

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

Informe Ejecutivo
Balance de la Ejecución Presupuestaria
del Sector Público
Al 30 de Noviembre de 2012



Abril 2013

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

Informe Ejecutivo
Balance de la Ejecución Presupuestaria
del Sector Público
Al 30 de Noviembre de 2012

Abril de 2013

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

GIOCONDA TORRES DE BIANCHINI
Contralora General

LUIS FELIPE ICAZA F.
Subcontralor General

EDWIN R. HERRERA
Secretario General

ALEXIS A. ARIAS C.
Director

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

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

Indira S. Suklal de Castillo
Erick Monrroy
Susana Acosta

ÍNDICE

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

ANEXOS

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

RESUMEN EJECUTIVO

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

1) En el Gobierno Central la ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos registra un saldo positivo de B/.557.0 millones, incluyendo las transferencias interinstitucionales (Ver Cuadro No.5), el cual podemos desglosar como sigue:

- 1.1) Los ingresos totalizaron B/.7,245.7 millones correspondiente a una ejecución de 106.1% del monto asignado; B/.4,905.1 millones corresponden a ingresos *corrientes* y B/.2,340.6 millones a ingresos de *capital*. (Ver Cuadro No.1)

Es importante destacar que la recaudación de los *ingresos corrientes* aumentó en B/.25.4 millones, respecto al monto recaudado a noviembre de 2011; y los *ingresos de capital* aumentaron en B/.1,081.3 millones, representando un incremento de los *ingresos totales* del 18.0%. (Ver Cuadro No.2)

Al evaluar este resultado, hay que tener presente las nuevas modalidades de pagos en cuanto a materia impositiva.

- 1.2) Los pagos de la presente vigencia totalizaron B/.6,688.7 millones, de los cuales B/.4,056.3 millones corresponden a *funcionamiento*, B/.46.6 millones a *seguro educativo*, y B/.2,585.8 millones a *inversión* (Ver Anexo No.5 y detalle por institución en Anexo 2). Estos pagos totales registran un aumento de 13.1% con respecto a similar período de 2011 y una disminución en el pago del servicio de la deuda por el orden de B/.123.0 millones, es decir, 9.8%. (Ver Anexo 5)

- 1.3) Dado que los ingresos recaudados ascendieron a B/.7,245.7 millones, y los pagos a B/.6,688.7 millones, se obtiene un saldo positivo de B/.557.0 millones. Este saldo en igual período de 2011 fue de B/.224.2 millones. (Ver Cuadro No.12)

- 1.4) Los gastos *ejecutados* totalizaron B/.7,346.3 millones, es decir 84.8% de lo asignado; B/.4,291.4 millones son gastos de *funcionamiento* (incluye gastos de *seguro educativo*) y B/.3,055.0 millones son gastos de *inversión*. (Ver Cuadro No.3)

La ejecución en el presupuesto de inversiones incluyendo saldo de contratos por ejecutar del Gobierno Central fue de 86.7% mientras que a igual período del 2011 esta fue de 87.2%. (Ver Anexo 12)

Como relaciones importantes de la ejecución presupuestaria del Gobierno Central destacamos las siguientes: un aumento de 1.5 puntos porcentuales en la relación gastos de inversión/ingresos totales; un aumento de 2.5 puntos porcentuales en la relación planillas/ingresos corrientes; un aumento de 0.2 puntos porcentuales en la relación planilla/gastos devengados; una disminución de 2.6 puntos porcentuales en la relación servicio de la deuda/ingresos corrientes; una disminución de 3.4 puntos porcentuales en la relación servicio de la deuda/gastos devengados; y una disminución de 1.6 punto porcentual en la relación deuda/PIB.

2) En el Sector Descentralizado, la ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos registra un saldo positivo de B/.1,459.0 millones (incluye las transferencias interinstitucionales), el cual podemos desglosar como sigue: (Ver Cuadro No.10)

- 2.1) Los ingresos totalizaron B/.7,535.5 millones correspondiente a una ejecución de 105.5% del monto asignado; B/.4,334.6 millones corresponden a *ingresos corrientes* y B/.3,200.9 millones a *ingresos de capital* (Ver Cuadro No.6). Comparativamente con el mismo período de 2011, los ingresos totales aumentaron en 22.4%. (Ver Cuadro No.7)

- 2.2) Los pagos totalizaron B/.6,076.5 millones, de los cuales B/.3,268.4 millones fueron a gastos de *funcionamiento* y B/.2,808.1 millones a gastos de *inversión* (Ver Cuadro No.10 y detalle por institución)

en Anexos 7 y 8). Estos pagos totales registraron una variación positiva de 12.8% respecto a similar período de 2011. (Ver Cuadro No.13)

- 2.3) Dado que los ingresos recaudados ascendieron a B/.7,535.5 millones, y los pagos a B/.6,076.5 millones, se obtiene un saldo positivo de B/.1,459.0 millones. Comparado con el resultado a igual período del 2011, representa un aumento de B/.691.9 millones en la variación de saldos. (Ver Cuadro No. 13)
- 2.4) Los gastos totalizaron una ejecución de B/.6,364.3 millones, o sea 79.9% del monto asignado; B/.3,466.8 millones son gastos de *funcionamiento* y B/.2,897.6 millones gastos de *inversión*. (Ver Cuadro No.8)

Las instituciones con mayor ejecución en sus gastos de funcionamiento fueron: Banco Nacional de Panamá, UDELAS, ACODECO, Autoridad Nacional de los Servicios Públicos, IPHE, UNACHI, IDIAP, PANDEPORTES, ANAM, INAC, IPACOOOP, Universidad de Panamá, Dirección General de Contrataciones Públicas, y la Zona Franca del Barú.

Con mayor ejecución de inversiones Caja de Ahorros, Autoridad de Aeronáutica Civil, IPACOOOP, AIG, ACODECO, Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario, AMPYME, SERTV, Autoridad Nacional de los Servicios Públicos, IPHE, y el Registro Público de Panamá. (Ver Anexo 7 y 8)

El presupuesto de inversiones se ejecutó en 77.9%, incluyendo saldo de contratos por ejecutar.

3) El Balance del Sector Público registró una ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos de B/.1,910.7 millones, el cual podemos desglosar como sigue: (Ver Cuadro No.11)

- 3.1) Los ingresos recaudados, netos de transferencias interinstitucionales, totalizaron B/.13,401.1 millones.
- 3.2) El total de pagos netos de transferencias interinstitucionales, totalizaron B/.11,490.4 millones.
- 3.3) Dado que los ingresos recaudados, netos de transferencias, totalizaron B/.13,401.1 millones y los pagos, netos de transferencias, B/.11,490.4 millones, se obtuvo un saldo neto positivo de B/.1,910.7 millones.
- 3.4) El total de *gastos ejecutados, netos de transferencias* fue por B/.12,330.5 millones.

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

- 4.1) Un aumento en el saldo positivo entre ingresos y pagos del Gobierno Central de B/.332.8 millones, dado el saldo positivo registrado al 30 de noviembre de 2011. Los ingresos aumentaron en 18.0% y los pagos en 13.1%. (Ver Cuadro No.12)
- 4.2) Un aumento en el saldo positivo del Sector Descentralizado de B/.691.9 millones (90.2%), en el que los ingresos aumentaron en 22.4% y los pagos en 12.8%, con respecto a los montos registrados a igual período de 2011, (Ver Cuadro No.13)
- 4.3) Comparativamente, en la relación ingresos (-) pagos del Sector Público a noviembre de 2012 se registró un aumento de B/.1,024.7 millones con respecto al saldo positivo registrado a noviembre de 2011.

Recomendaciones:

Es prudente reiterar a los administradores institucionales que la presente y futuras ejecuciones presupuestarias deben enmarcarse bajo criterios de racionalidad, prioridad, eficiencia frente a las demandas de gastos de funcionamiento e inversión orientados al

logro de las metas programadas y realistas en el marco de las responsabilidades institucionales.

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

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

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

Además, la ejecución de pagos y compromisos debe ser consistente y equilibrada con los resultados de las recaudaciones, más que todo en lo que a la administración del Tesoro se refiere. Adicionalmente, en este aspecto se deben revisar mensualmente las recaudaciones obtenidas frente a las estimaciones de la Ley de Presupuesto para detectar oportunamente si se presentan sobreestimaciones de ingresos que no se realizan y de acuerdo a los resultados se adopten los correctivos en el presupuesto de gastos.

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

Los administradores institucionales deben establecer y hacer cumplir los procedimientos y controles internos para proteger, utilizar y obtener los rendimientos requeridos de todos los insumos y bienes públicos bajo su responsabilidad; de esa manera se reducirán los gastos presupuestarios y se obtendrán mejores resultados. En este último aspecto deben denunciar toda acción irregular del uso de los recursos públicos para que la transparencia de la Institución se resalte.

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

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

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

1. INGRESOS

Del total asignado de B/.6,825.9 millones se recaudó ingresos por B/.7,245.7 millones lo que corresponde a una ejecución del 106.1%. Los *ingresos corrientes* se ejecutaron en 96.9% del monto asignado y los ingresos de capital en 132.9%.

**Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO (%)
	(1)	(2)	(3)	4=(3)-(2)	5=(3)/(2)*100
TOTAL DE INGRESOS	8,924.6	6,825.9	7,245.7	419.8	106.1
Ingresos Corrientes	6,745.0	5,064.6	4,905.1	(159.5)	96.9
Ingresos de Capital	2,179.6	1,761.4	2,340.6	579.2	132.9

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

Con respecto al mes de noviembre de 2011 se registró un aumento en el total de ingresos de B/.1,106.6 millones. Los *ingresos corrientes* aumentaron en B/.25.4 millones y los *ingresos de capital* en B/.1,081.3 millones. (Ver Cuadro No.2).

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

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA (%)
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
TOTAL DE INGRESOS	7,245.7	6,139.1	1,106.6	18.0
Ingresos Corrientes	4,905.1	4,879.7	25.4	0.5
Ingresos de Capital	2,340.6	1,259.4	1,081.3	85.9

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

En los ingresos corrientes se destacan los siguientes renglones con respecto a igual período de 2011: (Ver Anexo No.1)

a) Con Aumentos

- El **impuesto sobre la renta (ISR)** con incremento de B/.449.8 millones, fundamentalmente en los renglones siguientes: *persona jurídica* con B/.351.3 millones, *planilla* con B/.36.8 millones, *Zona Libre de Colón* con B/.22.2 millones, *ganancia por enajenación bienes inmuebles* con B/.20.4 millones, complementario con B/.15.9 millones, *persona natural* con B/.7.9 millones, *dividendos* con B/.5.3 millones, y *transferencias de bienes inmuebles* con B/.4.8 millones; no obstante, disminuyeron los renglones de ganancia por enajenación – valores en B/.11.3 millones, y *Autoridad del Canal* en B/.3.5 millones;
- El renglón **de importación** aumentó en B/.93.4 millones, fundamentalmente en el renglón de *artículos no especificados*;

- El **impuesto a la transferencia de bienes muebles y servicios (ITBMS)** con aumento de B/.72.6 millones, principalmente por el renglón de *declaración-ventas* que se incrementó en B/.80.4 millones; no obstante, el renglón de *importación* disminuyó en B/.7.8 millones;
- **Tasas y derechos** aumentó en B/.49.3 millones, fundamentalmente por los renglones: peajes del Canal en B/.22.2 millones, concesiones – bienes revertidos en B/.10.0 millones, *tasa de oleoducto* en B/.3.8 millones, FECl en B/.3.5 millones, y *concesiones varias* en B/.14.3 millones; no obstante, disminuyeron los renglones de *servicio administrativo aduanero* en B/.3.9 millones, y *autenticación de firmas* en B/.106.4 miles;
- El impuesto a la **producción, venta y consumo selectivo**, con un aumento de B/.31.1 millones, principalmente por los renglones de *consumo selectivo automóviles* en B/.53.7 millones, *cigarrillo importado* en B/.9.2 millones, *consumo de combustible y derivados del petróleo* con B/.5.4 millones, *prima de seguros* con B/.2.3 millones, *televisión, cable, microonda, teléfono celular* con B/.2.1 millones, y consumo de cerveza con B/.1.5 millones; no obstante, se registró una significativa disminución en el renglón de consumos varios en B/.43.9 millones;
- El impuesto **sobre la propiedad y patrimonio** con incremento de B/.24.1 millones, principalmente por el aumento registrado en el renglón de *aviso de operación de empresas* en B/.16.0 millones;
- **Aportes al fisco** con un aumento de B/.3.0 millones, por una mayor aportación con respecto al año anterior de las siguientes instituciones: *Zona Libre de Colón* con B/.1.6 millones, Lotería Nacional de Beneficencia con B/.1.2 millones, *Autoridad de Turismo de Panamá* con B/.403.5 miles, y el *Registro Público* con B/.350.7 miles; no obstante, disminuyó la aportación de la Autoridad Marítima de Panamá en B/.480.0 miles.

b) Con Disminuciones

- La participación de **utilidades de empresas estatales** disminuyó en B/.669.8 millones, fundamentalmente porque decrecieron los renglones de dividendos del Canal en B/.674.3 millones, *señoreaje* en B/.30.1 millones, y los *dividendos de Cable & Wireless* en B/.22.4 millones; no obstante, los *dividendos del Banco Nacional de Panamá* aumentaron en B/.29.2 millones y los *dividendos de empresas eléctricas* en B/.27.5 millones;
- **Otros Ingresos Corrientes** decrecieron en B/.42.5 millones, principalmente porque disminuyeron los *rendimientos del Fondo Fiduciario* en B/.25.2 millones y los *intereses sobre entidades públicas* en B/.12.7 millones; no obstante, aumentó el renglón de *intereses sobre colocaciones* en B/.61.3 miles;
- Los **ingresos varios** disminuyeron en B/.6.9 millones con respecto al 2011, fundamentalmente en las partidas de *ajustes de rentas* en B/.4.1 millones, *dineros decomisados* en B/.1.7 millones, y en *multas, recargos e intereses* en B/.1.4 millones; no obstante, aumentó el renglón de *otros ingresos varios* en B/.394.1 miles.

