



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



**INFORME TRIMESTRAL
ESTADO FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
AL 31 DE MARZO DE 2012**



Agosto 2012

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

**Informe Trimestral
Estado Financiero de la Administración Pública
Al 31 de Marzo de 2012**

Agosto de 2012

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

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
1 SECTOR PÚBLICO.....	1
CUADRO No.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	5
CUADRO No.2 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE MARZO DE 2012.....	6
CUADRO No.3 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE MARZO DE 2011.....	7
CUADRO No.4 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	8
CUADRO No.5 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE MARZO DE 2012.....	9
CUADRO No.6 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE MARZO DE 2011.....	10
CUADRO No.7 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL SECTOR PÚBLICO, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	11
1.2 GOBIERNO CENTRAL.....	12
CUADRO No.8 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	13
CUADRO No.9 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE MARZO DE 2012.....	14
CUADRO No.10 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE MARZO DE 2011.....	16
CUADRO No.11 ESTADO DE RESULTADO INTEGRADO DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	18
CUADRO No.12 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE MARZO DE 2012.....	19
CUADRO No.13 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE MARZO DE 2011.....	21
CUADRO No.14 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	23
CUADRO No.15 ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	24
SECTOR DESCENTRALIZADO	
1.3 INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS.....	34
CUADRO No.16 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	36
CUADRO No.17 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 31 DE MARZO DE 2012.....	37
CUADRO No.18 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 31 DE MARZO DE 2011.....	39
CUADRO No.19 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	41
CUADRO No.20 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 31 DE MARZO DE 2012.....	42
CUADRO No.21 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 31 DE MARZO DE 2011.....	44
CUADRO No.22 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	46

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
1.4 EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS Y CAPTADORAS DE DEPÓSITOS)	52
CUADRO No.23 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	53
CUADRO No.24 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 31 DE MARZO DE 2012.....	54
CUADRO No.25 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 31 DE MARZO DE 2011.....	55
CUADRO No.26 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	56
CUADRO No.27 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 31 DE MARZO DE 2012.....	57
CUADRO No.28 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 31 DE MARZO DE 2011.....	58
CUADRO No.29 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS), AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	59
CUADRO No.30 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS), AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	66
CUADRO No.31 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS), AL 31 DE MARZO DE 2012.....	67
CUADRO No.32 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS), AL 31 DE MARZO DE 2011.....	68
CUADRO No.33 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS), AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	69
CUADRO No.34 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS), AL 31 DE MARZO DE 2012.....	70
CUADRO No.35 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS), AL 31 DE MARZO DE 2011.....	71
CUADRO No.36 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS), AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	72
1.5 INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO Y BANCARIO)	78
CUADRO No.37 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	79
CUADRO No.38 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2012.....	80
CUADRO No.39 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2011.....	81
CUADRO No.40 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	82
CUADRO No.41 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2012.....	83
CUADRO No.42 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2011.....	84
CUADRO No.43 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	85
CUADRO No.44 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	94

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO No.45 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2012.....	95
CUADRO No.46 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2011.....	96
CUADRO No.47 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), POR EL AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	97
CUADRO No.48 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), POR AL 31 DE MARZO DE 2012.....	98
CUADRO No.49 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2011.....	99
CUADRO No.50 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO), AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	100
1.6 ALGUNOS MUNICIPIOS.....	105
CUADRO No.51 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE MUNICIPIOS, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	106
CUADRO No.52 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE MUNICIPIOS, AL 31 DE MARZO DE 2012	107
CUADRO No.53 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE MUNICIPIOS, AL 31 DE MARZO DE 2011.....	108
CUADRO No.54 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DE MUNICIPIOS, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	109
CUADRO No.55 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE MUNICIPIOS, AL 31 DE MARZO DE 2012.....	110
CUADRO No.56 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE MUNICIPIOS, AL 31 DE MARZO DE 2011.....	111
CUADRO No.57 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE MUNICIPIOS, AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011.....	112
ANEXO A	118
ANEXO B	133

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO AL 31 DE MARZO 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 31 de marzo 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 primer trimestre de 2012, la información del sector público presentada indica un total de activos por B/.42,529.0 millones, de los cuales B/.6,428.6 millones (15.1%) corresponde a activos corrientes y B/.36,100.4 millones (84.9%) a activos fijos; al ser comparados los activos totales con la cifra presentada a igual período de 2011, refleja un incremento de 14.5% (B/.5,388.5 millones).

Al 31 de marzo de 2012, se presentaron incrementos en los siguientes renglones: inventarios en B/.195.5 millones (98.9%), inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acumulada en B/.1,857.7 millones (31.2%), cuentas por cobrar a largo plazo en B/.829.8 millones (20.8%), caja y banco en B/.477.5 millones (13.5%) y otros activos en B/.864.7 millones (29.3%).

Las cuentas por cobrar a corto plazo totalizaron B/.292.9 millones, representando un incremento de 2.9% (B/.8.1 millones), al ser comparados con igual período de 2011 (B/.284.7 millones). De la composición de las cuentas por cobrar, B/.187.6 millones corresponde a las empresas públicas (no financieras), B/.69.3 millones al gobierno central, B/.18.9 millones a las entidades descentralizadas, B/.8.2 millones a las empresas públicas (captadoras), B/.6.0 millones a los intermediarios financieros (no bancos), B/.2.4 millones a los municipios y B/.259.0 miles a los intermediarios financieros (bancos).

Por otra parte, el renglón de valores negociables, disminuyó en B/.2.4 millones (12.7%), al pasar de B/.18.7 millones a B/.16.3 millones, de un período a otro.

Pasivos

Los pasivos totalizaron B/.23,222.1 millones, que comparados con el monto registrado a marzo de 2011 (B/.20,339.7 millones), representa un incremento de B/.2,882.5 millones (14.2%).

De éstos (B/.23,222.1 millones), 59.4% corresponde a la deuda a largo plazo, 36.0% a otras cuentas por pagar, 4.4% a cuentas por pagar y 0.2% a ingresos diferidos.

La deuda a largo plazo que registró un monto de B/.13,801.5 millones, aumentó en B/.1,652.1 millones (13.6%) al ser comparada con igual período de 2011 (B/.12,149.4 millones).

Las cuentas por pagar registran un aumento de 48.2% (B/.329.2 millones), respecto a igual período de 2011. Los sectores que registraron mayor endeudamiento fueron: gobierno central con B/.702.3 millones, empresas públicas no financieras con B/.181.9 millones, empresas públicas captadoras con B/.54.5 millones y las entidades descentralizadas con B/.41.9 millones.

Patrimonio

Finalizado el mes de marzo de 2012, el total de patrimonio del sector público ascendió a B/.19,306.9 millones, presentando un aumento de B/.2,506.1 millones respecto a marzo de 2011 (B/.16,800.8 millones).

Se registraron aumentos en los renglones de resultados acumulados por 5,531.4 millones, excedente de revaluación en B/.77.8 millones, hacienda pública en B/.63.0 millones y reservas

en B/.7.8 millones, no obstante, disminuyó el renglón de hacienda pública adicional en B/.3,174.0 millones.

Los sectores con mayor patrimonio son: gobierno central con B/.13,226.2 millones, empresas públicas no financieras con B/.2,515.4 millones, instituciones descentralizadas con B/.1,618.9 millones e intermediarios financieros (bancos) con B/.1,382.5 millones.

Ingresos

Los ingresos registrados al mes de marzo de 2012 ascienden a B/.2,298.1 millones, 28.4% (B/.508.0 millones) mayor al monto generado en 2011 por B/.1,790.1 millones.

Los Ingresos Tributarios que representan el 55.9% del total de ingresos, se incrementaron en B/.320.2 millones (33.2%), al pasar de B/.964.4 millones a B/.1,284.6 millones de un período a otro.

De igual manera, los ingresos no tributarios totalizaron B/.548.7 millones, aumentando en B/.64.4 millones (13.3%) al ser comparado con igual período de 2011.

La cuenta de otros ingresos financieros registró un aumento de B/.71.2 millones (65.8%), al totalizar B/.179.6 millones al mes de marzo de 2012 respecto al monto registrado a igual período de 2011 por B/.108.3 millones.

Los ingresos extraordinarios y las transferencias corrientes recibidas, reflejaron aumentos de B/.8.6 millones (32.7%) y de B/.43.8 millones (22.2%), al ser comparados con los montos registrados a marzo de 2012.

Gastos

El Total de Gastos que se cifró en B/.1,861.1 millones, aumentó en B/.380.4 millones (25.7%) al ser comparado con igual período de 2011, el cual fue de B/.1,480.7 millones.

De este total, le corresponde a los costos y gastos administrativos la suma de B/.1,125.7 millones, misma que registra un aumento de B/.419.2 millones, respecto al mes de marzo de 2011 (B/.706.5 millones).

El total de otros gastos fue por B/.353.1 millones, aumentando en 6.3% (B/.21.1 millones) respecto al monto registrado a marzo de 2011, el cual fue de B/.332.0 millones.

Los gastos extraordinarios disminuyeron en B/.131.4 millones (66.9%) y las Transferencias Corrientes Entregadas aumentaron en B/.71.5 millones (29.1%), durante el período referido.

Resultados del Ejercicio

Finalizado el primer trimestre de 2012, el sector público en su conjunto, registró un resultado del ejercicio de B/.437.0 millones, reflejando un aumento de B/.127.7 millones (41.3%) respecto a marzo de 2011 (B/.309.3 millones).

Aprovechamos la oportunidad para indicar que, las auditorías financieras practicadas a las instituciones del Sector Público, por parte de la Contraloría General de la República, evalúan los controles internos y detallan los principales hallazgos en cada una para reestablecer los

registros financieros. Entre los principales hallazgos encontrados, destacan: inadecuada presentación y revelación de Las Políticas Contables y Otras Notas de los Estados Financieros, falta de integración de los sistemas de información contable, archivos inadecuados de los documentos que respaldan los registros contables, presentación de los estados financieros cuyas cifras no son las correctas, 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. (Ver Anexo B)

A los informes presentados en las fechas normadas por la Ley 32 de 1984 y la Ley 74 de 2011, se le da el seguimiento correspondiente y en los casos que se ameritan se realizan 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.

Reiteramos que las instituciones deben cumplir con el envío de sus estados financieros de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, al Ministerio de Economía y Finanzas, a la Contraloría General de la República y a la Comisión de Presupuesto de la Asamblea Nacional.

Cuadro No.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

Detalle	2012	2011	Detalle	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos	4,019,236	3,541,734	Cuentas por pagar	1,011,976	682,763
Valores negociables	16,318	18,699	Otras cuentas por pagar	8,362,993	7,362,118
Cuentas por cobrar	292,865	284,717	Porción corriente - deuda a largo plazo	114	114
Otras cuentas por cobrar	650,599	625,416			
Inventarios	393,234	197,704			
Gastos pagados por adelantado	1,056,308	1,005,485			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,428,560	5,673,755	TOTAL PASIVO CORRIENTE	9,375,083	8,044,995
			Deuda a largo plazo	13,801,530	12,149,389
Cuentas por cobrar a largo plazo	4,828,574	3,998,760	Otros pasivos		
			Ingresos diferidos	45,513	145,285
Inversiones	19,637,532	18,556,032	TOTAL PASIVO	23,222,126	20,339,669
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acumulada	7,818,416	5,960,702	PATRIMONIO NETO		
Otros activos	3,815,912	2,951,217	Hacienda pública	2,800,516	2,737,500
			Hacienda pública adicional	(32,744,918)	(29,570,884)
			Excedente de Revaluación	254,943	177,110
			Reservas	24,915	17,076
			Resultados acumulados	48,971,412	43,439,995
			TOTAL PATRIMONIO	19,306,868	16,800,797
TOTAL DE ACTIVOS	42,528,994	37,140,466	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	42,528,994	37,140,466

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

Cuadro No.2 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2012	Gobierno Central	Entidades Descentralizadas	Empresas Públicas (No Financieras)	Empresas Públicas (Captadoras)	Intermediarios Financieros (No Bancos)	Intermediarios Financieros (Bancos)	Municipios
ACTIVO CORRIENTE								
Caja y bancos	4,019,236	1,139,773	300,966	103,755	40,882	26,568	2,383,289	24,003
Valores negociables	16,318	1,851	922	11,703	-	-	1,842	-
Cuentas por cobrar	292,865	69,258	18,855	187,859	8,170	6,030	259	2,434
Otras cuentas por cobrar	650,599	114,569	49,183	48,677	103,229	5,918	318,305	10,718
Inventarios	393,234	291,958	29,822	49,252	1,607	305	18,788	1,502
Gastos pagados por adelantado	1,056,308	883,379	62,060	21,772	84,957	127	1,063	2,950
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,428,560	2,500,788	461,808	423,018	238,845	38,948	2,723,546	41,607
Cuentas por cobrar - largo plazo	4,828,574	19,253	139,123	825	-	-	4,669,373	-
Inversiones	19,637,532	18,023,116	-	24,570	-	7	1,589,839	-
Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación	7,818,416	3,993,774	674,024	2,369,417	397,348	2,736	336,207	44,910
Otros activos	3,815,912	3,390,829	428,601	57,241	165	776	(65,821)	4,121
TOTAL ACTIVO	42,528,994	27,927,760	1,703,556	2,875,071	636,358	42,467	9,253,144	90,638
PASIVO CORRIENTE								
Cuentas por pagar	1,011,976	702,298	41,915	181,945	54,465	5,121	16,361	9,871
Otras cuentas por pagar	8,362,993	484,544	39,775	86,363	-	618	7,743,670	8,023
Porción corriente - largo plazo	114	-	-	114	-	-	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	9,375,083	1,186,842	81,690	268,422	54,465	5,739	7,760,031	17,894
Deuda a largo plazo	13,801,530	13,507,691	-	77,970	116,682	-	88,654	10,533
Ingresos diferidos	45,513	7,028	2,973	13,275	-	(1)	21,997	241
TOTAL PASIVO	23,222,126	14,701,561	84,663	359,667	171,147	5,738	7,870,682	28,668
PATRIMONIO NETO								
Hacienda pública	2,800,516	576,098	195,955	985,375	20,000	2,132	1,001,783	19,173
Hacienda pública adicional	(32,744,918)	(35,831,408)	1,162,322	1,288,855	256,036	(3,877)	381,320	1,834
Excedente de Revaluación	254,943	15,180	5,995	145,084	-	-	84,633	4,051
Reservas	24,915	2	-	2,631	-	8,869	13,268	145
Resultados acumulados	48,971,412	48,466,327	254,621	93,459	189,175	29,605	(98,542)	36,767
TOTAL PATRIMONIO	19,306,868	13,226,199	1,618,893	2,515,404	465,211	36,729	1,382,462	61,970
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	42,528,994	27,927,760	1,703,556	2,875,071	636,358	42,467	9,253,144	90,638

(-) 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 31 DE MARZO DE 2011
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2011	Gobierno Central	Entidades Descentralizadas	Empresas Públicas (No Financieras)	Empresas Públicas (Captadoras)	Intermediarios Financieros (No Bancos)	Intermediarios Financieros (Bancos)	Municipios
ACTIVO CORRIENTE								
Caja y bancos	3,541,734	688,183	247,556	129,232	47,481	11,406	2,401,390	16,486
Valores negociables	18,699	1,851	335	11,703	-	-	4,810	-
Cuentas por cobrar	284,717	35,175	12,130	219,047	17,597	24	240	504
Otras cuentas por cobrar	625,416	119,663	15,971	44,306	119,204	1	314,521	11,750
Inventarios	197,704	110,104	16,925	43,038	5,078	87	21,508	964
Gastos pagados por adelantado	1,005,485	872,333	34,224	18,531	77,492	33	1,302	1,570
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5,673,755	1,827,309	327,141	465,857	266,852	11,551	2,743,771	31,274
Cuentas por cobrar - largo plazo	3,998,760	17,597	139,736	825	6,140	-	3,834,462	-
Inversiones	18,556,032	17,112,173	-	24,075	8,452	7	1,411,325	-
Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación	5,960,702	2,716,629	432,255	1,888,221	613,564	1,021	265,884	43,128
Otros activos	2,951,217	2,625,524	246,611	45,010	2,519	410	27,271	3,872
TOTAL ACTIVO	37,140,466	24,299,232	1,145,743	2,423,988	897,527	12,989	8,282,713	78,274
PASIVO CORRIENTE								
Cuentas por pagar	682,763	438,710	21,937	169,763	24,313	207	16,346	11,487
Otras cuentas por pagar	7,362,118	411,028	33,324	81,874	15,033	167	6,817,588	3,104
Porción corriente - largo plazo	114	-	-	114	-	-	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8,044,995	849,738	55,261	251,751	39,346	374	6,833,934	14,591
Deuda a largo plazo	12,149,389	11,740,074	1	87,402	148,147	-	161,898	11,867
Ingresos diferidos	145,285	2,450	1,862	17,686	99,416	-	23,640	231
TOTAL PASIVO	20,339,669	12,592,262	57,124	356,839	286,909	374	7,019,472	26,689
PATRIMONIO NETO								
Hacienda pública	2,737,500	484,569	146,794	993,538	144,872	2,067	946,493	19,167
Hacienda pública adicional	(29,570,884)	(31,991,553)	922,497	864,444	256,036	17	376,816	859
Excedente de Revaluación	177,110	14,691	4,784	150,446	-	-	3,138	4,051
Reservas	17,076	2	-	4,221	-	-	12,708	145
Resultados acumulados	43,439,995	43,199,261	14,544	54,500	209,710	10,531	(75,914)	27,363
TOTAL PATRIMONIO	16,800,797	11,706,970	1,088,619	2,067,149	610,618	12,615	1,263,241	51,585
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	37,140,466	24,299,232	1,145,743	2,423,988	897,527	12,989	8,282,713	78,274

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

Detalle	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos tributarios netos	1,284,594	964,417
Ingresos no tributarios	548,694	484,254
TOTAL DE INGRESOS	1,833,288	1,448,671
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Costo de venta, bienes y servicios	(115,679)	(113,674)
Gastos de venta	(4,564)	(5,025)
Gastos de administración	(58,717)	(75,964)
Gastos de personal	(521,070)	(329,164)
Gastos operativos	(44,137)	(29,772)
Servicios prestados por terceros	(368,044)	(143,118)
Provisiones del ejercicio	(13,439)	(9,737)
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(1,125,650)	(706,454)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)		
Ingresos financieros	179,550	108,310
Ingresos diversos de gestión	3,151	7,089
Otros ingresos	6,066	2,386
Gastos por prestaciones sociales	(99)	(6,087)
Gastos financieros	(350,317)	(320,316)
Gastos diversos de gestión	(2,705)	(5,635)
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y (GASTOS)	(164,354)	(214,253)
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	543,284	527,964
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios	34,969	26,347
Gastos extraordinarios	(65,158)	(196,573)
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	513,095	357,738
APORTES FISCALES		
Transferencias corrientes recibidas	241,065	197,248
Transferencias corrientes entregadas	(317,138)	(245,638)
RESULTADO DEL EJERCICIO	437,022	309,348

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

Cuadro No.5 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL SECTOR PÚBLICO
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2012	Gobierno Central	Entidades Descentralizadas	Empresas Públicas (No Financieras)	Empresas Públicas (Captadoras)	Intermediarios Financieros (No Bancos)	Intermediarios Financieros (Bancos)	Municipios
INGRESOS								
Ingresos tributarios netos	1,284,594	1,274,777	9,923	(2,651)	-	-	-	2,545
Ingresos no tributarios	548,694	188,790	46,641	250,761	28,488	10,100	1,306	22,608
TOTAL DE INGRESOS	1,833,288	1,463,567	56,564	248,110	28,488	10,100	1,306	25,153
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS								
Costos de venta de bienes y servicios	(115,679)	(860)	(376)	(114,278)	-	(131)	-	(34)
Gastos de ventas	(4,564)	-	-	(4,564)	-	-	-	-
Gastos de administración	(58,717)	-	-	(48,208)	(10,509)	-	-	-
Gastos de personal	(521,070)	(403,625)	(91,044)	-	-	(3,110)	(15,029)	(8,262)
Gastos operativos	(44,137)	(37,535)	(3,710)	-	-	(129)	(2,580)	(183)
Servicios prestados por terceros	(368,044)	(344,824)	(16,517)	-	-	(577)	(5,365)	(761)
Provisiones del ejercicio	(13,439)	(6,024)	(4,767)	-	-	(181)	(2,445)	(22)
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(1,125,650)	(792,868)	(116,414)	(167,050)	(10,509)	(4,128)	(25,419)	(9,262)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)								
Ingresos financieros	179,550	125,832	1,592	28	7	-	52,090	1
Ingresos diversos de gestión	3,151	1,852	609	495	131	12	-	52
Otros ingresos	6,066	-	-	-	-	-	6,066	-
Gastos por prestaciones sociales	(99)	(77)	(22)	-	-	-	-	-
Gastos financieros	(350,317)	(327,445)	(64)	(1,505)	(1,036)	-	(20,150)	(117)
Gastos diversos de gestión	(2,705)	(769)	(427)	(235)	(1,058)	(9)	(65)	(142)
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y (GASTOS)	(164,354)	(200,607)	1,688	(1,217)	(1,956)	3	37,941	(206)
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	543,284	470,092	(58,162)	79,843	16,023	5,975	13,828	15,685
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS								
Ingresos extraordinarios	34,969	21,207	5,839	3,714	-	62	323	3,824
Gastos extraordinarios	(65,158)	(46,338)	(15,557)	(1,182)	-	(142)	(591)	(1,348)
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	513,095	444,961	(67,880)	82,375	16,023	5,895	13,560	18,161
APORTES FISCALES								
Transferencias corrientes recibidas	241,065	78,396	147,895	12,434	-	2,340	-	-
Transferencias corrientes entregadas	(317,138)	(200,269)	(60,329)	(48,690)	(1,498)	(61)	-	(6,291)
RESULTADO DEL EJERCICIO	437,022	323,088	19,686	46,119	14,525	8,174	13,560	11,870

