

Caja de Seguro Social



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(PRELIMINAR)**

**CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(PRELIMINAR)**

CONTENIDO

	PÁG.
I. INTRODUCCIÓN	1
II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.....	2
A.- Ingresos Presupuestados y Recaudados, al 31 de diciembre de 2020	3
B.- Comparativo de los Ingresos Recaudados, al 31 de diciembre de los Años: 2020 y 2019	7
C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos	9
III. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	10
A.- Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de diciembre de 2020	11
B.- Comparativo de la Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de diciembre de los Años: 2020-2019:	18
C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Gastos e Inversiones:	20

I. INTRODUCCIÓN

El Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones Aprobado a la Caja de Seguro Social para la vigencia fiscal 2020, fue del orden de B/.6,108.7 millones.

Al Presupuesto Aprobado Anual de Gastos e Inversiones de la Caja de Seguro Social por el orden de B/.6,108.7 millones, se le aplicaron las siguientes modificaciones:

- Contención del Gasto por el Estado de Emergencia Nacional declarado por el Gobierno Nacional, por el orden de B/.192.4 millones.
- Traslados de Partidas Interinstitucionales que aumentaron el Presupuesto de la Caja de Seguro Social por importe de B/.80.0 millones, con el propósito de atender la adquisición de Útiles, Materiales Médicos, de Laboratorio, Farmacéuticos, Productos Químicos, Útiles de Aseo y Equipos para combatir la enfermedad infecciosa COVID-19 en las instalaciones de salud de la Caja de Seguro Social en el Territorio Nacional,
- Traslados de Partidas Interinstitucionales que disminuyeron el Presupuesto de la Institución en el renglón 480-Otras Inversiones Financieras por el orden de B/.332.2 millones que fueron tramitados por el Ministerio de Economía y Finanzas y autorizados por la Comisión de Presupuesto de la Asamblea Nacional, que se reflejan en el Sistema de Registros Presupuestarios de Gastos de la Contraloría General de la República.

El Presupuesto Anual Ajustado de Gastos e Inversiones por B/.5,664.1 millones está distribuido de la siguiente forma:

- B/.1,906.8 millones (33.7%) corresponden a Gastos de Funcionamiento;
- B/.2,209.2 millones (39.0%) a Prestaciones Económicas y Fideicomisos; y,
- B/.1,548.1 millones (27.3%) destinados a Gastos de Inversión.

II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

A.- INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Los ingresos recaudados al 31 de diciembre de 2020 alcanzaron la suma de B/.4,948.9 millones, que representa una ejecución del 80.0%, respecto al presupuesto modificado para el período (B/.6,188.7 millones).

Los ingresos recaudados incluyen: Ingresos Corrientes por B/.4,029.4 millones, Reingresos de Capital por B/.820.4 millones, Comisión por la Administración de Fondos de los Fideicomisos (SIACAP y PRAA) por B/.2.5 millones, el Reembolso de la Planilla de Fondo Complementario por B/.16.6 millones y Traslado Interinstitucional del MINSa a la CSS por la suma de B/.80.0 millones.

CAJA DE SEGURO SOCIAL
INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS
AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2020
(en millones de B/.)

CONCEPTO	PRESUPUESTO		RECAUDADO **	VARIACIÓN ABSOLUTA 4=(3 - 2)	% DE EJEC. RESPECTO AL PRES. MODIF 5=(3/2)*100
	ANUAL -1-	MODIFICADO -2-			
INGRESOS TOTALES	<u>6.108.7</u>	<u>6.188.7</u>	<u>4.948.9</u>	<u>-1.239.8</u>	80.0
I. INGRESOS CORRIENTES	<u>5.474.6</u>	<u>5.474.6</u>	<u>4.029.4</u>	<u>-1.445.2</u>	73.6
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES Y PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	4,409.6	4,409.6	3,225.0	-1,184.6	73.1
- APORTES DEL ESTADO *	538.0	538.0	238.7	-299.3	44.4
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	30.2	30.2	21.2	-9.0	70.2
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	153.0	153.0	182.3	29.3	119.2
- INGRESOS FINANCIEROS	343.8	343.8	362.2	18.4	105.4
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	<u>588.6</u>	<u>588.6</u>	<u>820.4</u>	<u>231.8</u>	139.4
III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS	<u>2.5</u>	<u>2.5</u>	<u>2.5</u>	<u>0.0</u>	100.0
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO	<u>43.0</u>	<u>43.0</u>	<u>16.6</u>	<u>-26.4</u>	38.6
V.- TRASLADO INTERINSTITUCIONAL (Emergencia Nacional Covid-19)	<u>0.0</u>	<u>80.0</u>	<u>80.0</u>	<u>0.0</u>	100.0

