

Caja de Seguro Social

CAJA DE SEGURO SOCIAL



Apartado 08-16-06808
PANAMÁ 5, PANAMÁ

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES AL 31 DE MARZO DE 2020 (PRELIMINAR)

Panamá, abril de 2020

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

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁG.</u>
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS, AL 31 DE MARZO DE 2020.....	2
A.- Ingresos Presupuestados y Recaudados, al 31 de marzo de 2020.....	3
B.- Comparativo de los Ingresos Recaudados, al 31 de marzo de los Años 2020-2019.....	6
C.- Conclusiones de la Ejecución de Ingresos.....	7
III. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, AL 31 DE MARZO DE 2020.....	8
A.- Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones, al 31 de marzo de 2020.....	9
B.- Comparativo de la Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de marzo de los Años 2020-2019.....	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 2020, asciende a la suma de B/.6,108.7 millones.

A este Presupuesto, se le han realizado modificaciones entre Objetos de Gastos producto de Traslados de Partidas aprobados por la Junta Directiva de la Institución, el Ministerio de Economía y Finanzas y algunos de los cuales han sido presentados para la aprobación de la Comisión de Presupuesto de la Asamblea Nacional de Panamá.

El Presupuesto Modificado está distribuido de la siguiente forma:

- B/.1,926.2 millones (31.5%) corresponden a Gastos de Funcionamiento;
- B/.2,209.1 millones (36.2%) a Prestaciones Económicas y Fideicomisos; y,
- B/.1,973.4 millones (32.3%) destinados a Gastos de Inversión.

**II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
DE INGRESOS
AL 31 DE MARZO DE 2020**

A.- INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS **AL 31 DE MARZO DE 2020**

Los ingresos recaudados al 31 de marzo de 2020, alcanzaron la suma de B/.1,144.9 millones, que representa una ejecución del 76.8%, respecto a la cifra presupuestada para ese mismo período (B/.1,489.9 millones).

Los ingresos recaudados incluyen: Ingresos Corrientes por B/.1,017.9 millones, Reingresos de Capital por B/.126.8 millones y Comisión por la Administración de Fondos de los Fideicomisos (SIACAP y PRAA) por B/.200 mil.

CUADRO N°1

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

CONCEPTO	PRESUPUESTO ANUAL -1-	PRESUPUESTO 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	<u>6,108.7</u>	<u>1,489.9</u>	<u>1,144.9</u>	<u>-345.0</u>	76.8	18.7
I. INGRESOS CORRIENTES	<u>5,474.6</u>	<u>1,349.4</u>	<u>1,017.9</u>	<u>-331.5</u>	75.4	18.6
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	4,409.6	1,114.1	879.4	-234.7	78.9	19.9
- APORTES DEL ESTADO	538.0	99.5	5.0	-94.5	5.0	0.9
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	30.2	7.6	6.2	-1.4	81.6	20.5
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	153.0	38.2	37.1	-1.1	97.1	24.2
- INGRESOS FINANCIEROS	343.8	90.0	90.2	0.2	100.2	26.2
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	<u>588.6</u>	<u>129.1</u>	<u>126.8</u>	<u>-2.3</u>	98.2	21.5
III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS	<u>2.5</u>	<u>0.6</u>	<u>0.2</u>	<u>-0.4</u>	33.3	8.0
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO	<u>43.0</u>	<u>10.8</u>	<u>0.0</u>	<u>-10.8</u>	0.0	0.0

** 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/.879.4 millones. Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.1,114.1 millones, se obtiene una ejecución del 78.9%.
- En Aportes del Estado, se recaudó B/.5.0 millones, o sea el 5.0% del presupuesto estimado a recibir en el período de B/.99.5 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 en estos tres (3) primeros meses del año 2020 el Gobierno Central, ha cancelado obligaciones pendientes de la vigencia 2019 por B/.30.6 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/.6.2 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/.37.1 millones, de los cuales B/.30.6 millones (82.6%) corresponden a Aportes del Estado de la vigencia 2019, B/.707 mil (1.9%) provienen de las Entidades Autónomas y Descentralizadas y B/.5.8 millones (15.5%) de las Empresas Privadas o Particulares. Los ingresos recaudados en este concepto fueron inferiores en B/.1.1 millón a la cifra presupuestada de B/.38.2 millones, para este período.
- Se recaudaron Ingresos Financieros por B/. 90.2 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 Reingresos de Capital, se registraron ingresos por el orden de B/.126.8 millones, lo cual representa una ejecución de 98.2% comparada con el importe presupuestado de B/.129.1 millones. En este concepto se incluyen las amortizaciones de Préstamos Hipotecarios y Especiales, 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/.200 mil, que representa un 33.3% de ejecución, respecto al presupuesto asignado por B/.600 mil.

