

Caja de Seguro Social



Sí a la 
salud

Prevención y Atención Oportuna, es Salud

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE
INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

PANAMÁ, 10 DE OCTUBRE DE 2018

CAJA DE SEGURO SOCIAL

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018 (PRELIMINAR)

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁG.</u>
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS, AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018.....	2
A. Ingresos Presupuestados y Recaudados, al 30 de septiembre de 2018.....	3
B. Comparativo de los Ingresos Recaudados, al 30 de septiembre de los Años 2018-2017.....	6
C. Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos.....	8
III. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018	9
A. Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones, al 30 de septiembre de 2018.....	10
B. Comparativo de la Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de septiembre, Años 2018–2017.....	16
C. Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Gastos e Inversiones.....	18

I. INTRODUCCIÓN

El Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones Aprobado a la Caja de Seguro Social aprobado para la vigencia fiscal 2018, fue del orden de B/.5,664.8 millones; modificado por Traslado de Partida Interinstitucional por B/.1.7 millones, con el propósito de cumplir con el pago de las Prestaciones Económicas, reconocido mediante Ley No.45 de 16 de junio de 2017 a los Trabajadores de las Empresas Bananeras y de los Productores Independientes de Banano.

El Presupuesto Modificado de la Caja de Seguro Social al 30 de septiembre de 2018 totaliza la suma de B/.5,666.5 millones, de los cuales B/.1,838.4 millones (33%) corresponden a Gastos de Funcionamiento; B/.1,946.0 millones (34%) a Prestaciones Económicas y Fideicomisos; y B/.1,882.1 millones (33%) corresponde a Gastos de Inversión.

**II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
DE INGRESOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

A.- INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Los ingresos recaudados al 30 de septiembre de 2018, alcanzaron la suma de B/.3,600.9 millones, que representa una ejecución del 89.5%, respecto a la cifra presupuestada para ese mismo período (B/.4,024.5 millones).

Los ingresos recaudados incluyen: Ingresos Corrientes por B/.3,365.4 millones, Reingresos de Capital por B/.219.9 millones, Comisión por la Administración de Fondos de los Fideicomisos (SIACAP y PRAA) por B/.1.9 millones y el Reembolso del costo de la Planilla del Fondo Complementario por B/13.7 millones.

CUADRO N°1

CAJA DE SEGURO SOCIAL INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2018 (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
INGRESOS TOTALES	5,300.3	5,302.0	4,024.5	3,600.9	-423.6	89.5	67.9
I. INGRESOS CORRIENTES	4,949.0	4,950.7	3,734.4	3,365.4	-369.0	90.1	68.0
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES Y PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	4,095.8	4,095.8	3,093.9	2,889.1	-204.8	93.4	70.5
- APORTES DEL ESTADO	388.5	390.2	291.7	148.9	-142.8	51.0	38.2
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	29.6	29.6	22.5	20.3	-2.2	90.2	68.6
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	158.0	158.0	118.5	99.4	-19.1	83.9	62.9
- INGRESOS FINANCIEROS	277.1	277.1	207.8	207.7	-0.1	100.0	75.0
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	307.0	307.0	257.7	219.9	-37.8	85.3	71.6
III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE LOS FIDEICOMISOS	2.3	2.3	1.7	1.9	0.2	111.8	82.6
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE LA PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO	42.0	42.0	30.7	13.7	-17.0	44.6	32.6

Notas: 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/.224.5 millones del Uso de Reserva para Inversiones.
- Del Presupuesto Asignado y la Recaudación B/.202.1 millones del Uso de Reserva para Inversiones.

El Presupuesto Modificado incluye Traslado de Partida Interinstitucional por la suma de B/.1.7 millones, aprobado mediante Resolución No.290 de 16-05-2018 que corresponde a Aporte del Estado para atender las Prestaciones Económicas de los Trabajadores de las Bananeras y de los Productores Independientes de Banano; según Ley No.45 de 16 de junio de 2017.

