

# Caja de Seguro Social



## **INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

Panamá, octubre de 2019

**CAJA DE SEGURO SOCIAL  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019  
(PRELIMINAR)**

**CONTENIDO**

	<b><u>PÁG.</u></b>
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS, AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019.....</b>	<b>2</b>
A.- Ingresos Presupuestados y Recaudados, al 30 de septiembre de 2019.....	3
B.- Comparativo de los Ingresos Recaudados, al 30 de septiembre de los Años 2019-2018.....	6
C.- Conclusiones de la Ejecución de Ingresos.....	7
<b>III. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019.....</b>	<b>8</b>
A.- Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones, al 30 de septiembre de 2019.....	9
B.- Comparativo de la Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de septiembre de los Años 2019-2018.....	15
C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Gastos e Inversiones.....	17

## 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/.5.6 millones, a favor de la Caja de Seguro Social; con el propósito de reforzar presupuestariamente el renglón 192-“Créditos Reconocidos por Servicios No Personales-Servicios Básicos”, que permite 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.

El Presupuesto Modificado de la Caja de Seguro Social al 30 de septiembre de 2019 totaliza B/.5,737.9 millones, de los cuales B/.1,994.2 millones (34.8%) corresponden a Gastos de Funcionamiento; B/.2,048.0 millones (35.7%) a Prestaciones Económicas y Fideicomisos; y B/.1,695.7 millones (29.5%) 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 para iniciar el Programa “Austeridad con Eficiencia que significa hacer mas con menos para la vigencia fiscal 2019”.

**II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO  
DE INGRESOS  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

---

## **A.- INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

Los ingresos recaudados al 30 de septiembre de 2019, alcanzaron la suma de B/.3,596.2 millones, que representa una ejecución del 89.6%, respecto a la cifra presupuestada para ese mismo período (B/.4,011.5 millones).

Los ingresos recaudados incluyen: Ingresos Corrientes por B/.3,429.2 millones, Reingresos de Capital por B/.150.4 millones, Comisión por la Administración de Fondos de los Fideicomisos (SIACAP, PRAA y Fondo IRHE-INTEL) por B/.1.9 millones y el Reembolso de la Planilla del Fondo Complementario por B/.14.7 millones.

CUADRO N°1

### **CAJA DE SEGURO SOCIAL**

#### **INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS HASTA EL 30 DE SEPTIEMBRE 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. MODIF. 7=(4/2)*100
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>5,315.5</b>	<b>5,321.1</b>	<b>4,011.5</b>	<b>3,596.2</b>	<b>-415.3</b>	<b>89.6</b>	<b>67.6</b>
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5,056.0</b>	<b>5,061.6</b>	<b>3,811.2</b>	<b>3,429.2</b>	<b>-382.0</b>	<b>90.0</b>	<b>67.7</b>
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES Y PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	4,170.1	4,170.1	3,150.4	2,958.5	-191.9	93.9	70.9
- APORTES DEL ESTADO	391.5	397.1	299.2	149.9	-149.3	50.1	37.7
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	27.4	27.4	20.9	22.8	1.9	109.1	83.2
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	168.4	168.4	126.8	46.8	-80.0	36.9	27.8
- INGRESOS FINANCIEROS	298.6	298.6	213.9	251.2	37.3	117.4	84.1
<b>II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)</b>	<b>217.4</b>	<b>217.4</b>	<b>168.8</b>	<b>150.4</b>	<b>-18.4</b>	<b>89.1</b>	<b>69.2</b>
<b>III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE LOS FIDEICOMISOS</b>	<b>2.4</b>	<b>2.4</b>	<b>1.8</b>	<b>1.9</b>	<b>0.1</b>	<b>105.6</b>	<b>79.2</b>
<b>IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE LA PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO</b>	<b>39.7</b>	<b>39.7</b>	<b>29.7</b>	<b>14.7</b>	<b>-15.0</b>	<b>49.5</b>	<b>37.0</b>

Nota:

Para este análisis se excluye lo siguiente:

- Del Presupuesto Anual; B/.140.0 millones del Fideicomiso IVM que ingresa al Banco Nacional de Panamá; y B/.276.8 millones del Uso de Reserva para Inversiones.
- Del Presupuesto Asignado y la Recaudación B/.249.2 millones del Uso de Reserva para Inversiones.
- 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.