Los **ingresos de capital** aumentaron en B/.1,081.3 millones, fundamentalmente por el renglón de *recursos del crédito* que se incrementó en B/.1,101.2 millones; no obstante, decreció *saldo en caja y banco* en B/.9.3 millones, los *recursos del patrimonio* en B/.8.9 millones, y *otros ingresos de capital* en B/.1.7 millones. (Ver Anexo No.1)

2. GASTOS

El presupuesto asignado de gastos del Gobierno Central al 30 de noviembre de 2012, fue por un total de B/.8,664.6 millones, de los cuales se ejecutó un total B/.7,346.3 millones, o sea el 84.8%.

**Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	NO EJECUTADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO (%)	SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR	EJECUTADO + SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR	EJECUCIÓN CON SALDO DE CONTRATO X EJECUTAR (%)
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(3)/(2)*100	(6)	(7)=(3)+(6)	(8)=(7)/(2)*100
TOTAL DE GASTOS	8,924.6	8,664.6	7,346.3	1,318.3	84.8	232.3	7,578.7	87.5
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO ^{1/}	5,178.6	4,929.4	4,291.4	638.0	87.1	49.6	4,340.9	88.1
TOTAL DE INVERSIÓN	3,746.0	3,735.3	3,055.0	680.3	81.8	182.8	3,237.7	86.7

^{1/} Incluye Seguro Educativo
Fuente: Contraloría General de la República - Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad.

De este total ejecutado de B/.7,346.3 millones, corresponde a gastos de *funcionamiento* y *seguro educativo* una ejecución de B/.4,291.4 millones, es decir, el 87.1% y a gastos de *inversión* B/.3,055.0 millones, es decir, el 81.8% del monto asignado.

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

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA (%)
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
TOTAL DE GASTOS ^{1/}	7,578.7	6,844.5	734.2	10.7
Gastos de Funcionamiento ^{2/}	4,340.9	4,145.0	195.9	4.7
Gastos de Inversión	3,237.7	2,699.5	538.3	19.9

^{1/} Incluye saldos de contratos por ejecutar.

^{2/} Incluye gastos de seguro educativo.

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

Con respecto a la vigencia fiscal 2011 se registró un aumento de B/.734.2 millones en el total de gastos (10.7%) en los que el renglón de **funcionamiento**, presentó un aumento de B/.195.9 millones (4.7%) y el de gastos de **inversión** un aumento de B/.538.3 millones (19.9%).

Las instituciones que mayormente incrementaron sus gastos de funcionamiento al mes de noviembre de 2012 con respecto al igual período de 2011, fueron las siguientes: Ministerio de Educación con B/.95.7 millones, Ministerio de Economía y Finanzas con B/.88.8 millones, Ministerio de Seguridad Pública con B/.67.9 millones, Ministerio de Gobierno con B/.58.5 millones, Ministerio de la Presidencia con B/.21.9 millones, y la Procuraduría General de la Nación con B/.16.8 millones. (Ver Anexo 3)

Las instituciones que incrementaron sus gastos de inversión fueron: Ministerio de Obras Públicas con B/.202.3 millones, Ministerio de Educación con B/.140.1 millones, Ministerio de Economía y Finanzas con B/.96.9 millones, Ministerio de la Presidencia con B/.40.5 millones, Ministerio de Gobierno con B/.39.7 millones y el Ministerio de Desarrollo Social con B/.17.5 millones. (Ver Anexo 3)

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

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

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

3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS

Del total de ingresos recaudados por B/.7,245.7 millones (B/.4,905.1 millones de *ingresos corrientes* y B/.2,340.6 millones de *ingresos de capital*), se efectuaron pagos de la vigencia actual por la suma de B/.6,688.7 millones, que comprende pagos a *gastos de funcionamiento* y *seguro educativo* por B/.4,102.9 millones y *pagos de inversión* por B/.2,585.8 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra como resultado al mes de noviembre de 2012, un saldo positivo incluyendo transferencias, de B/.557.0 millones, al comparar los ingresos por B/.7,245.7 millones contra los pagos efectuados por B/.6,688.7 millones.

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

Año	INGRESOS			PAGOS			SALDO
	CORRIENTES	CAPITAL	TOTAL	FUNCIONAMIENTO 1/	INVERSIÓN	TOTAL	
2012	4,905.1	2,340.6	7,245.7	4,102.9	2,585.8	6,688.7	557.0

NOTA: Los montos no están netos de las transferencias interinstitucionales

1/ Incluye gastos de seguro educativo.

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

II. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012

1. INGRESOS

El sector descentralizado que comprende 36 *instituciones descentralizadas*, (incluye la Autoridad Nacional de Tierras que antes pertenecía al Ministerio de Economía y Finanzas, y el Centro Nacional de Estudios en Técnicas de Imágenes Moleculares), 11 *empresas públicas* y 7 *intermediarios financieros*, al 30 de noviembre de 2012, registró un total de ingresos de B/.7,535.5 millones de un monto asignado de B/.7,144.7 millones. De estas recaudaciones B/.4,334.6 millones corresponden a ingresos corrientes y B/.3,200.9 millones a ingresos de capital. La ejecución conjunta del Presupuesto de Ingresos fue de 105.5% del monto asignado.

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

DETALLE	Ingresos Corrientes			Ingresos de Capital			Total de Ingresos			Ejecución Porcentual (%)
	Modificado	Asignado	Recaudado	Modificado	Asignado	Recaudado	Modificado	Asignado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	7=(1)+(4)	8=(2)+(5)	9=(3)+(6)	
TOTAL	4,938.7	4,533.1	4,334.6	3,504.0	2,611.6	3,200.9	8,442.6	7,144.7	7,535.5	105.5
INST. DESCENTRALIZADAS	3,498.1	3,236.4	3,086.2	1,410.5	1,384.9	1,574.2	4,908.6	4,621.3	4,660.4	100.8
EMPRESAS PÚBLICAS	916.6	813.3	734.2	233.7	208.0	189.8	1,150.3	1,021.3	924.1	90.5
INTER. FINANCIEROS	524.0	483.5	514.2	1,859.8	1,018.6	1,436.8	2,383.7	1,502.1	1,951.1	129.9

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

Con respecto al mes de noviembre de 2011 se registró un aumento en los ingresos de B/.1,381.4 millones; los *ingresos corrientes* se incrementaron en B/.385.2 millones y los *ingresos de capital* en B/.996.2 millones.

Cuadro No.7 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA (%)
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)* 100
TOTAL DE INGRESOS	7,535.5	6,154.1	1,381.4	22.4
Ingresos Corrientes	4,334.6	3,949.4	385.2	9.8
Ingresos de Capital	3,200.9	2,204.7	996.2	45.2

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

En la ejecución de ingresos se observa lo siguiente:

a) Ingresos Corrientes

El aumento en los *ingresos corrientes* de B/.385.2 millones se ubica, principalmente en las siguientes instituciones: Caja de Seguro Social con B/.140.4 millones, Banco Nacional de Panamá con B/.55.9 millones, y en la Autoridad de Tránsito y Transporte Terrestre con B/.47.9 millones. (Ver Anexo 6)

b) Ingresos de Capital

Los *ingresos de capital* aumentaron en B/.996.2 millones, fundamentalmente por las siguientes instituciones: CSS con B/.678.5 millones, Banco Nacional de Panamá con B/.144.6 millones, Caja de Ahorros con B/.113.5 millones, IFARHU con B/.41.4 millones, y el Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A. con B/.22.0 millones. (Ver Anexo 6)

2. GASTOS

Todo el *sector descentralizado* en conjunto registró una ejecución de gastos por un monto de B/.6,364.3 millones, que presenta el 79.9% del monto asignado.

**Cuadro No.8 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	NO EJECUTADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO (%)	SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR	EJECUTADO + SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR	EJECUCIÓN CON SALDO DE CONTRATOS X EJECUTAR (%)
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(3)/(2)*100	(6)	(7)=(3)+(6)	(5)=(7)/(2)*100
TOTAL DE GASTOS	8,442.6	7,963.5	6,364.3	1,599.1	79.9	276.7	6,641.0	83.4
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,365.8	4,019.0	3,466.8	552.2	86.3	101.2	3,567.9	88.8
Instituciones Descentralizadas	3,069.5	2,874.6	2,490.5	384.0	86.6	66.1	2,556.6	88.9
Empresas Públicas	829.6	742.0	599.2	142.8	80.8	19.8	619.0	83.4
Intermediarios Financieros	466.7	402.4	377.1	25.4	93.7	15.3	392.3	97.5
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	4,076.8	3,944.5	2,897.6	1,046.9	73.5	175.5	3,073.1	77.9
Instituciones Descentralizadas	1,839.1	1,780.2	1,207.5	572.7	67.8	72.2	1,279.7	71.9
Empresas Públicas	320.7	318.7	147.6	171.1	46.3	71.1	218.6	68.6
Intermediarios Financieros	1,917.0	1,845.6	1,542.5	303.1	83.6	32.3	1,574.8	85.3

Nota: No incluye transferencias interinstitucionales

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

**Cuadro No.9 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA (%)
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)
TOTAL DE GASTOS ^{1/}	6,641.0	5,861.2	779.9	13.3
Gastos de Funcionamiento	3,567.9	3,249.9	318.1	9.8
Gastos de Inversión	3,073.1	2,611.3	461.8	17.7

^{1/} Incluye saldos de contratos por ejecutar

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

Con respecto al 2011, el total de gastos, incluyendo los saldos de contratos por ejecutar, registró un aumento de B/.779.9 millones (13.3%), correspondiéndole al renglón de funcionamiento un aumento de B/.318.1 millones y al de inversión de B/.461.8 millones.

La ejecución presupuestaria del gasto, tanto de funcionamiento como de inversión, por institución, se presenta en los Anexos 7 y 8 adjuntos, en donde se resaltan las instituciones con ejecución superior al 90%.

3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (-) PAGOS

Del total de ingresos por B/.7,535.5 millones, B/.4,334.6 millones corresponden a *ingresos corrientes*, y B/.3,200.9 millones a *ingresos de capital*; se efectuaron pagos de la vigencia actual, por la suma de B/.6,076.5 millones, cifra ésta que incluye pagos de funcionamiento por B/.3,268.4 millones y pagos de *inversión* por B/.2,808.1 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra para el mes de noviembre del 2012, un saldo positivo, incluyendo transferencias, de B/.1,459.0 millones, al comparar los ingresos por B/.7,535.5 millones contra los pagos efectuados por B/.6,076.5 millones.

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

Año	INGRESOS			PAGOS			SALDO
	CORRIENTES	CAPITAL	TOTAL	FUNCIONAMIENTO	INVERSIÓN	TOTAL	
2012	4,334.6	3,200.9	7,535.5	3,268.4	2,808.1	6,076.5	1,459.0

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

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

III. BALANCE PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012

El total de ingresos del Sector Público (B/.14,781.2 millones) al 30 de noviembre de 2012, netos de transferencias interinstitucionales (B/.1,380.2 millones), totalizó B/.13,401.1 millones; contra los mismos se efectuaron pagos (B/.12,765.2 millones) netos de transferencia (B/.1,274.8 millones) por B/.11,490.4 millones, mostrando un saldo neto positivo al mes de noviembre de 2012 de B/.1,910.7 millones.

Es importante indicar que sobre este saldo los gastos ejecutados por pagar totalizan B/.945.5 millones.

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

DETALLE	TOTAL INGRESOS	TOTAL PAGADO	SALDO	GASTOS EJECUTADOS	GASTOS EJECUTADOS POR PAGAR	SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR
GOBIERNO CENTRAL	7,245.7	6,688.7	557.0	7,346.3	657.6	232.3
SECTOR DESCENTRALIZADO	7,535.5	6,076.5	1459.0	6,364.3	287.8	276.7
Total SECTOR PÚBLICO	14,781.2	12,765.2	2,016.1	13,710.7	945.5	509.0
menos: Transferencias Interinstitucionales	1,380.2	1,274.8	105.4	1,380.2		
Total SECTOR PÚBLICO neto de Transf.	13,401.1	11,490.4	1,910.7	12,330.5	945.5	509.0

(-) Cantidad nula o cero

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

IV. RESULTADO DE LA GESTIÓN EN LAS FINANZAS PÚBLICAS, AL COMPARAR LAS RELACIONES INGRESOS (-) PAGOS, AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012 y 2011

1. Gobierno Central

Los resultados comparativos de las operaciones del Gobierno Central, indican que al 30 de noviembre de 2012 hubo un aumento en el saldo positivo entre ingresos y pagos de B/.332.8 millones con respecto al saldo a igual período de 2011. En este resultado los ingresos aumentaron en 18.0% y los pagos en 13.1%.

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

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA (%)
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
Ingresos	7,245.7	6,139.1	1,106.6	18.0
Pagos	6,688.7	5,914.8	773.8	13.1
Saldo	557.0	224.2	332.8	148.4

Nota: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

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

2. Sector Descentralizado

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

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA (%)
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
Ingresos	7,535.5	6,154.1	1,381.4	22.4
Pagos	6,076.5	5,386.9	689.6	12.8
Saldo	1,459.0	767.2	691.9	90.2

Nota: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

Los resultados comparativos de las operaciones del Sector Descentralizado registran un aumento de B/.691.9 millones (90.2%).

