

Caja de Seguro Social



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES (PRELIMINAR) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Panamá, enero de 2020

**CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(PRELIMINAR)**

CONTENIDO

	<u>PÁG.</u>
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.....	2
A.- Ingresos Presupuestados y Recaudados, al 31 de diciembre de 2019.....	3
B.- Comparativo de los Ingresos Recaudados, al 31 de diciembre de los Años 2019-2018.....	6
C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos.....	8
III. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.....	10
A.- Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones, al 31 de diciembre de 2019.....	11
B.- Comparativo de la Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de diciembre de los Años 2019-2018.....	17
C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Gastos e Inversiones.....	19

I. INTRODUCCIÓN

El Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones Aprobado a la Caja de Seguro Social para la vigencia fiscal 2019, fue del orden de B/.5,732.3 millones; el cual fue modificado por Traslado de Partida Interinstitucional por el orden de B/.32.4 millones a favor de la Caja de Seguro Social; por una parte para reforzar presupuestariamente en B/.5.6 millones el renglón 192-“Créditos Reconocidos por Servicios No Personales-Servicios Básicos”, que permitió atender la cancelación de pasivos adeudados en concepto de Servicio de Recolección, Transporte y Destino Final de los Desechos Hospitalarios Peligrosos de las Instalaciones de Salud del Área Metropolitana y del Complejo Hospitalario Dr. Arnulfo Arias Madrid y por otra parte, la suma de B/.26.8 millones destinados al Pago de Bono Extraordinario Único y Uniforme para Jubilados del Estado y Pensionados de la Caja de Seguro Social Aprobado mediante Ley No. 89 de 28 de junio de 2019.

El Presupuesto Modificado de la Caja de Seguro Social al 31 de diciembre de 2019 totalizó B/.5,764.7 millones, de los cuales B/.1,994.2 millones (34.6%) corresponden a Gastos de Funcionamiento; B/.2,074.8 millones (36.0%) a Prestaciones Económicas y Fideicomisos; y B/.1,695.7 millones (29.4%) destinados a Gastos de Inversión.

Al Presupuesto de Gastos e Inversiones del año 2019, se aplicó Contención por la suma de B/.279.7 millones, según lo establecido en la Resolución de Gabinete No. 65 de 25 de julio de 2019, por la cual se adoptan medidas responsables, administrativas y fiscales debido al Programa “Austeridad con Eficiencia que significó hacer mas con menos en la vigencia fiscal 2019”.

**II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
DE INGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(PRELIMINAR)**

A.- INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (PRELIMINAR)

Los ingresos recaudados al 31 de diciembre de 2019, alcanzaron la suma de B/.4,839.1 millones, que representa una ejecución del 90.5%, respecto al presupuesto modificado para el período (B/.5,347.8 millones).

Los ingresos recaudados incluyen: Ingresos Corrientes por B/.4,576.0 millones, Reingresos de Capital por B/.228.8 millones, Comisión por la Administración de Fondos de los Fideicomisos (SIACAP y PRAA) por B/.2.4 millones y el Reembolso del costo de la Planilla del Fondo Complementario por B/.31.9 millones.

CUADRO N°1

CAJA DE SEGURO SOCIAL

INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019

(en millones de B/.)

CONCEPTO	PRESUPUESTO ANUAL -1-	PRESUPUESTO MODIFICADO -2-	PRESUPUESTO ASIGNADO -3-	RECAUDADO (P) -4-	VARIACIÓN ABSOLUTA 5=(4-3)	% DE EJECUCIÓN	
						RESPECTO AL PRES. ASIGNADO 6=(4/3)*100	RESPECTO AL PRES. MODIFICADO 7=(4/2)*100
INGRESOS TOTALES	<u>5,315.4</u>	<u>5,347.8</u>	<u>5,347.8</u>	<u>4,839.1</u>	<u>-508.7</u>	90.5	90.5
I. INGRESOS CORRIENTES	<u>5,056.0</u>	<u>5,088.4</u>	<u>5,088.4</u>	<u>4,576.0</u>	<u>-512.4</u>	89.9	89.9
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES Y PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	4,170.1	4,170.1	4,170.1	3,894.3	-275.8	93.4	93.4
- APORTES DEL ESTADO	391.5	423.9	423.9	271.2	-152.7	64.0	64.0
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	27.4	27.4	27.4	29.4	2.0	107.3	107.3
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	168.4	168.4	168.4	52.6	-115.8	31.2	31.2
- INGRESOS FINANCIEROS	298.6	298.6	298.6	328.5	29.9	110.0	110.0
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	217.4	217.4	217.4	228.8	11.4	105.2	105.2
III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE LOS FIDEICOMISOS	2.4	2.4	2.4	2.4	0.0	100.0	100.0
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE LA PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO	39.6	39.6	39.6	31.9	-7.7	80.6	80.6