(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/.2,958.5 millones. Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.3,150.4 millones, se obtiene una ejecución del 93.9%.
- En Aportes del Estado, se recaudó B/.149.9 millones, o sea el 50.1% del presupuesto estimado a recibir en el período de B/.299.2 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 podemos indicar que en este periodo del año 2019, el Gobierno Central canceló obligaciones pendientes de vigencia expirada, 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/.22.8 millones. En este renglón se incluyen las ventas de servicios, 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/.46.8 millones, de los cuales B/.25.0 millones (53.4%) corresponden a Aportes del Estado de la vigencia 2018, B/.842 mil (1.7%) provienen de las Entidades Autónomas y Descentralizadas y B/.21.0 millones (44.9%) de las Empresas Privadas o Particulares. Los ingresos recaudados en este concepto fueron inferiores en B/.80.0 millones, a la cifra presupuestada de B/.126.8 millones, para este período.
- Se recaudaron Ingresos Financieros por B/.251.2 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:**

- Se registraron Reingresos de Capital, por el orden de B/.150.4 millones, lo cual representa una ejecución de 89.1% comparada con el importe presupuestado de B/.168.8 millones.

En este concepto se incluyen las amortizaciones de los Préstamos: Hipotecarios, Especiales, a Jubilados y Pensionados, así como a 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/.1.9 millones, que representa un 105.6% de ejecución, respecto al presupuesto asignado hasta el mes de septiembre 2019.

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

- En el renglón de Fondo Complementario, la recaudación fue inferior a lo presupuestado en B/.15.0 millones, debido al desfase en el reembolso del costo de las planillas por parte del Gobierno; las cuales fueron estimadas en B/.29.7 millones, para el período.

## **B.- COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE LOS AÑOS: 2019 Y 2018**

Los ingresos recaudados al tercer trimestre de la presente vigencia, son inferiores en B/.8.1 millones (-0.2%) a la recaudación registrada en igual período del año anterior, al pasar de B/.3,604.3 millones en el año 2018 a B/.3,596.2 millones en el año 2019.

CUADRO N°2

### **CAJA DE SEGURO SOCIAL**

#### **INGRESOS RECAUDADOS HASTA EL 30 DE SEPTIEMBRE AÑOS 2019-2018 \***

(en millones de B/.)

C O N C E P T O	AÑOS *		VARIACIÓN	
	2019 **	2018	ABSOLUTA	%
	-1-	- 2 -	3 = 1 - 2	4=3/2*100
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b><u>3,596.2</u></b>	<b><u>3,604.3</u></b>	<b><u>-8.1</u></b>	<b><u>-0.2</u></b>
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b><u>3,429.2</u></b>	<b><u>3,368.9</u></b>	<b><u>60.3</u></b>	<b><u>1.8</u></b>
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	2,958.5	2,891.1	67.4	2.3
- APORTES DEL ESTADO	149.9	150.0	-0.1	-0.1
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	22.8	20.3	2.5	12.3
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	46.8	99.4	-52.6	-52.9
- INGRESOS FINANCIEROS	251.2	208.1	43.1	20.7
<b>II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)</b>	<b>150.4</b>	<b>219.8</b>	<b>-69.4</b>	<b>-31.6</b>
<b>III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS</b>	<b>1.9</b>	<b>1.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO</b>	<b>14.7</b>	<b>13.7</b>	<b>1.0</b>	<b>7.3</b>