(P) 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/.2,889.1 millones. Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.3,093.9 millones, se obtiene una ejecución del 93.4%.
- En Aportes del Estado, se recaudó B/.148.9 millones, o sea el 51.0% del presupuesto estimado a recibir en el período de B/.291.7 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 en los primeros meses del año 2018, canceló obligaciones pendientes de vigencias expiradas, principalmente del año 2017, por B/.81.0 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/.20.3 millones. 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/.99.4 millones, de los cuales B/.81.0 millones (81.5%) corresponden a Aportes del Estado de vigencias expiradas, B/.892 mil (0.9%) provienen de las Entidades Autónomas y Descentralizadas y B/.17.5 millones (17.6%) de las Empresas Privadas o Particulares.
- Se recaudaron Ingresos Financieros por B/.207.7 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/.219.9 millones, lo cual representa una ejecución de 85.3 % comparado con el importe presupuestado de B/.257.7 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/.1.9 millones, que representa una ejecución de 111.8%, respecto al presupuesto asignado de B/.1.7 millones.

Reembolso del costo de la Planilla del Fondo Complementario:

- En el renglón de Fondo Complementario, la recaudación fue inferior a lo presupuestado en B/.17.0 millones, debido al desfase del reembolso del costo de las planillas del período; las cuales fueron estimadas en B/.30.7 millones

B.- COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE LOS AÑOS: 2018 Y 2017

Los ingresos recaudados al tercer trimestre de 2018, superaron en B/.202.9 millones (6.0%) la recaudación registrada en igual período del año 2017, al pasar de B/.3,398.0 millones en el año 2017 a B/.3,600.9 millones en el año 2018.

En los Ingresos Corrientes se observa un incremento de 5.7%, ya que al 30 de septiembre de 2018 se registraron ingresos por B/.3,365.4 millones; comparado con B/.3,184.1 millones de igual período del año 2017.

CUADRO N°2

CAJA DE SEGURO SOCIAL **INGRESOS RECAUDADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE AÑOS 2018-2017** (en millones de B/.)

CONCEPTO	AÑOS		VARIACIÓN	
	2018 (P)	2017	ABSOLUTA	%
	-1-	- 2 -	3 = 1 - 2	4=3/2*100
INGRESOS TOTALES	<u>3,600.9</u>	<u>3,398.0</u>	<u>202.9</u>	6.0
I. INGRESOS CORRIENTES	<u>3,365.4</u>	<u>3,184.1</u>	<u>181.3</u>	5.7
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES Y PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	2,889.1	2,753.8	135.3	4.9
- APORTES DEL ESTADO	148.9	128.5	20.4	15.9
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	20.3	17.4	2.9	16.7
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	99.4	105.9	-6.5	-6.1
- INGRESOS FINANCIEROS	207.7	178.5	29.2	16.4
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	219.9	199.0	20.9	10.5
III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE LOS FIDEICOMISOS	1.9	1.6	0.3	18.8
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE LA PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO	13.7	13.3	0.4	3.0

Nota: Los ingresos recaudados excluyen el uso de Reservas para Inversiones; en el año 2018 por B/.202.1 millones y en el año 2017 por B/.174.7 millones.

(P) Cifras Preliminares

Fuente: Dirección Nacional de Ingresos

Por renglón se aprecia lo siguiente:

- La recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales, fue superior en B/.135.3 millones (4.9%) a lo recaudado en el año 2017.
- En Aportes del Estado se registró un aumento en la recaudación de B/.20.4 millones (15.9%) con respecto al mismo período del año 2017.
- En Otros Ingresos Corrientes se observa una recaudación superior de B/.2.9 millones a la cifra registrada en el mismo periodo del año 2017.
- En el renglón de Recuperación de la Morosidad se refleja una recaudación inferior en B/.6.5 millones a la cifra registrada en el año 2017. No obstante, se están estableciendo acciones para intensificar el cobro a Empresas Morosas.
- Con respecto a los Ingresos Financieros se refleja una recaudación superior en B/.29.2 millones (16.4%), comparada con la del mismo período del año 2017.
- En el renglón de Reingresos de Capital, se muestra una recaudación superior de B/.20.9 millones, esto debido a la estrategia de la Administración de cancelar Depósitos a Plazo Fijo para ser invertidos en Bonos y Notas del Tesoro con mayor tasa de rendimiento
- En la Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos y en el Reembolso del costo de la Planilla del Fondo Complementario, se registra una recaudación superior en B/. 0.7 millones a la registrada en el año 2017.

