

Caja de Seguro Social



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES AL 31 DE MARZO DE 2021 (PRELIMINAR)

**CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES
AL 31 DE MARZO DE 2021
(PRELIMINAR)**

CONTENIDO

| | PÁG. |
|--|----------|
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE MARZO DE 2021..... | 2 |
| A.- Ingresos Presupuestados y Recaudados, al 31 de marzo de 2021..... | 3 |
| B.- Comparativo de los Ingresos Recaudados, al 31 de marzo de los Años: 2021 y 2020 | 6 |
| C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos | 7 |
| III. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 31 DE MARZO DE 2021 | 8 |
| A.- Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de marzo de 2021 | 9 |
| B.- Comparativo de la Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de marzo de los Años: 2021-2020:..... | 15 |
| C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Gastos e Inversiones: | 17 |

INTRODUCCIÓN

El Presupuesto aprobado a la Caja del Seguro Social para la vigencia fiscal 2021 es de B/. 6,123.1 millones.

1. El Presupuesto de Ingresos por B/.6,123.1 millones distribuido en los siguientes conceptos:

- **Ingresos Totales B/.5,718.3 millones, así:**
 - Ingresos Corrientes por B/.5,086.4 millones,
 - Reingresos de Capital por B/.581.9 millones,
 - Comisión por Administración de Fideicomisos (PRAA – SIACAP) por B/.900 mil,
 - Reembolsos del Costo de la Planilla del Fondo Complementario por B/.49.1 millones;
- **Aporte del Estado para la sostenibilidad del régimen de Invalidez Vejez y Muerte que ingresa al Fideicomiso en el Banco Nacional de Panamá por B/.140.0 millones;**
- **Uso de Reserva para Gastos Corrientes e Inversiones por B/.264.8 millones.**

2. El Presupuesto de Gastos e Inversiones por B/.6,123.1 millones está distribuido en los siguientes conceptos:

- **Gastos de Funcionamiento por B/.1,887.4 millones;**
- **Prestaciones Económicas y Fideicomisos por B/.2,412.2 millones;**
- **Gastos de Inversión por B/.1,823.5 millones.**

I. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE MARZO DE 2021

A.- INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS AL 31 DE MARZO DE 2021.

Los Ingresos Recaudados al 31 de marzo de 2021, alcanzaron la suma de B/.1,209.8 millones, que representa una ejecución del 104.0%, respecto a la cifra asignada para ese mismo período que ascendió a B/.1,163.8 millones.

Los ingresos recaudados incluyen: Ingresos Corrientes por B/.962.9 millones, Reingresos de Capital por B/.246.6 millones y Comisión por la Administración de Fondos de los Fideicomisos (SIACAP y PRAA) por B/.0.3 millones.

CUADRO N°1

CAJA DE SEGURO SOCIAL **INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS AL 31 DE MARZO AÑO 2021 *** (en millones de B/.)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO ANUAL -1- | PRE SUPUESTO ASIGNADO -2- | RECAUDADO ** -3- | VARIACIÓN ABSOLUTA 4 =3 - 2) | % DE EJECUCIÓN | |
|---|--------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | | | | RESPECTO AL PRES. ASIGNADO 5 =3/2*100 | RESPECTO AL PRES. ANUAL 6 =3/1*100 |
| INGRESOS TOTALES | 5,718.3 | 1,163.8 | 1,209.8 | 46.0 | 104.0 | 21.2 |
| I. INGRESOS CORRIENTES | 5,086.4 | 1,037.3 | 962.9 | -74.4 | 92.8 | 18.9 |
| - CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES | 4,066.2 | 813.2 | 838.0 | 24.8 | 103.0 | 20.6 |
| - APORTES DEL ESTADO | 397.9 | 99.4 | 0.0 | -99.4 | 0.0 | 0.0 |
| - OTROS INGRESOS CORRIENTES | 21.7 | 4.3 | 4.3 | 0.0 | 100.0 | 19.8 |
| - RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD | 279.1 | 55.8 | 47.3 | -8.5 | 84.8 | 16.9 |
| - INGRESOS FINANCIEROS | 321.5 | 64.6 | 73.3 | 8.7 | 113.5 | 22.8 |
| II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES) | 581.9 | 116.4 | 246.6 | 130.2 | 211.9 | 42.4 |
| III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS | 0.9 | 0.3 | 0.3 | 0.0 | 100.0 | 33.3 |
| IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO | 49.1 | 9.8 | 0.0 | -9.8 | 0.0 | 0.0 |