Notas:

El 24 de junio de 2020, se aprobó Traslado de Partida Interinstitucional del MINSa a la CSS por la suma de B/.6,961,215.00, aprobado mediante Resolución No.199 del 24-06-2020, con el propósito de atender la adquisición de Útiles y Materiales Médicos, de Laboratorios y Farmacéutico, Productos Químicos, Útiles de Aseo y Limpieza y Equipos, para enfrentar los efectos generados por la enfermedad infecciosa COVID 19.

El 9 de julio de 2020, se aprobó Traslado de Partida Interinstitucional del MINSa a la CSS por la suma de B/.156,055.00, aprobado mediante Nota MIPRE-2020-0010127 del 23-06-2020, del Ministerio de la Presidencia, con el propósito de adquirir Útiles y Materiales Médicos de Laboratorios y Farmacéutico, Productos Químicos, Útiles de Aseo y Limpieza y Equipos, para enfrentar los efectos generados por la enfermedad infecciosa COVID 19.

El 12 de agosto de 2020, se aprobó Traslado de Partida Interinstitucional del MINSa a la CSS por la suma de B/.71,382,825.00, aprobado según Resolución No.5 del 12-08-2020 por la Comisión de Presupuesto de la Asamblea Nacional y por el MEF según REFORM/2020/8110000120, con el propósito de adquirir Equipos Médicos, Insumos Médicos Quirúrgicos e Insumos de Laboratorios y Otros Servicios, para enfrentar los efectos generados por la enfermedad infecciosa COVID 19.

El 31 de agosto de 2020, se aprobó Traslado de Partida Interinstitucional del MINSa a la CSS por la suma de B/.1,515,400.00, aprobado según Resolución No.21 del 31-08-2020 por la Comisión de Presupuesto de la Asamblea Nacional y por el MEF según REFORM/2020/8110000112, con el propósito de adquirir Pruebas de Laboratorio clínico y productos de bioseguridad personal, para enfrentar los efectos generados por la enfermedad infecciosa COVID 19.

Los Traslados de Partidas Interinstitucionales por el orden de B/.332.2 millones, realizados y tramitados directamente por el Ministerio de Economía y Finanzas y autorizados por la Comisión de Presupuesto de la Asamblea Nacional, no afectaron el Presupuesto de Ingresos de la Caja de Seguro Social.

* El Presupuesto Anual y Modificado incluye B/.140.0 millones que corresponde al Aporte del Fideicomiso IVM que ingresa directamente a la cuenta del Fideicomiso en el Banco Nacional de Panamá.

** 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/.3,225.0 millones. Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.4,409.6 millones, se obtiene una ejecución del 73.1%.
- En Aportes del Estado, se recaudó B/. 238.7 millones, o sea el 44.4% del presupuesto estimado a recibir en el período de B/.538.0 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; también podemos indicar que el Gobierno Central, canceló obligaciones pendientes de la vigencia 2019 por B/.154.2 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/.21.2 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/.182.3 millones, de los cuales B/.154.2 millones (84.6%) corresponden a Aportes del Estado de la vigencia 2019, B/.1.3 millones (0.7%) provienen de las Entidades Autónomas y Descentralizadas y B/.26.8 millones (14.7%) de las Empresas Privadas o Particulares. Los ingresos recaudados en este concepto fueron superiores en B/.29.3 millones, a la cifra presupuestada para este período fiscal.
- Se recaudaron Ingresos Financieros por B/.362.2 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:

- En este concepto se incluyen las amortizaciones de Préstamos Hipotecarios, Préstamos Especiales, Préstamos a Pensionados, Jubilados y Asegurados; Bonos, Notas, Letras y Depósitos a Plazo Fijo.
- Por Reingresos de Capital, se registraron B/.820.4 millones, lo cual representa una ejecución de 139.4% comparada con el importe presupuestado de B/.588.6 millones.