\* 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/.67.4 millones (2.3%) a lo recaudado en el mismo período del año 2018.
- En los Aportes del Estado se registró una recaudación de B/.149.9 millones, la cual es inferior en B/.0.1 millón a lo recaudado en el mismo período del año 2018.
- En Otros Ingresos Corrientes se observa una recaudación superior de B/.2.5 millones (12.3%) con respecto a la cifra registrada en similar periodo del año 2018.
- En el renglón de Recuperación de la Morosidad se refleja una recaudación inferior en B/.52.6 millones a la suma registrada en el año 2018.
- En los Ingresos Financieros se refleja una recaudación superior en B/.43.1 millones (20.7%), comparada con la del mismo período del año 2018.
- En los Reingresos de Capital la diferencia obedece principalmente a que en el período enero a septiembre de 2018 se registraron fondos provenientes de vencimientos de Letras del Tesoro, las cuales son invertidas a largo plazo sin incidencia en igual período del año 2019.
- En lo que se refiere a la Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos, se observa una recaudación similar a la del año 2018.
- En el Reembolso del Costo de la Planilla del Fondo Complementario, se registra una recaudación superior en B/.1.0 millón a lo recaudado en el año 2018.

### **C- CONCLUSIONES DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS:**

- En el tercer trimestre del año 2019, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales registró una ejecución de 93.9% con respecto a la cifra programada para el período.
- Al comparar la recaudación al 30 de septiembre del año 2019, con la del mismo período del año anterior, se observa una recaudación inferior en B/.8.1 millones (-0.2%).

### **III. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

---

## A.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES

### AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

El Presupuesto Modificado de Gastos e Inversiones de la Caja de Seguro Social por el orden de B/.5,737.9 millones, se le aplicó Contención del Gasto por B/.279.7 millones, que resulta en un Presupuesto Ajustado de B/.5,458.2 millones.

Al 30 de septiembre de 2019, la Caja de Seguro Social contabilizó compromisos por el orden de B/.3,700.1 millones de un Presupuesto Asignado para el periodo de B/.4,553.7 millones; lo cual, representó una ejecución del 81.3%. Los devengados registrados fueron de B/.3,446.2 millones, lo cual muestra el 75.7% de utilización.

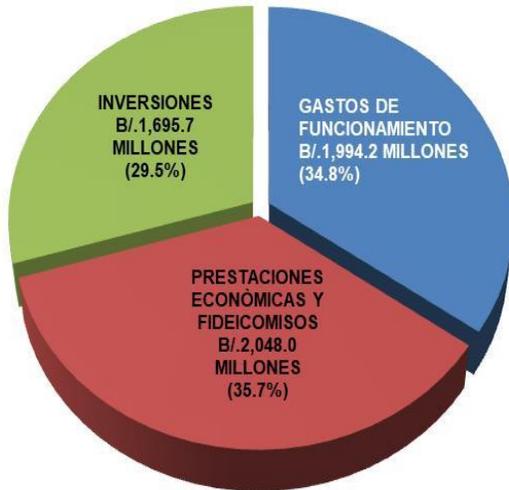
**CAJA DE SEGURO SOCIAL**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, POR CONCEPTO**      **CUADRO No. 3**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**  
**(en Millones de B/.)**

