

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 Junio de 2012



Diciembre 2012

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

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

Diciembre de 2012

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

GIOCONDA TORRES DE BIANCHINI
Contralora General

LUIS FELIPE ICAZA F.
Subcontralor General

EDWIN R. HERRERA
Secretario General

ALEXIS A. ARIAS C.
Director

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

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

Indira S. Suklal de Castillo
Erick Monrroy
Susana Acosta

ANEXOS

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

RESUMEN EJECUTIVO

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

1) En el Gobierno Central la ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos registra un saldo positivo de B/.432.4 millones, incluyendo las transferencias interinstitucionales (Ver Cuadro No.5), el cual podemos desglosar como sigue:

- 1.1) Los ingresos totalizaron B/.3,858.8 millones correspondiente a una ejecución de 101.8% del monto asignado; B/.2,777.6 millones corresponden a ingresos *corrientes* y B/.1,081.1 millones a ingresos de *capital*. (Ver Cuadro No.1)

Es importante destacar que la recaudación de los *ingresos corrientes* aumentó en B/.374.1 millones, respecto al monto recaudado a junio de 2011; y los *ingresos de capital* aumentaron en B/.295.6 millones, representando un incremento de los *ingresos totales* del 21.0%. (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/.3,426.3 millones, de los cuales B/.1,929.3 millones corresponden a *funcionamiento*, B/.23.4 millones a *seguro educativo*, y B/.1,473.6 millones a *inversión* (Ver Anexo No.5 y detalle por institución en Anexo 2). Estos pagos totales registran un aumento de 8.8% con respecto a similar período de 2011 y una disminución en el pago del servicio de la deuda por el orden de B/.339.8 millones, es decir, 41.8%. (Ver Anexo 5)

- 1.3) Dado que los ingresos recaudados ascendieron a B/.3,858.8 millones, y los pagos a B/.3,426.3 millones, se obtiene un saldo positivo de B/.432.4 millones. Este saldo en igual período de 2011 fue positivo en B/.39.7 millones. (Ver Cuadro No.12)

- 1.4) Los gastos *ejecutados* totalizaron B/.4,039.7 millones, es decir 72.7%; B/.2,100.5 millones son gastos de *funcionamiento* (incluye gastos de *seguro educativo*) y B/.1,939.2 millones 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 87.3% a igual período del 2011 esta fue de 74.5%. (Ver Anexo 12)

Como relaciones importantes de la ejecución presupuestaria del gobierno central destacamos las siguientes: una disminución de 0.7 puntos porcentuales en la relación planillas/ingresos corrientes; una disminución de 16.8 puntos porcentuales en la relación servicio de la deuda/ingresos corrientes; disminución de 10.8 puntos porcentuales en la relación servicio de la deuda/gastos devengados; y una disminución de 2.2 puntos porcentuales en la relación deuda/PIB.

2) En el Sector Descentralizado, la ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos registra un saldo positivo de B/.652.2 millones (incluye las transferencias interinstitucionales), el cual podemos desglosar como sigue: (Ver Cuadro No.10)

- 2.1) Los ingresos totalizaron B/.3,656.8 millones correspondiente a una ejecución de 94.2% del monto asignado; B/.2,392.9 millones corresponden a *ingresos corrientes* y B/.1,263.9 millones a *ingresos de capital* (Ver Cuadro No.6). Comparativamente con el mismo período de 2011, los ingresos totales aumentaron en 14.3%. (Ver Cuadro No.7)

- 2.2) Los pagos totalizaron B/.3,004.6 millones, de los cuales B/.1,649.5 millones fueron a gastos de *funcionamiento* y B/.1,355.1 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 12.2% respecto a similar período de 2011. (Ver Cuadro No.13)

2.3) Dado que los ingresos recaudados ascendieron a B/.3,656.8 millones, y los pagos a B/.3,004.6 millones, se obtiene un saldo positivo de B/.652.2 millones. Comparado con el resultado a igual período del 2011, representa un aumento de B/.132.8 millones en la variación de saldos. (Ver Cuadro No. 13)

2.4) Los gastos totalizaron una ejecución de B/.3,210.7 millones, o sea 64.8% del monto asignado; B/.1,799.3 millones son gastos de *funcionamiento* y B/.1,411.4 millones gastos de *inversión*. (Ver Cuadro No.8)

Las instituciones con mayor ejecución en sus gastos de funcionamiento fueron: Banco Nacional de Panamá, AMPYME, ZLC, Autoridad Marítima de Panamá, IPHE, IDIAP, Dirección General de Contrataciones Públicas y la Autoridad Nacional de los Servicios Públicos.

Con mayor ejecución de inversiones la Autoridad Nacional de los Servicios Públicos, Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario, Autoridad de Aeronáutica Civil, Autoridad Marítima de Panamá, AMPYME, SENACYT, UDELAS, Caja de Ahorros y la Autoridad Nacional para la Innovación Gubernamental. (Ver Anexo 7 y 8)

El presupuesto de inversiones se ejecutó en 63.9%, incluyendo saldo de Contratos por ejecutar.

3) El Balance del Sector Público registró una ejecución presupuestaria de ingresos (-) pagos de B/.972.0 millones, el cual podemos desglosar como sigue: (Ver Cuadro No.11)

3.1) Los ingresos recaudados, netos de transferencias interinstitucionales, totalizaron B/.6,770.1 millones.

3.2) El total de pagos netos de transferencias interinstitucionales, totalizaron B/.5,798.1 millones.

3.3) Dado que los ingresos recaudados, netos de transferencias, totalizaron B/.6,770.1 millones y los pagos, netos de transferencias, B/.5,798.1 millones, se obtuvo un saldo neto positivo de B/.972.0 millones.

3.4) El total de *gastos ejecutados, netos de transferencias* fue por B/.6,505.0 millones.

4) En conclusión, el resultado de la gestión en las finanzas públicas, al comparar las relaciones ingresos (-) pagos, a junio 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/.392.7 millones, en el que los ingresos aumentaron en 21.0% y los pagos en 8.8%, con respecto al registrado al 30 de junio de 2011. (Ver Cuadro No.12)

4.2) Un aumento en el saldo positivo del Sector Descentralizado de B/.132.8 millones (25.6%), en el que los ingresos aumentaron en 14.3% y los pagos en 12.2%, con respecto al registrado a igual período de 2011, (Ver Cuadro No.13)

4.3) Comparativamente, en la relación ingresos (-) pagos del Sector Público a junio de 2012 con respecto a igual período de 2011, se registró un aumento en el saldo positivo de B/.525.5 millones, o sea, en 94.0%. (Ver Cuadro No. 14)

Recomendaciones:

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

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

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

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 o, entre otros si se presentan sobreestimaciones de ingresos, de tal manera que se adopten los correctivos en el presupuesto de gastos.

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

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 JUNIO DE 2012

1. INGRESOS

Del total asignado de B/.3,791.1 millones se recaudó ingresos por B/.3,858.8 millones lo que corresponde a una ejecución del 101.8%. Los *ingresos corrientes* se ejecutaron en 98.0% del monto asignado y los ingresos de capital en 113.0%.

**Cuadro No.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO 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 | 8,561.6 | 3,791.1 | 3,858.8 | 67.7 | 101.8 |
| Ingresos Corrientes | 6,632.3 | 2,834.1 | 2,777.6 | (56.5) | 98.0 |
| Ingresos de Capital | 1,929.3 | 957.0 | 1,081.1 | 124.2 | 113.0 |

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

Con respecto al mes de junio de 2011 se registró un aumento en el total de ingresos de B/.669.7 millones. Los *ingresos corrientes* aumentaron en B/.374.1 millones y los *ingresos de capital* en B/.295.6 millones. (Ver Cuadro No.2).

**Cuadro No.2 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO 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 | 3,858.8 | 3,189.1 | 669.7 | 21.0 |
| Ingresos Corrientes | 2,777.6 | 2,403.5 | 374.1 | 15.6 |
| Ingresos de Capital | 1,081.1 | 785.6 | 295.6 | 37.6 |

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/.265.1 millones, fundamentalmente en los renglones siguientes: *persona jurídica* con B/.212.4 millones, *planilla* con B/.33.7 millones, *Zona Libre de Colón* con B/.13.9 millones, complementario con B/.12.9 millones, *ganancia por enajenación bienes inmuebles* con B/.5.7 millones, *persona natural* con B/.3.4 millones y *transferencias de bienes inmuebles* con B/.1.5 millones; no obstante, disminuyeron los renglones de ganancia por enajenación – valores en B/.13.0 millones, *dividendos* en B/.3.1 millones y *Autoridad del Canal* con B/.2.2 millones;

- El **impuesto a la transferencia de bienes muebles y servicios (ITBMS)** con aumento de B/.30.4 millones, principalmente por el renglón de *declaración-ventas* que se incrementó B/.35.6 millones; no obstante, el renglón de *importación* disminuyó en B/.5.3 millones;
- El impuesto **sobre la propiedad y patrimonio** con incremento de B/.18.7 millones, principalmente por el aumento registrado en el renglón de *aviso de operación de empresas* en B/.13.8 millones;
- El impuesto a la **producción, venta y consumo selectivo**, con un aumento de B/.11.5 millones, principalmente por los renglones de *consumo selectivo automóviles* en B/.48.7 millones, *cigarrillo importado* en B/.7.8 millones y *prima de seguros* con B/.2.8 millones; no obstante, se registró una significativa disminución en el renglón de consumos varios en B/.49.7 millones;
- **Tasas y derechos** aumentó en B/.9.6 millones, fundamentalmente por los renglones: concesiones – bienes revertidos en B/.10.0 millones, peajes del Canal en B/.3.3 millones, *tasa de oleoducto* en B/.1.4 millones, y *concesiones varias* en B/.3.0 millones; no obstante, disminuyeron los renglones de tasa anual - *vigencia sociedades anónimas* en B/.4.6 millones, y *servicio administrativo aduanero* en B/.2.2 millones;
- **Aportes al fisco** con un aumento de B/.2.6 millones, por una mayor aportación con respecto al año anterior de las siguientes instituciones: *Zona Libre de Colón* con B/.2.4 millones, *Registro Público* con B/.2.2 millones, Lotería Nacional de Beneficencia con B/.1.3 millones, *Autoridad de Turismo de Panamá* con B/.220.5 miles, y *Autoridad del Tránsito y Transporte Terrestre* con B/.11.1 miles;

b) Con Disminuciones

- El renglón de **importación** decreció en B/.62.5 millones, fundamentalmente en el renglón de *artículos no especificados*;
- La participación de **utilidades de empresas estatales** disminuyó en B/.23.3 millones, fundamentalmente porque los *dividendos de Cable & Wireless* disminuyeron en B/.51.0 millones y los *dividendos de las empresas eléctricas* en B/.1.7 millones; no obstante, los *dividendos del Banco Nacional de Panamá* aumentaron en B/.29.2 millones;
- **Otros Ingresos Corrientes** decrecieron en B/.6.8 millones, principalmente porque disminuyeron los *intereses del Fondo Fiduciario* en B/.5.9 millones, *los intereses sobre entidades públicas* en B/.934.6 miles; no obstante aumentó el renglón de *intereses sobre colocaciones* en B/.35.7 miles;
- Los **ingresos varios** disminuyeron en B/.757.4 miles con respecto al 2011, fundamentalmente en las partidas de *ajustes de rentas* en B/.1.3 millones, multas, recargos e intereses en B/.448.4 miles, depósitos caducados en B/.143.1 miles, y depósitos – lesión patrimonial en B/.101.4 miles;
- La **renta de activos** disminuyó su recaudación en B/.749.9 miles, por los renglones de correos y telégrafos que disminuyó en B/.258.2 miles, *arrendamientos* en B/.173.5 miles e *ingresos por venta de bienes* en B/.149.8 miles; no obstante, el renglón de *exploración y explotación* aumentó en B/.89.8 miles.

Los **ingresos de capital** aumentaron en B/.295.6 millones, fundamentalmente por los renglones de *recursos del crédito* que se incrementó en B/.302.6 millones y de *otros ingresos de capital* en B/.6.1 millones; no obstante, decrecieron los *recursos del patrimonio* en B/.1.1 millones. (Ver Anexo No.1)

2. GASTOS

El presupuesto asignado de gastos del Gobierno Central al 30 de junio de 2012, fue por un total de B/.5,560.0 millones, de los cuales se ejecutó un total B/.4,039.7 millones, o sea el 72.7%.

**Cuadro No.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO 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 | 8,561.6 | 5,560.0 | 4,039.7 | 1,520.3 | 72.7% | 549.8 | 4,589.6 | 82.5 |
| TOTAL DE FUNCIONAMIENTO ^{1/} | 5,159.5 | 2,785.4 | 2,100.5 | 684.9 | 75.4% | 66.7 | 2,167.2 | 77.8 |
| TOTAL DE INVERSIÓN | 3,402.1 | 2,774.7 | 1,939.2 | 835.4 | 69.9% | 483.2 | 2,422.4 | 87.3 |

^{1/} Incluye Seguro Educativo

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

De este total ejecutado de B/.4,039.7 millones, corresponde a gastos de *funcionamiento* y *seguro educativo* una ejecución de B/.2,100.5 millones, es decir, el 75.4% y a gastos de *inversión* B/.1,939.2 millones, es decir, el 69.9% del monto asignado.

**Cuadro No.4 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE JUNIO 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/} | 4,589.6 | 4,051.3 | 538.3 | 13.3 |
| Gastos de Funcionamiento ^{2/} | 2,167.2 | 2,310.8 | (143.7) | (6.2) |
| Gastos de Inversión | 2,422.4 | 1,740.5 | 681.9 | 39.2 |

^{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/.538.3 millones en el total de gastos (13.3%) en los que el renglón de *funcionamiento*, presentó una disminución de B/.143.7 millones (6.2%) y el de gastos de *inversión* un aumento de B/.681.9 millones (39.2%).

Las instituciones que mayormente incrementaron sus gastos de funcionamiento al mes de junio con respecto al igual período de 2011, fueron las siguientes: Ministerio de Educación con B/.47.2 millones, Ministerio de Seguridad Pública con B/.44.8 millones, Ministerio de Salud con B/.40.4 millones, Ministerio de Gobierno con B/.30.7 millones, Asamblea con B/.11.4 millones y la Procuraduría General de la Nación con B/.10.5 millones. (Ver Anexo 3)

Las instituciones que incrementaron sus gastos de inversión fueron: Ministerio de la Presidencia con B/.273.9 millones, Ministerio de Obras Públicas con B/.122.8 millones, Ministerio de Economía y Finanzas con 73.6 millones, Ministerio de Educación con B/.63.2 millones, Ministerio de Gobierno con B/.58.0 millones, Ministerio de Salud con B/.32.6 millones, Ministerio de Desarrollo Agropecuario con B/.27.8 millones y Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial con B/.17.7 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/.3,858.8 millones (B/.2,777.6 millones de *ingresos corrientes* y B/.1,081.1 millones de *ingresos de capital*), se efectuaron pagos de la vigencia actual por la suma de B/.3,426.3 millones, que comprende pagos a *gastos de funcionamiento* y *seguro educativo* por B/.1,952.7 millones y pagos de *inversión* por B/.1,473.6 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra como resultado al mes de junio de 2012, un saldo positivo incluyendo transferencias, de B/.432.4 millones, al comparar los ingresos por B/.3,858.8 millones contra los pagos efectuados por B/.3,426.3 millones.

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

| Año | INGRESOS | | | PAGOS | | | SALDO |
|------|------------|---------|---------|------------------------------|-----------|---------|-------|
| | CORRIENTES | CAPITAL | TOTAL | FUNCIONAMIENTO ^{1/} | INVERSIÓN | TOTAL | |
| 2012 | 2,777.6 | 1,081.1 | 3,858.8 | 1,952.7 | 1,473.6 | 3,426.3 | 432.4 |

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 JUNIO 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 junio de 2012, registró un total de ingresos de B/.3,656.8 millones de un monto asignado de B/.3,880.4 millones. De estas recaudaciones B/.2,392.9 millones corresponden a ingresos corrientes y B/.1,263.9 millones a ingresos de capital. La ejecución conjunta del Presupuesto de Ingresos fue de 94.2% del monto asignado.