Influye en este resultado la Recompra por parte del Gobierno Nacional de Notas del Tesoro 2021 y Bonos del Tesoro 2022 por la suma de B/.259.4 millones, pertenecientes al Sistema Exclusivo de Beneficio Definido, con fecha de liquidación el día 5 de octubre de 2020.

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/.2.5 millones, que representa un 100% de ejecución, respecto al presupuesto asignado para el periodo por B/.2.5 millones.

Reembolso de la Planilla de Fondo Complementario:

- En el renglón de Fondo Complementario, la recaudación fue inferior a lo presupuestado en B/.26.4 millones, debido al desfase en el reembolso del costo de las planillas por parte del Gobierno; las cuales fueron estimadas en B/.43.0 millones, para el período.

Traslados Interinstitucionales por B/.80.0 millones:

- Traslados Interinstitucionales del MINSA a la CSS para atender la adquisición de Útiles y Materiales Médicos, de Laboratorios y Farmacéutico, Productos Químicos, Útiles de Aseo y Limpieza y Equipos, para enfrentar los efectos generados por la enfermedad infecciosa COVID 19.

B.- COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS: 2020 Y 2019

Los ingresos recaudados en el año 2020 fueron superiores en B/.109.8 millones (2.3%) a la recaudación registrada en igual período del año 2019, al pasar de B/.4,839.1 millones en el año 2019 a B/.4,948.9 millones en el año 2020.

CUADRON°2

CAJA DE SEGURO SOCIAL
INGRESOS RECAUDADOS HASTA EL 31 DE DICIEMBRE AÑOS 2020 - 2019
(en millones de B/.)

CONCEPTO	AÑOS		VARIACIÓN	
	2020 *	2019	ABSOLUTA	%
	-1-	- 2 -	3 = 1 - 2	4=3/2*100
INGRESOS TOTALES	<u>4,948.9</u>	<u>4,839.1</u>	<u>109.8</u>	2.3
I. INGRESOS CORRIENTES	<u>4,029.4</u>	<u>4,576.0</u>	<u>-546.6</u>	-11.9
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	3,225.0	3,894.3	-669.3	-17.2
- APORTES DEL ESTADO	238.7	271.2	-32.5	-12.0
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	21.2	29.4	-8.2	-27.9
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	182.3	52.6	129.7	246.6
- INGRESOS FINANCIEROS	362.2	328.5	33.7	10.3
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	820.4	228.8	591.6	258.6
III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS	2.5	2.4	0.1	4.2
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO	16.6	31.9	-15.3	-48.0
V.- TRASLADO INTERINSTITUCIONAL (Emergencia Nacional Covid-19)	80.0	0.0	80.0	---

* Año 2020 Cifras Preliminares

Fuente: Dirección Nacional de Ingresos

Por renglón se aprecia lo siguiente:

- En el año 2020, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales fue inferior en B/.669.3 millones (-17.2%) a lo recaudado en el mismo período del año 2019.
- En los Aportes del Estado y Otros Ingresos Corrientes se registró una disminución en la recaudación total de B/.40.7 millones, con respecto al año 2019.
- En el renglón de Recuperación de la Morosidad se refleja una recaudación superior en B/.129.7 millones (246.6%) a la suma registrada en el año 2019.
- En los Ingresos Financieros se refleja una recaudación superior en B/.33.7 millones (10.3%), comparada con la del mismo período del año 2019.
- En los Reingresos de Capital, se muestra una recaudación superior de B/.591.6 millones a la suma registrada en el año 2019, lo cual obedece a vencimientos de Bonos, Notas del Tesoro de la República de Panamá, Otras Inversiones y Depósitos a Plazo Fijo; y principalmente a Recompra por parte del Gobierno Nacional de Notas del Tesoro 2021 y Bonos del Tesoro 2022 por la suma de B/.259.4 millones, pertenecientes al Sistema Exclusivo de Beneficio Definido.
- En lo que se refiere a la Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos se observa una recaudación superior en B/.0.1 millones; mientras que el Reembolso del Costo de la Planilla de Fondo Complementario, presenta una recaudación inferior en B/.15.3 millones, con respecto al año anterior.