(-) 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 31 DE MARZO DE 2011
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2011	Gobierno Central	Entidades Descentralizadas	Empresas Públicas	Intermediarios Financieros (No Bancos)	Intermediarios Financieros (Bancos)	Municipios
INGRESOS							
Ingresos tributarios netos	964,417	914,978	2,626	17,987	8,515	-	20,311
Ingresos no tributarios	484,254	167,588	25,890	281,490	-	2,222	7,064
TOTAL DE INGRESOS	1,448,671	1,082,566	28,516	299,477	8,515	2,222	27,375
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS							
Costos de venta de bienes y servicios	(113,674)	(38)	(205)	(113,413)	-	-	(18)
Gastos de ventas	(5,025)	-	-	(5,025)	-	-	-
Gastos de administración	(75,964)	-	-	(75,964)	-	-	-
Gastos de personal	(329,164)	(222,298)	(75,211)	-	(1,732)	(22,216)	(7,707)
Gastos operativos	(29,772)	(19,685)	(3,122)	-	(103)	(5,920)	(942)
Servicios prestados por terceros	(143,118)	(122,964)	(7,395)	-	(196)	(6,675)	(5,888)
Provisiones del ejercicio	(9,737)	(4,116)	(2,009)	-	(89)	(2,997)	(526)
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(706,454)	(369,101)	(87,942)	(194,402)	(2,120)	(37,808)	(15,081)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)							
Ingresos financieros	108,310	13,856	1,300	89	7	93,058	-
Ingresos diversos de gestión	7,089	1,277	671	5,087	10	-	44
Otros ingresos	2,386	-	-	-	-	2,386	-
Gastos por prestaciones sociales	(6,087)	(6,065)	(22)	-	-	-	-
Gastos financieros	(320,316)	(285,158)	(58)	(2,705)	-	(32,198)	(197)
Gastos diversos de gestión	(5,635)	(19)	(136)	(5,111)	(10)	(238)	(121)
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y (GASTOS)	(214,253)	(276,109)	1,755	(2,640)	7	63,008	(274)
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	527,964	437,356	(57,671)	102,435	6,402	27,422	12,020
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS							
Ingresos extraordinarios	26,347	6,358	18,106	1,746	-	137	-
Gastos extraordinarios	(196,573)	(167,212)	(23,174)	(6,013)	-	(173)	(1)
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	357,738	276,502	(62,739)	98,168	6,402	27,386	12,019
APORTES FISCALES							
Transferencias corrientes recibidas	197,248	68,937	100,743	27,568	-	-	-
Transferencias corrientes entregadas	(245,638)	(156,412)	(27,341)	(54,273)	(31)	-	(7,581)
RESULTADO DEL EJERCICIO	309,348	189,027	10,663	71,463	6,371	27,386	4,438

(-) 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 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Revaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2010	2,894,658	(26,878,723)	204,159	22,894	38,502,521	14,745,509
Resultado del ejercicio					309,348	309,348
Variaciones de otras partidas patrimoniales	(157,158)	(2,692,161)	(27,049)		4,628,126	1,751,758
Apropiación de reservas				(5,818)		(5,818)
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2011	2,737,500	(29,570,884)	177,110	17,076	43,439,995	16,800,797
Resultado del ejercicio					437,022	437,022
Variaciones de otras partidas patrimoniales	63,016	(3,174,034)	77,833		5,094,395	2,061,210
Apropiación de reservas				7,839		7,839
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2012	2,800,516	(32,744,918)	254,943	24,915	48,971,412	19,306,868

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 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

DETALLE	2012	2011	DETALLE	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	1,139,773	688,183	Cuentas por pagar (Nota 12)	702,298	438,710
Valores negociables (Nota 3)	1,851	1,851	Otras cuentas por pagar (Nota 13)	484,544	411,028
Cuentas por cobrar (Nota 4)	69,258	35,175			
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	114,569	119,663			
Inventarios (Nota 6)	291,958	110,104			
Gastos pagados por adelantado (Nota 7)	883,379	872,333			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,500,788	1,827,309	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,186,842	849,738
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 8)	19,253	17,597	Deuda a largo plazo (Nota 14)	13,507,691	11,740,074
Inversiones (Nota 9)	18,023,116	17,112,173	Ingresos diferidos	7,028	2,450
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación (Nota 10)	3,993,774	2,716,629	TOTAL PASIVO	14,694,533	12,592,262
Otros activos (Nota 11)	3,390,829	2,625,524	PATRIMONIO NETO		
			Hacienda pública	576,098	484,569
			Hacienda pública adicional	(35,831,408)	(31,991,553)
			Excedente de Revaluación	15,180	14,691
			Reservas	2	2
			Resultados acumulados	48,466,327	43,199,261
			TOTAL PATRIMONIO	13,226,199	11,706,970
TOTAL ACTIVO	27,927,760	24,299,232	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	27,927,760	24,301,682

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

Cuadro No.9 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)

Línea	Detalle	Integración 2012	Asamblea Nacional	Contraloría General de la República	Ministerio de la Presidencia	MINREX	Ministerio de Educación	MICI	Ministerio de Obras Públicas	MIDA	MINSA	MITRADEL	MIVIOT	Ministerio de Economía y Finanzas
1	ACTIVO CORRIENTE	1,139,773	75	11,207	33,655	984	102,306	2,247	8,893	9,656	81,898	21,844	33,192	79,171
2	Caja y bancos	1,851	-	-	-	-	-	-	1,807	44	-	-	-	-
3	Valores negociables	69,258	-	-	1	-	-	1	653	312	32,809	7	-	31,038
4	Cuentas por cobrar	114,569	1	29	49	1	67	599	6,008	22	2,149	68	1,697	8,723
5	Otras cuentas por cobrar	291,958	307	685	19,882	694	56,023	735	6,056	8,211	134,520	808	10,360	1,246
6	Inventarios	883,379	173	120	245,957	5,987	91,852	430	83,311	24,790	229,635	20,225	27,071	2,475
7	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,500,788	556	12,041	299,544	7,666	250,248	4,012	106,728	43,035	481,011	42,952	72,320	122,653
8	Cuentas por cobrar - largo plazo	19,253	-	-	2,028	-	-	1,937	-	99	-	-	10,065	5,124
9	Inversiones	18,023,116	222	-	27,217	-	367,977	29,786	-	97,273	571,779	167,545	25,178	616,016
10	Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación	3,993,774	31,900	42,256	641,779	14,751	206,619	13,730	2,184,453	114,615	301,669	1,711	110,055	18,454
11	Otros activos	3,390,829	29,891	9,455	285,875	625	199,441	12,673	1,116,150	209,028	544,098	76,663	417,149	332,789
12	TOTAL ACTIVO	27,927,760	62,569	63,752	1,256,443	23,042	1,024,285	62,138	3,407,331	464,050	1,898,557	288,871	634,767	1,095,036
13	PASIVO CORRIENTE													
14	Cuentas por pagar	702,298	1,446	1,067	109,505	8,511	54,391	8,439	32,562	18,546	132,783	790	25,411	48,419
15	Otras cuentas por pagar	484,544	2,061	15	3,517	66	4,131	1,461	20,167	187	13,300	924	47,119	19,963
16	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,186,842	3,507	1,082	113,022	8,577	58,522	9,900	52,729	18,733	146,083	1,714	72,530	68,382
17	Deuda a largo plazo	13,507,691	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Ingresos diferidos	7,028	-	-	-	-	68	322	816	-	4,567	-	-	1,243
19	TOTAL PASIVO	14,701,561	3,507	1,082	113,022	8,577	58,590	10,222	53,545	18,733	150,650	1,714	72,530	69,625
20	PATRIMONIO NETO													
21	Hacienda pública	576,098	2,982	11,829	66,248	805	41,189	6,457	150,711	56,231	117,349	1,233	73,547	65,430
22	Hacienda pública adicional	(35,831,408)	123,141	(72,932)	1,722,458	36,364	2,180,060	160,187	3,303,465	436,709	1,955,581	139,960	359,034	1,061,777
23	Excedente de Revaluación	15,180	26	9,164	-	5,136	316	18	-	1,371	471	-	-1,819	19
24	Reservas	2	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Resultados acumulados	48,466,327	(67,087)	114,609	(645,287)	(27,840)	(1,255,870)	(114,746)	(100,390)	(48,994)	(325,494)	145,964	131,475	(101,815)
26	TOTAL PATRIMONIO	13,226,199	59,062	62,670	1,143,421	14,465	965,695	51,916	3,353,786	445,317	1,747,907	287,157	562,237	1,025,411
27	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	27,927,760	62,569	63,752	1,256,443	23,042	1,024,285	62,138	3,407,331	464,050	1,898,557	288,871	634,767	1,095,036

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)
conclusión

Ministerio de Gobierno	Ministerio de Seguridad Pública	MIDES	Tribunal Administr. Tributario	Órgano Judicial	Procuraduría de la Nación	Procuraduría de la Admón.	Tribunal Electoral	Fiscalía General Electoral	Tesoro Nacional	Tribunal de Cuentas	Fiscalía de Cuentas	Defensoría del Pueblo	Servicio de la Deuda Pública	Ingresos Nacionales	Línea
11,156	19,172	142,210	74	2,660	66,997	428	10,163	34	491,499	62	48	406	9,203	533	1
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
3,926	446	-	-	11	-	-	26	-	28	-	-	-	-	-	3
286	683	-	-	12	-	-	10	-	13,182	2	-	-	80,952	29	4
6,390	40,099	2,549	15	998	2,084	66	36	14	-	49	20	111	-	-	5
10,476	54,874	26,359	7	438	397	23	101	9	-	7	4	9	58,649	-	6
32,234	115,274	171,118	96	4,119	69,478	517	10,336	57	504,709	120	72	526	148,804	562	7
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
191,510	-	-	-	-	-	-	-	-	15,928,613	-	-	-	-	-	9
															10
91,884	134,240	6,736	495	20,929	21,385	2,091	31,606	1,075	-	527	417	397	-	-	
26,044	46,981	7,857	-	39,751	18,848	3,840	13,038	67	-	106	40	420	-	-	11
341,672	296,495	185,711	591	64,799	109,711	6,448	54,980	1,199	16,433,322	753	529	1,343	148,804	562	12
56,327	57,939	2,031	121	2,455	7,377	716	1,394	32	131,924	38	19	54	1	-	13
4,387	21,378	3	-	2,351	61,611	10	69	-	199,178	28	-	1	17,203	65,414	14
60,714	79,317	2,034	121	4,806	68,988	726	1,463	32	331,102	66	19	55	17,204	65,414	15
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,507,691	-	16
-	-	-	-	11	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	17
60,714	79,317	2,034	121	4,817	68,988	726	1,464	32	331,102	66	19	55	13,524,895	65,414	18
3,467	66,314	1,442	-	4,222	1,238	564	1,938	-	5,930,952	-	-	262	(6,019,913)	(8,399)	19
183,661	186,931	245,685	51	85,186	46,963	4,345	(13,214)	1,327	10,171,268	273	938	173	(7,752,653)	(50,398,146)	20
2	7	-	-	57	-	-	412	-	-	-	-	-	-	-	21
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22
93,828	(36,074)	(63,450)	419	(29,483)	(7,478)	813	64,380	(160)	-	414	(428)	853	396,475	50,341,693	23
280,958	217,178	183,677	470	59,982	40,723	5,722	53,516	1,167	16,102,220	687	510	1,288	(13,376,091)	(64,852)	24
341,672	296,495	185,711	591	64,799	109,711	6,448	54,980	1,199	16,433,322	753	529	1,343	148,804	562	25

Cuadro No.10 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE MARZO 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
	ACTIVO CORRIENTE												
1	Caja y bancos	688,183	185	6,699	100,168	723	93,044	2,739	5,416	14,309	-	19,205	30,535
2	Valores negociables	1,851	-	-	-	-	-	-	1,807	44	-	-	-
3	Cuentas por cobrar	35,175	-	2,994	1	-	7	2	426	373	-	-	13
4	Otras cuentas por cobrar	119,663	1	6	41	1	160	602	6,183	23	-	68	1,694
5	Inventarios	110,104	193	621	16,535	652	33,424	567	5,676	6,418	-	932	8,718
6	Gastos pagados por adelantado	872,333	9	8,593	500,121	4,811	61,590	449	149,166	19,625	-	7,435	21,684
7	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,827,309	388	18,913	616,866	6,187	188,225	4,359	168,674	40,792	-	27,640	62,644
8	Cuentas por cobrar - largo plazo	17,597	-	-	2,529	-	-	1,980	-	99	-	-	8,106
9	Inversiones	17,112,173	232	-	26,917	-	308,493	8,884	-	81,046	-	142,915	6,011
10	Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación	2,716,629	19,250	37,920	470,128	13,627	175,859	11,400	1,545,608	112,670	-	2,382	110,554
11	Otros activos	2,625,524	7,528	7,758	443,379	796	188,494	10,784	986,404	174,750	-	75,941	304,626
12	TOTAL ACTIVO	24,299,232	27,398	64,591	1,559,819	20,610	861,071	37,407	2,700,686	409,357	-	248,878	491,941
	PASIVO CORRIENTE												
13	Cuentas por pagar	438,710	1,676	944	99,703	414	58,368	5,465	29,900	6,971	-	4,698	19,590
14	Otras cuentas por pagar	411,028	16	625	3,639	8	4,062	1,463	20,231	197	-	812	39,150
15	TOTAL PASIVO CORRIENTE	849,738	1,692	1,569	103,342	422	62,430	6,928	50,131	7,168	-	5,510	58,740
16	Deuda a largo plazo	11,740,074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Ingresos diferidos	2,450	-	-	-	-	68	328	816	-	-	-	-
18	TOTAL PASIVO	12,589,812	1,692	1,569	103,342	422	62,430	6,928	50,131	7,168	-	5,510	58,740
	PATRIMONIO NETO												
19	Hacienda pública	484,569	2,992	11,829	66,248	805	41,089	6,457	198,250	56,233	-	1,233	73,547
20	Hacienda pública adicional	(31,991,553)	81,656	(67,775)	1,340,774	31,071	2,175,323	109,129	2,563,962	398,962	-	125,536	264,206
21	Excedente de Revaluación	14,691	26	9,164	-	5,118	316	18	-	1,371	-	-	(1,819)
22	Reservas	2	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Resultados acumulados	43,199,261	(58,968)	109,804	49,453	(16,806)	(1,418,155)	(85,453)	(112,473)	(54,377)	-	116,599	97,267
24	TOTAL PATRIMONIO	11,706,970	25,706	63,022	1,456,477	20,188	798,573	30,151	2,649,739	402,189	-	243,368	433,201
25	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	24,299,232	27,398	64,591	1,559,819	20,610	861,071	37,407	2,700,686	409,357	-	248,878	491,941

(-) 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 31 DE MARZO DE 2011
(En miles de balboas)
conclusión

Ministerio de Economía y Finanzas	Ministerio de Gobierno	Ministerio de Seguridad Pública	MIDES	Órgano Judicial	Procuraduría General de la Nación	Procuraduría de la Adminón.	Tribunal Electoral	Fiscalía General Electoral	Tribunal de Cuentas	Fiscalía de Cuentas	Tesoro Nacional	Defensoría del Pueblo	Servicio de la Deuda Pública	Ingresos Nacionales	Línea
72,112	10,321	14,813	38,363	884	56,245	408	9,277	48	40	28	202,297	369	9,422	533	1
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
25,334	3,861	437	-	4	-	-	28	-	-	-	1,695	-	-	-	3
8,905	280	682	-	16	1	-	10	-	2	-	13,182	-	87,777	29	4
880	2,596	26,383	3,543	830	1,838	106	2	24	36	18	-	112	-	-	5
3,859	9,970	14,923	19,903	94	337	2	357	6	14	4	-	10	49,371	-	6
111,090	27,028	57,238	61,809	1,828	58,421	516	9,674	78	92	50	217,174	491	146,570	562	7
4,883	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
543,232	76,940	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,917,503	-	-	-	9
															10
16,342	49,193	85,787	6,576	20,125	14,841	2,032	19,919	1,165	486	406	-	359	-	-	11
326,906	12,197	20,096	3,685	32,026	16,555	2,892	10,250	75	47	62	-	273	-	-	12
1,002,453	165,358	163,121	72,070	53,979	89,817	5,440	39,843	1,318	625	518	16,134,677	1,123	146,570	562	
67,019	31,389	40,906	9,632	2,531	4,417	1,256	36	15	201	21	53,535	23	-	-	13
20,527	3,630	14,389	4	484	51,440	1	42	-	26	-	187,979	-	17,741	44,562	14
87,546	35,019	55,295	9,636	3,015	55,857	1,257	78	15	227	21	241,514	23	17,741	44,562	15
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,740,074	-	16
1,228	-	-	-	5	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	17
87,546	35,019	55,295	9,636	3,015	55,857	1,257	78	15	227	21	241,514	23	11,757,815	44,562	18
65,430	3,467	55,800	1,442	4,216	1,238	564	1,937	-	-	-	5,919,842	262	(6,019,913)	(8,399)	19
1,042,458	43,586	104,048	181,746	72,737	33,129	2,687	(12,847)	1,323	503	625	9,973,321	38	(6,006,659)	(44,451,092)	20
19	2	7	-	57	-	-	412	-	-	-	-	-	-	-	21
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22
(194,228)	83,284	(52,029)	(120,754)	(26,051)	(407)	932	50,258	(20)	(105)	(128)	-	800	415,327	44,415,491	23
913,679	130,339	107,826	62,434	50,959	33,960	4,183	39,760	1,303	398	497	15,893,163	1,100	(11,611,245)	(44,000)	24
1,002,453	165,358	163,121	72,070	53,979	89,817	5,440	39,843	1,318	625	518	16,134,677	1,123	146,570	562	25

Cuadro No.11 ESTADO DE RESULTADO INTEGRADO DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

DETALLE	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos tributarios (Nota 15)	1,392,988	955,872
Menos:		
Liberaciones, incentivos, devoluciones y Otras	(118,211)	(40,894)
INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS	1,274,777	914,978
Ingresos no tributarios	188,790	167,588
TOTAL INGRESOS	1,463,567	1,082,566
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Costo de venta, bienes y servicios	(860)	(38)
Gastos de personal	(403,625)	(222,298)
Gastos operativos	(37,535)	(19,685)
Servicios prestados por terceros	(344,824)	(122,964)
Provisiones del ejercicio (Nota 16)	(6,024)	(4,116)
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(792,868)	(369,101)
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos financieros (Nota 17)	125,832	13,856
Ingresos diversos de gestión	1,852	1,277
Gastos por prestaciones sociales	(77)	(6,065)
Gastos financieros (Nota 18)	(327,445)	(285,158)
Gastos diversos de gestión	(769)	(19)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(200,607)	(276,109)
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	470,092	437,356
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios	21,207	6,358
Gastos extraordinarios	(46,338)	(167,212)
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	444,961	276,502
APORTES FISCALES		
Transferencias corrientes recibidas (Nota 19)	78,396	68,937
Transferencias corrientes entregadas (Nota 20)	(200,269)	(156,412)
RESULTADO DEL EJERCICIO	323,088	189,027

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

Cuadro No.12 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE MARZO 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
	INGRESOS												
1	Ingresos tributarios netos	1,274,777	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ingresos no tributarios	188,790	-	3,392	-	56	293	473	12	567	7,800	434	334
3	TOTAL INGRESOS	1,463,567	-	3,392	-	56	293	473	12	567	7,800	434	334
	COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS												
4	Costos de venta de bienes y servicios	(860)	-	-	-	-	-	(1)	-	(37)	(56)	-	-
5	Gastos de personal	(403,625)	(8,178)	(12,258)	(10,216)	(2,803)	(197,718)	(2,840)	(5,967)	(1,786)	(76,835)	(952)	(1,532)
6	Gastos operativos	(37,535)	(820)	(441)	(1,008)	(149)	(2,435)	(223)	(751)	(309)	(21,530)	(167)	(50)
7	Servicios prestados por terceros	(344,824)	(3,844)	(1,074)	(269,871)	(5,304)	(11,987)	(699)	(1,605)	(611)	(9,824)	(973)	(769)
8	Provisiones del ejercicio	(6,024)	(96)	-	(74)	-	-	-	-	(963)	(2,404)	-	-
9	TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(792,868)	(12,938)	(13,773)	(281,169)	(8,256)	(212,140)	(3,763)	(8,323)	(3,706)	(110,649)	(2,092)	(2,351)
	OTROS INGRESOS Y (GASTOS)												
10	Ingresos financieros	125,832	-	-	1	-	-	4	-	178	-	-	27
11	Ingresos diversos de gestión	1,852	-	-	794	-	-	-	-	-	356	10	430
12	Gastos por prestaciones sociales	(77)	-	-	-	-	-	-	-	-	(65)	-	-
13	Gastos financieros	(327,445)	-	-	(48)	-	(2)	-	-	-	-	(18)	(3)
14	Gastos diversos de gestión	(769)	-	(87)	(36)	(2)	-	-	-	-	-	-	-
15	TOTAL OTROS INGRESOS Y (GASTOS)	(200,607)	-	(87)	711	(2)	(2)	4	-	178	291	(8)	454
16	RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	470,092	(12,938)	(10,468)	(280,458)	(8,202)	(211,849)	(3,286)	(8,311)	(2,961)	(102,558)	(1,666)	(1,563)
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS												
17	Ingresos extraordinarios	21,207	-	120	71	59	-	17	-	1,634	17,826	-	-
18	Gastos extraordinarios	(46,338)	(4)	(2)	(800)	(1,968)	(844)	(850)	(2,069)	(2,356)	(21,163)	(301)	-
19	RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	444,961	(12,942)	(10,350)	(281,187)	(10,111)	(212,693)	(4,119)	(10,380)	(3,683)	(105,895)	(1,967)	(1,563)
	APORTES FISCALES												
20	Transferencias corrientes recibidas	78,396	-	-	190	-	-	-	-	-	247	1,287	-
21	Transferencias corrientes entregadas	(200,269)	(1,258)	(9)	(1,475)	(8,413)	(90,207)	(7,828)	(1,169)	(7,324)	(52,063)	(419)	(6,709)
22	RESULTADO DEL EJERCICIO	323,088	(14,200)	(10,359)	(282,472)	(18,524)	(302,900)	(11,947)	(11,549)	(11,007)	(157,711)	(1,099)	(8,272)

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)
conclusión

Ministerio de Economía y Finanzas	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 General Electoral	Tribunal de Cuentas	Fiscalía de Cuentas	Defensoría del Pueblo	Servicio de la Deuda Pública	Ingresos Nacionales	Línea
-	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,274,781	1
10,840	1,143	3,219	-	-	11	6	12	1,543	-	-	-	-	-	158,655	2
10,840	1,139	3,219	-	-	11	6	12	1,543	-	-	-	-	-	1,433,436	3
(617)	(148)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
(6,971)	(1,659)	(49,522)	(3,015)	(330)	(13,703)	(2,938)	(564)	(1,689)	(574)	(528)	(530)	(517)	-	-	5
(209)	(374)	(6,288)	(117)	(15)	(453)	(914)	(46)	(1,018)	(31)	(6)	(25)	(156)	-	-	6
(19,910)	(5,943)	(7,777)	(1,678)	(6)	(665)	(1,179)	(87)	(718)	(80)	(51)	(22)	(147)	-	-	7
(253)	-	(36)	-	(20)	(401)	(1,449)	(15)	(219)	-	(35)	(28)	(31)	-	-	8
(27,960)	(8,124)	(63,623)	(4,810)	(371)	(15,223)	(6,480)	(712)	(3,644)	(685)	(620)	(605)	(851)	-	-	9
44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125,268	310	10
-	-	251	-	-	1	-	-	-	-	-	-	10	-	-	11
-	-	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12
-	-	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	(327,290)	(82)	13
-	-	-	-	(4)	-	-	-	(1)	-	-	(1)	-	(638)	-	14
44	-	250	-	(4)	(11)	(1)	-	(1)	-	-	(1)	10	(202,660)	228	15
(17,076)	(6,985)	(60,154)	(4,810)	(375)	(15,223)	(6,475)	(700)	(2,102)	(685)	(620)	(606)	(841)	(202,660)	1,433,664	16
-	968	-	-	-	10	502	-	-	-	-	-	-	-	-	17
(2,770)	(402)	(4,499)	(1,066)	-	(2,670)	(710)	(4)	(66)	(852)	-	(77)	(32)	-	(2,833)	18
(19,846)	(6,419)	(64,653)	(5,876)	(375)	(17,883)	(6,683)	(704)	(2,168)	(1,537)	(620)	(683)	(873)	(202,660)	1,430,831	19
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76,672	20
(10,684)	(9,358)	(354)	(2,691)	-	-	(67)	-	(230)	-	-	-	(11)	-	-	21
(30,530)	(15,777)	(65,007)	(8,567)	(375)	(17,883)	(6,750)	(704)	(2,398)	(1,537)	(620)	(683)	(884)	(202,660)	1,507,503	22