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

| DETALLE | Ingresos Corrientes | | | Ingresos de Capital | | | Total de Ingresos | | | Ejecución Porcentual |
|------------------------|---------------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| | Modificado (1) | Asignado (2) | Recaudado (3) | Modificado (4) | Asignado (5) | Recaudado (6) | Modificado 7=(1)+(4) | Asignado 8=(2)+(5) | Recaudado 9=(3)+(6) | |
| TOTAL | 4,891.2 | 2,433.5 | 2,392.9 | 2,920.7 | 1,446.9 | 1,263.9 | 7,811.9 | 3,880.4 | 3,656.8 | 94.2 |
| INST. DESCENTRALIZADAS | 3,470.0 | 1,720.2 | 1,715.9 | 1,032.0 | 710.2 | 507.7 | 4,502.0 | 2,430.4 | 2,223.6 | 91.5 |
| EMPRESAS PÚBLICAS | 902.9 | 441.2 | 390.6 | 216.6 | 141.1 | 83.1 | 1,119.6 | 582.3 | 473.7 | 81.4 |
| INTER. FINANCIEROS | 518.3 | 272.2 | 286.3 | 1,672.1 | 595.5 | 673.2 | 2,190.4 | 867.7 | 959.5 | 110.6 |

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

Con respecto al mes de junio de 2011 se registró un aumento en los ingresos de B/.458.9 millones; los *ingresos corrientes* se incrementaron en B/.280.6 millones y los *ingresos de capital* en B/.178.3 millones.

Cuadro No.7 COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 30 DE JUNIO 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 | 3,656.8 | 3,198.0 | 458.9 | 14.3 |
| Ingresos Corrientes | 2,392.9 | 2,112.3 | 280.6 | 13.3 |
| Ingresos de Capital | 1,263.9 | 1,085.7 | 178.3 | 16.4 |

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/.280.6 millones se ubica, principalmente en las siguientes instituciones: Caja de Seguro Social con B/.174.3 millones, Banco Nacional de Panamá con B/.41.9 millones, Autoridad de Tránsito y Transporte Terrestre con B/.16.8 millones, IDAAN con B/.15.6 millones, Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A. con B/.13.9 millones y la Autoridad Nacional de los Servicios Públicos con B/.8.3 millones. (Ver Anexo 6)

b) Ingresos de Capital

Los *ingresos de capital* aumentaron en B/.178.3 millones, fundamentalmente por las siguientes instituciones: Caja de Ahorros con B/.73.3 millones, CSS con B/.68.3 millones, Banco Nacional de Panamá con B/.16.6 millones, AMPYME con B/.13.6 millones, Aeropuerto Internacional de Tocumen, S.A. con B/.11.6 millones, IFARHU con B/.9.9 millones y el IMA con B/.9.7 millones. (Ver Anexo 6)

2. GASTOS

Todo el *sector descentralizado* en conjunto registró una ejecución de gastos por un monto de B/.3,210.7 millones, que presenta el 64.8% del monto asignado.

**Cuadro No.8 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SECTOR DESCENTRALIZADO
AL 30 DE JUNIO 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) | (8)=(7)/(2)*100 |
| TOTAL DE GASTOS | 7,811.9 | 4,954.9 | 3,210.7 | 1,744.2 | 64.8% | 303.0 | 3,513.7 | 70.9 |
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 4,325.1 | 2,439.9 | 1,799.3 | 640.6 | 73.7% | 107.1 | 1,906.4 | 78.1 |
| Instituciones Descentralizadas | 3,035.5 | 1,740.4 | 1,272.9 | 467.4 | 73.1% | 70.3 | 1,343.2 | 77.2 |
| Empresas Públicas | 828.3 | 444.1 | 299.8 | 144.3 | 67.5% | 21.7 | 321.5 | 72.4 |
| Intermediarios Financieros | 461.3 | 255.4 | 226.6 | 28.8 | 88.7% | 15.1 | 241.7 | 94.7 |
| TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN | 3,486.8 | 2,515.0 | 1,411.4 | 1,103.6 | 56.1% | 195.9 | 1,607.3 | 63.9 |
| Instituciones Descentralizadas | 1,466.5 | 1,080.5 | 638.0 | 442.5 | 59.0% | 92.3 | 730.2 | 67.6 |
| Empresas Públicas | 291.3 | 226.6 | 63.0 | 163.7 | 27.8% | 76.8 | 139.8 | 61.7 |
| Intermediarios Financieros | 1,729.1 | 1,207.9 | 710.4 | 497.4 | 58.8% | 26.8 | 737.3 | 61.0 |

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 JUNIO 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/ | 3,513.7 | 3,126.1 | 387.6 | 12.4 |
| Gastos de Funcionamiento | 1,906.4 | 1,779.0 | 127.4 | 7.2 |
| Gastos de Inversión | 1,607.3 | 1,347.1 | 260.2 | 19.3 |

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/.387.6 millones (12.4%), correspondiéndole al renglón de funcionamiento un aumento de B/.127.4 millones y al de inversión de B/.260.2 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/.3,656.8 millones, B/.2,392.9 millones corresponden a *ingresos corrientes*, y B/.1,263.9 millones a *ingresos de capital*; se efectuaron pagos de la vigencia actual, por la suma de B/.3,004.6 millones, cifra ésta que incluye pagos de funcionamiento por B/.1,649.5 millones y pagos de *inversión* por B/.1,355.1 millones.

El comportamiento descrito anteriormente, muestra para el mes de junio del 2012, un saldo positivo, incluyendo transferencias, de B/.652.2 millones, al comparar los ingresos por B/.3,656.8 millones contra los pagos efectuados por B/.3,004.6 millones.

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

| Año | INGRESOS | | | PAGOS | | | SALDO |
|------|------------|---------|---------|----------------|-----------|---------|-------|
| | CORRIENTES | CAPITAL | TOTAL | FUNCIONAMIENTO | INVERSIÓN | TOTAL | |
| 2012 | 2,392.9 | 1,263.9 | 3,656.8 | 1,649.5 | 1,355.1 | 3,004.6 | 652.2 |

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 JUNIO DE 2012

El total de ingresos del Sector Público (B/.7,515.6 millones) al 30 de junio de 2012, netos de transferencias interinstitucionales (B/.745.4 millones), totalizó B/.6,770.1 millones; contra los mismos se efectuaron pagos (B/.6,430.9 millones) netos de transferencia (B/.632.8 millones) por B/.5,798.1 millones, mostrando un saldo neto positivo al mes de junio de 2012 de B/.972.0 millones.

Es importante indicar que sobre este saldo los gastos ejecutados por pagar totalizan B/.819.5 millones.

**Cuadro No.11 BALANCE PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE JUNIO 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 | 3,858.8 | 3,426.3 | 432.4 | 4,039.7 | 613.4 | 549.8 |
| SECTOR DESCENTRALIZADO | 3,656.8 | 3,004.6 | 652.2 | 3,210.7 | 206.1 | 303.0 |
| Total SECTOR PÚBLICO | 7,515.6 | 6,430.9 | 1,084.7 | 7,250.4 | 819.5 | 852.8 |
| menos: Transferencias Interinstitucionales | 745.4 | 632.8 | 112.7 | 745.4 | | |
| Total SECTOR PÚBLICO neto de Transf. | 6,770.1 | 5,798.1 | 972.0 | 6,505.0 | 819.5 | 852.8 |

(-) 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 JUNIO DE 2012 y 2011

1. Gobierno Central

Los resultados comparativos de las operaciones del Gobierno Central, indican que al 30 de junio de 2012 hubo un aumento en el saldo positivo entre ingresos y pagos de B/.392.7 millones con respecto a igual período de 2011. En este resultado los ingresos aumentaron en 21.0% y los pagos en 8.8%.

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

| DETALLE | 2012 | 2011 | VARIACIÓN | |
|--------------|--------------|-------------|--------------|---------------|
| | | | ABSOLUTA | RELATIVA (%) |
| | (1) | (2) | (3)=(1)-(2) | 4=(3)/(2)*100 |
| Ingresos | 3,858.8 | 3,189.1 | 669.7 | 21.0 |
| Pagos | 3,426.3 | 3,149.4 | 276.9 | 8.8 |
| Saldo | 432.4 | 39.7 | 392.7 | 989.1 |

Nota: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

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

2. Sector Descentralizado

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

| DETALLE | 2012 | 2011 | VARIACIÓN | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | | | ABSOLUTA | RELATIVA (%) |
| | (1) | (2) | (3)=(1)-(2) | 4=(3)/(2)*100 |
| Ingresos | 3,656.8 | 3,198.0 | 458.9 | 14.3 |
| Pagos | 3,004.6 | 2,678.5 | 326.1 | 12.2 |
| Saldo | 652.2 | 519.4 | 132.8 | 25.6 |

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/.132.8 millones (25.6%).

3. Sector Público

En conclusión, las operaciones del Sector Público, en los períodos analizados, dan por resultado un aumento de 94.0% (B/.525.5 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 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011
(En millones de balboas)**

| DETALLE | 2012 | 2011 | VARIACIÓN | |
|--------------|----------------|--------------|--------------|---------------|
| | | | ABSOLUTA | RELATIVA (%) |
| | (1) | (2) | 3=(1)-(2) | 4=(3)/(2)*100 |
| Ingresos | 7,515.6 | 6,387.1 | 1,128.5 | 17.7 |
| Pagos | 6,430.9 | 5,827.9 | 603.0 | 10.3 |
| Saldo | 1,084.7 | 559.1 | 525.5 | 94.0 |

Nota: Incluye Transferencias Interinstitucionales

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

No obstante lo anterior, cabe anotar que al 30 de junio de 2012, el saldo por pagar de los gastos de funcionamiento fue de B/.297.6 millones y el de inversión de B/.521.8 millones. (Ver Cuadro No. 16 y 17)

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

1. Ingresos

Al mes de junio de 2012, el Sector Público registró ingresos por B/.7,515.6 millones (incluye transferencias interinstitucionales por B/.745.4 millones). De estos, 68.8% corresponde a *ingresos corrientes* y 31.2% a *ingresos de capital*.

Por otra parte, los ingresos del Gobierno Central representan el 51.3% (B/.3,858.8 millones) del total de ingresos del Sector Público, y el Sector Descentralizado representa el 48.7% (B/.3,656.8 millones).

Ingresos Corrientes

Los *ingresos corrientes* se cifraron en B/.5,170.5 millones, de los cuales B/.2,777.6 millones (53.7%) corresponden al Gobierno Central y B/.2,392.9 millones (46.3%) al Sector Descentralizado.

Los *ingresos corrientes* del Gobierno Central están constituidos en un 80.7% por los *ingresos tributarios*, 18.3% por los *ingresos no tributarios*, 0.6% por los *fondos incorporados*, y 0.4% por *otros ingresos corrientes*.

Ingresos de Capital

Por su parte, los *ingresos de capital* que totalizan B/.2,345.1 millones, están compuestos por B/.1,081.1 millones (46.1%) de ingresos recaudados por el Gobierno Central y B/.1,263.9 millones (53.9%) del Sector Descentralizado.

A su vez, los *ingresos de capital* del Gobierno Central están representados en un 98.8% por los *recursos del crédito* y en 0.6% tanto por los *recursos del patrimonio como por otros ingresos de capital*.

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

| DETALLE | EJECUTADO | PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DEL LOS INGRESOS POR CLASIFICACIÓN | | | |
|--|----------------|---|--------------|--------------|--------------|
| | | | | | |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 5,170.5 | | | 100.0 | 68.8 |
| 1.1. GOBIERNO CENTRAL | 2,777.6 | | 100.0 | 53.7 | |
| Ingresos Tributarios | 2,241.3 | 100.0 | 80.7 | | |
| Impuestos Directos | 1,216.9 | 54.3 | | | |
| Impuestos Indirectos | 1,024.4 | 45.7 | | | |
| Ingresos No Tributarios | 507.1 | 100.0 | 18.3 | | |
| Renta de Activos | 4.1 | 0.8 | | | |
| Participación de Utilidades de Empresas Estatales | 82.3 | 16.2 | | | |
| Transferencias Corrientes | 2.4 | 0.5 | | | |
| Tasas y Derechos | 308.3 | 60.8 | | | |
| Contribución de Mejoras | 0.0 | 0.0 | | | |
| Ingresos Varios | 2.5 | 0.5 | | | |
| Aportes al Fisco | 107.6 | 21.2 | | | |
| Otros Ingresos Corrientes | 10.5 | 100.0 | 0.4 | | |
| Saldo en Caja y Banca | 0.9 | 100.0 | 0.0 | | |
| Fondos Incorporados | 17.8 | 100.0 | 0.6 | | |
| 1.2. SECTOR DESCENTRALIZADO | 2,392.9 | 100.0 | | 46.3 | |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 2,345.1 | | | 100.0 | 31.2 |
| 2.1. GOBIERNO CENTRAL | 1,081.1 | 100.0 | | 46.1 | |
| Recursos del Patrimonio | 6.6 | 0.6 | | | |
| Recursos del Crédito | 1,067.9 | 98.8 | | | |
| Otros Ingresos de Capital | 6.7 | 0.6 | | | |
| Saldo de Caja y Banca | - | 0.0 | | | |
| 2.2. SECTOR DESCENTRALIZADO | 1,263.9 | 100.0 | | 53.9 | |
| TOTAL DE INGRESOS (Incluye Transf. Interinstitucional) | 7,515.6 | | | 100.0 | 100.0 |
| Menos: Transferencias Interinstitucionales | 745.4 | | | | |
| TOTAL DE INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO | 6,770.1 | | | | |
| GOBIERNO CENTRAL (Incluye Transf. Interinstitucionales) | 3,858.8 | | | | 51.3 |
| SECTOR DESCENTRALIZADO (Incluye Transf. Interinstitucionales) | 3,656.8 | | | | 48.7 |

(-) 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/.3,899.8 millones, de los que el 53.9% corresponde al Gobierno Central, el 32.6% a Instituciones Descentralizadas, el 7.7% a Empresas Públicas y el 5.8% a los Intermediarios Financieros.

**Cuadro No.16 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE JUNIO 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/ | 2,785.4 | 2,100.5 | 1,952.7 | 147.8 | 75.4 | 53.9 |
| Instituciones Descentralizadas | 1,740.4 | 1,272.9 | 1,147.7 | 125.2 | 73.1 | 32.6 |
| Empresas Públicas | 444.1 | 299.8 | 282.1 | 17.6 | 67.5 | 7.7 |
| Intermediarios Financieros | 255.4 | 226.6 | 219.6 | 7.0 | 88.7 | 5.8 |
| Total de Gastos de Funcionamiento | 5,225.3 | 3,899.8 | 3,602.1 | 297.6 | 74.6 | 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/.173.8 millones¹ en saldos de contratos por ejecutar en funcionamiento, con lo cual se llega a una ejecución porcentual de 78.0%.

Por otra parte, los gastos de *inversión* reflejaron un compromiso del 63.3% (B/.3,350.6 millones), de un presupuesto asignado de B/.5,289.7 millones. El Gobierno Central representó el 57.9% del total de gastos, los Intermediarios Financieros 21.2%, las Instituciones Descentralizadas 19.0% y las Empresas Públicas 1.9%.

Por su parte, los saldos de contratos de inversión por ejecutar se cifran en B/.679.1 millones² con lo que la ejecución de inversiones asciende a 76.2%.

Cuadro No.17 GASTOS DE INVERSIÓN DEL SECTOR PÚBLICO
AL 30 DE JUNIO 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 | 2,774.7 | 1,939.2 | 1,473.6 | 465.6 | 69.9 | 57.9 |
| Instituciones Descentralizadas | 1,080.5 | 638.0 | 606.6 | 31.4 | 59.0 | 19.0 |
| Empresas Públicas | 226.6 | 63.0 | 38.3 | 24.7 | 27.8 | 1.9 |
| Intermediarios Financieros | 1,207.9 | 710.4 | 710.3 | 0.1 | 58.8 | 21.2 |
| Total de Gastos de Inversión | 5,289.7 | 3,350.6 | 2,828.8 | 521.8 | 63.3 | 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/.7,250.4 millones (69.0% del monto asignado), de los cuales el 55.7% fue comprometido por el Gobierno Central, 26.4% por las Instituciones Descentralizadas, 12.9% por los Intermediarios Financieros y 5.0% por las Empresas Públicas.