CONCEPTO	PRESU- PUESTO APROBADO (1)	PRESU- PUESTO MODI- FICADO (2)	CONTEN- CIÓN (3)	PRESU- PUESTO AJUSTADO (4)	PRESU- PUESTO ASIGNADO (5)	COMPRO- MISOS (6)	DEVEN- GADOS (7)	% DE EJECUCIÓN	
								COMPRO- MISOS VS PRES. ASIGNADO (8)=(6/5 X100)	DEVEN- GADOS VS PRES. ASIGNADO (9)=(7/5 X100)
<b>TOTAL (I+II+III+IV)</b>	<b><u>5,732.3</u></b>	<b><u>5,737.9</u></b>	<b><u>-279.7</u></b>	<b><u>5,458.2</u></b>	<b><u>4,553.7</u></b>	<b><u>3,700.1</u></b>	<b><u>3,446.2</u></b>	<b><u>81.3</u></b>	<b><u>75.7</u></b>
<b>I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b><u>1,988.6</u></b>	<b><u>1,994.2</u></b>	<b><u>-91.8</u></b>	<b><u>1,902.4</u></b>	<b><u>1,597.3</u></b>	<b><u>1,349.1</u></b>	<b><u>1,146.0</u></b>	<b><u>84.5</u></b>	<b><u>71.7</u></b>
SERVICIOS PERSONALES	1,152.6	1,152.6	-54.1	1,098.5	799.5	747.1	747.1	93.4	93.4
SERVICIOS NO PERSONALES	261.6	275.9	-20.0	255.9	251.0	162.6	124.0	64.8	49.4
MATERIALES Y SUMINISTROS	560.8	552.9	-14.7	538.2	537.9	433.7	269.7	80.6	50.1
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	13.6	12.8	-3.0	9.8	8.9	5.7	5.2	64.0	58.4
<b>II. PRESTACIONES ECONÓMICAS</b>	<b><u>2,008.0</u></b>	<b><u>2,008.0</u></b>	<b><u>0.0</u></b>	<b><u>2,008.0</u></b>	<b><u>1,593.3</u></b>	<b><u>1,471.1</u></b>	<b><u>1,471.1</u></b>	<b><u>92.3</u></b>	<b><u>92.3</u></b>
<b>III. FIDEICOMISOS</b>	<b><u>40.0</u></b>	<b><u>40.0</u></b>	<b><u>0.0</u></b>	<b><u>40.0</u></b>	<b><u>30.7</u></b>	<b><u>30.6</u></b>	<b><u>30.6</u></b>	<b><u>99.7</u></b>	<b><u>99.7</u></b>
<b>IV. INVERSIONES</b>	<b><u>1,695.7</u></b>	<b><u>1,695.7</u></b>	<b><u>-187.9</u></b>	<b><u>1,507.8</u></b>	<b><u>1,332.4</u></b>	<b><u>849.3</u></b>	<b><u>798.5</u></b>	<b><u>63.7</u></b>	<b><u>59.9</u></b>
<b>INVERSIONES FÍSICAS</b>	<b><u>401.9</u></b>	<b><u>401.9</u></b>	<b><u>-187.9</u></b>	<b><u>214.0</u></b>	<b><u>175.2</u></b>	<b><u>119.2</u></b>	<b><u>70.6</u></b>	<b><u>68.0</u></b>	<b><u>40.3</u></b>
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	307.0	275.4	-156.2	119.2	80.6	59.2	26.6	73.4	33.0
MAQUINARIA Y EQUIPOS	64.4	64.5	-15.4	49.1	49.0	36.7	26.5	74.9	54.1
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	26.4	46.3	-16.3	30.0	29.9	20.8	16.6	69.6	55.5
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	0.9	12.5	0.0	12.5	12.5	0.9	0.9	7.2	7.2
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA ODONTOLÓGICA	1.6	1.6	0.0	1.6	1.6	0.0	0.0	0.0	0.0
PROYECTO DE FLUOROSCOPIOS	1.6	1.6	0.0	1.6	1.6	1.6	0.0	100.0	0.0
<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b><u>1,293.8</u></b>	<b><u>1,293.8</u></b>	<b><u>0.0</u></b>	<b><u>1,293.8</u></b>	<b><u>1,157.2</u></b>	<b><u>730.1</u></b>	<b><u>727.9</u></b>	<b><u>63.1</u></b>	<b><u>62.9</u></b>
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	15.0	15.0	0.0	15.0	10.5	6.6	4.6	62.9	43.8
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	15.0	15.0	0.0	15.0	10.5	9.4	9.3	89.5	88.6
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	20.0	20.0	0.0	20.0	18.0	16.5	16.4	91.7	91.1
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	1,243.8	1,243.8	0.0	1,243.8	1,118.2	697.6	697.6	62.4	62.4