Nota:

- El día 27-02-2019 se aprobó Traslado de Partida Interinstitucional del MEF a la CSS por la suma de B/.5,599,225.00 para atender servicios de recolección, transporte y destino final de los desechos sólidos hospitalarios peligrosos de las Instalaciones de Salud del área metropolitana y del Complejo Hospitalario Dr. Arnulfo Arias Madrid.
- El día 25-11-2019 se aprobó Traslado de Partida Interinstitucional a favor de la CSS por la suma de B/.26,807,600.00 para atender el pago de Bono Extraordinario, único y uniforme para los jubilados del Estado y Pensionados de la CSS, aprobado según Ley 89 de 28-06-2019.
- El día 27-12-2019 el Estado emitió Bonos del Tesoro de la República de Panamá por la suma de B/.421.4 millones, autorizados en el Decreto de Gabinete No. 35 de 23 de diciembre de 2019, que modifica el Decreto de Gabinete No.30 de 3 de diciembre de 2019; para cancelar obligaciones vencidas con la Caja de Seguro Social, en los siguientes conceptos:
 - Aportes del Estado (Año 2011 a Septiembre de 2019) por B/.106.9 millones
 - Reembolsos del Estado (Año 2011 a Septiembre de 2019) por B/.177.6 millones
 - Intereses por Mora- Aportes y Reembolsos (Al 30 de septiembre de 2019) B/.51.8 millones
 - Cuotas CSS – Valor Nominal a Septiembre 2019 B/.54.5 millones
 - Intereses por Morosidad Cuotas CSS a Septiembre 2019 – B/.30.6 millones

Para este análisis se excluye lo siguiente:

- Del Presupuesto Anual, el Presupuesto Asignado y la Recaudación; B/.140.0 millones del Fideicomiso IVM que ingresa al Banco Nacional de Panamá; y B/.276.9 millones del Uso de Reserva para Inversiones.

(P) Cifras Preliminares

Según esta clasificación, es importante resaltar los siguientes aspectos:

❑ **Ingresos corrientes:**

- En Ingresos por Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales, se recaudaron B/.3,894.3 millones. Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.4,170.1 millones, se obtiene una ejecución del 93.4%.
- En Aportes del Estado, se recaudó B/.271.2 millones, un 64.0% del presupuesto modificado de B/.423.9 millones. La diferencia obedece al desfase de los reembolsos del Estado, cuya Gestión de Cobro se presenta mensualmente, una vez que la Caja de Seguro Social realiza los pagos de los aumentos otorgados; adicional que el Gobierno canceló obligaciones pendientes de vigencias expiradas, principalmente del año 2018, por B/.25.0 millones, que se registra en el concepto de “Recuperación de la Morosidad”, por ser del período anterior.
- La recaudación registrada en Otros Ingresos Corrientes, fue por la suma de B/.29.4 millones. Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.27.4 millones, se obtiene una ejecución del 107.3%.

En este renglón se incluyen las ventas de servicios médicos, multas, recargos y los ingresos de gestión administrativa por los Servicios de Contabilidad, por el manejo de los descuentos por préstamos a funcionarios y pensionados

- En Recuperación de la Morosidad se recibieron B/.52.6 millones, de los cuales B/.25.0 millones (47.5%) corresponden a Aportes del Estado de vigencias expiradas, B/.1.1 millones (2.1 %) provienen de las Entidades Autónomas y Descentralizadas y B/.26.5 millones (50.4%) de las Empresas Privadas o Particulares.
- Se recaudaron Ingresos Financieros por B/.328.5 millones, producto de los rendimientos obtenidos por la colocación de Depósitos a Plazo Fijo e Inversión en Instrumentos Financieros (Bonos, Notas del Tesoro, Valores Comerciales Negociables, entre otros).

❑ **Reingresos de Capital:**

- En Reingresos de Capital, se registraron ingresos por el orden de B/.228.8 millones, lo cual representa una ejecución de 105.2% comparado con el importe presupuestado de B/.217.4 millones. En este concepto se incluyen las Amortizaciones de Préstamos Hipotecarios, Especiales, a Jubilados y Asegurados; Valores (Bonos) y Depósitos a Plazo Fijo.