3. Sector Público

En conclusión, las operaciones del Sector Público, en los períodos analizados, dan por resultado un aumento de B/.1,024.7 millones en la variación del saldo positivo de ingresos (-) pagos, con respecto al año anterior.

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

DETALLE	2012	2011	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA (%)
	(1)	(2)	3=(1)-(2)	4=(3)/(2)*100
Ingresos	14,781.2	12,293.2	2,488.1	20.2
Pagos	12,765.2	11,301.8	1,463.4	12.9
Saldo	2,016.1	991.4	1,024.7	103.4

Nota: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

No obstante lo anterior, cabe anotar que al 30 de noviembre de 2012, el saldo por pagar de los gastos de funcionamiento fue de B/.386.9 millones y el de inversión de B/.558.6 millones. (Ver Cuadro No. 16 y 17)

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

1. Ingresos

Al mes de noviembre de 2012, el Sector Público registró ingresos por B/.14,781.2 millones (incluye transferencias interinstitucionales por B/.1,380.2 millones). De estos, 62.5% corresponde a *ingresos corrientes* y 37.5% a *ingresos de capital*.

Por otra parte, los ingresos del Gobierno Central representan el 49.0% (B/.7,245.7 millones) del total de ingresos del Sector Público, y el Sector Descentralizado representa el 51.0% (B/.7,535.5 millones).

Ingresos Corrientes

Los *ingresos corrientes* se cifraron en B/.9,239.7 millones, de los cuales B/.4,905.1 millones (53.1%) corresponden al Gobierno Central y B/.4,334.6 millones (46.9%) al Sector Descentralizado.

Los *ingresos corrientes* del Gobierno Central están constituidos en un 79.4% por los *ingresos tributarios*, 19.2% por los *ingresos no tributarios*, 1.0% por los *fondos incorporados*, y en 0.4% por *otros ingresos corrientes*.

Ingresos de Capital

Por su parte, los *ingresos de capital* que totalizan B/.5,541.5 millones, están compuestos por B/.2,340.6 millones (42.2%) de ingresos recaudados por el Gobierno Central y B/.3,200.9 millones (57.8%) del Sector Descentralizado.

A su vez, los *ingresos de capital* del Gobierno Central están representados en un 99.0% por los *recursos del crédito*, en 0.5% por los *recursos del patrimonio*, en 0.3% por *otros ingresos de capital*, y en 0.1% por el *saldo de caja y banca*.

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

DETALLE	EJECUTADO	PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DEL LOS INGRESOS POR CLASIFICACIÓN			
1. INGRESOS CORRIENTES	9,239.7			100.0	62.5
1.1. GOBIERNO CENTRAL	4,905.1		100.0	53.1	
Ingresos Tributarios	3,893.0	100.0	79.4		
Impuestos Directos	1,963.9	50.4			
Impuestos Indirectos	1,929.1	49.6			
Ingresos No Tributarios	942.2	100.0	19.2		
Renta de Activos	7.2	0.8			
Participación de Utilidades de Empresas Estatales	148.1	15.7			
Transferencias Corrientes	6.2	0.7			
Tasas y Derechos	568.7	60.4			
Contribución de Mejoras	4.2	0.4			
Ingresos Varios	(0.3)	(0.0)			
Aportes al Fisco	208.2	22.1			
Otros Ingresos Corrientes	20.4	100.0	0.4		
Saldo en Caja y Banca	2.3	100.0	0.0		
Fondos Incorporados	47.1	100.0	1.0		
1.2. SECTOR DESCENTRALIZADO	4,334.6	100.0		46.9	
2. INGRESOS DE CAPITAL	5,541.5			100.0	37.5
2.1. GOBIERNO CENTRAL	2,340.6	100.0		42.2	
Recursos del Patrimonio	12.7	0.5			
Recursos del Crédito	2,317.8	99.0			
Otros Ingresos de Capital	7.3	0.3			
Saldo de Caja y Banca	2.7	0.1			
2.2. SECTOR DESCENTRALIZADO	3,200.9	100.0		57.8	
TOTAL DE INGRESOS (Incluye Transf. Interinstitucional)	14,781.2			100.0	100.0
Menos: Transferencias Interinstitucionales	1,380.2				
TOTAL DE INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO	13,401.1				
GOBIERNO CENTRAL (Incluye Transf. Interinstitucionales)	7,245.7				49.0
SECTOR DESCENTRALIZADO (Incluye Transf. Interinstitucionales)	7,535.5				51.0

(-) Cantidad nula o cero.

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

2. Gastos

Los *gastos de funcionamiento* del Sector Público registraron un compromiso de B/.7,758.1 millones, de los que el 55.3% corresponde al Gobierno Central, el 32.1% a Instituciones Descentralizadas, el 7.7% a Empresas Públicas y el 4.9% a los Intermediarios Financieros.

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

DETALLE	ASIGNADO	EJECUTADO ^{1/}	PAGADO	POR PAGAR	EJECUCIÓN PORCENTUAL (%)	COMPOSICIÓN DEL GASTO POR SECTOR (%)
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(2)/(1)*100	(6)
Gobierno Central ^{2/}	4,929.4	4,291.4	4,102.9	188.4	87.1	55.3
Instituciones Descentralizadas	2,874.6	2,490.5	2,331.8	158.7	86.6	32.1
Empresas Públicas	742.0	599.2	563.5	35.7	80.8	7.7
Intermediarios Financieros	402.4	377.1	373.1	4.0	93.7	4.9
Total de Gastos de Funcionamiento	8,948.4	7,758.1	7,371.3	386.9	86.7	100.0

Nota: Incluye transferencias interinstitucionales

^{1/} Se refiere al devengado

^{2/} Incluye gastos de seguro educativo

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

Cabe observar que hay comprometidos un monto de B/.150.7 millones¹ en saldos de contratos por ejecutar en funcionamiento, con lo cual se llega a una ejecución porcentual de 88.4%.

¹ B/.64.5 millones del Gobierno Central y B/.102.2 millones del Sector Descentralizado.

Por otra parte, los gastos de *inversión* reflejaron un compromiso del 77.5% (B/.5,952.5 millones), de un presupuesto asignado de B/.7,679.8 millones. El Gobierno Central representó el 51.3% del total de gastos, los Intermediarios Financieros 25.9%, las Instituciones Descentralizadas 20.3% y las Empresas Públicas 2.5%.

Por su parte, los saldos de contratos de inversión por ejecutar se cifran en B/.358.3 millones² con lo que la ejecución de inversiones asciende a 82.2%.

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

DETALLE	ASIGNADO	EJECUTADO 1/	PAGADO	POR PAGAR	EJECUCIÓN PORCENTUAL (%)	COMPOSICIÓN DEL GASTO POR SECTOR (%)
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(2)/(1)*100	(6)
Gobierno Central	3,735.3	3,055.0	2,585.8	469.2	81.8	51.3
Instituciones Descentralizadas	1,780.2	1,207.5	1,149.5	58.0	67.8	20.3
Empresas Públicas	318.7	147.6	116.5	31.1	46.3	2.5
Intermediarios Financieros	1,845.6	1,542.5	1,542.1	0.4	83.6	25.9
Total de Gastos de Inversión	7,679.8	5,952.5	5,393.9	558.6	77.5	100.0

Nota: Incluye transferencias interinstitucionales

1/ Se refiere al devengado

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

Finalizado el período, el Total de Gastos del Sector Público ascendió a B/.13,710.7 millones (82.5% del monto asignado), de los cuales el 53.6% fue comprometido por el Gobierno Central, 27.0% por las Instituciones Descentralizadas, 14.0% por los Intermediarios Financieros y 5.4% por las Empresas Públicas.

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

DETALLE	ASIGNADO	EJECUTADO 1/	PAGADO	POR PAGAR	EJECUCIÓN PORCENTUAL (%)	COMPOSICIÓN DEL GASTO POR SECTOR (%)
	(1)	(2)	(3)	4=(2)-(3)	5=(2)/(1)*100	(6)
Gobierno Central	8,664.6	7,346.3	6,688.7	657.6	84.8	53.6
Instituciones Descentralizadas	4,654.7	3,698.0	3,481.3	216.7	79.4	27.0
Empresas Públicas	1,060.7	746.8	680.0	66.8	70.4	5.4
Intermediarios Financieros	2,248.1	1,919.6	1,915.2	4.3	85.4	14.0
Total de Gastos	16,628.1	13,710.7	12,765.2	945.5	82.5	100.0

Nota: No incluye transferencias interinstitucionales

1/ Se refiere al devengado

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

Cabe observar que considerando los compromisos de saldos de contratos por ejecutar tanto en funcionamiento como inversión (B/.509.0 millones), la ejecución presupuestaria asciende a 85.5%.

² B/.469.3 millones del Gobierno Central y B/.190.1 millones del Sector Descentralizado.

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

DETALLE	2012	2011	DIFERENCIA
	(1)	(2)	(3)=(1-2)
Indicadores:			
Total de Ingresos Recaudados	7,245.7	6,139.1	1,106.6
Ingresos Corrientes	4,905.1	4,879.7	25.4
Total de Gastos Devengados	7,578.7	6,844.5	734.2
PIB Corriente (E)	36,252.5	31,316.4	4,936.1
Renglones de Gastos más importantes:			
Servicio de la Deuda (Montos pagados)	1,137.0	1,260.1	(123.0)
Planilla (Sueldos y Sobresueldos)	1,153.3	1,025.3	128.0
Gastos de Inversión Devengados	3,055.0	2,499.3	555.6
Deuda	14,236.2	12,814.2	1,422.0
Relaciones Porcentuales:	(%)		
Gastos Inversión / Ingresos Totales	42.2	40.7	1.5
Planilla (Sueldos y Sobresueldos) / Ingresos Corrientes	23.5	21.0	2.5
Planilla (Sueldos y Sobresueldos) / Gastos Devengados	15.2	15.0	0.2
Servicio de la Deuda / Ingresos Corrientes	23.2	25.8	(2.6)
Servicio de la Deuda / Gastos Devengados	15.0	18.4	(3.4)
Deuda / PIB	39.3	40.9	(1.6)

(E) Estimado

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

ANEXO 1
COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En balboas)

RENGLÓN	RECAUDACIÓN		DIFERENCIA 3=(1)-(2)
	2012 (1)	2011 (2)	
1. INGRESOS CORRIENTES			
11 INGRESOS TRIBUTARIOS			
111 IMPUESTOS DIRECTOS			
1111 SOBRE LA RENTA	1,708,873,349.0	1,259,089,528.7	449,783,820.3
111101 Persona Natural	31,594,512.0	23,735,535.5	7,858,976.5
111102 Persona Jurídica	828,943,368.3	477,618,890.1	351,324,478.1
111103 Planilla	418,525,876.1	381,751,555.0	36,774,321.1
111104 Dividendos	94,005,620.0	88,657,465.3	5,348,154.6
111105 Complementario	90,627,935.9	74,712,985.4	15,914,950.5
111106 Autoridad del Canal	50,027,440.5	53,496,612.4	(3,469,171.9)
111107 Zona Libre de Colón	44,149,237.6	21,939,517.7	22,209,719.9
111109 Transferencias de Bienes Inmuebles	37,522,861.6	32,748,070.7	4,774,790.9
111110 Ganancia por Enajenación - Valores	46,322,529.5	57,671,316.6	(11,348,787.1)
111111 Ganancia por Enajenación-B. Inmuebles	67,153,967.6	46,757,580.0	20,396,387.6
1112 SOBRE LA PROPIEDAD Y PATRIMONIO	190,469,014.6	166,363,684.0	24,105,330.6
111201 Inmuebles	94,017,347.9	85,869,938.8	8,147,409.2
111202 Aviso de operación de empresas	96,451,666.6	80,493,554.2	15,958,112.4
111205 Impuesto mortuoria y donaciones	-	191.0	(191.0)
112 IMPUESTOS INDIRECTOS			
1121 TRANS. DE BIENES MUEBLES Y SERV. (ITBMS)	1,015,352,781.1	942,724,253.2	72,628,527.9
112101 Importación	431,082,804.0	438,892,113.0	(7,809,309.0)
112102 Declaración - Ventas	584,269,977.1	503,832,140.2	80,437,836.9
1122 IMPORTACION	456,998,833.9	363,620,053.2	93,378,780.7
112229 Artículos no Especificados	456,997,433.9	363,617,699.9	93,379,734.0
112230 Gravamen adicional a la importación	1,400.0	2,350.0	(950.0)
112235 Otros gravámenes	-	3.3	(3.3)
1124 PRODUCCIÓN, VENTA Y CONSUMO SELECTIVO	394,350,792.3	363,299,308.8	31,051,483.5
112401 Prima de Seguros	50,895,942.6	48,554,148.0	2,341,794.6
112402 Consumo de Combustible y Derivados de Petróleo	92,465,654.9	87,022,534.1	5,443,120.8
112405 Consumo de Cerveza	31,476,025.8	29,954,401.5	1,521,624.2
112406 Consumo de Licores	9,530,543.9	9,796,508.7	(265,964.8)
112407 Consumo de Vinos	2,879.7	5,845.6	(2,965.9)
112408 Venta de Gaseosas	6,160,809.5	5,702,129.9	458,679.6
112409 Consumos Varios	111,808,517.5	155,754,885.9	(43,946,368.5)
112410 Joyas y armas de fuego	5,151.8	16,306.9	(11,155.1)
112411 Televisión, cable, microonda, teléfono celular	27,669,079.8	25,593,013.1	2,076,066.7
112412 Juegos de suerte y azar	1,395,631.4	899,535.1	496,096.2
112413 Cigarrillo importado	9,226,755.8	-	9,226,755.8
112414 Consumo selectivo automóviles	53,713,799.6	-	53,713,799.6
12 INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
122 PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES DE EMP. ESTATALES	148,050,864.5	817,838,837.6	(669,787,973.1)
122101 Dividendos Cable and Wireless	42,345,797.0	64,724,662.0	(22,378,865.0)
122103 Dividendos del Canal	-	674,291,561.1	(674,291,561.1)
122104 Dividendos de Empresas Eléctricas	39,705,671.9	12,163,249.3	27,542,422.5
122105 Dividendos AITSA	-	-	-
122106 Dividendos CALV	229,874.1	-	229,874.1
122109 Dividendos PTP	-	-	-
122470 Dividendos B.N.P	65,216,951.5	36,000,000.0	29,216,951.5
122471 COFINA Dividendos	15,750,000.0	-	15,750,000.0
122501 Señoreaje	536,820.0	30,659,365.1	(30,122,545.1)
124 TASAS Y DERECHOS	568,692,207.3	519,349,222.4	49,342,985.0
1241 DERECHOS	418,154,674.3	372,252,036.8	45,902,637.6
124102 Peajes del Canal	346,863,913.7	324,676,553.9	22,187,359.8
124103 Derecho Único	388,850.0	633,761.9	(244,911.9)
124105 Licencia para pesca de camarón	125,806.3	12,116.1	113,690.2
124136 Tránsito de petróleo	1,127,715.4	1,495,340.5	(367,625.1)
124143 Registro oficial de la Ind. Nacional	10,291.8	8,137.2	2,154.6
124145 Concesiones varias	52,914,078.0	38,647,127.2	14,266,950.8
124146 Concesiones - Bienes Revertidos	16,724,019.1	6,750,000.0	9,974,019.1
124149 Homologación de equipo fiscal	-	29,000.0	(29,000.0)
1242 TASAS	150,537,533.0	147,097,185.6	3,440,347.4
124201 Almacenaje de Aduana	120,812.0	108,901.0	11,911.0
124203 Boletín Ofic. de la Propiedad Industrial	2,105,655.5	1,977,928.2	127,727.3
124205 Tasa Anual-Vigencia Sociedades Anónimas	79,317,181.9	79,150,372.2	166,809.7
124209 FECl	52,794,377.1	49,267,079.8	3,527,297.4
124210 Tasa de Aviso de Operación	410,335.0	516,475.0	(106,140.0)
124211 Inscripción de Registro del Municipio (T.A.O.)	210,691.1	246,796.4	(36,105.3)
124222 Autenticación de Firmas	246,604.4	352,978.0	(106,373.7)
124235 Serv. Vigilancia Especial	10,347.1	32,889.1	(22,541.9)
124236 Tasa de Oleoducto	6,414,809.8	2,653,926.6	3,760,883.3
124246 Servicio Administrativo Aduanero	8,906,719.1	12,789,839.4	(3,883,120.3)

