)	-	-	(75,189)	(15,515)	-	-	-
Gastos de personal	(861,858)	(647,404)	(145,132)	-	-	(4,819)	(45,898)	(18,605)
Gastos operativos	(98,001)	(77,628)	(7,596)	-	-	(314)	(10,584)	(1,879)
Servicios prestados por terceros	(356,833)	(302,874)	(29,027)	-	-	(977)	(14,905)	(9,050)
Provisiones del ejercicio	(43,397)	(11,682)	(2,799)	(15,287)	-	(307)	(11,979)	(1,343)
Total costos y gastos administrativos	(1,472,102)	(1,040,006)	(185,592)	(109,230)	(15,515)	(7,482)	(83,366)	(30,911)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)								
Ingresos financieros	225,809	38,188	2,773	48	7	14	184,779	-
Ingresos diversos de gestión	5,922	3,755	1,141	900	-	18	-	108
Otros ingresos	18,794	-	-	-	673	-	18,121	-
Gastos por prestaciones sociales	(15,176)	(15,133)	(43)	-	-	-	-	-
Gastos financieros	(474,195)	(405,154)	(26)	(1,216)	(2,167)	-	(65,240)	(392)
Gastos diversos de gestión	(4,234)	(561)	(774)	(1,054)	(786)	(22)	(527)	(510)
Total otros ingresos y gastos	(243,080)	(378,905)	3,071	(1,322)	(2,273)	10	137,133	(794)
Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	964,867	850,687	(97,860)	101,408	28,253	6,730	59,339	16,310
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS								
Ingresos extraordinarios	26,119	14,374	7,231	4,468	-	293	(247)	-
Gastos extraordinarios	(221,181)	(189,382)	(17,494)	(6,404)	-	(213)	(7,685)	(3)
Resultado antes de aportes fiscales	769,805	675,679	(108,123)	99,472	28,253	6,810	51,407	16,307
APORTES FISCALES								
Transferencias corrientes recibidas	509,470	220,226	250,417	31,209	-	2,243	-	5,375
Transferencias corrientes entregadas	(677,646)	(502,487)	(80,885)	(79,182)	(2,206)	(275)	-	(12,611)
Resultados del ejercicio	601,629	393,418	61,409	51,499	26,047	8,778	51,407	9,071

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.7 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Revaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2010	2,903,575	(27,690,317)	205,875	23,994	39,732,973	15,176,100
Resultado del Ejercicio					601,629	353,649
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	(126,333)	(683,926)	(25,053)		3,832,564	760,972
Apropiaciones de Reservas				2,669		(48,882)
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2011	2,777,242	(28,374,243)	180,822	26,663	44,167,166	18,777,650
Resultado del Ejercicio					729,691	729,691
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	81,090	(5,634,603)	69,504		5,398,281	(85,728)
Apropiaciones de Reservas				(420)		(420)
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2012	2,858,332	(34,008,846)	250,326	26,243	50,295,138	19,421,193

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

1.2. GOBIERNO CENTRAL

Las entidades del Gobierno Central han preparado sus Estados Financieros, observando las disposiciones contenidas en el Reglamento para la preparación de la Información Financiera aprobado mediante Decreto Número 04 del 8 de enero de 1993.

Los Estados Financieros y las notas explicativas pertinentes se expresan en miles de balboas.

Las cifras expuestas en los Estados Financieros no han sido auditadas.

La información de este grupo institucional se complementa con la información de las Dependencias Captadoras de Recursos Financieros y del Tesoro Nacional.

El universo institucional de este grupo está conformado por las siguientes entidades:

- Asamblea Nacional
- Contraloría General de la República
- Ministerio de la Presidencia
- Ministerio de Gobierno
- Ministerio de Seguridad Pública
- Ministerio de Relaciones Exteriores
- Ministerio de Educación
- Ministerio de Comercio e Industrias
- Ministerio de Obras Públicas
- Ministerio de Desarrollo Agropecuario
- Ministerio de Salud
- Ministerio de Trabajo y Desarrollo Laboral
- Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial
- Ministerio de Economía y Finanzas
- Ministerio de Desarrollo Social
- Órgano Judicial
- Procuraduría General de la Nación
- Procuraduría de la Administración
- Tribunal Electoral
- Fiscalía General Electoral
- Tribunal de Cuentas
- Fiscalía de Cuentas
- Defensoría del Pueblo

A continuación se presentan los Estados Financieros del Gobierno Central que muestran la información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones de este conjunto institucional.

Cuadro No.8 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

DETALLE	2012	2011	DETALLE	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	890,406	1,022,970	Cuentas por pagar (Nota 12)	806,424	522,544
Valores negociables (Nota 3)	1,851	1,851	Otras cuentas por pagar (Nota 13)	519,665	452,920
Cuentas por cobrar (Nota 4)	96,144	69,490			
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	118,559	122,863			
Inventarios (Nota 6)	304,877	192,290			
Gastos pagados por adelantado (Nota 7)	843,250	1,110,697			
Total activo corriente	2,255,087	2,520,161	Total pasivo corriente	1,326,089	975,464
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 8)	19,701	17,341	Deuda a largo plazo (Nota 14)	13,728,107	12,332,610
			Ingresos diferidos	7,024	7,027
INVERSIONES (Nota 9)	18,168,902	17,710,517			
Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación acumulada (Nota 10)	4,157,840	3,212,558	Total pasivo	15,061,220	13,315,101
			PATRIMONIO NETO		
Otros activos (Nota 11)	3,609,873	3,129,043	Hacienda pública	570,153	602,318
			Hacienda pública adicional	(37,123,681)	(31,183,373)
			Excedente de Revaluación	15,181	15,180
			Reservas	2	2
			Resultados acumulados	49,688,528	43,840,392
			Total patrimonio	13,150,183	13,274,519
Total activo	28,211,403	26,589,620	Total pasivo y patrimonio	28,211,403	26,589,620

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.9 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)

Línea	Detalle	Integrado 2012	Asamblea Nacional	Contraloría General de la República	Ministerio de la Presidencia	MINREX	Ministerio de Educación	MICI	Ministerio de Obras Públicas	MIDA	Ministerio de Salud	MITRADEL	MIVIOT	Ministerio de Economía y Finanzas
	ACTIVO CORRIENTE													
1	Caja y bancos	890,407	116	14,985	40,540	981	121,790	2,219	4,156	18,395	81,857	19,877	39,321	61,323
2	Valores negociables	1,853	-	-	-	-	-	-	1,807	44	-	-	-	-
3	Cuentas por cobrar	96,147	-	-	1	-	-	1	632	316	34,738	-	-	32,589
4	Otras cuentas por cobrar	118,563	1	29	71	1	63	599	6,006	22	2,310	67	1,701	7,907
5	Inventarios	304,882	347	500	20,642	917	56,297	799	6,249	8,535	144,824	708	9,551	1,165
6	Gastos pagados por adelantado	843,256	182	73	314,424	6,603	121,391	444	25,643	21,054	233,087	19,092	15,928	3,863
7	Total activo corriente	2,255,094	646	15,587	375,678	8,502	299,541	4,062	44,493	48,366	496,816	39,744	66,501	106,847
8	Cuentas por cobrar largo plazo	19,709	-	-	2,041	-	-	1,928	-	99	-	-	11,305	4,328
9	Inversiones	18,168,911	222	-	27,217	-	404,194	10,950	-	103,618	605,004	176,672	24,711	683,915
10	Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación acumulada	4,157,840	34,353	42,372	638,001	17,184	214,427	14,256	2,303,295	114,923	302,275	2,020	109,973	18,702
11	Otros activos	3,609,884	34,767	9,633	347,770	625	193,020	13,160	1,174,803	223,730	592,789	76,760	446,987	340,290
12	Total activo	28,211,415	69,988	67,592	1,390,707	26,311	1,111,182	44,356	3,522,591	490,736	1,996,884	295,196	659,477	1,154,082
	PASIVO CORRIENTE													
13	Cuentas por pagar	806,437	1,406	669	146,289	2,926	76,112	1,979	31,429	21,755	177,331	1,041	17,096	59,343
14	Otras cuentas por pagar	519,679	2,276	13	4,260	335	4,103	1,474	20,020	668	14,544	915	49,784	21,569
15	Total pasivo corriente	1,326,104	3,682	682	150,549	3,261	80,215	3,453	51,449	22,423	191,875	1,956	66,880	80,912
16	Deuda a largo plazo	13,728,123	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Ingresos diferidos	7,042	-	-	-	-	68	320	816	-	4,567	-	-	1,240
17	Total pasivo	15,061,237	3,682	682	150,549	3,261	80,283	3,773	52,265	22,423	196,442	1,956	66,880	82,152
	PATRIMONIO NETO													
19	Hacienda pública	570,172	2,982	11,829	66,248	805	41,189	6,457	144,358	56,231	118,168	1,233	73,547	65,430
20	Hacienda pública adicional	(37,123,661)	135,786	(75,397)	1,849,625	42,790	2,237,887	167,932	3,412,675	453,284	1,947,723	145,610	374,895	1,142,984
21	Excedente de Revaluación	15,202	26	9,164	-	5,136	316	19	-	1,371	471	-	(1,819)	19
22	Reservas	24	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Resultados acumulados	49,688,551	(72,488)	121,314	(675,717)	(25,681)	(1,248,493)	(133,825)	(86,707)	(42,573)	(265,920)	146,397	145,974	(136,503)
24	Total patrimonio	13,150,207	66,306	66,910	1,240,158	23,050	1,030,899	40,583	3,470,326	468,313	1,800,442	293,240	592,597	1,071,930
25	Total pasivo y patrimonio	28,211,428	69,988	67,592	1,390,707	26,311	1,111,182	44,356	3,522,591	490,736	1,996,884	295,196	659,477	1,154,082

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.9 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)
Conclusión

Ministerio de Gobierno	Ministerio de Seguridad Pública	MIDES	Tribunal Administ. Tributario	Órgano Judicial	Procuraduría General de la Nación	Procuraduría de la Adminón.	Tribunal Electoral	Fiscalía Electoral	Tribunal de Cuentas	Fiscalía de Cuentas	Tesoro Nacional	Defensoría del Pueblo	Servicio de la Deuda Pública	Ingresos Nacionales	Línea
12,840	19,566	77,331	60	2,374	71,760	533	12,272	27	53	50	278,151	374	8,922	533	1
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
3,979	449	-	-	11	-	-	32	-	-	-	23,396	-	-	-	3
287	683	-	-	12	-	-	10	-	2	-	13,182	-	85,577	29	4
6,935	41,068	2,733	19	1,164	2,100	80	41	28	60	20	-	95	-	-	5
10,554	50,760	10,899	9	368	420	23	330	16	3	3	-	12	8,069	-	6
34,595	112,526	90,963	88	3,929	74,280	636	12,685	71	118	73	314,729	481	102,568	562	7
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
203,102	-	684	-	-	-	-	-	-	-	-	15,928,613	-	-	-	9
115,738	140,079	6,780	504	22,412	22,233	2,142	33,625	1,086	495	404	-	561	-	-	10
26,416	42,219	8,878	3	41,034	19,384	3,872	12,976	67	145	39	-	506	-	-	11
379,851	294,824	107,305	595	67,375	115,897	6,650	59,286	1,224	758	516	16,243,342	1,548	102,568	562	12
68,903	33,916	3,492	105	4,290	7,067	676	645	99	28	14	149,552	261	-	-	13
3,754	21,263	33	-	2,181	66,484	8	262	-	26	-	199,039	6	15,974	90,674	14
72,657	55,179	3,525	105	6,471	73,551	684	907	99	54	14	348,591	267	15,974	90,674	15
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,728,107	-	16
-	-	-	-	12	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	18
72,657	55,179	3,525	105	6,483	73,551	684	908	99	54	14	348,591	267	13,744,081	90,674	17
3,467	65,903	1,442	-	4,222	1,238	564	1,938	-	-	-	5,930,952	262	(6,019,913)	(8,399)	19
201,151	218,748	260,151	(9)	87,193	48,889	4,474	(13,213)	1,337	311	955	9,963,799	229	(8,015,498)	(51,717,992)	20
2	7	-	-	57	-	-	412	-	-	-	-	-	-	-	21
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22
102,574	(45,013)	(157,813)	499	(30,580)	(7,781)	928	69,241	(212)	393	(453)	-	790	393,898	51,636,279	23
307,194	239,645	103,780	490	60,892	42,346	5,966	58,378	1,125	704	502	15,894,751	1,281	(13,641,513)	(90,112)	24
379,851	294,824	107,305	595	67,375	115,897	6,650	59,286	1,224	758	516	16,243,342	1,548	102,568	562	25

Cuadro No.10 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)

Línea	Detalle	Integrado 2011	Asamblea Nacional	Contraloría General de la República	Ministerio de la Presidencia	MINREX	Ministerio de Educación	MICI	Ministerio de Obras Públicas	MIDA	Ministerio de Salud	MITRADEL	MIVIOT	MEF
	ACTIVO CORRIENTE													
1	Caja y bancos	1,022,971	213	9,412	43,066	841	95,029	5,042	4,078	14,665	68,864	19,414	33,921	64,714
2	Valores negociables	1,853	-	-	-	-	-	-	1,807	44	-	-	-	-
3	Cuentas por cobrar	69,493	-	2,994	1	-	7	2	421	363	23,690	-	-	36,339
4	Otras cuentas por cobrar	122,867	2	6	41	1	159	602	6,180	23	1,797	67	1,695	8,820
5	Inventarios	192,295	169	618	17,073	824	35,346	628	6,964	6,246	73,978	1,057	10,099	1,046
6	Gastos pagados por adelantado	1,110,703	1,140	1,399	579,171	5,581	78,508	120	149,085	22,487	165,189	17,348	24,923	2,819
7	Total activo corriente	2,520,168	1,524	14,429	639,352	7,247	209,049	6,394	168,535	43,828	333,518	37,886	70,638	113,738
8	Cuentas por cobrar a largo plazo	17,349	-	-	2,520	-	-	1,967	-	99	-	-	8,092	4,663
9	Inversiones	17,710,526	222	-	26,917	-	319,646	4,551	-	87,111	504,986	158,853	18,691	561,369
10	Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación acumulada	3,212,558	21,998	38,303	505,657	13,752	177,151	11,168	1,694,219	112,997	298,398	2,527	110,593	16,512
11	Otros activos	3,129,054	11,837	7,942	480,209	796	192,525	9,744	1,018,595	177,123	389,438	76,010	328,087	333,890
12	Total activo	26,589,632	35,581	60,674	1,654,655	21,795	898,371	33,824	2,881,349	421,158	1,526,340	275,276	536,101	1,030,172
	PASIVO CORRIENTE													
13	Cuentas por pagar	522,557	2,898	935	91,100	324	22,118	5,864	30,441	6,510	138,615	4,963	44,913	40,427
14	Otras cuentas por pagar	452,934	573	27	3,506	9	4,001	1,347	20,899	108	15,874	784	40,748	19,713
15	Total pasivo corriente	975,479	3,471	962	94,606	333	26,119	7,211	51,340	6,618	154,489	5,747	85,661	60,140
16	Deuda a largo plazo	12,332,626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Ingresos diferidos	7,045	-	-	-	-	68	327	816	-	4,567	-	-	1,230
17	Total pasivo	13,315,118	3,471	962	94,606	333	26,187	7,538	52,156	6,618	159,056	5,747	85,661	61,370
	PATRIMONIO NETO													
19	Hacienda pública	602,337	2,982	11,829	66,248	805	41,089	6,457	198,273	56,231	117,731	1,233	73,547	65,430
20	Hacienda pública adicional	(31,183,353)	89,554	(74,535)	1,454,586	30,962	2,066,163	113,174	2,742,143	407,276	1,592,708	133,243	287,955	1,035,302
21	Excedente de Revaluación	15,201	26	9,164	-	5,136	316	18	-	1,371	471	-	(1,819)	19
22	Reservas	24	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Resultados acumulados	43,840,415	(60,452)	113,254	39,213	(15,441)	(1,235,384)	(93,363)	(111,223)	(50,338)	(343,626)	135,053	90,757	(131,949)
24	Total patrimonio	13,274,543	32,110	59,712	1,560,049	21,462	872,184	26,286	2,829,193	414,540	1,367,284	269,529	450,440	968,802
25	Total pasivo y patrimonio	26,589,645	35,581	60,674	1,654,655	21,795	898,371	33,824	2,881,349	421,158	1,526,340	275,276	536,101	1,030,172

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.10 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)
Conclusión

Ministerio de Gobierno	Ministerio de Seguridad Pública	Ministerio de Desarrollo Social	Tribunal Administ. Tributario	Órgano Judicial	Procuraduría General de la Nación	Procuraduría de la Adminón.	Tribunal Electoral	Fiscalía Electoral	Tribunal de Cuentas	Fiscalía de Cuentas	Defensoría del Pueblo	Tesoro Nacional	Servicio de la Deuda Pública	Ingresos Nacionales	Línea
9,969	16,180	51,192	89	1,090	58,114	659	10,859	71	45	23	433	505,098	9,356	533	1
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
3,975	518	-	-	15	-	-	33	-	-	-	-	1,132	-	-	3
283	682	-	-	12	1	-	11	-	2	-	-	13,182	89,268	29	4
2,953	28,393	3,818	-	759	2,009	75	54	10	47	20	104	-	-	-	5
10,044	24,093	16,948	14	98	326	-	177	2	11	3	8	-	11,203	-	6
27,224	69,866	71,958	103	1,974	60,450	734	11,134	83	105	46	545	519,412	109,827	562	7
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
110,668	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,917,503	-	-	9
51,597	88,839	6,701	180	20,139	15,366	2,062	22,050	1,047	466	395	441	-	-	-	10
13,757	20,070	4,384	-	34,001	16,584	2,979	10,591	62	47	60	312	-	-	-	11
203,246	178,775	83,043	283	56,114	92,400	5,775	43,775	1,192	618	501	1,298	16,436,915	109,827	562	12
37,628	38,620	2,884	190	2,643	3,702	327	917	27	232	29	16	46,221	-	-	13
3,450	15,920	6	67	556	54,184	2	81	-	25	-	1	196,102	17,357	57,580	14
41,078	54,540	2,890	257	3,199	57,886	329	998	27	257	29	17	242,323	17,357	57,580	15
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,332,610	-	16
-	-	-	-	15	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	18
41,078	54,540	2,890	257	3,214	57,886	329	1,002	27	257	29	17	242,323	12,349,967	57,580	17
3,468	55,800	1,442	-	4,222	1,238	564	1,937	-	-	-	262	5,919,842	(6,019,913)	(8,399)	19
73,676	116,258	222,363	2	74,308	33,725	3,966	(13,023)	1,324	378	673	136	10,274,750	(6,576,022)	(45,274,418)	20
2	7	-	-	57	-	-	412	-	-	-	-	-	-	-	21
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22
85,022	(47,830)	(143,652)	24	(25,687)	(449)	916	53,447	(159)	(17)	(201)	883	-	355,795	45,225,799	23
162,168	124,235	80,153	26	52,900	34,514	5,446	42,773	1,165	361	472	1,281	16,194,592	(12,240,140)	(57,018)	24
203,246	178,775	83,043	283	56,114	92,400	5,775	43,775	1,192	618	501	1,298	16,436,915	109,827	562	25

Cuadro No.11 ESTADO DE RESULTADO INTEGRADO DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

DETALLE	2012	2011
Ingresos		
Ingresos tributarios (Nota 15)	2,482,238	2,022,278
Menos:		
Liberaciones, incentivos, devoluciones y Otras	(199,317)	(122,671)
Ingresos Tributarios netos	2,282,921	1,899,607
Ingresos no tributarios	376,866	369,991
Total de Ingresos	2,659,787	2,269,598
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS:		
Costo de venta, bienes y servicios	(1,196)	(418)
Gastos de personal	(824,749)	(647,404)
Gastos operativos	(86,509)	(77,628)
Servicios prestados por terceros	(552,389)	(302,874)
Provisiones del ejercicio (Nota 16)	(10,997)	(11,682)
Total de costos y gastos administrativos	(1,475,840)	(1,040,006)
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos financieros (Nota 17)	170,724	38,188
Ingresos diversos de gestión	4,555	3,755
Gastos por prestaciones sociales	(142)	(15,133)
Gastos financieros (Nota 18)	(482,537)	(405,154)
Gastos diversos de gestión	(1,573)	(561)
Total otros ingresos y gastos	(308,973)	(378,905)
Resultado operacional antes de las partidas extraordinarias	874,974	850,687
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios	24,796	14,374
Gastos extraordinarios	(132,165)	(189,382)
Resultado antes de aportes fiscales	767,605	675,679
APORTES FISCALES:		
Transferencias corrientes recibidas (Nota 19)	197,033	220,226
Transferencias corrientes entregadas (Nota 20)	(568,888)	(502,487)
Resultado del ejercicio	395,750	393,418

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.12 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)

LÍNEA	Detalle	Integrado 2012	Asamblea Nacional	Contraloría General de la República	Ministerio de la Presidencia	MINREX	Ministerio de Educación	MICI	Ministerio de Obras Públicas	MIDA	Ministerio de Salud	MITRADEL	MIVIOT	Ministerio de Economía y Finanzas
	INGRESOS													
1	Ingresos tributarios netos	2,282,921	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ingresos no tributarios	376,866	4	6,164	-	118	647	836	37	1,224	17,561	763	564	14,879
3	Total ingresos	2,659,787	4	6,164	-	118	647	836	37	1,224	17,561	763	564	14,879
	COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS													
4	Costos de venta de bienes y servicios	(1,196)	-	-	-	-	-	(2)	-	(176)	(115)	-	-	(617)
5	Gastos de personal	(824,749)	(17,165)	(24,368)	(20,357)	(7,024)	(351,410)	(5,466)	(10,113)	(10,635)	(155,434)	(6,161)	(7,779)	(15,333)
6	Gastos operativos	(86,509)	(1,641)	(1,165)	(2,044)	(436)	(6,671)	(441)	(4,473)	(1,160)	(48,675)	(499)	(291)	(897)
7	Servicios prestados por terceros	(552,389)	(19,637)	(2,868)	(298,285)	(12,077)	(22,747)	(4,386)	(3,341)	(1,884)	(20,402)	(2,325)	(1,803)	(100,924)
9	Provisiones del ejercicio	(10,997)	(457)	-	(186)	(78)	-	-	-	(1,679)	(4,112)	-	-	(503)
10	Total costos y gastos administrativos	(1,475,840)	(38,900)	(28,401)	(320,872)	(19,615)	(380,828)	(10,295)	(17,927)	(15,534)	(228,738)	(8,985)	(9,873)	(118,274)
	OTROS INGRESOS Y GASTOS:													
11	Ingresos financieros	170,724	-	-	3	-	-	6	-	181	-	-	101	108
12	Ingresos diversos de gestión	4,555	-	-	1,434	27	-	-	-	-	1,615	10	1,102	-
13	Otros ingresos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Gastos por prestaciones sociales	(142)	-	-	-	-	-	-	-	-	(115)	-	-	-
15	Gastos financieros	(482,537)	-	-	(186)	-	(51)	(1)	-	-	(8)	(18)	(3)	-
16	Gastos diversos de gestión	(1,573)	-	(92)	(48)	(81)	-	-	-	-	(70)	-	-	-
17	Total otros ingresos y gastos	(308,973)	-	(92)	(1,203)	(54)	(51)	5	-	181	1,422	(8)	1,200	108
18	Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	874,974	(38,896)	(22,329)	(319,669)	(19,551)	(380,232)	(9,454)	(17,890)	(14,129)	(209,755)	(8,230)	(8,109)	(103,287)
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS													
19	Ingresos extraordinarios	24,796	-	130	131	2,013	-	20	-	1,821	19,100	-	-	-
20	Gastos extraordinarios	(132,165)	(4)	(54)	(828)	(4,692)	(6,201)	(885)	(2,414)	(2,368)	(30,378)	(1,482)	-	(3,133)
21	Resultado antes de aportes fiscales	767,605	(38,900)	(22,253)	(320,366)	(22,230)	(386,433)	(10,319)	(20,304)	(14,676)	(221,033)	(9,712)	(8,109)	(106,420)
	APORTES FISCALES													
22	Transferencias corrientes recibidas	197,033	-	-	1,462	-	-	-	-	-	2,766	559	-	-
23	Transferencias corrientes entregadas	(568,888)	(1,326)	(9)	(4,740)	(8,557)	(190,882)	(45,987)	(1,839)	(12,763)	(117,463)	(1,468)	(10,211)	(77,399)
24	Resultado del ejercicio	395,750	(40,226)	(22,262)	(323,644)	(30,787)	(577,315)	(56,306)	(22,143)	(27,439)	(335,730)	(10,621)	(18,320)	(183,819)

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.12 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)
Conclusión

Ministerio de Gobierno	Ministerio de Seguridad Pública	MIDES	Tribunal Administ. Tributario	Órgano Judicial	Procuraduría General de la Nación	Procuraduría de la Admón.	Tribunal Electoral	Fiscalía Electoral	Tribunal de Cuentas	Fiscalía de Cuentas	Defensoría del Pueblo	Servicio de la Deuda Pública	Ingresos Nacionales	LÍNEA
(51)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,282,972	1
2,607	5,941	-	-	23	31	19	2,973	-	-	-	-	-	322,475	2
2,556	5,941	-	-	23	31	19	2,973	-	-	-	-	-	2,605,447	3
(285)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
(2,977)	(107,370)	(9,724)	(339)	(27,245)	(32,050)	(1,118)	(8,397)	(1,068)	(975)	(1,048)	(1,193)	-	-	5
(725)	(11,893)	(227)	(56)	(1,139)	(2,197)	(107)	(1,401)	(52)	(7)	(49)	(263)	-	-	6
(12,242)	(21,083)	(17,514)	(138)	(2,721)	(4,781)	(221)	(2,032)	(223)	(162)	(66)	(527)	-	-	7
(315)	(66)	-	(20)	(803)	(2,145)	(31)	(404)	-	(70)	(55)	(73)	-	-	9
(16,544)	(140,412)	(27,465)	(553)	(31,909)	(41,173)	(1,477)	(12,234)	(1,343)	(1,214)	(1,218)	(2,056)	-	-	10
-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159,840	10,484	11
5	349	-	-	3	-	-	-	-	-	-	10	-	-	12
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13
-	-	-	-	(24)	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	14
-	(1)	-	-	(1)	(4)	-	-	-	-	-	-	(482,100)	(164)	15
-	-	-	(8)	-	(1)	-	(3)	-	-	(2)	-	(1,268)	-	16
5	349	-	(8)	(22)	(5)	-	(6)	-	-	(2)	10	(323,528)	10,320	17
(13,983)	(134,122)	(27,465)	(561)	(31,908)	(41,147)	(1,458)	(9,267)	(1,343)	(1,214)	(1,220)	(2,046)	(323,528)	2,615,767	18
974	-	-	-	9	598	-	-	-	-	-	-	-	-	19
(684)	(7,397)	(60,886)	-	(3,088)	(713)	(4)	(70)	(852)	-	(77)	(32)	-	(5,923)	20
(13,693)	(141,519)	(88,351)	(561)	(34,987)	(41,262)	(1,462)	(9,337)	(2,195)	(1,214)	(1,297)	(2,078)	(323,528)	2,609,844	21
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	192,246	22
(43,676)	(3,212)	(47,874)	-	-	(176)	-	(1,291)	-	-	-	(15)	-	-	23
(57,369)	(144,731)	(136,225)	(561)	(34,987)	(41,438)	(1,462)	(10,628)	(2,195)	(1,214)	(1,297)	(2,093)	(323,528)	2,802,090	24

Cuadro No.13 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)

LÍNEA	Detalle	Integrado 2011	Asamblea Nacional	Contraloría General de la República	Ministerio de la Presidencia	MINREX	Ministerio de Educación	MICI	Ministerio de Obras Públicas	MIDA	Ministerio de Salud	MITRADEL	MIVIOT
	INGRESOS												
1	Ingresos tributarios netos	1,899,607	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ingresos no tributarios	369,991	-	7,757	-	111	2,878	828	25	1,545	16,520	1,446	1,051
3	Total ingresos	2,269,598	-	7,757	-	111	2,878	828	25	1,545	16,520	1,446	1,051
	COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS												
4	Costos de venta de bienes y servicios	(418)	-	-	-	-	-	(2)	-	(63)	(108)	-	-
5	Gastos de personal	(647,404)	(15,963)	(21,729)	(25,021)	(7,061)	(220,745)	(5,055)	(13,593)	(12,734)	(146,815)	(4,174)	(5,273)
6	Gastos operativos	(77,628)	(1,618)	(1,939)	(1,881)	(376)	(10,830)	(412)	(780)	(865)	(42,979)	(527)	(297)
7	Servicios prestados por terceros	(302,874)	(10,514)	(10,121)	(7,907)	(10,618)	(20,621)	(3,583)	(12,472)	(1,185)	(19,303)	(1,785)	(1,832)
9	Provisiones del ejercicio	(11,682)	(548)	-	(215)	(69)	(7)	(4)	(27)	(1,896)	(4,772)	(1,197)	(153)
10	Total costos y gastos administrativos	(1,040,006)	(28,643)	(33,789)	(35,024)	(18,124)	(252,203)	(9,056)	(26,872)	(16,743)	(213,977)	(5,289)	(7,555)
	OTROS INGRESOS Y GASTOS												
11	Ingresos financieros	38,188	-	-	4	2	-	4	-	402	-	-	101
12	Ingresos diversos de gestión	3,755	-	-	679	16	-	-	-	-	1,151	35	1,818
13	Otros ingresos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Gastos por prestaciones sociales	(15,133)	-	-	-	-	-	-	-	-	(136)	-	-
15	Gastos financieros	(405,154)	-	-	(78)	-	(17)	(1)	-	-	(3)	-	(6)
16	Gastos diversos de gestión	(561)	-	3	-	(56)	-	-	-	(11)	(8)	-	-
17	Total otros ingresos y gastos	(378,905)	-	3	605	(38)	(17)	3	-	391	1,004	35	1,913
18	Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	850,687	(28,643)	(26,029)	(34,419)	(18,051)	(249,342)	(8,225)	(26,847)	(14,807)	(196,453)	(3,808)	(4,591)
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS												
19	Ingresos extraordinarios	14,374	-	37	-	1,386	1	38	-	3,775	7,622	-	-
20	Gastos extraordinarios	(189,382)	(30)	(437)	-	(2,966)	(5,289)	(3,142)	(31,844)	(4,739)	(13,743)	(169)	-
21	Resultado antes de aportes fiscales	675,679	(28,673)	(26,429)	(34,419)	(19,631)	(254,630)	(11,329)	(58,691)	(15,771)	(202,574)	(3,977)	(4,591)
	APORTES FISCALES												
22	Transferencias corrientes recibidas	220,226	-	-	1,263	-	408	-	-	-	4,207	1,309	-
23	Transferencias corrientes entregadas	(502,487)	(1,384)	(9)	(4,346)	(1,486)	(199,994)	(33,098)	(5,284)	(11,863)	(170,391)	(6,005)	(22,333)
24	Resultados del ejercicio	393,418	(30,057)	(26,438)	(37,502)	(21,117)	(454,216)	(44,427)	(63,975)	(27,634)	(368,758)	(8,673)	(26,924)