❑ **Comisión por la Administración de Fideicomisos:**

- Los ingresos recaudados en concepto de Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos (SIACAP, PRAA y Fondo IRHE-INTEL), fueron por el orden de B/.2.4 millones, que representa una ejecución de 100.0%, respecto al presupuesto anual.

❑ **Reembolso del costo de la Planilla del Fondo Complementario:**

- En este renglón se recaudó la suma de B/.31.9 millones, que representa una ejecución de 80.6% con respecto al monto presupuestado en B/.39.6 millones, debido al desfase en el reembolso del costo de las planillas por parte del Estado a la Caja de Seguro Social. Se cancelaron las planillas correspondientes a los meses de enero a octubre de 2019.

B.- COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS: 2019 Y 2018 (PRELIMINAR)

Los ingresos recaudados en el año 2019, fueron inferiores en B/.51.3 millones (-1.0%) a la recaudación registrada en igual período del año 2018, al pasar de B/.4,890.4 millones en el año 2018 a B/.4,839.1 millones en el año 2019.

En los Ingresos Corrientes se observa un incremento de 16.1%, ya que al 31 de diciembre de 2019 se registró la suma de B/.4,576.0 millones; comparado con B/.4,559.9 millones de igual período del año 2018.

CUADRO N°2

CAJA DE SEGURO SOCIAL

INGRESOS RECAUDADOS HASTA EL 31 DE DICIEMBRE AÑOS 2019-2018 *

(en millones de B/.)

CONCEPTO	AÑOS *		VARIACIÓN	
	2019 **	2018	ABSOLUTA	%
	-1-	- 2 -	3 = 1 - 2	4=3/2*100
INGRESOS TOTALES	<u>4,839.1</u>	<u>4,890.4</u>	<u>-51.3</u>	<u>-1.0</u>
I. INGRESOS CORRIENTES	<u>4,576.0</u>	<u>4,559.9</u>	<u>16.1</u>	<u>0.4</u>
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	3,894.3	3,796.9	97.4	2.6
- APORTES DEL ESTADO	271.2	341.6	-70.4	-20.6
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	29.4	27.8	1.6	5.8
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	52.6	108.0	-55.4	-51.3
- INGRESOS FINANCIEROS	328.5	285.6	42.9	15.0
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	228.8	288.6	-59.8	-20.7
III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS	2.4	2.9	-0.5	-17.2
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO	31.9	39.0	-7.1	-18.2

* Los ingresos recaudados excluyen el uso de Reservas para Inversión.

** Año 2019 Cifras Preliminares

Por renglón se aprecia lo siguiente:

- La recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales, fue superior en B/.97.4 millones (2.6%) a lo recaudado en el año 2018.
- En Aportes del Estado se registró una recaudación inferior de B/.70.4 millones (-20.6%) con respecto al mismo período del año 2018.
- En Otros Ingresos Corrientes se observa una recaudación superior de B/.1.6 millones a la cifra registrada en el mismo periodo del año 2018.
- En el renglón de Recuperación de la Morosidad se refleja una recaudación inferior en B/.55.4 millones a la cifra registrada en el año 2018.
- Los Ingresos Financieros reflejan una recaudación superior de B/.42.9 millones (15.0%), comparada con la del mismo período del año 2018.
- En el renglón de Reingresos de Capital, se muestra una recaudación inferior de B/.59.8 millones lo cual obedece principalmente a que en el año 2019 se registraron fondos provenientes de vencimientos de Notas del Tesoro de la República de Panamá, las cuales son invertidas en instrumentos de largo plazo, sin incidencia en igual periodo del año 2019.
- La Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos y el Reembolso del costo de la Planilla del Fondo Complementario, reflejan una recaudación inferior de B/. 7.1 millones a la registrada en el año 2018.

C.- CONCLUSIONES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

DE INGRESOS:

- En el año 2019, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales alcanzó el 93.4 % de la cifra programada para el período, lo cual es acorde con el comportamiento de la actividad económica del país.
- Al comparar la recaudación al 31 de diciembre del año 2019, con respecto al mismo período del año anterior, se observa incremento en los Ingresos Corrientes por el orden de B/.16.1 millones, los Reingresos de Capital en B/.20.3 millones, sin embargo se registra una disminución en los renglones de Reingresos de Capital, la Comisión de la Administración de Fondos de los Fideicomisos y el Reembolso del costo de la Planilla de Fondo Complementario que totalizan la suma de B/.67.4 millones, mostrando una disminución neta de B/.51.3 millones.