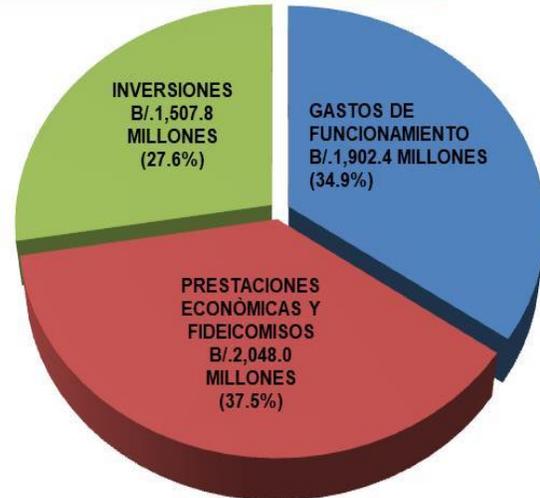
Observación: El Presupuesto Modificado, incluye Traslado de Partida Interinstitucional a favor de la Caja de Seguro Social por la suma de B/.5,599,225.00 para atender Servicios de Recolección, Transporte y Destino Final de los Desechos Sólidos Hospitalarios Peligrosos de las Instalaciones de Salud del Área Metropolitana y del Complejo Hospitalario Dr. Arnulfo Arias Madrid.

Según clasificación de gastos, se presentan los siguientes gráficos:

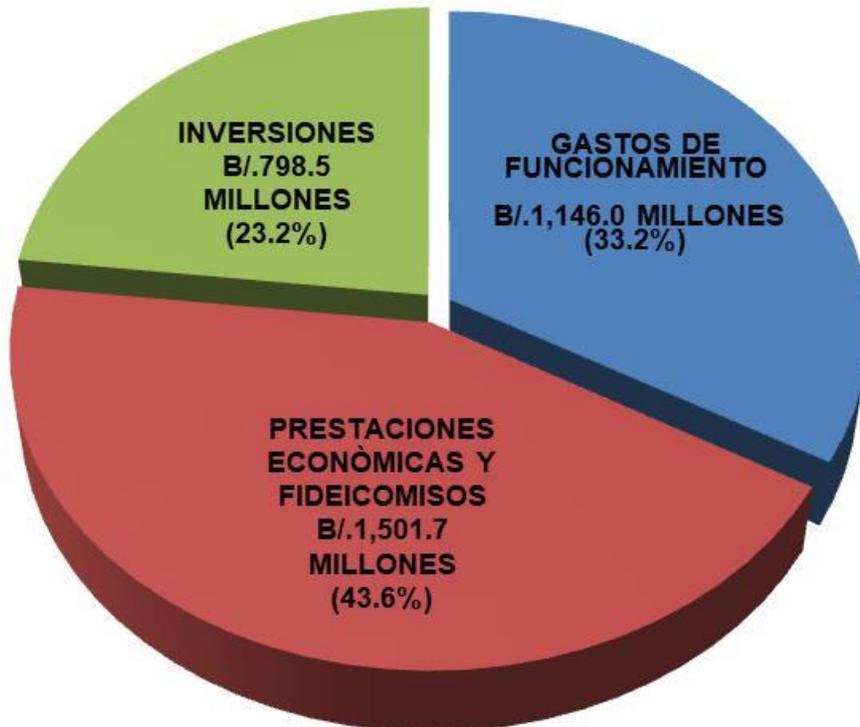
**PRESUPUESTO MODIFICADO ANUAL**  
**B/5,737.9 MILLONES**



**PRESUPUESTO AJUSTADO POR CONTENCIÓN**  
**B/5,458.2 MILLONES**



**DEVENGADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**  
**B/3,446.2 MILLONES**



## **EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:**

A los Gastos de Funcionamiento, se aplicó Contención por B/.91.8 millones. Hasta el 30 de septiembre de 2019, la Ejecución Presupuestaria de este grupo representa el 84.5% del Presupuesto Asignado. Lo anterior, se establece al comparar los compromisos registrados por B/.1,349.1 millones contra la asignación del periodo de B/.1,597.3 millones. Los devengados registrados fueron de B/.1,146.0 millones; lo cual, representó el 71.7% 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 Asignado al tercer trimestre es del orden de B/.799.5 millones y se registraron compromisos por B/.747.1 millones, lo cual muestra una ejecución de 93.4%.