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.13 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)
Conclusión

Ministerio de Economía y Finanzas	Ministerio de Gobierno	Ministerio de Seguridad Pública	Ministerio de Desarrollo Social	Tribunal Administ. Tributario	Órgano Judicial	Procuraduría General de la Nación	Procuraduría de la Admón.	Tribunal Electoral	Fiscalía General Electoral	Tribunal de Cuentas	Fiscalía de Cuentas	Defensoría del Pueblo	Tesoro Nacional	Servicio de la Deuda Pública	Ingresos Nacionales	LÍNEA
-	(54)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,899,661	1
11,908	4,327	4,996	-	-	22	12	24	2,899	1	-	-	-	-	-	313,641	2
11,908	4,273	4,996	-	-	22	12	24	2,899	1	-	-	-	-	-	2,213,302	3
(4)	(239)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
(14,216)	(3,513)	(83,168)	(7,315)	(233)	(24,992)	(24,643)	(1,109)	(5,863)	(1,174)	(848)	(1,004)	(1,163)	-	-	-	5
(671)	(735)	(9,974)	(112)	(6)	(1,069)	(1,760)	(108)	(460)	(92)	(12)	(42)	(83)	-	-	-	6
(114,203)	(9,263)	(13,065)	(58,402)	(5)	(2,373)	(2,304)	(181)	(2,200)	(231)	(186)	(103)	(417)	-	-	-	7
(244)	(296)	-	-	(7)	(929)	(2,926)	(27)	(462)	(122)	(55)	(49)	(71)	-	-	-	9
(129,338)	(14,046)	(106,207)	(65,829)	(251)	(29,365)	(31,633)	(1,425)	(8,985)	(1,619)	(1,101)	(1,198)	(1,734)	-	-	-	10
169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,264	17,242	11
-	-	-	-	-	1	-	-	50	-	-	-	5	-	-	-	12
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13
-	-	(14,969)	-	-	(28)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14
-	-	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	(404,890)	(157)	15
-	-	(455)	-	(2)	-	(27)	-	(3)	-	-	(2)	-	-	-	-	16
169	-	(15,424)	-	(2)	(27)	(29)	-	47	-	-	(2)	5	-	(384,626)	17,085	17
(117,261)	(9,773)	(116,635)	(65,829)	(253)	(29,370)	(31,650)	(1,401)	(6,039)	(1,618)	(1,101)	(1,200)	(1,729)	-	(384,626)	2,230,387	18
64	977	-	-	-	3	467	-	-	-	4	-	-	-	-	-	19
(3,345)	(225)	(1,131)	(114,885)	-	(1,013)	(611)	(21)	(871)	(245)	(5)	(76)	(100)	-	-	(4,495)	20
(120,542)	(9,021)	(117,766)	(180,714)	(253)	(30,380)	(31,794)	(1,422)	(6,910)	(1,863)	(1,102)	(1,276)	(1,829)	-	(384,626)	2,225,892	21
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213,039	22
(22,369)	(15,240)	(1,454)	(5,890)	-	-	(49)	-	(1,283)	-	-	-	(9)	-	-	-	23
(142,911)	(24,261)	(119,220)	(186,604)	(253)	(30,380)	(31,843)	(1,422)	(8,193)	(1,863)	(1,102)	(1,276)	(1,838)	-	(384,626)	2,438,931	24

Cuadro No.14 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Revaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2010	602,709	(30,323,648)	14,299	2	39,279,769	9,573,131
Resultado del Ejercicio					393,418	393,418
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	(391)	(859,725)	881		4,167,205	3,307,970
Apropiaciones de Reservas				-		-
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2011	602,318	(31,183,373)	15,180	2	43,840,392	13,274,519
Resultado del Ejercicio					395,750	395,750
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	(32,165)	(5,940,308)	1		5,452,386	(520,086)
Apropiaciones de Reservas				-		-
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2012	570,153	(37,123,681)	15,181	2	49,688,528	13,150,183

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.15 ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 de junio de 2012 y 2011
(En miles de balboas)

DETALLE	2012	2011
DEUDA PÚBLICA INTERNA		
Empréstitos	749,436	584,918
Empréstitos de Organismos del sector público	727,732	558,873
Empréstitos de Banca Privada Interna	21,704	26,045
Títulos de Crédito	2,026,411	1,183,683
Notas del Tesoro	1,133,034	893,083
Letras del Tesoro	218,500	290,600
Bonos Particulares	674,877	-
Bonos de Reconocimiento	-	-
Total Deuda Pública Interna ^{1/}	2,775,847	1,768,601
DEUDA PÚBLICA EXTERNA		
Empréstitos	2,955,001	2,311,893
Empréstitos de Organismos Multilaterales Oficiales	2,275,898	1,741,283
Empréstitos de Organismos Bilaterales Oficiales	463,103	354,610
Empréstitos de Banca Privada Externa	216,000	216,000
Títulos de Crédito	7,997,259	8,252,116
Bonos colocados en el exterior	7,997,259	8,252,116
Intereses de la Deuda pública Externa		
Total Deuda Pública Externa	10,952,260	10,564,009
Total Deuda Pública del Gobierno Central	13,728,107	12,332,610

^{1/} Incluye los subpréstamos provenientes de entidades del Sector Descentralizado por B/.164 n

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Contraloría General de la República y Ministerio de Economía y Finanzas

GOBIERNO CENTRAL

Notas a los Estados Financieros Al 30 de junio de 2012

Nota 1. Actividades económicas y políticas de contabilidad

El sector central de la administración pública en Panamá comprende a las entidades del Gobierno Central del país y sus dependencias que operan a niveles periféricos, dependiendo del grado de desconcentración administrativa al igual que los Módulos de los Ingresos Nacionales, Tesoro Nacional y el Servicio de la Deuda Pública.

Está conformado por 12 ministerios, que constituyen entes rectores de sectores socio-económicos nacionales y que integran el Órgano Ejecutivo.

El sector central también considera el Órgano Legislativo, Órgano Judicial, Ministerio Público, Tribunal Electoral y la Contraloría General de la República y los Módulos descritos arriba.

La actividad principal del sector central es la producción de bienes y servicios que llenan una necesidad de la comunidad en general.

Principales políticas contables

El Ministerio de Economía y Finanzas, en el ejercicio de sus funciones, tiene como herramienta, el Manual General de Contabilidad Gubernamental, creado mediante Decreto Número 113 del 21 de junio de 1993, de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 1994, documento por el cual se determinan principios, normas y procedimientos y comprende un plan contable gubernamental común, único y uniforme.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de los libros de contabilidad y éstos son llevados a costos históricos en que se adquirieron los activos, se incurrieron en pasivos y se originaron los ingresos y gastos.

Los Pasivos a Largo Plazo en moneda extranjera son expresados a los tipos de cambio vigentes al cierre del ejercicio, en balboas, que es la moneda panameña. Las diferencias de cambio han sido aplicadas a los resultados de las operaciones.

Los inventarios son valuados a su costo promedio, conforme a la Norma Número 11 de Contabilidad Gubernamental.

Los Inmuebles, Maquinaria y Equipo son valuados a su costo de adquisición, conforme a la Norma Número 13 de Contabilidad Gubernamental.

El costo de las renovaciones y mejoras se incorporan al activo, en tanto que el mantenimiento y reparaciones son cargados a gastos.

En determinadas circunstancias los bienes del activo fijo han sido revaluados siguiendo los procedimientos establecidos por la Dirección de Bienes Patrimoniales del Ministerio de Economía y Finanzas, en coordinación con la Contraloría General de la República.

Los ingresos de carácter tributario han sido contabilizados cuando se devengan o aplicando el método de caja (recibido).

Los Estados Financieros están expresados en miles de balboas (B/.) unidad monetaria de la República de Panamá, la cual esta a la par y es de libre cambio con el dólar de los Estados Unidos de América.

La República de Panamá no emite papel moneda propio y en su lugar utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

Nota 2. Caja y banco

Incluye dinero en cualquier forma, por ejemplo, efectivo por depositar, efectivo depositado y otros fondos disponibles para el uso.

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	B/.	13,037	8,842
Caja menuda		1,164	1,082
Remesas en tránsito		<u>111</u>	<u>19,718</u>
Fondos en el Tesoro Nacional			
Cuenta Corriente 210 Banco Nacional de Pná.			
Fondo General 2009		9,859	9,859
Fondo General 2010		(1,372)	-
Fondo General 2011		14,045	1,200
Fondo General 2012		<u>218,842</u>	<u>326,175</u>
		<u>241,374</u>	<u>337,234</u>
Otras cuentas corrientes administradas por el Tesoro Nacional			
Control de cheques devueltos		(131)	(132)
Fondos de obras de valorización (210-14)		3,311	3,311
Depósitos restringidos (210-15)		15,575	14,739
Tesoro Nacional - Fondo de Planillas 2002		93	93
Tesoro Nacional - Fondo de Planillas 2010		-	32,755
Tesoro Nacional - Fondo de Planillas 2011		3,931	2,905
Tesoro Nacional - Fondo de Planillas 2012		(128,904)	-
Impto. Inmueble / Municipio (210 - 19)		-	795
C.G. Retenciones por secuestros		2,423	2,115
T. N. Retenciones por secuestros y embargos		834	2,369
C.G Fondos de depósitos de Garantía		1,589	1,485
División y devolución de valores		89	88
M.E.F. - Cuota de seguro social		611	630
M.E.F. - Impuesto sobre la renta		297	301
Seguro educativo		47,492	15,421
Ministerio de Gobierno y Justicia - Bomberos		7,528	4,411
C.G. Créditos pendientes de reclamos		2,163	1,784
Reclamos especiales		3	3
Tesoro Nacional - Producto venta de bonos		97	97
Fondo Indemnización a funcionarios		17	17
M.E.F. Dirección de Tesorería Crédito P.		325	2,880
Tesoro Nacional - Fondo de privatizaciones		-	1,983
M.E.F. Cuentas devoluciones de impuesto		1,263	1,032
Dirección Gral. De Tes., División Dev.		<u>205</u>	<u>815</u>
		<u>(41,189)</u>	<u>89,897</u>
Cuentas corrientes administradas en las entidades del Gobierno Central	B/.	<u>675,909</u>	<u>566,197</u>
Total de efectivo en caja y bancos	B/.	<u><u>890,406</u></u>	<u><u>1,022,970</u></u>

Nota 3. Valores negociables

Incluye los valores adquiridos con el objeto de obtener renta, así como también los recibidos en garantías por pago de impuestos.

Detalle	2012	2011
Otros valores negociables	B/. 1,851	1,851
Total	B/. 1,851	1,851

Nota 4. Cuentas por cobrar

Incluye los tributos por cobrar, los efectos y documentos por cobrar provenientes de operaciones relacionadas con la administración tributaria y aquellas transacciones vinculadas con la función principal de la entidad.

Detalle	2012	2011
Contribuciones por cobrar	B/. 23,396	1,132
Tasas y derechos por cobrar	677	464
Venta de bienes y servicios por cobrar	39,389	64,775
Renta de la propiedad por cobrar	32,682	3,119
Total	B/. 96,144	69,490

Nota 5. Otras cuentas por cobrar diversas

Al 30 de junio de 2012, este rubro comprende los montos asumidos por el Tesoro Nacional, por deuda de las Entidades del Sector Descentralizado proveniente de la reestructuración de la deuda con la Banca Comercial realizada en 1996, al igual que los Títulos Prestacionales vencidos correspondientes a las entidades, que están pendientes de reembolso al Tesoro Nacional.

Detalle	2012	2011
Responsabilidades fiscales	B/. 1,002	985
Deuda pública asumida	74,820	79,120
Intereses y comisiones por cobrar	12,969	12,620
Otras cuentas por cobrar diversas	B/. 29,768	30,138
Total	118,559	122,863

Nota 6. Inventarios

Este rubro comprende los saldos según libros de las existencias en los almacenes de las entidades del Gobierno Central. Los saldos se muestran a continuación, en miles de balboas.

Detalle	2012	2011
Inventario para consumo	B/. 301,639	189,553
Inventario para la venta	1,780	1,056
Otros	1,458	1,681
Total	B/. 304,877	192,290

Nota 7. Gastos pagados por adelantado

El saldo de este rubro a junio de 2012 asciende a B/.843,250 miles, reflejándose en este monto el saldo de la cuenta Anticipos concedidos por B/.752,862 miles.

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Alquileres pagados por adelantado	B/.	17	17
Seguros pagados por adelantado		28	22
Fideicomiso de la deuda pública		9,019	11,205
Anticipos concedidos		752,862	1,016,778
Otros gastos diferidos		<u>81,324</u>	<u>82,675</u>
Total	B/.	<u>843,250</u>	<u>1,110,697</u>

Nota 8. Cuentas por cobrar largo plazo

Incluye los derechos no corrientes de la entidad, cuya convertibilidad en efectivo debe realizarse en un plazo mayor de un año.

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Instituciones públicas	B/.	4,190	4,525
Entidades del sector privado		6,921	4,667
Personas naturales		<u>8,590</u>	<u>8,149</u>
Total	B/.	<u>19,701</u>	<u>17,341</u>

Nota 9. Inversiones

Se incluye en este rubro las cuentas del Fondo Fiduciario para el Desarrollo, constituido mediante Ley No.20 de 15 de mayo de 1995, el cual está compuesto por los fondos provenientes de la venta de empresas públicas corporatizadas o del pago inicial de concesiones administrativas al sector privado, con la sola excepción de las sumas utilizadas para sufragar los gastos que genere el proceso de privatización o de participación privada en empresas públicas.

- * Los fondos provenientes de las ventas que realice el Ministerio de Economía y Finanzas.
- * Las herencias, legados y donaciones que se le hagan.
- * Las utilidades que obtenga de la inversión de los fondos de reserva.
- * Los recursos que la ley disponga que se destinen al Fondo.

De acuerdo al convenio de fideicomiso celebrado entre el Banco Nacional de Panamá y el Ministerio de Hacienda y Tesoro, hoy día Ministerio de Economía y Finanzas, establece que el fondo será administrado por el Banco Nacional de Panamá, en calidad de fiduciario, de manera separada e independiente de los registros contables y actividades del banco.

Algunas cifras, del Fondo Fiduciario para el Desarrollo han sido reclasificadas, para adecuar su presentación y reflejar los movimientos que ha tenido este fondo durante el período presentado; cuyo manejo y presentación de Estados Financieros es competencia del Banco Nacional de Panamá como responsable de la Administración del mismo.

Fondo Fiduciario para el Desarrollo		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Venta de acciones Cable & Wireless	B/.	599,123	599,123
Venta Empresa de Distribución Eléctrica		246,000	246,000
Venta Empresa de Generación Eléctrica		240,000	240,000
Banda Bell South		72,355	72,355
Banda Cable & Wireless		72,610	72,610
Cemento Bayano y Panacobre		2,648	2,648
Cerro Colorado		3,000	3,000
Concesión de Máq. Tragamonedas -		11,650	11,650
Administración de los Casinos		2,802	2,802
A.R.I. - Ventas de tierras y viviendas		228,115	217,005
Venta de Acciones a empleados		2,496	2,496
I.R.H.E. - Proyecto Guasquitas Canjilones		300	300
Electra Noreste		17,186	17,186
Total invertido	B/.	<u>1,498,285</u>	<u>1,487,175</u>

Algunas cifras, del Fondo Fiduciario para el Desarrollo han sido reclasificadas, para adecuar su presentación y los movimientos que ha tenido este fondo durante el período presentado; cuyo manejo y presentación de Estados Financieros es competencia del Banco Nacional como responsable de la Administración del mismo.

Inversiones en Entidades Públicas

Instituciones descentralizadas	B/.	<u>15,697,433</u>	<u>15,697,433</u>	<u>15,271,473</u>	<u>15,271,473</u>
--------------------------------	-----	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Inversiones en Empresas de Economía Mixta

Panamá Ports Co.	B/.	1,000		1,000	
Cable & Wireless		151,081		151,081	
E.G.E. - Bahía Las Minas		88,130		88,130	
E.G.E. - Fortuna		122,939		122,939	
E.G.E. - Chiriquí		51,551		51,551	
E.G.E. - Bayano		43,914		43,914	
E.G.E. - Metro Oeste		175,146		175,146	
E.G.E. - Chiriquí		28,512		28,512	
E.G.E. - Noreste		86,278	748,551	86,278	748,551

Otras Inversiones

Federal Reserve Bank of New York	B/.	86,840		86,840	
Asamblea Nacional		15		15	
Ministerio de la Presidencia		27,115		26,815	
Ministerio de Comercio e Industria		55		55	
Ministerio de Desarrollo Agropecuario		1,639		5,450	
Ministerio de Salud		14,351		14,351	
Ministerio de Vivienda		24,711		18,691	
Ministerio de Economía y Finanzas		42,175		24,054	
Ministerio de Desarrollo Social		684	197,585	-	176,271

Inversiones en Organismos Internacionales

Otros	B/.	21,047		21,046	
Acciones		6,001	27,048	6,001	27,047

Total	B/.	<u>18,168,902</u>		<u>17,710,517</u>	
--------------	-----	-------------------	--	-------------------	--

Nota 10. Inmuebles, maquinaria y equipo

Comprende los bienes tangibles que se utilizan en las actividades de las entidades del Gobierno Central, los cuales se detallan a continuación, en miles de balboas:

Detalle		2012			2011		
		Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto	Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto
Terrenos	B/.	75,392		75,392	74,840		74,840
Edificios y otras Construcciones		361,018	73,331	287,687	352,916	67,067	285,849
Equipo de transporte		223,097	131,606	91,491	204,113	124,612	79,501
Equipo de oficina		18,214	11,244	6,970	17,108	11,042	6,066
Maquinaria, equipos y otros		536,755	217,484	319,271	460,713	203,935	256,778
Muebles y enseres		78,564	45,440	33,124	72,289	42,328	29,961
Construcciones en proceso		3,343,905	-	3,343,905	2,479,563	-	2,479,563
	B/.	<u>4,636,945</u>	<u>479,105</u>	<u>4,157,840</u>	<u>3,661,542</u>	<u>448,984</u>	<u>3,212,558</u>

Nota 11. Otros activos

Comprende las cuentas que representan el costo de estudios de investigaciones así como el valor de los bienes agropecuarios; bienes culturales conformados por obras de arte y otros elementos culturales de bibliotecas y museos. Los saldos se detallan a continuación, en miles de balboas.

Detalle	2012	2011
Proyectos comunitarios	B/. 192,013	173,755
Inversiones en proyectos	1,978,130	1,727,786
Bienes culturales	10,077	10,010
Infraestructura pública	1,269,529	1,094,608
Depósitos en garantía	8	8
Subtotal	B/. 3,449,757	3,006,167
Inversiones intangibles	192,505	158,781
Menos: amortización de intangibles	(44,411)	(38,237)
Subtotal	B/. 148,094	120,544
Bienes agropecuarios	1,099	1,015
Menos: Agotamiento	(38)	(38)
Subtotal	B/. 1,061	977
Cobranza dudosa	20,395	10,649
Provisión para cuentas por cobrar	(8,885)	(8,744)
Provisión para cuentas por cobrar diversas	(48)	(49)
Provisión para inversiones en préstamos	(501)	(501)
Subtotal	B/. 10,961	1,355
Total	B/. 3,609,873	3,129,043

Nota 12. Cuentas por pagar

Comprende las obligaciones derivadas de la adquisición de bienes y servicios. El desglose de esta cuenta es el siguiente:

Detalle	2012	2011
Bienes y servicios	B/. 217,005	189,402
Estudios e investigaciones	47,120	6,567
Obras	198,483	152,414
Otras cuentas por pagar	343,816	174,161
Total	B/. 806,424	522,544

Nota 13. Otras cuentas por pagar

Comprende los Tributos por pagar, Remuneraciones y pensiones por pagar, así como Otras cuentas por pagar diversas, tales como depósitos de garantías recibidos, intereses y otras de similar naturaleza.

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por pagar	B/.	132,553	126,442
Remuneraciones y pensiones por pagar		6,596	6,617
Retenciones a favor de terceros		1,580	1,244
Cuentas por pagar diversas		274,775	247,724
Certificados de Abono Tributario (CAT)		13,769	18,513
Certificados de Poder Cancelatorio (CPC)		854	1,250
Certificados de Interés Preferencial (CIP)		54,749	32,953
Otros documentos tributarios por pagar		<u>34,789</u>	<u>18,177</u>
Total	B/.	<u>519,665</u>	<u>452,920</u>

Nota 14. Deuda a largo plazo

Comprende el endeudamiento del Gobierno Central, tanto interno como externo al 30 de junio de 2012 y 2011, incluyendo intereses y otros cargos de la Deuda Pública Externa. Los saldos se muestran a continuación, en miles de balboas:

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Deuda pública interna	B/.	2,775,847	1,768,601
Deuda pública externa		<u>10,952,260</u>	<u>10,564,009</u>
Total	B/.	<u>13,728,107</u>	<u>12,332,610</u>

Nota 15. Ingresos tributarios

Incluye los ingresos por gravámenes liquidados previamente y/o recaudados sin liquidación previa, menos los incentivos fiscales.

Detalle	2012	2011
Impuesto sobre la renta	B/. 1,124,496	811,857
Impuesto sobre la propiedad y patrimonio	136,068	117,115
Impuesto sobre la importación	248,757	184,784
I.T.B.M.S.	536,166	511,990
Impuesto de seguro educativo	110,100	91,057
Otros tributos	<u>326,651</u>	<u>2,482,238</u>
		<u>305,475</u>
Menos:		
Liberaciones	(35,688)	(31,189)
Incentivos tributarios	(157,159)	(91,192)
Devoluciones tributarias	(6,419)	(236)
Descuentos	(44)	(54)
Otros	<u>(7)</u>	<u>-</u>
	B/. <u><u>2,282,921</u></u>	
Liberaciones tributarias		
Exoneraciones de Transporte - Importación	B/. -	49
Actividades turísticas - Importación	3,386	3,679
Exoneración Metro-Bus - Importación	179	136
Exoneración Metro Panamá - Importación	2,820	22
Exoneración Ciudad del Saber - Importación	752	466
Actividades turísticas - ITBMS Importación	-	601
Exoneración Metro-Bus - ITBMS Importación	1,819	5,327
Exoneración Metro-Panamá - ITBMS Importación	3,264	356
Exoneración Ciudad del Saber - ITBM Importación	777	477
Exoneración Transporte - Impuesto Selectivo Consumo	83	-
Exoneración Turística - Impuesto Selectivo Consumo	8	15
Exoneración Metro Bus - Impuesto Selectivo Consumo	2,363	7,420
Exoneración Metro Panamá - Impuesto Selectivo Consumo	5	-
Exoneración Ciudad del Saber - Impuesto Selectivo Consumo	122	13
Exoneración Metro Bus - Impuesto CCDP	-	2,424
Exoneración Combustible - Impuesto CCDP	20,097	10,194
Exoneración Ciudad del Saber - Tasa	<u>13</u>	<u>10</u>
	B/. <u>35,688</u>	<u>31,189</u>
Incentivos tributarios		
Certificado de Abono Tributario (CAT)	B/. -	2,053
Certificado de Interés Preferencial (CIP)	90,567	37,663
CPC - Certificado con Poder Cancelatorio	3,202	878
Créditos para Colegios y Hospitales Privados	2	13
Gas licuado	50,440	44,515
Eurocertificados	114	894
Generación Hidroeléctricas	9,076	-
Certificado de Fomento a la Agro exportaciones	2,511	5,176
Créditos por Equipos Fiscales	<u>1,247</u>	<u>-</u>
	B/. <u>157,159</u>	<u>91,192</u>
Devoluciones tributarias		
Devoluciones de impuestos por acreditamiento	B/. 6,419	236
Descuentos	44	54
Otros	7	-
	<u>6,470</u>	<u>290</u>
Total	B/. <u><u>199,317</u></u>	<u><u>122,671</u></u>

Nota 16. Provisiones del ejercicio

Comprende las provisiones del ejercicio por cuentas de cobranza dudosa, desvalorización de inventarios, depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo y otras de naturaleza similar.

Detalle	2012	2011
Tributos y cuentas de cobranza dudosa	B/. (395)	(94)
Depreciación de inmuebles, maquinarias y equipos	(8,459)	(9,476)
Amortización de inversiones intangibles	(2,081)	(2,111)
Desvalorización de inventarios	-	(1)
Agotamiento de Bienes Agropecuarios	(62)	-
Total	B/. (10,997)	(11,682)

Nota 17. Ingresos financieros

Detalle	2012	2011
Intereses sobre préstamos	B/. 10,819	2,533
Intereses sobre cuentas bancarias	48	15,387
Diferencia de cambio	85,848	13,560
Otros ingresos financieros	74,009	6,708
Total	B/. 170,724	38,188

Nota 18. Gastos financieros

Detalle	2012	2011
Intereses de la deuda pública interna	B/. (36,715)	(20,932)
Intereses de la deuda pública externa	(327,341)	(349,989)
Comisión y otros gastos de la deuda pública interna	(349)	(681)
Comisión y otros gastos de la deuda pública externa	(6,561)	(30,869)
Gasto en compra de valores	(60,909)	-
Otros gastos financieros	(50,662)	(2,683)
Total	B/. (482,537)	(405,154)

Nota 19. Transferencias corrientes recibidas

Comprende las transferencias corrientes recibidas por el Gobierno Central provenientes de las Entidades Descentralizadas del Sector Público.

Detalle	2012	2011
Instituciones descentralizadas	B/. 11,539	13,429
Empresas públicas	117,753	203,441
Gobierno locales	270	172
Intermediarios financieros	65,450	204
Otras transferencias corrientes recibidas	2,021	2,980
Total	B/. 197,033	220,226

Nota 20. Transferencias corrientes otorgadas

Incluye las transferencias en concepto de subsidios otorgados por el Gobierno Central a las Entidades Descentralizadas y Municipios, así como a instituciones privadas y personas naturales.

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Instituciones descentralizadas	B/.	(398,811)	(351,824)
Empresas públicas		(1,500)	(2,547)
Gobiernos locales		(4,743)	(5,323)
Instituciones privadas y personas naturales		(71,551)	(74,439)
Subsidios		(4,355)	(4,126)
Otras transferencias corrientes		<u>(87,928)</u>	<u>(64,228)</u>
Total	B/.	<u><u>(568,888)</u></u>	<u><u>(502,487)</u></u>

SECTOR DESCENTRALIZADO

En esta sección se presenta la información financiera de las Instituciones Descentralizadas, Empresas Públicas e Intermediarios Financieros al 30 de junio de 2012, siguiendo una estructura uniforme, de cada entidad y sus correspondientes notas específicas.

1.3 INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS

Notas a los Estados Financieros

Las Instituciones Descentralizadas han preparado sus Estados Financieros, observando las disposiciones contenidas en el reglamento para la preparación de información financiera, aprobado mediante Decreto No.04 de 8 de enero de 1993.

De acuerdo a las veintisiete (27) normas de contabilidad gubernamental aprobadas mediante Decreto No.234 del 21 de diciembre de 1997, se reglamentan los registros correspondientes a los siguientes grupos: activos, pasivos, ingresos y gastos, como elementos principales de los Estados Financieros.

Las notas específicas a los Estados Financieros están expresadas en miles de balboas.

Las cifras expuestas en los Estados Financieros no han sido auditadas.

Los Estados Financieros que aquí se incluyen han sido preparados en base a principios de contabilidad generalmente aceptados, que son el fundamento de la contabilidad financiera.

Estos principios de contabilidad difieren en sus propósitos de las prácticas contables que se utilizan en la contabilidad presupuestaria gubernamental, las que se sustentan fundamentalmente en las Normas Generales de Administración Presupuestaria.

El rubro de Hacienda Pública que figura en el Balance General representa el Patrimonio del Estado, adscrito a cada entidad.

El concepto de Hacienda Pública Adicional que figura en el mismo estado, comprende las donaciones de capital recibidas, así como los traspasos y remesas de capital relativos a fondos, bienes y documentos valorados recibidos y/o entregados por las entidades públicas.

El proceso de integración de los Estados Financieros de las Instituciones Descentralizadas, no incluye los ajustes y eliminaciones de saldos por cobrar y por pagar entre las entidades del grupo, ni de transacciones comunes realizadas entre ellas.

Este grupo, está conformado por las siguientes entidades:

- Autoridad de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa
- Autoridad de los Recursos Acuáticos de Panamá
- Autoridad de Protección al Consumidor y Defensa de la Competencia
- Autoridad del Tránsito y Transporte Terrestre
- Autoridad Nacional de Aduanas
- Autoridad Nacional de los Servicios Públicos
- Autoridad Nacional del Ambiente
- Autoridad Nacional de Administración de Tierras

Autoridad Panameña de Seguridad de Alimentos
 Autoridad de Turismo de Panamá
 Caja de Seguro Social
 Defensoría del Pueblo
 Dirección General de Contrataciones Públicas
 Instituto Conmemorativo Gorgas de Estudios de la Salud
 Centro Nacional de Estudios en Técnicas e Imágenes Moleculares
 Instituto de Investigaciones Agropecuarias de Panamá
 Instituto Nacional de Cultura
 Instituto Panameño de Deportes
 Instituto Nacional de Formación Profesional y Capacitación para el
 Desarrollo Humano
 Instituto Panameño Autónomo Cooperativo
 Instituto Panameño de Rehabilitación Especial
 Instituto para la Formación y Aprovechamiento de los Recursos Humanos
 Registro Público de Panamá
 Secretaría Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación
 Secretaría Nacional de Discapacidad
 Sistema de Ahorro y Capitalización de Pensiones de los Servidores Públicos
 Sistema Estatal de Radio y Televisión
 Tribunal Administrativo de Contrataciones Públicas
 Universidad Autónoma de Chiriquí
 Universidad de Panamá
 Universidad Especializada de Las Américas
 Universidad Marítima Internacional de Panamá
 Universidad Tecnológica de Panamá
 Zona Franca del Barú

La Autoridad Panameña de Seguridad de Alimentos (AUPSA) y el Instituto Nacional de Formación Profesional y Capacitación para el Desarrollo Humano (INADEH) no presentaron al MEF los estados financieros dentro el período establecido en la Ley de Presupuesto para la vigencia fiscal 2012; sin embargo, sí los remitieron a la Contraloría Nacional. (Ver Anexo A)

La Autoridad Nacional de Administración de Tierras (ANATI), la Autoridad de los Recursos Acuáticos (ARAP), la Caja de Seguro Social (CSS) y la Zona Franca del Barú no entregaron los estados financieros ni al MEF ni a la Contraloría General.