Cuadro No.13 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE MARZO 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	MINSa	MITRADEL
	INGRESOS											
1	Ingresos tributarios netos	914,978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ingresos no tributarios	167,588	-	5,039	-	53	210	491	13	795	-	1,043
3	TOTAL INGRESOS	1,082,566	-	5,039	-	53	210	491	13	795	-	1,043
	COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS											
4	Costos de venta de bienes y servicios	(38)	-	-	-	-	-	(2)	-	(31)	-	-
5	Gastos de personal	(222,298)	(7,015)	(10,690)	(18,458)	(3,210)	(88,548)	(1,769)	(6,716)	(4,999)	-	(2,172)
6	Gastos operativos	(19,685)	(759)	(432)	(641)	(122)	(9,971)	(205)	(515)	(332)	-	(108)
7	Servicios prestados por terceros	(122,964)	(1,410)	(1,103)	(3,077)	(4,658)	(7,428)	(538)	(720)	(575)	-	(721)
8	Provisiones del ejercicio	(4,116)	(318)	-	-	(25)	(6)	(9)	-	(947)	-	1,197
9	TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(369,101)	(9,502)	(12,225)	(22,176)	(8,015)	(105,953)	(2,523)	(7,951)	(6,884)	-	(1,804)
	OTROS INGRESOS Y (GASTOS)											
10	Ingresos financieros	13,856	-	-	1	1	-	2	-	5	-	-
11	Ingresos diversos de gestión	1,277	-	-	317	21	-	-	-	-	-	35
12	Gastos por prestaciones sociales	(6,065)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Gastos financieros	(285,158)	-	-	(9)	-	(15)	(1)	-	-	-	-
14	Gastos diversos de gestión	(19)	-	(2)	-	(15)	-	-	-	-	-	-
15	TOTAL OTROS INGRESOS Y (GASTOS)	(276,109)	-	(2)	309	7	(15)	1	-	5	-	35
16	RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	437,356	(9,502)	(7,188)	(21,867)	(7,955)	(105,758)	(2,031)	(7,938)	(6,084)	-	(726)
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS											
17	Ingresos extraordinarios	6,358	-	29	-	1,362	1	37	-	3,628	-	-
18	Gastos extraordinarios	(167,212)	(30)	(5)	-	(2,636)	(4,573)	(1,939)	(30,972)	(4,026)	-	-
19	RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	276,502	(9,532)	(7,164)	(21,867)	(9,229)	(110,330)	(3,933)	(38,910)	(6,482)	-	(726)
	APORTES FISCALES											
20	Transferencias corrientes recibidas	68,937	-	-	266	-	-	-	-	-	-	634
21	Transferencias corrientes entregadas	(156,412)	(1,203)	(9)	(140)	(121)	(105,434)	(12,471)	(1,271)	(7,272)	-	(121)
22	RESULTADO DEL EJERCICIO	189,027	(10,735)	(7,173)	(21,741)	(9,350)	(215,764)	(16,404)	(40,181)	(13,754)	-	(213)

(-) 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 31 DE MARZO DE 2011
(En miles de balboas)
conclusión

MIVIOT	MEF	Ministerio de Gobierno	Ministerio de Seguridad Pública	MIDES	Órgano Judicial	Procuraduría General de la Nación	Produraduría de la Admón.	Tribunal Electoral	Fiscalía General Electoral	Tribunal de Cuentas	Fiscalía de Cuentas	Defensoría del Pueblo	Servicio de la Deuda Pública	Ingresos Nacionales	Línea
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	914,978	1
407	4,019	674	3	-	7	8	10	1,539	-	-	-	-	-	153,277	2
407	4,019	674	3	-	7	8	10	1,539	-	-	-	-	-	1,068,255	3
-	(4)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
-	(4,414)	(2,011)	(33,890)	(2,910)	(12,535)	(19,928)	(556)	(375)	(596)	(424)	(506)	(576)	-	-	5
(148)	(276)	-198	(4,492)	(87)	(340)	(792)	(17)	(161)	(19)	(5)	(21)	(44)	-	-	6
(770)	(76,387)	(1,413)	(2,803)	(18,565)	(829)	(1,084)	(60)	(564)	(87)	(26)	(27)	(119)	-	-	7
(153)	(146)	-	-	-	(464)	(2,924)	(14)	(242)	-	(28)	(17)	(20)	-	-	8
(1,071)	(81,227)	(3,622)	(41,185)	(21,562)	(14,169)	(24,728)	(647)	(1,342)	(702)	(483)	(571)	(759)	-	-	9
67	98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,233	449	10
899	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	11
-	-	-	(5,981)	-	(14)	-	-	-	-	-	-	-	-	(70)	12
(6)	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	(285,126)	-	13
-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)	-	-	-	14
960	98	-	(5,981)	-	(15)	-	-	(1)	-	-	(1)	5	(271,893)	379	15
296	(77,110)	(2,948)	(47,163)	(21,562)	(14,177)	(24,720)	(637)	196	(702)	(483)	(572)	(754)	(271,893)	1,068,634	16
-	64	814	-	-	2	421	-	-	-	-	-	-	-	-	17
-	(3,320)	(10)	(717)	(114,884)	(783)	(511)	(21)	(781)	(225)	-	(76)	(225)	-	(1,478)	18
296	(80,366)	(2,144)	(47,880)	(136,446)	(14,958)	(24,810)	(658)	(585)	(927)	(483)	(648)	(979)	(271,893)	1,067,156	19
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,037	20
(935)	(14,310)	(8,004)	(1,132)	(3,612)	-	(20)	-	(354)	-	-	-	(3)	-	-	21
(639)	(94,676)	(10,148)	(49,012)	(140,058)	(14,958)	(24,830)	(658)	(939)	(927)	(483)	(648)	(982)	(271,893)	1,135,193	22

Cuadro No.14 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Nacional	Excedente de Revaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2010	598,801	(29,510,344)	14,047	2	38,071,803	9,174,309
Resultado del Ejercicio					189,027	189,027
Variaciones de Otras Partidas	(114,232)	(2,481,209)	644		4,938,431	2,343,634
Apropiaciones de Reservas				-		-
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2011	484,569	(31,991,553)	14,691	2	43,199,261	11,706,970
Resultado del Ejercicio					323,088	323,088
Variaciones de Otras Partidas	91,529	(3,839,855)	489		4,943,978	1,196,141
Apropiaciones de Reservas				-		-
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2012	576,098	(35,831,408)	15,180	2	48,466,327	13,226,199

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

Cuadro No.15 ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

DETALLE	2012	2011
DEUDA PÚBLICA INTERNA		
Empréstitos	858,113	343,866
Empréstitos de Organismos del sector público	835,454	316,866
Empréstitos de Banca Privada Interna	22,659	27,000
Títulos de Crédito	1,368,034	857,613
Notas del Tesoro	1,133,034	635,113
Letras del Tesoro	235,000	222,500
Bonos Particulares	-	-
Títulos Prestacionales	-	-
Bonos de Reconocimiento	-	-
Total Deuda Pública Interna ^{1/}	2,226,147	1,201,479
DEUDA PÚBLICA EXTERNA		
Empréstitos	2,798,398	2,300,573
Empréstitos de Organismos Multilaterales Oficiales	2,126,638	1,761,287
Empréstitos de Organismos Bilaterales Oficiales	455,760	323,286
Empréstitos de Banca Privada Externa	216,000	216,000
Títulos de Crédito	7,983,269	8,238,024
Bonos colocados en el exterior	7,983,269	8,238,024
Intereses de la Deuda pública externa	-	-
Total Deuda Pública Externa	10,781,667	10,538,597
Total Deuda Pública del Gobierno Central	13,007,814	11,740,076

^{1/} La diferencia de B/.499,877 miles que existe con respecto al Estado Acumulado de la Deuda se corrige en abril 2012.

(-) Cantidad nula o cero

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

GOBIERNO CENTRAL

Notas a los Estados Financieros Al 31 de marzo 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>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	B/.	12,222	7,716
Caja menuda		1,227	860
Remesas en tránsito		417	530
Fondos en el Tesoro Nacional			
Cuenta Corriente 210 Banco Nacional de Panamá			
Fondo General 2009		9,859	9,901
T N Fondo General 2010		(25)	45,423
T N Fondo General 2011		13,994	32,609
T N Fondo General 2012		<u>320,535</u>	<u>-</u>
		344,363	87,933
Otras cuentas corrientes			
administradas por el Tesoro Nacional			
Control de cheques devueltos (Remesas en Tránsito)		(131)	2,226
Fondos de obras de valorización (210-14)		3,311	3,311
Depósitos Restringidos (210-15)		15,575	7,717
Tesoro Nacional - Fondo de Planillas 2002		94	93
Tesoro Nacional - Fondo de Planillas 2009		-	1,721
Tesoro Nacional - Fondo de Planillas 2010		797	34,306
Tesoro Nacional - Fondo de Planillas 2011		5,018	(54,683)
Tesoro Nacional - Fondo de Planillas 2012		(4,890)	-
T.N. - Retenciones por Secuestros y Embargos		834	675
Impto. Inmueble / Municipio (210 - 19)		-	795
C.G. Retenciones por secuestros		2,420	2,315
C.G Fondos de depósitos de Garantía		1,481	1,453
T. N. División y devolución de valores		88	121
M.E.F. - Cuota de seguro social		584	608
M.E.F. - Impuesto sobre la renta		299	308
Seguro educativo		32,814	23,854
Ministerio de Gobierno y Justicia - Bomberos		7,529	3,240
C.G. Créditos pendientes de reclamos		2,006	1,351
Reclamos especiales		3	3
Tesoro Nacional - Producto venta de bonos		97	97
Fondo Indemnización a funcionarios		17	17
MEF - Dirección de Tesorería crédito pendiente		292	2,766
Tesoro Nacional - Fondo de privatizaciones		-	1,983
M.E.F. Cuentas devoluciones de impuesto		725	1,195
Dirección Gral. De Tes., División y Devolución		<u>206</u>	<u>925</u>
		69,169	36,397
Cuentas corrientes administradas en las	B/.		
entidades del Gobierno Central		<u>712,375</u>	<u>554,747</u>
Total de efectivo en caja y bancos	B/.	<u><u>1,139,773</u></u>	<u><u>688,183</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.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Otros valores negociables	B/. 1,851	1,851
Totales	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.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Contribuciones por cobrar	B/. 28	1,695
Tasas y derechos por cobrar	659	344
Venta de bienes y servicios por cobrar	37,441	7,711
Renta de la propiedad por cobrar	31,130	25,425
Totales	B/. 69,258	35,175

Nota 5. Otras cuentas por cobrar diversas

Al 31 de marzo 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.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Responsabilidades fiscales	B/. 1,002	983
Deuda pública asumida	70,491	77,628
Intereses y comisiones por cobrar	12,726	12,708
Otras cuentas por cobrar diversas	30,350	28,344
Totales	B/. 114,569	119,663

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.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario para consumo	B/.	288,839	107,739
Inventario para la venta		1,662	738
Otros		<u>1,457</u>	<u>1,627</u>
Totales	B/.	<u>291,958</u>	<u>110,104</u>

Nota 7. Gastos pagados por adelantado

El saldo de este rubro a marzo de 2012 asciende a B/.883,379 miles, reflejándose en este monto el saldo de la cuenta Anticipos concedidos por B/.742,011 miles.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Alquileres pagados por adelantado	B/.	17	12
Seguros pagados por adelantado		23	22
Fideicomiso de la deuda pública		58,652	49,054
Anticipos concedidos		742,011	740,251
Otros gastos diferidos		<u>82,676</u>	<u>82,994</u>
Totales	B/.	<u>883,379</u>	<u>872,333</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.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Instituciones públicas	B/.	4,986	4,745
Entidades del sector privado		5,691	4,718
Personas naturales		<u>8,576</u>	<u>8,134</u>
Totales	B/.	<u>19,253</u>	<u>17,597</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		2012	2011
Venta de acciones Cable & Wireless	B/.	599,124	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 Máquinas Tragamonedas -		11,650	11,650
Administración de los Casinos		2,802	2,802
A.R.I. - Ventas de tierras y viviendas		228,114	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/.	1,498,285	1,487,175
Inversiones en entidades públicas			
Instituciones descentralizadas	B/.	15,577,918	14,692,011
Inversiones en empresas de economía mixta			
Panamá Ports Co.		1,000	1,000
Cable & Wireless		151,081	151,081
Empresa de Generación Eléctrica - Bahía Las Minas		88,130	88,130
Empresa de Generación Eléctrica - Fortuna		122,939	122,939
Empresa de Generación Eléctrica - Chiriquí		51,551	51,551
Empresa Generación Eléctrica - Bayano		43,914	43,914
Empresa Generación Eléctrica - Metro Oeste		175,146	175,146
Empresa Generación Eléctrica - Chiriquí		28,512	28,512
Empresa Generación Eléctrica - Noreste		86,278	86,278
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		2,106	3,966
Ministerio de Salud		14,351	-
Ministerio de Vivienda		25,178	6,011
Ministerio de Economía y Finanzas		15,655	33,687
Inversiones en organismos internacionales			
Otros	B/.	21,047	21,046
Acciones		6,000	6,001
	B/.	18,023,116	17,112,173

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:

<u>Detalle</u>	2012			2011		
	Saldo Inicial	Depreciación Acumulada	Saldo Final	Saldo Inicial	Depreciación Acumulada	Saldo Final
Terrenos	B/. 75,390		75,390	51,393		51,393
Edificios y otras Construcciones	361,779	70,184	291,595	166,954	26,271	140,683
Equipo de transporte	220,608	129,579	91,029	178,564	107,363	71,201
Equipo de oficina	17,984	11,153	6,831	14,750	9,652	5,098
Maquinaria, equipos y otros	522,693	212,745	309,948	313,523	121,445	192,078
Muebles y enseres	76,326	44,552	31,774	46,889	25,927	20,962
Construcciones en proceso	3,187,207	-	3,187,207	2,235,214	-	2,235,214
Totales	B/. 4,461,987	468,213	3,993,774	3,007,287	290,658	2,716,629

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.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proyectos comunitarios	B/. 187,001	163,961
Inversiones en proyectos	1,824,535	1,306,734
Bienes culturales	10,054	9,421
Infraestructura pública	1,211,352	1,035,756
Depósito en garantías	8	7
Subtotales	B/. 3,232,950	2,515,879
Inversiones intangibles	189,434	144,421
Menos: amortización de intangibles	(43,470)	(37,125)
Subtotales	B/. 145,964	107,296
Bienes agropecuarios	1,070	1,019
Menos: Agotamiento	(38)	(38)
Subtotales	B/. 1,032	981
Cobranza dudosa	20,281	10,486
Menos: Provisión para cuentas por cobrar	(8,849)	(8,586)
Provisión para cuentas por cobrar diversas	(48)	(31)
Provisión para inversiones en préstamos	(501)	(501)
Subtotales	B/. 10,883	1,368
Totales	B/. 3,390,829	2,625,524

Nota 12 Cuentas por pagar

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

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes y servicios	B/. 230,227	193,347
Estudios e investigaciones	50,188	5,181
Obras	124,242	97,569
Otras cuentas por pagar	297,641	142,613
Totales	B/. 702,298	438,710

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.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por pagar	B/.	131,733	121,372
Remuneraciones y pensiones por pagar		7,395	4,773
Retenciones a favor de terceros		1,258	1,079
Cuentas por pagar diversas		265,326	225,389
Certificados de Abono Tributario (C.A.T.)		13,982	21,962
Certificados de Poder Cancelatorio (C.P.C.)		952	443
Certificados de Interés Preferencial (C.I.P.)		28,025	15,930
Otros documentos tributarios por pagar		35,873	20,080
Totales	B/.	<u>484,544</u>	<u>411,028</u>

Nota 14. Deuda a largo plazo

Comprende el endeudamiento del Gobierno Central, tanto interno como externo al 31 de marzo de 2012 y 2011, incluyendo intereses y otros cargos de la Deuda Pública Externa. Los saldos se muestran a continuación, en miles de balboas:

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Deuda pública interna	B/.	2,726,024	1,201,478
Deuda pública externa		<u>10,781,667</u>	<u>10,538,596</u>
Totales	B/.	<u>13,507,691</u>	<u>11,740,074</u>

Nota 15. Ingresos tributarios

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

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuesto sobre la renta	B/.	680,913	382,009
Impuesto sobre la propiedad y patrimonio		75,248	55,619
Impuesto sobre la importación		141,256	87,315
Impuesto a la exportación y reexportación		-	-
Impuesto a la transferencia de bienes muebles		253,342	246,592
Impuesto seguro educativo		57,262	45,665
Otros tributos		<u>184,967</u>	<u>138,672</u>
Menos: Liberaciones tributarias		(23,571)	(10,102)
Incentivos tributarios		(88,628)	(30,556)
Devoluciones tributarias		(6,008)	(236)
Otros		<u>(4)</u>	<u>(40,894)</u>
Totales	B/.	<u>1,274,777</u>	<u>914,978</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.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos y cuentas de cobranza dudosa	B/. (40)	(38)
Depreciación de inmuebles, maquinarias y equipos	(4,796)	(2,967)
Agotamiento de bienes agropecuarios	(38)	-
Amortización de inversiones intangibles	(1,150)	(1,111)
Desvalorización de inventarios	-	-
Totales	B/. <u>(6,024)</u>	<u>(4,116)</u>

Nota 17. Ingresos financieros

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Intereses sobre préstamos	B/. 553	259
Intereses sobre cuentas bancarias	10	362
Diferencia de cambio	70,966	13,234
Otros ingresos financieros	<u>54,303</u>	<u>1</u>
Totales	B/. <u>125,832</u>	<u>13,856</u>

Nota 18. Gastos financieros

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Intereses de la deuda pública interna	B/. (3,289)	(3,876)
Intereses de la deuda pública externa	(244,464)	(271,042)
Comisión y otros gastos de la deuda pública	(4,473)	(273)
Diferencia de cambio	(24,839)	(9,074)
Otros gastos financieros	<u>(50,380)</u>	<u>(893)</u>
Totales	B/. <u>(327,445)</u>	<u>(285,158)</u>

Nota 19. Transferencias corrientes recibidas

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

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Instituciones descentralizadas	B/. 5,825	3,494
Empresas públicas	51,748	64,428
Gobierno locales	42	50
Intermediarios financieros	19,304	65
Otras transferencias corrientes recibidas	<u>1,477</u>	<u>900</u>
Totales	B/. <u>78,396</u>	<u>68,937</u>

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.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Transferencias a Instituciones Descentralizadas	B/.	(145,876)	(129,549)
Transferencias a empresas públicas		(1,000)	(1,000)
Transferencias a gobiernos locales		(2,315)	(1,226)
Transf. a inst. privadas y personas naturales		(12,733)	(2,658)
Subsidios		(1,080)	(1,612)
Otras Transferencias Corrientes		<u>(37,265)</u>	<u>(20,367)</u>
Totales	B/.	<u>(200,269)</u>	<u>(156,412)</u>

SECTOR DESCENTRALIZADO

En esta sección se presenta la información financiera de las Instituciones Descentralizadas, Empresas Públicas e Intermediarios Financieros al 31 de marzo 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 Nacional para la Innovación Gubernamental (AIG) no presentó 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), el Centro Nacional de Estudios en Técnicas e Imágenes Moleculares (CENETIM), la Autoridad de los Recursos Acuáticos (ARAP) 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 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

Detalle	2012	2011	Detalle	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	300,966	247,556	Cuentas por pagar (Nota 11)	41,915	21,937
Valores negociables (Nota 3)	922	335	Otras cuentas por pagar (Nota 12)	39,775	33,324
Cuentas por cobrar (Nota 4)	18,855	12,130	Porción corriente - deuda a largo plazo	-	-
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	49,183	15,971			
Inventarios (Nota 6)	29,822	16,925			
Gastos pagados por adelantado (Nota 7)	62,060	34,224			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	461,808	327,141	TOTAL PASIVO CORRIENTE	81,690	55,261
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 8)	139,123	139,736	Deuda a largo plazo (Nota 13)	-	1
Inversiones	-	-	Ingresos diferidos	2,973	1,862
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acum. (Nota 9)	674,024	432,255	TOTAL PASIVO	84,663	57,124
Otros activos (Nota 10)	428,601	246,611	PATRIMONIO NETO		
			Hacienda pública	195,955	146,794
			Hacienda pública adicional	1,162,322	922,497
			Excedente de Reevaluación	5,995	4,784
			Reservas	-	-
			Resultados acumulados	254,621	14,544
			TOTAL PATRIMONIO	1,618,893	1,088,619
TOTAL ACTIVO	1,703,556	1,145,743	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,703,556	1,145,743

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)