### **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 Asignado al tercer trimestre de 2019 es de B/.251.0 millones y se contabilizaron compromisos totales del orden de B/.162.6 millones, que corresponde a un 64.8% de ejecución; por otra parte, los devengados totalizaron B/.124.0 millones que representa una utilización del 49.4% 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 30 de septiembre de 2019, de un Presupuesto Asignado del orden de B/.537.9 millones, que constituye el 99.9% del Presupuesto Modificado Anual (B/.538.2 millones). Se registraron compromisos por B/.433.7 millones, lo que representa un 80.6% de ejecución en el período. Los devengados de este grupo fueron del orden de B/.269.7 millones (50.1%).

➤ **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/.400.3 millones y constituye la utilización del 84.1% del Presupuesto Asignado durante el tercer trimestre de estos renglones (B/.475.9 millones).

Los devengados en estos conceptos fueron del orden de B/.243.6 millones; lo cual, muestra la utilización del 51.2% del presupuesto asignado al 30 de septiembre de 2019.

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

**CAJA DE SEGURO SOCIAL** **CUADRO No. 4**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INSUMOS BÁSICOS**  
 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019  
 (en Millones de Balboas)

Objeto de Gasto	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Contención	Presupuesto Ajustado	Presupuesto Asignado	Compromisos	Devengados	% Compromisos vs Presupuesto Asignado	% Devengados vs Presupuesto Asignado
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=6/5X100	(9)=7/5X100
<b>Total.....</b>	<b>480.6</b>	<b>476.0</b>	<b>-0.1</b>	<b>475.9</b>	<b>475.9</b>	<b>400.3</b>	<b>243.6</b>	<b>84.1</b>	<b>51.2</b>
Otros Textiles y Vestuarios	15.7	12.6	-0.1	12.5	12.5	9.9	4.9	79.2	39.2
Productos Medicinales y Farmacéuticos	274.3	270.6	0.0	270.6	270.6	237.4	144.7	87.7	53.5
Oxígeno Médico	8.6	9.1	0.0	9.1	9.1	6.1	4.5	67.0	49.5
Útiles y Materiales Médicos de Laboratorio y Farmacéuticos	79.6	80.6	0.0	80.6	80.6	66.6	41.1	82.6	51.0
Artículos de Rayos X	3.8	3.5	0.0	3.5	3.5	1.5	0.7	42.9	20.0
Instrumental Médico y Quirúrgico	75.1	76.0	0.0	76.0	76.0	62.4	36.3	82.1	47.8
Art. de Prótesis y Rehabilitación	23.5	23.6	0.0	23.6	23.6	16.4	11.4	69.5	48.3

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 Asignado es de B/.8.9 millones y se registraron compromisos por B/.5.7 millones (64.0%). El devengado fue del orden de B/.5.2 millones (58.4%).

### 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/.1,501.7 millones de un Presupuesto Asignado al 30 de septiembre de 2019 de B/.1,624.0 millones. La relación, demuestra que se ejecutó el 92.5%, en el período.

**CUADRO No. 5**

#### EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE PRESTACIONES ECONÓMICAS Y FIDEICOMISOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

(en Millones de Balboas)

CONCEPTO	Presupuesto Aprobado Anual	Presupuesto Asignado	Compromisos	% Ejecución
<b>Total.....</b>	<b>2,048.0</b>	<b>1,624.0</b>	<b>1,501.7</b>	<b>92.5</b>
<b>Sub-Total Prestaciones Económicas</b>	<b>2,008.0</b>	<b>1,593.3</b>	<b>1,471.1</b>	<b>92.3</b>
Pensiones	1,882.3	1,497.0	1,390.0	92.9
Subsidios	83.2	63.2	53.4	84.5
Indemnizaciones	25.7	20.0	16.5	82.5
Asignaciones	16.8	13.1	11.2	85.5
<b>Sub-Total Fideicomisos</b>	<b>40.0</b>	<b>30.7</b>	<b>30.6</b>	<b>99.7</b>

#### 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/.849.3 millones, lo que muestra que se utilizó el 63.7% del Presupuesto Asignado (B/.1,332.4 millones). Los devengados alcanzaron la suma de B/.798.5 millones que representa el 59.9% de ejecución.