C.- CONCLUSIONES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

- En el año 2020, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales registró una ejecución de 73.1% con respecto a la cifra programada para el período.
- Al comparar la recaudación al 31 de diciembre del año 2020, con la del mismo período del año 2019, se observa una disminución en los Ingresos Corrientes por el orden de B/.546.6 millones; los Reingresos de Capital aumentaron en B/.591.6 millones, la Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos aumentó B/.0.1 millones y el Reembolso del Costo de la Planilla de Fondo Complementario, disminuyó en B/.15.3 millones.
- En este Ejercicio Fiscal el Estado realizó cuatro (4) Traslados de Partidas Interinstitucionales a favor de la CSS, por un total de B/. 80.0 millones, para enfrentar los efectos generados por la enfermedad infecciosa COVID 19.
- Los Traslados de Partidas Interinstitucionales por el orden de B/.332.2 millones, realizados y tramitados directamente por el Ministerio de Economía y Finanzas y autorizados por la Comisión de Presupuesto de la Asamblea Nacional, no afectaron el Presupuesto de Ingresos de la Caja de Seguro Social.

**III. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE
GASTOS E INVERSIONES AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2020**

A.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Al Presupuesto Aprobado Anual de Gastos e Inversiones de la Caja de Seguro Social por el orden de B/.6,108.7 millones, se le aplicaron las siguientes modificaciones:

- Contención del Gasto por el Estado de Emergencia Nacional declarado por el Gobierno Nacional, por el orden de B/.192.4 millones.
- Traslados de Partidas Interinstitucionales que aumentaron el Presupuesto de la Caja de Seguro Social por importe de B/.80.0 millones, con el propósito de atender la adquisición de Útiles, Materiales Médicos, de Laboratorio, Farmacéuticos, Productos Químicos, Útiles de Aseo y Equipos para combatir la enfermedad infecciosa COVID-19 en las instalaciones de salud de la Caja de Seguro Social en el Territorio Nacional,
- Traslados de Partidas Interinstitucionales que disminuyeron el Presupuesto de la Institución en el renglón 480-Otras Inversiones Financieras por el orden de B/.332.2 millones que fueron tramitados por el Ministerio de Economía y Finanzas y autorizados por la Comisión de Presupuesto de la Asamblea Nacional, que se reflejan en el Sistema de Registros Presupuestarios de Gastos de la Contraloría General de la República.

De acuerdo con lo plasmado en los puntos anteriores el Presupuesto Ajustado de Gastos e Inversiones de la Caja de Seguro Social, resultó en el orden de B/.5,664.1 millones al cierre de la Vigencia Fiscal 2020 y se contabilizaron compromisos por el orden de B/.4,137.9 millones; lo cual, representó una ejecución del 73.1%. Los devengados registrados fueron de B/.4,004.8 millones, lo cual muestra el 70.7% de utilización, como se puede observar en el Cuadro N°3 que se presenta a continuación:

CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, POR CONCEPTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(en Millones de B.)