Para este análisis se excluye lo siguiente:

- Del Presupuesto Anual; B/.140.0 millones que ingresa directamente a la cuenta del Fideicomiso IVM en el Banco Nacional de Panamá; y B/.264.8 millones del Uso de Reserva para Inversiones.
- En Aportes del Estado B/.28.2 millones correspondiente a lo asignado en este período para el Fideicomiso IVM en el Banco Nacional de Panamá.
- Del Presupuesto Asignado y la Recaudación B/.53.0 millones del Uso de Reserva para Inversiones.

** Cifras Preliminares

Fuente: Dirección Nacional de Ingresos

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/.838.0 millones. Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.813.2 millones, se obtiene una ejecución del 103.0%.
- En Aportes del Estado, no se registró recaudación. Es importante señalar, que hay un desfase de los reembolsos por parte del Estado, ya que las Gestiones de Cobro se presentan mensualmente, una vez que la Caja de Seguro Social realiza los pagos de los aumentos otorgados. No obstante, en estos tres (3) primeros meses del año 2021 el Gobierno Central, canceló obligaciones pendientes de la vigencia 2020 por B/.35.0 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/.4.3 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, lo cual representa una ejecución de 100.0% comparada con el importe presupuestado para el periodo de B/.4.3 millones.
- En Recuperación de la Morosidad se recibieron B/.47.3 millones, de los cuales B/.38.2 millones (80.8%) corresponden a pagos del Gobierno Central de la vigencia 2020 (Aportes del Estado por B/.35.0 millones y Cuota Obrero-Patronal por B/.3.2 millones), B/.786 mil (1.7%) provienen de las Entidades Autónomas y Descentralizadas y B/.8.3 millones (17.5%) de las Empresas Privadas o Particulares. Los ingresos recaudados en este concepto fueron inferiores en B/.8.5 millones, a la cifra presupuestada de B/.55.8 millones, para este período.
- Se recaudaron Ingresos Financieros por B/.73.3 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). Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.64.6 millones, se obtiene una ejecución del 113.5%.

Reingresos de Capital:

- Incluye las amortizaciones de los Préstamos Hipotecarios, Especiales a Jubilados, Pensionados y Asegurados; Valores (Bonos) y Depósitos a Plazo Fijo.

Este concepto registró B/.246.6 millones que representa una ejecución de 211.9% comparada con el importe del presupuesto asignado a la fecha de B/.116.4 millones.

Influye en este resultado vencimientos de Notas y Letras del Tesoro Nacional por la suma de B/.243.8 millones.

Comisión por la Administración de Fideicomisos:

- Los ingresos recaudados en concepto de Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos (SIACAP y PRAA), fueron del orden de B/.0.3 millones, que representa un 100.0% de ejecución, respecto al presupuesto asignado.

B.- COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS AL 31 DE MARZO DE LOS AÑOS: 2021 Y 2020.

Los ingresos recaudados al primer trimestre de la presente vigencia, fueron superiores en B/.64.9 millones (5.7%) a la recaudación registrada en igual período del año anterior, al pasar de B/.1,144.9 millones en el año 2020 a B/.1,209.8 millones en el año 2021.