Por tipo de Inversión, se obtiene lo siguiente:

### **Inversiones Físicas:**

En este concepto, se aplicó Contención del Gasto por B/.187.9 millones

- Construcciones y Mejoras: El Presupuesto Asignado al 30 de septiembre de 2019 fue de B/.80.6 millones y se observan compromisos por B/.59.2 millones (73.4% de ejecución); por otra parte, los devengados fueron de B/.26.6 millones (33.0%).
- Equipamiento: Los compromisos fueron de B/.60.0 millones y devengados por B/.44.0 millones. Del total comprometido, B/.20.8 millones corresponden al Proyecto de Actualización Informática; B/.900 mil al Proyecto de Telerradiología; B/.1.6 millones al Proyecto de Fluoroscopios y el resto por B/.36.7 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/.730.1 millones que representó la utilización del 63.1% del Presupuesto Asignado (B/.1,157.2 millones). Los devengados fueron del orden de B/.727.9 millones, para una ejecución del 62.9%.

## **B.- COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE LOS AÑOS: 2019-2018**

La Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de septiembre de 2019 fue inferior en (-8.1%), a la registrada en similar período del año 2018. En términos absolutos, los compromisos totales en el año 2018 fueron de B/.4,028.4 millones; mientras que en 2019 se registraron B/.3,700.1 millones; es decir, B/.328.3 millones menos que el año anterior. En cuanto a los registros devengados, se observó similar comportamiento ya que se pasó de B/.3,624.1 millones en el año 2018 a B/.3,446.2 millones en 2019; lo cual muestra una disminución de B/.177.9 millones (-4.9%).

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 30 DE SEPTIEMBRE DE LOS AÑOS: 2019 VS 2018**  
**(en Millones de B/.)**