**Cuadro No.16 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

	2012	2011		2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	400,472	309,380	Cuentas por pagar (Nota 11)	49,131	24,679
Valores negociables (Nota 3)	922	921	Otras cuentas por pagar (Nota 12)	42,508	35,906
Cuentas por cobrar (Nota 4)	23,059	10,129			
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	46,793	48,404			
Inventarios (Nota 6)	30,450	21,471			
Gastos pagados por adelantado (Nota 7)	60,944	41,844			
Total activo corriente	562,640	432,149	Total pasivo corriente	91,639	60,585
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 8)	138,495	140,038	Deuda a largo plazo	-	-
Inversiones	-	-	Total pasivo	91,639	60,585
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acum. (Nota 9)	692,603	442,482	Ingresos diferidos	3,130	2,422
Otros activos (Nota 10)	496,375	340,091	PATRIMONIO NETO		
			Hacienda pública	205,324	175,650
			Hacienda pública adicional	1,259,239	976,968
			Excedente de Reevaluación	5,995	6,250
			Reservas	-	-
			Resultados acumulados	324,786	132,885
			Total patrimonio	1,795,344	1,291,753
Total activo	1,890,113	1,354,760	Total pasivo y patrimonio	1,890,113	1,354,760

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.17 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)

Línea	DETALLE	Integrado 2012	AMPYME	ARAP	ACODECO	ATTT	ANA	ASEP	ANAM	AUPSA	ATP	ANATI	SUME - 911	CSS	Dirección General de Contrat. Públicas	Instituto Comm. Gorgas de Estudios de la Salud	IDIAP	Instituto Nacional de Cultura
	ACTIVO CORRIENTE																	
1	Caja y bancos	400,472	16,197	-	3,891	50,644	8,260	32,449	19,723	-	19,526	-	-	-	482	2,639	3,319	5,340
2	Valores negociables	922	-	-	-	-	-	-	65	-	586	-	-	-	-	-	-	-
3	Cuentas por cobrar	23,059	-	-	-	-	-	2,218	2,076	-	5,718	-	-	-	-	295	116	586
4	Otras cuentas por cobrar	46,793	-	-	-	34,221	-	-	4,558	-	222	-	-	-	-	2	29	47
5	Inventarios	30,450	221	-	978	4,401	361	88	376	-	1,295	-	-	-	61	1,611	1,257	417
6	Gastos pagados por adelantado	60,944	126	-	141	8,508	264	68	6,050	-	4,497	-	-	-	27	589	2,481	1,808
7	Total activo corriente	562,640	16,544	-	5,010	97,774	8,885	34,823	32,848	-	31,844	-	-	-	570	5,136	7,202	8,198
8	Cuentas por cobrar - largo plazo	138,495	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación acumulada	692,603	420	-	2,210	77,071	39,690	3,085	5,628	-	18,156	-	-	-	897	5,365	5,088	4,555
11	Otros activos	496,375	78,566	-	55	15,620	914	9,164	92,539	-	81,992	-	-	-	1,925	12,213	2,197	23,209
12	Total activo	1,890,113	95,530	-	7,275	190,465	49,489	47,072	131,015	-	131,992	-	-	-	3,392	22,714	14,487	35,962
	PASIVO CORRIENTE																	
13	Cuentas por pagar	49,131	17,130	-	144	1,002	358	2,506	1,046	-	4,988	-	-	-	48	248	297	416
14	Otras cuentas por pagar	42,508	462	-	139	128	3,648	429	1,803	-	2,739	-	-	-	262	60	1,574	503
15	Total pasivo corriente	91,639	17,592	-	283	1,130	4,006	2,935	2,849	-	7,727	-	-	-	310	308	1,871	919
16	Deuda a largo plazo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Ingresos diferidos	3,130	-	-	-	-	-	-	-	-	522	-	-	-	-	-	-	-
18	Total pasivo	94,769	17,592	-	283	1,130	4,006	2,935	2,849	-	8,249	-	-	-	310	308	1,871	919
	PATRIMONIO NETO																	
19	Hacienda pública	205,324	963	-	1,288	2,836	12,528	214	1,941	-	36,223	-	-	-	650	5,055	1,917	3,757
20	Hacienda pública adicional	1,259,239	11,427	-	(9,554)	29,365	66,825	(8,053)	97,003	-	13,262	-	-	-	4,363	11,931	11,801	33,095
21	Excedente de revaluación	5,995	-	-	-	-	-	-	-	-	1,099	-	-	-	-	61	-	1,007
22	Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Resultados acumulados	324,786	65,548	-	15,258	157,134	(33,870)	51,976	29,222	-	73,159	-	-	-	(1,931)	5,359	(1,102)	(2,816)
24	Total patrimonio	1,795,344	77,938	-	6,992	189,335	45,483	44,137	128,166	-	123,743	-	-	-	3,082	22,406	12,616	35,043
25	Total pasivo y patrimonio	1,890,113	95,530	-	7,275	190,465	49,489	47,072	131,015	-	131,992	-	-	-	3,392	22,714	14,487	35,962

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.17 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)
Conclusión**

INADEH	IPACOOOP	PANDEPORTES	IPHE	IFHARU	Registro Público de Panamá	AIG	SENACYT	SENADIS	SENNIAF	SIACAP	SERTV	Tribunal Administ. de Contrat. Públicas	UNACHI	Universidad Nacional de Panamá	UDELAS	UMIP	UTP	INAMU	Zona Franca del Barú	Línea
-	4,190	8,441	3,154	106,024	21,384	4,056	10,061	2,194	636	1,449	4,814	191	4,200	43,696	4,676	4,531	13,947	358	-	1
-	-	-	-	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
-	-	-	45	-	1,051	-	-	-	-	-	113	-	433	2,245	1,148	976	6,039	-	-	3
-	462	10	4	1,496	-	-	-	-	-	-	29	-	66	5,566	62	19	-	-	-	4
-	279	3,454	348	1,145	562	46	1,055	880	33	11	380	27	89	9,823	22	145	1,059	26	-	5
-	196	3,393	127	1,613	881	1,422	7,836	2,289	115	5	278	10	494	12,938	482	1,224	3,059	23	-	6
-	5,127	15,298	3,678	110,549	23,878	5,524	18,952	5,363	784	1,465	5,614	228	5,282	74,268	6,390	6,895	24,104	407	-	7
-	48	-	-	138,447	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9
-	2,774	125,798	4,993	7,497	23,635	4,079	5,881	1,729	712	211	16,242	210	14,529	194,130	13,585	3,941	110,021	471	-	10
-	94	10,107	224	16,852	2,870	29,387	101,194	557	16	8	3,477	775	571	10,039	327	727	736	20	-	11
-	8,043	151,203	8,895	273,345	50,383	38,990	126,027	7,649	1,512	1,684	25,333	1,213	20,382	278,437	20,302	11,563	134,861	898	-	12
-	110	2,972	445	2,372	2,078	1,240	1,135	327	48	108	561	5	68	6,687	1,147	209	1,415	21	-	13
-	382	158	1,586	4,054	358	117	770	553	76	11	713	27	405	15,876	204	430	5,031	10	-	14
-	492	3,130	2,031	6,426	2,436	1,357	1,905	880	124	119	1,274	32	473	22,563	1,351	639	6,446	31	-	15
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66	2,494	1	47	-	-	-	17
-	492	3,130	2,031	6,426	2,436	1,357	1,905	880	124	119	1,274	32	539	25,057	1,352	686	6,446	31	-	18
-	276	9,539	559	676	1,252	9,367	-	4,615	-	233	23,611	-	7,599	79,057	-	429	739	-	-	19
-	403	51,136	1,102	493,099	(34,592)	35,337	119,898	16,001	2,279	(179)	4,069	-	8,866	149,318	14,684	9,012	126,894	447	-	20
-	60	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	30	3,713	20	-	-	-	-	21
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22
-	6,812	87,398	5,203	(226,856)	81,282	(7,071)	4,224	(13,847)	(891)	1,511	(3,621)	1,181	3,348	21,292	4,246	1,436	782	420	-	23
-	7,551	148,073	6,864	266,919	47,947	37,633	124,122	6,769	1,388	1,565	24,059	1,181	19,843	253,380	18,950	10,877	128,415	867	-	24
-	8,043	151,203	8,895	273,345	50,383	38,990	126,027	7,649	1,512	1,684	25,333	1,213	20,382	278,437	20,302	11,563	134,861	898	-	25

Cuadro No.18 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)

Línea	DETALLE	Integrado 2011	AMPYME	ARAP	ACODECO	ATTI	ANA	ASEP	ANAM	AUPSA	ATP	ANATI	SUME - 911	CSS	Dirección General de Contrat. Públicas	Instituto Conn. Gorgas de Estudios de la Salud	IDIAP	Instituto Nacional de Cultura
	ACTIVO CORRIENTE																	
1	Caja y bancos	309,380	18,855	-	3,083	32,452	9,944	29,320	15,184	1,416	17,533	-	-	-	782	1,903	-	6,057
2	Valores negociables	921	-	-	-	-	-	-	65	-	586	-	-	-	-	-	-	-
3	Cuentas por cobrar	10,129	-	-	-	-	4	2,330	1,180	121	2,105	-	-	-	-	225	-	584
4	Otras cuentas por cobrar	48,404	-	-	-	34,137	5	-	2,702	-	354	-	-	-	-	2	-	40
5	Inventarios	21,471	44	-	619	4,398	195	93	371	32	874	-	-	-	40	1,331	-	315
6	Gastos pagados por adelantado	41,844	484	-	87	6,078	36	145	5,816	161	2,325	-	-	-	129	310	-	1,009
7	Total activo corriente	432,149	19,383	-	3,789	77,065	10,184	31,888	25,318	1,730	23,777	-	-	-	951	3,771	-	8,005
8	Cuentas por cobrar - largo plazo	140,038	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación acumulada	442,482	451	-	1,826	35,937	38,438	2,370	5,827	819	18,532	-	-	-	703	7,134	-	4,720
11	Otros activos	340,091	29,579	-	78	5,207	144	9,256	89,843	38	73,557	-	-	-	2,294	9,232	-	15,137
12	Total activo	1,354,760	49,413	-	5,693	118,209	48,766	43,514	120,988	2,587	115,866	-	-	-	3,948	20,137	-	27,862
	PASIVO CORRIENTE																	
13	Cuentas por pagar	24,679	5,990	-	64	450	1,267	287	1,136	281	4,647	-	-	-	20	194	-	319
14	Otras cuentas por pagar	35,906	284	-	109	107	2,672	318	202	195	2,460	-	-	-	137	218	-	980
15	Total pasivo corriente	60,585	6,274	-	173	557	3,939	605	1,338	476	7,107	-	-	-	157	412	-	1,299
16	Deuda a largo plazo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Ingresos diferidos	2,422	-	-	-	-	-	-	-	3	411	-	-	-	-	-	-	-
18	Total pasivo	60,585	6,274	-	173	557	3,939	605	1,338	479	7,518	-	-	-	157	412	-	1,299
	PATRIMONIO NETO																	
19	Hacienda pública	175,650	963	-	1,288	2,836	12,528	214	1,941	-	36,223	-	-	-	650	5,055	-	3,757
20	Hacienda pública adicional	976,968	11,352	-	-7,377	-5,922	59,576	(8,053)	91,406	1	14,086	-	-	-	4,399	8,605	-	22,996
21	Excedente de reevaluación	6,250	-	-	-	-	-	-	-	-	1,099	-	-	-	-	61	-	1,007
22	Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Resultados acumulados	132,885	30,824	-	11,609	120,738	(27,277)	50,748	26,303	2,107	56,940	-	-	-	(1,258)	6,004	-	(1,197)
24	Total patrimonio	1,291,753	43,139	-	5,520	117,652	44,827	42,909	119,650	2,108	108,348	-	-	-	3,791	19,725	-	26,563
25	Total pasivo y patrimonio	1,354,760	49,413	-	5,693	118,209	48,766	43,514	120,988	2,587	115,866	-	-	-	3,948	20,137	-	27,862

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.18 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)
Conclusión

IFARHU	IPACOOOP	PANDEPORTES	IPHE	INADEH	Registro Público de Panamá	AIG	SENACYT	SENADIS	SENNIAF	SIACAP	SERTV	Tribunal Administ. de Contrat. Públicas	UNACHI	Universidad de Panamá	UDELAS	UMIP	UTP	INAMU	Zona Franca del Barú	Línea
-	3,846	-	1,387	85,708	-	-	7,553	1,157	-	1,169	5,555	110	-	47,778	-	3,267	14,917	404	-	1
-	-	-	-	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
-	-	-	51	-	-	-	-	-	-	-	85	-	-	1,744	-	147	1,553	-	-	3
-	437	-	3	954	-	-	-	-	-	-	25	-	-	2,631	-	4	7,110	-	-	4
-	285	-	348	861	-	-	986	740	-	12	445	10	-	8,532	-	173	735	32	-	5
-	117	-	162	830	-	-	9,598	936	-	-	100	7	-	10,590	-	375	2,547	2	-	6
-	4,685	-	1,951	88,623	-	-	18,137	2,833	-	1,181	6,210	127	-	71,275	-	3,966	26,862	438	-	7
-	58	-	-	139,980	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9
-	3,076	-	4,620	6,234	-	-	4,490	1,968	-	112	14,591	214	-	181,588	-	3,603	104,956	273	-	10
-	92	-	202	16,886	-	-	73,584	232	-	9	3,101	444	-	10,027	-	617	532	-	-	11
-	7,911	-	6,773	251,723	-	-	96,211	5,033	-	1,302	23,902	785	-	262,890	-	8,186	132,350	711	-	12
-	70	-	60	1,300	-	-	156	124	-	115	222	7	-	5,976	-	152	1,798	44	-	13
-	427	-	1,200	3,766	-	-	1,111	230	-	17	502	27	-	13,274	-	306	7,346	18	-	14
-	497	-	1,260	5,066	-	-	1,267	354	-	132	724	34	-	19,250	-	458	9,144	62	-	15
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,968	-	40	-	-	-	17
-	497	-	1,260	5,066	-	-	1,267	354	-	132	724	34	-	21,218	-	498	9,144	62	-	18
-	276	-	559	676	-	-	-	4,615	-	233	23,611	-	-	79,057	-	429	739	-	-	19
-	402	-	1,556	406,372	-	-	90,692	10,423	-	(184)	4,592	-	-	142,406	-	9,012	120,546	82	-	20
-	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,023	-	-	-	-	-	21
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22
-	6,676	-	3,398	(160,391)	-	-	4,252	(10,359)	-	1,121	(5,025)	751	-	16,186	-	(1,753)	1,921	567	-	23
-	7,414	-	5,513	246,657	-	-	94,944	4,679	-	1,170	23,178	751	-	241,672	-	7,688	123,206	649	-	24
-	7,911	-	6,773	251,723	-	-	96,211	5,033	-	1,302	23,902	785	-	262,890	-	8,186	132,350	711	-	25

**Cuadro No.19 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO DE LAS
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos tributarios	16,176	21,866
Ingresos no tributarios	91,878	62,795
Total ingresos	108,054	84,661
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Costo de venta, bienes y servicios	(1,208)	(1,038)
Gastos de personal	(185,725)	(145,132)
Gastos operativos	(10,418)	(7,596)
Servicios prestados por terceros	(39,980)	(29,027)
Provisiones del ejercicio	(7,389)	(2,799)
Total de costos y gastos administrativos	(244,720)	(185,592)
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos financieros	3,409	2,773
Ingresos diversos de gestión	985	1,141
Gastos por prestaciones sociales	(44)	(43)
Gastos financieros	(86)	(26)
Gastos diversos de gestión	(1,204)	(774)
Total otros ingresos y gastos	3,060	3,071
Resultado operacional antes de las partidas extraordinarias	(133,606)	(97,860)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios	6,805	7,231
Gastos extraordinarios	(19,442)	(17,494)
Resultado antes de aportes fiscales	(146,243)	(108,123)
APORTES FISCALES		
Transferencias corrientes recibidas	341,090	250,417
Transferencias corrientes entregadas	(101,480)	(80,885)
Resultados del ejercicio	93,367	61,409

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.20 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)

Línea	DETALLE	Integrado 2012	AMPYME	ARAP	ACODECO	ATTT	ANA	ASEP	ANAM	AUPSA	ATP	ANATI	SUME - 911	CSS	Dirección General de Contrat. Públicas	Instituto Conm. Gorgas de Estudios de la Salud	IDIAF	Instituto Nacional de Cultura
1	INGRESOS																	
2	Ingresos tributarios netos	16,176	-	-	-	-	-	-	-	-	12,746	-	-	-	-	-	-	-
3	Ingresos no tributarios	91,878	13	-	1,121	20,141	2,121	9,057	8,349	-	9,952	-	-	-	-	564	250	330
3	Total ingresos	108,054	13	-	1,121	20,141	2,121	9,057	8,349	-	22,698	-	-	-	-	564	250	330
4	COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS																	
5	Costos de venta de bienes y servicios	(1,208)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Gastos de personal	(185,725)	(535)	-	(3,051)	(4,465)	(7,656)	(3,034)	(9,893)	-	(2,120)	-	-	-	(1,086)	(2,126)	(3,834)	(5,564)
7	Gastos operativos	(10,418)	(75)	-	(238)	(3,049)	(441)	(218)	(172)	-	(226)	-	-	-	(16)	(250)	(31)	(201)
8	Servicios prestados por terceros	(39,980)	(638)	-	(557)	(5,178)	(1,087)	(3,226)	(838)	-	(4,410)	-	-	-	(226)	(279)	(329)	(1,538)
9	Provisiones del ejercicio	(7,389)	(92)	-	(197)	-	-	(503)	-	-	-	-	-	-	-	(173)	(353)	(147)
9	Total costos y gastos administrativos	(244,720)	(1,340)	-	(4,043)	(12,692)	(9,184)	(6,981)	(10,903)	-	(6,756)	-	-	-	(1,328)	(2,828)	(4,547)	(7,450)
10	OTROS INGRESOS Y GASTOS																	
11	Ingresos financieros	3,409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Ingresos diversos de gestión	985	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	2	-
13	Gastos financieros	(86)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-
14	Gastos por prestaciones sociales	(44)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Gastos diversos de gestión	(1,204)	(2)	-	-	(73)	-	-	(106)	-	(56)	-	-	-	(9)	(2)	-	-
15	Total otros ingresos y gastos	3,060	(2)	-	-	(73)	-	-	(106)	-	(57)	-	-	-	(9)	14	2	-
16	Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	(133,606)	(1,329)	-	(2,922)	7,376	(7,063)	2,076	(2,660)	-	15,885	-	-	-	(1,337)	(2,250)	(4,295)	(7,120)
17	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS																	
18	Ingresos extraordinarios	6,805	-	-	2	-	889	446	40	-	-	-	-	-	-	-	87	48
19	Gastos extraordinarios	(19,442)	(3,275)	-	(207)	(179)	(6,450)	(1,129)	(303)	-	-	-	-	-	(1,069)	(25)	(585)	(599)
19	Resultado antes de aportes fiscales	(146,243)	(4,604)	-	(3,127)	7,197	(12,624)	1,393	(2,923)	-	15,885	-	-	-	(2,406)	(2,275)	(4,793)	(7,671)
20	APORTES FISCALES																	
21	Transferencias corrientes recibidos	341,090	22,789	-	7,002	74,594	9,689	125	6,592	-	3,500	-	-	-	2,054	2,104	5,209	6,397
22	Transferencias corrientes entregadas	(101,480)	(15)	-	(8)	(28,913)	-	(259)	(192)	-	(729)	-	-	-	-	(6)	(200)	(152)
22	Resultados del ejercicio	93,367	18,170	-	3,867	52,878	(2,935)	1,259	3,477	-	18,656	-	-	-	(352)	(177)	216	(1,426)

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.20 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)
Conclusión

INADEH	IPACOOOP	PANDEPORTES	IPHE	IFARHU	Registro Público de Panamá	AIG	SENACYT	SENADIS	SENNIAF	SIACAP	SERTV	Tribunal Administ. de Contrat. Públicas	UNACHI	Universidad de Panamá	UDELAS	UMIP	UTP	INAMU	Zona Franca del Barú	Línea
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,880	-	(51)	(318)	(81)	-	-	-	-	1
-	5	861	341	1,144	19,883	-	-	-	-	2	65	-	1,317	9,487	2,636	253	3,986	-	-	2
-	5	861	341	1,144	19,883	-	-	-	-	2	3,945	-	1,266	9,169	2,555	253	3,986	-	-	3
-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(62)	(1,126)	-	-	-	-	-	4
-	(1,835)	(3,116)	(10,887)	(3,994)	(4,838)	(1,123)	(1,062)	(1,429)	(846)	(319)	(1,470)	(512)	(12,518)	(67,770)	(4,260)	(1,920)	(23,814)	(648)	-	5
-	(338)	(280)	(259)	(367)	(205)	(80)	(1)	(30)	(113)	(8)	(413)	(27)	(155)	(1,341)	(321)	(197)	(1,273)	(93)	-	6
-	(630)	(2,595)	(780)	(2,129)	(3,071)	(504)	(111)	(367)	(115)	(311)	(1,247)	(34)	(728)	(5,696)	(592)	(556)	(2,121)	(87)	-	7
-	(221)	-	-	(712)	(3,175)	(640)	(259)	(227)	-	(13)	-	(48)	(283)	(18)	(280)	-	-	(48)	-	8
-	(3,024)	(5,991)	(11,946)	(7,202)	(11,289)	(2,347)	(1,433)	(2,053)	(1,074)	(651)	(3,130)	(621)	(13,746)	(75,951)	(5,453)	(2,673)	(27,208)	(876)	-	9
-	-	-	-	3,409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
-	-	-	-	-	(75)	-	-	-	-	-	-	-	-	140	2	1	824	-	-	11
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10	-	-	12
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44)	-	-	13
-	-	-	-	-	-	(1)	-	-	(7)	(1)	-	(1)	-	(64)	(94)	-	(783)	(5)	-	14
-	-	-	-	3,409	(75)	(1)	-	-	(7)	(1)	-	(1)	-	76	(92)	1	(13)	(5)	-	15
-	(3,019)	(5,130)	(11,605)	(2,649)	8,519	(2,348)	(1,433)	(2,053)	(1,081)	(650)	815	(622)	(12,480)	(66,706)	(2,990)	(2,419)	(23,235)	(881)	-	16
-	45	92	5	108	4,414	-	168	-	9	-	42	28	-	176	206	-	-	-	-	17
-	(27)	(1,285)	-	(1,203)	(53)	(753)	(168)	-	(87)	(7)	(344)	(46)	(271)	(1,020)	(159)	(13)	(184)	(1)	-	18
-	(3,001)	(6,323)	(11,600)	(3,744)	12,880	(3,101)	(1,433)	(2,053)	(1,159)	(657)	513	(640)	(12,751)	(67,550)	(2,943)	(2,432)	(23,419)	(882)	-	19
-	4,979	8,821	14,041	41,251	-	2,592	1,405	-	735	1,682	-	845	13,366	75,712	4,326	2,785	27,766	729	-	20
-	(210)	(2,571)	(120)	(57,351)	(9,747)	(6)	-	(539)	-	-	(38)	-	(30)	(363)	(29)	-	-	(2)	-	21
-	1,768	(73)	2,321	(19,844)	3,133	(515)	(28)	(2,592)	(424)	1,025	475	205	585	7,799	1,354	353	4,347	(155)	-	22

Cuadro No.21 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)

Línea	DETALLE	Integrado 2011	AMPYME	ARAP	ACODECO	ATTT	ANA	ASEP	ANAM	AUPSA	ATP	ANATI	SUME - 911	CSS	Dirección General de Contrat. Públicas	Instituto Conm. Gorgas de Estudios de la Salud	IDIAP	Instituto Nacional de Cultura
	INGRESOS																	
1	Ingresos tributarios netos	21,866	-	-	-	-	-	-	-	-	17,347	-	-	-	-	-	-	-
2	Ingresos no tributarios	62,795	11	-	824	22,343	1,592	7,050	7,229	760	9,497	-	-	-	-	192	-	232
3	Total ingresos	84,661	11	-	824	22,343	1,592	7,050	7,229	760	26,844	-	-	-	-	192	-	232
	COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS																	
4	Costos de venta de bienes y servicios	(1,038)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Gastos de personal	(145,132)	(478)	-	(2,803)	(4,317)	(8,871)	(2,336)	(9,447)	(1,867)	(2,071)	-	-	-	(1,069)	(1,924)	-	(4,951)
6	Gastos operativos	(7,596)	(613)	-	(326)	(896)	(668)	(165)	(149)	(72)	(239)	-	-	-	(19)	(234)	-	(154)
7	Servicios prestados por terceros	(29,027)	(459)	-	(891)	(5,565)	(938)	(669)	(973)	(172)	(5,728)	-	-	-	(208)	(254)	-	(1,191)
8	Provisiones del ejercicio	(2,799)	(160)	-	(233)	-	-	(343)	-	(97)	-	-	-	-	-	(88)	-	(285)
9	Total costos y gastos administrativos	(185,592)	(1,710)	-	(4,253)	(10,778)	(10,477)	(3,513)	(10,569)	(2,208)	(8,038)	-	-	-	(1,296)	(2,500)	-	(6,581)
	OTROS INGRESOS Y GASTOS																	
10	Ingresos financieros	2,773	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Ingresos diversos de gestión	1,141	-	-	-	-	-	-	-	16	45	-	-	-	-	8	-	-
12	Gastos financieros	(26)	-	-	-	-	-	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-
13	Gastos por prestaciones sociales	(43)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Gastos diversos de gestión	(774)	(11)	-	-	(4)	-	(4)	-	(2)	(45)	-	-	-	-	-	-	-
15	Total otros ingresos y gastos	3,071	(11)	-	-	(4)	-	(4)	-	14	(16)	-	-	-	-	8	-	-
16	Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	(97,860)	(1,710)	-	(3,429)	11,561	(8,885)	3,533	(3,340)	(1,434)	18,790	-	-	-	(1,296)	(2,300)	-	(6,349)
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS																	
17	Ingresos extraordinarios	7,231	-	-	2	-	322	1,986	159	-	72	-	-	-	2,301	-	-	150
18	Gastos extraordinarios	(17,494)	(698)	-	(205)	(812)	(6,117)	(452)	(808)	(28)	(1,808)	-	-	-	(2,743)	(41)	-	(725)
19	Resultado antes de aportes fiscales	(108,123)	(2,408)	-	(3,632)	10,749	(14,680)	5,067	(3,989)	(1,462)	17,054	-	-	-	(1,738)	(2,341)	-	(6,924)
	APORTES FISCALES																	
20	Transferencias corrientes recibidos	250,417	7,757	-	6,181	39,428	12,546	-	5,763	2,122	5,818	-	-	-	2,100	1,811	-	7,170
21	Transferencias corrientes entregadas	(80,885)	(1,015)	-	(3)	(32,595)	-	(274)	(83)	-	(2,588)	-	-	-	-	(5)	-	(91)
22	Resultados del ejercicio	61,409	4,334	-	2,546	17,582	(2,134)	4,793	1,691	660	20,284	-	-	-	362	(535)	-	155

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.21 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)
Conclusión

INADEH	IPACOOOP	PANDEPORTES	IPHE	IFARHU	Registro Público de Panamá	AIG	SENACYT	SENADIS	SENNIAF	SIACAP	SERTV	Tribunal Administ. de Contrat. Públicas	UNACHI	Universidad de Panamá	UDELAS	UMIP	UTP	INAMU	Zona Franca del Barú	Línea
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,788	-	-	(269)	-	-	-	-	-	1
-	5	-	251	1,141	-	-	-	-	-	1	103	-	-	7,890	-	154	3,520	-	-	2
-	5	-	251	1,141	-	-	-	-	-	1	4,891	-	-	7,621	-	154	3,520	-	-	3
-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(989)	-	-	-	-	-	4
-	(1,810)	-	(9,663)	(3,573)	-	-	(1,047)	(1,208)	-	(269)	(1,399)	(465)	-	(61,598)	-	(1,806)	(21,583)	(577)	-	5
-	(298)	-	(457)	(478)	-	-	(10)	(73)	-	(7)	(191)	(36)	-	(1,605)	-	(160)	(641)	(105)	-	6
-	(454)	-	(522)	(721)	-	-	(92)	(380)	-	(343)	(923)	(32)	-	(6,204)	-	(376)	(1,884)	(48)	-	7
-	(213)	-	-	(965)	-	-	(177)	(175)	-	(5)	-	(41)	-	(17)	-	-	-	-	-	8
-	(2,775)	-	(10,691)	(5,737)	-	-	(1,326)	(1,836)	-	(624)	(2,513)	(574)	-	(70,413)	-	(2,342)	(24,108)	(730)	-	9
-	-	-	-	2,773	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
-	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	-	413	-	1	643	-	-	11
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)	-	-	12
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43)	-	-	13
-	(15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(69)	-	(11)	(612)	-	-	14
-	(6)	-	-	2,773	-	-	-	-	-	-	6	(1)	-	344	-	(10)	(22)	-	-	15
-	(2,776)	-	(10,440)	(1,823)	-	-	(1,326)	(1,836)	-	(623)	2,384	(575)	-	(62,448)	-	(2,198)	(20,610)	(730)	-	16
-	7	-	428	159	-	-	140	-	-	-	213	4	-	1,253	-	-	35	-	-	17
-	(58)	-	-	(1,137)	-	-	(83)	-	-	(58)	(317)	(1)	-	(1,284)	-	(38)	(78)	(3)	-	18
-	(2,827)	-	(10,012)	(2,801)	-	-	(1,269)	(1,836)	-	(681)	2,280	(572)	-	(62,479)	-	(2,236)	(20,653)	(733)	-	19
-	4,346	-	11,955	39,292	-	-	1,421	1,562	-	1,276	-	645	-	72,132	-	2,497	23,914	681	-	20
-	(32)	-	(44)	(42,376)	-	-	-	(1,282)	-	-	(37)	-	-	(448)	-	-	-	(12)	-	21
-	1,487	-	1,899	(5,885)	-	-	152	(1,556)	-	595	2,243	73	-	9,205	-	261	3,261	(64)	-	22

**Cuadro No.22 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Reevaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2010	195,787	804,911	4,860	-	282,415	1,287,973
Resultado del Ejercicio					61,409	61,409
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	(20,137)	172,057	1,390		(210,939)	(57,629)
Apropiación de Reservas						
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2011	175,650	976,968	6,250	-	132,885	1,291,753
Resultado del Ejercicio					93,367	93,367
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	29,674	282,271	(255)		98,534	410,224
Apropiación de Reservas				-		-
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2012	205,324	1,259,239	5,995	-	324,786	1,795,344

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2012

Las notas a los Estados Financieros que se presentan en esta sección, son explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no cuantificables, que forman parte de los mismos y que para una correcta interpretación, deben leerse conjuntamente.