ANEXO 1
COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012 Y 2011 (Conclusión)
(En balboas)

RENGLÓN	RECAUDACIÓN		DIFERENCIA 3=(1)-(2)
	2012 (1)	2011 (2)	
126 INGRESOS VARIOS	(259,280.3)	6,669,397.1	(6,928,677.4)
126001 Multas, Recargos e Intereses	4,968,785.4	6,345,304.1	(1,376,518.8)
126002 Depósitos	1,437.6	2,384.5	(946.9)
126003 Depósitos Caducados	117,375.1	182,410.3	(65,035.1)
126005 Remates en General	55,803.1	-	55,803.1
126006 Ajuste de Rentas	(14,226,026.8)	(10,130,804.0)	(4,095,222.8)
126008 Depósitos - Lesión Patrimonial	188,388.1	370,542.5	(182,154.5)
126009 Dineros decomisados	2,544,479.1	4,203,202.0	(1,658,722.9)
126099 Otros ingresos varios	6,090,478.2	5,696,357.7	394,120.5
127 APORTES AL FISCO	208,156,801.0	205,140,934.0	3,015,867.0
127210 Autoridad de Turismo de Panamá	788,483.0	385,000.0	403,483.0
127295 Registro Público	22,351,500.0	22,000,800.0	350,700.0
127303 Autoridad Marítima de Panamá	58,400,000.0	58,880,000.0	(480,000.0)
127306 Lotería Nacional de Beneficencia	75,870,722.0	74,686,900.0	1,183,822.0
127396 Zona Libre de Colón	50,746,096.0	49,188,234.0	1,557,862.0
13 OTROS INGRESOS CORRIENTES	20,449,349.6	62,965,795.3	(42,516,445.7)
1324 INTERESES Y COMISIONES GANADOS S/VALORES	20,449,349.6	62,965,795.3	(42,516,445.7)
132445 Intereses del Fondo Fiduciario	17,805,720.4	22,527,163.4	(4,721,443.1)
132447 Rendimiento del Fondo Fiduciario	-	25,159,755.2	(25,159,755.2)
132450 Intereses sobre colocaciones	87,809.8	26,467.0	61,342.8
132460 Intereses sobre Entidades Públicas	2,555,819.5	15,252,409.6	(12,696,590.2)
14 SALDO EN CAJA Y BANCO	2,347,654.2	1,149,367.8	1,198,286.4
2. INGRESOS DE CAPITAL	2,340,629,841.4	1,259,323,651.9	1,081,306,189.5
21 RECURSOS DEL PATRIMONIO	12,748,194.9	21,683,966.3	(8,935,771.4)
22 RECURSOS DEL CREDITO	2,317,848,139.0	1,216,620,751.8	1,101,227,387.2
221 CREDITO INTERNO	1,900,336,391.0	566,004,531.8	1,334,331,859.2
2211 BONOS	1,396,063,647.7	-	1,396,063,647.7
2214 PRESTAMOS	-	-	-
2216 NOTAS DEL TESORO	504,272,743.3	566,004,531.8	(61,731,788.5)
222 CREDITO EXTERNO	417,511,748.1	650,616,220.0	(233,104,472.0)
2221 ORG. INTER. DE FINANCIAMIENTO	344,399,224.1	150,148,400.0	194,250,824.1
222106 BID 1757 CO/PN Apoyo técnico	-	148,400.0	(148,400.0)
222114 Corporación Andina de Fomento	143,988,557.4	150,000,000.0	(6,011,442.6)
222123 Desarrollo destinado Desastres Naturales	100,000,000.0	-	100,000,000.0
222138 Reforma Modernización del Estado	410,666.7	-	410,666.7
222139 Asistencia Técnica mejorar la eficiencia	100,000,000.0	-	100,000,000.0
2225 BONOS EXTERNOS	73,112,524.0	500,467,820.0	(427,355,296.0)
222510 Bonos externos	73,112,524.0	500,467,820.0	(427,355,296.0)
23 OTROS INGRESOS DE CAPITAL	7,288,162.5	8,977,360.8	(1,689,198.2)
232 TRANSFERENCIA DE CAPITAL	7,288,162.5	8,977,360.8	(1,689,198.2)
234 OTROS	-	-	-
24 SALDO EN CAJA Y BANCO	2,745,345.0	12,041,573.1	(9,296,228.1)

- Cantidad nula o cero

.. Dato no aplicable al grupo o categoría

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

ANEXO 2
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO					NO EJECUTADO	SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR	EJECUTADO + SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR	VARIACIÓN	
	MODIFICADO	ASIGNADO	PAGADO	EN PROCESO DE PAGO	EJECUTADO				A LA FECHA	INCLUYE SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)				(6)=(2)-(5)	(7)
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,112.1	4,863.8	4,056.3	1,314.4	4,226.9	636.9	49.5	4,276.5	86.9	87.9
ASAMBLEA	72.8	69.5	60.8	4.1	64.8	4.7	1.3	66.1	93.3	95.1
CONTRALORÍA	79.5	73.4	55.9	1.4	57.3	16.1	0.9	58.2	78.0	79.2
PRESIDENCIA	100.8	95.8	77.8	8.3	86.1	9.7	4.4	90.5	89.9	94.5
RELACIONES EXTERIORES	49.1	48.3	43.0	1.6	44.6	3.7	0.3	44.9	92.4	93.1
EDUCACIÓN	984.4	905.7	865.2	10.5	875.8	29.9	0.6	876.3	96.7	96.8
COMERCIO E INDUSTRIAS	51.0	48.2	37.7	5.5	43.2	5.1	0.6	43.8	89.5	90.7
OBRAS PÚBLICAS	34.7	32.0	27.0	0.3	27.3	4.7	0.1	27.4	85.3	85.6
DESARROLLO AGROPECUARIO	63.2	58.8	55.7	1.3	57.0	1.8	0.0	57.0	96.9	96.9
SALUD	960.4	905.5	626.5	73.2	699.6	205.8	5.7	705.3	77.3	77.9
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	15.4	14.3	11.6	1.1	12.7	1.6	0.1	12.8	88.7	89.4
VIVIENDA	35.9	34.1	30.8	1.5	32.4	1.7	0.1	32.5	94.9	95.3
ECONOMÍA Y FINANZAS	527.6	521.4	311.9	9.5	321.4	200.0	8.9	330.3	61.6	63.4
GOBIERNO	169.7	162.9	146.7	5.8	152.6	10.3	1.5	154.1	93.7	94.6
SEGURIDAD PÚBLICA	475.0	442.8	363.4	23.5	386.9	55.9	22.4	409.3	87.4	87.4
DESARROLLO SOCIAL	30.2	28.2	26.4	0.5	26.9	0.3	0.1	27.0	95.1	95.5
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	2.4	2.2	1.8	0.1	1.9	0.4	0.1	2.0	86.0	88.4
ÓRGANO JUDICIAL	80.5	74.5	62.1	4.2	66.2	8.3	1.1	67.4	88.9	90.4
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	74.1	69.1	55.8	5.9	61.7	7.4	1.1	62.8	89.3	90.9
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	3.6	3.3	3.0	0.2	3.2	0.1	0.0	3.2	96.2	97.2
TRIBUNAL ELECTORAL	39.3	37.6	31.1	2.1	33.3	4.3	-	33.3	88.5	88.5
FISCALÍA GENERAL ELECTORAL	3.6	3.3	3.0	0.17	3.1	0.2	0.1	3.2	93.5	95.1
OTROS GASTOS DE LA ADMÓN.	14.1	13.3	12.9	0.0	12.9	0.3	-	12.9	97.4	97.4
TRIBUNAL DE CUENTAS	2.8	2.6	2.4	0.1	2.5	0.1	0.0	2.5	94.6	95.5
FISCALÍA DE CUENTAS	2.7	2.5	2.3	2.4	2.4	0.2	0.0	2.4	93.7	95.0
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	5.8	5.5	4.5	5.0	5.0	0.4	0.2	5.2	92.5	95.8
DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO	1,233.6	1,208.9	1,137.0	1,146.2	1,146.2	62.7	-	1,146.2	94.8	94.8
GASTOS DE INVERSIÓN	3,746.0	3,735.0	2,585.6	469.4	3,055.0	680.3	182.8	3,237.7	81.8	86.7
ASAMBLEA	45.1	44.9	27.4	3.3	30.7	14.3	9.4	40.1	68.2	89.2
CONTRALORÍA	4.0	4.0	0.7	0.1	0.8	3.2	0.4	1.3	20.9	31.8
PRESIDENCIA	765.1	762.6	538.4	107.4	645.8	116.8	42.7	688.5	84.7	90.3
RELACIONES EXTERIORES	20.4	20.4	15.1	0.1	15.2	5.2	0.2	15.4	74.5	75.3
EDUCACIÓN	411.1	410.2	265.4	101.0	366.4	43.8	21.4	387.8	89.3	94.5
COMERCIO E INDUSTRIAS	69.5	68.5	64.2	2.7	66.9	1.6	0.3	67.3	97.7	98.2
OBRAS PÚBLICAS	792.3	791.6	622.9	126.2	749.1	42.6	11.2	760.3	94.6	96.0
DESARROLLO AGROPECUARIO	94.1	93.4	69.6	8.7	78.2	15.2	7.7	86.0	83.8	92.0
SALUD	332.1	331.4	235.6	36.6	272.1	59.3	14.9	287.1	82.1	86.6
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	31.4	31.3	16.1	12.6	28.7	2.6	0.3	29.0	91.8	92.6
VIVIENDA	122.3	121.6	101.7	12.1	113.9	7.8	3.5	117.4	93.6	96.5
ECONOMÍA Y FINANZAS	558.5	558.2	248.9	22.3	271.2	287.1	27.7	298.9	48.6	53.5
GOBIERNO	191.7	189.1	153.4	13.6	167.1	22.0	9.4	176.4	88.4	93.3
SEGURIDAD PÚBLICA	77.2	77.1	32.1	8.1	40.2	37.0	25.1	65.3	52.1	84.6
DESARROLLO SOCIAL	173.2	172.8	169.0	0.3	169.3	3.5	0.2	169.5	98.0	98.1
ÓRGANO JUDICIAL	24.3	24.2	8.8	2.5	11.3	12.9	7.2	18.5	46.6	76.4
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	9.9	9.9	4.3	3.2	7.5	2.5	0.9	8.4	75.2	84.7
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.8	0.8	0.5	0.2	0.7	0.1	0.1	0.8	88.1	100.2
TRIBUNAL ELECTORAL	22.2	22.1	11.1	8.0	19.1	3.0	-	19.1	86.5	86.5
FISCALÍA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	-	-	-	-	-
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.4	0.4	0.3	0.0	0.3	0.1	0.0	0.3	85.2	91.8
FISCALÍA DE CUENTAS	0.2	0.2	0.2	0.0	0.2	0.0	-	0.2	96.0	96.0
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.3	0.3	0.2	0.1	0.2	0.0	-	0.2	83.8	83.8
GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO	66.5	65.6	46.6	17.8	64.4	1.1	0.0	64.4	98.3	98.3
EDUCACIÓN	59.4	58.9	40.8	17.2	58.1	0.9	-	58.1	98.5	98.5
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	7.1	6.6	5.8	0.5	6.4	0.3	0.0	6.4	95.9	96.2
TOTAL GASTOS	8,924.6	8,664.4	6,688.5	657.8	7,346.3	1,318.3	232.3	7,578.7	84.8	87.5