B.- COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS AL 31 DE MARZO DE LOS AÑOS: 2020-2019

Los ingresos recaudados al primer trimestre de la presente vigencia, fueron inferiores en B/.81.7 millones (-6.7%) a la recaudación registrada en igual período del año anterior, al pasar de B/.1,226.6 millones en el año 2019 a B/.1,144.9 millones en el año 2020.

CUADRO N°2

CAJA DE SEGURO SOCIAL INGRESOS RECAUDADOS HASTA EL 31 DE MARZO 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>1,144.9</u>	<u>1,226.6</u>	<u>-81.7</u>	-6.7
I. INGRESOS CORRIENTES	<u>1,017.9</u>	<u>1,142.0</u>	<u>-124.1</u>	-10.9
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	879.4	999.0	-119.6	-12.0
- APORTES DEL ESTADO	5.0	27.2	-22.2	-81.6
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	6.2	6.7	-0.5	-7.5
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	37.1	24.9	12.2	49.0
- INGRESOS FINANCIEROS	90.2	84.2	6.0	7.1
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	126.8	84.0	42.8	51.0
III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS	0.2	0.6	-0.4	-66.7
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO	0.0	0.0	0.0	---

** Año 2020 Cifras Preliminares

Fuente: Dirección Nacional de Ingresos

Por renglón se aprecia lo siguiente:

- En el primer trimestre del año 2020, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales, fue inferior en B/.119.6 millones (-12.0%) a lo recaudado en el mismo período del año 2019.
- En los Aportes del Estado y Otros Ingresos Corrientes se registró una disminución total de B/.22.7 millones en la recaudación con respecto al primer trimestre del año 2019.
- En el renglón de Recuperación de la Morosidad se refleja una recaudación superior en B/.12.2 millones (49.0%) a la suma registrada en el año 2019.
- En los Ingresos Financieros se refleja una recaudación superior en B/.6.0 millones (7.1%), comparada con la del mismo período del año 2019.
- En lo que se refiere a la Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos, se observa una recaudación inferior a la del año 2019.

C.- CONCLUSIONES DE LOS INGRESOS:

- En el primer trimestre del año 2020, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales registró una ejecución de 78.9% con respecto a la cifra programada para el período.
- Al comparar la recaudación al 31 de marzo del año 2020, con la del mismo período del año anterior, se observa una disminución en los Ingresos Corrientes por el orden de B/.124.1 millones. Por otra parte, los Reingresos de Capital aumentaron en B/.42.8 millones, con respecto a los registrados en el año 2019.

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

A.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES

AL 31 DE MARZO DE 2020

Al 31 de marzo de 2020, la Caja de Seguro Social contabilizó compromisos por el orden de B/.1,036.2 millones de un Presupuesto Asignado para el periodo de B/.2,326.8 millones; lo cual, representó una ejecución del 44.5%. Los devengados registrados fueron de B/.837.2 millones, lo cual muestra el 36.0% de utilización en el periodo.