CUADRO No.18 GASTOS TOTALES DEL SECTOR PÚBLICO (FUNCIONAMIENTO + INVERSIÓN)
AL 30 DE JUNIO 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 | 5,560.0 | 4,039.7 | 3,426.3 | 613.4 | 72.7 | 55.7 |
| Instituciones Descentralizadas | 2,820.8 | 1,910.9 | 1,754.3 | 156.6 | 67.7 | 26.4 |
| Empresas Públicas | 670.8 | 362.8 | 320.4 | 42.3 | 54.1 | 5.0 |
| Intermediarios Financieros | 1,463.3 | 937.1 | 929.9 | 7.1 | 64.0 | 12.9 |
| Total de Gastos | 10,514.9 | 7,250.4 | 6,430.9 | 819.5 | 69.0 | 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

¹ B/.66.7 millones del Gobierno Central y B/.107.1 millones del Sector Descentralizado.

² B/.483.2 millones del Gobierno Central y B/.195.9 millones del Sector Descentralizado.

Cabe observar que considerando los compromisos de saldos de contratos por ejecutar tanto en funcionamiento como inversión (B/.852.8 millones), la ejecución presupuestaria asciende a 77.1%.

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

| DETALLE | 2012 | 2011 | DIFERENCIA |
|---|------------|----------|------------|
| | (1) | (2) | (3)=(1-2) |
| Indicadores: | | | |
| Total de Ingresos Recaudados | 3,858.8 | 3,189.1 | 669.7 |
| Ingresos Corrientes | 2,777.6 | 2,403.5 | 374.1 |
| Total de Gastos Devengados | 4,039.7 | 3,604.8 | 434.9 |
| PIB Corriente (E) | 34,500.0 | 30,676.8 | 3,823.2 |
| Renglones de Gastos más importantes: | | | |
| Servicio de la Deuda (Montos pagados) | 472.9 | 812.7 | (339.8) |
| Planilla (Sueldos y Sobresueldos) | 605.6 | 541.3 | 64.4 |
| Gastos de Inversión Devengados | 1,939.2 | 1,335.7 | 603.5 |
| Deuda | 13,663.9 | 12,814.2 | 849.7 |
| Relaciones Porcentuales: | (%) | | |
| Gastos Inversión / Ingresos Totales | 50.3 | 41.9 | 8.4 |
| Planilla (Sueldos y Sobresueldos) / Ingresos Corrientes | 21.8 | 22.5 | (0.7) |
| Planilla (Sueldos y Sobresueldos) / Gastos Devengados | 15.0 | 15.0 | (0.0) |
| Servicio de la Deuda / Ingresos Corrientes | 17.0 | 33.8 | (16.8) |
| Servicio de la Deuda / Gastos Devengados | 11.7 | 22.5 | (10.8) |
| Deuda / PIB | 39.6 | 41.8 | (2.2) |

(E) Estimado

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

**ANEXO No.1. COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGLONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En balboas)**

| RENGLÓN | RECAUDACIÓN AL 30 DE JUNIO | | |
|--|----------------------------|----------------------|-----------------------|
| | 2012 | 2011 | DIFERENCIA |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | | | |
| 11 INGRESOS TRIBUTARIOS | | | |
| 111 IMPUESTOS DIRECTOS | | | |
| 1111 SOBRE LA RENTA | 1,046,405,683.2 | 781,257,166.0 | 265,148,517.1 |
| 111101 Persona Natural | 19,746,506.7 | 16,340,779.6 | 3,405,727.0 |
| 111102 Persona Jurídica | 525,499,112.6 | 313,070,702.2 | 212,428,410.4 |
| 111103 Planilla | 239,669,403.3 | 205,994,417.1 | 33,674,986.3 |
| 111104 Dividendos | 65,501,374.0 | 68,561,916.2 | (3,060,542.2) |
| 111105 Complementario | 77,575,558.2 | 64,685,167.4 | 12,890,390.8 |
| 111106 Autoridad del Canal | 25,905,524.3 | 28,097,283.2 | (2,191,758.9) |
| 111107 Zona Libre de Colón | 27,611,421.9 | 13,738,909.8 | 13,872,512.1 |
| 111109 Transferencias de Bienes Inmuebles | 18,873,221.7 | 17,409,545.5 | 1,463,676.2 |
| 111110 Ganancias por Enajenación - Valores | 15,400,283.4 | 28,391,982.2 | (12,991,698.9) |
| 111111 Ganancias por Enajenación-B. Inmuebles | 30,623,277.1 | 24,966,462.9 | 5,656,814.3 |
| 1112 SOBRE LA PROPIEDAD Y PATRIMONIO | 135,263,120.9 | 116,519,646.5 | 18,743,474.4 |
| 111201 Inmuebles | 51,220,014.8 | 46,318,610.3 | 4,901,404.6 |
| 111202 Aviso de operación de empresas | 84,043,106.1 | 70,200,845.3 | 13,842,260.8 |
| 111205 Herencias y donaciones | - | 191.0 | (191.0) |
| 112 IMPUESTOS INDIRECTOS | | | |
| 1121 TRANS. DE BIENES MUEBLES Y SERV. (ITBMS) | 529,684,025.1 | 499,312,247.8 | 30,371,777.3 |
| 112101 Importación | 218,491,058.1 | 223,760,244.0 | (5,269,185.9) |
| 112102 Declaración - Ventas | 311,192,967.0 | 275,552,003.8 | 35,640,963.1 |
| 1122 IMPORTACION | 241,550,451.7 | 179,032,626.7 | (62,517,825.0) |
| 112229 Artículos no Especificados | 241,549,451.7 | 179,031,126.7 | (62,518,325.0) |
| 112230 Gravamen adicional a la importación | 1,000.0 | 1,500.0 | (500.0) |
| 1124 PRODUCCIÓN, VENTA Y CONSUMO SELECTIVO | 212,885,611.2 | 201,434,012.7 | 11,451,598.5 |
| 112401 Prima de Seguros | 35,739,698.7 | 32,955,988.0 | 2,783,710.7 |
| 112402 Consumo de Combustible y Derivados de Petróleo | 47,586,047.0 | 47,681,399.1 | -95,352.1 |
| 112405 Consumo de Cerveza | 17,265,441.8 | 16,804,938.8 | 460,503.0 |
| 112406 Consumo de Licores | 5,516,187.1 | 5,501,073.5 | 15,113.6 |
| 112407 Consumo de Vinos | 1,417.7 | 4,116.3 | (2,698.5) |
| 112408 Venta de Gaseosas | 3,368,265.7 | 3,118,711.0 | 249,554.7 |
| 112409 Consumos Varios | 31,314,474.3 | 81,060,436.5 | (49,745,962.2) |
| 112410 Joyas y armas de fuego | 2,876.4 | 10,482.1 | (7,605.7) |
| 112411 Televisión, cable, microonda, teléfono celular | 14,875,603.0 | 13,869,856.9 | 1,005,746.1 |
| 112412 Juegos de suerte y azar | 760,973.4 | 427,010.7 | 333,962.7 |
| 112413 Cigarrillo importado | 7,802,332.0 | - | 7,802,332.0 |
| 112414 Consumo selectivo automóviles | 48,652,294.1 | - | 48,652,294.1 |
| 12 INGRESOS NO TRIBUTARIOS | | | |
| 121 RENTA DE ACTIVOS | 7,686,846.9 | 8,436,719.1 | (749,872.2) |
| 1211 Arrendamientos | 29,213.4 | 202,742.1 | (173,528.7) |
| 1212 Exploración y Explotación | 191,447.5 | 101,637.0 | 89,810.5 |
| 1213 Ingresos por venta de bienes | 238,572.0 | 388,340.0 | (149,768.0) |
| 1214 INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS | 3,613,807.0 | 3,872,000.0 | (258,193.0) |
| 121404 Correos y Telégrafos | 3,613,807.0 | 3,872,000.0 | (258,193.0) |
| 121418 Serv. Páb. Área del Canal | - | - | - |
| 122 PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES DE EMP. ESTATALES | 82,268,929.1 | 105,559,479.6 | (23,290,550.4) |
| 122101 Dividendos Cable and Wireless | 6,621,290.1 | 57,614,075.2 | (50,992,785.1) |
| 122103 Dividendos del Canal | - | - | - |
| 122104 Dividendos de Empresas Eléctricas | 10,200,813.4 | 11,945,404.3 | (1,744,590.9) |
| 122106 Dividendos CALV | 229,874.1 | - | (229,874.1) |
| 122470 Dividendos B.N.P | 65,216,951.5 | 36,000,000.0 | 29,216,951.5 |
| 122475 Dividendo COFINA | - | - | - |
| 122501 Señoreaje | - | - | - |
| 124 TASAS Y DERECHOS | 308,332,549.2 | 298,729,324.2 | 9,603,225.0 |
| 1241 DERECHOS | 231,177,060.2 | 215,378,998.5 | 15,798,061.7 |
| 124102 Peajes del Canal | 189,709,707.1 | 186,446,238.9 | 3,263,468.2 |
| 124103 Derecho Único | 205,100.0 | 337,307.4 | (132,207.4) |
| 124105 Licencia para pesca de camarón | 74,612.6 | 3,370.5 | 71,242.1 |
| 124136 Trasiago de petróleo | 1,038,225.6 | 1,437,598.3 | (399,372.6) |
| 124143 Registro oficial de la Ind. Nacional | 8,733.3 | 6,949.1 | 1,784.2 |
| 124145 Concesiones varias | 25,666,662.6 | 22,634,534.4 | 3,032,128.1 |
| 124146 Concesiones - Bienes Revertidos | 14,474,019.1 | 4,500,000.0 | 9,974,019.1 |
| 124149 Homologación de equipo fiscal | - | 13,000.0 | (13,000.0) |
| 1242 TASAS | 77,155,489.0 | 83,350,325.7 | (6,194,836.7) |
| 124201 Almacenaje de Aduana | 70,449.0 | 59,791.0 | 10,658.0 |
| 124203 Boletín Ofic. de la Propiedad Industrial | 1,174,447.3 | 1,091,945.0 | 82,502.3 |
| 124205 Tasa Anual-Vigencia Sociedades Anónimas | 42,864,387.6 | 47,502,018.9 | (4,637,631.3) |
| 124209 FECI | 25,118,420.4 | 25,920,502.2 | (802,081.9) |
| 124206/236 Tasa de Oleoducto | 2,883,545.7 | 1,447,891.1 | 1,435,654.6 |
| 124210 Tasa de Aviso de Operación | 278,790.0 | 287,090.0 | (8,300.0) |
| 124211 Inscripción de Registro del Municipio (T.A.O.) | 130,390.6 | 144,402.9 | (14,012.3) |
| 124222 Autenticación de Firmas | 171,357.5 | 186,658.9 | (15,301.4) |
| 124235 Serv. Vigilancia Especial | 1,697.7 | 21,178.0 | (19,480.4) |
| 124236/246 Servicio Administrativo Aduanero | 4,462,003.3 | 6,688,847.6 | (2,226,844.4) |

**ANEXO No.1 COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES RENGONES DE INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011 (Conclusión)
(En balboas)**

| REGLÓN | RECAUDACIÓN AL 30 DE JUNIO | | |
|--|----------------------------|----------------------|------------------------|
| | 2012 | 2011 | DIFERENCIA |
| 126 INGRESOS VARIOS | 2,465,347.5 | 3,222,711.5 | (757,364.1) |
| 126001 Multas, Recargos e Intereses | 2,630,041.0 | 3,078,423.2 | (448,382.2) |
| 126002 Depósitos | - | - | - |
| 126003 Depósitos Caducados | 26,116.6 | 169,265.2 | (143,148.6) |
| 126006 Ajuste de Rentas | (6,065,182.9) | (4,735,615.5) | (1,329,567.4) |
| 126008 Depósitos - Lesión Patrimonial | 148,730.4 | 250,133.4 | (101,403.0) |
| 126009 Dineros decomisados | 1,957,576.2 | 1,045,974.0 | 911,602.2 |
| 126099 Otros ingresos varios | 3,768,066.2 | 3,414,531.3 | 353,535.0 |
| 127 APORTES AL FISCO | 107,597,675.0 | 104,997,739.0 | 2,599,936.0 |
| 127210 Autoridad de Turismo de Panamá | 430,454.0 | 210,000.0 | 220,454.0 |
| 127295 Registro Público | 9,639,100.0 | 7,400,000.0 | 2,239,100.0 |
| 127302 Autoridad del Tránsito | 11,079.0 | - | 11,079.0 |
| 127303 Autoridad Marítima de Panamá | 27,000,000.0 | 30,600,000.0 | (3,600,000.0) |
| 127306 Lotería Nacional de Beneficencia | 39,721,386.0 | 38,430,717.0 | 1,290,669.0 |
| 127396 Zona Libre de Colón | 30,795,656.0 | 28,357,022.0 | 2,438,634.0 |
| 13 OTROS INGRESOS CORRIENTES | 10,483,667.3 | 17,242,024.4 | (6,758,357.1) |
| 1310 INTERESES Y COMISIONES GANADOS S/PRÉSTAMOS | - | - | - |
| 131001 Intereses y comisiones ganados sobre préstamos | - | - | - |
| 1324 INTERESES Y COMISIONES GANADOS S/VALORES | 10,483,667.3 | 17,242,024.4 | (6,758,357.1) |
| 132445 Intereses del Fondo Fiduciario | 9,140,451.1 | 15,000,000.0 | (5,859,548.9) |
| 132447 Rendimiento del Fondo Fiduciario | - | - | - |
| 132450 Intereses sobre colocaciones | 35,742.0 | - | 35,742.0 |
| 132460 Intereses sobre Entidades Públicas | 1,307,474.2 | 2,242,024.4 | (934,550.2) |
| 14 SALDO EN CAJA Y BANCO | 509,977.7 | 509,977.7 | - |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 1,081,139,315.7 | 785,586,832.8 | 295,552,482.9 |
| 21 RECURSOS DEL PATRIMONIO | 6,604,369.0 | 7,715,589.9 | (1,111,220.9) |
| 22 RECURSOS DEL CREDITO | 1,067,850,569.3 | 765,292,124.0 | 302,558,445.3 |
| 221 CREDITO INTERNO | 750,338,821.3 | 264,675,904.0 | 485,662,917.3 |
| 2211 BONOS | 750,338,821.3 | - | 750,338,821.3 |
| 2214 PRESTAMOS | - | - | - |
| 2216 NOTAS DEL TESORO | - | 264,675,904.0 | (264,675,904.0) |
| 222 CREDITO EXTERNO | 317,511,748.1 | 500,616,220.0 | (183,104,472.0) |
| 2221 ORG. INTER. DE FINANCIAMIENTO | 244,399,224.1 | 148,400.0 | 244,250,824.1 |
| 222114 CORPORACIÓN ANDINA DE FOMENTO | 143,988,557.4 | - | 143,988,557.4 |
| 222138 REFORMA A LA MODERNIZACIÓN DEL ESTADO | 410,666.7 | - | 410,666.7 |
| 222139 ASISTENCIA TÉCNICA MEJORAR LA EFICIENCIA | 100,000,000.0 | - | 100,000,000.0 |
| 222125 BIRF UTPP MEF | - | 148,400.0 | (148,400.0) |
| 222128 PROG.CON.S. SECTOR ENERGÉTICO | - | - | - |
| 222140 ELECTRIFICACIÓN RURAL | - | - | - |
| 2223 PROVEEDORES | - | - | - |
| 222305 CITIBANK-JAPAN LIMITED | - | - | - |
| 2225 BONOS EXTERNOS | 73,112,524.0 | 500,467,820.0 | (427,355,296.0) |
| 222510 BONOS EXTERNOS | 73,112,524.0 | 500,467,820.0 | (427,355,296.0) |
| 23 OTROS INGRESOS DE CAPITAL | 6,684,377.4 | 537,545.9 | 6,146,831.5 |
| 232 TRANSFERENCIA DE CAPITAL | 6,684,377.4 | 537,545.9 | 6,146,831.5 |
| 234 OTROS | - | - | - |
| 24 SALDO EN CAJA Y BANCO | - | 12,041,573.1 | (12,041,573.1) |

- Cantidad nula o cero.