PRELIMINAR

CONCEPTO	PRESUPUESTO APROBADO ANUAL	PRESUPUESTO MODIFICADO ANUAL	CONTENCIÓN	PRESUPUESTO ANUAL AJUSTADO	COMPROMISOS	DEVENGADOS	% DE EJECUCIÓN	
							COMPROMISOS VS PRESUPUESTO ANUAL AJUSTADO (7)=(5/4X100)	DEVENGADOS VS PRESUPUESTO ANUAL AJUSTADO (8)=(6/4X100)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
TOTAL (A+B)	6,108.7	5,856.5	-192.4	5,664.1	4,137.9	4,004.8	73.1	70.7
A. GASTOS CORRIENTES (I+II+III)	4,135.3	4,135.1	-19.2	4,115.9	3,795.5	3,698.9	92.2	89.9
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,926.1	1,926.0	-19.2	1,906.8	1,700.8	1,604.2	89.2	84.1
SERVICIOS PERSONALES	1,171.3	1,145.9	-19.2	1,126.8	1,091.1	1,091.1	96.8	96.8
SERVICIOS NO PERSONALES	214.1	224.3	0.0	224.3	140.2	117.5	62.5	52.4
MATERIALES Y SUMINISTROS	529.8	546.5	0.0	546.5	464.6	390.7	85.0	71.5
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	11.0	9.2	0.0	9.2	4.8	4.8	52.8	52.6
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	2,165.8	2,165.8	0.0	2,165.8	2,055.3	2,055.3	94.9	94.9
III. FIDEICOMISOS	43.3	43.3	0.0	43.3	39.4	39.4	91.1	91.1
B. INVERSIONES	1,973.4	1,721.4	-173.2	1,548.1	342.4	305.9	22.1	19.8
INVERSIONES FÍSICAS	274.6	354.8	-173.2	181.5	124.1	88.1	68.3	48.5
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	210.9	200.9	-164.3	36.6	18.8	11.2	51.3	30.5
MAQUINARIA Y EQUIPOS	51.1	38.2	-7.7	30.5	21.7	16.1	71.1	52.8
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	11.4	28.4	0.0	28.4	4.0	2.8	14.2	10.0
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	1.2	7.4	-1.2	6.1	0.0	0.0		
PROYECTO PROTECCIÓN COVID-19	0.0	80.0	0.0	80.0	79.6	58.0	99.5	72.5
INVERSIONES FINANCIERAS	1,698.8	1,366.6	0.0	1,366.6	218.3	217.8	16.0	15.9
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	20.0	20.0	0.0	20.0	2.9	2.4	14.4	11.8
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	25.0	25.0	0.0	25.0	0.6	0.6	2.3	2.3
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	15.0	15.0	0.0	15.0	0.0	0.0	0.0	0.0
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	1,638.8	1,306.6	0.0	1,306.6	214.8	214.8	16.4	16.4

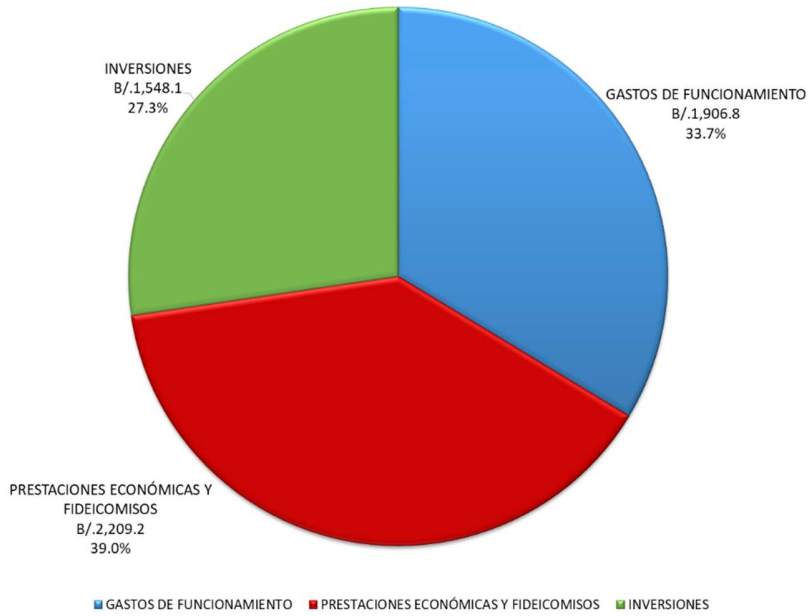
NOTA:

En los Devengados no se muestran B/.72.4 millones incluidos en la Reserva Especial que se encuentra en evaluación por parte del Ministerio de Economía y Finanzas.