CUADRO N°2

CAJA DE SEGURO SOCIAL
INGRESOS RECAUDADOS HASTA EL 31 DE MARZO AÑOS 2021-2020 *
(en millones de B/.)

| CONCEPTO | AÑOS * | | VARIACIÓN | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| | 2021 ** -1- | 2020 - 2 - | ABSOLUTA 3 = 1 - 2 | % 4=3/2*100 |
| INGRESOS TOTALES | <u>1,209.8</u> | <u>1,144.9</u> | <u>64.9</u> | 5.7 |
| I. INGRESOS CORRIENTES | <u>962.9</u> | <u>1,017.9</u> | <u>-55.0</u> | -5.4 |
| - CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES | 838.0 | 879.4 | -41.4 | -4.7 |
| - APORTES DEL ESTADO | 0.0 | 5.0 | -5.0 | -100.0 |
| - OTROS INGRESOS CORRIENTES | 4.3 | 6.2 | -1.9 | -30.6 |
| - RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD | 47.3 | 37.1 | 10.2 | 27.5 |
| - INGRESOS FINANCIEROS | 73.3 | 90.2 | -16.9 | -18.7 |
| II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES) | 246.6 | 126.8 | 119.8 | 94.5 |
| III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS | 0.3 | 0.2 | 0.1 | 50.0 |
| IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO | 0.0 | 0.0 | 0.0 | --- |

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

** Año 2020 Cifras Preliminares

Fuente: Dirección Nacional de Ingresos

Por renglón se aprecia lo siguiente:

- En el primer trimestre del año 2021, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales, fue inferior en B/.41.4 millones (-4.7 %) a lo recaudado en el mismo período del año 2020.
- En los Aportes del Estado y Otros Ingresos Corrientes se registró una disminución total de B/.6.9 millones en la recaudación con respecto al primer trimestre del año 2020.
- En el renglón de Recuperación de la Morosidad se refleja una recaudación superior en B/.10.2 millones (27.5%) a la suma registrada en el año 2020.
- En los Ingresos Financieros se refleja una recaudación inferior en B/.16.9 millones (-18.7%), comparada con la del mismo período del año 2020.
- En los Reingresos de Capital, se muestra una recaudación superior de B/.119.8 millones a la suma registrada al primer trimestre del año 2020, debido a vencimientos de Notas y Letras del Tesoro.
- En lo que se refiere a la Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos, se observa una recaudación de B/.0.3 millones, la cual es superior a la registrada en el mismo periodo del año 2020, en B/.0.1 millones.

C.- CONCLUSIONES DE LOS INGRESOS:

- En el primer trimestre del año 2021, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales registró una ejecución de 103.0%, con respecto a la cifra programada para el período.
- Al comparar la recaudación al 31 de marzo del año 2021, con la del mismo período del año anterior, se observa una diferencia positiva en los Ingresos Totales por el orden de B/.64.9 millones, con respecto a los registrados en el año 2020.

**II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE
GASTOS E INVERSIONES
AL 31 DE MARZO DE 2021**

A.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES
AL 31 DE MARZO DE 2021

Al 31 de marzo de 2021, la Caja de Seguro Social contabilizó compromisos por el orden de B/.1,799.5 millones de un Presupuesto Asignado para el período de B/.2,669.2 millones, lo cual representó una ejecución del 67.4%. Los devengados registrados fueron de B/.1,621.9 millones, lo cual muestra el 60.8% de utilización en el período.

CUADRO N°3

CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, POR CONCEPTO
AL 31 DE MARZO DE 2021
(en Millones de B/.)