C.- CONCLUSIONES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

DE INGRESOS:

- En el tercer trimestre del año 2018, 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 30 de septiembre del año 2018, con respecto al mismo período del año anterior, se obtiene un aumento neto de B/.202.9 millones. Se observa incremento en los Ingresos Corrientes por el orden de B/.181.3 millones, los Reingresos de Capital en B/.20.9 millones, mientras que la Comisión de la Administración de Fondos de los Fideicomisos y el Reembolso de la Planilla de Fondo Complementario muestran una recaudación superior que totalizan B/.0.7 millones.

II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

A.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES **AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

Al 30 de septiembre de 2018, la Caja de Seguro Social contabilizó compromisos por el orden de B/.4,026.0 millones de un presupuesto asignado para el periodo de B/.4,890.8 millones; lo cual, representó una ejecución del 82.3%. Los devengados registrados fueron de B/.3,621.5 millones, lo cual muestra el 74.0% de utilización.

CAJA DE SEGURO SOCIAL **CUADRO NO. 3**
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, POR CONCEPTO
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018
(en Millones de B/.) **Preliminar**

CONCEPTO	PRESUPUESTO APROBADO ANUAL (1)	PRESUPUESTO MODIFICADO ANUAL (2)	PRESUPUESTO ASIGNADO HASTA EL 30 DE SEPTIEMBRE (3)	COMPROMISOS (4)	DEVENGADOS (5)	% DE EJECUCIÓN SEGÚN COMPROMISOS 6=(4/3)X100	% DE EJECUCIÓN SEGÚN DEVENGADOS 7=(5/3)X100
TOTAL (I+II+III+IV)	<u>5,664.8</u>	<u>5,666.5</u>	<u>4,890.8</u>	<u>4,026.0</u>	<u>3,621.5</u>	82.3	74.0
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<u>1,840.9</u>	<u>1,838.4</u>	<u>1,575.7</u>	<u>1,219.3</u>	<u>1,026.2</u>	77.4	65.1
SERVICIOS PERSONALES	1,049.0	1,049.0	790.7	692.1	692.1	87.5	87.5
SERVICIOS NO PERSONALES	238.3	250.3	247.6	151.1	94.4	61.0	38.1
MATERIALES Y SUMINISTROS	539.6	526.1	525.2	369.7	234.2	70.4	44.6
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	14.0	13.0	12.2	6.4	5.5	52.5	45.1
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	<u>1,901.9</u>	<u>1,903.6</u>	<u>1,416.8</u>	<u>1,359.4</u>	<u>1,359.4</u>	95.9	95.9
III. FIDEICOMISOS	<u>42.4</u>	<u>42.4</u>	<u>35.3</u>	<u>32.1</u>	<u>32.1</u>	90.9	90.9
IV. INVERSIONES	<u>1,879.6</u>	<u>1,882.1</u>	<u>1,863.0</u>	<u>1,415.2</u>	<u>1,203.8</u>	76.0	64.6
INVERSIONES FÍSICAS	<u>425.3</u>	<u>427.8</u>	<u>410.2</u>	<u>278.7</u>	<u>68.9</u>	67.9	16.8
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	324.4	324.4	306.8	219.2	35.5	71.4	11.6
MAQUINARIA Y EQUIPOS	64.7	66.5	66.5	31.7	18.2	47.7	27.4
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	20.5	21.2	21.2	12.6	6.1	59.4	28.8
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	13.6	13.6	13.6	13.6	8.1	100.0	59.6
PROYECTO DE FLUOROSCOPIOS	2.1	2.1	2.1	1.6	1.0	76.2	47.6
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>1,454.3</u>	<u>1,454.3</u>	<u>1,452.8</u>	<u>1,136.5</u>	<u>1,134.9</u>	78.2	78.1
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	10.0	10.0	8.6	4.6	3.0	53.5	34.9
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	15.0	15.0	15.0	13.1	13.1	87.3	87.3
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	20.0	20.0	20.0	15.1	15.1	75.5	75.5
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	1,409.3	1,409.3	1,409.2	1,103.7	1,103.7	78.3	78.3

Fuente: Departamento de Presupuesto

Observaciones:

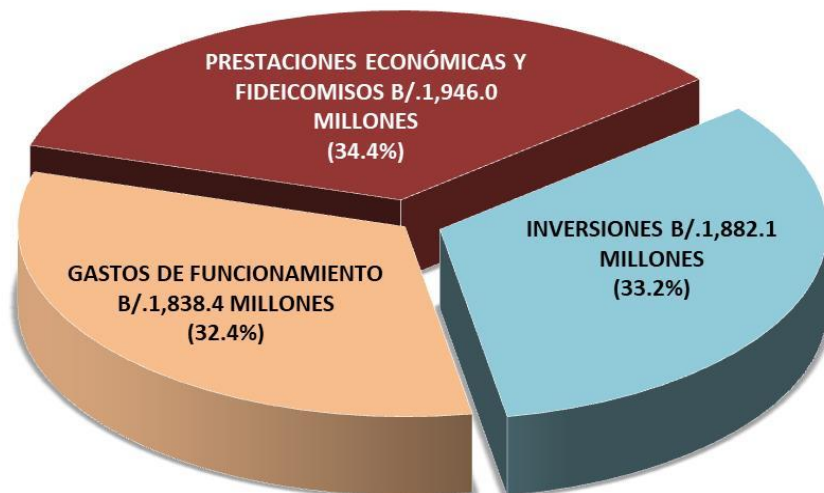
1-EI Presupuesto Modificado incluye Traslado de Partida Interinstitucional por la suma de B/.1.7 millones para atender la cancelación de prestaciones económicas reconocidas por la Ley No. 45 de 16 de junio de 2017 a Los Trabajadores de las Empresa Bananeras y de los Productores Independientes de Banano.

2- Los compromisos se refieren al registro de Órdenes de Compra o Contratos y los Devengados al registro de la recepción de los Bienes y Servicios.

Según clasificación de gastos, se presentan los siguientes gráficos:

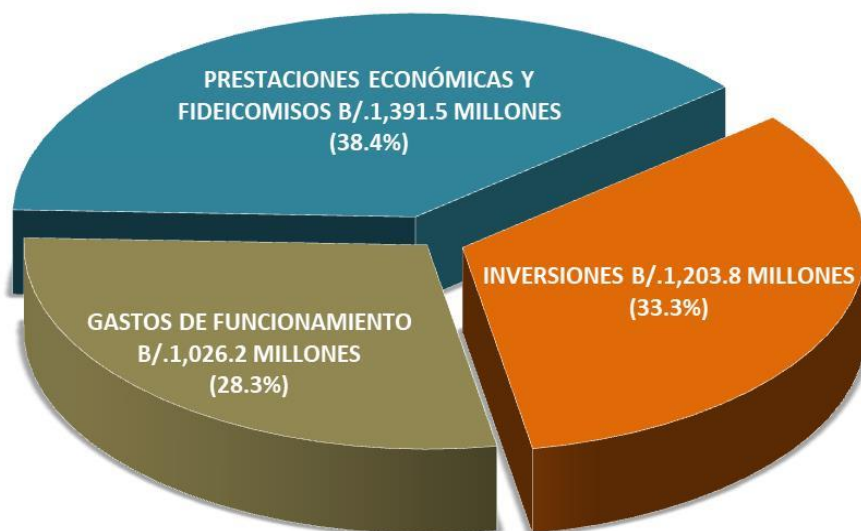
Preliminar

PRESUPUESTO MODIFICADO B/.5,666.5 MILLONES



Preliminar

DEVENGADOS B/.3,621.5 MILLONES



EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:

La Ejecución Presupuestaria de este grupo representa el 77.4% del presupuesto asignado a fecha. Lo anterior, se establece al comparar los compromisos registrados por B/.1,219.3 millones contra la asignación del periodo de B/.1,575.7 millones. Los devengados registrados fueron de B/.1,026.2 millones; lo cual representó el 65.1% 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 correspondientes.

El Presupuesto Asignado al tercer trimestre del 2018, es del orden de B/.790.7 millones y se registraron compromisos por B/.692.1 millones, lo cual muestra una ejecución de 87.5%.

2. Servicios No Personales:

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

El Presupuesto Asignado al 30 de septiembre de 2018 es de B/.247.6 millones y se contabilizaron compromisos del orden de B/.151.1 millones, que corresponde a un 61.0% de ejecución en el periodo; por otra parte, los devengados totalizaron B/.94.4 millones que representa una utilización del 38.1% en el periodo de análisis.