Línea	DETALLE	Integrado 2012	AMPYME	ARAP	ACODECO	ATTT	Autoridad Nacional de Aduanas	ASEP	ANAM	AUPSA	ATP	Caja de Seguro Social	Dirección General de Contrat. Públicas	Instituto Conm. Gorgas de Estudios de la Salud	IDIAP	Instituto Nacional de Cultura
	ACTIVO CORRIENTE															
1	Caja y bancos	300,966	12,828	-	2,354	13,855	6,360	30,316	20,261	1,006	12,967	-	552	2,798	4,051	5,691
2	Valores negociables	922	-	-	-	-	-	-	65	-	586	-	-	-	-	-
3	Cuentas por cobrar	18,855	-	-	-	-	-	2,101	1,495	130	5,741	-	-	265	119	586
4	Otras cuentas por cobrar	49,183	-	-	-	34,137	-	-	4,099	-	227	-	-	2	29	45
5	Inventarios	29,822	72	-	971	4,225	290	75	380	42	1,214	-	42	1,531	1,220	336
6	Gastos pagados por adelantado	62,060	0	-	123	7,984	317	59	5,546	202	4,103	-	24	396	1,798	1,405
7	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	461,808	12,900	-	3,448	60,201	6,967	32,551	31,846	1,380	24,838	-	618	4,992	7,217	8,063
8	Cuentas por cobrar - largo plazo	139,123	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación acumulada	674,024	363	-	1,858	67,759	39,428	2,275	5,597	840	18,115	-	888	7,517	5,242	4,558
11	Otros activos	428,601	63,782	-	61	9,983	914	9,669	91,332	33	80,168	-	2,792	11,817	1,842	21,626
12	TOTAL ACTIVO	1,703,556	77,045	-	5,367	137,943	47,309	44,495	128,775	2,253	123,121	-	4,298	24,326	14,301	34,247
	PASIVO CORRIENTE															
13	Cuentas por pagar	41,915	12,114	-	274	1,025	1,169	160	989	315	5,288	-	76	176	356	151
14	Otras cuentas por pagar	39,775	279	-	157	129	3,672	353	1,527	237	2,486	-	260	107	1,897	556
15	TOTAL PASIVO CORRIENTE	81,690	12,393	-	431	1,154	4,841	513	2,516	552	7,774	-	336	283	2,253	707
16	Deuda a largo plazo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Ingresos diferidos	2,973	-	-	-	-	-	-	-	5	439	-	-	-	-	-
18	Contingencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	TOTAL PASIVO	84,663	12,393	-	431	1,154	4,841	513	2,516	557	8,213	-	336	283	2,253	707
	PATRIMONIO NETO															
20	Hacienda pública	195,955	963	-	1,288	2,836	12,528	214	1,941	-	36,223	-	650	5,055	1,916	3,756
21	Hacienda pública adicional	1,162,322	11,474	-	(8,882)	25,578	66,787	(8,053)	94,795	(4)	13,261	-	4,982	11,067	11,325	31,440
22	Excedente de reevaluación	5,995	-	-	-	-	-	-	-	-	1,099	-	-	61	-	1,007
23	Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Resultados acumulados	254,621	52,215	-	12,530	108,375	(36,847)	51,821	29,523	1,700	64,325	-	(1,670)	7,860	(1,193)	(2,663)
25	TOTAL PATRIMONIO	1,618,893	64,652	-	4,936	136,789	42,468	43,982	126,259	1,696	114,908	-	3,962	24,043	12,048	33,540
26	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,703,556	77,045	-	5,367	137,943	47,309	44,495	128,775	2,253	123,121	-	4,298	24,326	14,301	34,247

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)
conclusión

INADEH	IPACOO	Instituto Panameño de Deportes	IPHE	IFARHU	Registro Público de Panamá	SENACYT	SENADIS	SENNIAF	SIACAP	SERTV	Tribunal Administ. de Contrat. Públicas	UNACHI	Universidad de Panamá	UDELAS	UMIP	INAMU	UTP	Zona Franca del Barú	Línea
-	3,985	10,925	2,667	57,900	20,061	7,816	1,753	884	1,247	3,834	301	7,661	42,949	6,534	4,898	529	13,983	-	1
-	-	-	-	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
-	-	-	27	-	1,051	-	-	-	-	143	-	401	2,218	1,125	1,299	-	2,154	-	3
-	292	8	4	1,505	-	-	-	-	-	30	1	62	4,318	50	19	-	4,355	-	4
-	290	3,631	297	983	527	1,028	880	30	11	597	27	58	9,590	24	162	40	1,249	-	5
-	174	3,150	38	1,603	872	13,243	2,018	100	36	355	2	534	11,966	375	1,147	8	4,482	-	6
-	4,741	17,714	3,033	62,262	22,511	22,087	4,651	1,014	1,294	4,959	331	8,716	71,041	8,108	7,525	577	26,223	-	7
-	50	-	-	139,073	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9
-	2,768	125,247	4,683	7,142	23,544	5,482	1,827	555	213	16,248	230	13,832	191,822	13,401	3,912	511	108,167	-	10
-	94	10,087	208	16,845	1,656	89,003	537	16	9	3,045	723	565	10,079	327	725	-	663	-	11
-	7,653	153,048	7,924	225,322	47,711	116,572	7,015	1,585	1,516	24,252	1,284	23,113	272,942	21,836	12,162	1,088	135,053	-	12
-	243	4,291	145	1,241	1,868	966	203	85	278	217	102	25	7,197	1,184	251	24	1,502	-	13
-	390	387	1,266	3,918	188	752	477	110	15	455	28	408	14,120	204	622	2	4,773	-	14
-	633	4,678	1,411	5,159	2,056	1,718	680	195	293	672	130	433	21,317	1,388	873	26	6,275	-	15
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	2,402	1	59	-	-	-	17
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18
-	633	4,678	1,411	5,159	2,056	1,718	680	195	293	672	130	500	23,719	1,389	932	26	6,275	-	19
-	276	9,539	559	676	1,252	-	4,615	0	233	23,611	-	7,599	79,057	-	429	-	739	-	20
-	403	51,136	1,216	453,357	(34,592)	110,552	14,038	1,990	(183)	3,620	-	8,710	147,642	14,684	9,012	444	126,523	-	21
-	60	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	30	3,713	20	-	-	-	-	22
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23
-	6,281	87,695	4,738	(233,870)	78,990	4,302	(12,318)	(600)	1,173	(3,651)	1,154	6,274	18,811	5,743	1,789	618	1,516	-	24
-	7,020	148,370	6,513	220,163	45,655	114,854	6,335	1,390	1,223	23,580	1,154	22,613	249,223	20,447	11,230	1,062	128,778	-	25
-	7,653	153,048	7,924	225,322	47,711	116,572	7,015	1,585	1,516	24,252	1,284	23,113	272,942	21,836	12,162	1,088	135,053	-	26

Cuadro No.18 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 31 DE MARZO DE 2011
(En miles de balboas)

Línea	DETALLE	Integrado 2011	AMPYME	ARAP	ACODECO	ATTT	Autoridad Nacional de Aduanas	ASEP	ANAM	AUPSA	ATP	Caja de Seguro Social	Dirección General de Contrat. Públicas	Instituto Conm. Gorgas de Estudios de la Salud	IDIAP	Instituto Nacional de Cultura
1	ACTIVO CORRIENTE															
2	Caja y bancos	247,556	19,283	-	2,683	-	8,151	28,178	8,387	662	-	-	789	1,802	1,116	7,825
3	Valores negociables	335	-	-	-	-	-	-	65	-	-	-	-	-	-	-
4	Cuentas por cobrar	12,130	-	-	-	-	-	1,984	2,614	122	-	-	-	215	127	584
5	Otras cuentas por cobrar	15,971	-	-	-	-	-	-	4,658	-	-	-	-	1	30	39
6	Inventarios	16,925	10	-	554	-	270	113	370	32	-	-	26	1,283	1,105	232
7	Gastos pagados por adelantado	34,224	479	-	83	-	59	418	4,919	155	-	-	122	172	186	971
8	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	327,141	19,772	-	3,320	-	8,480	30,693	21,013	971	-	-	937	3,473	2,564	9,651
9	Cuentas por cobrar - largo plazo	139,736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Inmuebles, maquinaria y equipo neto de depreciación acumulada	432,255	558	-	1,903	-	37,607	2,015	5,818	850	-	-	692	7,038	5,635	4,947
12	Otros activos	246,611	21,817	-	85	-	133	8,931	89,473	39	-	-	2,084	8,554	1,026	13,004
13	TOTAL ACTIVO	1,145,743	42,147	-	5,308	-	46,220	41,639	116,304	1,860	-	-	3,713	19,065	9,225	27,602
14	PASIVO CORRIENTE															
15	Cuentas por pagar	21,937	1,314	-	148	-	4,156	131	1,197	381	-	-	81	123	162	548
16	Otras cuentas por pagar	33,324	290	-	159	-	2,536	311	214	194	-	-	74	6	708	1,053
17	TOTAL PASIVO CORRIENTE	55,261	1,604	-	307	-	6,692	442	1,411	575	-	-	155	129	870	1,601
18	Deuda a largo plazo	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Ingresos diferidos	1,862	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Contingencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	TOTAL PASIVO	57,124	1,604	-	307	-	6,692	442	1,411	575	-	-	155	129	870	1,601
22	PATRIMONIO NETO															
23	Hacienda pública	146,794	963	-	1,288	-	12,528	214	1,941	-	-	-	650	5,055	1,917	3,757
24	Hacienda pública adicional	922,497	11,506	-	(6,982)	-	58,175	(8,053)	87,652	-	-	-	4,262	7,735	7,836	25,873
25	Excedente de reevaluación	4,784	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61	-	1,007
26	Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Resultados acumulados	14,544	28,074	-	10,695	-	(31,175)	49,036	25,300	1,285	-	-	(1,354)	6,085	(1,398)	(4,636)
28	TOTAL PATRIMONIO	1,088,619	40,543	-	5,001	-	39,528	41,197	114,893	1,285	-	-	3,558	18,936	8,355	26,001
29	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,145,743	42,147	-	5,308	-	46,220	41,639	116,304	1,860	-	-	3,713	19,065	9,225	27,602

(-) 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 31 DE MARZO DE 2011
(En miles de balboas)
conclusión

INADEH	IPACOO	Instituto Panameño de Deportes	IPHE	IFARHU	Registro Público de Panamá	SENACYT	SENADIS	SENNIAF	SIACAP	SERTV	Tribunal Administ.de Contrat. Públicas	UNACHI	Universidad de Panamá	UDELAS	UMIP	INAMU	UTP	Zona Franca del Barú	Línea
-	3,530	-	-	60,290	15,484	7,780	1,642	435	759	4,728	150	4,812	46,300	3,808	3,107	280	15,575	-	1
-	-	-	-	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
-	-	-	-	-	1,051	-	-	-	-	164	-	352	1,502	693	597	-	2,125	-	3
-	289	-	-	898	1	-	-	-	-	17	-	40	2,985	57	4	-	6,952	-	4
-	259	-	-	907	442	970	705	32	11	586	9	59	8,234	18	198	30	470	-	5
-	119	-	-	848	762	9,001	755	18	-	68	13	251	11,232	233	434	19	2,907	-	6
-	4,197	-	-	63,213	17,740	17,751	3,102	485	770	5,563	172	5,514	70,253	4,809	4,340	329	28,029	-	7
-	-	-	-	139,736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9
-	3,058	-	-	6,337	26,495	3,113	1,957	301	85	14,522	230	12,517	177,969	12,345	3,526	234	102,503	-	10
-	90	-	-	16,899	1,202	67,767	226	12	10	2,769	418	535	10,102	293	610	-	532	-	11
-	7,345	-	-	226,185	45,437	88,631	5,285	798	865	22,854	820	18,566	258,324	17,447	8,476	563	131,064	-	12
-	8	-	-	1,356	2,333	577	118	167	20	286	6	113	6,279	1,721	144	1	567	-	13
-	147	-	-	3,710	46	1,102	256	60	12	527	46	896	13,421	162	319	38	7,037	-	14
-	155	-	-	5,066	2,379	1,679	374	227	32	813	52	1,009	19,700	1,883	463	39	7,604	-	15
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	16
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	1,857	-	1	-	-	-	17
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18
-	155	-	-	5,066	2,379	1,679	374	227	32	813	52	1,013	21,557	1,884	464	39	7,604	-	19
-	276	-	-	676	1,252	-	4,612	-	233	23,611	-	7,599	79,054	-	429	-	739	-	20
-	402	-	-	380,733	-34,591	82,772	9,823	519	(129)	3,935	-	8,769	140,536	12,425	9,011	(52)	120,340	-	21
-	60	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	30	3,601	20	-	-	-	-	22
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23
-	6,452	-	-	(160,290)	76,392	4,180	(9,524)	52	729	(5,505)	768	1,155	13,576	3,118	(1,428)	576	2,381	-	24
-	7,190	-	-	221,119	43,058	86,952	4,911	571	833	22,041	768	17,553	236,767	15,563	8,012	524	123,460	-	25
-	7,345	-	-	226,185	45,437	88,631	5,285	798	865	22,854	820	18,566	258,324	17,447	8,476	563	131,064	-	26

**Cuadro No.19 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DE LAS
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

DETALLE	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos tributarios	10,167	2,830
Ingresos no tributarios	46,397	25,686
TOTAL INGRESOS	56,564	28,516
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Costo de venta, bienes y servicios	(376)	(205)
Gastos de personal	(91,044)	(75,211)
Gastos operativos	(3,710)	(3,122)
Servicios prestados por terceros	(16,517)	(7,395)
Provisiones del ejercicio	(4,767)	(2,009)
TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(116,414)	(87,942)
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos financieros	1,592	1,300
Ingresos diversos de gestión	609	671
Otros ingresos	-	-
Gastos por prestaciones sociales	(22)	(22)
Gastos financieros	(64)	(58)
Gastos diversos de gestión	(427)	(136)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	1,688	1,755
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	(58,162)	(57,671)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios	5,839	18,106
Gastos extraordinarios	(15,557)	(23,174)
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	(67,880)	(62,739)
APORTES FISCALES		
Transferencias corrientes recibidas	147,895	100,743
Transferencias corrientes entregadas	(60,329)	(27,341)
RESULTADO DEL EJERCICIO	19,686	10,663

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012

(En miles de balboas)

Línea	DETALLE	Integración 2012	AMPYME	ARAP	ACODECO	ATTT	Autoridad Nacional de Aduanas	ASEP	ANAM	AUPSA	ATP	Caja de Seguro Social	Dirección General de Contrat. Públicas	Instituto Conm. Gorgas de Estudios de la Salud	IDIAP	Instituto Nacional de Cultura
1	INGRESOS															
2	Ingresos tributarios netos	10,167	-	-	-	-	-	-	-	-	8,077	-	-	-	-	-
2	Ingresos no tributarios	46,397	5	-	449	10,107	1,133	4,431	3,357	411	4,771	-	-	674	26	63
3	TOTAL INGRESOS	56,564	5	-	449	10,107	1,133	4,431	3,357	411	12,848	-	-	674	26	63
4	COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS															
5	Costos de venta de bienes y servicios	(376)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Gastos de personal	(91,044)	(260)	-	(1,503)	(2,274)	(3,867)	(1,507)	(2,511)	(993)	(1,089)	-	(540)	(1,067)	(1,934)	(2,717)
6	Gastos operativos	(3,710)	(24)	-	(151)	(525)	(198)	(101)	(21)	(34)	(126)	-	(7)	(113)	(8)	(81)
7	Servicios prestados por terceros	(16,517)	(357)	-	(311)	(2,311)	(361)	(327)	(286)	(57)	(2,303)	-	(81)	(128)	(160)	(572)
8	Provisiones del ejercicio	(4,767)	(43)	-	(73)	-	-	(199)	-	(54)	-	-	-	(89)	(172)	-
9	TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(116,414)	(684)	-	(2,038)	(5,110)	(4,426)	(2,134)	(2,818)	(1,138)	(3,518)	-	(628)	(1,397)	(2,274)	(3,370)
10	OTROS INGRESOS Y GASTOS															
10	Ingresos financieros	1,592	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Ingresos diversos de gestión	609	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	13	-	-
12	Otros ingresos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Gastos financieros	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Gastos por prestaciones sociales	(22)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Gastos diversos de gestión	(427)	-	-	-	-	-	-	-	-	(39)	-	(5)	(1)	-	-
16	TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	1,688	-	-	-	-	-	-	-	4	(39)	-	(5)	12	-	-
17	RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	(58,162)	(679)	-	(1,589)	4,997	(3,293)	2,297	539	(723)	9,291	-	(633)	(711)	(2,248)	(3,307)
18	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS															
18	Ingresos extraordinarios	5,839	-	-	2	-	363	93	39	-	-	-	-	-	62	48
19	Gastos extraordinarios	(15,557)	(3,407)	-	(207)	(179)	(6,365)	(1,304)	(101)	(20)	-	-	(92)	(25)	(11)	(599)
20	RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	(67,880)	(4,086)	-	(1,794)	4,818	(9,295)	1,086	477	(743)	9,291	-	(725)	(736)	(2,197)	(3,858)
21	APORTES FISCALES															
21	Transferencias corrientes recibidos	147,895	8,829	-	3,391	13,573	3,413	-	3,867	718	-	-	636	912	2,321	2,658
22	Transferencias corrientes entregadas	(60,329)	(15)	-	-	(14,178)	-	(129)	(2)	-	(459)	-	-	(4)	-	(68)
23	RESULTADO DEL EJERCICIO	19,686	4,728	-	1,597	4,213	(5,882)	957	4,342	(25)	8,832	-	(89)	172	124	(1,268)

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)
conclusión

INADEH	IPACOOOP	Instituto Panameño de Deportes	IPHE	IFARHU	Registro Público de Panamá	SENACYT	SENADIS	SENNIAF	SIACAP	SERTV	Tribunal Administ. de Contrat. Públicas	UNACHI	Universidad de Panamá	UDELAS	INAMU	UMIP	UTP	Zona Franca del Barú	Línea
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,090	-	-	-	-	-	-	-	-	1
-	2	402	168	295	9,906	-	-	-	2	41	-	745	4,624	1,921	-	195	2,669	-	2
-	2	402	168	295	9,906	-	-	-	2	2,131	-	745	4,624	1,921	-	195	2,669	-	3
-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	-	-	-	(27)	(335)	-	-	-	-	-	4
-	(958)	(1,687)	(5,192)	(1,973)	(2,884)	(388)	(721)	(476)	(150)	(850)	(235)	(6,020)	(34,642)	(2,100)	(325)	(936)	(11,245)	-	5
-	(170)	(86)	(71)	(199)	(76)	(1)	(11)	(31)	(3)	(86)	(13)	(43)	(474)	(129)	(39)	(126)	(763)	-	6
-	(220)	(1,169)	(309)	(483)	(2,676)	(61)	(117)	(30)	(118)	(491)	(20)	(180)	(2,018)	(294)	(36)	(139)	(902)	-	7
-	(221)	-	-	(356)	(3,175)	(106)	(128)	-	(7)	-	(20)	(115)	(9)	-	-	-	-	-	8
-	(1,569)	(2,942)	(5,586)	(3,011)	(8,811)	(556)	(977)	(537)	(278)	(1,427)	(288)	(6,385)	(37,478)	(2,523)	(400)	(1,201)	(12,910)	-	9
-	-	-	-	1,592	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49	1	-	1	541	-	11
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12
-	-	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5)	-	13
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22)	-	14
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-	(1)	(76)	(2)	-	(301)	-	15
-	-	-	-	1,592	(59)	-	-	-	-	-	(2)	-	48	(75)	(2)	1	213	-	16
-	(1,567)	(2,540)	(5,418)	(1,124)	1,036	(556)	(977)	(537)	(276)	704	(290)	(5,640)	(32,806)	(677)	(402)	(1,005)	(10,028)	-	17
-	44	92	4	108	4,414	168	-	9	-	41	28	-	170	(154)	-	-	-	-	18
-	(17)	(961)	-	(922)	(53)	(168)	-	(10)	-	(300)	(45)	(135)	(367)	(85)	-	-	(184)	-	19
-	(1,540)	(3,409)	(5,414)	(1,938)	5,397	(556)	(977)	(538)	(276)	445	(307)	(5,775)	(33,003)	(608)	(402)	(1,005)	(10,212)	-	20
-	2,857	5,651	7,220	20,625	-	606	-	411	967	-	485	9,290	38,568	3,473	454	1,711	15,259	-	21
-	(120)	(2,020)	(3)	(38,455)	(4,608)	-	(86)	-	-	-	-	(5)	(163)	(14)	-	-	-	-	22
-	1,197	222	1,803	(19,768)	789	50	(1,063)	(127)	691	445	178	3,510	5,402	2,851	52	706	5,047	-	23

Cuadro No.21 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 31 DE MARZO DE 2011
(En miles de balboas)

Línea	DETALLE	Integración 2011	AMPYME	ARAP	ACODECO	ATTT	Autoridad Nacional de Aduanas	ASEP	ANAM	AUPSA	ATP	Caja de Seguro Social	Dirección General de Contrat. Públicas	Instituto Com. Gorgas de Estudios de la Salud	IDIAF	Instituto Nacional de Cultura
1	INGRESOS															
2	Ingresos tributarios netos	2,830	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Ingresos no tributarios	25,686	3	-	427	-	622	3,528	2,840	345	-	-	-	86	365	86
3	TOTAL INGRESOS	28,516	3	-	427	-	622	3,528	2,840	345	-	-	-	86	365	86
4	COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS															
5	Costos de venta de bienes y servicios	(205)	(0)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Gastos de personal	(75,211)	(269)	-	(1,528)	-	(5,072)	(1,154)	(5,280)	(906)	-	-	(388)	(618)	(1,699)	(2,377)
7	Gastos operativos	(3,122)	(549)	-	(195)	-	(348)	(89)	(21)	(25)	-	-	(12)	(172)	(55)	(97)
8	Servicios prestados por terceros	(7,395)	(253)	-	(255)	-	(360)	(199)	(226)	(61)	-	-	(102)	(110)	(160)	(283)
9	Provisiones del ejercicio	(2,009)	(65)	-	(126)	-	-	(164)	-	(48)	-	-	-	(88)	(161)	-
9	TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(87,942)	(1,136)	-	(2,104)	-	(5,780)	(1,606)	(5,527)	(1,040)	-	-	(502)	(988)	(2,075)	(2,757)
10	OTROS INGRESOS Y GASTOS															
11	Ingresos financieros	1,300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Ingresos diversos de gestión	671	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	8	100	-
13	Otros ingresos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Gastos financieros	(58)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Gastos por prestaciones sociales	(22)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Gastos diversos de gestión	(136)	(7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	1,755	(7)	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	8	100	-
17	RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	(57,671)	(1,140)	-	(1,677)	-	(5,158)	1,922	(2,687)	(691)	-	-	(502)	(894)	(1,610)	(2,671)
18	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS															
19	Ingresos extraordinarios	18,106	-	-	2	-	322	1,412	159	-	-	-	-	-	12,181	150
20	Gastos extraordinarios	(23,174)	(592)	-	(205)	-	(6,122)	(284)	(651)	(12)	-	-	(23)	(41)	(12,402)	(724)
20	RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	(62,739)	(1,732)	-	(1,880)	-	(10,958)	3,050	(3,179)	(703)	-	-	(525)	(935)	(1,831)	(3,245)
21	APORTES FISCALES															
22	Transferencias corrientes recibidos	100,743	3,334	-	3,514	-	4,985	-	1,150	553	-	-	1,082	486	1,102	-
23	Transferencias corrientes entregadas	(27,341)	(15)	-	(3)	-	-	(110)	(9)	-	-	-	-	(6)	-	(39)
23	RESULTADO DEL EJERCICIO	10,663	1,587	-	1,631	-	(5,973)	2,940	(2,038)	(150)	-	-	557	(455)	(729)	(3,284)

(-) 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 31 DE MARZO DE 2011

(En miles de balboas)

conclusión

INADEH	IPACOO	Instituto Panameño de Deportes	IPHE	IFARHU	Registro Público de Panamá	SENACYT	SENADIS	SENNIAF	SIACAP	SERTV	Tribunal Administ. De Contrat. Públicas	UNACHI	Universidad de Panamá	UDELAS	INAMU	UMIP	UTP	Zona Franca del Barú	Línea
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,830	-	-	-	-	-	-	-	-	1
-	3	-	-	298	10,154	-	-	-	-	73	-	762	3,104	615	-	102	2,273	-	2
-	3	-	-	298	10,154	-	-	-	-	2,903	-	762	3,104	615	-	102	2,273	-	3
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24)	(181)	-	-	-	-	-	4
-	(913)	-	-	(1,782)	(1,680)	(359)	(648)	(380)	(115)	(785)	(223)	(5,465)	(31,196)	(1,138)	(291)	(843)	(10,102)	-	5
-	(164)	-	-	(75)	(51)	-	(31)	(8)	(1)	(78)	(20)	(43)	(525)	(68)	(82)	(70)	(343)	-	6
-	(176)	-	-	(201)	(453)	(18)	(120)	(23)	(65)	(296)	(20)	(124)	(2,841)	(99)	(27)	(113)	(810)	-	7
-	(132)	-	-	(632)	(195)	(81)	(86)	-	(5)	-	(18)	(202)	(6)	-	-	-	-	-	8
-	(1,385)	-	-	(2,690)	(2,379)	(458)	(885)	(411)	(186)	(1,159)	(281)	(5,858)	(34,749)	(1,305)	(400)	(1,026)	(11,255)	-	9
-	-	-	-	1,300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250	1	-	1	306	-	11
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12
-	-	-	-	-	(53)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5)	-	13
-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22)	-	14
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6)	(20)	-	-	(101)	-	15
-	(1)	-	-	1,300	(53)	-	-	-	-	-	-	-	244	(19)	-	1	178	-	16
-	(1,383)	-	-	(1,092)	7,722	(458)	(885)	(411)	(186)	1,744	(281)	(5,096)	(31,401)	(709)	(400)	(923)	(8,804)	-	17
-	7	-	-	115	1,977	140	-	87	-	212	4	-	1,251	87	-	-	-	-	18
-	(22)	-	-	(702)	(14)	(83)	-	(2)	(10)	(127)	-	(208)	(892)	(16)	(1)	(3)	(38)	-	19
-	(1,398)	-	-	(1,679)	9,685	(401)	(885)	(326)	(196)	1,829	(277)	(5,304)	(31,042)	(638)	(401)	(926)	(8,842)	-	20
-	2,872	-	-	19,097	-	482	781	328	400	-	367	6,202	38,040	1,642	291	1,547	12,488	-	21
-	(19)	-	-	(22,429)	(3,906)	-	(618)	-	-	(2)	-	(2)	(175)	(8)	-	-	-	-	22
-	1,455	-	-	(5,011)	5,779	81	(722)	2	204	1,827	90	896	6,823	996	(110)	621	3,646	-	23

Cuadro No.22 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Reevaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2010	192,443	816,595	4,860	-	177,740	1,191,638
Resultado del Ejercicio					10,663	10,663
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	(45,649)	105,902	(76)		(173,859)	(113,682)
Apropiaciones de Reservas				-		-
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2011	146,794	922,497	4,784	-	14,544	1,088,619
Resultado del Ejercicio					19,686	19,686
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	49,161	239,825	1,211		220,391	510,588
Apropiación de Reservas				-		-
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2012	195,955	1,162,322	5,995	-	254,621	1,618,893

(-) Cantidad nula o cero

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

INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS

Notas a los Estados Financieros Al 31 de marzo 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.