- Es importante mencionar que el 27-12-2019 el Estado emitió Bonos del Tesoro de la República de Panamá por la suma de B/.421.4 millones, autorizados en el Decreto de Gabinete No. 35 de 23 de diciembre de 2019, que modifica el Decreto de Gabinete No.30 de 3 de diciembre de 2019; para cancelar obligaciones vencidas con la Caja de Seguro Social, en los siguientes conceptos:
 - **Aportes del Estado (Año 2011 a Septiembre de 2019) por B/.106.9 millones**
 - Años 2011 a 2018 - B/.42.1 millones
 - Año 2019 (abril a septiembre) - B/.64.8
 - **Reembolsos del Estado (Año 2011 a Septiembre de 2019) por B/.177.6 millones**
 - Años 2011 a 2018 - B/.104.3 millones
 - Año 2019 (abril a septiembre) - B/.73.3 millones
 - **Intereses por Mora- Aportes y Reembolsos (Al 30 de septiembre de 2019) B/.51.8 millones**
 - Año 2018 - B/.44.4 millones
 - Año 2019 (a septiembre) - B/.7.4 millones
 - **Cuotas CSS – Valor Nominal a Septiembre 2019 B/.54.5 millones**
 - **Intereses por Morosidad Cuotas CSS a Septiembre 2019 – B/.30.6 millones**

III. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (PRELIMINAR)

A.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (PRELIMINAR)

El Presupuesto Modificado de Gastos e Inversiones de la Caja de Seguro Social por el orden de B/5,764.7 millones, se le aplicó Contención del Gasto por B/279.7 millones, que resulta en un Presupuesto Ajustado de B/5,485.0 millones.

Al término del período fiscal 2019, la Caja de Seguro Social contabilizó compromisos por el orden de B/5,044.1 millones de un Presupuesto Ajustado para el periodo de B/5,485.0 millones; lo cual, representó una ejecución del 92.0%. Los devengados registrados fueron de B/4,906.1 millones, lo cual muestra el 89.4% de utilización.

CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, POR CONCEPTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(en Millones de B.) **CUADRO No. 3**

CONCEPTO	PRESU- PUESTO APROBADO (1)	PRESU- PUESTO MODI- FICADO (2)	CONTEN- CIÓN (3)	PRESU- PUESTO AJUSTADO (4)	COMPRO- MISOS (6)	DEVEN- GADOS (7)	% DE EJECUCIÓN	
							COMPRO- MISOS VS PRES. ASIGNADO (8)=(6/4 X100)	DEVEN- GADOS VS PRES. ASIGNADO (9)=(7/4 X100)
TOTAL (I+II+III+IV)	5,732.3	5,764.7	-279.7	5,485.0	5,044.1	4,906.1	92.0	89.4
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,988.6	1,994.2	-93.4	1,900.8	1,731.9	1,627.8	91.1	85.6
SERVICIOS PERSONALES	1,152.6	1,152.6	-54.2	1,098.4	1,052.3	1,052.3	95.8	95.8
SERVICIOS NO PERSONALES	261.6	275.5	-21.0	254.5	188.0	168.8	73.9	66.3
MATERIALES Y SUMINISTROS	560.8	553.1	-14.8	538.3	483.4	399.6	89.8	74.2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	13.6	13.0	-3.4	9.6	8.2	7.1	85.4	74.0
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	2,008.0	2,034.8	0.0	2,034.8	2,012.8	2,010.0	98.9	98.8
III. FIDEICOMISOS	40.0	40.0	0.0	40.0	39.9	40.8	99.8	102.0
IV. INVERSIONES	1,695.7	1,695.7	-186.3	1,509.4	1,259.5	1,227.5	83.4	81.3
INVERSIONES FÍSICAS	401.9	401.9	-186.3	215.6	140.7	110.3	65.3	51.2
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	307.0	275.4	-156.1	119.3	76.6	52.1	64.2	43.7
MAQUINARIA Y EQUIPOS	64.4	64.5	-14.5	50.0	41.8	35.9	83.6	71.8
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	26.4	46.3	-13.7	32.6	21.4	21.4	65.6	65.6
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	0.9	12.5	-0.4	12.1	0.9	0.9	7.4	7.4
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA ODONTOLÓGICA	1.6	1.6	0.0	1.6	0.0	0.0	0.0	0.0
PROYECTO DE FLUOROSCOPIOS	1.6	1.6	-1.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
INVERSIONES FINANCIERAS	1,293.8	1,293.8	0.0	1,293.8	1,118.8	1,117.2	86.5	86.4
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	15.0	15.0	0.0	15.0	8.0	6.4	53.3	42.7
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	15.0	15.0	0.0	15.0	11.0	11.0	73.3	73.3
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	20.0	20.0	0.0	20.0	19.1	19.1	95.5	95.5
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	1,243.8	1,243.8	0.0	1,243.8	1,080.7	1,080.7	86.9	86.9