A continuación se muestran las notas a los Estados Financieros de las Instituciones Descentralizadas:

Nota 1. Principales políticas de contabilidad

Los Estados Financieros son presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, según el Decreto No.4 y las Normas de Contabilidad Gubernamental.

El registro contable de las operaciones se ha efectuado de acuerdo con la metodología y el plan contable gubernamental comprendido en el Manual General de Contabilidad Gubernamental.

La Contabilidad, Los Estados Financieros y las Notas Explicativas son expresados en balboas (B/.) moneda oficial de la República de Panamá, la cual tiene un valor a la par con el dólar de los Estados Unidos de América.

Los bienes que conforman el Inmueble, Maquinaria y Equipo se registran a su costo de adquisición.

El método de depreciación utilizada es el método de línea recta y los porcentajes de depreciación aplicados están basados en lo establecido en la Norma No.13 de Contabilidad Gubernamental.

Las renovaciones y mejoras son adicionadas al activo fijo, las reparaciones y mantenimiento son llevadas al gasto.

Se utiliza el método de devengado para realizar los registros contables.

Nota 2. Efectivo en caja y bancos

Incluye el efectivo en caja y los depósitos en cuentas corrientes que de acuerdo a disposiciones legales se mantienen en el Banco Nacional de Panamá.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	B/. 1,190	333
Caja menuda	534	379
Remesas en tránsito	326	20,105
Banco Nacional de Panama - Fondo	4,623	-
Bancos, cuentas corrientes	385,818	285,740
Bancos, cuentas a plazo	5,170	46
Certificados bancarios	2,779	2,777
Otros Depositos	32	-
	<hr/>	<hr/>
Total	B/. <u>400,472</u>	<u>309,380</u>

Nota 3. Valores negociables

Incluye las cuentas divisionarias que representan bonos, documentos y otros valores negociables adquiridos de fácil liquidación o convertibilidad y que constituyen verdaderos sustitutos temporales de dinero.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bonos	B/. 65	65
Otros valores negociables	<u>857</u>	<u>856</u>
Total	B/. <u>922</u>	<u>921</u>

Nota 4. Cuentas por cobrar

Estas cuentas divisionarias representan las acreencias que se originan por la venta de bienes y servicios, así como por tasas, contribuciones u otros que realizan las instituciones del Estado de acuerdo a sus actividades. Además se encuentra la cuenta divisionaria Impuesto de Seguro Educativo que representa el derecho de cobranza de tributo.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por Cobrar	B/. 5,237	4,373
Tasas y Derechos por Cobrar	7,634	2,160
Venta de bienes y servicios por cobrar	3,560	1,558
Renta de la propiedad por cobrar	<u>6,628</u>	<u>2,038</u>
Total	B/. <u>23,059</u>	<u>10,129</u>

Nota 5. Otras cuentas por cobrar diversas

Al 30 de junio de 2012 este rubro está compuesto principalmente por derechos de cobro de ingresos no tributarios. Los saldos se detallan a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Responsabilidades fiscales	B/. 45	17
Intereses y comisiones por cobrar	180	258
Otras Cuentas por cobrar diversas	<u>46,568</u>	<u>48,129</u>
Total	B/. <u>46,793</u>	<u>48,404</u>

Nota 6. Inventarios

Este rubro comprende los saldos según libros de las existencias en los almacenes de las entidades Descentralizadas. Los saldos se muestran a continuación, en miles de balboas:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario para consumo	B/. 27,724	19,321
Inventario para la venta	1,224	1,080
Otros	<u>1,502</u>	<u>1,070</u>
	B/. <u>30,450</u>	<u>21,471</u>

Nota 7. Gastos pagados por adelantado

Entre los rubros que a continuación se indican, se observa una disminución comparativa entre junio de 2012 y 2011 por B/.19,100 miles; que representan por un lado las rentas calculadas y/o pagadas por el uso de capital y otros servicios, en períodos que exceden la fecha del cierre del ejercicio, y gastos diferidos por diversos motivos justificados, así como, desembolsos sujetos a liquidación futura (colisión).

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Seguros pagados por adelantado	B/. 1	5
Anticipos concedidos	60,414	41,195
Otros gastos diferidos	<u>529</u>	<u>644</u>
Total	B/. <u>60,944</u>	<u>41,844</u>

Nota 8. Cuentas por cobrar a largo plazo

Incluye los derechos no corrientes de la entidad, cuya convertibilidad en efectivo debe realizarse en un plazo mayor de un año. Cuando las cuentas por cobrar sean producto de transacciones propias de la actividad principal de la institución, éstas se clasificarán como cuentas por cobrar, dentro de los activos corrientes. A continuación le detallamos los saldos:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Préstamos		
A Instituciones del sector público	B/. -	58
A Entidades del sector privado	48	-
Personas naturales	<u>138,447</u>	<u>139,980</u>
Total	B/. <u>138,495</u>	<u>140,038</u>

Nota 9. Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Comprende los bienes tangibles que se utilizan en las actividades de las entidades Descentralizadas, los cuales se detallan a continuación, en miles de balboas:

Clase de activo	2012			2011		
	Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto	Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto
Terrenos	B/. 147,608		147,608	109,268		109,268
Edificios y otras construcciones	255,833	86,887	168,946	177,143	60,909	116,234
Equipo de transporte	115,855	29,118	86,737	71,403	22,340	49,063
Equipo de oficina	17,225	6,260	10,965	15,448	5,009	10,439
Maquinaria, equipos y otros	227,576	78,939	148,637	185,275	64,829	120,446
Muebles y enseres	47,862	12,339	35,523	36,399	8,986	27,413
Construcciones en proceso	94,187	-	94,187	9,619	-	9,619
Total	B/. 906,146	213,543	692,603	604,555	162,073	442,482

Nota 10. Otros activos

Comprende las cuentas que representan el costo de estudios e investigaciones, así como el valor de los bienes agropecuarios; bienes culturales conformados por obras de arte y otros elementos culturales constitutivos de bibliotecas y museos. Los saldos se detallan a continuación, en miles de balboas:

Detalle	2012	2011
Proyectos Comunitarios en Ejecución	B/. 8,726	-
Programa de Inversiones en Desarrollo	402,377	271,128
Bienes culturales	12,387	11,986
Infraestructura pública	203	203
Depósitos en garantía	8	7
Subtotal	B/. 423,701	283,324
Bienes agropecuarios	B/. 704	316
Menos: Agotamiento	-	-
Inversiones intangibles	78,194	52,217
Menos: Amortización de intangibles	(30,430)	(18,608)
Cobranza dudosa	29,423	27,932
Menos: Provisión para Tributos por Cobrar	(421)	(402)
Menos: Provisión para cuentas por Cobrar	(4,110)	(4,068)
Menos: Provisión para cuentas por Cobrar Diversas	(161)	(95)
Menos: Provisión para inversiones en préstamos	(525)	(525)
Total	B/. 496,375	340,091

Nota 11. Cuentas por pagar

Comprende las obligaciones derivadas de la adquisición de bienes y servicios. El desglose de estas cuentas es el siguiente:

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes y servicios	B/.	42,107	21,942
Estudios e investigaciones		137	161
Obras		2,755	232
Otras cuentas por pagar		<u>4,132</u>	<u>2,344</u>
Total	B/.	<u><u>49,131</u></u>	<u><u>24,679</u></u>

Nota 12. Otras cuentas por pagar diversas

Agrupar las cuentas divisionarias que representan obligaciones que contrae la entidad por concepto como intereses y comisiones, garantías recibidas de terceros; así como obligaciones diversas no vinculadas con la actividad principal de la entidad.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por pagar	B/.	14,109	10,834
Remuneraciones y pensiones por pagar		9,572	5,748
Retenciones a favor de terceros		1,085	1,016
Cuentas por pagar diversas		<u>17,742</u>	<u>18,308</u>
Total	B/.	<u><u>42,508</u></u>	<u><u>35,906</u></u>

1.4. EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS Y FINANCIERAS)

Notas a los Estados Financieros

El grupo institucional de las empresas públicas no financieras complementa el sector público no financiero, comprende las empresas productoras de bienes, comercializadoras de bienes, las que prestan servicios y aquellas dedicadas a la administración de actividades de suerte y azar. Estas empresas son de propiedad del gobierno y participan en el mercado, vendiendo al público bienes y servicios comerciales e industriales.

Este grupo, está conformado por las siguientes entidades:

No financieras:

- Autoridad Marítima de Panamá
- Bingos Nacionales
- Autoridad de Aeronáutica Civil
- Instituto de Acueductos y Alcantarillados Nacionales
- Instituto de Mercadeo Agropecuario
- Empresa de Generación Eléctrica, S.A. (EGESA)
- Lotería Nacional de Beneficencia
- Zona Libre de Colón
- Agencia del Área Económica Especial Panamá-Pacífico

Financieras:

- Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A.
- Empresa de Transmisión Eléctrica, S.A. (ETESA)

La Empresa de Transmisión Eléctrica, S.A. (ETESA) entregaron los estados financieros a la Contraloría General, no así al SIAFPA. (Ver Anexo A)

Cabe mencionar que la Empresa Nacional de Autopistas (ENA), creada mediante Ley 76 de 15 de noviembre de 2010, no ha registrado ningún estado financiero en el SIAFPA; sin embargo, ha remitido a la Contraloría General los estados financieros correspondientes a la vigencia fiscal 2011, y al primer y segundo trimestre de 2012. (Ver Anexo A)

Los Bingos Nacionales y la Empresa de Generación Eléctrica, S.A. (EGESA), no entregaron los estados financieros ni al MEF ni a Contraloría General.

Cuadro No.23 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(en miles de balboas)

Detalle	2012	2011	Detalle	2012	2011
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	99,819	89,680	Cuentas por pagar - comerciales (Nota 12)	170,898	139,411
Valores negociables (Nota 3)	11,703	893	Otras cuentas por pagar (Nota 13)	87,202	69,007
Cuentas por cobrar - comerciales (Nota 4)	181,939	177,323	Porción corriente - deuda a largo plazo	114	114
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	47,839	48,505			
Inventarios (Nota 6)	53,375	37,905			
Gastos pagados por adelantado (Nota 7)	20,526	19,176	Total pasivo corriente	258,214	208,532
Total activo corriente	415,201	373,482	Deuda a largo plazo (Nota 14)	75,675	86,554
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 8)	825	825	Ingresos diferidos	12,613	7,269
Inversiones (Nota 9)	24,570	24,240	Total pasivo	346,502	302,355
Propiedades, planta y equipo, Neto de depreciación acumulada (Nota 10)	2,366,329	2,276,557	PATRIMONIO		
Otros activos (Nota 11)	68,247	41,776	Capital	985,375	969,694
Total activo	2,875,172	2,716,880	Capital adicional	1,294,391	1,264,580
			Excedente de revaluación	145,084	150,349
			Reservas	3,257	-
			Resultados acumulados	100,563	29,902
			Total patrimonio	2,528,670	2,414,525
			Total pasivo y patrimonio	2,875,172	2,716,880

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.24 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2012	Autoridad Marítima de Panamá	Bingos Nacionales	Autoridad de Aeronáutica Civil	Instituto de Acueductos y Alcantarillados Nacionales	Instituto de Mercadeo Agropecuario	Empresa de Generación Eléctrica, S. A.	Lotería Nacional de Beneficiencia	Zona Libre de Colón	Agencia del Área Económica Especial Panamá-Pacífico
ACTIVO										
ACTIVO CORRIENTE										
Caja y bancos	99,819	18,750	-	6,349	16,378	10,106	-	21,149	19,825	7,262
Valores negociables	11,703	185	-	31	-	677	-	10,810	-	-
Cuentas por cobrar - comerciales	181,939	29,466	-	3,128	133,016	516	-	10,495	5,241	77
Otras cuentas por cobrar	47,839	43,990	-	59	2,229	20	-	462	1,084	(5)
Inventarios	53,375	924	-	6,319	10,965	26,098	-	4,515	4,466	88
Gastos pagados por adelantado	20,526	9,810	-	5,590	475	3,372	-	457	301	521
Total activo corriente	415,201	103,125	-	21,476	163,063	40,789	-	47,888	30,917	7,943
Cuentas por cobrar - largo plazo	825	-	-	-	-	-	-	-	825	-
Inversiones	24,570	9	-	-	3,858	20,703	-	-	-	-
Propiedades, planta y equipo, neto de depreciación acumulada	2,366,329	863,663	-	356,724	606,465	8,013	-	13,057	131,124	387,283
Otros activos	68,247	83,079	-	11,312	(81,463)	30,251	-	4,514	20,321	233
Total activo	2,875,172	1,049,876	-	389,512	691,923	99,756	-	65,459	183,187	395,459
PASIVO CORRIENTE										
Cuentas por pagar - comerciales	170,898	2,121	-	77,258	46,863	28,030	-	14,614	1,275	737
Otras cuentas por pagar	87,202	7,329	-	4,009	9,380	35,420	-	12,768	17,048	1,248
Porción corriente - deuda a largo plazo	114	-	-	114	-	-	-	-	-	-
Total pasivo corriente	258,214	9,450	-	81,381	56,243	63,450	-	27,382	18,323	1,985
Deuda a largo plazo	75,675	11,983	-	13,249	2,774	20,711	-	-	26,958	-
Ingresos diferidos	12,613	-	-	-	4,339	3	-	8,271	-	-
Total pasivo	346,502	21,433	-	94,630	63,356	84,164	-	35,653	45,281	1,985
PATRIMONIO										
Capital	985,375	928,642	-	16,155	-	15,817	-	15,997	8,514	250
Capital adicional	1,294,391	(14,754)	-	(4,774)	846,653	83,546	-	1,916	44	381,760
Excedente de Revaluación	145,084	1,039	-	83,186	60,763	-	-	96	-	-
Reservas	3,257	-	-	-	-	-	-	3,257	-	-
Resultados acumulados	100,563	113,516	-	200,315	(278,849)	(83,771)	-	8,540	129,348	11,464
Total patrimonio	2,528,670	1,028,443	-	294,882	628,567	15,592	-	29,806	137,906	393,474
Total pasivo y patrimonio	2,875,172	1,049,876	-	389,512	691,923	99,756	-	65,459	183,187	395,459

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.25 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2011	Autoridad Marítima de Panamá	Bingos Nacionales	Autoridad de Aeronáutica Civil	Instituto de Acueductos y Alcantarillados Nacionales	Instituto de Mercadeo Agropecuario	Empresa de Generación Eléctrica, S. A.	Lotería Nacional de Beneficiencia	Zona Libre de Colón	Agencia del Área Económica Especial Panamá-Pacífico
ACTIVO										
ACTIVO CORRIENTE										
Caja y bancos	89,680	32,632	27	12,627	19,825	4,047	-	-	14,508	6,014
Valores negociables	893	185	-	31	-	677	-	-	-	-
Cuentas por cobrar - comerciales	177,323	29,254	-	3,317	136,758	498	-	-	7,154	342
Otras cuentas por cobrar	48,505	45,043	(1)	343	1,504	20	-	-	1,553	43
Inventarios	37,905	703	5	6,432	9,476	21,073	-	-	153	63
Gastos pagados por adelantado	19,176	9,089	-	5,590	475	3,205	-	-	202	615
Total activo corriente	373,482	116,906	31	28,340	168,038	29,520	-	-	23,570	7,077
Cuentas por cobrar - largo plazo	825	-	-	-	-	-	-	-	825	-
Inversiones	24,240	9	-	-	3,528	20,703	-	-	-	-
Propiedades, planta y equipo, neto de depreciación acumulada	2,276,557	863,116	354	293,039	591,203	6,993	-	-	131,663	390,189
Otros activos	41,776	61,579	-	24,284	(80,714)	20,713	-	-	15,563	351
Total activo	2,716,880	1,041,610	385	345,663	682,055	77,929	-	-	171,621	397,617
PASIVO CORRIENTE										
Cuentas por pagar - comerciales	139,411	2,007	54	76,060	45,739	13,848	-	-	1,299	404
Otras cuentas por pagar	69,007	5,529	96	3,282	9,036	34,012	-	-	16,381	671
Porción corriente - deuda a largo plazo	114	-	-	114	-	-	-	-	-	-
Total pasivo corriente	208,532	7,536	150	79,456	54,775	47,860	-	-	17,680	1,075
Deuda a largo plazo	86,554	14,178	-	14,862	4,276	20,711	-	-	32,527	-
Ingresos diferidos	7,269	7	-	-	6,028	3	-	-	-	1,231
Total pasivo	302,355	21,721	150	94,318	65,079	68,574	-	-	50,207	2,306
PATRIMONIO										
Capital	969,694	928,643	315	16,155	-	15,817	-	-	8,514	250
Capital adicional	1,264,580	(6,754)	-	(4,774)	807,858	76,366	-	-	9	391,875
Excedente de Revaluación	150,349	1,039	485	83,186	65,639	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados acumulados	29,902	96,961	(565)	156,778	(256,521)	(82,828)	-	-	112,891	3,186
Total patrimonio	2,414,525	1,019,889	235	251,345	616,976	9,355	-	-	121,414	395,311
Total pasivo y patrimonio	2,716,880	1,041,610	385	345,663	682,055	77,929	-	-	171,621	397,617

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.26 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADO DE LAS
EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)**

	2012	2011
Ventas netas	475,541	205,981
Otros ingresos operacionales	13,997	5,979
Total venta e ingresos	489,538	211,960
Costo de ventas	(233,797)	(18,754)
Utilidad bruta en operaciones	255,741	193,206
Gastos de venta	(9,253)	-
Gastos de administración	(98,959)	(90,476)
Resultado de operaciones	147,529	102,730
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos financieros	57	48
Otros ingresos	1,025	900
Gastos financieros	(1,573)	(1,216)
Otros egresos	(1,496)	(1,054)
Total otros Ingresos (egresos)	(1,987)	(1,322)
Resultado antes de partidas extraordinarias	145,542	101,408
Partidas extraordinarias		
Ingresos extraordinarios	5,547	4,468
Gastos extraordinarios	(1,303)	(6,404)
Utilidad (pérdida) antes de subsidios	149,786	99,472
Transferencias y subsidios operativos		
Recibidos	30,033	31,209
Otorgados	(109,838)	(79,182)
Resultados del ejercicio	69,981	51,499

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.27 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(en miles de balboas)

Detalle	Integrado 2012	Autoridad Marítima de Panamá	Bingos Nacionales	Autoridad de Aeronáutica Civil	Instituto de Acueductos y Alcantarillados Nacionales	Instituto de Mercadeo Agropecuario	Empresa de Generación Eléctrica, S. A.	Lotería Nacional de Beneficencia	Zona Libre de Colón	Agencia del Área Económica Especial Panamá- Pacífico
Ventas netas	475,541	93,620	-	10,352	53,993	161	-	268,438	48,154	823
Otros ingresos operacionales	13,997	1,996	-	16	2,981	4	-	8,097	606	297
Total ventas e ingresos	489,538	95,616	-	10,368	56,974	165	-	276,535	48,760	1,120
Costos de ventas	(233,797)	-	-	-	(18,994)	-	-	(214,803)	-	-
Utilidad bruta en operaciones	255,741	95,616	-	10,368	37,980	165	-	61,732	48,760	1,120
Gastos de venta	(9,253)	-	-	-	-	-	-	(9,253)	-	-
Gastos de administración	(98,959)	(26,208)	-	(8,666)	(49,368)	(2,639)	-	(1,452)	(7,058)	(3,568)
Resultado de operaciones	147,529	69,408	-	1,702	(11,388)	(2,474)	-	51,027	41,702	(2,448)
OTROS INGRESOS Y GASTOS										
Ingresos financieros	57	4	-	-	10	-	-	-	43	-
Otros ingresos	1,025	-	-	820	-	-	-	205	-	-
Gastos financieros	(1,573)	-	-	(288)	(213)	(901)	-	(42)	(128)	(1)
Gastos diversos de gestión	(1,496)	(104)	-	(968)	(14)	-	-	(335)	(75)	-
Total otros ingresos (Egresos)	(1,987)	(100)	-	(436)	(217)	(901)	-	(172)	(160)	-1
Resultado antes de partidas extraordinarios	145,542	69,308	-	1,266	(11,605)	(3,375)	-	50,855	41,542	(2,449)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS										
Ingresos extraordinarios	5,547	2,425	-	33	380	46	-	-	2,437	226
Gastos extraordinarios	(1,303)	(974)	-	16	-	(8)	-	(337)	-	-
Utilidad (pérdida) antes de subsidios	149,786	70,759	-	1,315	(11,225)	(3,337)	-	50,518	43,979	(2,223)
TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS OPERATIVOS										
Recibidos	30,033	-	-	19,304	-	2,672	-	-	-	8,057
Otorgados	(109,838)	(36,899)	-	(50)	(231)	-	-	(40,001)	(31,480)	(1,177)
Resultados del ejercicio	69,981	33,860	-	20,569	(11,456)	-665	-	10,517	12,499	4,657

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.28 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2011	Autoridad Marítima de Panamá	Bingos Nacionales	Autoridad de Aeronáutica Civil	Instituto de Acueductos y Alcantarillados Nacionales	Instituto de Mercadeo Agropecuario	Empresa de Generación Eléctrica, S. A.	Lotería Nacional de Beneficencia	Zona Libre de Colón	Agencia del Área Económica Especial Panamá-Pacífico
Ventas netas	205,981	100,790	1,232	9,860	44,225	148	-	-	49,163	563
Otros ingresos operacionales	5,979	1,142	-	21	2,375	10	-	-	1,777	654
Total ventas e ingresos	211,960	101,932	1,232	9,881	46,600	158	-	-	50,940	1,217
Costo de venta	(18,754)	-	(901)	-	(17,853)	-	-	-	-	-
Utilidad bruta en operaciones	193,206	101,932	331	9,881	28,747	158	-	-	50,940	1,217
Gastos de venta										
Gastos de administración	(90,476)	(27,934)	(364)	(8,054)	(41,835)	(2,380)	-	-	(6,584)	(3,325)
Resultado de operaciones	102,730	73,998	(33)	1,827	(13,088)	(2,222)	-	-	44,356	(2,108)
OTROS INGRESOS Y GASTOS										
Ingresos financieros	48	14	-	-	12	-	-	-	22	-
Otros ingresos	900	-	-	900	-	-	-	-	-	-
Gastos financieros	(1,216)	-	-	(329)	(219)	(662)	-	-	(6)	-
Otros egresos	(1,054)	(223)	-	(546)	(210)	-	-	-	(75)	-
Total otros ingresos (egresos)	(1,322)	(209)	-	25	(417)	(662)	-	-	(59)	-
Resultado antes de partidas extraordinarios	101,408	73,789	(33)	1,852	(13,505)	(2,884)	-	-	44,297	(2,108)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS										
Ingresos extraordinarios	4,468	425	22	(14)	447	754	-	-	2,834	-
Gastos extraordinarios	(6,404)	(5,211)	(1)	(1,078)	(105)	(8)	-	-	-	(1)
Utilidad (pérdida) antes de subsidios	99,472	69,003	(12)	760	(13,163)	(2,138)	-	-	47,131	(2,109)
TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS OPERATIVOS										
Recibidos	31,209	-	-	24,432	-	2,862	-	-	-	3,915
Otorgados	(79,182)	(40,901)	-	(4,367)	(287)	-	-	-	(33,165)	(462)
Resultados del ejercicio	51,499	28,102	(12)	20,825	(13,450)	724	-	-	13,966	1,344

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Cc

Cuadro No.29 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

	Capital	Capital Adicional	Excedente de Revaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2010	1,134,154	1,464,189	175,338	2,200	188,290	2,964,171
Resultado del Ejercicio					51,499	51,499
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	(164,460)	(199,609)	(24,989)		(209,887)	(598,945)
Apropiaciones de Reservas				(2,200)		(2,200)
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2011	969,694	1,264,580	150,349	-	29,902	2,414,525
Resultado del Ejercicio					69,981	69,981
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	15,681	29,811	(5,265)		680	40,907
Apropiaciones de Reservas				3,257		3,257
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2012	985,375	1,294,391	145,084	3,257	100,563	2,528,670

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad

EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)

Notas a los Estados Financieros Al 30 de junio de 2012

Las notas a los Estados Financieros que se presentan en esta parte son explicativas de hechos o situaciones cuantificables o no, que forman parte de dichos estados, pero que no se pueden incluir en los mismos. Para una correcta interpretación los Estados Financieros deben leerse conjuntamente con ellas.

A continuación se muestran las notas a los Estados Financieros de las Empresas Públicas No Financieras:

Nota 1. Actividades económicas y políticas de contabilidad de las Empresas Públicas

Las Empresas Públicas han preparado sus Estados Financieros, observando las disposiciones contenidas en el reglamento para la preparación de información financiera, aprobado mediante Decreto Núm. 355 de 17 de diciembre de 1992.

De acuerdo a las veintisiete (27) normas de contabilidad gubernamental aprobadas mediante Decreto Núm.234 de 21 de diciembre de 1997, se reglamentan los registros correspondientes a los siguientes grupos: activos, pasivos, ingresos y gastos, como elementos principales de los Estados Financieros.

Las notas específicas a los Estados Financieros están expresadas en miles de balboas.

Las cifras expuestas en los Estados Financieros no han sido auditadas.

Los Estados Financieros han sido preparados en base a principios de contabilidad generalmente aceptados, que son el fundamento de la contabilidad financiera. Estos principios de contabilidad difieren en sus propósitos de las prácticas contables que se utilizan en la contabilidad presupuestaria gubernamental, las que se sustentan fundamentalmente en las Normas Generales de Administración Presupuestaria.

El rubro de Capital que figura en el Balance General representa el Patrimonio del Estado, adscrito a cada entidad.

El concepto de Capital Adicional que figura en el mismo estado, comprende las donaciones de capital recibida, así como los traspasos y remesas de capital relativo a fondos, bienes y documentos valorados recibidos y/o entregados por las entidades públicas.

El proceso de integración de los Estados Financieros de las Empresas Públicas, no incluyen ajustes y eliminaciones de saldos por cobrar y por pagar entre las entidades del grupo, ni de transacciones comunes realizadas entre ellas.