PRELIMINAR

| CONCEPTO | PRESU- PUESTO APROBADO ANUAL (1) | PRESU- PUESTO MODIFICADO ANUAL (2) | PRESU- PUESTO ASIGNADO (3) | COMPRO- MISOS (4) | DEVEN- GADOS (5) | % DE EJECUCIÓN | |
|---|--|--|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|--|---|
| | | | | | | COMPRO- MISOS VS PRESU- PUESTO ASIGNADO (6)=(4/3X100) | DEVEN- GADOS VS PRESU- PUESTO ASIGNADO (8)=(5/3X100) |
| TOTAL (I+II+III+IV) | <u>6,123.1</u> | <u>6,123.1</u> | <u>2,669.2</u> | <u>1,799.5</u> | <u>1,621.9</u> | 67.4 | 60.8 |
| I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | <u>1,887.4</u> | <u>1,887.4</u> | <u>836.9</u> | <u>445.8</u> | <u>315.0</u> | 53.3 | 37.6 |
| SERVICIOS PERSONALES | 1,193.8 | 1,193.8 | 324.3 | 263.9 | 263.9 | 81.4 | 81.4 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 187.4 | 187.4 | 146.0 | 65.7 | 9.4 | 45.0 | 6.4 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 500.1 | 500.1 | 363.9 | 115.3 | 40.8 | 31.7 | 11.2 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES | 6.1 | 6.1 | 2.7 | 0.9 | 0.9 | 33.3 | 33.3 |
| II. PRESTACIONES ECONÓMICAS | <u>2,379.1</u> | <u>2,379.1</u> | <u>598.2</u> | <u>520.6</u> | <u>520.6</u> | 87.0 | 87.0 |
| III.FIDEICOMISOS | <u>33.1</u> | <u>33.1</u> | <u>11.0</u> | <u>9.6</u> | <u>9.6</u> | 87.3 | 87.3 |
| IV. INVERSIONES | <u>1,823.5</u> | <u>1,823.5</u> | <u>1,223.1</u> | <u>823.5</u> | <u>776.7</u> | 67.3 | 63.5 |
| INVERSIONES FÍSICAS | <u>345.3</u> | <u>345.3</u> | <u>324.6</u> | <u>56.0</u> | <u>9.4</u> | 17.3 | 2.9 |
| CONSTRUCCIONES Y MEJORAS | 220.3 | 220.3 | 220.2 | 51.0 | 7.0 | 23.2 | 3.2 |
| MAQUINARIA Y EQUIPOS | 51.1 | 51.1 | 51.1 | 3.7 | 1.6 | 7.2 | 3.1 |
| PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA | 52.0 | 52.0 | 31.4 | 1.3 | 0.8 | 4.1 | 2.5 |
| PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA | 21.9 | 21.9 | 21.9 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| INVERSIONES FINANCIERAS | <u>1,478.2</u> | <u>1,478.2</u> | <u>898.5</u> | <u>767.5</u> | <u>767.3</u> | 85.4 | 85.4 |
| PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS | 20.0 | 20.0 | 4.0 | 0.8 | 0.6 | 20.0 | 15.0 |
| PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS | 25.0 | 25.0 | 5.0 | 1.7 | 1.7 | 34.0 | 34.0 |
| PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS | 15.0 | 15.0 | 3.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS | 1,418.2 | 1,418.2 | 886.5 | 765.0 | 765.0 | 86.3 | 86.3 |

**PRESUPUESTO MODIFICADO
B/.6,123.1 MILLONES**



**DEVENGADOS AL 31 DE MARZO DE 2021
B/.1,621.9 MILLONES**



EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:

Hasta el 31 de marzo de 2021, la Ejecución Presupuestaria de este grupo representa el 53.3% del Presupuesto Asignado. Lo anterior, se establece al comparar los compromisos registrados por B/.445.8 millones contra la asignación del período de B/.836.9 millones. Los devengados registrados fueron de B/.315.0 millones; lo cual, representó el 37.6% 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 Asignado al primer trimestre de 2021, es del orden de B/.324.3 millones y se registraron compromisos por B/.263.9 millones, lo cual muestra una ejecución de 81.4%.

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 primer trimestre de 2021 es de B/.146.0 millones y se contabilizaron compromisos del orden de B/.65.7 millones, que corresponde a un 45.0% de ejecución; por otra parte, los devengados totalizan B/.9.4 millones que representa una utilización del 6.4 % 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 hasta el 31 de marzo de 2021, de un Presupuesto Asignado del orden de B/.363.9 millones, y se registraron compromisos por B/.115.3 millones, lo que

representa un 31.7% de ejecución en el período. Los devengados de este grupo fueron del orden de B/.40.8 millones (11.2 %).

➤ **Medicamentos e Insumos Médicos:**

La asignación presupuestaria de este grupo de gastos fue del orden de B/.311.3 millones (72.8%) del Presupuesto Modificado Anual 2021; con el propósito de contar con las partidas presupuestarias para atender el trámite de Licitaciones Públicas y Órdenes de Compras para la adquisición de insumos.