Observación:

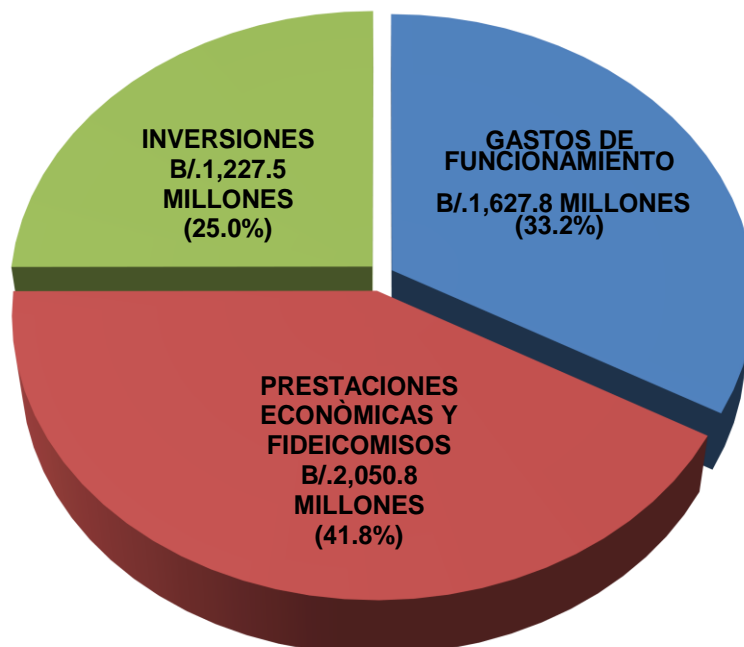
1. El Presupuesto Modificado, incluye Traslado de Partida Interinstitucional a favor de la Caja de Seguro Social por la suma de B/5,599,225.00 para atender Servicios de Recolección, Transporte y Destino Final de los Desechos Sólidos Hospitalarios Peligrosos de las Instalaciones de Salud del Área Metropolitana y del Complejo Hospitalario Dr. Arnulfo Arias Madrid.
2. Traslado de Partida Interinstitucional a favor de la CSS por la suma de B/26,807,600.00 para atender el pago de Bono Extraordinario, único y Uniforme para los Jubilados del Estado y Pensionados de la CSS, aprobado según Ley No.89 de 28 de junio de 2019.

Según clasificación de gastos, se presentan los siguientes gráficos:

**PRESUPUESTO AJUSTADO POR
CONTENCIÓN
B/.5,485.0 MILLONES**



**DEVENGADOS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019
B/.4,906.1 MILLONES**



EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:

A los Gastos de Funcionamiento, se aplicó Contención por B/.93.4 millones. Al final del año fiscal 2019, la Ejecución Presupuestaria de este grupo representó el 91.1% del Presupuesto Ajustado. Lo anterior, se establece al comparar los compromisos registrados por B/.1,731.9 millones contra la asignación del periodo de B/.1,900.8 millones. Los devengados registrados fueron de B/.1,627.8 millones; lo cual, representó el 85.6% de utilización.

Los Gastos de Funcionamiento, lo integran los Servicios Personales, Servicios No Personales, Materiales y Suministros y Transferencias Corrientes.

1. Servicios Personales:

Este grupo contempla los gastos de Sueldo Fijo, Sueldo de Personal Transitorio, Sobretiempo, Gastos de Representación, Sobresueldos, Décimo Tercer Mes, Otros Servicios Personales (Bonificaciones del personal que se otorga en base a los Acuerdos pactados con los diferentes Gremios y Asociaciones de colaboradores de la Institución); así como las Prestaciones Patronales correspondientes.

El Presupuesto Ajustado fue del orden de B/.1,098.4 millones y se registraron compromisos por B/.1,052.3 millones, lo cual muestra una ejecución anual de 95.8%.