3. Materiales y Suministros:

Incluye gastos en concepto de Alimentos para consumo humano, Prendas de Vestir, adquisición de Textiles y Vestuarios para Atención Médica, Combustibles, Productos Medicinales y Farmacéuticos, Artículos de Laboratorios, Instrumental Médico y Quirúrgico y otros Insumos Médicos, Útiles y Materiales de Aseo y de Oficina, Repuestos, entre otros.

Este grupo de gastos dispuso de un Presupuesto Asignado al 30 de septiembre de 2018, del orden de B/.525.2 millones, de los cuales, se han registrado compromisos por B/.369.7 millones, lo que representa un 70.4% de ejecución. Los devengados de este grupo están en el orden de B/.234.2 millones (44.6%).

➤ **Medicamentos e Insumos Médicos:**

Los compromisos registrados en 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/.330.5 millones y constituye la utilización del 70.9% del Presupuesto Asignado que fue de B/.465.9 millones.

Para este grupo de gastos se realizaron redistribuciones de asignaciones para disponer con oportunidad de los recursos presupuestarios para atender el trámite de documentos (órdenes de compras y contratos) para el abastecimiento de estos insumos. Al tercer trimestre de 2018, se dispone de la totalidad del presupuesto anual que es de B/.465.9 millones.

Los devengados en estos conceptos fueron del orden de B/.206.9 millones; lo cual, representa el 44.4% del presupuesto asignado al 30 de septiembre de 2018.

Es importante destacar que existen requisiciones en trámite que totalizan B/.69.9 millones para adquisición de insumos, que se estima se perfeccionarán antes de que finalice la vigencia presupuestaria actual.

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

CUADRO NO. 4

CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INSUMOS BÁSICOS

AI 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

(en Millones de Balboas)

Preliminar

Nombre de Objeto de Gasto	Presupuesto Aprobado Anual	Presupuesto Modificado	Presupuesto Asignado	Compromisos	Deven-gados	% Compromisos vs Presupuesto Asignado (6)=4/3X100	% Devengados vs Presupuesto Asignado (7)=5/3X100	Requisiciones
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Total.....	473.9	465.9	465.9	330.5	206.9	70.9	44.4	69.9
Otros Textiles y Vestuarios	13.5	10.7	10.7	6.6	3.7	61.7	34.6	1.2
Medicinas y Drogas	272.5	272.4	272.4	205.2	123.6	75.3	45.4	22.7
Oxígeno Médico	6.2	6.2	6.2	4.5	3.4	72.6	54.8	1.2
Artículos de Laboratorio	79.6	79.6	79.6	55.0	36.3	69.1	45.6	19.1
Artículos de Rayos X	3.5	3.5	3.5	2.4	1.8	68.6	51.4	0.6
Instrumental Médico y Quirúrgico	75.1	70.0	70.0	43.9	28.9	62.7	41.3	19.2
Artículos de Prótesis y Rehabilitación	23.5	23.5	23.5	12.9	9.2	54.9	39.1	5.9

Fuente: Departamento de Presupuesto.

4. Transferencias Corrientes y Asignaciones Globales:

Comprende los gastos de Adiestramiento y Estudios, Aportaciones a Instituciones Centralizadas (Servicios de Fiscalización de la Contraloría General de la República); entre otros. El Presupuesto Asignado es de B/.12.2 millones y se registraron compromisos por B/.6.4 millones (52.5%). El devengado fue del orden de B/.5.5 millones (45.1%).

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/.1,391.5 millones de un Presupuesto Asignado al 30 de septiembre de 2018 de B/.1,452.1 millones. La relación, demuestra que se ejecutó el 95.8%, en el período.

CUADRO NO. 5

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE PRESTACIONES ECONÓMICAS Y FIDEICOMISOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

(en Millones de Balboas)

Preliminar

CONCEPTO	Presupuesto Aprobado Anual	Presupuesto Modificado Anual	Presupuesto Asignado	Compromisos Presupuestarios	% Ejecución
Total.....	1,944.3	1,946.0	1,452.1	1,391.5	95.8
Sub-Total Prestaciones	1,901.9	1,903.6	1,416.8	1,359.4	95.9
Pensiones	1,775.6	1,777.3	1,321.8	1,283.1	97.1
Subsidios	83.0	83.0	62.5	55.2	88.3
Indemnizaciones	26.8	26.8	20.1	10.4	51.7
Asignaciones	16.5	16.5	12.4	10.7	86.3
Sub-Total Fideicomisos	42.4	42.4	35.3	32.1	90.9

OBSERVACION: SE DEVENGÓ EL 100% DEL COMPROMISO PRESUPUESTARIO

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIONES:

Los compromisos al 30 de septiembre de 2018 en concepto de Inversiones, fueron de B/.1,415.2 millones, lo que muestra que se utilizó el 76.0% del Presupuesto Asignado (B/.1,863.0 millones). Los devengados alcanzaron la suma de B/.1,203.8 millones que representa el 64.6% de ejecución.