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

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

| DETALLE | PRESUPUESTO | | | | | NO EJECUTADO (6)=(2)-(5) | COMPROMISOS CONTRATOS POR EJECUTAR (7) | EJECUTADO + CONTRATOS POR EJECUTAR (8) | EJECUCIÓN PORCENTUAL | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------------|--|--|-------------------------------|---|
| | MODIFICADO | ASIGNADO | PAGADO | EN PROCESO DE PAGO | TOTAL | | | | A LA FECHA (9)=(5)/(2)*100 | INCLUYE SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR (10)=(8)/(2)*100 |
| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | | | | (9) | (10) |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5,093.0 | 2,742.9 | 1,929.3 | 129.8 | 2,059.0 | 683.9 | 66.7 | 2,125.7 | 75.1 | 77.5 |
| ASAMBLEA | 65.7 | 44.3 | 37.7 | 3.4 | 41.1 | 3.2 | 1.1 | 42.2 | 92.7 | 95.1 |
| CONTRALORIA | 84.8 | 46.6 | 28.1 | 1.3 | 29.4 | 17.1 | 2.8 | 32.3 | 63.2 | 69.3 |
| PRESIDENCIA | 93.8 | 62.4 | 39.3 | 2.0 | 41.3 | 21.0 | 4.9 | 46.3 | 66.3 | 74.2 |
| RELACIONES EXTERIORES | 49.8 | 33.6 | 25.2 | 1.4 | 26.6 | 6.9 | 0.4 | 27.0 | 79.4 | 80.4 |
| EDUCACIÓN | 1,000.7 | 506.1 | 452.9 | 8.4 | 461.2 | 44.8 | 0.7 | 461.9 | 91.1 | 91.3 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 49.4 | 30.1 | 19.8 | 1.5 | 21.3 | 8.7 | 0.8 | 22.1 | 70.9 | 73.5 |
| OBRAS PÚBLICAS | 35.7 | 19.6 | 12.6 | 0.2 | 12.8 | 6.8 | 0.0 | 12.8 | 65.2 | 65.3 |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 63.3 | 36.3 | 32.0 | 0.9 | 33.0 | 3.4 | 0.0 | 33.0 | 90.7 | 90.7 |
| SALUD | 963.0 | 490.3 | 327.1 | 46.3 | 373.4 | 116.9 | 10.9 | 384.3 | 76.2 | 78.4 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 15.6 | 9.0 | 5.8 | 0.3 | 6.1 | 2.9 | 0.2 | 6.3 | 67.8 | 70.2 |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 37.3 | 21.8 | 17.8 | 0.6 | 18.4 | 3.5 | 0.1 | 18.5 | 84.2 | 84.6 |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 426.2 | 379.3 | 114.4 | 15.3 | 129.7 | 249.5 | 11.9 | 141.6 | 34.2 | 37.3 |
| GOBIERNO | 137.7 | 88.5 | 70.0 | 4.0 | 74.0 | 14.5 | 8.0 | 82.0 | 83.6 | 92.6 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 489.7 | 266.4 | 175.4 | 21.0 | 196.4 | 70.0 | 18.0 | 214.3 | 73.7 | 80.5 |
| DESARROLLO SOCIAL | 30.3 | 16.6 | 12.0 | 2.5 | 14.5 | 2.1 | 1.0 | 15.4 | 87.5 | 93.3 |
| TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO | 2.6 | 1.5 | 0.9 | 0.1 | 1.0 | 0.5 | 0.2 | 1.2 | 65.9 | 78.8 |
| ÓRGANO JUDICIAL | 82.2 | 44.8 | 30.4 | 2.9 | 33.4 | 11.4 | 3.5 | 36.9 | 74.5 | 82.4 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 76.0 | 41.4 | 26.2 | 6.9 | 33.1 | 8.3 | 1.8 | 34.9 | 80.0 | 84.3 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 3.7 | 2.1 | 1.5 | 0.2 | 1.7 | 0.4 | 0.1 | 1.8 | 80.4 | 85.7 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 38.6 | 22.9 | 14.2 | 1.6 | 15.8 | 7.2 | - | 15.8 | 68.7 | 68.7 |
| FISCALÍA GENERAL ELECTORAL | 3.6 | 2.0 | 1.5 | 0.1 | 1.6 | 0.4 | 0.1 | 1.7 | 81.0 | 85.5 |
| OTROS GASTOS DE LA ADMÓN. | 14.0 | 7.9 | 7.2 | 0.0 | 7.2 | 0.6 | 0.0 | 7.2 | 92.0 | 92.0 |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 2.8 | 1.5 | 1.3 | 0.1 | 1.3 | 0.2 | 0.1 | 1.4 | 85.7 | 94.7 |
| FISCALÍA DE CUENTAS | 2.7 | 1.4 | 1.1 | 0.1 | 1.2 | 0.2 | 0.1 | 1.3 | 84.4 | 90.8 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 5.7 | 3.5 | 2.0 | 0.7 | 2.7 | 0.9 | 0.1 | 2.7 | 75.1 | 77.9 |
| DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO | 1,318.0 | 563.2 | 472.9 | 8.0 | 480.9 | 82.3 | - | 480.9 | 85.4 | 85.4 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 3,402.1 | 2,774.7 | 1,473.6 | 465.6 | 1,939.2 | 835.4 | 483.2 | 2,422.4 | 69.9 | 87.3 |
| ASAMBLEA | 24.9 | 17.7 | 8.3 | 2.0 | 10.4 | 7.3 | 10.3 | 20.7 | 58.6 | 116.8 |
| CONTRALORIA | 3.4 | 3.3 | 0.3 | 0.2 | 0.5 | 2.8 | - | 0.5 | 14.7 | 14.7 |
| PRESIDENCIA | 885.7 | 768.6 | 394.6 | 98.1 | 492.7 | 275.9 | 264.5 | 757.2 | 64.1 | 98.5 |
| RELACIONES EXTERIORES | 16.9 | 16.9 | 7.3 | 2.3 | 9.6 | 7.3 | 0.9 | 10.5 | 56.8 | 62.0 |
| EDUCACIÓN | 405.0 | 268.8 | 115.2 | 73.7 | 188.8 | 80.0 | 43.6 | 232.4 | 70.2 | 86.5 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 76.3 | 44.1 | 38.3 | 2.2 | 40.5 | 3.6 | 0.6 | 41.1 | 91.7 | 93.2 |
| OBRAS PÚBLICAS | 576.0 | 568.9 | 410.2 | 88.7 | 498.9 | 70.0 | 20.7 | 519.6 | 87.7 | 91.3 |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 101.9 | 66.3 | 21.4 | 24.9 | 46.3 | 20.0 | 8.3 | 54.6 | 69.9 | 82.4 |
| SALUD | 307.5 | 245.5 | 73.7 | 127.2 | 200.9 | 44.6 | 12.1 | 212.9 | 81.8 | 86.7 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 32.4 | 16.3 | 4.0 | 11.7 | 15.7 | 0.6 | 0.0 | 15.8 | 96.6 | 96.8 |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 123.4 | 104.4 | 52.1 | 8.3 | 60.4 | 43.9 | 24.3 | 84.7 | 57.9 | 81.2 |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 392.5 | 342.9 | 155.0 | 12.2 | 167.2 | 175.7 | 34.7 | 201.8 | 48.8 | 58.9 |
| GOBIERNO | 172.5 | 125.7 | 81.2 | 3.7 | 85.0 | 40.7 | 36.4 | 121.3 | 67.6 | 96.6 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 64.4 | 52.6 | 17.3 | 3.2 | 20.4 | 32.2 | 19.7 | 40.1 | 38.8 | 76.1 |
| DESARROLLO SOCIAL | 166.5 | 91.0 | 84.6 | 1.7 | 86.3 | 4.7 | 0.6 | 86.9 | 94.8 | 95.5 |
| ÓRGANO JUDICIAL | 24.4 | 17.2 | 2.3 | 2.7 | 5.0 | 12.2 | 4.9 | 9.9 | 29.1 | 57.3 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 10.5 | 9.9 | 0.5 | 1.4 | 1.9 | 8.0 | 1.5 | 3.4 | 19.5 | 34.6 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 0.3 | 0.3 | 0.1 | 0.1 | 0.2 | 0.1 | 0.0 | 0.2 | 60.2 | 74.1 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 16.8 | 13.7 | 7.3 | 1.0 | 8.3 | 5.4 | - | 8.3 | 60.4 | 60.4 |
| FISCALÍA GENERAL ELECTORAL | - | - | - | - | - | - | - | - | .. | .. |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 0.4 | 0.3 | 0.1 | 0.1 | 0.2 | 0.2 | 0.1 | 0.3 | 50.4 | 92.7 |
| FISCALÍA DE CUENTAS | 0.2 | 0.2 | 0.1 | 0.1 | 0.2 | 0.1 | - | 0.2 | 69.0 | 69.0 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 0.3 | 0.3 | 0.1 | 0.1 | 0.2 | 0.1 | - | 0.2 | 59.0 | 59.0 |
| GASTOS DE SEG. EDUCATIVO | 66.5 | 42.5 | 23.4 | 18.0 | 41.5 | 1.0 | 0.0 | 41.5 | 97.6 | 97.7 |
| EDUCACIÓN | 59.4 | 38.6 | 20.4 | 17.6 | 38.0 | 0.5 | - | 38.0 | 98.6 | 98.6 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 7.1 | 3.9 | 3.0 | 0.4 | 3.4 | 0.5 | 0.0 | 3.4 | 87.6 | 88.3 |
| TOTAL GASTOS | 8,561.6 | 5,560.0 | 3,426.3 | 613.4 | 4,039.7 | 1,520.3 | 549.8 | 4,589.6 | 72.7 | 82.5 |

(.) 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 JUNIO DE 2012
(En millones de balboas)

| DETALLE | PRESUPUESTO | | | | | SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR | TOTAL EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | DIFERENCIA | EJECUCIÓN PORCENTUAL DE LO ASIGNADO | |
|-------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------------|
| | LEY | AJUSTES | MODIFICADO | ASIGNADO | EJECUTADO | | | | SIN CONT. X EJECUT. | CON CONT. X EJECUT. |
| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | | | | (6)=(4)-(5)*100 | (10)=(7)/(4)*100 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5,148.0 | (55.0) | 5,093.0 | 2,742.9 | 2,059.0 | 66.7 | 2,125.7 | 683.9 | 75.1 | 77.5 |
| ASAMBLEA | 61.3 | 4.4 | 65.7 | 44.3 | 41.1 | 1.1 | 42.2 | 3.2 | 92.7 | 95.1 |
| CONTRALORÍA | 85.3 | (0.5) | 84.8 | 46.6 | 29.4 | 2.8 | 32.3 | 17.1 | 63.2 | 69.3 |
| PRESIDENCIA | 79.1 | 14.7 | 93.8 | 62.4 | 41.3 | 4.9 | 46.3 | 21.0 | 66.3 | 74.2 |
| RELACIONES EXTERIORES | 49.8 | 0.0 | 49.8 | 33.6 | 26.6 | 0.4 | 27.0 | 6.9 | 79.4 | 80.4 |
| EDUCACIÓN | 998.9 | 1.8 | 1,000.7 | 506.1 | 461.2 | 0.7 | 461.9 | 44.8 | 91.1 | 91.3 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 49.5 | (0.1) | 49.4 | 30.1 | 21.3 | 0.8 | 22.1 | 8.7 | 70.9 | 73.5 |
| OBRAS PÚBLICAS | 32.0 | 3.7 | 35.7 | 19.6 | 12.8 | 0.0 | 12.8 | 6.8 | 65.2 | 65.3 |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 59.3 | 4.0 | 63.3 | 36.3 | 33.0 | 0.0 | 33.0 | 3.4 | 90.7 | 90.7 |
| SALUD | 963.0 | 0.0 | 963.0 | 490.3 | 373.4 | 10.9 | 384.3 | 116.9 | 76.2 | 78.4 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 13.6 | 2.0 | 15.6 | 9.0 | 6.1 | 0.2 | 6.3 | 2.9 | 67.8 | 70.2 |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 38.2 | (0.9) | 37.3 | 21.8 | 18.4 | 0.1 | 18.5 | 3.5 | 84.2 | 84.6 |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 521.2 | (95.0) | 426.2 | 379.3 | 129.7 | 11.9 | 141.6 | 249.5 | 34.2 | 37.3 |
| GOBIERNO | 114.4 | 23.3 | 137.7 | 88.5 | 74.0 | 8.0 | 82.0 | 14.5 | 83.6 | 92.6 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 492.1 | (2.4) | 489.7 | 266.4 | 196.4 | 18.0 | 214.3 | 70.0 | 73.7 | 80.5 |
| DESARROLLO SOCIAL | 30.4 | (0.1) | 30.3 | 16.6 | 14.5 | 1.0 | 15.4 | 2.1 | 87.5 | 93.3 |
| TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO | 2.6 | (0.0) | 2.6 | 1.5 | 1.0 | 0.2 | 1.2 | 0.5 | 65.9 | 78.8 |
| ÓRGANO JUDICIAL | 82.3 | (0.1) | 82.2 | 44.8 | 33.4 | 3.5 | 36.9 | 11.4 | 74.5 | 82.4 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 76.0 | (0.0) | 76.0 | 41.4 | 33.1 | 1.8 | 34.9 | 8.3 | 80.0 | 84.3 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 3.9 | (0.1) | 3.7 | 2.1 | 1.7 | 0.1 | 1.8 | 0.4 | 80.4 | 85.7 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 38.6 | - | 38.6 | 22.9 | 15.8 | - | 15.8 | 7.2 | 68.7 | 68.7 |
| FISCALÍA GENERAL ELECTORAL | 3.6 | (0.0) | 3.6 | 2.0 | 1.6 | 0.1 | 1.7 | 0.4 | 81.0 | 85.5 |
| OTROS GASTOS DE LA ADMÓN. | 14.0 | - | 14.0 | 7.9 | 7.2 | - | 7.2 | 0.6 | 92.0 | 92.0 |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 2.8 | - | 2.8 | 1.5 | 1.3 | 0.1 | 1.4 | 0.2 | 85.7 | 94.7 |
| FISCALÍA DE CUENTAS | 2.7 | - | 2.7 | 1.4 | 1.2 | 0.1 | 1.3 | 0.2 | 84.4 | 90.8 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 5.8 | (0.0) | 5.7 | 3.5 | 2.7 | 0.1 | 2.7 | 0.9 | 75.1 | 77.9 |
| DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO | 1,327.6 | (9.6) | 1,318.0 | 563.2 | 480.9 | - | 480.9 | 82.3 | 85.4 | 85.4 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 3,314.9 | 87.2 | 3,402.1 | 2,774.7 | 1,939.2 | 483.2 | 2,422.4 | 835.4 | 69.9 | 87.3 |
| ASAMBLEA | 14.6 | 10.3 | 24.9 | 17.7 | 10.4 | 10.3 | 20.7 | 7.3 | 58.6 | 116.8 |
| CONTRALORÍA | 2.9 | 0.5 | 3.4 | 3.3 | 0.5 | 0.0 | 0.5 | 2.8 | 14.7 | 14.7 |
| PRESIDENCIA | 848.1 | 37.6 | 885.7 | 768.6 | 492.7 | 264.5 | 757.2 | 275.9 | 64.1 | 98.5 |
| RELACIONES EXTERIORES | 16.9 | - | 16.9 | 16.9 | 9.6 | 0.9 | 10.5 | 7.3 | 56.8 | 62.0 |
| EDUCACIÓN | 403.7 | 1.3 | 405.0 | 268.8 | 188.8 | 43.6 | 232.4 | 80.0 | 70.2 | 86.5 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 94.3 | (18.0) | 76.3 | 44.1 | 40.5 | 0.6 | 41.1 | 3.6 | 91.7 | 93.2 |
| OBRAS PÚBLICAS | 723.5 | (147.5) | 576.0 | 568.9 | 498.9 | 20.7 | 519.6 | 70.0 | 87.7 | 91.3 |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 102.3 | (0.3) | 101.9 | 66.3 | 46.3 | 8.3 | 54.6 | 20.0 | 69.9 | 82.4 |
| SALUD | 300.1 | 7.4 | 307.5 | 245.5 | 200.9 | 12.1 | 212.9 | 44.6 | 81.8 | 86.7 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 32.4 | (0.0) | 32.4 | 16.3 | 15.7 | 0.0 | 15.8 | 0.6 | 96.6 | 96.8 |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 125.4 | (2.0) | 123.4 | 104.4 | 60.4 | 24.3 | 84.7 | 43.9 | 57.9 | 81.2 |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 211.7 | 180.7 | 392.5 | 342.9 | 167.2 | 34.7 | 201.8 | 175.7 | 48.8 | 58.9 |
| GOBIERNO | 164.2 | 8.2 | 172.5 | 125.7 | 85.0 | 36.4 | 121.3 | 40.7 | 67.6 | 96.6 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 56.3 | 8.1 | 64.4 | 52.6 | 20.4 | 19.7 | 40.1 | 32.2 | 38.8 | 76.1 |
| DESARROLLO SOCIAL | 166.4 | 0.2 | 166.5 | 91.0 | 86.3 | 0.6 | 86.9 | 4.7 | 94.8 | 95.5 |
| ÓRGANO JUDICIAL | 24.5 | (0.1) | 24.4 | 17.2 | 5.0 | 4.9 | 9.9 | 12.2 | 29.1 | 57.3 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 10.0 | 0.5 | 10.5 | 9.9 | 1.9 | 1.5 | 3.4 | 8.0 | 19.5 | 34.6 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 0.0 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 0.2 | 0.0 | 0.2 | 0.1 | 60.2 | 74.1 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 16.8 | - | 16.8 | 13.7 | 8.3 | - | 8.3 | 5.4 | 60.4 | 60.4 |
| FISCALÍA GENERAL ELECTORAL | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 0.4 | (0.0) | 0.4 | 0.3 | 0.2 | 0.1 | 0.3 | 0.2 | 50.4 | 92.7 |
| FISCALÍA DE CUENTAS | 0.3 | (0.0) | 0.2 | 0.2 | 0.2 | - | 0.2 | 0.1 | 69.0 | 69.0 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 0.3 | - | 0.3 | 0.3 | 0.2 | - | 0.2 | 0.1 | 59.0 | 59.0 |
| GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO | 66.5 | 0.0 | 66.5 | 42.5 | 41.5 | 0.0 | 41.5 | 1.0 | 97.6 | 97.7 |
| EDUCACIÓN | 59.4 | 0.0 | 59.4 | 38.6 | 38.0 | - | 38.0 | 0.5 | 98.6 | 98.6 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 7.1 | 0.0 | 7.1 | 3.9 | 3.4 | 0.0 | 3.4 | 0.5 | 87.6 | 88.3 |
| TOTAL GASTOS | 8,529.4 | 32.2 | 8,561.6 | 5,560.0 | 4,039.7 | 549.8 | 4,589.6 | 1,520.3 | 72.7 | 82.5 |