2. Servicios No Personales:

Bajo este concepto se clasifican gastos tales como: Alquileres de Edificios y Equipos, Servicios Básicos, Anuncios y Avisos, Campañas de Promoción y Publicidad, Viáticos y Transporte, Servicios Comerciales y Financieros, Servicios de Salud prestados a asegurados dentro y fuera del Territorio Nacional, Mantenimientos y Reparaciones de Edificios y Equipos, entre otros.

El Presupuesto Ajustado 2019 fue de B/.254.5 millones y se contabilizaron compromisos totales del orden de B/.188.0 millones, que corresponde a un 73.9% de ejecución; por otra parte, los devengados totalizaron B/.168.8 millones que representa una utilización del 66.3% en el período de análisis.

3. Materiales y Suministros:

Incluye gastos en concepto de Alimentos para pacientes y personal que labora Turnos y Horas Extras, Prendas de Vestir, adquisición de Textiles y Vestuarios para Atención Médica, Combustibles, Productos Medicinales y Farmacéuticos, Artículos de Laboratorios, Artículos de Rayos X, Instrumental Médico y Quirúrgico, Artículos de Prótesis y Rehabilitación, Útiles y Materiales de Aseo y de Oficina, Repuestos, entre otros.

Este grupo de gastos dispuso al 31 de diciembre de 2019, de un Presupuesto Ajustado del orden de B/.538.3 millones. Se registraron compromisos por B/.483.4 millones, lo que representa un 89.8% de ejecución en el período. Los devengados de este grupo fueron del orden de B/.399.6 millones (74.2%).

➤ **Medicamentos e Insumos Médicos:**

Los compromisos registrados en los renglones de Otros Textiles y Vestuarios, Productos Medicinales y Farmacéuticos, Oxígeno Médico, Materiales Médicos de Laboratorio y Farmacéuticos, Artículos de Rayos X, Instrumental Médico Quirúrgico y Artículos de Prótesis y Rehabilitación, dirigidos a la atención médica en las instalaciones de salud, totalizaron B/.439.0 millones y constituye la utilización del 92.2% del Presupuesto Asignado de estos renglones que fue de B/.475.9 millones.

Los devengados en estos conceptos fueron del orden de B/.359.3 millones; lo cual, muestra la utilización del 75.5% del Presupuesto Ajustado 2019.

Por Objeto de Gasto, se presenta la Ejecución Presupuestaria siguiente:

CUADRO No. 4

CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INSUMOS BÁSICOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(en Millones de Balboas)

Objeto de Gasto	Presupuesto Aprobado (1)	Presupuesto Modificado (2)	Contención (3)	Presupuesto Ajustado (4)	Compromisos (5)	Deven-gados (6)	% Compromisos vs Presupuesto Asignado (7)=5/4X100	% Devengados vs Presupuesto Asignado (8)=6/4X100
Total.....	480.6	476.0	-0.1	475.9	439.0	359.3	92.2	75.5
Otros Textiles y Vestuarios	15.7	12.6	-0.1	12.5	9.5	7.7	76.0	61.6
Productos Medicinales y Farmacéuticos	274.3	270.6	0.0	270.6	249.6	198.4	92.2	73.3
Oxígeno Médico	8.6	9.1	0.0	9.1	8.9	8.6	97.8	94.5
Útiles y Materiales Médicos de Laboratorio y Farmacéuticos	79.6	80.6	0.0	80.6	77.0	65.8	95.5	81.6
Artículos de Rayos X	3.8	3.5	0.0	3.5	1.7	1.1	48.6	31.4
Instrumental Médico y Quirúrgico	75.1	76.0	0.0	76.0	71.0	58.7	93.4	77.2
Art. de Prótesis y Rehabilitación	23.5	23.6	0.0	23.6	21.3	19.0	90.3	80.5

Fuente: Departamento de Presupuesto

4. Transferencias Corrientes:

Comprende los gastos de Capacitación y Estudios, Aportaciones a Instituciones Centralizadas (Servicios de Fiscalización de la Contraloría General de la República); entre otros. El Presupuesto Ajustado 2019 fue de B/.9.6 millones y se registraron compromisos por B/.8.2 millones (85.4%). El devengado fue del orden de B/.7.1 millones (74.0%).

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE PRESTACIONES ECONÓMICAS Y FIDEICOMISOS:

Las Prestaciones Económicas y Fideicomisos, que comprenden los gastos en concepto de Planillas de Pensiones, Subsidios, Indemnizaciones, Asignaciones Familiares y Fondo Complementario; registraron compromisos del orden de B/.2,052.7 millones de un Presupuesto Ajustado 2019 de B/.2,074.8 millones. La relación, demuestra que se ejecutó el 98.9%, en el período.