Detalle	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	B/. 5,695	301
Caja menuda	506	15,762
Remesas en tránsito	548	132
Bancos, cuentas corrientes	284,531	219,035
Bancos, cuentas a plazo	5,170	8,117
Otros Depósitos	27	-
Certificados bancarios	2,778	2,776
Fondos comprometidos	<u>1,711</u>	<u>1,433</u>
Totales	B/. <u>300,966</u>	<u>247,556</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.

Detalle	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bonos	B/. 65	65
Otros valores negociables	<u>857</u>	<u>270</u>
Totales	B/. <u>922</u>	<u>335</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.

Detalle	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tasas y derechos por cobrar	B/. 7,840	6,639
Venta de bienes y servicios por cobrar	3,644	3,190
Otros Tributos	5,150	-
Renta de la propiedad por cobrar	<u>2,221</u>	<u>2,301</u>
Totales	B/. <u>18,855</u>	<u>12,130</u>

Nota 5. Otras cuentas por cobrar diversas

Al 31 de marzo 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>
Responsabilidades fiscales	B/. 44	33
Intereses y comisiones por cobrar	182	-
Otras Cuentas por cobrar diversas	<u>48,957</u>	<u>15,938</u>
Totales	B/. <u>49,183</u>	<u>15,971</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:

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario para consumo	B/.	27,167	15,002
Inventario para la venta		1,271	694
Otros		<u>1,384</u>	<u>1,229</u>
Totales	B/.	<u>29,822</u>	<u>16,925</u>

Nota 7. Gastos pagados por adelantado

Entre los rubros que a continuación se indican, se observa una disminución comparativa entre marzo de 2012 y 2011 por B/.13,409 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).

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Seguros pagados por adelantado	B/.	-	2
Anticipos concedidos		61,526	33,715
Otros gastos diferidos		<u>534</u>	<u>507</u>
Totales	B/.	<u>62,060</u>	<u>34,224</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:

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Préstamo			
Personas Naturales, Sector Público y Sector Privado	B/.	<u>139,123</u>	<u>139,736</u>
Totales	B/.	<u>139,123</u>	<u>139,736</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		<u>2012</u>			<u>2011</u>		
		<u>Valor Bruto</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Valor Neto</u>	<u>Valor Bruto</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Valor Neto</u>
Terrenos	B/.	147,605	-	147,605	115,491	-	115,491
Edificios y otras construcciones		255,808	(86,689)	169,119	168,042	43,887	124,155
Equipo de transporte		111,185	(28,816)	82,369	36,132	20,921	15,211
Equipo de oficina		17,106	(6,188)	10,918	14,742	4,466	10,276
Maquinaria, equipos y otros		239,380	(81,400)	157,980	180,437	59,145	121,292
Muebles y enseres		25,814	(12,016)	13,798	36,843	7,885	28,958
Construcciones en proceso		<u>92,235</u>	<u>-</u>	<u>92,235</u>	<u>16,872</u>	<u>-</u>	<u>16,872</u>
Totales	B/.	<u>889,133</u>	<u>(215,109)</u>	<u>674,024</u>	<u>568,559</u>	<u>136,304</u>	<u>432,255</u>

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		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proyectos Comunitarios en Ejecución	B/.	8,726	-
Programa de Inversiones en Desarrollo		345,898	201,606
Bienes culturales		12,317	7,437
Infraestructura pública		203	203
Depósitos en garantía		<u>9</u>	<u>8</u>
Subtotales	B/.	367,153	209,254
Inversiones intangibles		65,692	27,226
Menos: Amortización de intangibles		<u>(29,210)</u>	<u>(5,627)</u>
Subtotales	B/.	36,482	21,599
Bienes agropecuarios		718	523
Menos: Agotamiento		<u>-</u>	<u>(7,068)</u>
Subtotales	B/.	718	(6,545)
Cobranza dudosa		29,465	23,658
Menos: Provisión para tributos por cobrar		(421)	(19)
Menos: Provisión para cuentas por Cobrar		(4,110)	(690)
Menos: Provisión para cuentas por Cobrar Diversas		(161)	(122)
Menos: Provisión para inversiones en préstamos		<u>(525)</u>	<u>(524)</u>
Subtotales	B/.	<u>24,248</u>	<u>22,303</u>
Totales	B/.	<u>428,601</u>	<u>246,611</u>

Nota 11. Cuentas por pagar

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

Detalle		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes y servicios	B/.	32,958	19,161
Estudios e investigaciones		138	761
Obras		3,253	319
Otras cuentas por pagar		<u>5,566</u>	<u>1,696</u>
Totales	B/.	<u>41,915</u>	<u>21,937</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.

Detalle	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por pagar	B/. 13,132	10,846
Remuneraciones y pensiones por pagar	8,281	5,148
Retenciones a favor de terceros	1,151	770
Cuentas por pagar diversas	<u>17,211</u>	<u>16,560</u>
Totales	B/. <u>39,775</u>	<u>33,324</u>

Nota 13. Deuda a largo plazo

Comprende el endeudamiento, tanto interno como externo al 31 de marzo de 2012 y 2011 incluyendo intereses y otros cargos de la Deuda Pública Interna. Los saldos se muestran a continuación, en miles de balboas:

Detalle	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Deuda pública interna y externa	B/. <u>-</u>	<u>1</u>
Totales	B/. <u>-</u>	<u>1</u>

1.4. EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS Y CAPTADORAS DE DEPÓSITOS)

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

Captadoras de Depósitos:

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

Los Bingos Nacionales, la Empresa de Transmisión Eléctrica, S.A. (ETESA) y la Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario (AAUD), entregaron los estados financieros a la Contraloría General, más no 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, remitió a la Contraloría General los estados financieros correspondientes a la vigencia fiscal 2011 y al primer trimestre de 2012.

Cuadro No.23 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

DETALLE	2012	2011		2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	103,755	129,232	Cuentas por pagar (Nota 12)	181,945	169,763
Valores negociables (Nota 3)	11,703	11,703	Otras cuentas por pagar (Nota 13)	86,363	81,874
Cuentas por cobrar (Nota 4)	187,859	219,047	Porción corriente a largo plazo	114	114
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	48,677	44,306			
Inventarios (Nota 6)	49,252	43,038			
Gastos pagados por adelantado (Nota 7)	21,772	18,531			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	423,018	465,857	TOTAL PASIVO CORRIENTE	268,422	251,751
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 8)	825	825	Deuda a largo plazo (Nota 14)	77,970	87,402
Inversiones (Nota 9)	24,570	24,075	Ingresos diferidos	13,275	17,686
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acumulada (Nota 10)	2,369,417	1,888,221	TOTAL PASIVO	359,667	356,839
Otros activos (Nota 11)	57,241	45,010	PATRIMONIO NETO		
			Hacienda pública	985,375	993,538
			Hacienda pública adicional	1,288,855	864,444
			Excedente de Revaluación	145,084	150,446
			Reservas	2,631	4,221
			Resultados acumulados	93,459	54,500
			TOTAL PATRIMONIO	2,515,404	2,067,149
TOTAL ACTIVO	2,875,071	2,423,988	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,875,071	2,423,988

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 31 DE MARZO 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
ACTIVO										
ACTIVO CORRIENTE										
Caja y bancos	103,755	28,536	-	10,282	7,354	11,586	-	20,715	21,210	4,072
Valores negociables	11,703	185	-	31	-	677	-	10,810	-	-
Cuentas por cobrar - comerciales	187,859	29,161	-	3,220	137,039	496	-	10,982	6,764	197
Otras cuentas por cobrar	48,677	44,068	-	67	2,224	20	-	1,088	1,223	(13)
Inventarios	49,252	978	-	6,273	10,864	26,078	-	4,204	784	71
Gastos pagados por adelantado	21,772	10,363	-	5,583	475	3,199	-	351	55	1,746
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	423,018	113,291	-	25,456	157,956	42,056	-	48,150	30,036	6,073
Cuentas por cobrar - largo plazo	825	-	-	-	-	-	-	-	825	-
Inversiones	24,570	9	-	-	3,858	20,703	-	-	-	-
Propiedades, planta y equipo, neto de depreciación acumulada	2,369,417	863,864	-	356,135	606,547	7,805	-	12,718	136,266	386,082
Otros activos	57,241	72,743	-	11,259	(81,336)	30,015	-	4,514	19,753	293
TOTAL ACTIVO	2,875,071	1,049,907	-	392,850	687,025	100,579	-	65,382	186,880	392,448
PASIVO CORRIENTE										
Cuentas por pagar - comerciales	181,945	2,349	-	92,090	43,677	28,117	-	13,479	1,809	424
Otras cuentas por pagar	86,363	7,248	-	4,008	9,082	35,120	-	12,826	16,858	1,221
Porción corriente a largo plazo	114	-	-	114	-	-	-	-	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	268,422	9,597	-	96,212	52,759	63,237	-	26,305	18,667	1,645
Deuda a largo plazo	77,970	11,983	-	13,906	3,349	20,711	-	-	28,021	-
Ingresos diferidos	13,275	-	-	-	4,078	3	-	9,194	-	-
TOTAL PASIVO	359,667	21,580	-	110,118	60,186	83,951	-	35,499	46,688	1,645
PATRIMONIO										
Capital	985,375	928,642	-	16,155	-	15,817	-	15,997	8,514	250
Capital adicional	1,288,855	(11,754)	-	(4,774)	838,120	83,546	-	1,913	44	381,760
Excedente de Revaluación	145,084	1,039	-	83,186	60,763	-	-	96	-	-
Reservas	2,631	-	-	-	-	-	-	2,631	-	-
Resultados acumulados	93,459	110,400	-	188,165	(272,044)	(82,735)	-	9,246	131,634	8,793
TOAL PATRIMONIO	2,515,404	1,028,327	-	282,732	626,839	16,628	-	29,883	140,192	390,803
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,875,071	1,049,907	-	392,850	687,025	100,579	-	65,382	186,880	392,448

(-) 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 31 DE MARZO 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	129,232	39,138	33	17,683	20,177	3,942	3,797	25,421	19,041	-
Valores negociables	11,703	185	-	31	-	677	-	10,810	-	-
Cuentas por cobrar - comerciales	219,047	28,812	-	3,424	132,728	509	33,178	12,040	8,356	-
Otras cuentas por cobrar	44,306	40,446	(1)	365	1,504	20	578	925	469	-
Inventarios	43,038	637	10	6,301	9,571	21,030	932	4,382	175	-
Gastos pagados por adelantado	18,531	8,786	-	5,591	475	3,138	2	225	314	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	465,857	118,004	42	33,395	164,455	29,316	38,487	53,803	28,355	-
Cuentas por cobrar - largo plazo	825	-	-	-	-	-	-	-	825	-
Inversiones	24,075	9	-	-	3,363	20,703	-	-	-	-
Propiedades, planta y equipo, neto de depreciación acumulada	1,888,221	863,412	360	288,583	580,253	6,934	5,404	12,536	130,739	-
Otros activos	45,010	60,218	-	24,156	(80,828)	20,700	735	4,519	15,510	-
TOTAL ACTIVO	2,423,988	1,041,643	402	346,134	667,243	77,653	44,626	70,858	175,429	-
PASIVO CORRIENTE										
Cuentas por pagar - comerciales	169,763	1,810	51	85,434	40,500	13,842	11,419	15,178	1,529	-
Otras cuentas por pagar	81,874	6,367	100	3,400	8,814	33,620	56	13,436	16,081	-
Porción corriente a largo plazo	114	-	-	114	-	-	-	-	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	251,751	8,177	151	88,948	49,314	47,462	11,475	28,614	17,610	-
Deuda a largo plazo	87,402	14,178	-	14,862	4,823	20,711	-	-	32,828	-
Ingresos diferidos	17,686	7	-	-	6,833	3	-	10,843	-	-
TOTAL PASIVO	356,839	22,362	151	103,810	60,970	68,176	11,475	39,457	50,438	-
PATRIMONIO										
Capital	993,538	928,643	315	16,155	-	15,817	8,116	15,978	8,514	-
Capital adicional	864,444	(1,263)	-	(4,774)	792,790	76,267	-	1,415	9	-
Excedente de Revaluación	150,446	1,039	485	83,187	65,639	-	-	96	-	-
Reservas	4,221	-	-	-	-	-	-	4,221	-	-
Resultados acumulados	54,500	90,862	(549)	147,756	(252,156)	(82,607)	25,035	9,691	116,468	-
TOTAL PATRIMONIO	2,067,149	1,019,281	251	242,324	606,273	9,477	33,151	31,401	124,991	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,423,988	1,041,643	402	346,134	667,243	77,653	44,626	70,858	175,429	-

(-) Cantidad nula o cero

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

**Cuadro No.26 ESTADO DE RESULTADO INTEGRADO DE LAS
EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

DETALLE	2012	2011
Ventas netas	240,753	255,813
Otros ingresos operacionales	7,357	6,788
TOTAL VENTA E INGRESOS	248,110	262,601
Costos de ventas	(114,278)	(113,413)
UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES	133,832	149,188
Gastos de venta	(4,564)	(5,025)
Gastos de administración	(48,208)	(64,814)
RESULTADO DE OPERACIONES	81,060	79,349
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
Ingresos financieros	28	31
Otros Ingresos	495	517
Gastos financieros	(1,505)	(480)
Otros egresos	(235)	(696)
TOTAL OTROS INGRESOS Y EGRESOS	(1,217)	(628)
RESULTADO ANTES DE LA PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	79,843	78,721
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios	3,714	1,746
Gastos extraordinarios	(1,182)	(6,013)
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE SUBSIDIOS	82,375	74,454
TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS OPERATIVOS		
Recibidos	12,434	27,568
Otorgados	(48,690)	(52,730)
RESULTADO DEL EJERCICIO	46,119	49,292

(-) 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 31 DE DICIEMBRE 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	240,753	43,366	-	5,430	26,810	100	-	133,140	31,438	469
Otros ingresos operacionales	7,357	1,256	-	8	1,463	2	-	3,873	533	222
TOTAL VENTAS E INGRESOS	248,110	44,622	-	5,438	28,273	102	-	137,013	31,971	691
Costos de ventas	(114,278)	-	-	-	(9,339)	-	-	(104,939)	-	-
UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES	133,832	44,622	-	5,438	18,934	102	-	32,074	31,971	691
Gastos de venta	(4,564)	-	-	-	-	-	-	(4,564)	-	-
Gastos de administración	(48,208)	(13,849)	-	(4,242)	(23,684)	(1,185)	-	(769)	(2,996)	(1,483)
RESULTADO DE OPERACIONES	81,060	30,773	-	1,196	(4,750)	(1,083)	-	26,741	28,975	(792)
OTROS INGRESOS Y (EGRESOS)										
Ingresos financieros	28	2	-	-	5	-	-	-	21	-
Otros ingresos	495	-	-	363	-	-	-	132	-	-
Gastos financieros	(1,505)	-	-	(942)	(92)	(329)	-	(17)	(125)	-
Otros egresos	(235)	(50)	-	(78)	(8)	-	-	(61)	(38)	-
TOTAL OTROS INGRESOS Y (EGRESOS)	(1,217)	(48)	-	(657)	(95)	(329)	-	54	(142)	-
RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	79,843	30,725	-	539	(4,845)	(1,412)	-	26,795	28,833	(792)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS										
Ingresos extraordinarios	3,714	2,425	-	(80)	194	45	-	-	1,130	-
Gastos extraordinarios	(1,182)	(910)	-	(42)	(1)	(2)	-	(227)	-	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE SUBSIDIOS	82,375	32,240	-	417	(4,652)	(1,369)	-	26,568	29,963	(792)
Transferencias y Subsidios Operativos										
Recibidos	12,434	-	-	8,004	-	1,743	-	-	-	2,687
Otorgados	(48,690)	(16,141)	-	-	(84)	-	-	(15,959)	(16,388)	(118)
RESULTADO DEL EJERCICIO	46,119	16,099	-	8,421	(4,736)	374	-	10,609	13,575	1,777

(-) 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 31 DE MARZO 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	255,813	62,058	626	5,284	17,679	-	9,592	128,558	32,016	-
Otros ingresos operacionales	6,788	186	-	10	1,208	-	-	3,737	1,647	-
TOTAL VENTAS E INGRESOS	262,601	62,244	626	5,294	18,887	-	9,592	132,295	33,663	-
Costos de ventas	(113,413)	-	(447)	-	(8,582)	-	(279)	(104,105)	-	-
UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES	149,188	62,244	179	5,294	10,305	-	9,313	28,190	33,663	-
Gastos de venta	(5,025)	-	-	-	-	-	-	(5,025)	-	-
Gastos de administración	(64,814)	(13,768)	(188)	(3,938)	(19,994)	-	(23,862)	-	(3,064)	-
RESULTADO EN OPERACIONES	79,349	48,476	(9)	1,356	(9,689)	-	(14,549)	23,165	30,599	-
OTROS INGRESOS Y (EGRESOS)										
Ingresos financieros	31	7	-	-	5	-	-	-	19	-
Otros ingresos	517	-	-	458	-	-	-	59	-	-
Gastos financieros	(480)	-	-	(325)	(127)	-	(1)	(23)	(4)	-
Otros egresos	(696)	(126)	-	(312)	(1)	-	(165)	(54)	(38)	-
TOTAL OTROS INGRESOS Y (EGRESOS)	(628)	(119)	-	(179)	(123)	-	(166)	(18)	(23)	-
RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	78,721	48,357	(9)	1,177	(9,812)	-	(14,715)	23,147	30,576	-
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS										
Ingresos extraordinarios	1,746	415	10	(13)	168	-	-	-	1,166	-
Gastos extraordinarios	(6,013)	(5,511)	(1)	(26)	(104)	-	(371)	-	-	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE SUBSIDIOS	74,454	43,261	-	1,138	(9,748)	-	(15,086)	23,147	31,742	-
Transferencias y Subsidios Operativos										
Recibidos	27,568	-	-	10,666	-	-	16,902	-	-	-
Otorgados	(52,730)	(21,081)	-	-	(180)	-	-	(17,013)	(14,456)	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	49,292	22,180	-	11,804	(9,928)	-	1,816	6,134	17,286	-

(-) Cantidad nula o cero

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

Cuadro No.29 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de Balboas)

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Revaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 31 de marzo 2010	1,134,154	1,460,900	175,338	1,482	229,634	3,001,508
Resultado del Ejercicio					49,292	49,292
Variaciones de Otras Partidas	(140,616)	(596,456)	(24,892)		(224,426)	(986,390)
Apropiaciones de Reservas				2,739		2,739
Saldos al 31 de marzo 2011	993,538	864,444	150,446	4,221	54,500	2,067,149
Resultado del Ejercicio					46,119	46,119
Variaciones de Otras Partidas	(8,163)	424,411	(5,362)			410,886
Apropiaciones de Reservas				(1,590)	(7,160)	(8,750)
Saldos al 31 de marzo 2012	985,375	1,288,855	145,084	2,631	93,459	2,515,404

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

EMPRESAS PÚBLICAS (NO FINANCIERAS)

Notas a los Estados Financieros Al 31 de marzo 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/.	6,876	6,377
Caja menuda		200	194
Remesas en tránsito		1,460	304
Banco Nacional de Panamá		8,927	21,927
Bancos, cuentas corrientes		70,389	92,007
Bancos, cuentas a plazo		14,528	-
Otros depósitos		993	8,281
Fondos comprometidos		382	142
		<u> </u>	<u> </u>
Totales	B/.	<u>103,755</u>	<u>129,232</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>11,672</u>
		<u> </u>	<u> </u>
Totales	B/.	<u>11,703</u>	<u>11,703</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/.	3,097	3,374
Tasas y derechos por cobrar		12,800	5,891
Venta de bienes y servicios por cobrar		169,014	206,468
Renta de la propiedad por cobrar		<u>2,948</u>	<u>3,314</u>
		<u> </u>	<u> </u>
Totales	B/.	<u>187,859</u>	<u>219,047</u>