Nota 2. Efectivo en caja y bancos

Incluye el efectivo en caja y los depósitos en cuentas corrientes que de acuerdo a disposiciones legales se mantienen en el Banco Nacional de Panamá. El efectivo en caja y bancos está compuesto por las siguientes partidas, en miles de balboas:

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	B/.	6,615	340
Caja menuda		209	180
Remesas en tránsito		1,075	55
Banco Nacional de Panamá		4,629	10,673
Bancos, cuentas corrientes		70,084	61,970
Bancos, cuentas a plazo		14,528	14,528
Otros depósitos		<u>2,679</u>	<u>1,934</u>
Total	B/.	<u>99,819</u>	<u>89,680</u>

Nota 3. Valores negociables

Incluye las cuentas divisionarias que representan bonos, documentos y otros valores negociables adquiridos de fácil liquidación o convertibilidad y que constituyen verdaderos sustitutos temporales de dinero.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bonos	B/.	31	31
Otros valores negociables		<u>11,672</u>	<u>862</u>
Total	B/.	<u>11,703</u>	<u>893</u>

Nota 4. Cuentas por cobrar- comerciales

Estas cuentas divisionarias representan las acreencias que se originan por la venta de bienes y servicios, así como por tasas, contribuciones u otros que realizan las instituciones del Estado de acuerdo a sus actividades. Además se encuentra la cuenta divisionaria Impuesto de Seguro Educativo que representa el derecho de cobranza del tributo.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Contribuciones por cobrar	B/.	3,159	3,386
Tasas y derechos por cobrar		13,324	6,697
Venta de bienes y servicios por cobrar		163,246	164,641
Renta de la propiedad por cobrar		<u>2,210</u>	<u>2,599</u>
Total	B/.	<u>181,939</u>	<u>177,323</u>

Nota 5. Otras cuentas por cobrar diversas

Al 30 de junio de 2012, este rubro está compuesto principalmente por derechos de cobro de ingresos no tributarios. Los saldos se detallan a continuación:

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Responsabilidades fiscales	B/.	1,079	4,890
Intereses y comisiones por cobrar		2	(21)
Depósitos en garantía		<u>46,758</u>	<u>43,636</u>
Total	B/.	<u>47,839</u>	<u>48,505</u>

Nota 6. Inventarios

Este rubro comprende los saldos según los libros de las existencias en los almacenes de las entidades del Gobierno Central. Los saldos se muestran a continuación, en miles de balboas:

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario para consumo	B/.	34,898	25,057
Inventario para la venta		20,681	15,168
Otros		<u>-</u>	<u>-</u>
Subtotal	B/.	<u>55,579</u>	<u>40,225</u>
Menos: Provisión para Otras cuentas por cobrar		<u>(2,204)</u>	<u>(2,320)</u>
Total	B/.	<u>53,375</u>	<u>37,905</u>

Nota 7. Gastos pagados por adelantado

Entre los rubros que a continuación se indican, se observa una disminución entre junio 2012 y 2011 por B/.1,350 miles, que representan por un lado las rentas calculadas y/o pagadas por el uso de capital y otros servicios, en períodos que exceden la fecha del cierre del ejercicio, y gastos diferidos por diversos motivos justificados, así como, desembolsos sujetos a liquidación futura.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Seguros pagados por adelantado	B/.	112	126
Anticipos concedidos		19,771	18,403
Otros gastos diferidos		<u>643</u>	<u>647</u>
Total	B/.	<u>20,526</u>	<u>19,176</u>

Nota 8. Cuentas por cobrar a largo plazo

Incluye los derechos no corrientes de la entidad, cuya convertibilidad en efectivo debe realizarse en un plazo mayor de un año. Cuando las cuentas por cobrar sean producto de transacciones propias de la actividad principal de la institución, estas se clasificarán como cuentas por cobrar, dentro de los activos corrientes. A continuación le detallamos los saldos:

Préstamos	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Instituciones a públicas		B/. 825	825
	Total	B/. 825	825

Nota 9. Inversiones

Incluye los valores adquiridos con el propósito de ser mantenidos en cartera por largo plazo, con la intención de generar una renta. Al 30 de junio de 2012 y 2011, los saldos de las inversiones se detallan a continuación, en miles de balboas:

	<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Acciones		B/. 9	9
Otras inversiones		24,561	24,231
	Total	B/. 24,570	24,240

Nota 10. Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Comprende los bienes tangibles que se utilizan en las actividades de las Entidades Descentralizadas, los cuales se detallan a continuación, en miles de balboas:

Clase de activo	2012			2011		
	Valor <u>Bruto</u>	Depreciación <u>Acumulada</u>	Valor <u>Neto</u>	Valor <u>Bruto</u>	Depreciación <u>Acumulada</u>	Valor <u>Neto</u>
Terrenos	B/. 1,339,903		1,339,903	1,347,242		1,347,242
Edificios y otras construcciones	285,936	167,100	118,836	261,654	156,961	104,693
Equipo de transporte	71,593	33,347	38,246	66,413	28,718	37,695
Equipo de oficina	5,063	9,476	(4,413)	3,603	3,605	(2)
Maquinaria, equipos y otros	164,378	61,560	102,818	124,119	73,061	51,058
Maquinaria, equipos y otros (Infraestructura)	867,038	458,648	408,390	793,243	418,445	374,798
Muebles y enseres	12,501	7,999	4,502	7,079	6,798	281
Construcciones en proceso	358,047	-	358,047	360,792	-	360,792
Total	B/. 3,104,459	738,130	2,366,329	2,964,145	687,588	2,276,557

Nota 11. Otros activos

Comprende las cuentas que representan el costo de estudios e investigaciones, así como el valor de los bienes agropecuarios; bienes culturales conformados por obras de arte y otros elementos culturales constitutivos de bibliotecas y museos. Los saldos se detallan a continuación, en miles de balboas:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inversiones en programas de desarrollo	B/. 97,496	66,583
Bienes culturales	466	7
Infraestructura pública	<u>11,404</u>	<u>24,116</u>
Subtotal	B/. <u>109,366</u>	<u>90,706</u>
Inversiones intangibles	14,737	6,645
Menos: Amortización de intangibles	(6,144)	(1,087)
Bienes agropecuarios	21	21
Agotamiento	(18)	(17)
Cobranza dudosa	41,934	36,182
Provisión para cuentas por cobrar	(960)	(1,003)
Menos:Provisión para tributos por cobrar	<u>(90,689)</u>	<u>(89,671)</u>
Subtotal	B/. <u>(49,715)</u>	<u>(54,492)</u>
Total	B/. <u><u>68,247</u></u>	<u><u>41,776</u></u>

Nota 12. Cuentas por pagar- comerciales

Comprende las obligaciones derivadas de la adquisición de bienes y servicios. El desglose de estas cuentas es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes y servicios	B/. 63,796	114,219
Estudios e investigaciones	675	560
Obras	103,193	21,771
Otras cuentas por pagar	<u>3,234</u>	<u>2,861</u>
Total	B/. <u><u>170,898</u></u>	<u><u>139,411</u></u>

Nota 13. Otras cuentas por pagar diversas

Agrupar las cuentas divisionarias que representan obligaciones que contrae la entidad por concepto tales como intereses y comisiones, garantías recibidas de terceros: así como obligaciones diversas no vinculadas con la actividad principal de la entidad.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por Pagar	B/. 3,852	2,904
Remuneraciones y pensiones por pagar	5,106	4,172
Retenciones a favor de terceros	584	449
Cuentas por pagar diversas	77,047	60,869
Certificados tributarios por pagar	<u>613</u>	<u>613</u>
Total	B/. <u><u>87,202</u></u>	<u><u>69,007</u></u>

Nota 14. Deuda a largo plazo

Comprende el endeudamiento de las Empresas Públicas No Financieras, tanto interno como externo al 30 de junio de 2012 y 2011, incluyendo intereses y otros cargos. Los saldos se muestran a continuación, en miles de balboas:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Deuda pública interna	B/. 56,047	65,290
Deuda pública externa	<u>19,628</u>	<u>21,264</u>
Total	B/. <u>75,675</u>	<u>86,554</u>

Cuadro No.30 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

DETALLE	2012	2011	DETALLE	2012	2011
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	46,190	40,140	Cuentas por pagar - comerciales (Nota 9)	35,902	43,505
Valores negociables	-	-	Otras cuentas por pagar (Nota 10)	9,772	9,182
Cuentas por cobrar - comerciales (Nota 3)	9,935	7,743	Porción corriente - deuda a largo plazo	-	-
Otras cuentas por cobrar (Nota 4)	86,130	101,872			
Inventarios (Nota 5)	1,582	1,533			
Gastos pagados por adelantado (Nota 6)	71,343	60,394			
			Total pasivo corriente	45,674	52,687
Total activo corriente	215,180	211,682	Deuda a largo plazo (Nota 11)	122,379	99,925
Cuentas por cobrar a largo plazo	-	-	Total pasivo	168,053	152,612
Inversiones	-	-	Ingresos diferidos	-	-
Propiedades, planta y equipo, Neto de depreciación acumulada (Nota 7)	413,743	388,787	PATRIMONIO		
			Capital	20,000	20,000
			Capital adicional	256,036	256,036
			Excedente de revaluación	-	-
			Reservas	-	-
Otros activos (Nota 8)	95	214	Resultados acumulados	184,929	172,035
Total activo	629,018	600,683	Total patrimonio	460,965	448,071
			Total pasivo y patrimonio	629,018	600,683

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.31 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS
EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2012	Aeropuerto Internacional de Tocumen, S. A.	Empresa de Transmisión Eléctrica, S. A.
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y bancos	46,190	46,190	-
Valores negociables	-	-	-
Cuentas por cobrar - comerciales	9,935	9,935	-
Otras cuentas por cobrar	86,130	86,130	-
Inventarios	1,582	1,582	-
Gastos pagados por adelantado	71,343	71,343	-
Total activo corriente	215,180	215,180	-
Cuentas por cobrar - largo plazo	-	-	-
Inversiones	-	-	-
Propiedades, planta y equipo, neto de depreciación acumulada	413,743	413,743	-
Otros activos	95	95	-
Total activo	629,018	629,018	-
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar - comerciales	35,902	35,902	-
Otras cuentas por pagar	9,772	9,772	-
Porción corriente - deuda a largo plazo	-	-	-
Total pasivo corriente	45,674	45,674	-
Deuda a largo plazo	122,379	122,379	-
Total pasivo	168,053	168,053	-
Ingresos diferidos	-	-	-
Contingencias	-	-	-
PATRIMONIO			
Capital	20,000	20,000	-
Capital adicional	256,036	256,036	-
Excedente de Revaluación	-	-	-
Reservas	-	-	-
Resultados acumulados	184,929	184,929	-
Total patrimonio	460,965	460,965	-
Total pasivo y patrimonio	629,018	629,018	-

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.32 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS
EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2011	Aeropuerto Internacional de Tocumen, S. A.	Empresa de Transmisión Eléctrica, S. A.
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y bancos	40,140	40,140	-
Valores negociables	-	-	-
Cuentas por cobrar - comerciales	7,743	7,743	-
Otras cuentas por cobrar	101,872	101,872	-
Inventarios	1,533	1,533	-
Gastos pagados por adelantado	60,394	60,394	-
Total activo corriente	211,682	211,682	-
Cuentas por cobrar - largo plazo	-	-	-
Inversiones	-	-	-
Propiedades, planta y equipo, neto de depreciación acumulada	388,787	388,787	-
Otros activos	214	214	-
Total activo	600,683	600,683	-
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar - comerciales	43,505	43,505	-
Otras cuentas por pagar	9,182	9,182	-
Porción corriente - deuda a largo plazo	-	-	-
Total pasivo corriente	52,687	52,687	-
Deuda a largo plazo	99,925	99,925	-
Total pasivo	152,612	152,612	-
Ingresos diferidos	-	-	-
Contingencias	-	-	-
PATRIMONIO			
Capital	20,000	20,000	-
Capital adicional	256,036	256,036	-
Excedente de Revaluación	-	-	-
Reservas	-	-	-
Resultados acumulados	172,035	172,035	-
Total patrimonio	448,071	448,071	-
Total pasivo y patrimonio	600,683	600,683	-

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.33 ESTADO DE RESULTADO INTEGRADO DE LAS
EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

	2012	2011
Ventas netas	57,045	46,041
Otros ingresos operacionales	-	-
Total venta e ingresos	57,045	46,041
Costos de ventas	-	-
Utilidad bruta en operaciones	57,045	46,041
Gastos de ventas		
Gastos de administración	(19,532)	(15,515)
Resultado de operaciones	37,513	30,526
Otros ingresos y gastos		
Ingresos financieros	10	7
Otros ingresos	4,409	673
Gastos financieros	(2,035)	(2,167)
Otros egresos	(1,092)	(786)
Total otros ingresos (egresos)	1,292	(2,273)
Resultado antes de partidas extraordinarias	38,805	28,253
Partidas extraordinarias		
Ingresos extraordinarios	-	-
Gastos extraordinarios	-	-
Utilidad (pérdida) antes de subsidios	38,805	28,253
Transferencias y subsidios operativos		
Recibidos	-	-
Otorgados	(2,190)	(2,206)
Resultados del ejercicio	36,615	26,047

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.34 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS
EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2012	Aeropuerto Internacional de Tocumén, S. A.	Empresa de Transmisión Eléctrica, S. A.
Ventas netas	57,045	57,045	-
Otros ingresos operacionales	-	-	-
Total venta e ingresos	57,045	57,045	-
Costos de ventas	-	-	-
Utilidad bruta en operaciones	57,045	57,045	-
Gastos de venta			
Gastos de administración	(19,532)	(19,532)	-
Resultado de operaciones	37,513	37,513	-
Otros ingresos y gastos			
Ingresos financieros	10	10	-
Otros ingresos	4,409	4,409	-
Gastos financieros	(2,035)	(2,035)	-
Otros egresos	(1,092)	(1,092)	-
Total otros ingresos (egresos)	1,292	1,292	-
Resultado antes de partidas extraordinarias			
Partidas extraordinarias	38,805	38,805	-
Ingresos extraordinarios	-	-	-
Gastos extraordinarios	-	-	-
Utilidad (pérdida) antes de subsidios	38,805	38,805	-
Transferencias y subsidios operativos			
Recibidos	-	-	-
Otorgados	(2,190)	(2,190)	-
Resultados del ejercicio	36,615	36,615	-

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.35 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS
EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2011	Aeropuerto Internacional de Tocumén, S. A.	Empresa de Transmisión Eléctrica, S. A.
Ventas netas	46,041	46,041	-
Otros ingresos operacionales	-	-	-
Total venta e ingresos	46,041	46,041	-
Costos de ventas	-	-	-
Utilidad bruta en operaciones	46,041	46,041	-
Gastos de venta			
Gastos de administración	(15,515)	(15,515)	-
Resultado de operaciones	30,526	30,526	-
Otros ingresos y gastos			
Ingresos financieros	7	7	-
Otros ingresos	673	673	-
Gastos financieros	(2,167)	(2,167)	-
Otros egresos	(786)	(786)	-
Total otros ingresos (egresos)	(2,273)	(2,273)	-
Resultado antes de partidas extraordinarias			
Partidas extraordinarias	28,253	28,253	-
Ingresos extraordinarios	-	-	-
Gastos extraordinarios	-	-	-
Utilidad (pérdida) antes de subsidios	28,253	28,253	-
Transferencias y subsidios operativos			
Recibidos	-	-	-
Otorgados	(2,206)	(2,206)	-
Resultados del ejercicio	26,047	26,047	-

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.36 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LAS
EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS)
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

	Capital	Capital Adicional	Excedente de Revaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2010	-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio					26,047	26,047
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	20,000	256,036	-		145,988	145,988
Apropiaciones de Reservas				-		-
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2011	20,000	256,036	-	-	172,035	448,071
Resultado del Ejercicio					36,615	36,615
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	-	-	-		(23,721)	(23,721)
Apropiaciones de Reservas				-		-
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2012	20,000	256,036	-	-	184,929	460,965

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad

EMPRESAS PÚBLICAS (FINANCIERAS)

Notas a los Estados Financieros Al 30 de junio de 2012

Nota 1. Actividades económicas y políticas de contabilidad de las Empresas Públicas

Las Empresas Públicas han preparado sus Estados Financieros, observando las disposiciones contenidas en el reglamento para la preparación de información financiera, aprobado mediante Decreto Núm. 355 de 17 de diciembre de 1992.

De acuerdo a las veintisiete (27) normas de contabilidad gubernamental aprobadas mediante Decreto Núm.234 de 21 de diciembre de 1997, se reglamentan los registros correspondientes a los siguientes grupos: activos, pasivos, ingresos y gastos, como elementos principales de los Estados Financieros.

Las notas específicas a los Estados Financieros están expresadas en miles de balboas.

Las cifras expuestas en los Estados Financieros no han sido auditadas.

Los Estados Financieros han sido preparados en base a principios de contabilidad generalmente aceptados, que son el fundamento de la contabilidad financiera. Estos principios de contabilidad difieren en sus propósitos de las prácticas contables que se utilizan en la contabilidad presupuestaria gubernamental, las que se sustentan fundamentalmente en las Normas Generales de Administración Presupuestaria.

El rubro de Capital que figura en el Balance General representa el Patrimonio del Estado, adscrito a cada entidad.

El concepto de Capital Adicional que figura en el mismo estado, comprende las donaciones de capital recibida, así como los traspasos y remesas de capital relativo a fondos, bienes y documentos valorados recibidos y/o entregados por las entidades públicas.

El proceso de integración de los Estados Financieros de las Empresas Públicas, no incluyen ajustes y eliminaciones de saldos por cobrar y por pagar entre las entidades del grupo, ni de transacciones comunes realizadas entre ellas.

Nota 2. Caja y Banco

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	B/. -	2
Caja menuda	20	20
Bancos, cuentas corrientes	36,654	30,792
Bancos, cuentas a plazo	8,495	8,479
Otros depósitos	<u>1,021</u>	<u>847</u>
Total	B/. <u>46,190</u>	<u>40,140</u>

Nota 3. Cuentas por Cobrar – Comerciales

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Contribuciones por cobrar	B/. -	-
Tasas y derechos por cobrar	-	-
Venta de bienes y servicios por cobrar	9,935	7,743
Renta de la propiedad por cobrar	-	-
	<hr/>	<hr/>
Total	B/. <u>9,935</u>	<u>7,743</u>

Nota 4. Otras Cuentas por Cobrar Diversas

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Responsabilidades fiscales	B/. 80,585	96,702
Otras cuentas por cobrar diversas	<u>5,545</u>	<u>5,170</u>
	<hr/>	<hr/>
Total	B/. <u>86,130</u>	<u>101,872</u>

Nota 5. Inventarios

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario para consumo	B/. <u>1,582</u>	<u>1,533</u>
	<hr/>	<hr/>
Subtotal	B/. <u>1,582</u>	<u>1,533</u>

Nota 6. Gastos Pagados por Adelantado

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Seguros pagados por adelantado	B/. -	214
Anticipos concedidos	69,726	59,793
Otros gastos diferidos	<u>1,617</u>	<u>387</u>
	<hr/>	<hr/>
Total	B/. <u>71,343</u>	<u>60,394</u>

Nota 7. Inversiones

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Otras inversiones	B/. <u>-</u>	<u>-</u>
	<hr/>	<hr/>
Total	B/. <u>-</u>	<u>-</u>

Nota 8. Inmuebles, maquinaria y equipo

Clase de activo		2012			2011		
		Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto	Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto
Terrenos	B/.	174,751		174,751	174,751		174,751
Edificios y otras construcciones		151,744	27,516	124,228	148,093	23,698	124,395
Equipo de transporte		4,661	2,623	2,038	3,272	2,120	1,152
Equipo de oficina		29	11	18	225	135	90
Maquinaria, equipos y otros		41,791	17,699	24,092	40,372	15,174	25,198
Muebles y enseres		1,465	619	846	2,386	873	1,513
Construcciones en proceso		87,770	-	87,770	61,688	-	61,688
Total	B/.	<u>462,211</u>	<u>48,468</u>	<u>413,743</u>	<u>430,787</u>	<u>42,000</u>	<u>388,787</u>

Nota 9. Otros Activos

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes culturales	B/. 64	64
Inversiones intangibles	535	529
Menos: Amortización de intangibles	(534)	(224)
Cobranza dudosa	30	361
Menos: Provisión para cuentas por cobrar	-	(516)
Total	B/. <u>95</u>	<u>214</u>

Nota 10. Cuentas por Pagar – Comerciales

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes y servicios	B/. 911	1,316
Obras	7,519	5,610
Otras cuentas por pagar	<u>27,472</u>	<u>36,579</u>
Total	B/. <u>35,902</u>	<u>43,505</u>

Nota 11. Otras Cuentas por Pagar

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por Pagar	B/. 368	578
Remuneraciones y pensiones por pagar	6,620	6,219
Retenciones a favor de terceros	33	14
Cuentas por pagar diversas	<u>2,751</u>	<u>2,371</u>
Total	B/. <u>9,772</u>	<u>9,182</u>

Nota 12. Deuda a Largo Plazo

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Deuda pública interna	B/. <u>122,379</u>	<u>99,925</u>
Subtotal	B/. <u>122,379</u>	<u>99,925</u>

1.5. INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO Y BANCARIO)

Notas a los Estados Financieros Al 30 de junio de 2012

Las entidades que conforman el grupo de Intermediarios Financieros, han preparado sus Estados Financieros al 30 de junio de 2012, observando las prácticas establecidas para el sector especializado de la banca y seguros.

Los Estados Financieros y las notas explicativas pertinentes se expresan en miles de balboas.

Las cifras expuestas en los Estados Financieros no han sido auditadas.

Los Estados Financieros que aquí se incluyen han sido preparados en base a principios de contabilidad generalmente aceptados, que son el fundamento de la contabilidad financiera.

El sector público financiero, comprende a las instituciones financieras de propiedad del gobierno y controladas por él. Una parte de éstas se dedican a la actividad bancaria y funcionan como depositarios oficiales de los fondos de la nación, realizan funciones propias de desarrollo, especialmente en la colocación y administración de empréstitos obtenidos de agencias internacionales, para financiar proyectos de desarrollo, proporcionan financiamiento a los programas de desarrollo, financian proyectos de vivienda, reciben depósitos en cuentas de ahorro, emiten títulos hipotecarios, etc.

El grupo institucional de Intermediarios Financieros, está conformado por las siguientes entidades:

Sector No Bancario:

- Superintendencia de Bancos
- Superintendencia del Mercado de Valores
- Instituto de Seguro Agropecuario

Sector Bancario:

- Banco de Desarrollo Agropecuario
- Banco Hipotecario Nacional
- Banco Nacional de Panamá
- Caja de Ahorros

A continuación se presentan los Estados Financieros Integrados de los Intermediarios Financieros tanto del Sector No Bancario como del Bancario que muestran la información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones de este conjunto institucional, constituidos por el Balance General, Estado de Resultados, El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y las notas explicativas que forman parte integrante de éstos.

**Cuadro No.37 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	2012	2011	Detalle	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	22,877	28,416	Cuentas por pagar (Nota 10)	2,297	530
Valores negociables	-	-	Otras cuentas por pagar (Nota 11)	4,005	2,035
Cuentas por cobrar (Nota 3)	10,029	7,674	Porción corriente - deuda a largo plazo	-	-
Otras cuentas por cobrar (Nota 4)	5,917	5,905			
Inventarios (Nota 5)	373	362			
Gastos pagados por adelantado (Nota 6)	127	172			
			Total pasivo corriente	6302	2,565
Total activo corriente	39,323	42,529	Deuda a largo plazo	-	-
Cuentas por cobrar a largo plazo	-	-	Ingresos diferidos	(1)	(1)
			Total pasivo	6301	2564
Inversiones (Nota 7)	8	7			
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acumu. (Nota 8)	2,909	1,397	PATRIMONIO NETO		
Otros activos (Nota 9)	831	659	Hacienda pública	2,132	2,132
			Hacienda pública adicional	(3,877)	122
			Excedente de Revaluación	-	-
			Reservas	8,739	12,605
			Resultados acumulados	29,776	27,169
			Total patrimonio	36,770	42,028
Total activo	43,071	44,592	Total pasivo y patrimonio	43,071	44,592

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.38 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2012	Superintendencia de Bancos	Superintendencia del Mercado de Valores	Instituto de Seguro Agropecuario
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja y bancos	22,877	9,831	1,717	11,329
Valores negociables	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	10,029	3,901	2,236	3,892
Otras cuentas por cobrar	5,917	12	1	5,904
Primas por cobrar	-	-	-	-
Inventario	373	198	97	78
Gastos pagados por adelantados	127	127	-	-
Total activos corrientes	39,323	14,069	4,051	21,203
Cuentas por cobrar - largo plazo	-	-	-	-
Inversiones	8	8	-	-
Propiedad, planta y equipo neto de depreciación acumulada	2,909	1,398	228	1,283
Otros activos	831	520	29	282
Total activo	43,071	15,995	4,308	22,768
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por pagar	2,297	289	170	1,838
Otras cuentas por pagar	4,005	586	72	3,347
Total pasivos corrientes	6,302	875	242	5,185
Deuda a largo plazo	-	-	-	-
Ingresos diferidos	(1)	-	-	(1)
Contingencias	-	-	-	-
Total pasivo	6,301	875	242	5,184
PATRIMONIO				
Hacienda Pública	2,132	2,067	65	-
Hacienda Pública Adicional	(3,877)	32	(3,909)	-
Excedente de Revaluación	-	-	-	-
Reservas	8,739	-	-	8,739
Resultados acumulados	29,776	13,021	7,910	8,845
Total patrimonio	36,770	15,120	4,066	17,584
Total pasivo y patrimonio	43,071	15,995	4,308	22,768

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.39 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2011	Superintendencia de Bancos	Comisión Nacional de Valores	Instituto de Seguro Agropecuario
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja y bancos	28,416	9,489	5,272	13,655
Valores negociables	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	7,674	2,804	1,858	3,012
Otras cuentas por cobrar	5,905	1	-	5,904
Primas por cobrar	-	-	-	-
Inventario	362	95	64	203
Gastos pagados por adelantados	172	172	-	-
Total activos corrientes	42,529	12,561	7,194	22,774
Cuentas por cobrar - largo plazo	-	-	-	-
Inversiones	7	7	-	-
Propiedad, planta y equipo neto de depreciación acumulada	1,397	984	151	262
Otros activos	659	420	(46)	285
Total activo	44,592	13,972	7,299	23,321
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por pagar	530	213	39	278
Otras cuentas por pagar	2,035	168	37	1,830
Total pasivos corrientes	2,565	381	76	2,108
Deuda a largo plazo	-	-	-	-
Ingresos diferidos	(1)	-	-	(1)
Contingencias	-	-	-	-
Total pasivo	2,564	381	76	2,107
PATRIMONIO				
Hacienda Pública	2,132	2,067	65	-
Hacienda Pública Adicional	122	31	91	-
Excedente de Revaluación	-	-	-	-
Reservas	12,605	-	-	12,605
Resultados acumulados	27,169	11,493	7,067	8,609
Total patrimonio	42,028	13,591	7,223	21,214
Total pasivo y patrimonio	44,592	13,972	7,299	23,321

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.40 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADO DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos tributarios netos	-	-
Ingresos no tributarios	14,428	14,202
Total ingresos	14,428	14,202
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Costos de venta de bienes y servicios	(1,122)	(1,065)
Gastos de personal	(5,586)	(4,819)
Gastos operativos	(250)	(314)
Servicios prestados por terceros	(1,444)	(977)
Provisiones del ejercicio	(246)	(307)
Total costos y gastos administrativos	(8,648)	(7,482)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)		
Ingresos financieros	1	14
Ingresos diversos de gestión	-	18
Otros Ingresos	-	-
Gastos por prestaciones sociales	-	-
Gastos financieros	-	-
Gastos diversos de gestión	(5)	(22)
Total otros ingresos y (gastos)	(4)	10
Resultado operacional antes de aportes fiscales	5,776	6,730
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios y de ejercicios anteriores	62	293
Gastos extraordinarios y de ejercicios anteriores	(393)	(213)
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	(331)	80
APORTES FISCALES		
Transferencias corrientes recibidas	2,150	2,243
Transferencias corrientes entregadas	(76)	(275)
Resultados del ejercicio	7,519	8,778

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.41 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2012	Superintendencia de Bancos	Comisión Nacional de Valores	Instituto de Seguro Agropecuario
INGRESOS				
Ingresos tributarios netos	-	-	-	-
Ingresos no tributarios	14,428	11,671	2,353	404
Total de ingresos	14,428	11,671	2,353	404
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Costos de venta de bienes y servicios	(1,122)	-	-	(1,122)
Gastos de personal	(5,586)	(4,074)	(953)	(559)
Gastos operativos	(250)	(97)	(25)	(128)
Servicios prestados por terceros	(1,444)	(1,086)	(292)	(66)
Provisiones del ejercicio	(246)	(98)	(41)	(107)
Total costos y gastos administrativos	(8,648)	(5,355)	(1,311)	(1,982)
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ingresos financieros	1	1	-	-
Ingresos diversos de gestión	-	-	-	-
Otros Ingresos	-	-	-	-
Gastos por prestaciones sociales	-	-	-	-
Gastos financieros	-	-	-	-
Gastos diversos de gestión	(5)	(4)	(1)	-
Total otros ingresos y (gastos)	(4)	(3)	(1)	-
Resultado operacional antes de aportes fiscales	5,776	6,313	1,041	(1,578)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS				
Ingresos extraordinarios y de ejercicios anteriores	62	-	62	-
Gastos extraordinarios y de ejercicios anteriores	(393)	(68)	(325)	-
Resultado antes de aportes fiscales	5,445	6,245	778	(1,578)
APORTES FISCALES				
Transferencias corrientes recibidas	2,150	1,495	349	306
Transferencias corrientes entregadas	(76)	(62)	(14)	-
Resultados del ejercicio	7,519	7,678	1,113	(1,272)

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.42 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2011	Superintendencia de Bancos	Comisión Nacional de Valores	Instituto de Seguro Agropecuario
INGRESOS				
Ingresos tributarios netos	-	-	-	-
Ingresos no tributarios	14,202	12,321	1,291	590
Total de ingresos	14,202	12,321	1,291	590
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Costos de venta de bienes y servicios	(1,065)	-	-	(1,065)
Gastos de personal	(4,819)	(3,512)	(748)	(559)
Gastos operativos	(314)	(235)	(23)	(56)
Servicios prestados por terceros	(977)	(833)	(136)	(8)
Provisiones del ejercicio	(307)	(179)	(25)	(103)
Total costos y gastos administrativos	(7,482)	(4,759)	(932)	(1,791)
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ingresos financieros	14	14	-	-
Ingresos diversos de gestión	18	18	-	-
Otros Ingresos	-	-	-	-
Gastos por prestaciones sociales	-	-	-	-
Gastos financieros	-	-	-	-
Gastos diversos de gestión	(22)	(22)	-	-
Total otros ingresos y (gastos)	10	10	-	-
Resultado operacional antes de aportes fiscales	6,730	7,572	359	(1,201)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS				
Ingresos extraordinarios y de ejercicios anteriores	293	-	46	247
Gastos extraordinarios y de ejercicios anteriores	(213)	(1)	(166)	(46)
Resultado antes de aportes fiscales	6,810	7,571	239	(1,000)
APORTES FISCALES				
Transferencias corrientes recibidas	2,243	-	360	1,883
Transferencias corrientes entregadas	(275)	(238)	(37)	-
Resultados del ejercicio	8,778	7,333	562	883

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.43 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Revaluación	Reserva	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2010	2,132	124	-	12,605	19,205	34,066
Resultado del Ejercicio					8,778	8,778
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	-	(2)	-		(814)	(816)
Apropiaciones de Reservas				-		-
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2011	2,132	122	-	12,605	27,169	42,028
Resultado del Ejercicio					7,519	7,519
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	-		-			-
Apropiaciones de Reservas		(3,999)		(3,866)	(4,912)	(12,777)
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2012	2,132	(3,877)	-	8,739	29,776	36,770

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

SECTOR NO BANCARIO

Notas a los Estados Financieros Al 30 de junio 2012

Las notas a los Estados Financieros que se presentan en esta parte, son explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no, que forman parte de dichos estados, pero que no se pueden incluir en los mismos. Para una correcta interpretación los estados financieros deben leerse conjuntamente con ellas.

A continuación se muestran las notas a los Estados Financieros de los Intermedios Financieros del Sector No Bancario.

Nota 1. Actividades económicas y políticas de contabilidad de los Intermediarios Financieros

El Banco determina el deterioro de las inversiones mantenidas hasta su vencimiento en base al acuerdo 7-2000, emitido por la Superintendencia de Bancos de Panamá. Bajo ciertos criterios y elementos definidos en dicho acuerdo, se deberá constituir provisión para pérdidas temporales en las inversiones en valores mantenidos hasta su vencimiento. Adicionalmente el acuerdo 7-2000 requiere establecer provisiones especiales cuando: El emisor de los valores sufra un deterioro notorio y recurrente en su solvencia económica o exista una alta probabilidad de quiebra. Hayan transcurrido más de noventa días desde el vencimiento total o parcial del principal, de los intereses, o de ambos, tomando en cuenta el importe que razonablemente se estime de difícil recuperación, neto de las garantías o en función del tiempo transcurrido desde el vencimiento así: más de 90 días a menos de 180 días 25%; más de 180 días a menos de 270 días 50%, más de 270 días a menos de 360 días 75% y más de 360 100%. Las inversiones en valores no tengan precios confiables y no estén cotizados dentro de un mercado organizado activo. Ocurra un deterioro importante en el riesgo cambiario, o un deterioro significativo del riesgo país, o inversiones en plazas bancarias que carezcan de regulaciones prudenciales acordes con los estándares internacionales y que no hayan sido debidamente cubiertas. Las pérdidas estimadas por deterioro son reconocidas con cargo al resultado de las operaciones en el estado de resultados y la reserva acumulada se presenta en el balance de situación deducida de las inversiones en valores mantenidos hasta su vencimiento. Cuando se da de baja una inversión en valores, el monto castigado se carga a la cuenta de reserva. En el caso de inversiones clasificadas como disponibles para la venta, una significativa y prolongada disminución en el valor razonable por debajo de su costo es considerada como un indicador que los activos están deteriorados. Para aquellos casos de inversiones en patrimonio clasificadas como disponible para la venta donde no es fiable estimar un valor razonable, las mismas se mantienen al costo menos reserva para pérdida por deterioro. El valor razonable de un valor de inversión es generalmente determinado por su precio de mercado cotizado a la fecha del balance de situación. De no estar disponible el precio de mercado cotizado, el valor razonable del instrumento es estimado utilizando modelos para cálculos de precios o técnicos de flujos de efectivo descontados. Las compras de activos financieros disponibles para la venta, mantenidos hasta su vencimiento y préstamos por cobrar se reconocen a la fecha de liquidación – la fecha en la cual un activo es entregado a una entidad o por una entidad.