(-) 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 JUNIO 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 | 2,125.7 | 2,272.8 | (147.1) | (6.5) |
| ASAMBLEA | 42.2 | 30.7 | 11.4 | 37.2 |
| CONTRALORÍA | 32.3 | 37.4 | (5.1) | (13.6) |
| PRESIDENCIA | 46.3 | 37.3 | 9.0 | 24.2 |
| RELACIONES EXTERIORES | 27.0 | 24.2 | 2.8 | 11.5 |
| EDUCACIÓN | 461.9 | 414.8 | 47.2 | 11.4 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 22.1 | 23.0 | (1.0) | (4.1) |
| OBRAS PÚBLICAS | 12.8 | 16.0 | (3.2) | (20.2) |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 33.0 | 26.9 | 6.0 | 22.3 |
| SALUD | 384.3 | 343.8 | 40.4 | 11.8 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 6.3 | 10.9 | (4.6) | (42.0) |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 18.5 | 31.3 | (12.9) | (41.0) |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 141.6 | 135.6 | 5.9 | 4.4 |
| GOBIERNO | 82.0 | 51.3 | 30.7 | 60.0 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 214.3 | 169.5 | 44.8 | 26.4 |
| DESARROLLO SOCIAL | 15.4 | 13.3 | 2.1 | 15.8 |
| TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO | 1.2 | 0.5 | 0.7 | 147.6 |
| ÓRGANO JUDICIAL | 36.9 | 31.5 | 5.4 | 17.0 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 34.9 | 24.4 | 10.5 | 43.0 |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 1.8 | 1.5 | 0.2 | 14.4 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 15.8 | 14.1 | 1.7 | 12.1 |
| FISCALÍA GENERAL ELECTORAL | 1.7 | 1.6 | 0.1 | 3.5 |
| OTROS GASTOS DE LA ADMÓN | 7.2 | 6.9 | 0.4 | 5.3 |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 1.4 | 1.4 | 0.1 | 6.7 |
| FISCALÍA DE CUENTAS | 1.3 | 1.1 | 0.2 | 19.7 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 2.7 | 2.0 | 0.7 | 34.3 |
| DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO | 480.9 | 821.5 | (340.7) | (41.5) |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 2,422.4 | 1,740.5 | 681.9 | 39.2 |
| ASAMBLEA | 20.7 | 12.2 | 8.5 | 69.7 |
| CONTRALORÍA | 0.5 | 2.1 | (1.7) | (77.4) |
| PRESIDENCIA | 757.2 | 483.3 | 273.9 | 56.7 |
| RELACIONES EXTERIORES | 10.5 | 2.4 | 8.1 | 345.1 |
| EDUCACIÓN | 232.4 | 169.2 | 63.2 | 37.3 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 41.1 | 30.0 | 11.1 | 37.1 |
| OBRAS PÚBLICAS | 519.6 | 396.8 | 122.8 | 30.9 |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 54.6 | 26.8 | 27.8 | 103.5 |
| SALUD | 212.9 | 180.3 | 32.6 | 18.1 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 15.8 | 38.3 | (22.5) | (58.8) |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 84.7 | 67.0 | 17.7 | 26.4 |
| ECONOMÍA Y FINANZAS | 201.8 | 128.3 | 73.6 | 57.4 |
| GOBIERNO | 121.3 | 63.3 | 58.0 | 91.7 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 40.1 | 33.1 | 7.0 | 21.2 |
| DESARROLLO SOCIAL | 86.9 | 88.4 | (1.5) | (1.7) |
| ÓRGANO JUDICIAL | 9.9 | 7.2 | 2.7 | 37.8 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 3.4 | 5.7 | (2.3) | (40.1) |
| PROCURADURÍA DE LA ADMINISTRACIÓN | 0.2 | 0.9 | (0.7) | (78.7) |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 8.3 | 4.9 | 3.4 | 69.2 |
| FISCALÍA GENERAL ELECTORAL | - | - | - | .. |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 0.3 | 0.0 | 0.3 | 871.0 |
| FISCALÍA DE CUENTAS | 0.2 | 0.2 | (0.0) | (16.9) |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 0.2 | 0.1 | 0.1 | 80.1 |
| GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO | 41.5 | 38.1 | 3.4 | 9.0 |
| EDUCACIÓN | 38.0 | 34.6 | 3.4 | 10.0 |
| TRABAJO Y BIENESTAR SOCIAL | 3.4 | 3.5 | (0.0) | (0.7) |
| TOTAL GASTOS | 4,589.6 | 4,051.3 | 538.3 | 13.3 |

1/ 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 JUNIO 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) |
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 2,125.7 | 2,272.8 | (147.1) | (6.5) |
| Servicios Personales | 748.3 | 670.1 | 78.2 | 11.7 |
| Sueldos y Sobresueldos | 605.6 | 541.3 | 64.4 | 11.9 |
| Gastos de Representación | 10.6 | 9.5 | 1.1 | 11.4 |
| Décimo Tercer Mes | 15.3 | 14.4 | 0.9 | 6.1 |
| Contribuciones a la Seguridad Social | 96.7 | 83.8 | 12.9 | 15.4 |
| Otros Servicios Personales | 20.0 | 21.1 | (1.1) | (5.0) |
| Servicios No Personales | 176.8 | 124.9 | 51.9 | 41.6 |
| Materiales y Suministros | 114.9 | 92.1 | 22.9 | 24.8 |
| Maquinaria y Equipo | 21.8 | 8.8 | 13.0 | 148.2 |
| Inversión Financiera | - | 0.0 | (0.0) | (100.0) |
| Construcciones Por Contrato | - | - | - | .. |
| Transferencias Corrientes | 573.7 | 546.8 | 26.9 | 4.9 |
| Instituciones Descentralizadas | 305.2 | 254.9 | 50.3 | 19.7 |
| Empresas Públicas | 45.6 | 52.7 | (7.1) | (13.4) |
| Intermediarios Financieros | 2.2 | 23.5 | (21.3) | (90.8) |
| Otras Transferencias | 220.7 | 215.7 | 5.0 | 2.3 |
| Transferencias de Capital | 0.2 | - | 0.2 | .. |
| Instituciones Descentralizadas | 0.2 | - | 0.2 | .. |
| Servicio de la Deuda | 480.9 | 821.5 | (340.7) | (41.5) |
| Amortización | 102.1 | 439.8 | (337.7) | (76.8) |
| Intereses | 371.1 | 379.3 | (8.2) | (2.2) |
| Comisiones y Gtos. Bancarios | 7.7 | 2.4 | 5.3 | 217.9 |
| Asignaciones Globales | 9.2 | 8.6 | 0.6 | 6.8 |
| TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN | 2,422.4 | 1,740.5 | 681.9 | 39.2 |
| Servicios Personales | 15.9 | 17.3 | (1.4) | (8.1) |
| Servicios No Personales | 86.2 | 149.5 | (63.3) | (42.4) |
| Materiales y Suministros | 104.0 | 136.6 | (32.6) | (23.8) |
| Maquinaria y Equipo | 81.4 | 53.5 | 27.9 | 52.2 |
| Inversión Financiera | 6.7 | 2.1 | 4.6 | 221.6 |
| Construcciones Por Contrato | 1,594.1 | 900.8 | 693.3 | 77.0 |
| Transferencias Corrientes | 63.6 | 64.0 | (0.4) | (0.7) |
| Transferencias de Capital | 436.8 | 374.5 | 62.3 | 16.6 |
| Servicio de la Deuda | - | - | - | .. |
| Asignaciones Globales | 33.7 | 42.2 | (8.5) | (20.1) |
| TOTAL GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO | 41.5 | 38.1 | 3.4 | 9.0 |
| Servicios Personales | 2.6 | 2.5 | 0.1 | 4.4 |
| Servicios No Personales | 0.9 | 0.9 | 0.0 | 0.7 |
| Materiales y Suministros | 1.8 | 1.2 | 0.6 | 46.3 |
| Maquinaria y Equipo | 0.1 | 0.1 | (0.0) | (21.9) |
| Inversión Financiera | - | - | - | .. |
| Construcciones Por Contrato | - | - | - | .. |
| Transferencias Corrientes | 3.1 | 1.5 | 1.6 | 109.7 |
| Asignaciones Globales | 33.0 | 31.8 | 1.1 | 3.6 |
| TOTAL GASTOS | 4,589.6 | 4,051.3 | 538.3 | 13.3 |

1/ 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 5
INFORME COMPARATIVO DE PAGOS DEL GOBIERNO CENTRAL, POR MINISTERIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2012 Y 2011
(En Balboas)

| DETALLE | P A G A D O | | VARIACIÓN | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 2012 | 2011 | ABSOLUTA | PORCENTUAL |
| | (1) | (2) | (3)=(1)-(2) | (4)=(3)/(2)*100 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1,929.3 | 2,109.4 | (180.1) | (8.5) |
| ASAMBLEA | 37.7 | 28.5 | 9.2 | 32.1 |
| CONTRALORIA | 28.1 | 34.7 | (6.5) | (18.9) |
| PRESIDENCIA | 39.3 | 33.8 | 5.6 | 16.4 |
| RELACIONES EXTERIORES | 25.2 | 23.6 | 1.6 | 6.8 |
| EDUCACION | 452.9 | 412.3 | 40.6 | 9.9 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 19.8 | 20.0 | (0.2) | (1.2) |
| OBRAS PUBLICAS | 12.6 | 15.7 | (3.2) | (20.2) |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 32.0 | 26.5 | 5.6 | 21.0 |
| SALUD | 327.1 | 291.9 | 35.2 | 12.1 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 5.8 | 7.6 | (1.9) | (24.4) |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 17.8 | 9.5 | 8.4 | 88.4 |
| ECONOMIA Y FINANZAS | 114.4 | 131.6 | (17.2) | (13.1) |
| GOBIERNO | 70.0 | 37.8 | 32.2 | 85.2 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 175.4 | 134.8 | 40.5 | 30.1 |
| DESARROLLO SOCIAL | 12.0 | 12.0 | 0.0 | 0.1 |
| TRIBUNAL ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO | 0.9 | 0.2 | 0.7 | 265.6 |
| ORGANO JUDICIAL | 30.4 | 28.6 | 1.9 | 6.5 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 26.2 | 21.0 | 5.2 | 24.9 |
| PROCURADURIA DE LA ADMINISTRACIÓN | 1.5 | 1.3 | 0.1 | 10.2 |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 14.2 | 13.2 | 1.0 | 7.5 |
| FISCALIA GENERAL ELECTORAL | 1.5 | 1.5 | (0.0) | (1.2) |
| OTROS GASTOS DE LA ADMON | 7.2 | 6.8 | 0.4 | 5.7 |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 1.3 | 1.2 | 0.1 | 5.4 |
| FISCALIA DE CUENTAS | 1.1 | 1.0 | 0.2 | 16.5 |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 2.0 | 1.6 | 0.4 | 24.2 |
| DEUDA DEL SECTOR PUBLICO | 472.9 | 812.7 | (339.8) | (41.8) |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 1,473.6 | 1,018.4 | 455.2 | 44.7 |
| ASAMBLEA | 8.3 | 4.5 | 3.9 | 86.7 |
| CONTRALORIA | 0.3 | 0.5 | (0.2) | (47.7) |
| PRESIDENCIA | 394.6 | 313.6 | 81.0 | 25.8 |
| RELACIONES EXTERIORES | 7.3 | 0.6 | 6.7 | 1,170.7 |
| EDUCACION | 115.2 | 106.0 | 9.1 | 8.6 |
| COMERCIO E INDUSTRIAS | 38.3 | 24.1 | 14.2 | 59.1 |
| OBRAS PUBLICAS | 410.2 | 221.2 | 188.9 | 85.4 |
| DESARROLLO AGROPECUARIO | 21.4 | 14.8 | 6.6 | 44.3 |
| SALUD | 73.7 | 55.8 | 17.8 | 32.0 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 4.0 | 18.4 | (14.4) | (78.2) |
| VIVIENDA Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 52.1 | 43.1 | 9.1 | 21.1 |
| ECONOMIA Y FINANZAS | 155.0 | 86.7 | 68.3 | 78.8 |
| GOBIERNO | 81.2 | 48.1 | 33.2 | 69.0 |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 17.3 | 3.7 | 13.5 | 366.0 |
| DESARROLLO SOCIAL | 84.6 | 69.3 | 15.3 | 22.0 |
| ORGANO JUDICIAL | 2.3 | 1.2 | 1.1 | 84.8 |
| PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 0.5 | 1.5 | (1.0) | (64.7) |
| PROCURADURIA DE LA ADMINISTRACIÓN | 0.1 | 0.3 | (0.3) | (81.9) |
| TRIBUNAL ELECTORAL | 7.3 | 4.8 | 2.5 | 52.7 |
| FISCALIA GENERAL ELECTORAL | - | - | - | .. |
| TRIBUNAL DE CUENTAS | 0.1 | 0.0 | 0.0 | 163.9 |
| FISCALIA DE CUENTAS | 0.1 | 0.2 | (0.1) | (46.5) |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO | 0.1 | 0.0 | 0.0 | 32.9 |
| GASTOS DE SEGURO EDUCATIVO | 23.4 | 21.6 | 1.8 | 8.5 |
| EDUCACION | 20.4 | 18.7 | 1.7 | 9.3 |
| TRABAJO Y DESARROLLO LABORAL | 3.0 | 2.9 | 0.1 | 3.6 |
| TOTAL PAGOS | 3,426.3 | 3,149.4 | 276.9 | 8.8 |