Por tipo de Inversión, se obtiene lo siguiente:

Inversiones Físicas:

- Construcciones y Mejoras: El Presupuesto Asignado al 30 de septiembre de 2018 fue de B/.306.8 millones y se observan compromisos por B/.219.2 millones (71.4% de ejecución); por otra parte, los devengados fueron de B/.35.5 millones (11.6%).
- Equipamiento: Los compromisos fueron de B/.59.5 millones y devengados por B/.33.4 millones. Del total comprometido, B/.12.6 millones corresponden al Proyecto de Actualización Informática; B/.13.6 millones al Proyecto de Telerradiología; B/.1.6 millones al Proyecto de Fluoroscopios y el resto por B/.31.7 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/.1,136.5 millones que representó una utilización del 78.2% del Presupuesto Asignado (B/.1,452.8 millones). El devengado fue del orden de B/.1,134.9 millones, para una ejecución de 78.1%.

B.- COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE LOS AÑOS: 2018-2017

La Ejecución del Presupuesto de Gastos al 30 de septiembre de 2018 fue superior en 10.8%, a la registrada en el año 2017. En términos absolutos, los compromisos totales pasaron de B/.3,635.0 millones en 2017 a B/.4,026.0 millones en 2018; es decir, B/.391.0 millones más que el año anterior.

En cuanto a los registros devengados, se observó similar comportamiento ya que se pasó de B/.3,324.5 millones en el año 2017 a B/.3,621.6 millones en 2018; lo cual muestra un aumento de B/.297.1 millones (8.9%).

CUADRO NO. 6

CAJA DE SEGURO SOCIAL COMPARATIVO DE LOS COMPROMISOS PRESUPUESTARIOS TOTALES Y DEVENGADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE, AÑOS: 2018-2017

(en Millones de B/.)

Preliminar

CONCEPTO	COMPROMISOS		DEVENGADOS		VARIACION ABSOLUTA		VARIACION PORCENTUAL	
	AL 30 DE SEPT. AÑO 2018 (1)	AL 30 DE SEPT. DE 2017 (2)	AL 30 DE SEPT. AÑO 2018 (3)	AL 30 DE SEPT. DE 2017 (4)	COMPRO- MISOS 2018 VS 2017 (5)=(1)-(2)	COMPROM. DEVEN- GADOS 2018 VS 2017 (6)=(3)-(4)	COMPRO- MISOS	DEVEN- GADOS
TOTAL (I+II+III+IV)	<u>4,026.0</u>	<u>3,635.0</u>	<u>3,621.6</u>	<u>3,324.5</u>	<u>391.0</u>	<u>297.1</u>	10.8	8.9
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<u>1,219.3</u>	<u>1,154.2</u>	<u>1,026.3</u>	<u>947.5</u>	<u>65.1</u>	<u>78.8</u>	5.6	8.3
SERVICIOS PERSONALES	692.1	631.5	692.1	631.5	60.6	60.6	9.6	9.6
SERVICIOS NO PERSONALES	151.1	141.9	94.4	86.6	9.2	7.8	6.5	9.0
MATERIALES Y SUMINISTROS	369.7	373.5	234.2	223.1	-3.8	11.1	-1.0	5.0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES, ASIGNACIONES GLOBALES	6.4	7.3	5.6	6.3	-0.9	-0.7	-12.3	-11.1
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	<u>1,359.4</u>	<u>1,305.7</u>	<u>1,359.4</u>	<u>1,305.7</u>	<u>53.7</u>	<u>53.7</u>	4.1	4.1
III. FIDEICOMISOS	<u>32.1</u>	<u>34.1</u>	<u>32.1</u>	<u>34.1</u>	<u>-2.0</u>	<u>-2.0</u>	-5.9	-5.9
IV. INVERSIONES	<u>1,415.2</u>	<u>1,141.0</u>	<u>1,203.8</u>	<u>1,037.2</u>	<u>274.2</u>	<u>166.6</u>	24.0	16.1
INVERSIONES FÍSICAS	<u>278.7</u>	<u>169.2</u>	<u>68.9</u>	<u>66.3</u>	<u>109.5</u>	<u>2.6</u>	64.7	3.9
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	219.2	100.0	35.5	30.0	119.2	5.5	119.2	18.3
MAQUINARIA Y EQUIPOS	31.7	31.4	18.2	12.8	0.3	5.4	1.0	42.2
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	12.6	13.5	6.1	5.4	-0.9	0.7	-6.7	13.0
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	13.6	20.8	8.1	18.1	-7.2	-10.0	-34.6	-55.2
PROYECTO DE FLUOROSCOPIOS	1.6	3.5	1.0	0.0	-1.9	1.0	-54.3	
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>1,136.5</u>	<u>971.8</u>	<u>1,134.9</u>	<u>970.9</u>	<u>164.7</u>	<u>164.0</u>	16.9	16.9
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	4.6	2.2	3.0	1.3	2.4	1.7	109.1	130.8
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	15.1	0.5	13.1	0.5	14.6	12.6	2,920.0	2,520.0
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	13.1	0.0	15.1	0.0	13.1	15.1		
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	1,103.7	969.1	1,103.7	969.1	134.6	134.6	13.9	13.9