Resumen de Políticas de Contabilidad más importantes, continuación Préstamos

Los préstamos por cobrar son activos financieros no derivativos con pagos fijos o determinables que no se cotizan en el mercado activo y originado generalmente al proveer fondos a un deudor en calidad de préstamo. Los préstamos se presentan a su valor principal pendiente de cobro,

menos los intereses y comisiones no devengadas y la reserva para pérdidas en préstamos. Los intereses y comisiones no devengadas se reconocen como ingresos durante la vida de los préstamos utilizando el método de interés efectivo. El Banco tiene la política de no acumular intereses sobre aquellos préstamos cuyo capital o intereses esté atrasado en más de noventa días, a menos que en opinión de la administración, basado en la evaluación de la condición financiera del prestatario, colaterales u otros factores, el cobro total del capital y los intereses sea aprobable. Cuando un préstamo es transferido a estado de no acumulación de intereses, los intereses acumulados por cobrar a esa fecha son reservados de los ingresos por intereses sobre préstamos. Los préstamos renegociados son aquellos a los cuales se les ha hecho una reestructuración debido a algún deterioro en la condición financiera del deudor, y donde el banco considera conceder algún cambio en los parámetros de crédito. Generalmente, estos préstamos una vez son reestructurados se mantienen en la clasificación de riesgo que se encontraba antes de la reestructuración, independientemente de cualquier mejoramiento en la condición del deudor posterior a la reestructuración por parte del Banco. La política de no acumulación de intereses sobre préstamos antes descrita se enmarca dentro del Acuerdo 6-2000 “clasificación de Cartera y Constitución de Reservas” emitido por la Superintendencia de Bancos de la República de Panamá. Los arrendamientos financieros son representados por contratos de arrendamientos de equipos y automóviles, los cuales son reportados como parte de la cartera de préstamos y son llevados al valor presente del monto por cobrar que se registra como ingresos por intereses no devengados, el cual se amortiza a cuenta de ingresos utilizando un método que refleje una tasa periódica de retorno.

Reserva para Pérdidas en Préstamos

El Banco utiliza el método de reserva para proveer sobre pérdidas en los préstamos. El monto de pérdidas en préstamos determinado durante el período se reconoce como gastos de provisión en el estado de resultados y se acredita a una cuenta de reserva para perdidas en préstamos. La reserva se presenta deducida de los préstamos por cobrar en el balance de situación. Cuando un préstamo se determina como incobrable, el monto irrecuperable es cargado a la referida cuenta de reserva. Las recuperaciones subsiguientes de préstamos previamente castigados como incobrables, se acreditan a la cuenta de reserva.

Resumen de Políticas de Contabilidad más importantes, continuación

La Superintendencia de Bancos de Panamá requiere que la información financiera presentada por los bancos en Panamá, incluyendo estados financieros anuales e intermedios, incluyan el reconocimiento contable y presentación de reservas para pérdidas en préstamos con base a normas prudenciales para la constitución de tales reservas, emitidas por esta entidad reguladora. Con base a la normativa del regulador, acuerdo 6-2000 emitido por la Superintendencia de Bancos de Panamá, el Banco clasifica los préstamos en cinco categorías de riesgo y determina los montos mínimos de reservas para pérdidas sobre el saldo de capital así: Normal 0%; Mención especial 2%; Subnormal 15%; Dudoso 50%; Irrecuperable 100%. Para tal efecto, se utilizan criterios para la clasificación, tales como la calidad del préstamo y parámetros de incumplimiento con el servicio de la deuda, entre otros. El criterio de periodos de incumplimiento es utilizado mayormente para clasificar los préstamos de consumo y de vivienda, pero también es considerado en la clasificación de los préstamos corporativos. Adicionalmente en un plazo no mayor de 90 días, el Banco debería ajustar la clasificación anterior de los préstamos y constituir nuevas provisiones específicas, de ser aplicable, en función de las pérdidas estimadas, así: Mención especial 2% hasta 14.9%; Subnormal 15% hasta 49.9%; Dudoso 50% hasta 99.9%; Irrecuperable 100%. Al calcular las pérdidas estimadas, el Banco considera, entre otros, los estados financieros del deudor, flujo de caja operativo, valor de realización de las garantías reales, y cualquier otro flujo que pudiera obtener por parte de los codeudores o garantes. Para la cartera de consumo se considera la morosidad del deudor, las pérdidas que históricamente ha

experimentado el Banco en el pasado en grupos comparables o similares, el perfil de vencimiento de la cartera, y cualquier otra información que pudiera afectar el cobro de la cartera de consumo. En adición, el acuerdo 6-2000 permite la creación de reservas genéricas para pérdidas en préstamos, de manera provisional, cuando se tenga conocimiento del deterioro en el valor de un grupo de préstamos que tengan características comunes definidas y que no haya podido ser imputadas a préstamos individualmente. El acuerdo 6-2000 requiere que la reserva total para pérdidas en préstamos, incluyendo las reservas específicas y genéricas, no sea menor al 1% del saldo de la cartera de préstamos menos las garantías de depósitos en el propio banco. La Superintendencia de Bancos podrá evaluar la suficiencia de las reservas y ordenar al Banco la constitución de reservas en cualquier momento. Las reservas para pérdidas en préstamos determinadas con base a la norma prudencial emitida por el regulador (acuerdo 6-2000), pueden diferir del monto de reservas determinadas bajo la Norma Internacional de Contabilidad No.39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. La estimación de reservas bajo la NIC 39 se basa en el concepto de pérdidas incurridas por deterioro en los préstamos por cobrar y utiliza dos metodologías para evaluar si existe evidencia objetiva del deterioro: individualmente para los préstamos que son individualmente significativos e individualmente o colectivamente para los préstamos que no son individualmente significativos.

Resumen de Políticas de Contabilidad más importantes, continuación

Según NIC 39, las pérdidas por deterioro en préstamos corporativos individualmente evaluados se determinan con base a una evaluación de las exposiciones caso por caso. Si se determina que no existe evidencia objetiva de deterioro para un préstamo individualmente significativo, éste se incluye en un grupo de préstamos con características similares y se evalúa colectivamente por deterioro. La pérdida por deterioro es calculada comparando el valor actual de los flujos de efectivos futuros esperados, descontados a la tasa efectiva original del préstamo, contra su valor actual en libros. Según NIC 39 para los propósitos de una evaluación colectiva de deterioro, los préstamos de consumo se agrupan de acuerdo a características similares de riesgo de crédito. Esas características son relevantes para la estimación de los flujos de efectivo futuros para los grupos de tales activos. Los flujos de efectivo futuros en un grupo de préstamos que se evalúan colectivamente para deterioro, se estiman de acuerdo a los flujos de efectivo contractuales de los activos en el grupo, experiencia de pérdida histórica para los activos con características de riesgo de crédito similares, y en opiniones experimentadas de la administración sobre si la economía actual y las condiciones del crédito son tales que el nivel real de pérdidas inherentes es probable que sea mayor o menor que la experiencia histórica sugerida. El monto de cualquier pérdida estimada por deterioro de préstamos se carga como una provisión para pérdidas en el estado de resultados y se acredita a una cuenta de reserva. Los préstamos dados de baja se cargan a la cuenta de reserva para pérdidas en préstamos. Si en un período subsecuente, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la pérdida previamente reconocida por deterioro es reservada disminuyendo la cuenta de reserva para deterioro de préstamos. El monto de cualquier reversión se reconoce en el estado de resultados.

Propiedades y Equipo

Las propiedades comprenden terrenos y edificios utilizados por las sucursales y oficinas del Banco. Las propiedades y equipos son registrados al costo, y se presentan netos de depreciación y amortización acumulada. Los costos por mejoras subsiguientes son incluidos en el valor en libros de los activos o son reconocidos como un activo separado, según corresponda. Las otras reparaciones y mejoras que no extienden significativamente la vida útil del activo son cargadas a resultados en el período en el que se incurran. Los gastos de depreciación y

amortización son cargados a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta, sobre la vida útil estimada de los activos relacionados, excepto los terrenos que no se deprecian. Las vidas útiles estimadas de los activos se resumen como sigue:

Propiedades 40 años
Mejoras 5 a 20 años
Mobiliario y equipo 5 a 7 años
Equipo rodante 5 a 6.5 años

Resumen de Políticas de Contabilidad más importantes, continuación

La vida útil estimada de los activos se revisa, y se ajusta si es apropiado, en cada fecha del balance de situación. Las propiedades y equipo se revisan para deterioro siempre que los acontecimientos o los cambios en circunstancias indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. El valor en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el valor recuperable estimado. La cantidad recuperable es la más alta entre el valor razonable del activo menos el costo de vender y valor en uso.

Bienes Adjudicados de Prestatarios

Las propiedades adjudicadas mantenidas para la venta, hasta por un período de 18 meses, se reconocen al valor más bajo entre valor en libros de los préstamos no cancelados o el valor estimado de realización de las propiedades. Las propiedades adjudicadas no vendidas en un período de 18 meses, se provisionan totalmente por su saldo en libros, lo cual es requisito de norma prudencial de la Superintendencia de Bancos. Los cambios en la reserva de valuación de propiedades adjudicadas se reconocen en resultados de operaciones y la reserva acumulada se presenta deducida de los bienes adjudicados de prestatarios, incluidos en otros activos en el balance de situación.

Ingresos y Gastos por Intereses

Los ingresos y gastos por intereses son reconocidos en el estado de resultados para todos los instrumentos financieros presentados a costo amortizado usando generalmente el método de interés efectivo. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea apropiado, por un período más corto, con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Ingresos por Comisiones

Generalmente, las comisiones sobre préstamos a corto plazo, cartas de crédito y otros servicios bancarios son reconocidas como ingresos bajo el método de efectivo debido a su vencimiento a corto plazo. El ingreso reconocido bajo el método de efectivo no es significativamente diferente del ingreso que sería reconocido bajo el método de acumulación. Las comisiones sobre transacciones a mediano y largo plazo son diferidas y amortizadas a ingresos usando el método de tasa de interés efectiva durante la vida del instrumento. Las comisiones de préstamos están incluidas como ingresos por comisión de préstamos en el estado de resultados, y las comisiones por otros servicios bancarios son incluidas en ingresos por otros servicios bancarios.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a plazo en bancos con vencimientos originales de tres meses o menos.

Resumen de Políticas de Contabilidad más importantes, continuación

Uniformidad en la Presentación de Estados Financieros

Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros del período terminado al 31 de marzo de 2012, han sido aplicadas consistentemente por el Banco con aquellas utilizadas en la preparación de los estados financieros del período terminado al 30 de junio de 2012

Nota 2. Efectivo en caja y bancos

Incluye el efectivo en caja y los depósitos en cuentas corrientes que de acuerdo a disposiciones legales se mantienen en el Banco Nacional de Panamá.

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Efectivo	B/.	3	60
Caja Menudas		15	13
Banco Nacional de Panamá - Fondo General		8,739	12,605
Bancos, Cuentas Corrientes/Ahorro		5,599	7,859
Bancos, cuentas a plazo		<u>8,521</u>	<u>7,879</u>
Total	B/.	<u><u>22,877</u></u>	<u><u>28,416</u></u>

Nota 3. Cuentas por cobrar

Estas cuentas divisionarias representan las acreencias que se originan por la venta de bienes y servicios, así como por tasas, contribuciones u otros que realizan las instituciones del Estado de acuerdo a sus actividades, se incluye la provisión, luego de cumplirse con las Normas de Contabilidad Gubernamental. Además se encuentra la cuenta divisionaria Impuesto de Seguro Educativo que representa el derecho de cobranza de tributo.

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tasas y Derechos por Cobrar	B/.	4,553	3,135
Venta de Bienes y Servicios por Cobrar		<u>5,476</u>	<u>4,539</u>
Total	B/.	<u><u>10,029</u></u>	<u><u>7,674</u></u>

Nota 4. Otras cuentas por cobrar diversas

Al 30 de junio de 2012, este rubro está compuesto principalmente por derechos de cobro de ingresos no tributarios. Los saldos se detallan a continuación:

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Otras cuentas por cobrar diversas	B/.	<u>5,917</u>	<u>5,905</u>
Total	B/.	<u><u>5,917</u></u>	<u><u>5,905</u></u>

Nota 5. Inventarios

Este rubro comprende los saldos según libros de las existencias en los almacenes o depósitos para ser destinado al consumo. Los saldos se muestran a continuación, en miles de balboas:

Detalle	2012	2011
Inventario para Consumo	B/. 373	362
Total	B/. 373	362

Nota 6. Gastos pagados por adelantado

Detalle	2012	2011
Anticipos concedidos	B/. 127	17
Otros gastos diferidos	-	155
Total	B/. 127	172

Nota 7. Inversiones

Incluye los valores adquiridos con el propósito de ser mantenidos en cartera por largo plazo, con la intención de generar una renta. Al 31 de marzo de 2012 y 2011, los saldos de las inversiones se detallan a continuación, en miles de balboas:

Detalle	2012	2011
Otras Inversiones	B/. 8	7
Total	B/. 8	7

Nota 8. Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Comprende los bienes tangibles que se utilizan en las actividades de los intermediarios financieros, menos su respectiva depreciación acumulada, los cuales se detallan a continuación, en miles de balboas:

Clase de activo	2012			2011		
	Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto	Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto
Terrenos	B/. 59		59	13		13
Edificios y otras construcciones	1,389	714	675	984	670	314
Equipo de transporte	1,830	1,297	533	1,570	1,545	25
Equipo de oficina	457	365	92	413	277	136
Maquinaria, equipo y otros	2,359	1,220	1,139	1,807	1,178	629
Muebles y enseres	1,045	881	164	933	669	264
Construcciones en proceso	247	-	247	16	-	16
Total	B/. 7,386	4,477	2,909	5,736	4,339	1,397

Nota 9. Otros Activos

Comprende las cuentas que representan el costo de estudios e investigaciones, así como el valor de los bienes agropecuarios; bienes culturales conformados por obras de arte y otros elementos culturales constitutivos de bibliotecas y museos, menos su respectiva amortización.

Además se incluye la cobranza dudosa, que son cuentas por cobrar que exceden el tiempo de más de un año. Los saldos se detallan a continuación, en miles de balboas:

Detalle	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes agropecuarios	B/. 285	-
Bienes culturales	4	4
Subtotal	B/. <u>289</u>	<u>4</u>
Inversiones intangibles	1,064	767
Menos: Amortización de intangibles	(325)	(250)
SubTotal	B/. <u>739</u>	<u>517</u>
Cobranza dudosa	28	315
Menos: Provisión para tributos por cobrar	(224)	(177)
Provisión para cuentas por cobrar	(1)	-
Subtotal	B/. <u>(197)</u>	<u>138</u>
Total	B/. <u><u>831</u></u>	<u><u>659</u></u>

Nota 10. Cuentas por pagar

Comprende las obligaciones derivadas de la adquisición de bienes y servicios. El desglose de esta cuenta es el siguiente:

Detalle	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes y Servicios	B/. 2,072	249
Obras	-	3
Otras Cuentas por Pagar	<u>225</u>	<u>278</u>
Total	B/. <u><u>2,297</u></u>	<u><u>530</u></u>

Nota 11. Otras cuentas por pagar diversas

Agrupar las cuentas divisionarias que representan obligaciones que contrae la entidad por concepto tales como intereses y comisiones, garantías recibidas de terceros; así como obligaciones diversas no vinculadas con la actividad principal de la entidad.

Detalle	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por pagar	B/. 549	2,033
Remuneraciones y pensiones por pagar	177	1
Retenciones a favor de terceros	1,461	-
Otras Cuentas por Pagar diversas	<u>1,818</u>	<u>1</u>
Total	B/. <u><u>4,005</u></u>	<u><u>2,035</u></u>

**Cuadro No.44 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

DETALLE	2012	2011	DETALLE	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	2,741,664	2,586,506	Cuentas por pagar (Nota 12)	16,335	16,252
Valores negociables (Nota 3)	1,798	1,844	Otras cuentas por pagar (Nota 13)	8,174,899	7,527,814
Cuentas por cobrar (Nota 4)	264	244	Porción corriente - deuda a largo plazo	-	-
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	348,722	294,635			
Inventarios (Nota 6)	18,572	19,830			
Gastos pagados por adelantado (Nota 7)	1,144	1,324			
			Total pasivo corriente	8,191,234	7,544,066
Total activo corriente	3,112,164	2,904,383	Deuda a largo plazo (Nota 14)	84,821	159,434
			Ingresos diferidos	21,631	23,924
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 8)	4,607,909	4,137,359			
			Total pasivo	8,297,686	7,727,424
Inversiones (Nota 9)	1,652,018	1,610,025			
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acumu. (Nota 10)	346,210	267,029	PATRIMONIO NETO		
			Hacienda pública	1,054,679	959,021
Otros activos (Nota 11)	(55,055)	33,211	Hacienda pública adicional	307,856	310,564
			Excedente de Revaluación	80,015	4,992
			Reservas	14,100	13,911
			Resultados acumulados	(91,090)	(63,905)
			Total patrimonio	1,365,560	1,224,583
Total activos	9,663,246	8,952,007	Total pasivo y patrimonio	9,663,246	8,952,007

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.45 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2012	Banco de Desarrollo Agropecuario	Banco Hipotecario Nacional	Banco Nacional de Panamá	Caja de Ahorros
ACTIVO					
Efectivo y Depósitos en bancos	2,741,664	84,793	24,712	2,321,507	310,652
Valores negociables	1,798	1,798	-	-	-
Cuentas por cobrar	264	264	-	-	-
Cuentas por cobrar diversas	348,722	37,424	176,277	107,595	27,426
Inventarios	18,572	4,460	-	2,001	12,111
Gastos pagados por adelantados	1,144	-	-	642	502
Total activo corriente	3,112,164	128,739	200,989	2,431,745	350,691
Cuentas por cobrar a largo plazo	4,607,909	154,497	-	3,154,135	1,299,277
Inversiones	1,652,018	-	642	1,318,843	332,533
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, neto de depreciación y amortización acumulada	346,210	13,486	162,268	95,423	75,033
Otros activos	(55,055)	67,265	(131,505)	(32,644)	41,829
Total activo	9,663,246	363,987	232,394	6,967,502	2,099,363
PASIVO Y FONDOS DE CAPITAL					
Cuentas por pagar	16,335	1,320	15,015	-	-
Otras cuentas por pagar	8,174,899	1,318	14,432	6,309,032	1,850,117
Pasivo a largo plazo	84,821	57,848	15,593	-	11,380
Ingresos diferidos	21,631	-	-	21,631	-
Total pasivo	8,297,686	60,486	45,040	6,330,663	1,861,497
FONDOS DE CAPITAL					
Capital	1,054,679	16,746	293,708	530,000	214,225
Capital Adicional	307,856	368,126	4,947	(65,217)	-
Excedente de Revaluación	80,015	-	-	71,431	8,584
Reserva de capital	14,100	-	-	14,100	-
Resultados acumulados	(91,090)	(81,371)	(111,301)	86,525	15,057
Total fondos de capital	1,365,560	303,501	187,354	636,839	237,866
Total pasivo y patrimonio	9,663,246	363,987	232,394	6,967,502	2,099,363

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.46 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2011	Banco de Desarrollo Agropecuario	Banco Hipotecario Nacional	Banco Nacional de Panamá	Caja de Ahorros
ACTIVO					
Efectivo y Depósitos en bancos	2,586,506	75,879	23,524	2,263,808	223,295
Valores negociables	1,844	1,844	-	-	-
Cuentas por cobrar	244	244	-	-	-
Cuentas por cobrar diversas	294,635	38,193	147,121	88,727	20,594
Inventarios	19,830	4,783	31	1,608	13,408
Gastos pagados por adelantados	1,324	-	-	729	595
Total activo corriente	2,904,383	120,943	170,676	2,354,872	257,892
Cuentas por cobrar a largo plazo	4,137,359	152,742	-	2,794,506	1,190,111
Inversiones	1,610,025	-	1,288	1,415,963	192,774
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, neto de depreciación y amortización acumulada	267,029	13,247	115,280	82,577	55,925
Otros activos	33,211	69,268	(50,810)	(28,638)	43,391
Total activo	8,952,007	356,200	236,434	6,619,280	1,740,093
PASIVO Y FONDOS DE CAPITAL					
Cuentas por pagar	16,252	1,104	15,148	-	-
Otras cuentas por pagar	7,527,814	1,726	16,990	6,039,416	1,469,682
Pasivo a largo plazo	159,434	66,784	37,964	326	54,360
Ingresos diferidos	23,924	-	-	23,924	-
Total pasivo	7,727,424	69,614	70,102	6,063,666	1,524,042
FONDOS DE CAPITAL					
Capital	959,021	16,746	223,559	520,000	198,716
Capital Adicional	310,564	345,514	1,050	(36,000)	-
Excedente de Revaluación	4,992	-	-	2,167	2,825
Reserva de capital	13,911	-	-	13,883	28
Resultados acumulados	(63,905)	(75,674)	(58,277)	55,564	14,482
Total fondos de capital	1,224,583	286,586	166,332	555,614	216,051
Total pasivo y patrimonio	8,952,007	356,200	236,434	6,619,280	1,740,093

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.47 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos tributarios netos	-	-
Ingresos no tributarios	9,810	5,572
Total ingresos	9,810	5,572
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Costos de venta de bienes y servicios	-	-
Gastos de personal	(49,708)	(45,898)
Gastos operativos	(12,878)	(10,584)
Servicios prestados por terceros	(17,479)	(14,905)
Provisiones del ejercicio	(7,583)	(11,979)
Total costos y gastos administrativos	(87,648)	(83,366)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)		
Ingresos financieros	198,867	184,779
Ingresos diversos de gestión	11,554	-
Otros Ingresos	-	18,121
Gastos por prestaciones sociales	-	-
Gastos financieros	(66,827)	(65,240)
Gastos diversos de gestión	(425)	(527)
Total otros ingresos y gastos	143,169	137,133
Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	65,331	59,339
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios y de ejercicios anteriores	29,508	(247)
Gastos extraordinarios y de ejercicios anteriores	(750)	(7,685)
Resultado antes de aportes fiscales	94,089	51,407
APORTES FISCALES		
Transferencias corrientes recibidas	-	-
Transferencias corrientes entregadas	-	-
Resultados del ejercicio	94,089	51,407

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.48 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2012	Banco de Desarrollo Agropecuario	Banco Hipotecario Nacional	Banco Nacional de Panamá	Caja de Ahorros
INGRESOS					
Ingresos tributarios netos	-	-	-	-	-
Ingresos no tributarios	9,810	231	4,291	5,288	-
Total ingresos	9,810	231	4,291	5,288	-
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS					
Costos de venta de bienes y servicios	-	-	-	-	-
Gastos de personal	(49,708)	(4,240)	(1,934)	(30,052)	(13,482)
Gastos operativos	(12,878)	(529)	(831)	(9,798)	(1,720)
Servicios prestados por terceros	(17,479)	(824)	(953)	(9,411)	(6,291)
Provisiones del ejercicio	(7,583)	(1,138)	(494)	(3,633)	(2,318)
Total costos y gastos administrativos	(87,648)	(6,731)	(4,212)	(52,894)	(23,811)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)					
Ingresos financieros	198,867	5,192	2,104	136,910	54,661
Ingresos diversos de gestión	-	-	-	-	11,554
Otros Ingresos	-	-	-	-	-
Gastos financieros	(66,827)	(305)	(458)	(38,717)	(27,347)
Gastos por prestaciones sociales	-	-	-	-	-
Gastos diversos de gestión	(425)	(55)	-	(370)	-
Total otros ingresos y gastos	143,169	4,832	1,646	97,823	38,868
Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	65,331	(1,668)	1,725	50,217	15,057
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS					
Ingresos extraordinarios y de ejercicios anteriores	29,508	-	-	29,508	-
Gastos extraordinarios y de ejercicios anteriores	(750)	(750)	-	-	-
Resultado antes de aportes fiscales	94,089	(2,418)	1,725	79,725	15,057
APORTES FISCALES					
Transferencias corrientes recibidas	-	-	-	-	-
Transferencias corrientes entregadas	-	-	-	-	-
Resultados del ejercicio	94,089	(2,418)	1,725	79,725	15,057

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.49 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2011	Banco de Desarrollo Agropecuario	Banco Hipotecario Nacional	Banco Nacional de Panamá	Caja de Ahorros
INGRESOS					
Ingresos tributarios netos	-	-	-	-	-
Ingresos no tributarios	5,572	282	1,639	3,651	-
Total ingresos	5,572	282	1,639	3,651	-
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS:					
Costos de venta de bienes y servicios	-	-	-	-	-
Gastos de personal	(45,898)	(4,087)	(1,826)	(27,695)	(12,290)
Gastos operativos	(10,584)	(540)	(542)	(7,611)	(1,891)
Servicios prestados por terceros	(14,905)	(688)	(1,313)	(7,450)	(5,454)
Provisiones del ejercicio	(11,979)	(1,300)	(496)	(3,124)	(7,059)
Total costos y gastos administrativos	(83,366)	(6,615)	(4,177)	(45,880)	(26,694)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)					
Ingresos financieros	184,779	6,014	2,183	128,272	48,310
Ingresos diversos de gestión	-	-	-	-	-
Otros Ingresos	18,121	-	-	-	18,121
Gastos financieros	(65,240)	(472)	(1,500)	(38,041)	(25,227)
Gastos por prestaciones sociales	-	-	-	-	-
Gastos diversos de gestión	(527)	(53)	-	(474)	-
Total otros ingresos y gastos	137,133	5,489	683	89,757	41,204
Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	59,339	(844)	(1,855)	47,528	14,510
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS					
Ingresos extraordinarios y de ejercicios anteriores	(247)	-	-	(247)	-
Gastos extraordinarios y de ejercicios anteriores	(7,685)	(7,685)	-	-	-
Resultado antes de aportes fiscales	51,407	(8,529)	(1,855)	47,281	14,510
APORTES FISCALES					
Transferencias corrientes recibidas	-	-	-	-	-
Transferencias corrientes entregadas	-	-	-	-	-
Resultados del ejercicio	51,407	(8,529)	(1,855)	47,281	14,510

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

**Cuadro No.50 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO)
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

	Capital	Capital Adicional	Excedente de Revaluación	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2010	934,321	361,651	7,260	9,043	(91,730)	1,224,583
Resultado del Ejercicio					51,407	51,407
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	24,700	(51,087)	(2,268)		(23,582)	(52,237)
Apropiaciones de Reservas				4,868		4,868
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2011	959,021	310,564	4,992	13,911	(63,905)	1,224,583
Resultado del Ejercicio					94,089	94,089
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	95,658	(2,708)	75,023		(121,274)	(28,324)
Apropiaciones de Reservas				189		189
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2012	1,054,679	307,856	80,015	14,100	-91,090	1,365,560

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

SECTOR BANCARIO

Notas a los Estados Financieros Al 30 de junio de 2012

Las notas a los Estados Financieros que se presentan en esta parte, son explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no, que forman parte de dichos estados, pero que no se pueden incluir en los mismos. Para una correcta interpretación los estados financieros deben leerse conjuntamente con ellas.

A continuación se muestran las notas a los Estados Financieros de los Intermediarios Financieros del Sector Bancario.

Nota 1. Actividades económicas y políticas de contabilidad de los Intermediarios Financieros (Sector Bancario)

Las entidades que conforman el grupo de Intermediarios Financieros, han elaborado sus balances generales al 30 de junio de 2012, observando las prácticas establecidas para el sector especializado de la banca y seguros.

Los Balances Generales están expresados en miles de balboas.

Las cifras expuestas en los Balances Generales no han sido auditadas.

El Proceso de integración de los Balances Generales de los Intermediarios Financieros, no incluye ajustes y eliminaciones de saldo por cobrar y por pagar entre las entidades de este grupo, ni de transacciones comunes realizadas entre éstas.

Nota 2. Efectivos y Depósitos en Banco

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Efectivo y Depósitos en bancos	B/.	170,556	142,101
Caja Menudas		73	67
Remesas en tránsito		13,098	8,625
Banco Nacional de Panamá - Fondo General		7,455	6,818
Bancos, Cuentas Corrientes/Ahorro		213,520	163,455
Bancos, cuentas a plazo		2,327,258	2,139,466
Otros depósitos		2,426	113,951
Fondos comprometidos		<u>7,278</u>	<u>12,023</u>
Total	B/.	<u>2,741,664</u>	<u>2,586,506</u>

Nota 3. Valores negociables

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Otros valores negociables	B/.	<u>1,798</u>	<u>1,844</u>
Total	B/.	<u>1,798</u>	<u>1,844</u>

Nota 4. Cuentas por cobrar

Detalle	2012	2011
Renta de la Propiedad por Cobrar	B/. 264	244
Total	B/. 264	244

Nota 5. Cuentas por cobrar diversas

Detalle	2012	2011
Responsabilidad fiscales	B/. 9,625	11,022
Deuda pública asumida	15,316	-
Intereses y comisiones por cobrar	46,854	42,150
Otras cuentas por cobrar diversas	276,927	241,463
Total	B/. 348,722	294,635

Nota 6. Inventario

Detalle	2012	2011
Inventario para Consumo	B/. 1,750	1,633
Inventario para la venta	17,109	18,665
Otros	669	593
Subtotal	B/. 19,528	20,891
Menos:		
Provisión para desvalorización de inventarios	(956)	(1,061)
Total	B/. 18,572	19,830

Nota 7. Gastos pagados por adelantado

Detalle	2012	2011
Alquileres pegados por adelantado	B/. 271	291
Seguros pagados por adelantado	229	396
Anticipos concedidos	154	160
Otros gastos diferidos	490	477
Total	B/. 1,144	1,324

Nota 8. Cuentas por cobrar a largo plazo

Detalle	2012	2011
Préstamos a instituciones públicas	B/. 808,094	651,880
Préstamos a instituciones del sector privado	2,209,219	2,015,727
Préstamos a personas naturales	1,601,849	1,479,423
Comisiones no devengadas	(11,253)	(9,671)
Total	B/. 4,607,909	4,137,359

Nota 9. Inversiones

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Acciones	B/.	16,543	3,337
Inversiones en Organismos Internacionales		59,733	78,792
Bonos		1,162,565	1,211,496
Otras Inversiones		<u>413,177</u>	<u>317,738</u>
Subtotal	B/.	1,652,018	1,611,363
Menos: Provisión para inversión en valores		<u>-</u>	<u>(1,338)</u>
Total	B/.	<u><u>1,652,018</u></u>	<u><u>1,610,025</u></u>

Nota 10. Inmuebles, maquinaria y equipo

Clase de activo		2012			2011		
		Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto	Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto
Terrenos	B/.	158,591		158,591	118,599		118,599
Edificios y otras construcciones		184,237	80,316	103,921	146,522	79,359	67,163
Equipo de transporte		18,413	12,213	6,200	18,028	11,172	6,856
Equipo de oficina		33,342	12,604	20,738	24,314	10,873	13,441
Maquinaria, equipo y otros		94,674	47,963	46,711	88,741	45,162	43,579
Muebles y enseres		11,239	6,821	4,418	10,169	6,469	3,700
Construcciones en proceso		<u>5,631</u>	<u>-</u>	<u>5,631</u>	<u>13,691</u>	<u>-</u>	<u>13,691</u>
Total	B/.	<u><u>506,127</u></u>	<u><u>159,917</u></u>	<u><u>346,210</u></u>	<u><u>420,064</u></u>	<u><u>153,035</u></u>	<u><u>267,029</u></u>

Nota 11. Otros activos

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Programa de inversiones en desarrollo	B/.	3,118	10,931
Bienes culturales		3,777	3,829
Depósito en garantía		-	53
Otros		<u>3,801</u>	<u>3,977</u>
Subtotal	B/.	10,696	18,790
Inversiones intangibles		7,809	7,030
Menos: Amortización de intangibles		<u>(5,605)</u>	<u>(4,798)</u>
Subtotal	B/.	12,900	21,022
Menos: Cobranza dudosa		147,574	157,745
Provisión para cuentas por cobrar		(4)	(3)
Provisión para cuentas por cobrar diversas		(135,755)	(63,955)
Provisión para inversiones en préstamos		<u>(79,770)</u>	<u>(81,598)</u>
Total	B/.	<u><u>(55,055)</u></u>	<u><u>33,211</u></u>

Nota 12. Cuentas por pagar

Detalle	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes y Servicios	B/. 7,459	6,710
Otras cuentas por pagar	<u>8,876</u>	<u>9,542</u>
Total	B/. <u><u>16,335</u></u>	<u><u>16,252</u></u>

Nota 13. Otras cuentas por pagar

Detalle	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por pagar	B/. 304	326
Remuneraciones y pensiones por pagar	2,800	1,323
Retenciones a favor de terceros	116,202	99,940
Cuentas por pagar diversas/Depósitos	<u>8,055,593</u>	<u>7,426,225</u>
Total	B/. <u><u>8,174,899</u></u>	<u><u>7,527,814</u></u>

Nota 14. Deuda a largo plazo

Detalle	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Deuda pública interna	B/. 36,733	58,995
Deuda pública externa	36,708	46,079
Bonos hipotecarios de ahorros	<u>11,380</u>	<u>54,360</u>
Total	B/. <u><u>84,821</u></u>	<u><u>159,434</u></u>

1.6. MUNICIPIOS

Notas a los Estados Financieros Al 30 de junio de 2012

Los Municipios son las entidades administrativas de los Distritos y constituyen las unidades más completas de Gobierno Local en la República de Panamá, presentándose con poderes y características propias.