CONCEPTO	COMPROMISOS		DEVENGADOS		VARIACIÓN ABSOLUTA		VARIACIÓN PORCENTUAL	
	AL 30 DE SEPTIEMBRE AÑO 2019 (1)	AL 30 DE SEPTIEMBRE AÑO 2018 (2)	AL 30 DE SEPTIEMBRE AÑO 2019 (3)	AL 30 DE SEPTIEMBRE AÑO 2018 (4)	COMPROMISO 2019 VS 2018 (5)=(1)-(2)	DEVENGADOS 2019 VS 2018 (6)=(3)-(4)	COMPRO-MISOS	DEVEN-GADOS
<b>TOTAL (I+II+III+IV)</b>	<b>3,700.1</b>	<b>4,028.4</b>	<b>3,446.2</b>	<b>3,624.1</b>	<b>-328.3</b>	<b>-177.9</b>	<b>-8.1</b>	<b>-4.9</b>
<b>I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,349.1</b>	<b>1,219.3</b>	<b>1,146.0</b>	<b>1,026.3</b>	<b>129.8</b>	<b>119.7</b>	<b>10.6</b>	<b>11.7</b>
SERVICIOS PERSONALES	747.1	692.2	747.1	692.2	54.9	54.9	7.9	7.9
SERVICIOS NO PERSONALES	162.6	151.1	124.0	94.4	11.5	29.6	7.6	31.4
MATERIALES Y SUMINISTROS	433.7	369.7	269.7	234.2	64.0	35.5	17.3	15.2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	5.7	6.3	5.2	5.5	-0.6	-0.3	-9.5	-5.5
<b>II. PRESTACIONES ECONÓMICAS</b>	<b>1,471.1</b>	<b>1,359.3</b>	<b>1,471.1</b>	<b>1,359.3</b>	<b>111.8</b>	<b>111.8</b>	<b>8.2</b>	<b>8.2</b>
<b>III. FIDEICOMISOS</b>	<b>30.6</b>	<b>33.0</b>	<b>30.6</b>	<b>33.0</b>	<b>-2.4</b>	<b>-2.4</b>	<b>-7.3</b>	<b>-7.3</b>
<b>IV. INVERSIONES</b>	<b>849.3</b>	<b>1,416.8</b>	<b>798.5</b>	<b>1,205.5</b>	<b>-567.5</b>	<b>-407.0</b>	<b>-40.1</b>	<b>-33.8</b>
<b>INVERSIONES FÍSICAS</b>	<b>119.2</b>	<b>278.7</b>	<b>70.6</b>	<b>69.0</b>	<b>-159.5</b>	<b>1.6</b>	<b>-57.2</b>	<b>2.3</b>
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	59.2	219.2	26.6	35.7	-160.0	-9.1	-73.0	-25.5
MAQUINARIA Y EQUIPOS	36.7	31.7	26.5	18.2	5.0	8.3	15.8	45.6
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	20.8	12.6	16.6	6.0	8.2	10.6	65.1	176.7
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	0.9	13.6	0.9	8.1	-12.7	-7.2	-93.4	-88.9
PROYECTO DE FLUOROSCOPIOS	1.6	1.6	0.0	1.0	0.0	-1.0	0.0	-100.0
<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>730.1</b>	<b>1,138.1</b>	<b>727.9</b>	<b>1,136.5</b>	<b>-408.0</b>	<b>-408.6</b>	<b>-35.8</b>	<b>-36.0</b>
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	6.6	4.6	4.6	3.0	2.0	1.6	43.5	53.3
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	9.4	13.1	9.3	13.1	-3.7	-3.8	-28.2	-29.0
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	16.5	15.1	16.4	15.1	1.4	1.3	9.3	8.6
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	697.6	1,105.3	697.6	1,105.3	-407.7	-407.7	-36.9	-36.9

Fuente: Departamento de Presupuesto

Por concepto se aprecia lo siguiente:

En Gastos de Funcionamiento, los compromisos del año 2019 fueron superiores en B/.129.8 millones (10.6%) a los realizados en igual periodo del año anterior.

A continuación el detalle:

- Los renglones de **Servicios Personales** registraron compromisos superiores en B/.54.9 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 un aumento de B/.11.5 millones en los compromisos totales (7.6%). Los devengados también obtuvieron registros superiores en B/.29.6 millones (31.4%) respecto al tercer trimestre del año anterior.
- Los **Materiales y Suministros**, registraron aumento al generar compromisos presupuestarios superiores por el orden de B/.64.0 millones (17.3%). Los devengados fueron superiores en B/.35.5 millones (15.2%); respecto a igual período de 2018.

En **Prestaciones Económicas**, el gasto aumentó en B/.111.8 millones (8.2%), con relación al tercer trimestre del 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/.567.5 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/.160.0 millones por desfase en la ejecución de las obras y en las Inversiones Financieras, que registraron compromisos inferiores en B/.408.0 millones. Cabe agregar que el registro devengado de todas las Inversiones también fue inferior en B/.407.0 millones

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

- La ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de septiembre de 2019, fue del orden de B/.3,700.1 millones; representando la utilización del 81.3% del Presupuesto Asignado. El registro devengado ascendió a B/.3,446.2 millones; lo cual representó el 75.7% del presupuesto asignado 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/.328.3 millones (-8.1%); siendo también el devengado, inferior en B/.177.9 millones (-4.9%).

Por concepto, se mostraron incrementos en los compromisos de los Servicios Personales por B/.54.9 millones; Servicios No Personales por B/.11.5 millones; Materiales y Suministros por B/.64.0 millones y finalmente en las Prestaciones Económicas por B/.111.8 millones.