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

ANEXO 2-A
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO					SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR	TOTAL EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	DIFERENCIA	EJECUCIÓN PORCENTUAL DE LO ASIGNADO	
	LEY	AJUSTES	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO				SIN CONT. X EJEC.	CON CONT. X EJEC.
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)				(6)	(7)
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,148.0	(35.9)	5,112.1	4,863.8	4,226.9	49.5	4,276.5	636.9	86.9	87.9
ASAMBLEA	61.3	11.5	72.8	69.5	64.8	1.3	66.1	4.7	93.3	95.1
CONTRALORÍA	85.3	(5.8)	79.5	73.4	57.3	0.9	58.2	16.1	78.0	79.2
PRESIDENCIA	79.1	21.7	100.8	95.8	86.1	4.4	90.5	9.7	89.9	94.5
RELACIONES EXTERIORES	49.8	(0.7)	49.1	48.3	44.6	0.3	44.9	3.7	92.4	93.1
EDUCACIÓN	998.9	(14.5)	984.4	905.7	875.8	0.6	876.3	29.9	96.7	96.8
COMERCIO E INDUSTRIAS	49.5	1.5	51.0	48.2	43.2	0.6	43.8	5.1	89.5	90.7
OBRA PÚBLICAS	32.0	2.7	34.7	32.0	27.3	0.1	27.4	4.7	85.3	86.6
DESARROLLO AGROPECUARIO	59.3	3.9	63.2	58.8	57.0	0.0	57.0	1.8	96.9	96.9
SALUD	963.0	(2.6)	960.4	905.5	699.6	5.7	705.3	205.8	77.3	77.9
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	13.6	1.8	15.4	14.3	12.7	0.1	12.8	1.6	88.7	89.4
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	38.2	(2.3)	35.9	34.1	32.4	0.1	32.5	1.7	94.9	95.3
ECONOMÍA Y FINANZAS	521.2	6.4	527.6	521.4	321.4	8.9	330.3	200.0	61.6	63.4
GOBIERNO	114.4	55.4	169.7	162.9	152.6	1.5	154.1	10.3	93.7	94.6
SEGURIDAD PÚBLICA	492.1	(17.1)	475.0	442.8	386.9	22.4	409.3	55.9	87.4	92.4
DESARROLLO SOCIAL	30.4	(0.3)	30.2	28.2	26.9	0.1	27.0	1.4	95.1	95.5
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	2.6	(0.2)	2.4	2.2	1.9	0.1	2.0	0.3	86.0	88.4
ÓRGANO JUDICIAL	82.3	(1.8)	80.5	74.5	66.2	1.1	67.4	8.3	88.9	90.4
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	76.0	(1.9)	74.1	69.1	61.7	1.1	62.8	7.4	89.3	90.9
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	3.9	(0.3)	3.6	3.3	3.2	0.0	3.2	0.1	96.2	97.2
TRIBUNAL ELECTORAL	38.6	0.7	39.3	37.6	33.3	-	33.3	4.3	88.5	88.5
FISCALÍA GENERAL ELECTORAL	3.6	(0.0)	3.6	3.3	3.1	0.1	3.2	0.2	93.5	95.1
OTROS GASTOS DE LA ADMÓN.	14.0	0.0	14.1	13.3	12.9	-	12.9	0.3	97.4	97.4
TRIBUNAL DE CUENTAS	2.8	(0.0)	2.8	2.6	2.5	0.0	2.5	0.1	94.6	95.5
FISCALÍA DE CUENTAS	2.7	-	2.7	2.5	2.4	0.0	2.4	0.2	93.7	95.0
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	5.8	(0.0)	5.8	5.5	5.0	0.2	5.2	0.4	92.5	95.8
DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO	1,327.6	(94.0)	1,233.6	1,208.9	1,146.2	-	1,146.2	62.7	94.8	94.8
GASTOS DE INVERSIÓN	3,314.9	431.1	3,746.0	3,735.3	3,055.0	182.8	3,237.7	680.3	81.8	86.7
ASAMBLEA	14.6	30.5	45.1	44.9	30.7	9.4	40.1	14.3	68.2	89.2
CONTRALORÍA	2.9	1.2	4.0	4.0	0.8	0.4	1.3	3.2	20.9	31.8
PRESIDENCIA	848.1	(83.0)	765.1	762.6	645.8	42.7	688.5	116.8	84.7	90.3
RELACIONES EXTERIORES	16.9	3.5	20.4	20.4	15.2	0.2	15.4	5.2	74.5	75.3
EDUCACIÓN	403.7	7.4	411.1	410.2	366.4	21.4	387.8	43.8	89.3	94.5
COMERCIO E INDUSTRIAS	94.3	(24.8)	69.5	68.5	66.9	0.3	67.3	1.6	97.7	98.2
OBRA PÚBLICAS	723.5	68.8	792.3	791.6	749.1	11.2	760.3	42.6	94.6	96.0
DESARROLLO AGROPECUARIO	102.3	(8.2)	94.1	93.4	78.2	7.7	86.0	15.2	83.8	92.0
SALUD	300.1	32.0	332.1	331.4	272.1	14.9	287.1	59.3	82.1	86.6
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	32.4	(1.0)	31.4	31.3	28.7	0.3	29.0	2.6	91.8	92.6
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	125.4	(3.1)	122.3	121.6	113.9	3.5	117.4	7.8	93.6	96.5
ECONOMÍA Y FINANZAS	211.7	346.7	558.5	558.2	271.2	27.7	298.9	287.1	48.6	53.5
GOBIERNO	164.2	27.4	191.7	189.1	167.1	9.4	176.4	22.0	88.4	93.3
SEGURIDAD PÚBLICA	56.3	20.9	77.2	77.1	40.2	25.1	65.3	37.0	52.1	84.6
DESARROLLO SOCIAL	166.4	6.8	173.2	172.8	169.3	0.2	169.5	3.5	98.0	98.1
ÓRGANO JUDICIAL	24.5	(0.2)	24.3	24.2	11.3	7.2	18.5	12.9	46.6	76.4
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	10.0	(0.1)	9.9	9.9	7.5	0.9	8.4	2.5	75.2	84.7
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.0	0.8	0.8	0.8	0.7	0.1	0.8	0.1	88.1	100.2
TRIBUNAL ELECTORAL	16.8	5.4	22.2	22.1	19.1	-	19.1	3.0	86.5	86.5
FISCALÍA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.4	(0.0)	0.4	0.4	0.3	0.0	0.3	0.1	85.2	91.8
FISCALÍA DE CUENTAS	0.3	(0.0)	0.2	0.2	0.2	-	0.2	0.0	96.0	96.0
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.3	-	0.3	0.3	0.2	-	0.2	0.0	83.8	83.8
GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO	66.5	-	66.5	65.6	64.4	0.0	64.4	1.1	98.3	98.3
EDUCACIÓN	59.4	-	59.4	58.9	58.1	-	58.1	0.9	98.5	98.5
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	7.1	-	7.1	6.6	6.4	0.0	6.4	0.3	95.9	96.2
TOTAL GASTOS	8,529.4	395.2	8,924.6	8,664.6	7,346.3	232.3	7,578.7	1,318.3	84.8	87.5

(-) Cantidad nula o cero

(.) No aplica

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

ANEXO 3
INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR INSTITUCIÓN
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 1/		VARIACIÓN	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,276.5	4,085.1	191.4	4.7
ASAMBLEA	66.1	55.2	10.9	19.8
CONTRALORÍA	58.2	64.4	(6.2)	(9.7)
PRESIDENCIA	90.5	68.6	21.9	32.0
RELACIONES EXTERIORES	44.9	39.0	6.0	15.3
EDUCACIÓN	876.3	780.6	95.7	12.3
COMERCIO E INDUSTRIAS	43.8	40.1	3.6	9.0
OBRAS PÚBLICAS	27.4	27.7	(0.3)	(1.3)
DESARROLLO AGROPECUARIO	57.0	48.2	8.9	18.4
SALUD	705.3	774.4	(69.1)	(8.9)
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	12.8	15.8	(3.0)	(19.2)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	32.5	38.8	(6.3)	(16.3)
ECONOMÍA Y FINANZAS	330.3	241.5	88.8	36.8
GOBIERNO	154.1	95.6	58.5	61.2
SEGURIDAD PÚBLICA	409.3	341.4	67.9	19.9
DESARROLLO SOCIAL	27.0	23.9	3.0	12.6
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	2.0	1.6	0.4	22.3
ÓRGANO JUDICIAL	67.4	59.4	7.9	13.4
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	62.8	46.0	16.8	36.4
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	3.2	2.8	0.4	14.1
TRIBUNAL ELECTORAL	33.3	27.1	6.2	22.7
FISCALÍA GENERAL ELECTORAL	3.2	2.9	0.3	9.6
OTROS GASTOS DE LA ADMÓN	12.9	12.5	0.4	3.5
TRIBUNAL DE CUENTAS	2.5	2.3	0.2	6.7
FISCALÍA DE CUENTAS	2.4	1.9	0.5	25.9
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	5.2	3.4	1.9	54.9
DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO	1,146.2	1,269.8	(123.6)	(9.7)
GASTOS DE INVERSIÓN	3,237.7	2,699.5	538.3	19.9
ASAMBLEA	40.1	32.1	8.0	24.8
CONTRALORÍA	1.3	4.7	(3.4)	(72.6)
PRESIDENCIA	688.5	648.0	40.5	6.2
RELACIONES EXTERIORES	15.4	7.2	8.2	113.4
EDUCACIÓN	387.8	247.7	140.1	56.6
COMERCIO E INDUSTRIAS	67.3	55.3	12.0	21.6
OBRAS PÚBLICAS	760.3	557.9	202.3	36.3
DESARROLLO AGROPECUARIO	86.0	72.7	13.2	18.2
SALUD	287.1	270.6	16.4	6.1
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	29.0	66.4	(37.4)	(56.3)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	117.4	126.6	(9.2)	(7.2)
ECONOMÍA Y FINANZAS	298.9	202.0	96.9	48.0
GOBIERNO	176.4	136.7	39.7	29.1
SEGURIDAD PÚBLICA	65.3	78.1	(12.9)	(16.5)
DESARROLLO SOCIAL	169.5	152.0	17.5	11.5
ÓRGANO JUDICIAL	18.5	11.9	6.6	55.5
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	8.4	16.9	(8.5)	(50.3)
PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.8	1.3	(0.6)	(41.7)
TRIBUNAL ELECTORAL	19.1	10.4	8.7	83.7
FISCALÍA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	..
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.3	0.2	0.1	51.8
FISCALÍA DE CUENTAS	0.2	0.4	(0.2)	(46.4)
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.2	0.1	0.1	79.4
GASTOS DE SEG. EDUCATIVO	64.4	59.9	4.5	7.5
EDUCACIÓN	58.1	54.0	4.1	7.6
TRABAJO Y BIEN. SOCIAL	6.4	5.9	0.4	7.3
TOTAL GASTOS	7,578.7	6,844.5	734.2	10.7

1/ Las columnas de ejecución presupuestaria incluye los saldos de contratos por ejecutar

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

ANEXO 4
INFORME COMPARATIVO DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR OBJETO DE GASTO
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)

DETALLE	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 1/		VARIACIÓN	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,276.5	4,085.1	191.4	4.7
Servicios Personales	1,432.6	1,273.3	159.3	12.5
Sueldos y Sobresueldos	1,153.3	1,025.3	128.0	12.5
Gastos de Representación	19.6	17.4	2.2	12.9
Décimo Tercer Mes	32.4	30.4	2.0	6.5
Contribuciones a la Seguridad Social	182.7	163.8	18.9	11.5
Otros Servicios Personales	44.7	36.5	8.2	22.5
Servicios No Personales	295.0	212.5	82.5	38.8
Materiales y Suministros	193.3	185.1	8.2	4.4
Maquinaria y Equipo	28.2	22.3	6.0	26.9
Inversión Financiera	-	0.0	(0.0)	(100.0)
Construcciones Por Contrato	7.0	-	7.0	..
Transferencias Corrientes	1,159.9	1,111.5	48.4	4.4
Instituciones Descentralizadas	582.5	604.1	(21.6)	(3.6)
Empresas Públicas	63.5	65.2	(1.7)	(2.6)
Intermediarios Financieros	3.4	24.2	(20.7)	(85.7)
Otras Transferencias	510.4	418.0	92.4	22.1
Transferencias de Capital	0.2	0.0	0.2	..
Instituciones Descentralizadas	0.2	0.0	0.2	..
Servicio de la Deuda	1,146.2	1,269.8	(123.6)	(9.7)
Amortización	418.4	557.0	(138.6)	(24.9)
Intereses	711.4	706.1	5.4	0.8
Comisiones y Gtos. Bancarios	16.4	6.7	9.6	143.3
Asignaciones Globales	14.1	10.6	3.5	33.2
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	3,237.7	2,699.5	538.3	19.9
Servicios Personales	33.2	36.0	(2.8)	(7.9)
Servicios No Personales	189.4	226.1	(36.6)	(16.2)
Materiales y Suministros	152.5	176.2	(23.7)	(13.5)
Maquinaria y Equipo	164.5	146.1	18.4	12.6
Inversión Financiera	19.3	11.7	7.7	65.6
Construcciones Por Contrato	1,727.1	1,239.3	487.8	39.4
Transferencias Corrientes	124.7	110.6	14.2	12.8
Transferencias de Capital	769.4	672.4	97.0	14.4
Servicio de la Deuda	0.2	-	0.2	..
Asignaciones Globales	57.4	81.1	(23.7)	(29.2)
TOTAL GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO	64.4	59.9	4.5	7.5
Servicios Personales	4.7	4.6	0.1	2.7
Servicios No Personales	1.4	1.3	0.0	2.7
Materiales y Suministros	3.3	3.1	0.2	7.4
Maquinaria y Equipo	0.2	0.1	0.1	74.9
Inversión Financiera	-	-	-	..
Construcciones Por Contrato	-	-	-	..
Transferencias Corrientes	5.3	3.0	2.3	77.8
Asignaciones Globales	49.5	47.7	1.7	3.6
TOTAL GASTOS	7,578.7	6,844.5	734.2	10.7