Fuente: Departamento de Presupuesto

Por concepto se aprecia lo siguiente:

- En Gastos de Funcionamiento, los compromisos del año 2018 fueron superiores en B/.65.1 millones (5.6%) a los realizados en igual periodo del año anterior; igualmente los devengados resultaron mayores en B/.78.8 millones (8.3%).

A continuación el detalle:

- Los renglones de **Servicios Personales** registraron compromisos superiores en B/.60.6 millones; este comportamiento obedece principalmente al crecimiento natural de los salarios por ajustes a las escalas de sueldos y al incremento en la tarifa de turnos extras del personal de salud y administrativos, con base a los Acuerdos pactados entre la Caja de Seguro Social y los diferentes gremios.
- En **Servicios No Personales**; se observó un incremento de B/.9.2 millones en los compromisos (6.5%); similar son los registros devengados que fueron superiores en B/.7.8 millones (9.0%), respecto al periodo anterior.
- Los **Materiales y Suministros**, mostraron una disminución de B/.3.8 millones (-1.0%) en compromisos. Sin embargo, los devengados (bienes, insumos y productos recibidos), fueron superiores en B/.11.1 millones (5.0%), respecto a igual período de 2017.
- En cuanto a las **Prestaciones Económicas**, el gasto aumentó en B/.53.7 millones (4.1%), con relación al tercer trimestre del año 2017; en cumplimiento a los derechos adquiridos con pensionados y asegurados. Cabe agregar que se incrementó el Presupuesto de Prestaciones Económicas en B/.1.7 millones mediante Traslado de Partida Interinstitucional, para atender la cancelación de prestaciones económicas reconocidas por la Ley No. 45 de 16 de junio de 2017 a los Trabajadores de las Empresas Bananeras y de los Productores Independientes de Banano.
- El compromiso presupuestario de **Inversiones** al tercer trimestre de 2018, fue superior en B/.274.2 millones respecto al registrado en el 2017; y esto se debe principalmente al renglón de Construcciones y Mejoras que registra un aumento de los compromisos entre periodos, del orden de B/.119.2 millones; también al renglón de Otras Inversiones Financieras que registraron compromisos superiores en B/.134.6 millones. Cabe agregar que el registro devengado de todas las Inversiones también fue superior en B/.16.1 millones.

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

- La ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de septiembre de 2018, por el lado de los compromisos fue del orden de B/.4,026.0 millones; representando la utilización del 82.3% del Presupuesto Asignado. El registro devengado, ascendió a B/.3,621.5 millones; lo cual representó el 74.0% de la disponibilidad presupuestaria asignada en el período.
- Al comparar iguales períodos de los años 2017 y 2018, observamos que en la vigencia 2018, el monto de los compromisos fue superior a los realizados en el año anterior en B/.391.0 millones (10.8%); siendo también el devengado, superior en B/.297.1 millones (8.9%).