CUADRO No. 5

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE PRESTACIONES ECONÓMICAS Y FIDEICOMISOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(en Millones de Balboas)

CONCEPTO	Presupuesto Aprobado Anual	Presupuesto Ajustado	Compromisos	% Ejecución
Total.....	2,048.0	2,074.8	2,052.7	98.9
Sub-Total Prestaciones Económicas	2,008.0	2,034.8	2,012.8	98.9
Pensiones	1,882.3	1,916.6	1,909.6	99.6
Subsidios	83.2	83.2	69.6	83.7
Indemnizaciones	25.7	19.4	18.6	95.9
Asignaciones	16.8	15.6	15.0	96.2
Sub-Total Fideicomisos	40.0	40.0	39.9	99.8

Observaciones:

**El Devengado corresponde al 100% del Compromiso registrado.
No se aplicó Contención del Gasto para estos conceptos.**

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIONES:

Los compromisos en concepto de Inversiones, fueron de B/.1,259.5 millones, lo que muestra que se utilizó el 83.4 del Presupuesto Ajustado (B/.1,509.4 millones). Los devengados alcanzaron la suma de B/.1,227.5 millones que representa el 81.3% de ejecución.

Por tipo de Inversión, se obtiene lo siguiente:

Inversiones Físicas:

En este concepto, se aplicó Contención del Gasto por B/.186.3 millones

- Construcciones y Mejoras: El Presupuesto Asignado al 31 de diciembre de 2019 fue de B/.119.3 millones y se observan compromisos por B/.76.6 millones (64.2% de ejecución); por otra parte, los devengados fueron de B/.52.1 millones (43.7%).
- Equipamiento: Los compromisos fueron de B/.64.1 millones y devengados por B/.58.2 millones. Del total comprometido, B/.21.4 millones corresponden al Proyecto de Actualización Informática; B/.900 mil al Proyecto de Telerradiología; y el resto por B/.41.8 millones corresponde al registro de documentos para la adquisición de Equipos Médicos, de Laboratorio, de Rayos X y de Planta; para las diferentes Unidades Ejecutoras de la Institución.

Inversiones Financieras:

- En cuanto a Préstamos Hipotecarios, Préstamos Personales a Pensionados y Jubilados, Préstamos Personales a Asegurados y Otras Inversiones Financieras se registraron documentos por un total de B/.1,118.8 millones que representó la utilización del 86.5% del Presupuesto Ajustado (B/.1,293.8 millones). Los devengados fueron del orden de B/.1,117.2 millones, para una ejecución del 86.4%.

B.- COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS: 2019-2018 (PRELIMINAR)

La Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de diciembre de 2019 fue inferior en (-4.2%), a la registrada en similar período del año 2018. En términos absolutos, los compromisos totales en el año 2018 fueron de B/.5,267.4 millones; mientras que en 2019 se registraron B/.5,044.1 millones; es decir, B/.223.3 millones menos que el año anterior. En cuanto a los registros devengados, se observó similar comportamiento ya que se pasó de B/.4,937.6 millones en el año 2018 a B/.4,906.1 millones en 2019; lo cual muestra una disminución de B/.31.5 millones (-0.6%).

Lo anterior, obedece en gran medida a que no se perfeccionó documentación con implicaciones presupuestarias en los renglones de Inversiones que abarcan una gran proporción del gasto total.

CUADRO No. 6

CAJA DE SEGURO SOCIAL
COMPARATIVO DE LOS COMPROMISOS Y DEVENGADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS: 2019 VS 2018
(en Millones de B/.)