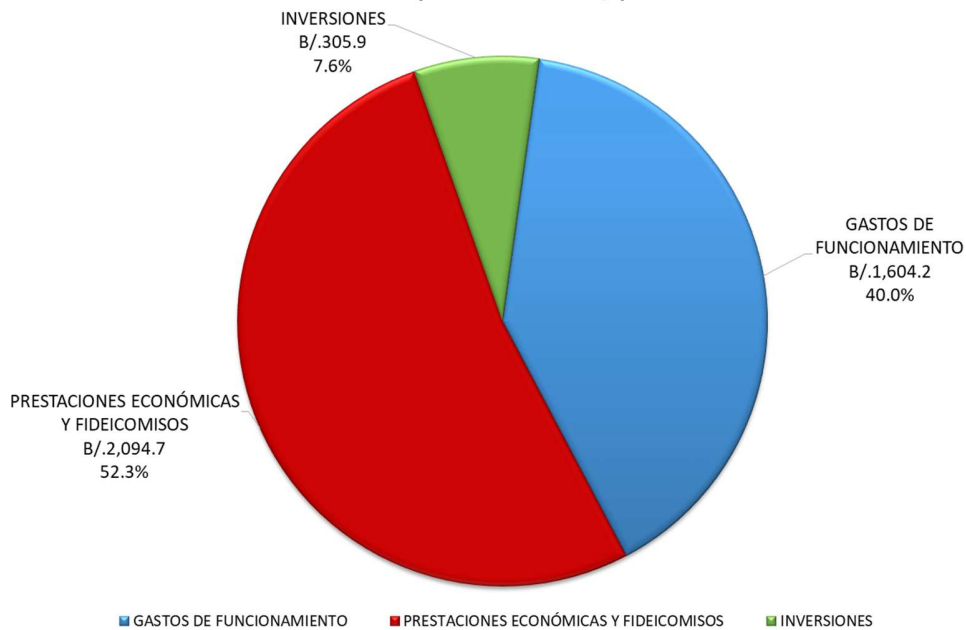
OBSERVACIONES ADICIONALES: El Presupuesto Modificado Anual contiene lo siguiente:

- Incremento por Traslado de Partida Interinstitucional por la suma de B/.80.0 millones para atender la adquisición de Útiles y Materiales Médicos de Laboratorio y Farmacéuticos, Productos Químicos y Útiles de Aseo y Limpieza y Equipos para combatir para combatir el COVID-19; igualmente,
- Disminución por Traslados de Partidas Interinstitucionales por la suma de B/.332.2 millones del renglón 480-Otras Inversiones Financieras.

PRESUPUESTO ANUAL AJUSTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
B/.5,664.1 millones
(En Millones de B/.)



DEVENGADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
B/. 4,004.8
(En Millones de B/.)



EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:

A los Gastos de Funcionamiento, se aplicó Contención por B/.19.2 millones. Al mes de diciembre del año 2020, la Ejecución Presupuestaria de este grupo representó el 89.2% del Presupuesto Anual Ajustado. Lo anterior, se establece al comparar los compromisos registrados por B/.1,700.8 millones contra la asignación del periodo de B/.1,906.8 millones. Los devengados registrados fueron de B/.1,604.2 millones; lo cual, representó el 84.1% 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 Anual al 31 de diciembre de 2020, es del orden de B/.1,126.8 millones y se registraron compromisos por B/.1,091.1 millones, lo cual muestra una ejecución de 96.8%.

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 Anual Ajustado es de B/.224.3 millones y se contabilizaron compromisos totales del orden de B/.140.2 millones, que corresponde a un 62.5% de ejecución; por otra parte, los devengados totalizan B/.117.5 millones que representa una utilización del 52.4 % 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 diciembre de 2020, de un Presupuesto Anual Ajustado del orden de B/.546.5 millones, y se registraron compromisos por B/.464.6 millones, lo que representa un 85.0% de ejecución en el período. Los devengados de este grupo fueron del orden de B/.390.7 millones (71.5 %).

➤ **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/.390.1 millones y constituye la utilización del 86.9% del Presupuesto Modificado para estos renglones (B/.448.8 millones).

Los devengados en estos conceptos fueron del orden de B/.320.8 millones; lo cual, muestra la utilización del 71.5% del Presupuesto Modificado al 31 de diciembre de 2020.

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 DICIEMBRE DE 2020
(en Millones de Balboas)

Objeto de Gasto	Presupuesto Aprobado (1)	Presupuesto Modificado (2)	Compromisos (3)	Deven-gados (4)	% Compromisos vs Presupuesto Modificado (5)=3/2X100	% Devengados vs Presupuesto Modificado (6)=4/2X100
Total.....	452.2	448.8	390.1	320.8	86.9	71.5
Otros Textiles y Vestuarios	12.6	15.8	14.0	9.1	88.5	57.8
Productos Medicinales y Farmacéuticos	244.9	233.9	214.8	184.1	91.8	78.7
Oxígeno Médico	11.0	17.6	13.1	9.9	74.3	56.0
Útiles y Materiales Médicos de Laboratorio y Farmacéuticos	80.6	79.3	67.5	55.6	85.2	70.2
Artículos de Rayos X.	3.5	3.4	2.0	1.2	58.9	33.9
Instrumental Médico y Quirúrgico	76.0	75.5	63.3	47.7	83.8	63.1
Art. de Prótesis y Rehabilitación	23.6	23.3	15.4	13.2	66.3	56.8

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 Anual Ajustado al 31 de diciembre de 2020, es de B/.9.2 millones y se registraron compromisos por B/.4.8 millones (52.8%) y 52.6% en el devengado.