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/.100.3 millones y constituye la utilización del 32.2% del Presupuesto Asignado para estos renglones (B/.311.3 millones).

Los devengados en estos conceptos fueron del orden de B/.29.7 millones; lo cual, muestra la utilización del 9.5% del Presupuesto Asignado al 31 de marzo de 2021.

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

CUADRO N°4

CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INSUMOS BÁSICOS
AL 31 DE MARZO DE 2021
(en Millones de Balboas)

| Objeto de Gasto | Presupuesto Aprobado (1) | Presupuesto Modificado (2) | Presupuesto Asignado (3) | Compromisos (4) | Deven-gados (5) | Compromisos vs Presupuesto Asignado (6)=4/3X100 | % Devengados vs Presupuesto Asignado (7)=5/3X100 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|--|---|
| Total..... | 427.4 | 427.4 | 311.3 | 100.3 | 29.7 | 32.2 | 9.5 |
| Otros Textiles y Vestuarios | 5.2 | 5.2 | 4.5 | 3.3 | 0.3 | 73.3 | 6.7 |
| Productos Medicinales y Farmacéuticos | 230.5 | 230.5 | 201.2 | 48.7 | 13.2 | 24.2 | 6.6 |
| Oxígeno Médico | 12.4 | 12.4 | 12.3 | 6.8 | 3.9 | 55.3 | 31.7 |
| Útiles y Materiales Médicos de Laboratorio y Farmacéuticos | 80.1 | 80.1 | 41.0 | 17.6 | 5.4 | 42.9 | 13.2 |
| Artículos de Rayos X | 3.8 | 3.8 | 1.7 | 0.8 | 0.4 | 47.1 | 23.5 |
| Instrumental Médico y Quirúrgico | 73.7 | 73.7 | 39.6 | 20.8 | 5.4 | 52.5 | 13.6 |
| Art. de Prótesis y Rehabilitación | 21.7 | 21.7 | 11.0 | 2.3 | 1.1 | 20.9 | 10.0 |

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 al 31 de marzo de 2021, es de B/.2.7 millones y se registraron compromisos por B/.900 mil (33.3%). El devengado también fue del orden de B/.900 mil (33.3%).

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/.530.2 millones de un Presupuesto Asignado al primer trimestre de 2021 de B/.609.2 millones. La relación, demuestra que se ejecutó el 87.0%, en el período.

CUADRO N°5

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS Y FIDEICOMISOS
AL 31 DE MARZO DE 2021
(en Millones de Balboas)**

| CONCEPTO | Presupuesto Aprobado Anual | Presupuesto Modificado Anual | Presupuesto Asignado | Compromisos Presupuestarios | % Ejecución según Presupuesto Asignado |
|--|----------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--|
| Total..... | 2,412.3 | 2,412.3 | 609.2 | 530.2 | 87.0 |
| Sub-Total Prestaciones Económicas | 2,379.2 | 2,379.2 | 598.2 | 520.6 | 87.0 |
| Pensiones | 2,231.9 | 2,231.9 | 560.4 | 500.2 | 89.3 |
| Subsidios | 86.9 | 86.9 | 22.2 | 11.5 | 51.8 |
| Indemnizaciones | 41.6 | 41.6 | 10.9 | 5.3 | 48.6 |
| Asignaciones | 18.8 | 18.8 | 4.7 | 3.6 | 76.6 |
| Sub-Total Fideicomisos | 33.1 | 33.1 | 11.0 | 9.6 | 87.3 |

Observación: el Devengado corresponde al 100% del Compromiso Presupuestario.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIONES:

Los compromisos en concepto de Inversiones fueron de B/.823.5 millones, lo que muestra que se utilizó el 67.3% del Presupuesto Asignado (B/.1,223.1 millones). Los devengados alcanzaron la suma de B/.776.7 millones que representa el 63.5% de ejecución.