1/ Las columnas de ejecución presupuestaria incluye los saldos de contratos por ejecutar

(-) Cantida nula o cero

(..) No aplica

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

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

DETALLE	PAGADO		VARIACIÓN	
	2012	2011	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,056.3	3,774.2	282.1	7.5
ASAMBLEA	60.8	50.3	10.5	20.8
CONTRALORIA	55.9	60.7	(4.8)	(8.0)
PRESIDENCIA	77.8	64.9	12.9	19.9
RELACIONES EXTERIORES	43.0	38.0	5.0	13.2
EDUCACION	865.2	775.7	89.5	11.5
COMERCIO E INDUSTRIAS	37.7	33.9	3.8	11.1
OBRAS PUBLICAS	27.0	26.9	0.1	0.2
DESARROLLO AGROPECUARIO	55.7	47.5	8.1	17.1
SALUD	626.5	587.0	39.5	6.7
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	11.6	14.6	(3.0)	(20.5)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	30.8	38.0	(7.1)	(18.8)
ECONOMIA Y FINANZAS	311.9	235.0	77.0	32.8
GOBIERNO	146.7	83.8	62.9	75.1
SEGURIDAD PÚBLICA	363.4	285.4	78.0	27.3
DESARROLLO SOCIAL	26.4	22.7	3.7	16.3
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	1.8	1.1	0.7	61.9
ORGANO JUDICIAL	62.1	55.1	7.0	12.7
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	55.8	42.2	13.7	32.4
PROCURADURIA DE LA ADMINISTRACIÓN	3.0	2.7	0.3	11.9
TRIBUNAL ELECTORAL	31.1	26.2	5.0	19.0
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	3.0	2.8	0.2	7.4
OTROS GASTOS DE LA ADMON	12.9	12.5	0.4	3.2
TRIBUNAL DE CUENTAS	2.4	2.3	0.2	6.8
FISCALIA DE CUENTAS	2.3	1.8	0.4	23.5
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	4.5	3.1	1.3	42.4
DEUDA DEL SECTOR PUBLICO	1,137.0	1,260.1	(123.0)	(9.8)
GASTOS DE INVERSIÓN	2,585.8	2,087.3	498.5	23.9
ASAMBLEA	27.4	17.8	9.5	53.5
CONTRALORIA	0.7	2.7	(2.0)	(73.6)
PRESIDENCIA	538.4	545.4	(7.0)	(1.3)
RELACIONES EXTERIORES	15.1	1.5	13.6	889.6
EDUCACION	265.4	207.4	58.0	28.0
COMERCIO E INDUSTRIAS	64.2	46.6	17.6	37.9
OBRAS PUBLICAS	622.9	473.7	149.2	31.5
DESARROLLO AGROPECUARIO	69.6	43.8	25.8	58.8
SALUD	235.6	185.9	49.6	26.7
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	16.1	32.9	(16.8)	(51.0)
VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	101.7	93.2	8.5	9.2
ECONOMIA Y FINANZAS	248.9	149.7	99.2	66.3
GOBIERNO	153.4	89.1	64.3	72.1
SEGURIDAD PÚBLICA	32.1	25.4	6.6	26.1
DESARROLLO SOCIAL	169.0	150.6	18.3	12.2
ORGANO JUDICIAL	8.8	4.9	3.9	79.7
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	4.3	7.0	(2.8)	(39.6)
PROCURADURIA DE LA ADMINISTRACIÓN	0.5	0.5	(0.0)	(5.8)
TRIBUNAL ELECTORAL	11.1	8.5	2.6	30.3
FISCALIA GENERAL ELECTORAL	-	-	-	..
TRIBUNAL DE CUENTAS	0.3	0.1	0.2	461.4
FISCALIA DE CUENTAS	0.2	0.3	(0.1)	(36.0)
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	0.2	0.1	0.1	68.3
GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO	46.6	53.4	(6.7)	(12.6)
EDUCACION	40.8	48.0	(7.2)	(15.0)
TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL	5.8	5.3	0.5	9.2
TOTAL PAGOS	6,688.7	5,914.8	773.8	13.1

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

ANEXO 6
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	INGRESOS CORRIENTES				INGRESOS DE CAPITAL			
	EJECUTADO 2012	EJECUTADO 2011	DIFERENCIA	AUMENTO O DISMINUCIÓN RELATIVA	EJECUTADO 2012	EJECUTADO 2011	DIFERENCIA	AUMENTO O DISMINUCIÓN RELATIVA
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100	(5)	(6)	(7)=(5)-(6)	(8)=(7)/(6)*100
TOTAL	4,334.6	3,949.4	385.2	9.8	3,200.9	2,204.7	996.2	45.2
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	3,086.2	2,818.2	267.9	9.5	1,574.2	874.1	700.1	80.1
Aut.de la Micro, Pequeña y Med. Empresa	2.3	2.1	0.3	12.0	40.1	33.7	6.3	18.8
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	99.3	51.5	47.9	93.0	70.1	58.4	11.7	20.0
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	22.4	12.2	10.3	84.5	-	-	-	..
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	12.9	1.2	11.7	1,011.0	8.0	8.0	0.0	0.2
Autoridad Nacional del Ambiente	32.5	20.9	11.6	55.2	11.7	10.0	1.8	17.9
Autoridad Nacional de Aduanas	17.5	19.0	(1.6)	(8.3)	2.7	2.8	(0.1)	(4.0)
Caja de Seguro Social	2,305.4	2,165.0	140.4	6.5	1,211.8	533.3	678.5	127.2
Instituto Conmemorativo Gorgas	4.3	4.1	0.3	6.3	2.7	1.8	0.9	49.6
CENETIM	-	-	-	..	-	-	-	..
Aut.de Protección al Consumidor	9.5	9.4	0.0	0.4	0.0	0.1	(0.1)	(78.0)
Consejo de Adm. del SIACAP	2.2	2.0	0.2	10.3	-	-	-	..
IFARHU	77.1	78.0	(0.8)	(1.1)	131.8	90.4	41.4	45.9
SENADIS	4.6	3.9	0.7	18.7	2.8	2.7	0.1	3.2
AUPSA	4.2	5.0	(0.8)	(16.6)	-	-	-	..
IDIAF	11.3	7.5	3.9	52.0	3.3	3.1	0.2	6.7
Autoridad de los Recursos Acuáticos	6.6	6.3	0.3	5.3	1.0	1.3	(0.2)	(18.8)
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	3.9	2.4	1.5	64.4	0.4	0.8	(0.3)	(45.4)
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	1.3	1.0	0.3	27.1	0.2	0.1	0.1	60.0
INAC	13.2	12.2	1.0	8.4	6.5	8.5	(2.0)	(23.3)
SERTV	9.9	7.4	2.6	35.2	1.2	0.5	0.7	135.6
SENACYT	2.5	2.9	(0.4)	(12.8)	21.5	21.6	(0.1)	(0.3)
Instituto Nacional de la Mujer	2.1	1.4	0.7	47.1	0.3	0.1	0.1	108.2
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	2.8	2.1	0.6	29.7	0.8	0.8	(0.0)	(2.9)
PANDEPORTES (INDE)	16.5	10.7	5.8	54.1	6.2	18.1	(11.9)	(65.7)
INADEH	24.2	22.4	1.8	7.9	14.1	19.0	(4.9)	(25.7)
IPHE	24.8	21.3	3.6	16.8	2.4	1.5	0.9	62.5
IPACOOOP	7.5	7.6	(0.2)	(2.0)	-	-	-	..
ATP	46.5	42.5	4.0	9.3	2.3	5.6	(3.4)	(59.9)
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	3.8	3.7	0.2	4.2	12.4	27.1	(14.7)	(54.3)
Registro Público de Panamá	52.3	54.2	(1.9)	(3.4)	0.1	0.1	(0.1)	(47.4)
Universidad Autónoma de Chiriquí	28.5	25.9	2.6	10.0	3.2	1.8	1.5	83.6
Universidad de Panamá	155.9	144.6	11.3	7.8	5.7	10.5	(4.8)	(45.9)
Universidad Marítima Internacional de Panamá	5.5	6.2	(0.7)	(10.6)	0.7	0.0	0.7	..
Universidad Especializada de las Américas	13.7	10.2	3.5	34.2	2.2	1.2	1.0	87.3
Universidad Tecnológica de Panamá	58.5	51.3	7.2	14.1	8.1	11.3	(3.3)	(28.7)
Zona Franca del Barú	0.4	0.3	0.1	44.2	-	-	-	..
EMPRESAS PÚBLICAS	734.2	672.6	61.7	9.2	189.8	154.2	35.6	23.1
Aero. Internacional de Tocumen S.A.	120.9	88.4	32.5	36.8	50.7	28.7	22.0	76.8
Autoridad Marítima de Panamá	117.1	116.9	0.2	0.1	-	-	-	..
Bingos Nacionales	-	0.7	(0.7)	(100.0)	-	-	-	..
Autoridad de Aeronáutica Civil	30.1	25.2	4.9	19.5	30.2	43.3	(13.2)	(30.4)
IDAAN	107.4	89.0	18.4	20.7	31.1	25.2	5.9	23.5
IMA	5.5	5.4	0.1	2.4	18.5	1.1	17.4	1,583.2
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	28.7	41.8	(13.1)	(31.4)	-	-	-	..
Empresa Nacional de Autopistas	1.0	-	1.0	..	-	-	-	..
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	56.0	50.2	5.8	11.5	4.8	2.6	2.2	86.2
Lotería Nacional de Beneficencia	144.6	149.1	(4.5)	(3.0)	-	-	-	..
Zona Libre de Colón	76.7	74.6	2.0	2.7	4.2	5.0	(0.8)	(16.0)
Agencia del Área Panamá Pacífico	8.0	7.0	1.0	13.6	21.4	4.1	17.3	422.1
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	38.5	24.4	14.1	57.7	29.0	44.2	(15.2)	(34.4)
INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	514.2	458.5	55.7	12.1	1,436.8	1,176.4	260.4	22.1
Superintendencia de Bancos	15.3	14.5	0.8	5.5	0.0	0.1	(0.1)	(62.7)
Banco de Desarrollo Agropecuario	38.3	35.1	3.2	9.2	29.5	33.7	(4.2)	(12.5)
Banco Hipotecario Nacional	13.5	26.9	(13.4)	(49.7)	17.2	7.1	10.1	142.1
Banco Nacional de Panamá	317.3	261.4	55.9	21.4	817.3	672.6	144.6	21.5
Caja de Ahorros	122.1	114.2	7.9	6.9	572.9	459.4	113.5	24.7
Superintendencia del Mercado de Valores	3.6	2.2	1.5	67.2	-	-	-	..
Instituto de Seguro Agropecuario	4.2	4.3	(0.2)	(3.8)	0.0	3.5	(3.5)	(99.3)