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/.2,094.7 millones de un Presupuesto Anual de B/.2,209.2 millones. La relación, demuestra que se ejecutó el 94.8%, en el período.

CUADRO N°5

**EJECUCION PRESUPUESTARIA DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS Y FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(en Millones de Balboas)**

CONCEPTO	Presupuesto Aprobado Anual	Presupuesto Modificado Anual	Compromisos Presupuestarios	% Ejecución según Presupuesto Modificado
Total.....	2,209.2	2,209.2	2,094.7	94.8
Sub-Total Prestaciones Económicas	2,165.9	2,165.9	2,055.3	94.9
Pensiones	2,025.4	2,025.4	1,955.7	96.6
Subsidios	84.6	84.6	58.3	68.9
Indemnizaciones	38.7	38.7	26.5	68.4
Asignaciones	17.3	17.3	14.8	85.8
Sub-Total Fideicomisos	43.3	43.3	39.4	91.1

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

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIONES:

Los compromisos en concepto de Inversiones fueron de B/.342.4 millones, lo que muestra que se utilizó el 22.1% del Presupuesto Anual Ajustado (B/.1,548.1 millones). Los devengados alcanzaron la suma de B/.305.9 millones que representa el 19.8% de ejecución.

Por tipo de Inversión, se obtiene lo siguiente:

Inversiones Físicas:

En este concepto, se aplicó Contención del Gasto por B/.173.2 millones.

- Construcciones y Mejoras: El Presupuesto Anual Ajustado al 31 de diciembre de 2020, fue de B/. 36.6 millones y se observan compromisos por B/.18.8 millones (51.3% de ejecución); por otra parte, los devengados fueron de B/.11.2 millones (30.5%).
- Equipamiento: Los compromisos fueron de B/.25.7 millones y devengados por B/.18.9 millones. Del total comprometido, B/.4.0 millones corresponden al Proyecto de Actualización Informática y el resto por B/.21.7 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.
- El Proyecto de Protección COVID-19 registró compromisos por B/.79.6 millones.

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/.2.9 millones y devengados por B/.2.4 millones; en Préstamos Personales a Pensionados y Jubilados, compromisos y devengados por B/.600 mil; y en Otras Inversiones Financieras se observan compromisos y devengados por B/.214.8 millones.

B.- COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS: 2020-2019:

La Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de diciembre de 2020 fue inferior a la registrada en similar período del año 2019. En términos absolutos, los compromisos totales del año 2019 fueron de B/.5,044.7 millones; mientras que en 2020 se registraron B/.4,137.9 millones; es decir, B/.906.8 millones menos que el año anterior. En cuanto a los registros devengados, se observó similar comportamiento ya que se pasó de B/.4,908.6 millones en el año 2019 a B/.4,004.8 millones en 2020; lo cual muestra una disminución de B/.903.8 millones (-18.4%).

Lo anterior, obedece a que 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 DICIEMBRE DE LOS AÑOS: 2020 VS 2019
(en Millones de B/.)