Por tipo de Inversión, se obtiene lo siguiente:

Inversiones Físicas:

- Construcciones y Mejoras: El Presupuesto Asignado al 31 de marzo de 2021, fue de B/.220.2 millones y se observan compromisos por B/.51.0 millones (23.2% de ejecución); por otra parte, los devengados fueron de B/.7.0 millones (3.2%).
- Equipamiento: Los compromisos fueron de B/.5.0 millones y devengados por B/.2.4 millones. Del total comprometido, B/.1.3 millones corresponden al Proyecto de Actualización Informática y el resto por B/.3.7 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:

- Conformada por los Préstamos Hipotecarios, Préstamos Personales a Pensionados y Jubilados, Préstamos Personales a Asegurados y Otras Inversiones Financieras.

En este concepto se registraron compromisos en Préstamos Hipotecarios por B/.0.8 millones y devengados por B/.0.6 millones; en Préstamos Personales a Pensionados y Jubilados, compromisos y devengados por B/.1.7 millones; y en Otras Inversiones Financieras se observan compromisos y devengados por B/.765.0 millones.

B.- COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 31 DE MARZO DE LOS AÑOS: 2021-2020:

La Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de marzo de 2021 fue superior a la registrada en similar período del año 2020. En términos absolutos, los compromisos totales del año 2020 fueron de B/.1,041.2 millones; mientras que en 2021 se registraron B/.1,799.5 millones; es decir, B/.758.3 millones más que el año anterior. En cuanto a los registros devengados, se observó similar comportamiento ya que se pasó de B/.842.2 millones en el año 2020 a B/.1,621.9 millones en 2021; lo cual muestra un aumento de B/.779.7 millones (92.6%).

Lo anterior, obedece principalmente a que en el año 2020 no se perfeccionó documentación con implicaciones presupuestarias en los renglones de Inversiones que abarcan una gran proporción del gasto total; principalmente en el concepto de Inversiones Financieras cuyo mercado durante la Pandemia por COVID-19 no resultó atractivo en cuanto al rendimiento se refiere.

CUADRO N°6

CAJA DE SEGURO SOCIAL
COMPARATIVO DE LOS COMPROMISOS Y DEVENGADOS
AL 31 DE MARZO DE LOS AÑOS: 2021 VS 2020
(en Millones de B/.)

| CONCEPTO | COMPROMISOS | | DEVENGADOS | | VARIACIÓN ABSOLUTA | | VARIACIÓN PORCENTUAL | |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|--|----------------------|-----------------|
| | AL 31 DE MARZO DE 2021 (1) | AL 31 DE MARZO AÑO 2020 (2) | AL 31 DE MARZO AÑO 2021 (3) | AL 31 DE MARZO AÑO 2020 (4) | COMPRO- MISOS 2021 VS 2020 (5)=(1)-(2) | DEVEN- GADOS 2021 VS 2020 (6)=(3)-(4) | COMPRO- MISOS | DEVEN- GADOS |
| TOTAL (I+II+III+IV) | 1,799.5 | 1,041.2 | 1,621.9 | 842.2 | 758.3 | 779.7 | 72.8 | 92.6 |
| I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 445.8 | 513.0 | 315.0 | 324.1 | -67.2 | -9.1 | -13.1 | -2.8 |
| SERVICIOS PERSONALES | 263.9 | 252.0 | 263.9 | 252.0 | 11.9 | 11.9 | 4.7 | 4.7 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 65.7 | 24.6 | 9.4 | 9.6 | 41.1 | -0.2 | 167.1 | -2.1 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 115.3 | 235.0 | 40.8 | 61.1 | -119.7 | -20.3 | -50.9 | -33.2 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES | 0.9 | 1.4 | 0.9 | 1.4 | -0.5 | -0.5 | -35.7 | -35.7 |
| II. PRESTACIONES ECONÓMICAS | 520.6 | 503.0 | 520.6 | 503.0 | 17.6 | 17.6 | 3.5 | 3.5 |
| III. FIDEICOMISOS | 9.6 | 10.1 | 9.6 | 10.1 | -0.5 | -0.5 | -5.0 | -5.0 |
| IV. INVERSIONES | 823.5 | 15.1 | 776.7 | 5.0 | 808.4 | 771.7 | 5,353.6 | 15,434.0 |
| INVERSIONES FÍSICAS | 56.0 | 13.2 | 9.4 | 3.9 | 42.8 | 5.5 | 324.2 | 141.0 |
| CONSTRUCCIONES Y MEJORAS | 51.0 | 5.2 | 7.0 | 1.6 | 45.8 | 5.4 | 880.8 | 337.5 |
| MAQUINARIA Y EQUIPOS | 3.7 | 7.8 | 1.6 | 2.1 | -4.1 | -0.5 | -52.6 | -23.8 |
| PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA | 1.3 | 0.2 | 0.8 | 0.2 | 1.1 | 0.6 | 550.0 | 300.0 |
| INVERSIONES FINANCIERAS | 767.5 | 1.9 | 767.3 | 1.1 | 765.6 | 766.2 | 40,294.7 | 69,654.5 |
| PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS | 0.8 | 1.9 | 0.6 | 1.1 | -1.1 | -0.5 | -57.9 | -45.5 |
| PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS | 1.7 | 0.0 | 1.7 | 0.0 | 1.7 | 1.7 | 0.0 | 0.0 |
| PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS | 765.0 | 0.0 | 765.0 | 0.0 | 765.0 | 765.0 | 0.0 | 0.0 |