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

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

DETALLE	PRESUPUESTO					NO EJECUTADO (6)=(2)-(5)	SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR (7)	DEVENGADO + SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR (8)=(5)+(7)	EJECUCIÓN PORCENTUAL	
	MODIFICADO	ASIGNADO	PAGADO	EN PROCESO DE PAGO	TOTAL				A LA FECHA (9)=(5)/(2)*100	INCLUYE SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR (10)=(8)/(2)*100
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)				(9)	(10)
TOTAL FUNCIONAMIENTO	4,365.8	4,019.0	3,268.4	198.4	3,466.8	552.2	101.2	3,567.9	86.3	88.8
TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	3,069.5	2,874.6	2,331.8	158.7	2,490.5	384.0	66.1	2,556.6	86.6	88.9
Aut.de la Micro, Pequeña y Med. Empresa	2.5	2.3	2.0	0.1	2.1	0.3	0.0	2.1	88.1	89.8
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	83.9	82.9	64.2	0.5	64.8	18.1	0.6	65.3	78.1	78.8
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	17.3	16.5	14.9	0.5	15.4	1.1	0.5	15.9	93.4	96.1
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	16.3	15.4	9.4	1.2	10.6	4.8	0.1	10.7	68.6	69.2
Autoridad Nacional del Ambiente	21.7	19.8	18.2	0.0	18.3	1.5	0.0	18.3	92.4	92.6
Autoridad Nacional de Aduanas	23.6	21.6	18.3	0.9	19.2	2.3	0.0	19.3	89.2	89.3
Caja de Seguro Social	2,393.3	2,239.0	1,799.2	137.1	1,936.4	302.7	59.8	1,996.1	86.5	86.2
Instituto Conmemorativo Gorgas	5.5	5.1	4.4	0.0	4.4	0.7	0.0	4.4	86.1	86.8
CENETIM	0.9	0.8	-	-	-	0.8	-	-	-	-
Aut.de Protección al Consumidor	10.1	9.5	8.5	0.4	8.9	0.6	0.3	9.2	93.9	96.7
Consejo de Adm. del SIACAP	2.3	2.2	1.3	0.1	1.4	0.8	0.2	1.6	62.4	62.0
IFARHU	18.7	17.5	13.2	1.0	14.2	3.3	0.3	14.5	81.0	82.8
SENADIS	4.9	4.6	3.8	0.2	4.1	0.6	0.0	4.1	87.3	87.7
AUPSA	6.1	5.5	4.6	0.1	4.7	0.8	0.0	4.7	85.5	85.8
IDIAP	9.9	9.2	6.2	2.4	8.6	0.5	0.0	8.7	94.3	94.5
Autoridad de los Recursos Acuáticos	7.8	7.2	5.9	0.4	6.4	0.8	0.1	6.4	88.5	89.2
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	3.0	2.8	2.4	0.1	2.5	0.3	0.0	2.6	90.1	91.5
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	1.5	1.4	1.2	0.0	1.2	0.2	-	1.2	84.7	84.7
INAC	15.9	14.7	13.2	0.2	13.5	1.2	0.0	13.5	91.7	91.9
SERTV	8.9	8.5	6.4	0.5	6.9	1.6	0.1	7.0	81.2	82.4
SENACYT	3.1	2.8	2.4	0.0	2.4	0.4	-	2.4	84.7	84.7
Instituto Nacional de la Mujer	2.4	2.2	1.6	0.0	1.7	0.5	-	1.7	76.6	76.6
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	3.3	3.1	2.6	0.1	2.7	0.4	0.0	2.7	87.9	88.6
PANDEPORTES (INDE)	16.6	15.7	14.3	0.3	14.7	1.1	0.0	14.7	93.2	93.5
INADEH	11.6	10.7	7.9	0.2	8.1	2.7	0.2	8.3	75.1	77.2
IPHE	27.0	24.8	23.3	0.3	23.6	1.2	0.2	23.7	95.0	95.7
IPACOOOP	7.4	7.0	5.8	0.2	5.9	1.1	0.5	6.4	84.4	84.7
ATP	17.2	16.6	12.7	0.3	13.0	3.6	1.1	14.1	78.6	85.0
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	4.8	4.4	3.6	0.2	3.8	0.7	0.1	3.8	84.9	86.0
Registro Público de Panamá	39.4	35.6	30.0	0.5	30.5	5.1	0.2	30.7	85.7	85.4
Universidad Autónoma de Chiriquí	31.7	29.1	19.5	8.2	27.6	1.5	0.0	27.6	94.9	94.9
Universidad de Panamá	167.0	158.5	142.2	1.3	143.5	15.0	1.6	145.1	90.6	91.5
Universidad Marítima Internacional de Panamá	6.8	6.3	5.1	0.3	5.4	0.9	0.0	5.4	85.3	85.4
Universidad Especializada de las Américas	12.4	11.8	11.0	0.5	11.5	0.3	0.0	11.5	97.5	97.9
Universidad Tecnológica de Panamá	64.1	58.8	51.9	0.4	52.3	6.5	0.2	52.5	88.9	89.2
Zona Franca del Barú	0.5	0.4	0.4	0.0	0.4	0.0	0.0	0.4	89.1	90.1
TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS	829.6	742.0	563.5	35.7	599.2	142.8	19.8	619.0	80.8	83.4
Aero. Internacional de Tocumen S.A.	96.9	93.1	67.3	2.4	69.7	23.4	3.5	73.2	74.8	78.6
Autoridad Marítima de Panamá	149.9	111.0	97.1	0.3	97.5	13.5	0.4	97.9	87.8	88.2
Bingos Nacionales	1.1	1.0	0.4	0.0	0.5	0.5	0.03	0.5	47.1	50.5
Autoridad de Aeronáutica Civil	24.7	23.5	19.2	0.2	19.4	4.0	0.7	20.1	82.8	85.8
IDAAAN	134.9	129.1	87.7	15.7	103.3	25.8	9.0	112.4	80.0	87.0
IMA	6.5	6.1	3.8	1.1	4.9	1.2	0.2	5.2	80.6	84.5
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	27.6	27.4	10.0	0.0	10.0	17.3	0.7	10.7	36.7	39.2
Empresa Nacional de Autopistas	1.0	1.0	0.3	0.0	0.3	0.7	-	0.3	32.4	32.4
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	42.4	41.4	31.8	2.2	34.0	7.4	0.7	34.7	82.1	83.7
Lotería Nacional de Beneficencia	187.0	174.9	149.1	5.7	154.8	20.1	2.1	156.9	88.5	89.7
Zona Libre de Colón	98.5	77.9	61.7	5.6	67.3	10.6	1.3	68.7	86.4	88.1
Agencia del Área Panamá Pacífico	8.3	7.7	5.1	0.5	5.6	2.1	0.2	5.8	72.5	74.8
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	50.7	48.0	30.0	1.9	31.8	16.2	0.8	32.7	66.3	68.1
TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	466.7	402.4	373.1	4.0	377.1	25.4	15.3	392.3	93.7	97.5
Superintendencia de Bancos	14.6	13.9	10.6	1.1	11.7	2.2	0.4	12.1	84.1	86.9
Banco de Desarrollo Agropecuario	26.1	24.1	19.5	0.2	19.7	4.4	0.2	19.9	81.7	82.4
Banco Hipotecario Nacional	12.9	11.7	8.9	0.6	9.5	2.2	0.4	9.9	81.0	84.8
Banco Nacional de Panamá	281.6	231.2	231.2	-	231.2	-	13.5	244.7	100.0	105.8
Caja de Ahorros	122.4	113.0	97.1	1.5	98.6	14.4	-	98.6	87.3	87.3
Superintendencia del Mercado de Valores	4.2	3.8	2.1	0.5	2.6	1.2	0.5	3.1	69.0	80.7
Instituto de Seguro Agropecuario	4.9	4.7	3.6	0.1	3.7	1.0	0.3	4.0	79.1	86.2

(-) Cantidad nula o cero

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

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

DETALLE	PRESUPUESTO					NO EJECUTADO	SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR	DEVENGADO + SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR	EJECUCIÓN PORCENTUAL	
	MODIFICADO	ASIGNADO	PAGADO	EN PROCESO DE PAGO	TOTAL				A LA FECHA	INCLUYE SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)				(6)=(2)-(5)	(7)
TOTAL INVERSIONES	4,076.8	3,944.5	2,808.1	89.4	2,897.6	1,046.9	175.5	3,073.1	73.5	77.9
TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	1,839.1	1,780.2	1,149.5	58.0	1,207.5	572.7	72.2	1,279.7	67.8	71.9
Aut.de la Micro, Pequeña y Med. Empresa	41.6	41.2	28.9	8.1	37.0	4.2	2.8	39.8	89.8	96.5
Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre	92.7	92.4	59.3	0.7	59.9	32.5	0.4	60.3	64.9	65.3
Aut. Nacional de los Servicios Públicos	6.0	6.0	3.1	0.6	3.8	2.3	1.9	5.6	62.5	93.9
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	11.7	10.4	7.5	0.4	7.9	2.5	0.01	7.9	75.7	75.7
Autoridad Nacional del Ambiente	26.1	25.9	12.4	1.0	13.4	12.5	0.6	14.0	51.8	54.2
Autoridad Nacional de Aduanas	3.9	3.7	1.7	0.9	2.6	1.1	0.6	3.2	70.8	87.5
Caja de Seguro Social	1,197.3	1,144.5	707.0	31.7	738.7	405.8	32.5	771.3	64.5	67.4
Instituto Conmemorativo Gorgas	3.0	2.8	1.9	0.3	2.1	0.7	0.2	2.4	75.5	83.3
Aut.de Protección al Consumidor	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	94.4	97.0
IFARHU	244.8	244.8	201.6	0.4	201.9	42.9	0.7	202.6	82.5	82.8
SENADIS	4.8	4.7	2.5	0.6	3.1	1.7	0.7	3.7	64.6	78.6
IDIAP	4.7	4.6	3.0	0.3	3.3	1.3	0.0	3.3	71.1	71.1
Autoridad de los Recursos Acuáticos	2.9	2.7	0.9	0.3	1.2	1.5	0.1	1.3	44.5	48.8
Dir. Gral. de Contrataciones Públicas	3.9	3.9	1.3	0.0	1.3	2.7	0.8	2.1	32.2	53.4
Trib. Adm. de Contrataciones Públicas	0.3	0.3	0.1	0.0	0.1	0.1	0.0	0.1	53.2	54.7
INAC	9.2	9.1	6.8	0.5	7.4	1.7	0.3	7.6	81.1	84.2
SERTV	2.9	2.9	1.4	0.6	2.0	0.9	0.8	2.8	67.8	96.1
SENACYT	30.0	28.7	21.8	4.1	25.9	2.8	1.6	27.5	90.3	95.9
Instituto Nacional de la Mujer	0.4	0.4	0.2	0.0	0.2	0.2	-	0.2	51.0	51.0
Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia	0.8	0.8	0.5	0.1	0.6	0.1	0.0	0.7	85.6	87.2
PANDEPORTES (INDE)	14.7	14.7	7.7	2.3	10.0	4.7	2.9	12.9	68.1	88.1
INADEH	41.1	40.0	27.2	1.0	28.2	11.8	1.7	29.9	70.5	74.7
IPHE	2.9	2.9	1.5	0.4	1.9	1.0	0.8	2.7	65.6	93.0
IPACCOOP	0.7	0.7	0.0	-	0.0	0.7	0.7	0.7	0.0	99.5
ATP	30.0	30.0	16.5	0.5	17.0	13.0	8.7	25.7	56.6	85.6
Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental	14.5	14.4	12.0	0.9	13.0	1.4	1.2	14.2	90.3	98.9
Registro Público de Panamá	18.0	17.4	9.5	1.6	11.1	6.3	4.7	15.8	63.9	91.0
Universidad Autónoma de Chiriquí	4.0	4.0	2.6	0.1	2.7	1.2	0.6	3.4	69.0	85.1
Universidad de Panamá	13.5	13.5	5.1	0.3	5.4	8.1	3.5	8.9	40.0	65.9
Universidad Marítima Internacional de Panamá	1.2	1.2	0.4	0.2	0.6	0.6	-	0.6	48.2	48.2
Universidad Especializada de las Américas	2.2	2.2	0.9	0.0	0.9	1.3	0.9	1.8	42.2	83.7
Universidad Tecnológica de Panamá	9.4	9.4	4.1	0.1	4.3	5.1	2.3	6.5	45.5	69.5
TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS	320.7	318.7	116.5	31.1	147.6	171.1	71.1	218.6	46.3	68.6
Aero. Internacional de Tocumen S.A.	63.0	63.0	15.4	1.7	17.1	45.9	11.2	28.3	27.2	45.0
Autoridad Marítima de Panamá	24.1	23.7	12.3	0.1	12.4	11.3	7.0	19.4	52.3	81.9
Autoridad de Aeronáutica Civil	43.6	43.6	33.0	0.1	33.1	10.4	10.4	43.5	76.0	99.8
IDAAN	69.7	68.3	14.3	5.2	19.5	48.7	16.5	36.1	28.6	52.8
IMA	19.6	19.5	2.2	15.8	17.9	1.6	0.8	18.7	91.8	95.8
Empresa de Generación Eléctrica S.A.	1.2	1.2	0.3	-	0.3	0.9	0.7	0.9	24.3	81.0
Empresa Nacional de Autopistas	0.1	0.1	0.1	-	0.1	0.1	-	0.1	39.6	39.6
Empresa de Transmisión Eléctrica S.A.	42.9	42.9	10.4	2.8	13.3	29.7	14.0	27.3	30.9	63.5
Lotería Nacional de Beneficencia	1.8	1.8	0.3	-	0.3	1.5	1.0	1.3	16.0	71.8
Zona Libre de Colón	16.2	16.2	5.0	1.3	6.4	9.8	7.5	13.9	39.3	85.9
Agencia del Área Panamá Pacífico	9.6	9.4	0.3	0.7	1.0	8.4	0.2	1.2	10.7	12.5
Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario	29.0	29.0	22.9	3.3	26.2	2.8	1.8	28.0	90.4	96.6
TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	1,917.0	1,845.6	1,542.1	0.4	1,542.5	303.1	32.3	1,574.8	83.6	85.3
Banco de Desarrollo Agropecuario	58.9	57.7	36.7	0.2	36.9	20.8	8.6	45.5	63.9	78.8
Banco Hipotecario Nacional	13.0	13.0	3.7	0.2	3.9	9.1	4.2	8.0	29.7	61.9
Banco Nacional de Panamá	1,245.8	1,175.8	903.3	-	903.3	272.6	19.5	922.8	76.8	78.5
Caja de Ahorros	596.3	596.3	596.3	-	596.3	-	-	596.3	100.0	100.0
Instituto de Seguro Agropecuario	3.0	2.8	2.1	0.0	2.1	0.6	0.0	2.1	77.8	77.8

(-) Cantidad nula o cero
Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad.