CONCEPTO	COMPROMISOS		DEVENGADOS		VARIACIÓN ABSOLUTA		VARIACIÓN PORCENTUAL	
	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (1)	AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2019 (2)	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (3)	AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2019 (4)	COMPRO-MISOS 2020 VS 2019 (5)=(1)-(2)	DEVEN-GADOS 2020 VS 2019 (6)=(3)-(4)	COMPRO-MISOS	DEVEN-GADOS
TOTAL (I+II+III+IV)	4,137.9	5,044.7	4,004.8	4,908.6	-906.8	-903.8	-18.0	-18.4
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,700.8	1,733.8	1,604.2	1,629.6	-33.0	-25.5	-1.9	-1.6
SERVICIOS PERSONALES	1,091.1	1,054.2	1,091.1	1,054.2	37.0	37.0	3.5	3.5
SERVICIOS NO PERSONALES	140.2	188.0	117.5	168.8	-47.8	-51.3	-25.4	-30.4
MATERIALES Y SUMINISTROS	464.6	483.4	390.7	399.6	-18.7	-8.8	-3.9	-2.2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	4.8	8.2	4.8	7.1	-3.4	-2.3	-41.2	-32.5
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	2,055.3	2,011.5	2,055.3	2,011.5	43.8	43.8	2.2	2.2
III. FIDEICOMISOS	39.4	39.9	39.4	39.9	-0.5	-0.5	-1.2	-1.2
IV. INVERSIONES	342.4	1,259.5	305.9	1,227.5	-917.1	-921.6	-72.8	-75.1
INVERSIONES FÍSICAS	124.1	140.7	88.1	110.3	-16.6	-22.2	-11.8	-20.1
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	18.8	76.6	11.2	52.2	-57.9	-41.0	-75.5	-78.6
MAQUINARIA Y EQUIPOS	21.7	41.7	16.1	35.9	-20.1	-19.8	-48.1	-55.1
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	4.0	21.4	2.8	21.4	-17.4	-18.5	-81.2	-86.7
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	0.0	0.9	0.0	0.9	-0.9	-0.9	-100.0	-100.0
PROYECTO DE FLUOROSCOPIOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
PROYECTO PROTECCIÓN COVID-19	79.6	0.0	58.0	0.0	79.6	58.0		
INVERSIONES FINANCIERAS	218.3	1,118.8	217.8	1,117.2	-900.5	-899.4	-80.5	-80.5
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	2.9	8.0	2.4	6.4	-5.1	-4.0	-64.1	-63.0
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	0.6	11.0	0.6	11.0	-10.4	-10.4	-94.7	-94.7
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	0.0	19.2	0.0	19.2	-19.2	-19.2	-100.0	-100.0
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	214.8	1,080.7	214.8	1,080.7	-865.8	-865.8	-80.1	-80.1

Fuente: Departamento de Presupuesto

Por concepto se aprecia lo siguiente:

En Gastos de Funcionamiento, los compromisos del año 2020 fueron inferiores en B/.33.0 millones (-1.9%) a los realizados en igual periodo del año anterior. A continuación el detalle:

- Los renglones de **Servicios Personales** registraron compromisos superiores en B/.37.0 millones; 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 observa una disminución de B/.47.8 millones en los compromisos totales (-25.4%). Los devengados reflejan registros inferiores en B/.51.3 millones (-30.4%) respecto al mismo periodo del año anterior.
- Los **Materiales y Suministros**, registraron compromisos presupuestarios inferiores por el orden de B/.18.7 millones (-3.9%) y los devengados por B/.8.8 millones (-2.2%); respecto a igual período de 2019.

En **Prestaciones Económicas**, el gasto aumentó en B/.43.8 millones (2.2%), con relación al año 2019; en cumplimiento a los derechos adquiridos con pensionados y asegurados.

El compromiso presupuestario de **Inversiones** en el período en estudio fue inferior en B/.917.1 millones respecto al registrado en el 2019; y esto se observa principalmente en Construcciones y Mejoras que registró una disminución de compromisos entre períodos del orden de B/.57.9 millones por desfase en la ejecución de las obras y en las Inversiones Financieras, que registraron compromisos inferiores en B/.900.5 millones.

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

- La ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de diciembre de 2020 fue del orden de B/.4,137.9 millones; representando la utilización del 73.1% del Presupuesto Anual Ajustado de ese periodo. El registro devengado ascendió a B/.4,004.8 millones; lo cual representó el 70.7% del Presupuesto Anual Ajustado del mismo periodo.
- Al comparar iguales períodos de los años 2019 y 2020, observamos que en la vigencia 2020, el monto de los compromisos fue inferior a los realizados en el año anterior en B/.906.8 millones (-18.0%); siendo también el devengado, inferior en B/.903.8 millones (-18.4%).
- Por concepto, se mostraron incrementos en los compromisos de los Servicios Personales por B/.37.0 millones y en las Prestaciones Económicas por B/.43.8 millones; y se observaron disminuciones en los Servicios No Personales por B/.47.8 millones, y en Materiales y Suministros por B/.18.7 millones.