La administración principal de los Municipios está compartida entre el cuerpo deliberante, denominado “Consejo Municipal”, constituido por los Representantes de Corregimientos y el Alcalde como funcionario ejecutivo, los cuales funcionan separadamente, pero en forma coordinada.

Los Municipios poseen bienes patrimoniales propios, con facultades para adquirirlos por cualquier título, así como poderes tributarios otorgados por la Constitución Política que le permite gravar con tributos todas las actividades industriales, comerciales que se realicen dentro de su jurisdicción, asimismo, pueden gravar con tasas de prestación de sus servicios públicos de cualquier naturaleza. Además, de su poder impositivo, los Municipios, tienen la facultad de obtener préstamos, constituir empresas mixtas o propias para prestación de servicios.

Como unidad de Gobierno, mediante el cumplimiento de los requisitos legales puede celebrar contratos para la ejecución de sus competencias.

La información aquí presentada, está conformada por los siguientes Municipios:

Municipio de Antón
Municipio de Chitré
Municipio de La Chorrera
Municipio de Panamá
Municipio de David

El Municipio de Capiarra, remitió a la Contraloría General los estados financieros correspondiente al junio de 2012. (Ver Anexo A)

El Municipio de San Miguelito no remitió ni al MEF ni a la Contraloría los estados financieros correspondiente al periodo antes referido.

De los Municipios cabecera, no han remitido los estados financieros ni al MEF ni a la Contraloría General los siguientes:

Municipio de Bocas del Toro
Municipio de Santiago
Municipio de Las Tablas
Municipio de Colón
Municipio de La Palma

Tampoco han remitido los estados financieros el resto de los Municipios del país.

Cuadro No.51 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LOS MUNICIPIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

	2012	2011		2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	37,136	17,970	Cuentas por pagar (Nota 9)	10,750	11,520
Valores negociables	-	-	Otras cuentas por pagar (Nota 10)	6,262	4,015
Cuentas por cobrar (Nota 3)	3,513	28,340	Porción corriente - deuda a largo plazo	-	-
Otras cuentas por cobrar (Nota 4)	10,762	11,919			
Inventarios (Nota 5)	1,881	1,160			
Gastos pagados por adelantado (Nota 6)	3,273	1,921			
Total activo corriente	56,565	61,310	Total pasivo corriente	17,012	15,535
Cuentas por cobrar largo plazo	-	-	Deuda a largo plazo (Nota 11)	10,000	12,242
Inversiones	-	-	Total pasivo	27,012	27,777
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acum. (Nota 7)	48,107	44,966	Ingresos Diferidos	411	204
Otros activos (Nota 8)	6,566	3,876	PATRIMONIO NETO		
			Hacienda pública	20,676	48,427
			Hacienda pública adicional	1,190	860
			Excedente de Revaluación	4,051	4,051
			Reservas	145	145
			Resultados acumulados	57,753	28,688
			Total patrimonio	83,815	82,171
Total activo	111,238	110,152	Total pasivo y patrimonio	111,238	110,152

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.52 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2012	Municipio de Antón	Municipio de Penonomé	Municipio de David	Municipio de Chitré	Municipio de Chorrera	Municipio de Panamá	Municipio de San Miguelto
ACTIVO CORRIENTE								
Caja y bancos	37,136	105	251	396	99	625	35,660	-
Valores negociables	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	3,513	-	-	-	419	-	3,094	-
Otras cuentas por cobrar	10,762	-	-	1	-	12	10,749	-
Inventarios	1,881	-	-	90	39	308	1,444	-
Gastos pagados por adelantado	3,273	15	-	-	19	-	3,239	-
Total activo corriente	56,565	120	251	487	576	945	54,186	-
Cuentas por cobrar - largo plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Inmuebles, maquinaria y equipo Neto de depreciación	48,107	93	-	1,964	4,944	2,722	38,384	-
Otros activos	6,566	-	-	11	203	100	6,252	-
Total activo	111,238	213	251	2,462	5,723	3,767	98,822	-
PASIVO CORRIENTE								
Cuentas por pagar	10,750	-	1	8	104	81	10,556	-
Otras cuentas por pagar	6,262	99	4	-	87	218	5,854	-
Porción corriente - deuda a largo plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pasivo corriente	17,012	99	5	8	191	299	16,410	-
Deuda a largo plazo	10,000	-	-	-	-	-	10,000	-
Ingresos diferidos	411	-	-	-	-	-	411	-
Total pasivo	27,423	99	5	8	191	299	26,821	-
PATRIMONIO NETO								
Hacienda pública	20,676	7	37	1,479	5,739	2,066	11,348	-
Hacienda pública adicional	1,190	-	-	166	-79	46	1,057	-
Excedente de Revaluación	4,051	-	-	-	-	-	4,051	-
Reservas	145	-	-	-	-	-	145	-
Resultados acumulados	57,753	107	209	809	(128)	1,356	55,400	-
Total patrimonio	83,815	114	246	2,454	5,532	3,468	72,001	-
Total pasivo y patrimonio	111,238	213	251	2,462	5,723	3,767	98,822	-

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.53 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS MUNICIPIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2011	Municipio de Antón	Municipio de Penonomé	Municipio de David	Municipio de Chitré	Municipio de La Chorrera	Municipio de Panamá	Municipio de San Miguelito
ACTIVO CORRIENTE								
Caja y bancos	17,970	172	-	-	63	775	16,377	583
Valores negociables	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	28,340	-	-	-	488	-	-	27,852
Otras cuentas por cobrar	11,919	-	-	-	-	8	11,911	-
Inventarios	1,160	-	-	-	40	273	847	-
Gastos pagados por adelantado	1,921	5	-	-	10	-	1,906	-
Total activo corriente	61,310	177	-	-	601	1,056	31,041	28,435
Cuentas por cobrar - largo plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Inmuebles, maquinaria y equipo Neto de depreciación	44,966	105	-	-	4,778	2,572	35,695	1,816
Otros activos	3,876	-	-	-	225	100	3,551	-
Total activo	110,152	282	-	-	5,604	3,728	70,287	30,251
PASIVO CORRIENTE								
Cuentas por pagar	11,520	-	-	-	117	11	7,998	3,394
Otras cuentas por pagar	4,015	89	-	-	27	195	3,005	699
Porción corriente - deuda a largo plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pasivo corriente	15,535	89	-	-	144	206	11,003	4,093
Deuda a largo plazo	12,242	-	-	-	-	-	11,467	775
Total pasivo	27,777	89	-	-	144	206	22,470	4,868
Ingresos diferidos	204	-	-	-	-	-	204	-
Contingencias								
PATRIMONIO NETO								
Hacienda pública	48,427	23	-	-	5,739	2,080	11,348	29,237
Hacienda pública adicional	860	-	-	-	(243)	46	1,057	-
Excendete de Revaluación	4,051	-	-	-	-	-	4,051	-
Reservas	145	-	-	-	-	-	145	-
Resultados acumulados	28,688	170	-	-	(36)	1,396	31,012	(3,854)
Total patrimonio	82,171	193	-	-	5,460	3,522	47,613	25,383
Total pasivo y patrimonio	110,152	282	-	-	5,604	3,728	70,287	30,251

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.54 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DE LOS MUNICIPIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos tributarios netos	22,559	33,764
Ingresos no tributarios	49,291	14,251
Total de Ingresos	71,850	48,015
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Costo de venta, bienes y servicios	(37)	(34)
Gastos de personal	(15,725)	(18,605)
Gastos operativos	(507)	(1,879)
Servicios prestados por terceros	(3,868)	(9,050)
Provisiones del ejercicio	(35)	(1,343)
Total de costos y gastos administrativos	20,172	(30,911)
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos financieros	-	-
Ingresos diversos de gestión	101	108
Otros ingresos	-	-
Gastos por prestaciones sociales	-	-
Gastos financieros	(285)	(392)
Gastos diversos de gestión	(396)	(510)
Total otros ingresos y gastos	(580)	(794)
Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	51,098	16,310
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios	35	-
Gastos extraordinarios	(2,378)	(3)
Resultado antes de aportes fiscales	48,755	16,307
APORTES FISCALES		
Transferencias corrientes recibidas	3	5,375
Transferencias corrientes entregadas	(16,201)	(12,611)
Resultados del ejercicio	32,557	9,071

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.55 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS MUNICIPIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2012
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2012	Municipio de Antón	Municipio de Penonomé	Municipio de David	Municipio de Chitré	Municipio de La Chorrera	Municipio de Panamá	Municipio de San Miguelito
INGRESOS								
Ingresos tributarios netos	22,559	484	556	2,136	731	1,638	17,014	-
Ingresos no tributarios	49,291	242	388	583	285	913	46,880	-
Total ingresos	71,850	726	944	2,719	1,016	2,551	63,894	-
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS								
Costos de venta de bienes y servicios	(37)	-	-	-	(37)	-	-	-
Gastos de personal	(15,725)	(419)	(398)	(1,416)	(582)	(1,184)	(11,726)	-
Gastos operativos	(507)	(37)	(16)	(92)	(78)	(144)	(140)	-
Servicios prestados por terceros	(3,868)	(63)	(281)	(153)	(113)	(253)	(3,005)	-
Provisiones del ejercicio	(35)	-	-	-	(35)	-	-	-
Total costos y gastos administrativos	(20,172)	(519)	(695)	(1,661)	(845)	(1,581)	(14,871)	-
OTROS INGRESOS Y GASTOS								
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos diversos de gestión	101	-	-	-	101	-	-	-
Gastos financieros	(285)	-	-	-	-	-	(285)	-
Gastos por prestaciones sociales	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos diversos de gestión	(396)	-	(1)	(153)	(4)	(238)	-	-
Total otros ingresos y gastos	(580)	-	(1)	(153)	97	(238)	(285)	-
Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	51,098	207	248	905	268	732	48,738	-
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS								
Ingresos extraordinarios	35	-	-	-	-	-	35	-
Gastos extraordinarios	(2,378)	(7)	(1)	(8)	(17)	(2)	(2,343)	-
Resultado antes de aportes fiscales	48,755	200	247	897	251	730	46,430	-
APORTES FISCALES								
Transferencias corrientes recibidas	3	-	1	2	-	-	-	-
Transferencias corrientes entregadas	(16,201)	(172)	(41)	(439)	(206)	(571)	(14,772)	-
Resultados del ejercicio	32,557	28	207	460	45	159	31,658	-

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.56 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS MUNICIPIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2011
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2011	Municipio de Antón	Municipio de Penonomé	Municipio de David	Municipio de Chitré	Municipio de La Chorrera	Municipio de Panamá	Municipio de San Miguelito
INGRESOS								
Ingresos tributarios netos	33,764	375	-	-	670	1,709	27,179	3,831
Ingresos no tributarios	14,251	284	-	-	249	804	11,846	1,068
Total ingresos	48,015	659	-	-	919	2,513	39,025	4,899
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS								
Costos de venta de bienes y servicios	(34)	-	-	-	(34)	-	-	-
Gastos de personal	(18,605)	(456)	-	-	(532)	(1,105)	(13,510)	(3,002)
Gastos operativos	(1,879)	(45)	-	-	(83)	(104)	(1,527)	(120)
Servicios prestados por terceros	(9,050)	(72)	-	-	(142)	(140)	(8,096)	(600)
Provisiones del ejercicio	(1,343)	-	-	-	(15)	-	(1,040)	(288)
Total costos y gastos administrativos	(30,911)	(573)	-	-	(806)	(1,349)	(24,173)	(4,010)
OTROS INGRESOS Y GASTOS								
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos diversos de gestión	108	-	-	-	108	-	-	-
Gastos financieros	(392)	-	-	-	-	-	(392)	-
Gastos por prestaciones sociales	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos diversos de gestión	(510)	-	-	-	(1)	(209)	(44)	(256)
Total otros ingresos y gastos	(794)	-	-	-	107	(209)	(436)	(256)
Resultado operacional antes de partidas extraordinarias	16,310	86	-	-	220	955	14,416	633
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS								
Ingresos extraordinarios	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos extraordinarios	(3)	(1)	-	-	(1)	(1)	-	-
Resultado antes de aportes fiscales	16,307	85	-	-	219	954	14,416	633
APORTES FISCALES								
Transferencias corrientes recibidas	5,375	-	-	-	-	-	5,000	375
Transferencias corrientes entregadas	(12,611)	(145)	-	-	(161)	(519)	(11,023)	(763)
Resultados del ejercicio	9,071	(60)	-	-	58	435	8,393	245

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

Cuadro No.57 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS MUNICIPIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Revaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2010	34,472	2,456	4,118	144	55,024	96,214
Resultado del Ejercicio					9,071	9,071
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	13,955	(1,596)	(67)		(35,407)	(23,115)
Apropiaciones de Reservas				1		1
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2011	48,427	860	4,051	145	28,688	82,171
Resultado del Ejercicio					32,557	32,557
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	(27,751)	330	-	-	(3,492)	(30,913)
Apropiaciones de Reservas				-		-
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2012	20,676	1,190	4,051	145	57,753	83,815

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad.

MUNICIPIOS

Notas a los Estados Financieros Al 30 de junio de 2012

Las notas a los Estados Financieros que se presentan en esta sección, son explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no cuantificables, que forman parte de los mismos y que para una correcta interpretación, deben leerse conjuntamente.

A continuación se muestran las notas a los Estados Financieros de los Municipios:

Nota 1. Principales políticas de contabilidad

Los Estados Financieros están expresados en balboas (B/.), unidad monetaria de la República de Panamá, la cual está a la par y es de libre cambio con el dólar de los Estados Unidos de América.

Los Estados Financieros han sido elaborados observando las disposiciones contenidas en el Reglamento para la Preparación de la Información Financiera, aprobado mediante el Decreto Núm.04 de 8 enero de 1993, el mismo que forma parte sustancial del Manual General de Contabilidad Gubernamental, adoptado mediante Decreto Núm.113 del 21 de junio de 1993.

La contabilidad de las operaciones se ha efectuado de acuerdo con la metodología y el plan contable gubernamental comprendidos en el citado manual.

La valuación de los activos como terreno, mejoras y el resto de los bienes muebles han sido contabilizados a sus costos de adquisición y/o construcción.

Los desembolsos por mejoras y renovaciones importantes se capitalizan mientras que los costos de mantenimiento y reparación se cargan al gasto cuando se dan.

La depreciación es calculada por el método de línea recta basándose en los años destinados de vida útil a los activos.

Nota 2. Efectivo en caja y bancos

Incluye el efectivo en caja y los depósitos en cuentas corrientes que de acuerdo a disposiciones legales se mantienen en el Banco Nacional de Panamá.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	B/. 30	160
Caja menuda	56	59
Remesas en tránsito	393	45
Banco Nacional de Panamá - Fondo General	-	144
Bancos, cuentas corrientes	36,303	17,158
Bancos, cuentas a plazo	354	353
Otros depósitos	-	51
Total	B/. <u>37,136</u>	<u>17,970</u>

Nota 3. Cuentas por cobrar

Estas cuentas divisionarias representan las acreencias que se originan por la venta de bienes y servicios, así como por tasas, contribuciones u otros que realizan las instituciones del Estado de acuerdo a sus actividades. Además se encuentra la cuenta divisionaria Impuesto de Seguro Educativo que representa el derecho de cobranza de tributo.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por cobrar	B/.	394	463
Contribuciones por cobrar		-	24,140
Tasas y derechos por cobrar		17	-
Venta de bienes y servicios por cobrar		25	3,737
Renta a la propiedad por cobrar		<u>3,077</u>	<u>-</u>
Total	B/.	<u>3,513</u>	<u>28,340</u>

Nota 4. Otras cuentas por cobrar diversas

Al 30 de junio de 2012, este rubro está compuesto principalmente por derechos de cobro de ingresos no tributarios. Los saldos se detallan a continuación:

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Responsabilidades fiscales	B/.	169	26
Otras Cuentas por cobrar diversas		<u>10,593</u>	<u>11,893</u>
Total	B/.	<u>10,762</u>	<u>11,919</u>

Nota 5. Inventarios

Este rubro comprende los saldos según libros de las existencias en los almacenes de los Municipios. Los saldos se muestran a continuación, en miles de balboas:

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario para consumo	B/.	1,477	876
Inventario para la venta		<u>404</u>	<u>284</u>
Total	B/.	<u>1,881</u>	<u>1,160</u>

Nota 6. Gastos pagados por adelantado

En el rubro que a continuación se indica, se observa un aumento por B/.1,352 miles, debido a que a junio de 2011 no se presentaron algunos gastos.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Anticipos concedidos	B/.	3,269	1,918
Seguros pagados por adelantado		<u>4</u>	<u>3</u>
Total	B/.	<u>3,273</u>	<u>1,921</u>

Nota 7. Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Comprende los bienes tangibles que se utilizan en las actividades de los Municipios, los cuales se detallan a continuación, en miles de balboas:

<u>Clase de activo</u>	<u>2012</u>			<u>2011</u>		
	Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto	Valor Bruto	Depreciación Acumulada	Valor Neto
Terrenos	B/. 14,291	-	14,291	13,916	-	13,916
Edificios y otras construcciones	37,839	14,738	23,101	38,405	14,376	24,029
Equipo de transporte	5,658	4,281	1,377	5,068	4,138	930
Equipo de oficina	554	329	225	587	332	255
Maquinaria, equipos y otros	5,362	4,114	1,248	4,727	3,742	985
Muebles y enseres	1,987	1,188	799	1,584	1,109	475
Construcciones en proceso	7,066	-	7,066	4,376	-	4,376
Total	B/. 72,757	24,650	48,107	68,663	23,697	44,966

Nota 8. Otros activos

Comprende las cuentas que representan el costo de estudios e investigaciones, así como el valor de los bienes agropecuarios; bienes culturales conformados por obras de arte y otros elementos culturales constitutivos de bibliotecas y museos. Los saldos se detallan a continuación, en miles de balboas:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proyectos comunitarios	B/. 116	185
Programa de inversiones en desarrollo	2,662	
Bienes agropecuarios	16	16
Bienes culturales	284	274
Infraestructura pública	46	-
Subtotal	B/. 3,124	475
Inversiones intangibles	124	86
Menos: Amortización de intangibles	(3)	-
Cobranza dudosa	4,969	4,963
Provisión para cuentas por cobrar	-	-
Provisión para cuentas por cobrar diversas	(1,648)	(1,648)
Total	B/. 6,566	3,876

Nota 9. Cuentas por pagar

Comprende las obligaciones derivadas de la adquisición de bienes y servicios. El desglose de estas cuentas es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes y servicios	B/. 9,499	10,952
Obras	684	172
Otras cuentas por pagar	567	396
Total	B/. 10,750	11,520

Nota 10. Otras cuentas por pagar diversas

Agrupar las cuentas divisionarias que representan obligaciones que contrae la entidad por conceptos tales como intereses y comisiones, garantías recibidas de terceros; así como obligaciones diversas no vinculadas con la actividad principal de la entidad.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por pagar	B/.	2,587	1,684
Remuneraciones y Pensiones por Pagar		813	13
Retenciones a favor de terceros		329	195
Cuentas por pagar diversas		2,533	2,123
Certificados Tributarios por Pagar		-	-
		<hr/>	<hr/>
Total	B/.	<u>6,262</u>	<u>4,015</u>

Nota 11. Deuda a largo plazo

Comprende el endeudamiento de los Municipios, al 30 de junio de 2012 y 2011. Los saldos se muestran a continuación, en miles de balboas:

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Deuda pública interna	B/.	<u>10,000</u>	<u>12,242</u>
		<hr/>	<hr/>
Total	B/.	<u>10,000</u>	<u>12,242</u>

ANEXO A

**INSTITUCIONES QUE NO ENTREGARON LOS ESTADOS FINANCIEROS
NI AL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, PERO SI A CONTRALORÍA GENERAL**

**INSTITUCIONES QUE NO ENTREGARON LOS ESTADOS FINANCIEROS
NI AL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, PERO SI A CONTRALORÍA GENERAL**

1. Autoridad Panameña de Seguridad de Alimentos
2. Instituto Nacional de Formación Profesional y Capacitación para el Desarrollo Humano
3. Empresa de Transmisión Eléctrica, S.A.
4. Empresa Nacional de Autopistas
5. Municipio de Capira

1. Autoridad Panameña de Seguridad de los Alimentos

AUTORIDAD PANAMEÑA DE SEGURIDAD DE ALIMENTOS

BALANCE GENERAL

Por el período terminado el 30 de Junio de 2012 y 2011

(en miles de balboas)

	2012	2011		2012	2011
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE		
Caja y banco ⁽²⁾	1.040	1416	Sobregiros bancarios		
Valores negociables			Cuentas por pagar ⁽⁶⁾	325	281
Cuentas por cobrar ⁽³⁾	135	121	Otras cuentas por pagar	246	195
Inventarios	42	32	Porción cte.-deuda a largo plazo		
Gastos pagados por adelantado ⁽⁴⁾	352	161	Total pasivo corriente	571	476
Total de activo corriente	1.569	1730	DEUDA A LARGO PLAZO		
CTAS. COBRAR- LARGO PLAZO			INGRESOS DIFERIDOS	6	3
INVERSIONES			Total de pasivo	577	479
CONTINGENCIAS					
PATRIMONIO NETO					
Hacienda pública					
Hacienda pública adicional				-4	1
Reservas					
Resultados acumulados				1.830	2107
Total de patrimonio	1.826	2.108			
Total activo	2.403	2.587	Total pasivo y patrimonio	2.403	2.587

AUTORIDAD PANAMEÑA DE SEGURIDAD DE ALIMENTOS
ESTADO DE RESULTADOS
 Por el período terminado el 30 de Junio de 2012 y 2011
 (en miles de balboas)

	2012	2011
INGRESOS:		
Ingresos tributarios netos		
Ingresos no tributarios	842	760
Total de ingresos	<u>842</u>	<u>760</u>
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS:		
Costos de venta de bienes y servicios		
Gastos de personal	2.171	1.867
Gastos operativos	75	72
Servicios prestados por terceros	168	172
Gastos diversos de gestión		(2)
Provisiones del ejercicio	109	97
Total costos y gastos administrativos	<u>(2.523)</u>	<u>(2.210)</u>
OTROS INGRESOS Y GASTOS:		
Ingresos financieros		
Ingresos diversos de gestión	13	16
Gastos financieros		
Total otros ingresos y gastos	<u>13</u>	<u>16</u>
Resultado de operación antes de partidas extraordinarias	(1.668)	(1.434)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos Extraordinarios		
Gastos extraordinarios	(35)	(28)
Resultado antes de aportes fiscales	(35)	(28)
	<u>(1.633)</u>	<u>(1.462)</u>
APORTES FISCALES:		
Transferencias corrientes recibidas	1.807	2.122
Transferencias corrientes entregadas	1.807	2.122
Total de Aportes Fiscales	<u>1.807</u>	<u>2.122</u>
Resultado del ejercicio	<u><u>(104)</u></u>	<u><u>-660</u></u>

AUTORIDAD PANAMEÑA DE SEGURIDAD DE ALIMENTOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Al período terminado el 30 de Junio de 2012 y 2011
(en miles de balboas)

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2010	0	0	0	1432	1432
Resultado del ejercicio del 02-Ene al 30-Junio-11	0	0	0	(660)	(660)
Variación de otras partidas patrimoniales	0	0	0	15	15
Aprobación de reservas	0	0	0	0	0
SALDOS AL 31 DE JUNIO DE 2011	0	0	0	2107	2107
Resultado del ejercicio del 02-Ene al 31-Junio-11	0	0	0	-385	-385
Variación de otras partidas patrimoniales	0	0	0	-599	-599
Aprobación de reservas	0	0	0	0	0
SALDOS ACUMULADO AL 31 DE MARZO DE 2012	0	0	0	1.123	1.123

2. Instituto Nacional de Formación Profesional y Capacitación para el Desarrollo Humano

**INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL
Y CAPACITACION PARA EL DESARROLLO HUMANO
BALANCE GENERAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(en miles de balboas)**

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	2012	2011	PASIVO CORRIENTE	2012	2011
Caja y Banco	2	5,516	10,314	Tributo por Pagar	0	0
Cuentas por Cobrar		16	1	Cuentas por Pagar	17,403	12,434
Otras Cuentas por Cobrar	3	3	3	Otras Cuentas por Pagar	832	440
Inventarios	4	25,492	23,199			
Gastos Pagados por Adelantado	5	26,690	27,594			
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		57,717	61,111	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	18,235	12,874
ACTIVO NO CORRIENTE Y OTROS ACTIVOS				PATRIMONIO NETO		
				Hacienda Pública	12,524	12,524
Inversiones	6	2,210	3,654	Hacienda Pública Adicional	181,759	159,431
				Resultado Acumulado	-4,108	3,868
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, Neto de Depreciación Acumulada	7-8	65,287	64,453	Excedente de Reevaluación	484	484
				Total Patrimonio	190,659	176,307
Otros Activos	9	83,680	59,963			
TOTAL DE ACTIVOS		208,894	189,181	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	208,894	189,181

**INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL
Y CAPACITACION PARA EL DESARROLLO HUMANO**
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE JUNIO 2012 Y 2011
(en miles de balboas)

	2012	2011
INGRESOS:		
Ingresos No Tributarios	13,157	12,183
Ingresos No Tributarios	96	89
Total de Ingresos	13,253	12,272
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS:		
Gastos de Personal	6,294	6,501
Gastos Operativos	949	970
Servicios Prestados por Terceros	800	3,257
Provisión del Ejercicio	1,826	1,577
Total de Costos y Gastos Administrativos	9,869	12,305
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Diversos de Gestión	0	19
Ingresos Financieros	83	106
Gastos Diversos de Gestión	116	28
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS	-33	97
Resultado Operacional antes de Partidas Extraordinarias	3,351	64
Ingresos Extraordinarios y de Ejercicios Anteriores	0	0
Gastos Extraordinarios y de Ejercicios Anteriores	1,916	-361
Resultado antes de Aportes Fiscales	1,435	-297
APORTES FISCALES:		
Transferencias Corrientes Recibidas	0	0
Transferencias Corrientes Entregadas	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,435	-297

**INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL
Y CAPACITACION PARA EL DESARROLLO HUMANO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011**

(en miles de balboas)

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente Revaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 30-06-2010	12,524	62,331	484		10,666	86,005
Resultado del Ejercicio					-297	-297
Variación de otras						
Partidas Patrimoniales			0			
Apropiaciones de Reservas		97,100			-6,501	90,599
Saldos al 30-06-2011	12,524	159,431	484	0	3,868	176,307
Resultado del Ejercicio		0	0		1,435	1,435
Variación de otras					0	0
Partidas Patrimoniales						
Apropiaciones de Reservas		22,328		0	-9,411	12,917
Saldos al 30-06-2012	12,524	181,759	484		-4,108	190,659

3. Empresa de Transmisión Eléctrica, S.A.

EMPRESA DE TRANSMISION ELECTRICA, S.A.
BALANCE GENERAL
30 DE JUNIO 2012
(EN BALBOAS)

	ANEXOS Y NOTAS	AÑO ACTUAL JUNIO-12	AÑO ANTERIOR DIC-11
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			
Bienes e Instalaciones en Servicio	A-1	395,484,006	396,144,389
Menos: Depreciación y Amortización Acumulada	A-1	188,573,588	183,009,401
BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO-NETO		206,910,418	213,134,989
Construcciones en Proceso	A-2	61,738,620	57,196,869
Adelanto a Construcciones	A-4	4,730,968	3,576,730
		66,469,588	60,773,599
Bienes Donados - Informática - Hidromet (neto)		6,753	6,864
Bienes Donados - Torres ACP (neto)		1,028,251	1,042,889
Inventarios Netos	A-5	3,872,345	4,011,351
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO-NETO		278,287,355	278,969,692
ACTIVO CIRCULANTE			
Efectivo en Caja y Banco	A-3	2,490,411	2,300,419
Fondo Plazo Fijo - Banco Nacional		595,760	6,668,205
Fondo Plazo Fijo - Caja de Ahorros		0	2,391,260
Fondo de Liquidación Mercado Regional		26,586	27,738
Cuentas por Cobrar Netos	A-4	22,441,232	23,814,810
Impuesto S/Renta Pagado por Anticipado		307,809	0
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		25,861,798	35,202,432
Depósito para Prima de Antigüedad y Cesantía		1,534,337	1,450,860
Fondo Plan Emprendedores - Caja de Ahorros		117,420	117,420
Cuentas y Documentos por Cobrar	A-4	77,486	76,334
Inversiones Empresa Propietaria de la Red		6,500,000	6,500,000
Acciones por Emitir		0	0
Inv. Soc. Interconexión Eléctrica		2,687,000	2,687,000
Perdida en Negocio Conjunto		-1,550,011	-1,550,011
Ganancia en Negocio Conjunto		629,955	629,955
Garantía Arrendamiento/Proceso Judicial		2,020,037	2,020,036
SIEPAC BID 1002		1,640,171	1,640,171
PRESTAMO A LA EPR		4,500,000	4,500,000
ACTIVOS DIFERIDOS		1,886,537	1,886,537
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE		20,042,933	19,958,303
TOTAL ACTIVOS		324,192,087	334,130,426