CONCEPTO	COMPROMISOS		DEVENGADOS		VARIACIÓN ABSOLUTA		VARIACIÓN PORCENTUAL	
	AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2019 (1)	AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2018 (2)	AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2019 (3)	AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2018 (4)	COMPROMISO 2019 VS 2018 (5)=(1)-(2)	DEVENGADOS 2019 VS 2018 (6)=(3)-(4)	COMPRO-MISOS	DEVEN-GADOS
TOTAL (I+II+III+IV)	5,044.1	5,267.4	4,906.1	4,937.6	-223.3	-31.5	-4.2	-0.6
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,731.9	1,639.1	1,627.8	1,501.2	92.8	126.6	5.7	8.4
SERVICIOS PERSONALES	1,052.3	990.8	1,052.3	990.8	61.5	61.5	6.2	6.2
SERVICIOS NO PERSONALES	188.0	189.8	168.8	147.2	-1.8	21.6	-0.9	14.7
MATERIALES Y SUMINISTROS	483.4	450.5	399.6	355.6	32.9	44.0	7.3	12.4
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	8.2	8.0	7.1	7.6	0.2	-0.5	2.5	-6.6
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	2,012.8	1,851.6	2,010.0	1,851.6	161.2	158.4	8.7	8.6
III. FIDEICOMISOS	39.9	42.3	40.8	42.3	-2.4	-1.5	-5.7	-3.5
IV. INVERSIONES	1,259.5	1,734.4	1,227.5	1,542.5	-474.9	-315.0	-27.4	-20.4
INVERSIONES FÍSICAS	140.7	300.1	110.3	108.8	-159.4	1.5	-53.1	1.4
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	76.6	225.7	52.1	55.1	-149.1	-3.0	-66.1	-5.4
MAQUINARIA Y EQUIPOS	41.8	41.5	35.9	28.6	0.3	7.3	0.7	25.5
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	21.4	17.7	21.4	12.7	3.7	8.7	20.9	68.5
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	0.9	13.6	0.9	10.8	-12.7	-9.9	-93.4	-91.7
PROYECTO DE FLUOROSCOPIOS	0.0	1.6	0.0	1.6	-1.6	-1.6	-100.0	-100.0
INVERSIONES FINANCIERAS	1,118.8	1,434.3	1,117.2	1,433.7	-315.5	-316.5	-22.0	-22.1
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	8.0	5.3	6.4	4.7	2.7	1.7	50.9	36.2
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	11.0	16.4	11.0	16.4	-5.4	-5.4	-32.9	-32.9
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	19.1	20.1	19.1	20.1	-1.0	-1.0	-5.0	-5.0
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	1,080.7	1,392.5	1,080.7	1,392.5	-311.8	-311.8	-22.4	-22.4

Por concepto se aprecia lo siguiente:

En Gastos de Funcionamiento, los compromisos del año 2019 fueron superiores en B/.92.8 millones (5.7%) a los realizados en igual periodo del año anterior.

A continuación el detalle:

- Los renglones de **Servicios Personales** registraron compromisos superiores en B/.61.5 millones; este comportamiento obedece principalmente a los ajustes a las escalas salariales de funcionarios Administrativos y de Servicios Generales; aumentos según Leyes y Acuerdos pactados con el personal Médico y Técnico de Salud y al incremento en la tarifa de turnos y horas extras del personal.
- En los **Servicios No Personales**; se observa una disminución de B/.1.8 millones en los compromisos totales (-0.9%). Los devengados obtuvieron registros superiores en B/.21.6 millones (14.7%) respecto al mismo periodo del año anterior.
- Los **Materiales y Suministros**, registraron aumento al generar compromisos presupuestarios superiores por el orden de B/.32.9 millones (7.3%). Los devengados fueron superiores en B/.44.0 millones (12.4%); respecto a igual período de 2018.

En **Prestaciones Económicas**, el gasto aumentó en B/.161.2 millones (8.7%), con relación al año 2018; en cumplimiento a los derechos adquiridos con pensionados y asegurados.

El compromiso presupuestario de **Inversiones** en el periodo en estudio, fue inferior en B/.474.9 millones respecto al registrado en el 2018; y esto se observa principalmente en Construcciones y Mejoras que registró una disminución de compromisos entre periodos del orden de B/.149.1 millones por desfase en la ejecución de las obras y en las Inversiones Financieras, que registraron compromisos inferiores en B/.315.5 millones. Cabe agregar que el registro devengado de todas las Inversiones también fue inferior en B/.315.0 millones

C.-CONCLUSIONES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS E INVERSIONES

- La ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de diciembre de 2019, fue del orden de B/.5,044.1 millones; representando la utilización del 92.0% del Presupuesto Ajustado 2019. El registro devengado ascendió a B/.4,906.1 millones; lo cual representó el 89.4% del presupuesto anual en el mismo periodo.
- Al comparar iguales períodos de los años 2018 y 2019, observamos que en la vigencia 2019, el monto de los compromisos fue inferior a los realizados en el año anterior en B/.223.3 millones (-4.2%); siendo también el devengado, inferior en B/.31.5 millones (-0.6%).

Por concepto, se mostraron incrementos en los compromisos de los Servicios Personales por B/.61.5 millones; Materiales y Suministros por B/.32.9 millones y finalmente en las Prestaciones Económicas por B/.161.8 millones.