(-) 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 JUNIO DE 2012 y 2011
(En millones de balboas)

| DETALLE | INGRESOS CORRIENTES | | | | INGRESOS DE CAPITAL | | | |
|---|---------------------|-------------------|--------------|--|---------------------|-------------------|--------------|--|
| | EJECUTADO 2012 | EJECUTADO 2011 | DIFERENCIA | AUMENTO O DISMINUCIÓN PORCENTUAL | EJECUTADO 2012 | EJECUTADO 2011 | DIFERENCIA | AUMENTO O DISMINUCIÓN PORCENTUAL |
| | (1) | (2) | 3=(1)-(2) | 4=(3)/(2)*100 | (5) | (6) | 7=(5)-(6) | 8=(7)/(6)*100 |
| TOTAL | 2,392.9 | 2,112.3 | 280.6 | 13.3 | 1,263.9 | 1,085.7 | 178.3 | 16.4 |
| INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS | 1,715.9 | 1,489.0 | 227.0 | 15.2 | 507.7 | 434.2 | 73.5 | 16.9 |
| Aut.de la Micro, Pequeña y Med. Empresa | 1.4 | 1.1 | 0.3 | 22.4 | 22.1 | 8.4 | 13.6 | 162.0 |
| Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre | 44.9 | 28.2 | 16.8 | 59.5 | 38.4 | 34.4 | 4.0 | 11.6 |
| Aut. Nacional de los Servicios Públicos | 14.9 | 6.6 | 8.3 | 125.9 | - | - | - | .. |
| Autoridad Nacional de Adm. de Tierras | 7.0 | - | 7.0 | .. | 4.0 | - | 4.0 | .. |
| Autoridad Nacional del Ambiente | 11.3 | 12.0 | (0.7) | (5.8) | 6.9 | 7.3 | (0.4) | (5.7) |
| Autoridad Nacional de Aduanas | 9.0 | 7.8 | 1.2 | 15.9 | 1.7 | 1.4 | 0.3 | 20.0 |
| Caja de Seguro Social | 1,305.1 | 1,130.7 | 174.3 | 15.4 | 331.5 | 263.2 | 68.3 | 26.0 |
| Instituto Conmemorativo Gorgas | 2.4 | 1.9 | 0.5 | 26.1 | 0.6 | 0.5 | 0.1 | 17.7 |
| CENETIM | - | - | - | .. | - | - | - | .. |
| Aut.de Protección al Consumidor | 7.0 | 6.4 | 0.5 | 8.4 | 0.02 | 0.02 | - | - |
| Consejo de Adm. del SIACAP | 1.6 | 1.5 | 0.1 | 4.1 | - | - | - | - |
| IFARHU | 43.3 | 40.1 | 3.2 | 7.9 | 59.7 | 49.8 | 9.9 | 19.8 |
| SENADIS | 1.8 | 1.9 | (0.0) | (2.1) | 1.1 | 0.6 | 0.5 | 79.5 |
| AUPSA | 2.1 | 3.0 | (0.9) | (29.6) | - | - | - | - |
| IDIAPI | 5.4 | 4.1 | 1.3 | 32.7 | 1.1 | 1.2 | (0.1) | (5.6) |
| Autoridad de los Recursos Acuáticos | 4.1 | 3.1 | 1.0 | 32.1 | 0.6 | 0.8 | (0.2) | (25.2) |
| Dir. Gral. de Contrataciones Públicas | 1.7 | 1.8 | (0.1) | (3.5) | 0.2 | 0.4 | (0.2) | (48.9) |
| Trib. Adm. de Contrataciones Públicas | 0.6 | 0.6 | 0.1 | 9.0 | 0.1 | 0.1 | (0.0) | (0.6) |
| INAC | 6.7 | 5.0 | 1.7 | 33.4 | 3.0 | 2.8 | 0.2 | 7.8 |
| SERTV | 6.8 | 4.8 | 2.0 | 42.2 | - | 0.5 | (0.5) | (100.0) |
| SENACYT | 1.5 | 1.4 | 0.1 | 4.6 | 14.8 | 11.3 | 3.4 | 30.4 |
| Instituto Nacional de la Mujer | 0.7 | 0.6 | 0.1 | 11.9 | 0.00 | 0.1 | (0.1) | (98.4) |
| Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia | 1.3 | 1.2 | 0.1 | 7.4 | 0.1 | 0.3 | (0.1) | (53.4) |
| PANDEPORTES (INDE) | 9.7 | 5.3 | 4.4 | 83.4 | 2.6 | 10.1 | (7.5) | (74.3) |
| INADEH | 13.2 | 12.5 | 0.7 | 5.9 | 2.9 | 11.0 | (8.1) | (73.6) |
| IPHE | 13.8 | 11.7 | 2.1 | 18.2 | 0.9 | 0.6 | 0.3 | 51.8 |
| IPAACOP | 4.6 | 4.6 | 0.0 | 0.6 | - | - | - | .. |
| ATP | 22.7 | 27.1 | (4.4) | (16.1) | 2.3 | 5.6 | (3.3) | (59.6) |
| Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental | 2.6 | 2.3 | 0.3 | 13.0 | 6.8 | 12.8 | (6.0) | (47.1) |
| Registro Público de Panamá | 30.8 | 30.8 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 0.0 | 0.0 | -35.4 |
| Universidad Autónoma de Chiriquí | 13.1 | 13.6 | (0.5) | (3.6) | 2.4 | 1.6 | 0.8 | 53.4 |
| Universidad de Panamá | 81.9 | 80.4 | 1.5 | 1.9 | 1.5 | 6.0 | (4.5) | (74.5) |
| Universidad Marítima Inter de Panamá | 3.1 | 3.0 | 0.1 | 4.8 | 0.1 | - | 0.1 | .. |
| Universidad de las Américas | 7.1 | 5.9 | 1.2 | 20.0 | 0.4 | 2.4 | (2.0) | (85.0) |
| Universidad Tecnológica de Panamá | 32.4 | 27.9 | 4.5 | 16.2 | 2.1 | 1.0 | 1.1 | 113.8 |
| Zona Franca del Barú | 0.2 | 0.2 | (0.0) | (3.2) | - | - | - | .. |
| EMPRESAS PÚBLICAS | 390.6 | 387.1 | 3.5 | 0.9 | 83.1 | 68.5 | 14.6 | 21.3 |
| Aero. Internacional de Tocumen S.A. | 59.5 | 45.6 | 13.9 | 30.6 | 37.4 | 25.7 | 11.6 | 45.2 |
| Autoridad Marítima de Panamá | 70.9 | 70.1 | 0.8 | 1.1 | - | - | - | .. |
| Bingos Nacionales | - | 0.4 | (0.4) | (100.0) | - | - | - | .. |
| Autoridad de Aeronáutica Civil | 16.0 | 15.5 | 0.4 | 2.7 | 16.3 | 23.8 | (7.5) | (31.4) |
| IDAAN | 56.3 | 40.7 | 15.6 | 38.3 | 8.4 | 14.2 | (5.9) | (41.1) |
| IMA | 2.8 | 3.0 | (0.2) | (6.9) | 10.0 | 0.4 | 9.7 | 2,580.7 |
| Empresa de Generación Eléctrica S.A. | 28.2 | 41.4 | (13.2) | (31.9) | - | - | - | .. |
| Empresa Nacional de Autopistas | - | - | - | .. | - | - | - | .. |
| Empresa de Transmisión Eléctrica S.A. | 28.8 | 27.9 | 0.9 | 3.4 | 4.8 | - | 4.8 | .. |
| Lotería Nacional de Beneficencia | 62.1 | 82.4 | (20.3) | (24.6) | - | - | - | .. |
| Zona Libre de Colón | 46.2 | 45.5 | 0.8 | 1.7 | 2.3 | 2.8 | (0.5) | (19.0) |
| Agencia del Área Panamá Pacífico | 4.2 | 2.7 | 1.5 | 53.2 | 3.9 | 1.6 | 2.3 | 150.0 |
| Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario | 15.5 | 11.8 | 3.7 | 31.5 | - | - | - | .. |
| INTERMEDIARIOS FINANCIEROS | 286.3 | 236.2 | 50.1 | 21.2 | 673.2 | 582.9 | 90.2 | 15.5 |
| Superintendencia de Bancos | 11.9 | 10.6 | 1.3 | 11.9 | 0.05 | - | 0.0 | .. |
| Banco de Desarrollo Agropecuario | 17.7 | 18.2 | (0.5) | (2.7) | 17.1 | 16.9 | 0.1 | 0.8 |
| Banco Hipotecario Nacional | 11.2 | 3.8 | 7.4 | 197.4 | 5.4 | 4.0 | 1.3 | 32.9 |
| Banco Nacional de Panamá | 174.7 | 132.9 | 41.9 | 31.5 | 368.5 | 351.9 | 16.6 | 4.7 |
| Caja de Ahorros | 66.2 | 66.4 | (0.2) | (0.3) | 282.2 | 208.9 | 73.3 | 35.1 |
| Superintendencia del Mercado de Valores | 2.6 | 1.5 | 1.1 | 71.6 | - | - | - | .. |
| Instituto de Seguro Agropecuario | 2.0 | 2.9 | (0.8) | (29.6) | 0.0 | 1.2 | (1.2) | (99.5) |

(-) 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 JUNIO DE 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 SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR 10=(8)/(2)*100 |
| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | | | | 9=(5)/(2)*100 | 10=(8)/(2)*100 |
| TOTAL FUNCIONAMIENTO | 4,325.1 | 2,439.9 | 1,649.5 | 149.8 | 1,799.3 | 640.6 | 107.1 | 1,906.4 | 73.7 | 78.1 |
| TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS | 3,035.5 | 1,740.4 | 1,147.7 | 125.2 | 1,272.9 | 467.4 | 70.3 | 1,343.2 | 73.1 | 77.2 |
| Aut.de la Micro, Pequeña y Med. Empresa | 2.7 | 1.5 | 1.0 | 0.1 | 1.2 | 0.3 | 0.2 | 1.4 | 80.5 | 93.7 |
| Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre | 50.5 | 44.3 | 18.2 | 0.5 | 18.6 | 25.7 | 0.2 | 18.8 | 42.1 | 42.4 |
| Aut. Nacional de los Servicios Públicos | 18.6 | 12.9 | 4.0 | 2.8 | 6.8 | 6.1 | 4.9 | 11.7 | 52.6 | 90.1 |
| Autoridad Nacional de Adm. de Tierras | 17.4 | 10.4 | 4.2 | 0.5 | 4.7 | 5.7 | - | 4.7 | 45.5 | 45.5 |
| Autoridad Nacional del Ambiente | 23.5 | 12.3 | 9.5 | 0.0 | 9.5 | 2.8 | 0.1 | 9.6 | 77.5 | 78.2 |
| Autoridad Nacional de Aduanas | 22.5 | 10.9 | 9.2 | 0.1 | 9.3 | 1.5 | 0.1 | 9.4 | 85.9 | 86.7 |
| Caja de Seguro Social | 2,382.1 | 1,354.9 | 892.1 | 106.6 | 998.7 | 356.2 | 56.5 | 1,055.1 | 73.7 | 77.9 |
| Instituto Conmemorativo Gorgas | 5.6 | 3.2 | 2.3 | 0.1 | 2.4 | 0.8 | 0.0 | 2.4 | 74.5 | 74.9 |
| CENETIM | 1.4 | 0.9 | - | - | - | 0.9 | - | - | - | - |
| Aut.de Protección al Consumidor | 10.6 | 7.0 | 3.8 | 0.8 | 4.7 | 2.4 | 0.4 | 5.0 | 66.3 | 71.7 |
| Consejo de Adm. del SIACAP | 2.4 | 1.7 | 0.5 | 0.1 | 0.6 | 1.0 | 0.3 | 0.9 | 37.1 | 55.8 |
| IFARHU | 18.8 | 12.4 | 6.1 | 1.7 | 7.9 | 4.5 | 0.9 | 8.8 | 63.5 | 70.8 |
| SENADIS | 5.0 | 2.9 | 2.1 | 0.1 | 2.2 | 0.7 | 0.0 | 2.2 | 75.3 | 76.9 |
| AUPSA | 6.6 | 3.4 | 2.4 | 0.2 | 2.6 | 0.8 | 0.1 | 2.7 | 75.4 | 78.5 |
| IDIAF | 9.9 | 5.5 | 3.6 | 1.3 | 4.9 | 0.5 | 0.0 | 4.9 | 90.2 | 90.2 |
| Autoridad de los Recursos Acuáticos | 8.1 | 4.1 | 2.9 | 0.5 | 3.4 | 0.6 | 0.1 | 3.6 | 84.4 | 87.9 |
| Dir. Gral. de Contrataciones Públicas | 3.1 | 1.8 | 1.2 | 0.1 | 1.4 | 0.4 | 0.2 | 1.6 | 78.5 | 90.1 |
| Trib. Adm. de Contrataciones Públicas | 1.6 | 0.9 | 0.6 | 0.0 | 0.6 | 0.3 | - | 0.6 | 66.8 | 66.8 |
| INAC | 16.0 | 9.7 | 7.3 | 0.2 | 7.5 | 2.3 | 0.4 | 7.8 | 76.7 | 80.4 |
| SERTV | 9.3 | 6.3 | 3.0 | 0.2 | 3.1 | 3.1 | 0.5 | 3.6 | 50.0 | 57.3 |
| SENACYT | 3.1 | 1.6 | 1.3 | 0.0 | 1.3 | 0.3 | 0.0 | 1.3 | 80.6 | 82.3 |
| Instituto Nacional de la Mujer | 2.5 | 1.3 | 0.7 | 0.0 | 0.8 | 0.5 | 0.0 | 0.8 | 59.0 | 59.8 |
| Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia | 3.4 | 2.1 | 1.2 | 0.1 | 1.3 | 0.8 | 0.1 | 1.4 | 61.0 | 66.8 |
| PANDEPORTES (INDE) | 17.0 | 10.3 | 8.5 | 0.1 | 8.7 | 1.6 | 0.1 | 8.7 | 84.4 | 85.0 |
| INADEH | 11.6 | 5.8 | 3.8 | 0.1 | 3.9 | 1.9 | 0.3 | 4.2 | 68.1 | 72.6 |
| IPHE | 27.2 | 13.9 | 11.7 | 0.6 | 12.4 | 1.5 | 0.3 | 12.6 | 89.1 | 91.1 |
| IPACCOOP | 7.4 | 3.2 | 3.0 | 0.2 | 3.2 | 2.0 | 0.6 | 3.8 | 62.1 | 72.9 |
| ATP | 18.6 | 12.8 | 6.6 | 0.4 | 7.0 | 5.8 | 3.3 | 10.4 | 54.7 | 80.8 |
| Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental | 5.0 | 2.6 | 1.7 | 0.3 | 1.9 | 0.7 | 0.2 | 2.2 | 74.0 | 83.2 |
| Registro Público de Panamá | 38.7 | 18.3 | 15.4 | 0.7 | 16.2 | 2.2 | 0.2 | 16.4 | 88.1 | 89.2 |
| Universidad Autónoma de Chiriquí | 31.9 | 16.3 | 9.3 | 4.3 | 13.6 | 2.7 | - | 13.6 | 83.3 | 83.3 |
| Universidad de Panamá | 169.3 | 98.2 | 76.0 | 1.1 | 77.1 | 21.1 | 0.2 | 77.3 | 78.5 | 78.7 |
| Universidad Marítima Inter de Panamá | 7.0 | 3.9 | 2.4 | 0.4 | 2.8 | 1.1 | 0.0 | 2.8 | 71.0 | 71.3 |
| Universidad de las Américas | 12.5 | 7.1 | 5.2 | 0.2 | 5.4 | 1.7 | 0.1 | 5.5 | 76.2 | 77.1 |
| Universidad Tecnológica de Panamá | 64.5 | 33.7 | 26.5 | 0.5 | 27.0 | 6.7 | 0.1 | 27.1 | 80.1 | 80.4 |
| Zona Franca del Barú | 0.5 | 0.3 | 0.2 | 0.0 | 0.2 | 0.1 | 0.0 | 0.2 | 73.4 | 78.8 |
| TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS | 828.3 | 444.1 | 282.1 | 17.6 | 299.8 | 144.3 | 21.7 | 321.5 | 67.5 | 72.4 |
| Aero. Internacional de Tocumen S.A. | 94.9 | 72.9 | 32.4 | 1.3 | 33.7 | 39.3 | 2.5 | 36.2 | 46.2 | 49.6 |
| Autoridad Marítima de Panamá | 151.9 | 57.7 | 51.4 | 0.4 | 51.9 | 5.8 | 0.7 | 52.6 | 89.9 | 91.2 |
| Bingos Nacionales | 1.1 | 0.5 | 0.2 | 0.0 | 0.2 | 0.3 | 0.0 | 0.3 | 43.9 | 43.9 |
| Autoridad de Aeronáutica Civil | 25.2 | 14.5 | 9.7 | 0.2 | 10.0 | 4.5 | 0.0 | 10.0 | 68.7 | 68.9 |
| IDAAN | 135.3 | 77.1 | 41.8 | 5.0 | 46.8 | 30.4 | 6.9 | 53.7 | 60.6 | 69.6 |
| IMA | 6.4 | 3.7 | 2.0 | 0.7 | 2.7 | 1.0 | 0.4 | 3.2 | 74.1 | 86.3 |
| Empresa de Generación Eléctrica S.A. | 27.6 | 21.8 | 1.8 | 0.0 | 1.8 | 20.0 | 1.2 | 3.0 | 8.2 | 13.6 |
| Empresa Nacional de Autopistas | 1.0 | 0.5 | 0.1 | 0.0 | 0.1 | 0.4 | - | 0.1 | 18.9 | 18.9 |
| Empresa de Transmisión Eléctrica S.A. | 42.7 | 27.4 | 15.3 | 1.4 | 16.7 | 10.7 | 2.5 | 19.2 | 61.0 | 70.0 |
| Lotería Nacional de Beneficencia | 194.1 | 95.2 | 75.0 | 5.0 | 80.0 | 15.3 | 4.1 | 84.1 | 84.0 | 88.3 |
| Zona Libre de Colón | 98.5 | 44.4 | 36.4 | 3.0 | 39.3 | 5.1 | 1.2 | 40.6 | 88.5 | 91.3 |
| Agencia del Área Panamá Pacífico | 8.4 | 4.2 | 2.4 | 0.1 | 2.5 | 1.7 | 0.2 | 2.7 | 59.6 | 63.3 |
| Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario | 41.2 | 24.0 | 13.6 | 0.5 | 14.1 | 9.9 | 1.9 | 16.0 | 58.9 | 66.7 |
| TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS | 461.3 | 255.4 | 219.6 | 7.0 | 226.6 | 28.8 | 15.1 | 241.7 | 88.7 | 94.7 |
| Superintendencia de Bancos | 14.7 | 10.0 | 2.2 | 3.8 | 6.0 | 4.0 | 0.9 | 6.8 | 60.1 | 68.8 |
| Banco de Desarrollo Agropecuario | 26.1 | 13.6 | 9.6 | 0.4 | 9.9 | 3.7 | 0.3 | 10.2 | 72.9 | 74.9 |
| Banco Hipotecario Nacional | 13.1 | 7.3 | 4.0 | 0.4 | 4.3 | 3.0 | 0.7 | 5.1 | 59.0 | 69.0 |
| Banco Nacional de Panamá | 276.3 | 152.6 | 152.6 | - | 152.6 | - | 12.7 | 165.3 | 100.0 | 108.3 |
| Caja de Ahorros | 122.5 | 67.0 | 48.4 | 2.2 | 50.6 | 16.4 | - | 50.6 | 75.5 | 75.5 |
| Superintendencia del Mercado de Valores | 3.8 | 2.1 | 1.2 | 0.2 | 1.3 | 0.7 | 0.1 | 1.4 | 63.9 | 68.6 |
| Instituto de Seguro Agropecuario | 5.0 | 2.7 | 1.7 | 0.1 | 1.8 | 0.9 | 0.4 | 2.2 | 65.6 | 81.6 |