Por concepto se aprecia lo siguiente:

En Gastos de Funcionamiento, los compromisos del año 2021 fueron inferiores en B/.67.2 millones (-13.1%) a los realizados en igual periodo del año anterior. A continuación el detalle:

- Los renglones de **Servicios Personales**; registraron compromisos superiores en B/.11.9 millones (4.7%); este comportamiento obedece principalmente a Nuevos Cambios de Etapas de funcionarios Administrativos y de Servicios Generales; y Cambios de Categoría del personal Médico y Técnico de Salud en cumplimiento con lo establecido en Leyes y Acuerdos pactados con los diferentes Gremios.
- En los **Servicios No Personales**; se registraron compromisos superiores de B/.41.1 millones (167.1%). Los devengados reflejan registros inferiores en B/.0.2 millones (-2.1%) respecto al mismo periodo del año anterior.
- Los **Materiales y Suministros**, registraron compromisos presupuestarios inferiores por el orden de B/.119.7 millones (-50.9%) y los devengados por B/.20.3 millones (-33.2%); respecto a igual período de 2020, debido principalmente al perfeccionamiento de Licitaciones Públicas de insumos y medicamentos que se encuentran en proceso.

En **Prestaciones Económicas**, el gasto aumentó en B/.17.6 millones (3.5%), con relación al año 2020; en cumplimiento a los derechos adquiridos con pensionados y asegurados.

El compromiso presupuestario de **Inversiones** en el período en estudio fue superior en B/.808.4 millones respecto al registrado en el 2020; y esto se observa principalmente en el concepto de Construcciones y Mejoras que registró compromisos superiores entre períodos del orden de B/.45.8 millones y las Inversiones Financieras por B/.765.6 millones. El compromiso devengado de todas las inversiones, fue superior en B/.771.7 millones, respecto a igual periodo del año 2020.

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

- La ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de marzo de 2021 fue del orden de B/.1,799.5 millones; representando la utilización del 67.4% del Presupuesto Asignado en el periodo. El registro devengado ascendió a B/.1,621.9 millones; lo cual representó el 60.8% del Presupuesto Asignado del mismo periodo.
- Al comparar iguales períodos de los años 2020 y 2021, observamos que en la vigencia 2021, el monto de los compromisos fue superior a los realizados en el año anterior en B/.758.3 millones (72.8%); siendo también el devengado, superior en B/.779.7 millones (92.6%).
- Por concepto, se mostraron incrementos en los compromisos de los Servicios Personales por B/.11.9 millones y en Servicios No Personales por B/.41.1 millones; y se observó disminución en los Materiales y Suministros en B/.-119.7 millones por las razones antes enunciadas. En Transferencias Corrientes y Asignaciones Globales, el gasto también fue inferior en B/.500 mil.

Los compromisos de las Inversiones en general, se incrementaron de un periodo a otro en B/.808.4 millones y los devengados de igual forma en B/.771.7 millones.