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

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO	I N G R E S O S			G A S T O S			DIFERENCIA INGRESOS (-) GASTOS
				ASIGNADO	RECUADADO	PORCENTUAL	ASIGNADO	RECUADADO	PORCENTUAL	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5)/(4)	(7)	(8)	(9)=(8)/(7)	(10)=(5)-(8)
TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	4,264.9	643.7	4,908.6	4,621.3	4,660.4	100.8	4,654.7	3,698.0	79.4	962.4
Autoridad de la Micro, Pequeña y Med. Emp.	46.7	(2.6)	44.1	43.5	42.4	97.4	43.5	39.0	89.7	3.4
Autoridad de Tránsito y Transp. Terrestre	84.0		176.6	172.0	169.4	98.5	175.3	124.7	71.1	44.7
Autoridad Nacional de los Servicios Públicos	17.4	6.0	23.4	22.5	22.4	99.7	22.5	19.2	85.1	3.3
Autoridad Nacional de Adm. de Tierras	35.7	(7.7)	27.9	25.8	20.9	81.0	25.8	18.4	71.4	2.5
Autoridad Nacional del Ambiente	51.3	(3.6)	47.8	45.7	44.2	96.8	45.7	31.7	69.4	12.5
Autoridad Nacional de Aduanas	26.4	1.0	27.5	25.1	20.2	80.4	25.3	21.8	86.5	(1.7)
Caja de Seguro Social	3,023.8	566.8	3,590.6	3,371.7	3,517.2	104.3	3,383.6	2,675.1	79.1	842.2
Instituto Conmemorativo Gorgas	8.5	0.0	8.6	7.9	7.1	89.5		6.5	82.3	0.5
CENETIM	1.4	(0.5)	0.9	0.8	-	-	0.8	-	-	-
Autoridad de Protección al Consumidor	10.2	(0.1)	10.1	9.5	9.5	100.0	9.5	8.9	93.9	0.6
Cons. de Admón. del SIACAP	2.4	(0.1)	2.3	2.2	2.2	99.8	2.2	1.4	62.4	0.8
IFARHU	264.7	(1.2)	263.5	248.8	208.9	84.0	262.3	216.1	82.4	(7.2)
SENADIS	8.5	1.2	9.8	9.4	7.4	79.2	9.4	7.1	75.9	0.3
A U P S A	6.3	(0.3)	6.1	5.5	4.2	75.6	5.5	4.7	85.5	(0.6)
IDIAP	13.3	1.3	14.7	13.8	14.6	106.0	13.8	11.9	86.5	2.7
Autoridad de los Recursos Acuáticos	11.0	(0.2)	10.8	9.9	7.7	77.3	9.9	7.6	76.4	0.1
Dirección Gral. de Contrataciones Públicas	7.0	(0.1)	6.9	6.7	4.3	64.4	6.7	3.8	56.3	0.5
Tribunal Adm. de Contrataciones Públicas	1.8	(0.1)	1.8	1.6	1.5	92.6	1.7	1.3	79.6	0.2
INAC	24.6	0.6	25.1	23.3	19.7	84.6	23.8	20.8	87.6	(1.1)
SERTV	10.0	1.9	11.9	11.4	11.1	97.2	11.4	8.9	77.7	2.2
SENACYT	33.1	(0.0)	33.1	31.3	24.0	76.7	31.5	28.3	89.8	(4.2)
Instituto Nacional de la Mujer	2.9	(0.1)	2.7	2.5	2.4	94.5	2.5	1.8	73.0	0.5
Secretaría de la Niñez	3.8	0.2	4.1	3.8	3.5	92.8	3.8	3.4	87.4	0.2
PANDEPORTES (INDE)	28.3	2.9	31.2	30.3	22.7	75.1	30.4	24.7	81.1	(1.9)
INADEH	56.1	(3.4)	52.6	50.7	38.3	75.4	50.7	36.3	71.5	2.0
IPHE	30.2	(0.2)	30.0	27.2	27.2	98.1	27.7	25.5	91.9	1.7
IPACOOOP	8.0	0.1	8.1	7.6	7.5	97.6	7.7	5.9	76.8	1.5
ATP	71.2	(24.0)	47.2	46.6	48.7	104.5	46.6	30.0	64.4	18.7
A I G	15.0	4.2	19.2	18.8	16.2	86.4	18.8	16.7	89.0	(0.5)
Registro Público de Panamá	55.6	1.8	57.4	51.7	52.4	101.4	53.0	41.6	78.6	10.8
Universidad Autónoma de Chiriquí	35.9	(0.2)	35.7	33.1	31.7	95.7	33.1	30.4	91.8	1.3
Universidad de Panamá	176.0	4.6	180.6	169.3	161.6	95.4	172.0	149.0	86.6	12.6
Universidad Marítima Inter. de Panamá	8.0	0.0	8.0	7.5	6.2	82.2	7.5	6.0	79.4	0.2
Universidad Esp. de las Américas	14.3	0.3	14.6	13.9	15.9	114.2	13.9	12.4	88.9	3.5
Universidad Tecnológica	71.0	2.5	73.5	68.7	66.6	96.9	68.2	56.6	83.0	10.0
Zona Franca del Barú	0.5	(0.0)	0.5	0.4	0.4	102.0	0.4	0.4	89.1	0.1
TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS	1,088.8	61.6	1,150.3	1,021.3	924.1	90.5	1,060.7	746.8	70.4	177.3
Aeropuerto Internacional de Tocumen S.A.	120.6	39.3	159.9	139.3	171.6	123.1	156.1	86.8	55.6	84.8
Autoridad Marítima	170.3	3.8	174.1	136.6	117.1	85.7	134.7	109.9	81.6	7.2
Bingos Nacionales	1.1	0.0	1.1	1.0	0.0	0.0	1.0	0.5	47.1	(0.5)
Autoridad de Aeronáutica Civil	56.2	12.1	68.2	64.1	60.2	93.9	67.0	52.5	78.4	7.7
IDAAN	199.5	5.1	204.6	191.3	138.5	72.4	197.4	122.8	62.2	15.6
IMA	19.3	6.8	26.1	25.6	24.0	93.7	25.6	22.8	89.1	1.2
Empresa de Generación Eléctrica,S.A.	37.3	(8.6)	28.7	28.6	28.7	100.3	28.6	10.3	36.2	18.3
Empresa Nacional de Autopistas.	1.2	0.0	1.2	1.1	1.0	90.2	1.1	0.4	33.4	0.6
Empresa de Transmisión Eléctrica,S.A.	85.3	0.0	85.3	76.3	60.7	79.6	84.4	47.3	56.1	13.4
Lotería Nacional	195.7	(6.9)	188.8	170.6	144.6	84.7	176.6	155.1	87.8	(10.5)
Zona Libre de Colón	112.3	2.3	114.7	93.4	80.9	86.6	94.1	73.7	78.3	7.2
Agencia del Área Panamá Pacífico	19.6	(1.6)	17.9	17.3	29.4	170.1	17.1	6.6	38.6	22.8
Autoridad de Aseo Urbano Domiciliario	70.4	9.4	79.7	76.2	67.5	88.5	77.0	58.1	75.4	9.4
TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS	2,182.3	201.5	2,383.7	1,502.1	1,951.1	129.9	2,248.1	1,919.6	85.4	31.5
Superintendencia de Bancos	14.7	(0.1)	14.6	14.6	15.3	104.8	13.9	11.7	84.1	3.6
BDA	87.0	(2.0)	85.0	78.6	67.8	86.2	81.9	56.6	69.2	11.1
BHN	17.9	8.0	25.9	24.7	30.7	124.7	24.6	13.3	54.0	17.4
Banco Nacional de Panamá	1,522.1	5.3	1,527.4	904.6	1,134.5	125.4	1,407.1	1,134.5	80.6	-
Caja de Ahorros	529.1	189.6	718.7	468.4	694.9	148.4	709.3	694.9	98.0	-
Comisión Nacional de Valores	3.8	0.4	4.2	4.0	3.6	91.0	3.8	2.6	69.0	1.0
ISA	7.8	0.1	7.9	7.3	4.2	57.4	7.4	5.8	78.6	(1.6)
TOTAL SECTOR DESCENTRALIZADO	7,535.9	906.8	8,442.6	7,144.7	7,535.5	105.5	7,963.5	6,364.3	79.9	1,171.2

(-) Cantidad nula o cero
Fuente: Contraloría General de la República, Dirección de Métodos y Sistemas de Contabilidad.

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

Entidades	PRESUPUESTO LEY	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN PORCENTUAL
				ASIGNADO	EJECUTADO	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5)/(4)*100
INGRESOS						
Gobierno Central	8,529.4	395.2	8,924.6	6,825.9	7,245.7	106.1
Instituciones Descentralizadas	4,264.9	643.7	4,908.6	4,621.3	4,660.4	100.8
Empresas Públicas	1,088.8	61.6	1,150.3	1,021.3	924.1	90.5
Intermediarios Financieros	2,182.3	201.5	2,383.7	1,502.1	1,951.1	129.9
Subtotal	16,065.3	1,301.9	17,367.2	13,970.6	14,781.2	105.8
Menos: Transferencias	1,614.1	76.1	1,690.2	1,572.1	1,380.2	87.8
TOTAL DE INGRESOS	14,451.2	1,225.9	15,677.1	12,398.5	13,401.1	108.1
GASTOS						
Gobierno Central	8,529.4	395.2	8,924.6	8,664.6	7,346.3	84.8
Instituciones Descentralizadas	4,264.9	643.7	4,908.6	4,654.7	3,698.0	79.4
Empresas Públicas	1,088.8	61.6	1,150.3	1,060.7	746.8	70.4
Intermediarios Financieros	2,182.3	201.5	2,383.7	2,248.1	1,919.6	85.4
Subtotal	16,065.3	1,301.9	17,367.2	16,628.1	13,710.7	82.5
Menos: Transferencias	1,614.1	76.1	1,690.2	1,572.1	1,380.2	87.8
TOTAL DE GASTOS	14,451.2	1,225.9	15,677.1	15,056.0	12,330.5	81.9
DIFERENCIAS	-	-	-	(2,657.5)	1,070.6	(40.3)

(-) Cantidad nula o cero

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

ANEXO 11
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012
(En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO LEY	AJUSTES	PRESUPUESTO			DIFERENCIA	PORCENTAJE DE LO ASIGNADO
			MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO		
			(3)=(1)+(2)	(4)	(5)		
(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)=(5)-(4)	(7)=(5)/(4)*100	
Ingresos de Capital							
Recursos del Patrimonio	411.7	-	411.7	11.4	12.7	1.3	111.5
Venta de Activos	400.0	-	400.0	-	0.0	0.0	..
Otros Recursos del Patrimonio	11.7	-	11.7	11.4	12.7	1.3	111.5
Crédito Interno	22.7	211.7	234.4	234.3	1,900.3	1,666.0	810.9
Letras del Tesoro	-	-	-	-	-	-	..
Notas del Tesoro	-	-	-	-	504.3	504.3	..
Bonos Internos	21.7	4.0	25.7	25.7	1,396.1	-	5,430.8
Préstamo BNP-Tesoro Nacional	-	200.0	200.0	200.0	-	(200.0)	-
Préstamo Caja de Ahorros	-	6.8	6.8	6.8	-	(6.8)	-
Fondo de Pre-Inversión	1.0	0.9	1.9	1.8	-	(1.8)	-
Crédito Externo	1,446.9	23.4	1,470.3	1,454.6	417.5	(1,037.1)	28.7
Proyectos- Organismos Internacionales	187.9	16.3	204.2	188.5	344.4	155.9	182.7
Bonos Externos	1,259.0	7.1	1,266.1	1,266.1	73.1	(1,193.0)	5.8
Otros Ingresos de Capital	27.0	24.0	51.0	48.7	7.3	(41.5)	15.0
Donaciones - Sector Externo	27.0	12.8	39.8	37.6	7.3	(30.3)	19.4
Otros	-	11.2	11.2	11.2	-	(11.2)	-
Saldo en Caja Y Banco	7.0	5.2	12.2	12.2	2.7	(9.5)	22.4
Vigencia Anterior	-	-	-	-	-	-	..
Saldo en Caja PRODEC	-	-	-	-	-	-	..
Saldo en Banco Seguro Educativo	7.0	5.2	12.2	12.2	2.7	(9.5)	22.4
Saldo en Banco-MOP	-	-	-	-	-	-	..
TOTAL DE INGRESOS	1,915.3	264.3	2,179.6	1,761.4	2,340.6	579.2	132.9

(-) Cantidad nula o cero

(..) No aplica

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

ANEXO 12

A. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
Al 30 DE NOVIEMBRE DE 2012
 (En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO (DEVENGADO)	NO EJECUTADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO	SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR	EJECUTADO + SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR	EJECUCIÓN CON SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(3)/(2)*100	(6)	(7)=(3)+(6)	(8)=(7)/(2)
TOTAL DE GASTOS	8,924.6	8,664.6	7,346.3	1,318.3	84.8	232.3	7,578.7	87.5%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO <u>1/</u>	5,178.6	4,929.4	4,291.4	638.0	87.1	49.6	4,340.9	88.1%
GASTOS DE INVERSIÓN	3,746.0	3,735.3	3,055.0	680.3	81.8	182.8	3,237.7	86.7%

1/ Incluye seguro educativo

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

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
Al 30 DE NOVIEMBRE DE 2011
 (En millones de balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO (DEVENGADO)	NO EJECUTADO	EJECUCIÓN DE LO ASIGNADO	SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR	EJECUTADO + SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR	EJECUCIÓN CON SALDOS DE CONTRATOS POR EJECUTAR
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(3)/(2)	(6)	(7)=(3)+(6)	(8)=(7)/(2)
TOTAL DE GASTOS	7,831.7	7,619.5	6,600.3	1,019.2	86.6%	244.2	6,844.5	89.8%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO <u>1/</u>	4,721.3	4,523.4	4,101.0	422.4	90.7%	44.1	4,145.0	91.6%
GASTOS DE INVERSIÓN	3,110.4	3,096.1	2,499.3	596.8	80.7%	200.1	2,699.5	87.2%

1/ Incluye seguro educativo

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