(-) Cantidad nula o cero
(..) No aplica

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

ANEXO 8
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y PAGOS DE INVERSIÓN DEL SECTOR DESCENTRALIZADO, POR INSTITUCIÓN
AL 30 DE JUNIO 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 SALDO DE CONTRATOS POR EJECUTAR |
| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | | | | 6=(2)+(5) | 7 |
| TOTAL INVERSIONES | 3,486.8 | 2,515.0 | 1,355.1 | 56.2 | 1,411.4 | 1,103.6 | 195.9 | 1,607.3 | 56.1 | 63.9 |
| TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS | 1,466.5 | 1,080.5 | 606.6 | 31.4 | 638.0 | 442.5 | 92.3 | 730.2 | 59.0 | 67.6 |
| Aut.de la Micro, Pequeña y Med. Empresa | 44.1 | 23.9 | 9.2 | 2.3 | 11.6 | 12.3 | 17.1 | 28.6 | 48.4 | 120.0 |
| Aut. de Tránsito y Tran. Terrestre | 64.0 | 56.5 | 15.9 | 0.5 | 16.4 | 40.1 | 5.4 | 21.8 | 29.0 | 38.6 |
| Aut. Nacional de los Servicios Públicos | 4.8 | 2.6 | 0.5 | 0.2 | 0.6 | 1.9 | 3.4 | 4.0 | 25.2 | 156.3 |
| Autoridad Nacional de Adm. de Tierras | 13.7 | 8.4 | 4.1 | 0.0 | 4.1 | 4.3 | 0.0 | 4.1 | 49.0 | 49.0 |
| Autoridad Nacional del Ambiente | 26.4 | 14.3 | 4.1 | 0.2 | 4.2 | 10.1 | 0.5 | 4.8 | 29.6 | 33.3 |
| Autoridad Nacional de Aduanas | 3.9 | 3.2 | 0.3 | - | 0.3 | 3.0 | 2.6 | 2.9 | 8.8 | 89.2 |
| Caja de Seguro Social | 853.0 | 694.5 | 459.0 | 21.1 | 480.1 | 214.4 | 22.7 | 502.8 | 69.1 | 72.4 |
| Instituto Conmemorativo Gorgas | 3.0 | 2.3 | 0.7 | 0.1 | 0.9 | 1.4 | 0.1 | 0.9 | 38.7 | 41.4 |
| Aut.de Protección al Consumidor | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 8.4 | 8.4 |
| IFARHU | 247.0 | 140.5 | 68.1 | 0.8 | 68.9 | 71.6 | 0.9 | 69.8 | 49.0 | 49.7 |
| SENADIS | 4.1 | 2.8 | 0.7 | 0.2 | 0.8 | 2.0 | 0.0 | 0.8 | 29.8 | 29.9 |
| IDIAP | 4.9 | 3.9 | 1.6 | 0.3 | 1.8 | 2.1 | - | 1.8 | 47.1 | 47.1 |
| Autoridad de los Recursos Acuáticos | 2.9 | 1.8 | 0.4 | 0.1 | 0.5 | 1.3 | 0.2 | 0.7 | 29.3 | 38.3 |
| Dir. Gral. de Contrataciones Públicas | 3.9 | 2.0 | 0.1 | 0.0 | 0.1 | 1.8 | 0.2 | 0.3 | 7.5 | 16.5 |
| Trib. Adm. de Contrataciones Públicas | 0.3 | 0.2 | 0.1 | 0.0 | 0.1 | 0.2 | 0.0 | 0.1 | 26.8 | 33.2 |
| INAC | 8.9 | 6.9 | 3.5 | 0.3 | 3.8 | 3.1 | 0.7 | 4.5 | 55.6 | 65.2 |
| SERTV | 2.6 | 2.5 | 0.1 | 0.8 | 0.9 | 1.6 | 0.1 | 1.0 | 36.9 | 40.3 |
| SENACYT | 30.0 | 15.7 | 9.2 | 1.3 | 10.6 | 5.2 | 6.7 | 17.2 | 67.0 | 109.5 |
| Instituto Nacional de la Mujer | 0.4 | 0.2 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 0.2 | - | 0.1 | 25.9 | 25.9 |
| Secret. Nac. de Niñez, Adolescencia y Familia | 0.6 | 0.5 | 0.3 | 0.1 | 0.3 | 0.2 | - | 0.3 | 63.2 | 63.2 |
| PANDEPORTES (INDE) | 13.1 | 9.4 | 1.4 | 0.4 | 1.8 | 7.7 | 3.5 | 5.3 | 19.0 | 56.5 |
| INADEH | 44.5 | 22.5 | 11.4 | 0.6 | 12.0 | 10.4 | 2.0 | 14.0 | 53.5 | 62.3 |
| IPHE | 2.9 | 1.8 | 0.5 | 0.3 | 0.8 | 1.0 | 0.6 | 1.4 | 44.2 | 75.4 |
| IPACOOOP | 0.7 | 0.4 | - | - | - | 0.4 | - | - | - | - |
| ATP | 33.7 | 25.3 | 6.2 | 0.3 | 6.4 | 18.8 | 10.5 | 17.0 | 25.5 | 67.2 |
| Autoridad Nacional Para la Innovación Gubernamental | 14.4 | 10.6 | 3.4 | 0.9 | 4.2 | 6.4 | 6.1 | 10.3 | 39.9 | 96.9 |
| Registro Público de Panamá | 18.0 | 9.5 | 1.3 | 0.4 | 1.6 | 7.8 | 5.3 | 6.9 | 17.2 | 73.0 |
| Universidad Autónoma de Chiriquí | 4.0 | 3.9 | 1.3 | 0.1 | 1.3 | 2.6 | 0.2 | 1.5 | 33.9 | 38.5 |
| Universidad de Panamá | 6.9 | 6.9 | 2.7 | 0.1 | 2.8 | 4.1 | 0.7 | 3.5 | 40.1 | 50.7 |
| Universidad Marítima Inter de Panamá | 1.2 | 0.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.6 | - | 0.0 | 4.8 | 4.8 |
| Universidad de las Américas | 2.1 | 1.2 | 0.4 | 0.0 | 0.4 | 0.8 | 0.9 | 1.2 | 31.7 | 103.5 |
| Universidad Tecnológica de Panamá | 6.5 | 5.6 | 0.3 | - | 0.3 | 5.3 | 2.0 | 2.3 | 5.4 | 41.0 |
| TOTAL EMPRESAS PUBLICAS | 291.3 | 226.6 | 38.3 | 24.7 | 63.0 | 163.7 | 76.8 | 139.8 | 27.8 | 61.7 |
| Aero. Internacional de Tocumen S.A. | 51.6 | 51.6 | 3.6 | 1.4 | 5.1 | 46.6 | 10.3 | 15.4 | 9.9 | 29.9 |
| Autoridad Marítima de Panamá | 18.4 | 14.5 | 5.1 | 0.1 | 5.2 | 9.2 | 12.2 | 17.4 | 36.2 | 120.4 |
| Autoridad de Aeronáutica Civil | 38.1 | 23.7 | 16.1 | 0.2 | 16.4 | 7.4 | 13.7 | 30.0 | 68.9 | 126.6 |
| IDAAN | 69.7 | 55.3 | 4.4 | 3.4 | 7.8 | 47.5 | 9.6 | 17.4 | 14.1 | 31.5 |
| IMA | 13.6 | 12.5 | 0.6 | 9.3 | 9.9 | 2.7 | 1.1 | 10.9 | 78.5 | 87.1 |
| Empresa de Generación Eléctrica S.A. | 1.1 | 1.1 | - | - | - | 1.1 | - | - | - | - |
| Empresa Nacional de Autopistas | 0.1 | 0.1 | - | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0.0 | 0.1 | 39.6 | 39.6 |
| Empresa de Transmisión Eléctrica S.A. | 42.6 | 33.7 | 3.1 | 0.4 | 3.5 | 30.1 | 17.2 | 20.7 | 10.5 | 61.6 |
| Lotería Nacional de Beneficencia | 1.8 | 1.0 | 0.0 | 0.1 | 0.2 | 0.9 | 0.1 | 0.3 | 15.5 | 27.3 |
| Zona Libre de Colón | 14.2 | 9.5 | 2.2 | 0.0 | 2.3 | 7.3 | 1.9 | 4.2 | 23.7 | 44.0 |
| Agencia del Área Panamá Pacífico | 11.1 | 6.0 | 0.2 | 0.4 | 0.6 | 5.4 | 0.1 | 0.7 | 9.3 | 11.0 |
| Autoridad de Aseo Urbano y Domiciliario | 29.0 | 17.5 | 2.8 | 9.2 | 12.1 | 5.4 | 10.6 | 22.6 | 68.9 | 129.3 |
| TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS | 1,729.1 | 1,207.9 | 710.3 | 0.1 | 710.4 | 497.4 | 26.8 | 737.3 | 58.8 | 61.0 |
| Banco de Desarrollo Agropecuario | 60.9 | 42.5 | 19.9 | 0.1 | 19.9 | 22.5 | 8.0 | 27.9 | 46.9 | 65.8 |
| Banco Hipotecario Nacional | 12.8 | 12.3 | 1.4 | - | 1.4 | 10.9 | 2.8 | 4.2 | 11.4 | 34.3 |
| Banco Nacional de Panamá | 1,245.8 | 853.3 | 390.6 | - | 390.6 | 462.7 | 15.5 | 406.1 | 45.8 | 47.6 |
| Caja de Ahorros | 406.6 | 297.8 | 297.8 | - | 297.8 | - | - | 297.8 | 100.0 | 100.0 |
| Instituto de Seguro Agropecuario | 2.9 | 2.0 | 0.7 | 0.1 | 0.7 | 1.28 | 0.6 | 1.28 | .. | .. |