Nota 5. Otras cuentas por cobrar diversas

Al 31 de marzo 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/.	1,834	497
Intereses y comisiones por cobrar		9	(6)
Otras Cuentas por cobrar diversas		<u>46,834</u>	<u>43,815</u>
Totales	B/.	<u>48,677</u>	<u>44,306</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/.	30,931	25,803
Inventario para la venta		15,680	19,517
Otros		<u>4,845</u>	<u>38</u>
Subtotales	B/.	51,456	45,358
Menos: Provisión para inventarios		<u>(2,204)</u>	<u>(2,320)</u>
Totales	B/.	<u>49,252</u>	<u>43,038</u>

Nota 7. Gastos pagados por adelantado

Entre los rubros que a continuación se indican, se observa una disminución entre marzo 2012 y 2011 por B/.3,241 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	118
Anticipos concedidos		21,039	17,910
Otros gastos diferidos		<u>621</u>	<u>503</u>
Totales	B/.	<u>21,772</u>	<u>18,531</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:

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Préstamos a Instituciones públicas	B/.	825	825
Préstamos a Instituciones del sector privado		<u>-</u>	<u>-</u>
Totales	B/.	<u>825</u>	<u>825</u>

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 31 de marzo 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		<u>24,561</u>	<u>24,066</u>
Totales	B/.	<u>24,570</u>	<u>24,075</u>

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:

<u>Clase de activo</u>		<u>2012</u>			<u>2011</u>		
		<u>Saldo Inicial</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Saldo Final</u>	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Saldo Final</u>
Terrenos	B/.	1,340,904		1,340,904	967,546		967,546
Edificios y otras construcciones		281,737	166,155	115,582	270,521	162,460	108,061
Equipo de transporte		71,152	32,818	38,334	64,914	29,434	35,480
Equipo de oficina		3,961	9,501	(5,540)	4,727	9,356	(4,629)
Maquinaria, equipos y otros		163,864	85,931	77,933	144,617	6,369	138,248
Infraestructura pública		808,626	430,130	378,496	793,243	497,567	295,676
Muebles y enseres		12,024	7,937	4,087	10,720	4,153	6,567
Construcciones en proceso		419,621	-	419,621	341,272	-	341,272
Totales	B/.	<u>3,101,889</u>	<u>732,472</u>	<u>2,369,417</u>	<u>2,597,560</u>	<u>709,339</u>	<u>1,888,221</u>

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>
Programa de Inversiones en desarrollo	B/.	86,928	65,209
Bienes culturales		466	462
Infraestructura pública		<u>11,276</u>	<u>24,044</u>
Subtotales	B/.	98,670	89,715
Bienes agropecuarios		21	21
Menos: Agotamiento		(18)	(16)
Inversiones intangibles		14,694	13,901
Menos: Amortización de inversiones intangibles		(6,052)	(5,738)
Cobranza dudosa		41,459	37,823
Menos: Provisión para cuentas por cobrar		(1,010)	(251)
Provisión para tributos por cobrar		(90,523)	(89,736)
Provisión para cuentas por cobrar diversas		<u>-</u>	<u>(709)</u>
Totales	B/.	<u>57,241</u>	<u>45,010</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/.	67,065	148,460
Estudios e investigaciones		528	316
Obras		110,714	18,067
Otras cuentas por pagar		<u>3,638</u>	<u>2,920</u>
Totales	B/.	<u>181,945</u>	<u>169,763</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/.	3,896	3,223
Remuneraciones y pensiones por pagar		5,047	4,457
Retenciones a favor de terceros		547	1,041
Cuentas por pagar diversas		76,260	72,540
Certificados tributarios por pagar		<u>613</u>	<u>613</u>
Totales	B/.	<u>86,363</u>	<u>81,874</u>

Nota 14. Deuda a largo plazo

Comprende el endeudamiento de las Empresas Públicas No Financieras, tanto interno como externo al 31 de marzo 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/.	75,125	83,348
Deuda pública externa		<u>2,845</u>	<u>4,054</u>
Totales	B/.	<u>77,970</u>	<u>87,402</u>

Cuadro No.30 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS)
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

DETALLE	2012	2011	DETALLE	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	40,882	47,481	Cuentas por pagar (Nota 12)	54,465	24,313
Valores negociables	-	-	Otras cuentas por pagar (Nota 13)	-	15,033
Cuentas por cobrar (Nota 3)	8,170	17,597	Porción corriente - deuda a largo plazo	-	-
Otras cuentas por cobrar (Nota 4)	102,209	119,204			
Inventarios (Nota 5)	1,607	5,078			
Gastos pagados por adelantado (Nota 6)	84,957	77,492			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	237,825	266,852	TOTAL PASIVO CORRIENTE	54,465	39,346
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 7)	-	6,140	Deuda a largo plazo (Nota 14)	116,682	148,147
Inversiones (Nota 9)	-	8,452	Ingresos diferidos	-	99,416
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acumulada (Nota 10)	397,348	613,564	TOTAL PASIVO	171,147	286,909
Otros activos (Nota 11)	1,185	2,519	PATRIMONIO NETO		
			Hacienda pública	20,000	144,872
			Hacienda pública adicional	256,036	256,036
			Excedente de Revaluación	-	-
			Reservas	-	-
			Resultados acumulados	189,175	209,710
			TOTAL PATRIMONIO	465,211	610,618
TOTAL ACTIVO	636,358	897,527	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	636,358	897,527

(-) 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 (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS)
AL 31 DE MARZO 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	40,882	40,882	-
Valores negociables	-	-	-
Cuentas por cobrar - comerciales	8,170	8,170	-
Otras cuentas por cobrar	102,209	102,209	-
Inventarios	1,607	1,607	-
Gastos pagados por adelantado	84,957	84,957	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	237,825	237,825	-
Cuentas por cobrar - largo plazo	-	-	-
Inversiones	-	-	-
Propiedades, planta y equipo, neto de depreciación acumulada	397,348	397,348	-
Otros activos	1,185	1,185	-
TOTAL ACTIVO	636,358	636,358	-
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar - comerciales	54,465	54,465	-
Otras cuentas por pagar	-	-	-
Porción corriente a largo plazo	-	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	54,465	54,465	-
Deuda a largo plazo	116,682	116,682	-
Ingresos diferidos	-	-	-
TOTAL PASIVO	171,147	171,147	-
PATRIMONIO			
Capital	20,000	20,000	-
Capital adicional	256,036	256,036	-
Excedente de Revaluación	-	-	-
Reservas	-	-	-
Resultados acumulados	189,175	189,175	-
TOTAL PATRIMONIO	465,211	465,211	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	636,358	636,358	-

(-) Cantidad nula o cero

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

Cuadro No.32 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES
EMPRESAS PÚBLICAS (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS)
AL 31 DE MARZO 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	47,481	33,460	14,021
Valores negociables	-	-	-
Cuentas por cobrar - comerciales	17,597	6,968	10,629
Otras cuentas por cobrar	119,204	119,139	65
Inventarios	5,078	1,633	3,445
Gastos pagados por adelantado	77,492	71,154	6,338
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	266,852	232,354	34,498
Cuentas por cobrar - largo plazo	6,140	-	6,140
Inversiones	8,452	-	8,452
Propiedades, planta y equipo, neto de depreciación acumulada	613,564	366,375	247,189
Otros activos	2,519	756	1,763
TOTAL ACTIVO	897,527	599,485	298,042
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar - comerciales	24,313	17,812	6,501
Otras cuentas por pagar	15,033	-	15,033
Porción corriente a largo plazo	-	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	39,346	17,812	21,534
Deuda a largo plazo	148,147	92,179	55,968
Ingresos diferidos	99,416	99,416	-
TOTAL PASIVO	286,909	209,407	77,502
PATRIMONIO			
Capital	144,872	20,000	124,872
Capital adicional	256,036	256,036	-
Excedente de Revaluación	-	-	-
Reservas	-	-	-
Resultados acumulados	209,710	114,042	95,668
TOTAL PASIVO	610,618	390,078	220,540
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	897,527	599,485	298,042

(-) Cantidad nula o cero

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

**Cuadro No.33 ESTADOS DE RESULTADOS CONSOLIDADO DE LAS
EMPRESAS PÚBLICAS (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS)
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	2012	2011
Ventas netas	28,488	23,421
Otros ingresos operacionales	-	13,455
TOTAL VENTAS E INGRESOS	28,488	36,876
Costos de ventas	-	-
UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES	28,488	36,876
Gastos de venta	-	-
Gastos de administración	(10,509)	(11,150)
RESULTADO DE OPERACIONES	17,979	25,726
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
Ingresos financieros	7	58
Otros Ingresos	131	4,570
Gastos financieros	(1,036)	(2,225)
Otros egresos	(1,058)	(4,415)
TOTAL OTROS INGRESOS (EGRESOS)	(1,956)	(2,012)
RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	16,023	23,714
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios	-	-
Gastos extraordinarios	-	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE SUBSIDIOS	16,023	23,714
TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS OPERATIVOS		
Recibidos	-	-
Otorgados	(1,498)	(1,543)
RESULTADO DEL EJERCICIO	14,525	22,171

(-) 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 (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS)
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2012	Aeropuerto Internacional de Tocumén, S. A.	Empresa de Transmisión Eléctrica, S. A.
Ventas netas	28,488	28,488	-
Otros ingresos operacionales	-	-	-
TOTAL VENTAS E INGRESOS	28,488	28,488	-
Costos de ventas	-	-	-
UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES	28,488	28,488	-
Gastos de venta	-	-	-
Gastos de administración	(10,509)	(10,509)	-
RESULTADO DE OPERACIONES	17,979	17,979	-
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
Ingresos financieros	7	7	-
Otros Ingresos	131	131	-
Gastos financieros	(1,036)	(1,036)	-
Otros egresos	(1,058)	(1,058)	-
TOTAL OTROS INGRESOS (EGRESOS)	-	(1,956)	-
RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	16,023	16,023	-
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS			
Ingresos extraordinarios	-	-	-
Gastos extraordinarios	-	-	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE SUBSIDIOS	16,023	16,023	-
TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS OPERATIVOS			
Recibidos	-	-	-
Otorgados	(1,498)	(1,498)	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	14,525	14,525	-

(-) 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 (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS)
AL 31 DE MARZO DE 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2011	Aeropuerto Internacional de Tocumén, S. A.	Empresa de Transmisión Eléctrica, S. A.
Ventas netas	23,421	23,421	-
Otros ingresos operacionales	13,455	-	13,455
TOTAL VENTAS E INGRESOS	36,876	23,421	13,455
Costos de ventas	-	-	-
UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES	36,876	23,421	13,455
Gastos de venta	-	-	-
Gastos de administración	(11,150)	(7,710)	(3,440)
RESULTADO DE OPERACIONES	25,726	15,711	10,015
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
	58	4	54
Ingresos financieros	4,570	4,570	-
Otros Ingresos	(2,225)	(1,520)	(705)
Gastos financieros	(4,415)	(372)	(4,043)
Otros egresos			
TOTAL OTROS INGRESOS (EGRESOS)	(2,012)	2,682	(4,694)
RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	23,714	18,393	5,321
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS			
Ingresos extraordinarios	-	-	-
Gastos extraordinarios	-	-	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE SUBSIDIOS	23,714	18,393	5,321
TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS OPERATIVOS			
Recibidos	-	-	-
Otorgados	(1,543)	(1,543)	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	22,171	16,850	5,321

(-) 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 (CAPTADORAS DE DEPÓSITOS)
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Revaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 31 de marzo 2010	144,872	256,043	-	-	193,421	594,336
Resultado del Ejercicio					22,171	22,171
Variaciones de Otras Partidas	-	(7)	-		(5,882)	(5,889)
Apropiaciones de Reservas				-		-
Saldos al 31 de marzo 2011	144,872	256,036	-	-	209,710	610,618
Resultado del Ejercicio					14,525	14,525
Variaciones de Otras Partidas	(124,872)	-	-		(35,060)	(159,932)
Apropiaciones de Reservas				-		-
Saldos al 31 de marzo 2012	20,000	256,036	-	-	189,175	465,211

(-) Cantidad nula o cero

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

EMPRESAS PÚBLICAS (CAPTADORAS)

Notas a los Estados Financieros Al 31 de marzo 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/. -	1,347
Caja menuda	19	20
Bancos, cuentas corrientes	22,982	16,711
Bancos, cuentas a plazo	8,492	17,527
Otros depósitos	9,389	9,538
Fondos comprometidos	-	2,338
Totales	B/. <u>40,882</u>	<u>47,481</u>

Nota 3. Valores Negociables

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bonos	B/. -	-
Otros valores negociables	-	-
	<hr/>	<hr/>
Totales	B/. -	-
	<hr/>	<hr/>

Nota 4. 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	8,170	17,597
Renta de la propiedad por cobrar	-	-
	<hr/>	<hr/>
Totales	B/. 8,170	17,597
	<hr/>	<hr/>

Nota 5. Otras Cuentas por Cobrar Diversas

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Responsabilidades fiscales	B/. -	-
Intereses y comisiones por cobrar	-	-
Depósitos en garantía	-	-
Otras Cuentas por cobrar diversas	102,209	119,204
	<hr/>	<hr/>
Totales	B/. 102,209	119,204
	<hr/>	<hr/>

Nota 6. Inventarios

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario para consumo	B/. 1,607	5,078
Inventario para la venta	-	-
Otros	-	-
	<hr/>	<hr/>
Subtotales	B/. 1,607	5,078
	<hr/>	<hr/>
Menos: Provisión para inventarios	-	-
	<hr/>	<hr/>
Totales	B/. 1,607	5,078
	<hr/>	<hr/>

Nota 7. Gastos Pagados por Adelantado

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Seguros pagados por adelantado	B/. -	-
Alquileres pagados por adelantado	-	-
Anticipos concedidos	84,957	77,351
Otros gastos diferidos	-	141
	<hr/>	<hr/>
Totales	B/. <u>84,957</u>	<u>77,492</u>

Nota 8. Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Préstamos a Instituciones públicas	B/. -	-
Préstamos a Instituciones del sector privado	-	6,140
	<hr/>	<hr/>
Totales	B/. <u>-</u>	<u>6,140</u>

Nota 9. Inversiones

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Acciones	B/. -	-
Otras inversiones	-	8,452
	<hr/>	<hr/>
Totales	B/. <u>-</u>	<u>8,452</u>

Nota 10. Inmuebles, maquinaria y equipo

Clase de activo	2012			2011		
	Saldo Inicial	Depreciación Acumulada	Saldo Final	Saldo Inicial	Depreciación Acumulada	Saldo Final
Terrenos	B/. 174,751	-	174,751	180,505	-	180,505
Edificios y otras construcciones	148,323	26,902	121,421	197,416	37,881	159,535
Equipo de transporte	4,987	2,648	2,339	9,042	6,554	2,488
Equipo de oficina	228	141	87	3,450	2,383	1,067
Maquinaria, equipos y otros	41,239	17,606	23,633	368,407	166,858	201,549
Muebles y enseres	2,463	1,034	1,429	2,392	898	1,494
Construcciones en proceso	73,688	-	73,688	66,926	-	66,926
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Totales	B/. <u>445,679</u>	<u>48,331</u>	<u>397,348</u>	<u>828,138</u>	<u>214,574</u>	<u>613,564</u>

Nota 11. Otros Activos

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes culturales	B/. 59	21
Depósito en garantía	29	2,038
Pérdidas en negocio conjunto	-	(257)
Subtotales	B/. 88	1,802
Bienes agropecuarios	-	-
Menos: Agotamiento	-	-
Subtotales	B/. -	-
Inversiones intangibles	532	412
Menos: Amortización de intangibles	(342)	(104)
Subtotales	B/. 190	308
Cobranza dudosa	755	894
Menos: Provisión para cuentas por cobrar	(869)	(485)
Provisión para tributos por cobrar	-	-
Provisión para cuentas por cobrar diversas	-	-
Pérdida en negocio conjunto	-	-
Subtotales	B/. (114)	409
Totales	B/. 164	2,519

Nota 12. Cuentas por Pagar – Comerciales

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes y servicios	B/. 1,818	7,691
Obras	10,489	9,253
Otras cuentas por pagar	42,158	7,369
Totales	B/. 54,465	24,313

Nota 13. Otras Cuentas por Pagar

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por Pagar	B/. -	1,724
Remuneraciones y pensiones por pagar	-	1,578
Retenciones a favor de terceros	-	9,823
Cuentas por pagar diversas	-	1,908
Totales	B/. -	15,033

Nota 14. Deuda a Largo Plazo

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Deuda pública interna	B/. 116,682	105,525
Deuda pública externa	<u>-</u>	<u>42,622</u>
Totales	B/. <u>116,682</u>	<u>148,147</u>

1.5. INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO Y NO BANCARIO)

Notas a los Estados Financieros Al 31 de marzo de 2012

Las entidades que conforman el grupo de Intermediarios Financieros, han preparado sus Estados Financieros al 31 de marzo 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. Las entidades dedicadas a la actividad de seguros, tienen como funciones; emitir y vender pólizas, cobrar primas y pagar indemnizaciones por siniestros.

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

Seguidamente, 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 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

DETALLE	2012	2011	DETALLE	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	26,568	11,406	Cuentas por pagar (Nota 10)	5,121	207
Valores negociables	-	-	Otras cuentas por pagar (Nota 11)	618	167
Cuentas por cobrar (Nota 3)	6,030	24	Porción corriente - a largo plazo		
Otras cuentas por cobrar (Nota 4)	5,918	1			
Inventarios (Nota 6)	305	87			
Gastos pagados por adelantado (Nota 6)	127	33			
			TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,739	374
			Deuda a largo plazo	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	38,948	11,551	Ingresos diferidos	(1)	-
Cuentas por cobrar a largo plazo	-	-	TOTAL PASIVO	5,738	374
Inversiones (Nota 7)	7	7			
			PATRIMONIO NETO		
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acumulada (Nota 8)	2,736	1,021	Hacienda pública	2,132	2,067
			Hacienda pública adicional	(3,877)	17
Otros activos (Nota 9)	776	410	Excedente de Revaluación	-	-
			Reservas	8,869	-
			Resultados acumulados	29,605	10,531
			TOTAL PATRIMONIO	36,729	12,615
TOTAL ACTIVO	42,467	12,989	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	42,467	12,989

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2012	Superintendencia de Bancos	Comisión Nacional de Valores	Instituto de Seguro Agropecuario
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja y bancos	26,568	12,585	2,003	11,980
Valores negociables	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	6,030	4	2,147	3,879
Otras cuentas por cobrar	5,918	13	1	5,904
Inventario	305	143	96	66
Gastos pagados por adelantados	127	127	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	38,948	12,872	4,247	21,829
Cuentas por cobrar - largo plazo	-	-	-	-
Inversiones	7	7	-	-
Propiedad, planta y equipo neto de depreciación acumulada	2,736	1,334	181	1,221
Otros activos	776	524	(35)	287
TOTAL ACTIVO	42,467	14,737	4,393	23,337
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por pagar	5,121	311	158	4,652
Otras cuentas por pagar	618	489	54	75
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	5,739	800	212	4,727
Deuda a largo plazo	-	-	-	-
Ingresos diferidos	(1)	-	-	(1)
TOTAL PASIVO	5,738	800	212	4,726
PATRIMONIO				
Hacienda Pública	2,132	2,067	65	-
Hacienda Pública Adicional	(3,877)	32	(3,909)	-
Reservas	8,869	-	-	8,869
Resultados acumulados	29,605	11,838	8,025	9,742
TOTAL PATRIMONIO	36,729	13,937	4,181	18,611
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	42,467	14,737	4,393	23,337

(-) 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 31 DE MARZO 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	11,406	11,406	-	-
Valores negociables	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	24	24	-	-
Otras cuentas por cobrar	1	1	-	-
Inventario	87	87	-	-
Gastos pagados por adelantados	33	33	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11,551	11,551	-	-
Cuentas por cobrar - largo plazo	-	-	-	-
Inversiones	7	7	-	-
Propiedad, planta y equipo neto de depreciación acumulada	1,021	1,021	-	-
Otros activos	410	410	-	-
TOTAL ACTIVO	12,989	12,989	-	-
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por pagar	207	207	-	-
Otras cuentas por pagar	167	167	-	-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	374	374	-	-
Deuda a largo plazo	-	-	-	-
Ingresos diferidos	-	-	-	-
TOTAL PASIVO	374	374	-	-
PATRIMONIO				
Hacienda Pública	2,067	2,067	-	-
Hacienda Pública Adicional	17	17	-	-
Reservas	-	-	-	-
Resultados acumulados	10,531	10,531	-	-
TOTAL PATRIMONIO	12,615	12,615	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12,989	12,989	-	-

(-) Cantidad nula o cero

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

**Cuadro No.40 ESTADO DE RESULTADO INTEGRADO DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO)
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos tributarios netos	-	-
Ingresos no tributarios	10,100	8,515
TOTAL INGRESOS	10,100	8,515
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Costos de venta de bienes y servicios	(131)	-
Gastos de personal	(3,110)	(1,732)
Gastos operativos	(129)	(103)
Servicios prestados por terceros	(577)	(196)
Provisiones del ejercicio	(181)	(89)
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(4,128)	(2,120)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)		
Ingresos financieros	-	7
Ingresos diversos de gestión	12	10
Otros Ingresos	-	-
Gastos por prestaciones sociales	-	-
Gastos financieros	-	-
Gastos diversos de gestión	(9)	(10)
TOTAL OTROS INGRESOS Y (GASTOS)	3	7
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	5,975	6,402
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios y de ejercicios anteriores	62	-
Gastos extraordinarios y de ejercicios anteriores	(142)	-
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	5,895	6,402
APORTES FISCALES		
Transferencias corrientes recibidas	2,340	-
Transferencias corrientes entregadas	(61)	(31)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	8,174	6,371

(-) Cantidad nula o cero

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

**Cuatro No.41 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO)
AL 31 DE MARZO 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	10,100	7,547	2,007	546
TOTAL INGRESOS	10,100	7,547	2,007	546
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Costos de venta de bienes y servicios	(131)	-	-	(131)
Gastos de personal	(3,110)	(2,047)	(470)	(593)
Gastos operativos	(129)	(54)	(9)	(66)
Servicios prestados por terceros	(577)	(224)	(299)	(54)
Provisiones del ejercicio	(181)	(65)	(16)	(100)
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(4,128)	(2,390)	(794)	(944)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)				
Ingresos financieros	-	-	-	-
Ingresos diversos de gestión	12	-	-	12
Otros Ingresos	-	-	-	-
Gastos por prestaciones sociales	-	-	-	-
Gastos financieros	-	-	-	-
Gastos diversos de gestión	(9)	-	(1)	(8)
TOTAL OTROS INGRESOS Y (GASTOS)	3	-	(1)	4
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	5,975	5,157	1,212	(394)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS				
Ingresos extraordinarios y de ejercicios anteriores	62	-	62	-
Gastos extraordinarios y de ejercicios anteriores	(142)	(7)	(135)	-
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	5,895	5,150	1,139	(394)
APORTES FISCALES				
Transferencias corrientes recibidas	2,340	1,495	-	845
Transferencias corrientes entregadas	(61)	(55)	(2)	(4)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	8,174	6,590	1,137	447

(-) Cantidad nula o cero

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

**Cuatro No.42 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR NO BANCARIO)
AL 31 DE MARZO 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	8,515	8,515	-	-
TOTAL INGRESOS	8,515	8,515	-	-
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Costos de venta de bienes y servicios	-	-	-	-
Gastos de personal	(1,732)	(1,732)	-	-
Gastos operativos	(103)	(103)	-	-
Servicios prestados por terceros	(196)	(196)	-	-
Provisiones del ejercicio	(89)	(89)	-	-
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(2,120)	(2,120)	-	-
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)				
Ingresos financieros	7	7	-	-
Ingresos diversos de gestión	10	10	-	-
Otros Ingresos	-	-	-	-
Gastos por prestaciones sociales	-	-	-	-
Gastos financieros	-	-	-	-
Gastos diversos de gestión	(10)	(10)	-	-
TOTAL OTROS INGRESOS Y (GASTOS)	7	7	-	-
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	6,402	6,402	-	-
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS				
Ingresos extraordinarios y de ejercicios anteriores	-	-	-	-
Gastos extraordinarios y de ejercicios anteriores	-	-	-	-
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	-	-	-	-
APORTES FISCALES				
Transferencias corrientes recibidas	-	-	-	-
Transferencias corrientes entregadas	(31)	(31)	-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	6,371	6,371	-	-

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

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Revaluación	Reserva	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2010	2,132	96	-	12,605	21,309	36,142
Resultado del Ejercicio					6,371	6,371
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	(65)	(79)	-		(17,149)	(17,293)
Apropiaciones de Reservas				(12,605)		(12,605)
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2011	2,067	17	-	-	10,531	12,615
Resultado del Ejercicio					8,174	8,174
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales.	65	(3,894)	-		10,900	7,071
Apropiaciones de Reservas				8,869		8,869
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2012	2,132	(3,877)	-	8,869	29,605	36,729

(-) Cantidad nula o cero

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad, con base a información suministrada por las instituciones.