EMPRESA DE TRANSMISION ELECTRICA, S.A.
BALANCE GENERAL
AL 30 DE JUNIO 2012
(EN BALBOAS)

	ANEXOS Y NOTAS	AÑO ACTUAL JUNIO-12	AÑO ANTERIOR DIC-11
PATRIMONIO Y PASIVOS			
PATRIMONIO			
Patrimonio		124,871,972	124,871,972
Aporte Adicional Capital (S/E Estrategicas)		13,344,064	13,344,064
Utilidades Retenidas		95,942,949	87,279,783
Utilidades del Periodo		7,970,101	8,831,339
Bienes Donados - Hidromet-Informática		0	0
TOTAL PATRIMONIO		242,129,086	234,327,159
PASIVO NO CIRCULANTE			
Deuda a Largo Plazo	A-6	58,215,741	56,215,741
Adel. Tarif. por Atraso Proy. Inversiones		0	0
Provisión para Prima de Antigüedad		1,077,341	1,053,901
Indeminización Laboral por Pagar		845,592	881,991
Subvencion para la Const de Caldera		0	0
Provisión para Pasivos Contingentes		3,663,180	3,663,183
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE		63,801,853	61,814,815
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO NO CIRCULANTE		305,930,939	296,141,974
PASIVO CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar	A-7	7,485,874	24,175,190
Préstamos por Pagar	A-6	3,301,009	6,587,258
Retenciones Laborales por Pagar	A-8	1,750,561	1,192,240
Intereses por Pagar	A-9	320,784	250,583
Cuentas por Pagar - Mercado Eléctrico		8,480	8,480
Retenciones y Depósitos por Construcciones		1,979,931	2,565,791
Impuesto Sobre la Renta		3,414,509	3,208,910
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		18,261,148	37,988,452
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		324,192,087	334,130,426

EMPRESA DE TRANSMISION ELECTRICA, S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE JUNIO 2012
(EN BALBOAS)

	ANEXOS Y NOTAS	AÑO ACTUAL JUNIO-12	AÑO ANTERIOR JUNIO-11
INGRESOS			
<u>INGRESOS DE OPERACIÓN</u>			
Ingreso por Peaje/Uso de la Red	A-10	22,162,041	21,698,189
Ingreso por Conexión	A-10	1,516,951	1,251,618
Ingreso por Operación Integrada	A-11	3,817,789	3,342,002
Otros Ingresos	A-12	135,389	99,832
TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN		27,632,170	26,391,640
<u>GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO</u>			
Transmisión		3,849,544	3,586,775
Conexión		36,634	66,835
CND		1,398,142	1,266,603
Hidrometeorología		884,854	764,594
Administración		3,660,992	3,482,303
Depreciación		6,684,163	7,197,005
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		16,514,328	16,364,116
INGRESOS NETOS DE OPERACIÓN		11,117,842	10,027,524
<u>INGRESOS VARIOS AJENOS A OPERACIÓN</u>			
Ingresos Varios	A-13	2,410,251	568,761
TOTAL INGRESOS NETOS AJENOS A OPERACIÓN		2,410,251	568,761
TOTAL INGRESOS ANTES DE GASTOS FINANCIEROS		13,528,093	10,596,285
<u>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS</u>			
Intereses Deuda a Largo Plazo		1,290,700	1,482,078
Pérdida de Retiro de Activos		366,299	20,257
Cuotas a Org. Centroamericanas		13,000	9,000
Impuestos		73,960	74,076
Autoridad Serv. Públicos/Serv. Fiscalización		225,625	182,928
Indemnizaciones Laborales		173,902	66,953
Gasto por Fallo de la Corte Suprema de Justicia		0	0
Provision de gastos		0	0
Pérdida en negocio conjunto		0	0
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		2,143,485	1,835,292
UTILIDAD NETA ANTES DEL IMPUESTO		11,384,609	8,760,993
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ESTIMADO		3,414,508	2,626,477
TOTAL IMPUESTOS		3,414,508	2,626,477
UTILIDAD NETA		7,970,101	6,134,516



EMPRESA DE TRANSMISION ELECTRICA, S.A.

ESTADO DE PATRIMONIO

AL 30 DE JUNIO 2012

(EN BALBOAS)

		AÑO ACTUAL JUN-12	AÑO ANTERIOR DIC-11
ACCIONES COMUNES:			
Acciones comunes autorizadas 70,000,000			
50,000,000 Acciones comunes suscritas y emitidas sin valor nominal		119,871,972	119,871,972
ACCIONES COMUNES AL 31 DE DICIEMBRE 1999	110,471,654		110,471,654
AJUSTES AL CAPITAL ASIGNADO AL INICIO	1,944,318		1,944,318
APORTES DEL CAPITAL INICIAL	7,456,000		7,456,000
APORTE ADICIONAL CAPITAL (SUBESTACIONES ES)	13,344,064	13,344,064	13,344,064
2,000,000 acciones comunes suscritas y emitidas con valor nominal de B/ 2.50 c/u		5,000,000	5,000,000
TOTAL ACCIONES		138,216,036	138,216,036
UTILIDADES			
UTILIDADES RETENIDAS ACUMULADAS NO DISTRIBUIDAS 1998		14,097,556	14,097,556
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 1999		11,802,640	11,802,640
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2000		9,759,573	9,759,573
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2001		11,069,021	11,069,021
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2002		9,087,106	9,087,106
AJUSTE UTILIDAD 2002-2001 DEV ATRASO PROY INVERSIÓN		-1,247,000	-1,247,000
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2003		7,862,844	7,862,844
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2004		10,696,582	10,696,582
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2005		12,348,708	12,348,708
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2006		10,604,414	10,604,414
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2007		9,319,320	9,319,320
AJUSTE UTILIDAD 2004 - DEV TASA REGULACIÓN ENTE REGULADOR		178,417	178,417
AJUSTE UTILIDAD 2005 - Inventarios		-76,742	-76,741
AJUSTE UTILIDAD 2010		51,129	219,255
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2008		10,767,392	10,767,392
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2009		10,250,589	10,250,589
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2009		11,698,306	11,698,306
UTILIDADES RETENIDAS PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2011		8,831,339	
SUBTOTAL		147,101,194	138,437,982
MENOS:			
DIVIDENDOS DECLARADOS Y PAGADOS 1998		6,200,000	6,200,000
IMPUESTO COMPLEMENTARIO 1999		309,382	309,382
DIVIDENDOS DECLARADOS Y PAGADOS 2000		6,200,000	6,200,000
DIVIDENDOS DECLARADOS Y PAGADOS 2001		6,200,000	6,200,000
IMPUESTO COMPLEMENTARIO 2002		428,160	428,160
DIVIDENDOS DECLARADOS Y PAGADOS 2002		466,378	466,378
IMPUESTO COMPLEMENTARIO 2003		463,587	463,587
DIVIDENDOS DECLARADOS Y PAGADOS 2003		490,000	490,000
DIVIDENDOS PAGADOS 2004		3,292,000	3,292,000
IMPUESTO COMPLEMENTARIO 2004		537,191	537,191
IMPUESTO COMPLEMENTARIO 2005		435,385	435,385
ADELANTO DIVIDENDOS 2005		4,078,100	4,078,100
IMPUESTO COMPLEMENTARIO 2006		207,584	207,584
IMPUESTO COMPLEMENTARIO 2007		396,898	396,898
IMPUESTO COMPLEMENTARIO 2008		333,471	333,471
IMPUESTO COMPLEMENTARIO 2009		406,317	406,317
IMPUESTO COMPLEMENTARIO 2010		400,355	400,355
IMPUESTO COMPLEMENTARIO 2011		486,239	486,239
DIVIDENDOS DECLARADOS Y PAGADOS 2009		10,000,000	10,000,000
DIVIDENDOS DECLARADOS Y PAGADOS 2010		5,827,198	5,827,198
DIVIDENDOS DECLARADOS Y PAGADOS 2011		4,000,000	4,000,000
SUBTOTAL		51,158,245	51,158,245
UTILIDADES RETENIDAS		95,942,949	87,279,737
MENOS:			
SUPERAVIT RESERVADO		8,022,140	8,022,140
MÁS:		7,970,101	8,831,386
TOTAL UTILIDADES		95,890,910	88,088,982
Bienes Donados - Informática			
		0	0
GRAN TOTAL PATRIMONIO		242,129,086	234,327,159



EMPRESA DE TRANSMISION ELECTRICA, S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

30 DE JUNIO 2012

(EN BALBOAS)

	AÑO ACTUAL JUNIO-12	AÑO ANTERIOR DIC-11
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Utilidad Neta	6,257,139	7,048,609
Ajustes para conciliar la utilidad neta y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación y amortización	6,684,163	13,930,385
Provisión para prima de antigüedad, neto de aportes al fondo de cesantía	-60,037	13,547
Ganancia en venta de activo fijo	0	0
Provisión para contingencias	0	0
Ajuste a utilidad de períodos anteriores	0	0
Subtotal	10,885,680	20,992,540
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	1,372,426	-909,710
Disminución (aumento) en los préstamos por cobrar		
Disminución (aumento) en inventarios	139,006	-414,743
Aumento (disminución) en cuentas por pagar y otros pasivos	-17,204,977	19,820,864
Aumento (disminución) en gastos e impuestos pagados por anticipado	-307,810	-574,183
Aumento en retenciones por pagar y gastos acumulados por pagar	558,321	1,088,971
Pago de prestaciones laborales	-36,399	-335,445
Aumento (Disminución) en impuesto sobre la renta por pagar	205,599	2,059,430
Subtotal	-15,273,835	20,735,185
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	-3,797,448	41,727,725
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de activos fijos	-788,495	-5,614,167
Aumento en construcciones en proceso	-5,112,751	-36,652,544
Adelantos a contratistas	0	1,439,351
Producto de la venta y descartes de activos fijos	0	0
Retiros y Capitalización	-239,587	4,644,860
Otros Fondos	0	2,196,551
Préstamo a la EPR	0	-4,500,000
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	-6,140,832	-38,485,949
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Ajuste a utilidad	-168,174	-455,094.68
Dividendos pagados	0	-4,000,000
Impuesto complementario	0	0
Producto de préstamos con instituciones financieras	2,007,303	4,043,295
Abonos a préstamos con instituciones financieras	-3,293,553	-6,587,106
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	-1,454,424	-6,998,905
Aumento neto en efectivo	-8,274,864	-3,757,129
Efectivo al inicio del año	11,387,621	15,145,175
Efectivo al final de Mayo	3,112,757	11,388,046
Cédula Suplementaria Informativa sobre el flujo de efectivo:		
Intereses incurridos	1,290,700	2,861,463
Cédula Suplementaria de Transacciones No Monetarias de actividades de inversión:		
Capitalización de construcciones en proceso	546,430	4,542,608

4. Empresa Nacional de Autopistas

Empresa Nacional de Autopista, S.A. (ENA) y Subsidiarias

Estado consolidado de situación financiera

30 de junio 2012

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Activos	Notas	30 de junio de 2012 (No auditado)	31 de diciembre de 2011 (Auditado)
Activos no corrientes			
Activo intangible por concesión	6	365,378,850	375,302,414
Derecho por recibir del Estado panameño	7	1,841,622	1,841,622
Costos de proyectos en procesos	8	25,965,244	3,000,000
Fondos en fideicomiso con uso específico	9	18,513,640	17,855,602
Impuesto sobre la renta diferido	17	2,820,041	3,226,469
Inventario terrenos	10	440,076	440,076
Otros activos		900,623	1,196,442
Total de activos no corrientes		415,860,096	402,862,625
Activos corrientes			
Cuentas por cobrar comerciales y otros		354,493	455,239
Equipo y mobiliario, neto		21,709	24,629
Fondos en fideicomiso con uso específico	9	39,119,784	8,928,201
Efectivo y depósitos en bancos	12	64,534,746	62,009,613
Total de activos corrientes		104,030,732	71,417,682
Total de activos		519,890,828	474,280,307
Patrimonio y pasivos			
Patrimonio			
Capital	13	50,000,000	50,000,000
Capital adicional pagado	13	55,634,360	500,000
Déficit acumulado		(27,665,263)	(23,896,377)
Total de patrimonio		77,969,097	26,603,623
Pasivos			
Pasivos no corrientes			
Bonos por pagar	14	344,200,816	361,570,984
Anticipo de clientes		1,006,171	896,194
Total de pasivos no corrientes		345,206,987	362,467,178
Pasivos corrientes			
Bonos por pagar		30,170,499	24,042,760
Préstamo por pagar	14	52,965,245	52,965,245
Intereses e impuestos acumulados		7,700,688	3,736,755
Reserva para indemnizaciones	15	3,618,934	3,618,934
Comerciales y otras cuentas por pagar:			-
Anticipo de clientes y otros pasivos		1,615,417	243,725
Comerciales		627,994	590,926
Provisiones		15,967	11,161
Total de pasivos corrientes		96,714,744	85,209,506
Total de pasivos		441,921,731	447,676,684
Total de patrimonio y pasivos		519,890,828	474,280,307

Empresa Nacional de Autopista, S.A. (ENA) y Subsidiarias

Estado consolidado de resultados

Por el período de seis meses terminado el 30 de junio 2012

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	30 de junio de 2012	
		tres meses	seis meses
		(No auditado)	
Ingresos por peaje		14,021,109	27,329,282
Otros ingresos		-	77,296
Ingresos por servicios conexos		64,355	494,564
Intereses ganados		4,046	8,019
Amortización del activo intangible por concesión	6	(4,754,560)	(9,923,564)
Costos de operación y mantenimiento	18	(1,876,336)	(3,865,263)
Gastos generales y administrativos	19	(1,305,982)	(1,677,630)
Gastos de intereses		<u>(9,404,700)</u>	<u>(14,702,656)</u>
Pérdida antes del impuesto sobre la renta		(3,252,068)	(2,259,952)
Impuesto sobre la renta	17	<u>(1,508,934)</u>	<u>(1,508,934)</u>
Pérdida neta		<u><u>(4,761,002)</u></u>	<u><u>(3,768,886)</u></u>

Empresa Nacional de Autopista, S.A. (ENA) y Subsidiarias

Estado consolidado de resultados

Por el período de seis meses terminado el 30 de junio 2012

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	30 de junio de 2012 tres meses (No auditado)	seis meses
Ingresos por peaje		14,021,109	27,329,282
Otros ingresos		-	77,296
Ingresos por servicios conexos		64,355	494,564
Intereses ganados		4,046	8,019
Amortización del activo intangible por concesión	6	(4,754,560)	(9,923,564)
Costos de operación y mantenimiento	18	(1,876,336)	(3,865,263)
Gastos generales y administrativos	19	(1,305,982)	(1,677,630)
Gastos de intereses		<u>(9,404,700)</u>	<u>(14,702,656)</u>
Pérdida antes del impuesto sobre la renta		(3,252,068)	(2,259,952)
Impuesto sobre la renta	17	<u>(1,508,934)</u>	<u>(1,508,934)</u>
Pérdida neta		<u><u>(4,761,002)</u></u>	<u><u>(3,768,886)</u></u>

Empresa Nacional de Autopista, S.A. (ENA) y Subsidiarias

Estado consolidado de cambios en el patrimonio

Por el período de seis meses terminado el 30 de junio 2012

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital	Capital adicional pagado	Déficit acumulado	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2011 (Auditado)	50,000,000	500,000	(23,896,377)	26,603,623
Aporte adicional de capital	-	55,134,360	-	55,134,360
Pérdida neta	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,768,886)</u>	<u>(3,768,886)</u>
Saldo al 30 de junio de 2012 (No auditado)	<u>50,000,000</u>	<u>55,634,360</u>	<u>(27,665,263)</u>	<u>77,969,097</u>

5. Municipio de Capira

**Cuadro N° 8 COMPARATIVO DEL BALANCE GENERAL MUNICIPAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011**

(En balboas)

Municipio de : CAPIRA	2012 (1)	2011 (2)	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA (3)=(1)-(2)	PORCENTUAL (4)=(3)/(2)*100
DETALLE				
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE:				
Caja y Banco	187,470.77	187,841.19	(370.42)	(0.20)
Valores Negociables				
Cuentas por Cobrar	591,587.76	488,804.40	102,783.36	21.03
Otras cuentas por Cobrar				
Inventario				
Gastos pagados por adelantado				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	779,058.53	676,645.59	102,412.94	15.14
Cuentas por cobrar largo plazo	24,407.93	20,367.31	4,040.62	19.84
Inversiones				
inmuebles,maquinaria y Equipo,neto				
depreciación Cumulada				
Otros activos				
TOTAL ACTIVOS	803,466.46	697,012.90	106,453.56	15.27
PASIVO				
PASICO CORRIENTE:				
Cuentas por pagar	438,447.70	408,642.22	29,805.48	7.29
otras cuentas por pagar	43,507.00	14,428.78	29,078.22	201.53
porcion corriente-deuda a largo plazo				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	481,954.70	423,071.00	58,883.70	13.92
Deuda a largo plazo				
TOTAL PASIVO				
Ingreso Diferido				
PATRINOMIO NETO				
Hacienda Pública				
Hacienda Pública Adicional				
Excedente de Revaluación				
Reserva				
Resultados Acumulados				
TOTAL PATRIMONIO				
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	321,511.76	273,941.90	47,569.86	17.36

Cuadro N° 9 COMPARATIVO DE ESTADO DE RESULTADO MUNICIPAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En miles de dolares)

Municipio de : CAPIRA DETALLE	2012 (1)	2011 (2)	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA (3)=(1)-(2)	PORCENTUAL (4)=(3)/(2)*100
INGRESOS				
Ingresos tributarios netos	187,137.98	145,608.29	41,529.69	28.52
Ingresos no tributarios	404,449.78	343,196.11	61,253.67	17.85
TOTAL DE INGRESOS	591,587.76	488,804.40	102,783.36	21.03
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS:				
Costo de ventas, bienes y servicios				
Gastos de personal	308,532.81	325,375.73	(16,842.92)	(5.18)
Gastos Operativos	115,992.17	72,993.58	42,998.59	58.91
Servicios prestados por terceros	13,922.72	10,272.91	3,649.81	35.53
Provisiones de ejercicio				
TOTAL DE COSTO Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	438,447.70	408,642.22	29,805.48	7.29
OTROS INGRESOS Y GASTOS:				
Ingresos financieros				
Ingresos diversos de gestión				
Otros ingresos		-		
Gastos por prestaciones sociales				
Gastos financieros				
Gastos diversos de gestión				
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Resultado operacional antes de partidas extraordinarias.	153,140.06	80,162.18	72,977.88	13.73
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS				
Ingresos extraordinarios	-	-		
Gastos extraordinarios	-	-		
RESULTADOS ANTES DE APORTES FISCALES				
APORTES FISCALES:				
Transferencias corrientes recibidas	-	-	-	-
Transferencias corrientes entregadas	43,507.00	14,428.78	29,078.22	201.53
RESULTADO DE EJERCICIO	109,633.06	65,733.40	43,899.66	-

ANEXO B

**INSTITUCIONES QUE NO ENTREGARON LOS ESTADOS FINANCIEROS
NI AL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS NI A CONTRALORÍA GENERAL**

**INSTITUCIONES QUE NO ENTREGARON LOS ESTADOS FINANCIEROS
NI AL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS NI A CONTRALORÍA GENERAL**

1. Autoridad de los Recursos Acuáticos de Panamá
2. Autoridad Nacional de Administración de Tierras
3. Caja de Seguro Social
4. Zona Franca del Barú
5. Bingos Nacionales
6. Empresa de Generación Eléctrica, S.A.
7. Municipio de San Miguelito
8. Municipio de Bocas del Toro
9. Municipio de Las Tablas
10. Municipio de Santiago
11. Municipio de Colón
12. Municipio de La Palma
13. Resto de los Municipios

ANEXO C

Informe de Auditoría Financiera realizado a algunas Instituciones del Sector Público

Informe de Auditoría Financiera realizado a algunas Instituciones del Sector Público (Principales Hallazgos y Recomendaciones)	
Principales Hallazgos	Recomendaciones
Inadecuada Presentación y Revelación de Las Políticas Contables y Otras Notas de los estados financieros.	<p>La máxima autoridad de cada entidad debe garantizar que su respectiva Dirección Nacional de Contabilidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cumpla con las Normas de Contabilidad Gubernamental con el propósito de revelar y presentar la información contable en las notas a los estados financieros, que permitan satisfacer las necesidades individuales de los usuarios y tomar decisiones correctas. • En el evento que utilicen otras normativas contables diferentes a las Normas de Contabilidad Gubernamental deben ser reveladas en las políticas contables. • Coordinar con todas las unidades administrativas que guardan relación con cada una de las situaciones expuestas, a fin de que suministren la información necesaria a la Dirección Nacional de Contabilidad para la exposición adecuada en las notas y políticas contables de los estados financieros. • Las unidades de Auditoría Interna deberán monitorear las aplicaciones de las recomendaciones efectuadas por la Contraloría General.
Falta de integración de los sistemas de información contable.	La administración debe gestionar el desarrollo de un sistema integrado en tiempo real, con la correspondiente validación de entrada, proceso y salida, que permita contar con información oportuna de todos los sistemas que afectan la información reflejada en los estados financieros.
Falta de depuración, integridad, confiabilidad y presentación de las cuentas por cobrar	<p>La máxima autoridad de cada entidad debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Velar para que el Departamento de Contabilidad efectúe la depuración integral de las cuentas por cobrar registradas en los estados financieros. • Depurar las morosidades cobrables o incobrables, mediante la gestión de cobro de manera oportuna. • Separar las cuentas no recuperables y reclasificarlas como otros activos y crear la provisión para cuentas irrecuperables de acuerdo a los resultados de los análisis efectuados.

Informe de Auditoría Financiera realizado a algunas Instituciones del Sector Público (Principales Hallazgos y Recomendaciones)	
Principales Hallazgos	Recomendaciones
Inventario de consumo vencidos y dañados, sin descartar y registrados en los estados financieros.	Cada entidad debe agilizar los trámites pertinentes para la consecución de los descartes de insumos dañados y vencidos, y se efectúen oportunamente los descartes y los registros correspondientes en los libros de contabilidad.
Falta de conciliación y depuración de las cuentas de activos y pasivos entre los auxiliares y el mayor general	Los Departamentos de Contabilidad de cada entidad deben efectuar las conciliaciones de los saldos que reflejen las cuentas de caja y banco, cuentas por cobrar, inventarios, inmuebles, maquinaria y equipo y cuentas para efectuar los ajustes y correcciones que evidencien las diferencias en los registros contables, los cuales deben estar debidamente documentadas.
Archivos inadecuados de los documentos que respaldan los registros contables.	Las instituciones deben mejorar los sistemas de organización de los documentos, que respaldan las transacciones conforme a los procedimientos establecidos en esta materia, de tal forma que los mismos sean accesibles a los usuarios de la información.
Diferencias entre los saldos en libros y las conciliaciones bancarias.	<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar las verificaciones de los saldos en libros presentados entre los auxiliares y las conciliaciones bancarias al final de cada mes, a fin de corregir oportunamente cualquier error o diferencia que se presente. • Mantener la información financiera registrada de forma oportuna a fin de que los saldos de la cuenta financiera puedan validarse con los saldos de las conciliaciones bancarias en un momento determinado.
Ausencia de Inventario Físico en los almacenes.	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar una auditoría especial en el almacén, para verificar la existencia física de los bienes y equipos que se encuentran en custodia con respecto a los registros. De igual manera, se pudo verificar que no existen controles adecuados, lo que enmarca la existencia de altos riesgo en la pérdida de materiales y bienes.

Informe de Auditoría Financiera realizado a algunas Instituciones del Sector Público (Principales Hallazgos y Recomendaciones)	
Principales Hallazgos	Recomendaciones
Limitantes en la obtención de la información financiera.	<ul style="list-style-type: none"> Supervisar que la presentación de los estados financieros remitidos a las instancias correspondientes, cumplan fielmente con todos los atributos que exigen las disposiciones legales en cuanto a la presentación de los informes financieros y a los principios contables referentes a las cualidades que deben mantener los mismos
En las cuentas de Inventarios no se unifican los criterios de registros. De igual modo, la obtención de las gestiones de cobros no se ubica con facilidad en los Departamentos de Tesorería.	<ul style="list-style-type: none"> Colaborar en el tiempo de entrega de la información solicitada por los auditores de la Contraloría General y unificar los criterios de registros contables los Departamentos de Contabilidad de cada institución.
Demora por parte de la entidad en el suministro de la información requerida para ejecutar la auditoría, lo que dilata el tiempo de ejecución de la misma.	<ul style="list-style-type: none"> Las unidades responsables de cada entidad deben agilizar la entrega de la documentación solicitada por el equipo de auditoría de la Contraloría General, ya que son facilitadas de manera dilatada y en ocasiones son suministradas parcialmente, pese a las reiteradas notas solicitando dicha información.
<p>Presentación de los estados financieros cuyas cifras no son las correctas.</p> <p>Diferencias significativas entre los saldos de las principales cuentas presentadas en los estados financieros y sus respectivos auxiliares, e inconsistencias en la preparación de las conciliaciones bancarias.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Las unidades responsables de la preparación de los estados financieros deben verificar las sumatorias de las cifras presentadas, antes de ser remitidos a la Contraloría General. Debe depurarse los saldos de los auxiliares de cada una de las cuentas de manera que los mismos sean acordes con las cifras presentadas en los estados financieros. Se debe realizar un análisis a las conciliaciones bancarias, ya que éstas presentan inconsistencias que afectan la presentación de la cuenta de banco en los estados financieros

Informe de Auditoría Financiera realizado a algunas Instituciones del Sector Público (Principales Hallazgos y Recomendaciones)	
Principales Hallazgos	Recomendaciones
<p>Diferencia entre bienes patrimoniales y contabilidad relacionados con los activos fijos propiedad de la entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad, Bienes Patrimoniales y Auditoría Interna, deben darle seguimiento al cumplimiento de las Normas de Control Interno Gubernamental de la República de Panamá, en los numerales 3.4.3 Toma de Inventario Físico y 3.4.6 sobre El Acceso, Uso y Custodia de los Bienes, con la finalidad de depurar los auxiliares, las cuentas de activos fijos y las depreciaciones. • Los Departamentos de Contabilidad y de Bienes Patrimoniales, una vez efectuadas las depuraciones de las diferencias existentes, deben continuar con las conciliaciones periódicas a fin de evitar futuras diferencias en las cuentas de Inmuebles, Maquinaria y Equipo. • De igual manera, cada entidad debe ajustarse a los procedimientos establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección de Catastro y Bienes Patrimoniales (Manual de Normas Generales para el Registro y Control de los Bienes Patrimoniales del Estado V.2. 2008).
<p>Inconsistencia en la agrupación y presentación del renglón de Otras Cuentas, en cuanto a su reclasificación.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Las instituciones deben coordinar con el área de Finanzas, para que la información financiera sea presentada de forma uniforme y consistente.
<p>Inconsistencia en la presentación de la información financiera preliminar y la información final presentada por las entidades a la Contraloría General.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Deben presentar ante la Contraloría General, en el tiempo establecido por el Decreto Núm. 4 de 8 de enero de 1993, los Estados Financieros Finales para evitar que se consoliden cifras irreales.

Informe de Auditoría Financiera realizado a algunas Instituciones del Sector Público (Principales Hallazgos y Recomendaciones)	
Principales Hallazgos	Recomendaciones
<p>Las secciones de combustible no mantienen actualizados los registros del consumo de combustibles y lubricantes.</p> <p>No hay una base para poder verificar el consumo de combustible por equipo, o si las facturas corresponden a la orden de despacho de cada equipo o automóvil.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Se deben realizar auditorías operativas para determinar el grado de confiabilidad en el control del suministro de combustible y lubricantes a los equipos de propiedad de cada entidad a nivel nacional. Las unidades de auditoría interna deben dar seguimiento periódico al manejo de las cajas menudas, ya que la mayoría de ellas son por montos altos. De igual manera deben darle seguimiento al manejo de las cuentas bancarias, toda vez que no están reflejando los saldos conciliados oportunamente y de manera correcta.
<p>Las secciones de combustible no mantienen actualizados los registros del consumo de combustibles y lubricantes.</p> <p>No hay una base para poder verificar el consumo de combustible por equipo, o si las facturas corresponden a la orden de despacho de cada equipo o automóvil.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Se deben realizar auditorías operativas para determinar el grado de confiabilidad en el control del suministro de combustible y lubricantes a los equipos de propiedad de cada entidad a nivel nacional. Las unidades de auditoría interna deben dar seguimiento periódico al manejo de las cajas menudas, ya que la mayoría de ellas son por montos altos. De igual manera deben darle seguimiento al manejo de las cuentas bancarias, toda vez que no están reflejando los saldos conciliados oportunamente y de manera correcta.
<p>Omisión de registros (cálculo) de la depreciación acumulada y auxiliar de activos fijos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Las entidades deben impartir las instrucciones correspondientes para que el Departamento de Bienes Patrimoniales y el de Contabilidad, realicen los cálculos de las depreciaciones mensuales de cada uno de los activos adquiridos para la presentación de una debida valuación de éstos.

**Informe de Auditoría Financiera realizado a algunas Instituciones del Sector Público
(Principales Hallazgos y Recomendaciones)**

Principales Hallazgos	Recomendaciones
No presentan la información presupuestaria: Estado de Ingresos y Gastos Presupuestario Integrado, Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Integrado, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos Integrados y Series Estadísticas de Ingresos y Gastos Integrados.	<ul style="list-style-type: none"> • Cada institución debe reglamentarse de acuerdo a lo que establece El Manual de General de Contabilidad Gubernamental en el Capítulo IV – Proceso Contable que indica que los informes financieros comprenden los Estados Financieros y Presupuestarios.
Los saldos presentados no pueden ser valuados adecuadamente, ya que las entidades no cuentan con sus respectivos auxiliares.	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplir con el método de valuación, para que los Departamentos de Contabilidad realicen los registros correspondientes sobre una base o documentación de respaldo más confiable, ya que en la actualidad realizan los registros basados en inventarios físicos realizados esporádicamente.