(-) Cantidad nula o cero

(.) No aplica

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

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

| DETALLE | PRESUPUESTO LEY | MODIFICACIONES | PRESUPUESTO MODIFICADO | INGRESOS | | | GASTOS | | | DIFERENCIA INGRESOS (-) GASTOS |
|--|-----------------|----------------|------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-------------|--------------------------------|
| | | | | ASIGNADO | RECAUDADO | PORCENTUAL | ASIGNADO | RECAUDADO | PORCENTUAL | |
| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6)=(5)/(4) | (7) | (8) | (9)=(8)/(7) | (10)=(5)-(8) |
| TOTAL INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS | 4,264.9 | 237.1 | 4,502.0 | 2,430.4 | 2,223.6 | 91.5 | 2,820.8 | 1,910.9 | 67.7 | 312.8 |
| Autoridad de la Micro, Pequeña y Med. Emp. | 46.7 | 0.1 | 46.8 | 23.4 | 23.5 | 100.2 | 25.3 | 12.7 | 50.3 | 10.7 |
| Autoridad de Tránsito y Transp. Terrestre | 84.0 | 30.5 | 114.5 | 74.4 | 83.3 | 112.1 | 100.8 | 35.0 | 34.7 | 48.3 |
| Autoridad Nacional de los Servicios Públicos | 17.4 | 6.0 | 23.4 | 15.3 | 14.9 | 97.5 | 15.5 | 7.5 | 48.0 | 7.5 |
| Autoridad Nacional de Adm. de Tierras | 35.7 | -4.6 | 31.0 | 19.4 | 11.0 | 56.9 | 18.8 | 8.9 | 47.1 | 2.2 |
| Autoridad Nacional del Ambiente | 51.3 | -1.4 | 49.9 | 26.1 | 18.2 | 69.6 | 26.6 | 13.8 | 51.7 | 4.4 |
| Autoridad Nacional de Aduanas | 26.4 | -0.1 | 26.4 | 13.1 | 10.7 | 81.8 | 14.1 | 9.6 | 68.2 | 1.1 |
| Caja de Seguro Social | 3,023.8 | 211.3 | 3,235.0 | 1,744.9 | 1,636.6 | 93.8 | 2,049.4 | 1,478.8 | 72.2 | 157.8 |
| Instituto Conmemorativo Gorgas | 8.5 | 0.1 | 8.6 | 4.6 | 2.9 | 64.1 | 5.5 | 3.3 | 59.7 | -0.3 |
| CENETIM | 1.4 | 0.0 | 1.4 | 0.9 | 0.9 | 100.0 | 0.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Autoridad de Protección al Consumidor | 10.2 | 0.3 | 10.6 | 7.0 | 7.0 | 100.0 | 7.1 | 4.7 | 66.1 | 2.3 |
| Cons. de Admón. del SIACAP | 2.4 | 0.0 | 2.4 | 1.6 | 1.6 | 99.7 | 1.7 | 0.6 | 37.1 | 1.0 |
| IFARHU | 264.7 | 1.1 | 265.8 | 143.7 | 103.0 | 71.7 | 152.9 | 76.8 | 50.2 | 26.2 |
| SENADIS | 8.5 | 0.5 | 9.0 | 4.8 | 2.9 | 60.7 | 5.7 | 3.0 | 52.9 | -0.1 |
| A U P S A | 6.3 | 0.3 | 6.6 | 3.4 | 2.1 | 62.0 | 3.4 | 2.6 | 75.4 | -0.5 |
| IDIAF | 13.3 | 1.5 | 14.8 | 8.5 | 6.5 | 76.4 | 9.4 | 6.8 | 72.2 | -0.2 |
| Autoridad de los Recursos Acuáticos | 11.0 | 0.0 | 11.0 | 5.5 | 4.7 | 84.9 | 5.9 | 4.0 | 67.3 | 0.7 |
| Dirección Gral. de Contrataciones Públicas | 7.0 | 0.0 | 7.0 | 3.7 | 1.9 | 51.5 | 3.7 | 1.5 | 41.1 | 0.4 |
| Tribunal Adm. de Contrataciones Públicas | 1.8 | 0.0 | 1.8 | 0.9 | 0.7 | 73.8 | 1.1 | 0.7 | 59.1 | 0.0 |
| INAC | 24.6 | 0.4 | 24.9 | 12.8 | 9.7 | 76.0 | 16.6 | 11.3 | 68.0 | -1.6 |
| SERTV | 10.0 | 1.9 | 11.9 | 7.4 | 6.8 | 91.6 | 8.8 | 4.1 | 46.3 | 2.8 |
| SENACYT | 33.1 | 0.0 | 33.1 | 16.7 | 16.2 | 97.4 | 17.3 | 11.8 | 68.3 | 4.4 |
| Instituto Nacional de la Mujer | 2.9 | 0.0 | 2.9 | 1.5 | 0.7 | 48.6 | 1.5 | 0.8 | 54.4 | -0.1 |
| Secretaría de la Niñez | 3.8 | 0.2 | 4.1 | 2.3 | 1.4 | 60.1 | 2.7 | 1.6 | 61.4 | -0.2 |
| PANDEPORTES (INDE) | 28.3 | 1.8 | 30.1 | 16.3 | 12.3 | 75.4 | 19.7 | 10.5 | 53.1 | 1.8 |
| INADEH | 56.1 | 0.0 | 56.1 | 28.0 | 16.1 | 57.4 | 28.3 | 16.0 | 56.5 | 0.1 |
| IPHE | 30.2 | 0.0 | 30.2 | 15.4 | 14.7 | 95.0 | 15.7 | 13.2 | 83.9 | 1.5 |
| IPA COOP | 8.0 | 0.1 | 8.1 | 5.2 | 4.6 | 89.9 | 5.5 | 3.2 | 58.2 | 1.4 |
| ATP | 71.2 | -19.0 | 52.2 | 20.8 | 12.2 | 58.9 | 38.1 | 13.4 | 25.3 | 11.5 |
| A I G | 15.0 | 4.4 | 19.4 | 12.0 | 9.4 | 78.2 | 13.3 | 6.2 | 46.6 | 3.2 |
| Registro Público de Panamá | 55.6 | 1.0 | 56.7 | 27.3 | 30.9 | 113.4 | 27.8 | 17.8 | 64.0 | 13.1 |
| Universidad Autónoma de Chiriquí | 35.9 | 0.0 | 35.9 | 18.7 | 15.5 | 83.0 | 20.2 | 14.9 | 73.8 | 0.6 |
| Universidad de Panamá | 176.0 | 0.2 | 176.2 | 95.8 | 83.5 | 87.1 | 105.1 | 79.9 | 76.0 | 3.6 |
| Universidad Marítima Inter. de Panamá | 8.0 | 0.2 | 8.2 | 4.5 | 3.2 | 71.1 | 4.6 | 2.8 | 61.7 | 0.4 |
| Universidad Esp. de las Américas | 14.3 | 0.3 | 14.6 | 8.2 | 7.4 | 91.1 | 8.3 | 5.8 | 69.8 | 1.7 |
| Universidad Tecnológica | 71.0 | 0.0 | 71.0 | 36.3 | 34.4 | 94.7 | 39.4 | 27.3 | 69.4 | 7.1 |
| Zona Franca del Barú | 0.5 | 0.0 | 0.5 | 0.2 | 0.2 | 81.8 | 0.3 | 0.2 | 73.4 | 0.0 |
| TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS | 1,088.8 | 30.8 | 1,119.6 | 582.3 | 473.7 | 81.4 | 670.8 | 362.8 | 54.1 | 110.9 |
| Aeropuerto Internacional de Tocumen S.A. | 120.6 | 25.9 | 146.6 | 82.9 | 96.9 | 116.9 | 124.6 | 38.8 | 31.1 | 58.1 |
| Autoridad Marítima | 170.3 | 0.0 | 170.3 | 67.2 | 70.9 | 105.5 | 72.2 | 57.1 | 79.1 | 13.8 |
| Bingos Nacionales | 1.1 | 0.0 | 1.1 | 0.5 | 0.0 | 0.0 | 0.5 | 0.2 | 43.9 | -0.2 |
| Autoridad de Aeronáutica Civil | 56.2 | 7.1 | 63.2 | 36.3 | 32.3 | 89.9 | 38.2 | 26.3 | 68.8 | 6.0 |
| IDAAN | 199.5 | 5.4 | 204.9 | 109.9 | 64.7 | 58.9 | 132.5 | 54.6 | 41.2 | 10.1 |
| IMA | 19.3 | 0.7 | 20.0 | 10.9 | 12.9 | 118.2 | 16.2 | 12.6 | 77.5 | 0.3 |
| Empresa de Generación Eléctrica, S.A. | 37.3 | -8.6 | 28.7 | 22.9 | 28.2 | 122.9 | 22.9 | 1.8 | 7.8 | 26.4 |
| Empresa Nacional de Autopistas | 1.2 | 0.0 | 1.2 | 0.6 | 0.0 | 0.0 | 0.7 | 0.2 | 23.4 | -0.2 |
| Empresa de Transmisión Eléctrica, S.A. | 85.3 | 0.0 | 85.3 | 45.0 | 33.6 | 74.6 | 61.1 | 20.3 | 33.2 | 13.3 |
| Lotería Nacional | 195.7 | 0.1 | 195.8 | 96.3 | 62.1 | 64.5 | 96.3 | 80.1 | 83.2 | -18.0 |
| Zona Libre de Colón | 112.3 | 0.4 | 112.7 | 59.9 | 48.5 | 81.0 | 53.9 | 41.6 | 77.1 | 7.0 |
| Agencia del Área Panamá Pacífico | 19.6 | -0.1 | 19.5 | 9.8 | 8.1 | 82.9 | 10.2 | 3.1 | 30.1 | 5.0 |
| Autoridad de Aseo Urbano Domiciliario | 70.4 | -0.1 | 70.2 | 39.9 | 15.5 | 38.8 | 41.5 | 26.2 | 63.1 | -10.7 |
| TOTAL INTERMEDIARIOS FINANCIEROS | 2,182.3 | 8.1 | 2,190.4 | 867.7 | 959.5 | 110.6 | 1,463.3 | 937.1 | 64.0 | 22.5 |
| Superintendencia de Bancos | 14.7 | 0.0 | 14.7 | 14.4 | 12.0 | 83.1 | 10.0 | 6.0 | 60.1 | 6.0 |
| BDA | 87.0 | 0.0 | 87.0 | 46.3 | 34.7 | 75.0 | 56.1 | 29.9 | 53.2 | 4.8 |
| BHN | 17.9 | 8.0 | 25.9 | 17.8 | 16.6 | 93.0 | 19.7 | 5.7 | 29.2 | 10.8 |
| Banco Nacional de Panamá | 1,522.1 | 0.0 | 1,522.1 | 519.7 | 543.2 | 104.5 | 1,005.9 | 543.2 | 54.0 | 0.0 |
| Caja de Ahorros | 529.1 | 0.0 | 529.1 | 263.0 | 348.4 | 132.5 | 364.8 | 348.4 | 95.5 | 0.0 |
| Comisión Nacional de Valores | 3.8 | 0.0 | 3.8 | 2.3 | 2.6 | 112.9 | 2.1 | 1.3 | 63.9 | 1.3 |
| ISA | 7.8 | 0.1 | 7.9 | 4.2 | 2.0 | 48.4 | 4.7 | 2.5 | 53.1 | -0.5 |
| TOTAL SECTOR DESCENTRALIZADO | 7,535.9 | 276.0 | 7,811.9 | 3,880.4 | 3,656.8 | 94.2 | 4,954.9 | 3,210.7 | 64.8 | 446.1 |

(-) Cantidad nula o cero

(.) No aplica

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

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

| Entidades | PRESUPUESTO LEY | MODIFICACIONES | PRESUPUESTO MODIFICADO | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN PORCENTUAL |
|--------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|------------------|----------------|----------------------|
| | | | | ASIGNADO | EJECUCIÓN | |
| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6)=(5)/(4)*100 |
| INGRESOS | | | | | | |
| Gobierno Central | 8,529.4 | 32.2 | 8,561.6 | 3,791.1 | 3,858.8 | 101.8 |
| Instituciones Descentralizadas | 4,264.9 | 237.1 | 4,502.0 | 2,430.4 | 2,223.6 | 91.5 |
| Empresas Públicas | 1,088.8 | 30.8 | 1,119.6 | 582.3 | 473.7 | 81.4 |
| Intermediarios Financieros | 2,182.3 | 8.1 | 2,190.4 | 867.7 | 959.5 | 110.6 |
| Subtotal | 16,065.3 | 308.2 | 16,373.5 | 7,671.5 | 7,515.6 | 98.0 |
| Menos: Transferencias | 1,614.1 | 18.1 | 1,632.2 | 804.0 | 745.4 | 92.7 |
| TOTAL DE INGRESOS | 14,451.2 | 290.2 | 14,741.3 | 6,867.5 | 6,770.1 | 98.6 |
| GASTOS | | | | | | |
| Gobierno Central | 8,529.4 | 32.2 | 8,561.6 | 5,560.0 | 4,039.7 | 72.7 |
| Instituciones Descentralizadas | 4,264.9 | 237.1 | 4,502.0 | 2,820.8 | 1,910.9 | 67.7 |
| Empresas Públicas | 1,088.8 | 30.8 | 1,119.6 | 670.8 | 362.8 | 54.1 |
| Intermediarios Financieros | 2,182.3 | 8.1 | 2,190.4 | 1,463.3 | 937.1 | 64.0 |
| Subtotal | 16,065.3 | 308.2 | 16,373.5 | 10,514.9 | 7,250.4 | 69.0 |
| Menos: Transferencias | 1,614.1 | 18.1 | 1,632.2 | 804.0 | 745.4 | 92.7 |
| TOTAL DE GASTOS | 14,451.2 | 290.2 | 14,741.3 | 9,710.9 | 6,505.0 | 67.0 |
| DIFERENCIAS | - | - | - | (2,843.4) | 265.2 | (9.3) |

(-) Cantidad nula o cero

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

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

| DETALLE | PRESUPUESTO LEY | AJUSTES | PRESUPUESTO MODIFICADO | PRESUPUESTO ASIGNADO | EJECUTADO | DIFERENCIA | PORCENTAJE |
|---------------------------------------|-----------------|-------------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|-----------------|
| | (1) | (2) | (3)=(1)+(2) | (4) | (5) | (6)=(5)-(4) | (7)=(5)/(4)*100 |
| INGRESOS DE CAPITAL | | | | | | | |
| Recursos del Patrimonio | 411.7 | - | 411.7 | 6.3 | 6.6 | 0.3 | 105.0 |
| Venta de Activos | 400.0 | - | 400.0 | - | 0.0 | 0.0 | .. |
| Otros Recursos del Patrimonio | 11.7 | - | 11.7 | 6.3 | 6.6 | 0.3 | 105.0 |
| Crédito Interno | 22.7 | - | 22.7 | 22.2 | 750.3 | 728.1 | 3,379.0 |
| Letras del Tesoro | - | - | - | - | - | - | .. |
| Notas del Tesoro | - | - | - | - | - | - | .. |
| Bonos Internos | 21.7 | - | 21.7 | 21.7 | 750.3 | 728.6 | 3,456.8 |
| Préstamo BNP-Tesoro Nacional | - | - | - | - | - | - | .. |
| Préstamo BNP-MIDA | - | - | - | - | - | - | .. |
| Fondo de Pre-Inversión | 1.0 | - | 1.0 | 0.5 | - | (0.5) | - |
| Crédito Externo | 1,446.9 | - | 1,446.9 | 894.0 | 317.5 | (576.4) | 35.5 |
| Proyectos- Organismos Internacionales | 187.9 | - | 187.9 | 94.0 | 244.4 | 150.4 | 260.1 |
| Convenios con Gobiernos Extranjeros | - | - | - | - | - | - | .. |
| Bonos Externos | 1,259.0 | - | 1,259.0 | 800.0 | 73.1 | (726.9) | 9.1 |
| Otros Ingresos de Capital | 27.0 | 14.0 | 41.0 | 27.5 | 6.7 | (20.8) | 24.3 |
| Otros Ingresos - Gobierno Central | - | - | - | - | - | - | .. |
| Donaciones - Sector Externo | 27.0 | 2.8 | 29.8 | 16.3 | 6.7 | (9.6) | 41.0 |
| Otros | - | 11.2 | 11.2 | 11.2 | 0.0 | (11.2) | - |
| Saldo en Caja Y Banco | 7.0 | - | 7.0 | 7.0 | - | (7.0) | - |
| Vigencia Anterior | - | - | - | - | - | - | .. |
| Saldo en Caja PRODEC | - | - | - | - | - | - | .. |
| Cuenta Bancaria -AITSA | - | - | - | - | - | - | .. |
| Cuenta Bancaria -PDMAD | - | - | - | - | - | - | .. |
| Saldo en Banco Seguro Educativo | 7.0 | - | 7.0 | 7.0 | - | (7.0) | - |
| Saldo en Banco-MOP | - | - | - | - | - | - | .. |
| Saldo en Banco-MINSA | - | - | - | - | - | - | .. |
| TOTAL DE INGRESOS DE CAPITAL | 1,915.3 | 14.0 | 1,929.3 | 957.0 | 1,081.1 | 124.2 | 113.0 |

(-) 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
 AI 30 DE JUNIO 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 | EJECUCIÓN CON SALDOS DE CONTRATOS |
|--|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| | (1) | (2) | (3) | (4)=(2)-(3) | (5)=(3)/(2)*100 | (6) | (7)=(3)+(6) | (8)=(7)/(2) |
| TOTAL DE GASTOS | 8,561.6 | 5,560.0 | 4,039.7 | 1,520.3 | 72.7 | 549.8 | 4,589.6 | 82.5% |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ^{1/} | 5,159.5 | 2,785.4 | 2,100.5 | 684.9 | 75.4 | 66.7 | 2,167.2 | 77.8% |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 3,402.1 | 2,774.7 | 1,939.2 | 835.4 | 69.9 | 483.2 | 2,422.4 | 87.3% |

^{1/} Incluye seguro educativo

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

**B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GOBIERNO CENTRAL
 AI 30 DE JUNIO 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 | EJECUCIÓN CON SALDOS DE CONTRATOS |
|--|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| | (1) | (2) | (3) | (4)=(2)-(3) | (5)=(3)/(2) | (6) | (7)=(3)+(6) | (8)=(7)/(2) |
| TOTAL DE GASTOS | 7,665.2 | 5,076.9 | 3,604.8 | 1,472.1 | 71.0% | 446.5 | 4,051.3 | 79.8% |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ^{1/} | 4,666.8 | 2,742.0 | 2,269.1 | 472.9 | 82.8% | 41.7 | 2,310.8 | 84.3% |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 2,998.4 | 2,334.9 | 1,335.7 | 999.2 | 57.2% | 404.8 | 1,740.5 | 74.5% |

^{1/} Incluye seguro educativo

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