SECTOR NO BANCARIO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de marzo 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. Ocurre 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 31 de marzo 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.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Efectivo	B/.	37	-
Caja Menuda		8	6
Banco Nacional de Panamá - Fondo General		8,869	-
Bancos, Cuentas Corrientes/Ahorro		12,488	499
Bancos, cuentas a plazo		5,166	10,901
		<u> </u>	<u> </u>
Totales	B/.	<u>26,568</u>	<u>11,406</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.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tasas y Derechos por Cobrar	B/.	570	24
Venta de Bienes y Servicios por Cobrar		5,460	-
		<u> </u>	<u> </u>
Totales	B/.	<u>6,030</u>	<u>24</u>

Nota 4. Otras cuentas por cobrar diversas

Al 31 de marzo 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/.	-	-
Otras cuentas por cobrar diversas		5,918	1
		<u> </u>	<u> </u>
Totales	B/.	<u>5,918</u>	<u>1</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:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario para Consumo	B/. <u>305</u>	<u>87</u>
Totales	B/. <u><u>305</u></u>	<u><u>87</u></u>

Nota 6. Gastos pagados por adelantado

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Anticipos concedidos	B/. <u>127</u>	<u>10</u>
Otros gastos diferidos	<u>-</u>	<u>23</u>
Totales	B/. <u><u>127</u></u>	<u><u>33</u></u>

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:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Otras Inversiones	B/. <u>7</u>	<u>7</u>
Totales	B/. <u><u>7</u></u>	<u><u>7</u></u>

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		
	Saldo Inicial	Depreciación Acumulada	Saldo Final	Saldo Inicial	Depreciación Acumulada	Saldo Final
Terrenos	B/. 59	-	59	-	-	-
Edificios y otras construcciones	1,389	707	682	808	652	156
Equipo de transporte	1,702	1,204	498	272	151	121
Equipo de oficina	456	371	85	52	23	29
Maquinaria, equipo y otros	2,226	1,193	1,033	1,379	850	529
Muebles y enseres	1,023	891	132	710	524	186
Construcciones en proceso	247	-	247	-	-	-
Totales	B/. <u><u>7,102</u></u>	<u><u>4,366</u></u>	<u><u>2,736</u></u>	<u><u>3,221</u></u>	<u><u>2,200</u></u>	<u><u>1,021</u></u>

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:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes Agropecuarios	B/. 4	4
Depósito en garantía	288	-
Subtotales	B/. 292	4
Inversiones intangibles	956	604
Menos: Amortización de inversiones intangibles	(286)	(228)
Subtotales	B/. 670	376
Cobranza dudosa - Cuentas por cobrar	30	30
Cobranza dudosa - Cuentas por cobrar diversas	(1)	-
Provisión para Tributos por cobrar	(215)	-
Subtotales	B/. (186)	30
Totales	B/. 776	410

Nota 10. Cuentas por pagar

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

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes y Servicios	B/. 5,121	207
Totales	B/. 5,121	207

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.

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por pagar	B/. 283	166
Retenciones a favor de terceros	111	-
Otras Cuentas por Pagar diversas	1	1
Remuneraciones y Pensiones por Pagar	<u>223</u>	<u>-</u>
Totales	B/. <u>618</u>	<u>167</u>

**Cuadro No.44 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO)
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

DETALLE	2012	2011	DETALLE	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	2,383,289	2,401,390	Cuentas por pagar (Nota 12)	16,361	16,346
Valores negociables (Nota 3)	1,842	4,810	Otras cuentas por pagar (Nota 13)	7,743,670	6,817,588
Cuentas por cobrar (Nota 4)	259	240	Porción corriente - deuda a largo plazo		
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	318,305	314,521			
Inventarios (Nota 6)	18,788	21,508			
Gastos pagados por adelantado (Nota 7)	1,063	1,302			
			TOTAL PASIVO CORRIENTE	7,760,031	6,833,934
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,723,546	2,743,771	Deuda a largo plazo (Nota 14)	88,654	161,898
			Ingresos diferidos	21,997	23,640
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 8)	4,669,373	3,834,462			
Inversiones (Nota 9)	1,589,839	1,411,325	TOTAL PASIVO	7,870,682	7,019,472
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acumulada (Nota 10)	336,207	265,884	PATRIMONIO NETO		
Otros activos (Nota 11)	(65,821)	27,271	Capital	1,001,783	946,493
			Capital Adicional	381,320	376,816
			Excedente de Revaluación	84,633	3,138
			Reservas	13,268	12,708
			Resultados acumulados	(98,542)	(75,914)
			TOTAL PATRIMONIO	1,382,462	1,263,241
TOTAL ACTIVO	9,253,144	8,282,713	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	9,253,144	8,282,713

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2012	Banco de Desarrollo Agropecuario	Banco Hipotecario Nacional	Banco Nacional de Panamá	Caja de Ahorros
ACTIVO					
Caja y bancos	2,383,289	82,047	24,424	2,005,051	271,767
Valores negociables	1,842	1,842	-	-	-
Cuentas por cobrar	259	259	-	-	-
Cuentas por cobrar diversas	318,305	37,459	176,905	81,141	22,800
Inventarios	18,788	4,574	-	1,797	12,417
Gastos pagados por adelantados	1,063	-	-	464	599
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,723,546	126,181	201,329	2,088,453	307,583
Cuentas por cobrar a largo plazo	4,669,373	155,332	-	3,252,527	1,261,514
Inversiones	1,589,839	-	677	1,291,442	297,720
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, neto de depreciación y amortización acumulada	336,207	13,523	156,788	92,496	73,400
Otros activos	(65,821)	67,960	(131,439)	(30,037)	27,695
TOTAL ACTIVO	9,253,144	362,996	227,355	6,694,881	1,967,912
PASIVO Y PATRIMONIO NETO					
Cuentas por pagar	16,361	1,377	14,984	-	-
Otras cuentas por pagar	7,743,670	1,321	15,491	5,996,685	1,730,173
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7,760,031	2,698	30,475	5,996,685	1,730,173
Deuda a largo plazo	88,654	60,742	16,532	-	11,380
Ingresos diferidos	21,997	-	-	21,997	-
TOTAL PASIVO	7,870,682	63,440	47,007	6,018,682	1,741,553
PATRIMONIO					
Capital	1,001,783	16,746	256,321	530,000	198,716
Capital Adicional	381,320	363,150	37,387	(19,217)	-
Excedente de Revaluación	84,633	-	-	80,183	4,450
Reserva de capital	13,268	-	-	13,256	12
Resultados acumulados	(98,542)	(80,340)	(113,360)	71,977	23,181
TOTAL PATRIMONIO	1,382,462	299,556	180,348	676,199	226,359
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	9,253,144	362,996	227,355	6,694,881	1,967,912

(-) 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 31 DE MARZO DE 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2011	Banco de Desarrollo Agropecuario	Banco Hipotecario Nacional	Banco Nacional de Panamá	Caja de Ahorros
ACTIVO					
Caja y bancos	2,401,390	77,691	23,122	2,104,031	196,546
Valores negociables	4,810	4,810	-	-	-
Cuentas por cobrar	240	240	-	-	-
Cuentas por cobrar diversas	314,521	48,729	149,114	96,739	19,939
Inventarios	21,508	4,696	31	1,510	15,271
Gastos pagados por adelantados	1,302	-	-	820	482
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,743,771	136,166	172,267	2,203,100	232,238
Cuentas por cobrar a largo plazo	3,834,462	181,647	-	2,515,986	1,136,829
Inversiones	1,411,325	-	1,260	1,210,882	199,183
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, neto de depreciación y amortización acumulada	265,884	13,509	115,244	82,518	54,613
Otros activos	27,271	68,082	(51,700)	(33,886)	44,775
TOTAL ACTIVO	8,282,713	399,404	237,071	5,978,600	1,667,638
PASIVO Y PATRIMONIO NETO					
Cuentas por pagar	16,346	960	15,386	-	-
Otras cuentas por pagar	6,817,588	4,584	17,172	5,384,762	1,411,070
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,833,934	5,544	32,558	5,384,762	1,411,070
Deuda a largo plazo	161,898	68,500	38,712	326	54,360
Ingresos diferidos	23,640	-	-	23,640	-
TOTAL PASIVO	7,019,472	74,044	71,270	5,408,728	1,465,430
PATRIMONIO					
Capital	946,493	16,746	225,731	520,000	184,016
Capital Adicional	376,816	376,231	585	-	-
Excedente de Revaluación	3,138	-	-	2,496	642
Reserva de capital	12,708	-	-	12,708	-
Resultados acumulados	(75,914)	(67,617)	(60,515)	34,668	17,550
TOTAL PATRIMONIO	1,263,241	325,360	165,801	569,872	202,208
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	8,282,713	399,404	237,071	5,978,600	1,667,638

(-) Cantidad nula o cero

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

**Cuadro No.47 ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO)
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)**

Detalle	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos tributarios netos	-	-
Ingresos no tributarios	1,306	2,222
TOTAL INGRESOS	1,306	2,222
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Costos de venta de bienes y servicios	-	-
Gastos de personal	(15,029)	(22,216)
Gastos operativos	(2,580)	(5,920)
Servicios prestados por terceros	(5,365)	(6,675)
Provisiones del ejercicio	(2,445)	(2,997)
TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(25,419)	(37,808)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)		
Ingresos financieros	52,090	93,058
Ingresos diversos de gestión	-	-
Otros Ingresos	6,066	2,386
Gastos por prestaciones sociales	-	-
Gastos financieros	(20,150)	(32,198)
Gastos diversos de gestión	(65)	(238)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	37,941	63,008
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	13,828	27,422
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios	323	137
Gastos extraordinarios	(591)	(173)
RESULTADO ANTES DE LOS APORTES FISCALES	13,560	27,386
APORTES FISCALES		
Transferencias corrientes recibidas	-	-
Transferencias corrientes entregadas y subsidios otorgados	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	13,560	27,386

(-) Cantidad nula o cero

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

**Cuadro No.48 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO)
AL 31 DE MARZO 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	1,306	89	659	558	-
TOTAL INGRESOS	1,306	89	659	558	-
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS					
Costos de venta de bienes y servicios	-	-	-	-	-
Gastos de personal	(15,029)	(2,195)	(976)	(4,907)	(6,951)
Gastos operativos	(2,580)	(259)	(177)	(1,256)	(888)
Servicios prestados por terceros	(5,365)	(406)	(418)	(1,588)	(2,953)
Provisiones del ejercicio	(2,445)	(556)	(247)	(555)	(1,087)
TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(25,419)	(3,416)	(1,818)	(8,306)	(11,879)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)					
Ingresos financieros	52,090	2,688	1,048	21,471	26,883
Ingresos diversos de gestión	-	-	-	-	-
Otros Ingresos	6,066	-	-	-	6,066
Gastos por prestaciones sociales	-	-	-	-	-
Gastos financieros	(20,150)	(157)	(222)	(6,385)	(13,386)
Gastos diversos de gestión	(65)	-	-	(65)	-
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	37,941	2,531	826	15,021	19,563
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	13,828	(796)	(333)	7,273	7,684
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS					
Ingresos extraordinarios	323	-	-	323	-
Gastos extraordinarios	(591)	(591)	-	-	-
RESULTADO ANTES DE LOS APORTES FISCALES	13,560	(1,387)	(333)	7,596	7,684
APORTES FISCALES					
Transferencias corrientes recibidas	-	-	-	-	-
Transferencias corrientes entregadas y subsidios otorgados	-	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	13,560	(1,387)	(333)	7,596	7,684

(-) Cantidad nula o cero

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

**Cuadro No.49 INTEGRACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LOS
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (SECTOR BANCARIO)
AL 31 DE MARZO 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	2,222	122	729	1,371	-
TOTAL INGRESOS	2,222	122	729	1,371	-
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS					
Costos de venta de bienes y servicios	-	-	-	-	-
Gastos de personal	(22,216)	(2,062)	(925)	(13,069)	(6,160)
Gastos operativos	(5,920)	(282)	(177)	(4,724)	(737)
Servicios prestados por terceros	(6,675)	(340)	(700)	(3,253)	(2,382)
Provisiones del ejercicio	(2,997)	(605)	(247)	(1,509)	(636)
TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(37,808)	(3,289)	(2,049)	(22,555)	(9,915)
OTROS INGRESOS Y (GASTOS)					
Ingresos financieros	93,058	2,949	1,108	66,118	22,883
Ingresos diversos de gestión	-	-	-	-	-
Otros Ingresos	2,386	-	-	-	2,386
Gastos por prestaciones sociales	-	-	-	-	-
Gastos financieros	(32,198)	(254)	(752)	(18,688)	(12,504)
Gastos diversos de gestión	(238)	-	-	(238)	-
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	63,008	2,695	356	47,192	12,765
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	27,422	(472)	(964)	26,008	2,850
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS					
Ingresos extraordinarios	137	-	-	137	-
Gastos extraordinarios	(173)	(173)	-	-	-
RESULTADO ANTES DE LOS APORTES FISCALES	27,386	(645)	(964)	26,145	2,850
APORTES FISCALES					
Transferencias corrientes recibidas	-	-	-	-	-
Transferencias corrientes entregadas y subsidios otorgados	-	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	27,386	(645)	(964)	26,145	2,850

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

	Capital	Capital Adicional	Excedente de Revaluación	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2010	932,656	351,249	5,796	8,661	(49,880)	1,248,482
Resultado del Ejercicio					27,386	27,386
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	13,837	25,567	(2,658)		(53,420)	(16,674)
Apropiaciones de Reservas				4,047		4,047
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2011	946,493	376,816	3,138	12,708	(75,914)	1,263,241
Resultado del Ejercicio					13,560	13,560
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	55,290	4,504	81,495		(36,188)	105,101
Apropiaciones de Reservas				560		560
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2012	1,001,783	381,320	84,633	13,268	(98,542)	1,382,462

(-) Cantidad nula o cero

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

SECTOR BANCARIO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de marzo 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 31 de marzo 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

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Efectivo y Depósitos en bancos	B/. 186,778	109,457
Caja Menudas	74	67
Remesas en tránsito	10	8,795
Banco Nacional de Panamá - Fondo General	7,461	6,954
Bancos, Cuentas Corrientes/Ahorro	226,456	186,109
Bancos, cuentas a plazo	1,775,933	1,943,202
Otros depósitos	177,284	137,210
Fondos comprometidos	9,293	9,596
Totales	B/. <u>2,383,289</u>	<u>2,401,390</u>

Nota 3. Valores negociables

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Otros valores negociables	B/. <u>1,842</u>	<u>4,810</u>
Totales	B/. <u>1,842</u>	<u>4,810</u>

Nota 4. Cuentas por cobrar

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Renta de la Propiedad por Cobrar	B/. 259	240
Totales	B/. 259	240

Nota 5. Cuentas por cobrar diversas

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Responsabilidad fiscales	B/. 17,547	10,880
Deuda pública asumida	16,010	-
Intereses y comisiones por cobrar	45,739	51,690
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	239,009	251,951
Totales	B/. 318,305	314,521

Nota 6. Inventario

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario para consumo	B/. 1,557	1,518
Inventario para la venta	17,629	20,835
Otros	694	519
Subtotales	B/. 19,880	22,872
Agotamiento	-	-
Provisión para desvalorización de inventarios	(1,092)	(1,364)
Totales	B/. 18,788	21,508

Nota 7. Gastos pagados por adelantado

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Alquileres pagados por adelantado	B/. 279	519
Seguros pagados por adelantado	84	145
Anticipos concedidos	143	164
Otros gastos diferidos	557	474
Totales	B/. 1,063	1,302

Nota 8. Cuentas por cobrar a largo plazo

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Préstamos a instituciones públicas	B/. 917,529	411,339
Préstamos a entidades del sector privado	2,185,599	1,955,828
Préstamos a personas naturales	1,576,909	1,477,452
Comisiones no devengadas	(10,664)	(10,157)
Totales	B/. 4,669,373	3,834,462

Nota 9. Inversiones

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Acciones	B/.	5,355	3,268
Inversión en organismos internacionales		64,408	87,854
Bonos		1,116,288	918,504
Otras Inversiones		403,788	403,037
Subtotales	B/.	1,589,839	1,412,663
Menos: Provisión para inversión en valores		-	(1,338)
Totales	B/.	1,589,839	1,411,325

Nota 10. Inmuebles, maquinaria y equipo

<u>Clase de activo</u>		<u>2012</u>		<u>2011</u>	
		<u>Saldo Inicial</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>
Terrenos	B/.	156,498		156,498	
Edificios y otras construcciones		177,961	80,761	97,200	146,966
Equipo de transporte		18,093	11,781	6,312	17,118
Equipo de oficina		32,475	11,935	20,540	22,820
Maquinaria, equipo y otros		88,188	46,724	41,464	69,267
Muebles y enseres		11,542	6,651	4,891	8,353
Construcciones en proceso		9,302	-	9,302	33,617
Totales	B/.	494,059	157,852	336,207	416,814

Nota 11. Otros activos

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Programa de inversiones en desarrollo	B/.	3,118	9,941
Bienes culturales		3,777	3,789
Otros		3,796	4,197
Subtotales	B/.	10,691	17,927
Inversiones intangibles		7,540	6,969
Menos: Amortización de intangibles		(5,406)	(4,611)
Subtotales	B/.	2,134	2,358
Cobranza dudosa		136,005	154,667
Provisión para cuentas por cobrar		(4)	(4)
Provisión para cuentas por cobrar diversas		(135,922)	(63,856)
Provisión para inversiones en préstamos		(78,725)	(83,821)
Subtotales	B/.	(78,646)	6,986
Totales	B/.	(65,821)	27,271

Nota 12. Cuentas por pagar

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes y Servicios	B/. 7,562	6,991
Otras cuentas por pagar	<u>8,799</u>	<u>9,355</u>
Totales	B/. <u><u>16,361</u></u>	<u><u>16,346</u></u>

Nota 13. Otras cuentas por pagar

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tributos por pagar	B/. 326	242
Remuneraciones y pensiones por pagar	1,403	1,292
Retenciones a favor de terceros	114,708	97,135
Cuentas por pagar diversas/Depósitos	<u>7,627,233</u>	<u>6,718,919</u>
Totales	B/. <u><u>7,743,670</u></u>	<u><u>6,817,588</u></u>

Nota 14. Deuda a largo plazo

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Deuda pública interna	B/. 37,327	59,460
Deuda pública externa	<u>51,327</u>	<u>102,438</u>
Totales	B/. <u><u>88,654</u></u>	<u><u>161,898</u></u>

1.6. ALGUNOS MUNICIPIOS

Notas a los Estados Financieros Al 31 de marzo de 2012

Los Municipios son las entidades administrativas de los Distritos y constituyen las más completas unidades 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 Santiago

Cuadro No.51 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LOS MUNICIPIOS
AL 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

DETALLE	2012	2011	DETALLE	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2)	24,003	16,486	Cuentas por pagar (Nota 9)	9,871	11,487
Valores negociables	-	-	Otras cuentas por pagar (Nota 10)	8,023	3,104
Cuentas por cobrar (Nota 3)	2,434	504	Porción corriente - deuda a largo plazo	-	-
Otras cuentas por cobrar (Nota 4)	10,718	11,750			
Inventarios (Nota 5)	1,502	964			
Gastos pagados por adelantado (Nota 6)	2,950	1,570			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	41,607	31,274	TOTAL PASIVO CORRIENTE	17,894	14,591
Cuentas por cobrar largo plazo	-	-	Deuda a largo plazo (Nota 11)	10,533	11,867
Inversiones	-	-	Ingresos Diferidos	241	231
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto de depreciación acumulada (Nota 7)	44,910	43,128			
			TOTAL PASIVO	28,668	26,689
Otros activos (Nota 8)	4,121	3,872	PATRIMONIO NETO		
			Hacienda pública	19,173	19,167
			Hacienda pública adicional	1,834	859
			Excedente de Revaluación	4,051	4,051
			Reservas	145	145
			Resultados acumulados	36,767	27,363
			TOTAL PATRIMONIO	61,970	51,585
TOTAL ACTIVO	90,638	78,274	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	90,638	78,274

(-) Cantidad nula o cero

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

**Cuadro No.52 INTEGRACIÓN DE LOS BALANCES GENERALES DE LOS MUNICIPIOS
AL 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)**

Detalle	Integrado 2012	Municipio de Antón	Municipio de Chitré	Municipio de La Chorrera	Municipio de Panamá	Municipio de Santiago
ACTIVO CORRIENTE						
Caja y bancos	24,003	167	115	732	22,923	66
Cuentas por cobrar	2,434	-	439	-	1,625	370
Otras cuentas por cobrar	10,718	-	-	8	10,710	-
Inventarios	1,502	-	35	297	1,170	-
Gastos pagados por adelantado	2,950	15	16	-	2,919	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	41,607	182	605	1,037	39,347	436
Cuentas por cobrar - largo plazo	-	-	-	-	-	-
Inversiones	-	-	-	-	-	-
Inmuebles, maquinaria y equipo Neto de depreciación	44,910	90	4,916	2,678	36,918	308
Otros activos	4,121	-	203	100	3,589	229
TOTAL ACTIVO	90,638	272	5,724	3,815	79,854	973
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por pagar	9,871	-	104	67	9,694	6
Otras cuentas por pagar	8,023	98	76	216	7,602	31
TOTAL PASIVO CORRIENTE	17,894	98	180	283	17,296	37
Deuda a largo plazo	10,533	-	-	-	10,533	-
Ingresos diferidos	241	-	-	-	241	-
TOTAL PASIVO	28,668	98	180	283	28,070	37
PATRIMONIO NETO						
Hacienda pública	19,173	6	5,739	2,080	11,348	-
Hacienda pública adicional	1,834	-	(116)	46	1,057	847
Excedente de Revaluación	4,051	-	-	-	4,051	-
Reservas	145	-	-	-	145	-
Resultados acumulados	36,767	168	(79)	1,406	35,183	89
TOTAL PATRIMONIO	61,970	174	5,544	3,532	51,784	936
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	90,638	272	5,724	3,815	79,854	973

(-) 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 31 DE MARZO DE 2011
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2011	Municipio de Panamá	Municipio de Chitré	Municipio de La Chorrera
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y bancos	16,486	15,581	164	741
Cuentas por cobrar	504	-	504	-
Otras cuentas por cobrar	11,750	11,744	-	6
Inventarios	964	671	29	264
Gastos pagados por adelantado	1,570	1,569	1	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	31,274	29,565	698	1,011
Cuentas por cobrar - largo plazo	-	-	-	-
Inversiones	-	-	-	-
Inmuebles, maquinaria y equipo Neto de depreciación	43,128	35,804	4,758	2,566
Otros activos	3,872	3,547	225	100
TOTAL ACTIVO	78,274	68,916	5,681	3,677
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar	11,487	11,367	110	10
Otras cuentas por pagar	3,104	2,875	31	198
TOTAL PASIVO CORRIENTE	14,591	14,242	141	208
Deuda a largo plazo	11,867	11,867	-	-
Ingresos diferidos	231	231	-	-
TOTAL PASIVO	26,689	26,340	141	208
PATRIMONIO NETO				
Hacienda pública	19,167	11,348	5,739	2,080
Hacienda pública adicional	859	1,057	(244)	46
Excendente de Revaluación	4,051	4,051	-	-
Reservas	145	145	-	-
Resultados acumulados	27,363	25,975	45	1,343
TOTAL PATRIMONIO	51,585	42,576	5,540	3,469
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	78,274	68,916	5,681	3,677

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

DETALLE	2012	2011
INGRESOS		
Ingresos tributarios netos	2,545	20,311
Ingresos no tributarios	22,608	7,064
TOTAL INGRESOS	25,153	27,375
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Costo de venta, bienes y servicios	(34)	(18)
Gastos de personal	(8,262)	(7,707)
Gastos operativos	(183)	(942)
Servicios prestados por terceros	(761)	(5,888)
Provisiones del ejercicio	(22)	(526)
TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(9,262)	(15,081)
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos financieros	1	-
Ingresos diversos de gestión	52	44
Otros ingresos	-	-
Gastos por prestaciones sociales	-	-
Gastos financieros	(117)	(197)
Gastos diversos de gestión	(142)	(121)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS	(206)	(274)
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	15,685	12,020
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos extraordinarios	3,824	-
Gastos extraordinarios	(1,348)	(1)
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	18,161	12,019
APORTES FISCALES		
Transferencias corrientes recibidas	-	-
Transferencias corrientes entregadas	(6,291)	(7,581)
RESULTADO DEL EJERCICIO	11,870	4,438

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012
(En miles de balboas)

DETALLE	Integrado 2012	Municipio de Antón	Municipio de Chitré	Municipio de La Chorrera	Municipio de Panamá	Municipio de Santiago
INGRESOS						
Ingresos tributarios netos	2,545	267	440	1,010	1	827
Ingresos no tributarios	22,608	142	158	464	21,741	103
TOTAL INGRESOS	25,153	409	598	1,474	21,742	930
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS						
Costo de venta, bienes y servicios	(34)	-	(18)	-	-	(16)
Gastos de personal	(8,262)	(204)	(295)	(612)	(6,461)	(690)
Gastos operativos	(183)	(7)	(42)	(76)	(8)	(50)
Servicios prestados por terceros	(761)	(28)	(44)	(163)	(465)	(61)
Provisiones del ejercicio	(22)	-	(22)	-	-	-
TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(9,262)	(239)	(421)	(851)	(6,934)	(817)
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos financieros	1	-	-	-	-	1
Ingresos diversos de gestión	52	-	52	-	-	-
Otros ingresos	-	-	-	-	-	-
Gastos por prestaciones sociales	(117)	-	-	-	(117)	-
Gastos financieros	-	-	-	-	-	-
Gastos diversos de gestión	(142)	-	(2)	(140)	-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS	(206)	-	50	(140)	(117)	1
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	15,685	170	227	483	14,691	114
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS						
Ingresos extraordinarios	3,824	-	-	-	3,824	-
Gastos extraordinarios	(1,348)	-	(17)	(2)	(1,329)	-
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	18,161	170	210	481	17,186	114
APORTES FISCALES						
Transferencias corrientes recibidas	-	-	-	-	-	-
Transferencias corrientes entregadas	(6,291)	(81)	(116)	(271)	(5,798)	(25)
RESULTADO DEL EJERCICIO	11,870	89	94	210	11,388	89

(-) 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 31 DE MARZO DE 2011
(En miles de balboas)

Detalle	Integrado 2011	Municipio de Panamá	Municipio de Chitré	Municipio de La Chorrera
INGRESOS				
Ingresos tributarios netos	20,311	18,898	419	994
Ingresos no tributarios	7,064	6,470	134	460
TOTAL INGRESOS	27,375	25,368	553	1,454
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Costo de venta, bienes y servicios	(18)	-	(18)	-
Gastos de personal	(7,707)	(6,863)	(271)	(573)
Gastos operativos	(942)	(851)	(35)	(56)
Servicios prestados por terceros	(5,888)	(5,770)	(49)	(69)
Provisiones del ejercicio	(526)	(518)	(8)	-
TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	(15,081)	(14,002)	(381)	(698)
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ingresos financieros	-	-	-	-
Ingresos diversos de gestión	44	-	44	-
Otros ingresos	-	-	-	-
Gastos por prestaciones sociales	(197)	(197)	-	-
Gastos financieros	-	-	-	-
Gastos diversos de gestión	(121)	-	-	(121)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS	(274)	(197)	44	(121)
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DE LAS PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	12,020	11,169	216	635
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS				
Ingresos extraordinarios	-	-	-	-
Gastos extraordinarios	(1)	-	(1)	-
RESULTADO ANTES DE APORTES FISCALES	12,019	11,169	215	635
APORTES FISCALES				
Transferencias corrientes recibidas	-	-	-	-
Transferencias corrientes entregadas	(7,581)	(7,258)	(76)	(247)
RESULTADO DEL EJERCICIO	4,438	3,911	139	388

(-) 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 31 DE MARZO DE 2012 Y 2011
(En miles de balboas)

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Revaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2010	34,472	2,781	4,118	144	51,915	93,430
Resultado del Ejercicio					4,438	4,438
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	(15,305)	(1,922)	(67)		(28,990)	(46,284)
Apropiaciones de Reservas				1		1
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2011	19,167	859	4,051	145	27,363	51,585
Resultado del Ejercicio					11,870	11,870
Variaciones de Otras Partidas Patrimoniales	6	975	-		(2,466)	(1,485)
Apropiaciones de Reservas				-		-
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2012	19,173	1,834	4,051	145	36,767	61,970

(-) Cantidad nula o cero

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

MUNICIPIOS

Notas a los Estados Financieros Al 31 de marzo de 20112

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/. 3	31
Caja menuda	78	57
Remesas en tránsito	1,467	288
Banco Nacional de Panamá, Fondo General	65	-
Bancos, cuentas corrientes	22,036	15,593
Bancos, cuentas a plazo	354	353
Otros depósitos	-	164
Totales	B/. 24,003	16,486

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/.	783	479
Tasas y Derechos por cobrar		17	-
Renta de la Propiedad por Cobrar		1,608	-
Venta de bienes y servicios por cobrar		<u>26</u>	<u>25</u>
Totales	B/.	<u>2,434</u>	<u>504</u>

Nota 4. Otras cuentas por cobrar diversas

Al 31 de marzo 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/.	197	23
Otras Cuentas por cobrar diversas		<u>10,521</u>	<u>11,727</u>
Totales	B/.	<u>10,718</u>	<u>11,750</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/.	1,202	699
Inventario para la venta		<u>300</u>	<u>265</u>
Totales	B/.	<u>1,502</u>	<u>964</u>

Nota 6. Gastos pagados por adelantado

En el rubro que a continuación se indica, se observa un aumento por B/.1,380 millones, debido a que a marzo de 2011 no se presentaron algunos gastos.

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Seguros Pagados por Adelantado	B/.	4	-
Anticipos concedidos		<u>2,946</u>	<u>1,570</u>
Totales	B/.	<u>2,950</u>	<u>1,570</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>		
		<u>Saldo Inicial</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Saldo Final</u>	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Saldo Final</u>
Terrenos	B/.	13,220	-	13,220	13,221	-	13,221
Edificios y otras construcciones		37,299	14,807	22,492	37,251	14,015	23,236
Equipo de transporte		5,655	4,142	1,513	4,861	3,886	975
Equipo de oficina		548	330	218	507	292	215
Maquinaria, equipos y otros		5,171	4,068	1,103	4,358	3,555	803
Muebles y enseres		1,957	1,194	763	1,503	1,060	443
Construcciones en proceso		5,601	-	5,601	4,235	-	4,235
Totales	B/.	<u>69,451</u>	<u>24,541</u>	<u>44,910</u>	<u>65,936</u>	<u>22,808</u>	<u>43,128</u>

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/.	345	184
Bienes agropecuarios		16	16
Infraestructura Pública		46	-
Bienes culturales		<u>275</u>	<u>275</u>
Subtotales	B/.	<u>682</u>	<u>475</u>
Inversiones intangibles		119	82
Menos: Amortización de inversiones intangibles		-	-
Cobranza dudosa		4,968	4,963
Provisión para cuentas por cobrar diversas		<u>(1,648)</u>	<u>(1,648)</u>
Totales	B/.	<u>4,121</u>	<u>3,872</u>

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/.	8,710	10,865
Estudios e Investigaciones		727	-
Obras		(3)	285
Otras cuentas por pagar		<u>437</u>	<u>337</u>
Totales	B/.	<u>9,871</u>	<u>11,487</u>

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/.	2,893	988
Remuneraciones y pensiones por pagar		2,035	15
Retenciones a favor de terceros		960	103
Cuentas por pagar diversas		<u>2,135</u>	<u>1,998</u>
Totales	B/.	<u>8,023</u>	<u>3,104</u>

Nota 11. Deuda a largo plazo

Comprende el endeudamiento de los Municipios, al 31 de marzo de 2012 y 2011. Los saldos se muestran a continuación, en miles de balboas:

<u>Detalle</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Deuda a largo plazo Externa	B/.	<u>10,533</u>	<u>11,867</u>
Totales	B/.	<u>10,533</u>	<u>11,867</u>

ANEXO A

1. Autoridad de Innovación Gubernamental

AUTORIDAD NACIONAL PARA LA INNOVACIÓN GUBERNAMENTAL BALANCE GENERAL AL 31 DE MARZO DE 2012 (en miles de balboas)			
	2012		2012
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Banco	1,679	Cuentas por Pagar	74
Inventarios	44	Otras Cuentas por Pagar	82
Gastos Pagados por Adelantado	<u>1,588</u>		
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	3,311	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	156
ACTIVO NO CORRIENTE Y OTROS ACTIVOS		PATRIMONIO NETO	
		Hacienda Pública	9,367
		Hacienda Pública Adicional	30,440
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, Neto de Depreciación Acumulada	2,158	Resultados Acumulados	-6,631
		Excedente de Reevaluación	
Otros Activos	<u>27,863</u>	Total Patrimonio	<u>33,176</u>
TOTAL DE ACTIVOS	<u>33,332</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>33,332</u>

AUTORIDAD NACIONAL PARA LA INNOVACIÓN GUBERNAMENTAL
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE MARZO DE 2012
(en miles de balboas)

	2012
INGRESOS:	
Ingresos No Tributarios	0
	0
Total de Ingresos	
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS:	
Gastos de Personal	664
Gastos Operativos	22
Servicios Prestados por Terceros	169
Provisiones del Ejercicio	
Total de Costos y Gastos Administrativos	855
OTROS INGRESOS Y GASTOS	
Ingresos Diversos de Gestión	0
Ingresos Financieros	0
Gastos Diversos de Gestión	0
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS	0
Resultado Operacional antes de Partidas Extraordinarias	-855
Ingresos Extraordinarios y de Ejercicios Anteriores	0
Gastos Extraordinarios y de Ejercicios Anteriores	31
Resultado antes de Aportes Fiscales	-886
APORTES FISCALES:	
Transferencias Corrientes Recibidas	884
Transferencias Corrientes Entregadas	6
RESULTADO DEL EJERCICIO	-8

AUTORIDAD NACIONAL PARA LA INNOVACIÓN GUBERNAMENTAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE MARZO DE 2012

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Reevaluación	Reservas	Resultados Acumulados	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	9,367	29,625	0	0	-10,624	28,368
Resultado del Ejercicio					-8	-8
Variaciones de Otras Pat.		815	0		4001	4816
Apropiaciones de Reservas				0		0
SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2012	9,367	30,440	0	0	-6,631	33,176

AUTORIDAD NACIONAL PARA LA INNOVACIÓN GUBERNAMENTAL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los trimestres terminados del 1 de enero al 31 de marzo de 2012
(en miles de balboas)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2012
Cobranza por Transferencias Corrientes	884
Otros Cobros Relativos a la Actividad	0
Menos:	
Pagos a Proveedores	120
Pagos de Remuneraciones	714
Pagos por Transferencias	6
Otros Pagos Relativos a la Actividad	54
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-10
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Menos:	
Pagos por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	4,052
Otros pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	-3
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION	-4049
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Ingresos por parte de Capital Fiscal	4895
Menos:	
Aporte y envíos de Fondos al Tesoro Nacional	0
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	4895
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	836
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	2,367
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	3,203

Continuación.....

	2012
Conciliación del Resultado Neto con el Efectivo y Equivalentes de Efectivo Provenientes de las Actividades de Operación:	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-8
Más: Ajustes al Resultado	
Más o Menos: Cargos y Abonos en el activo y pasivo	
Aumento (Disminución) en Cuentas por Cobrar	1
Aumento (Disminución) en Inventarios	-15
Aumento (Disminución) en Gastos Pagados por Adelantado	5
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	7
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-10

2. 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
Indemnización 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

3. Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario

AUTORIDAD DE ASEO
DIRECCION DE FINANZAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

BALANCE GENERAL
AL 31 DE MARZO DE 2012 - 2011
(EN BALBOAS)

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>NOTA</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>NOTA</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
CAJA Y BANCO	3	17,137,297	7,676,642	CTAS POR PAGAR COMERCIALES	8	4,573,995	20,866,432
CTAS POR COBRAR COMER. NETAS	4	11,173,170	9,206,842	OTRAS CTAS POR PAGAR	8	720,553	7,107,727
OTRAS CTAS POR COBRAR	4	1,723,961	1,544,621	TOTAL-PASIVO CORRIENTE		<u>5,294,548</u>	<u>27,974,159</u>
INVENTARIOS	5	992,069	1,096,548	DOC. POR PAGAR A LARGO PLAZO	9	4,650,000	5,550,000
GASTOS DIFERIDOS		<u>68,022</u>	<u>19,304</u>				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>31,094,519</u>	<u>19,543,957</u>	TOTAL PASIVO		<u>9,944,548</u>	<u>33,524,159</u>
				PATRIMONIO			
TERRENO	6	3,701,905	3,701,905				
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO DE DEPREC. ACUM.	7	7,705,364	5,366,791	HACIENDA PUBLICA ADIC.		27,914,595	5,105,308
				EXCEDENTE DE REVALUACION		66,970	66,970
				RESULT. ACUMULADOS		33,190,669	34,165,892
				AJUSTES A PER. ANTERIORES		2,548,284	0
				RESULT. DEL EJERCICIO		<u>11,508,393</u>	<u>-4,211,494</u>
OTROS ACTIVOS		<u>42,671,671</u>	<u>40,038,182</u>	TOTAL PATRIMONIO		<u>75,228,911</u>	<u>35,126,674</u>
TOTAL ACTIVO		<u>85,173,459</u>	<u>68,650,835</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>85,173,459</u>	<u>68,650,835</u>

AUTORIDAD DE ASEO
DIRECCION DE FINANZAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

ESTADO DE RESULTADO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE MARZO DE 2012 - 2011
(EN BALBOAS)

	NOTA	<u>2012</u>	<u>2011</u>
INGRESOS POR SERVICIOS	16	8,315,424	7,533,092
TOTAL DE INGRESOS		8,315,424	7,533,092
<u>COSTOS Y GASTOS DEL SERVICIOS</u>			
GASTOS DE PERSONAL	16	6,104,177	5,241,826
GASTOS OPERATIVOS	16	342,766	473,778
SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	16	205,299	112,018
GASTOS DIVERSOS DE GESTION	16	19,640	26,949
PROVISIONES DEL EJERCICIO	16	<u>771,250</u>	<u>729,606</u>
TOTAL DE GASTOS...		7,443,132	6,584,177
<u>OTROS INGRESOS Y GASTOS:</u>			
OTROS INGRESOS DE GESTION	16	263,631	190,836
GASTOS FINANCIEROS	16	78,873	92,630
TOTAL DE OTROS INGRESOS		184,758	98,206
RESULTADOS OPERACIONAL ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		1,057,050	1,047,121
<u>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</u>			
GASTOS EXTRAORDINARIOS y De EJ. ANT.		415,258	5,800,761
INGRESOS EXTRAORDINARIOS y De EJ. ANT.		126,601	43,396
TOTAL DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		288,657	5,757,365
UTILIDAD ANTES DE SUBSIDIO		768,393	-4,710,244
TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS OPERATIVOS:			
RECIBIDOS	16	10,740,000	498,750
TOTAL DE TRANSFERENCIAS		10,740,000	498,750
RESULTADOS DEL EJERCICIO		<u>11,508,393</u>	<u>-4,211,494</u>

AUTORIDAD DE ASEO
DIRECCION DE FINANZAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE MARZO DE 2012 - 2011
(EN BALBOAS)

	<u>HACIENDA PUBLICA</u>	<u>H. PUBLICA ADICIONAL</u>	<u>EXCEDENTE DE REVAL.</u>	<u>RESERVA</u>	<u>RESULTADO ACUMULADO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 01 DE ENERO DE 2011	Q	<u>16,940,702</u>	<u>66,970</u>	Q	<u>21,705,724</u>	<u>38,713,396</u>
RESULTADOS DEL EJERCICIO					-4,211,494	-4,211,494
DIST. DE UTILIDADES AL GOB. NAL.						
VARIACION DE OTRAS P. PATR.		-11,835,394				-11,835,394
VARIAC.OTRAS P.PATR. R.ACUM.						
VARIAC.OTRAS P.PATR. AJ. P. ANT.					12,460,167	12,460,167
APROPIACION DE RESERVAS						
SALDO AL 31 DE MARZO DE 2011	Q	<u>5,105,308</u>	<u>66,970</u>	Q	<u>27,954,398</u>	<u>35,126,676</u>
RESULTADOS DEL EJERCICIO					11,508,393	11,508,393
DIST. DE UTILIDADES AL GOB. NAL.						
VARIACION DE OTRAS P. PATR.		22,809,287				22,809,287
VARIAC.OTRAS P.PATR. R.ACUM.					3,236,271	3,236,271
VARIAC.OTRAS P.PATR. AJ. P. ANT.					2,548,284	2,548,284
APROPIACION DE RESERVAS						
SALDO AL 31 DE MARZO DE 2012	Q	<u>27,914,595</u>	<u>66,970</u>	Q	<u>47,247,346</u>	<u>75,228,911</u>

AUTORIDAD DE ASEO
DIRECCION DE FINANZAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE MARZO DE 2012 - 2011
(EN BALBOAS)

	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
ACTIVIDADES DE OPERACION		
EFECTIVO RECIBIDO	7,087,790	5,291,313
OTROS	0	0
 MENOS:		
PAGOS A PROVEEDORES	-260,669	-5,093,666
PAGOS DE REMUNERACIONES	6,090,850	5,221,979
OTROS PAGOS DE EFECT. RELAT. A LA ACT.	384,196	5,244,008
 AUMENTO (DISMINUCION) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACT.DE OPERACIÓN.	 873,413	 -81,008
 ACTIVIDADES DE INVERSION		
 OTROS		
PAGOS POR COMPRA DE INMU., MAQ. Y EQ.	496,126	209,856
 AUMENTO(DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION	 -496,126	 -209,856
 ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
 INGRESOS POR NUEVOS APORTES	10,740,000	498,750
OTROS		
AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO, PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANC.	10,740,000	498,750
 AUMENTO (DISMINUCION)DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.	 11,117,287	 207,886
 SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	 6,202,010	 7,468,756
 SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	 <u>17,319,297</u>	 <u>7,676,642</u>

AUTORIDAD DE ASEO
DIRECCION DE FINANZAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE MARZO DE 2012 - 2011
(EN BALBOAS)

	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO EN EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
UTILIDAD (PERDIDA) EN EL PERIODO	1,057,050	1,047,121
MAS: AJUSTE A LA ACTIVIDAD (PERDIDA)		
DEPRECIACION DEL PERIODO	771,250	729,606
OTROS	-288,657	-5,132,592
MENOS:		
AUMENTO (DISMINUCION) DE CTAS. POR COBR.	1,491,264	2,432,614
AUMENTO (DISMINUCION) DEL INVENTARIO	-78,254	-86,184
(AUMENTO) DISMINUCION DE CTA. POR PAG.	-746,780	-5,621,287
DISMINUCION DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION.	<u>873,413</u>	<u>-81,008</u>

ANEXO B

Informe de Auditoría Financiera realizado a las Instituciones del Sector Público	
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 las Instituciones del Sector Público	
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 las Instituciones del Sector Público	
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 las Instituciones del Sector Público	
Principales Hallazgos	Recomendaciones
Diferencia entre bienes patrimoniales y contabilidad relacionados con los activos fijos propiedad de la entidad.	<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).
Inconsistencia en la agrupación y presentación del renglón de Otras Cuentas, en cuanto a su reclasificación.	<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.
Inconsistencia en la presentación de la información financiera preliminar y la información final presentada por las entidades a la Contraloría General.	<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 las Instituciones del Sector Público	
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 las Instituciones del Sector Público

Principales Hallazgos	Recomendaciones
<p>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.</p>	<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.
<p>Los saldos presentados no pueden ser valuados adecuadamente, ya que las entidades no cuentan con sus respectivos auxiliares.</p>	<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.