CUADRO No. 3

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

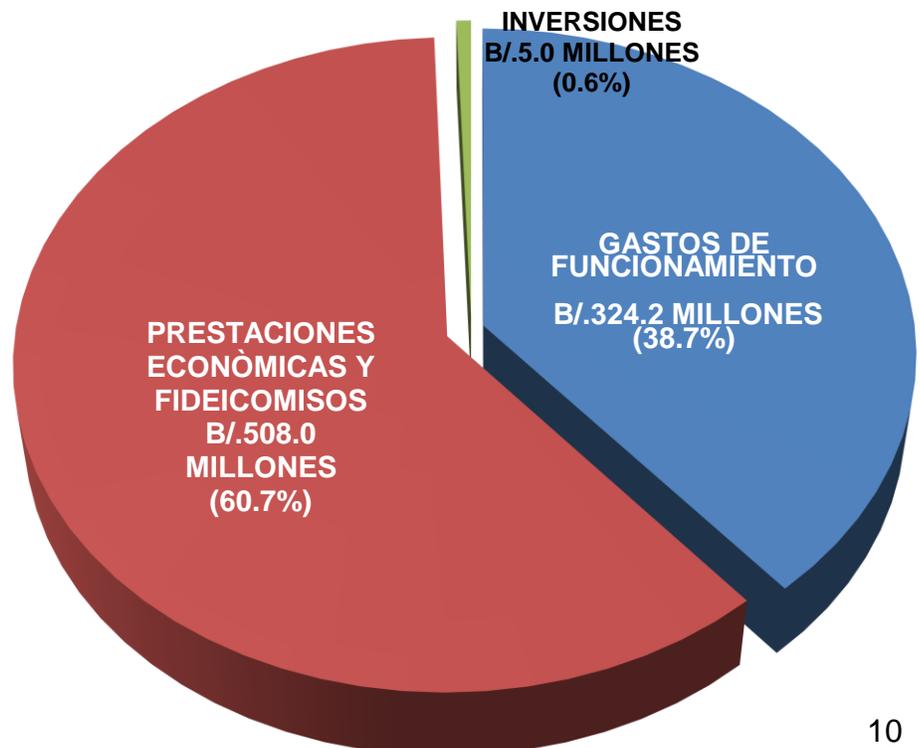
CONCEPTO	PRESU- PUESTO APROBADO ANUAL (1)	PRESU- PUESTO MODIFICADO ANUAL (2)	PRESU- PUESTO ASIGNADO (3)	COMPRO- MISOS (4)	DEVEN- GADOS (5)	% DE EJECUCIÓN	
						COMPRO- MISOS VS PRESU- PUESTO ASIGNADO (6)=(4/3X100)	DEVEN- GADOS VS PRESU- PUESTO ASIGNADO (8)=(5/3X100)
TOTAL (I+II+III+IV)	6,108.7	6,108.7	2,326.8	1,036.2	837.2	44.5	36.0
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,926.2	1,926.2	992.8	513.0	324.2	51.7	32.7
SERVICIOS PERSONALES	1,171.3	1,171.2	334.6	252.0	252.0	75.3	75.3
SERVICIOS NO PERSONALES	214.1	214.1	152.9	24.6	9.7	16.1	6.3
MATERIALES Y SUMINISTROS	529.8	529.8	500.1	235.0	61.1	47.0	12.2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	11.0	11.1	5.2	1.4	1.4	26.9	26.9
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	2,165.8	2,165.8	549.3	498.9	498.9	90.8	90.8
III. FIDEICOMISOS	43.3	43.3	14.4	9.1	9.1	63.2	63.2
IV. INVERSIONES	1,973.4	1,973.4	770.3	15.2	5.0	2.0	0.6
INVERSIONES FÍSICAS	274.6	274.6	244.6	13.3	3.9	5.4	1.6
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	210.9	210.9	180.9	5.3	1.6	2.9	0.9
MAQUINARIA Y EQUIPOS	51.1	51.1	51.1	7.8	2.1	15.3	4.1
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	11.4	11.4	11.4	0.2	0.2	1.8	1.8
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	1.2	1.2	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0
INVERSIONES FINANCIERAS	1,698.8	1,698.8	525.7	1.9	1.1	0.4	0.2
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	20.0	20.0	8.0	1.9	1.1	23.8	13.8
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	25.0	25.0	7.5	0.0	0.0	0.0	0.0
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	15.0	15.0	4.5	0.0	0.0	0.0	0.0
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	1,638.8	1,638.8	505.7	0.0	0.0	0.0	0.0

Según clasificación de gastos, se presentan los siguientes gráficos:

**PRESUPUESTO MODIFICADO
B/.6,108.7 MILLONES**



**DEVENGADOS AL 31 DE MARZO DE 2020
B/.837.2 MILLONES**



EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:

Hasta el 31 de marzo de 2020, la Ejecución Presupuestaria de este grupo representa el 51.7% del Presupuesto Asignado. Lo anterior, se establece al comparar los compromisos registrados por B/.513.0 millones contra la asignación del periodo de B/.992.8 millones. Los devengados registrados fueron de B/.324.2 millones; lo cual, representó el 32.7% 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 primer trimestre de 2020 es del orden de B/.334.6 millones y se registraron compromisos por B/.252.0 millones, lo cual muestra una ejecución de 75.3%.

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 2020 es de B/.152.9 millones y se contabilizaron compromisos totales del orden de B/.24.6 millones, que corresponde a un 16.1% de ejecución; por otra parte, los devengados totalizaron B/.9.7 millones que representa una utilización del 6.3% en el período de análisis.

Influye en el nivel de ejecución, que en el período de análisis no se registraron las contrataciones por servicios médicos a asegurados en instituciones de salud pública; alquileres y mantenimiento de edificios.

3. Materiales y Suministros:

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

Este grupo de gastos dispuso al 31 de marzo de 2020, de un Presupuesto Asignado del orden de B/.500.1 millones, que constituye el 94.4% del Presupuesto Modificado Anual (B/.529.8 millones). Se registraron compromisos por B/.235.0 millones, lo que representa un 47.0% de ejecución en el período. Los devengados de este grupo fueron del orden de B/.61.1 millones (12.2%).

➤ **Medicamentos e Insumos Médicos:**

La asignación presupuestaria de este grupo de gastos fue del orden de B/.425.1 millones (98.4%) del Presupuesto Modificado Anual 2020; 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/.215.6 millones y constituye la utilización del 50.7% del Presupuesto Asignado durante el primer trimestre para estos renglones de gastos (B/.425.1 millones).

Los devengados en estos conceptos fueron del orden de B/.48.3 millones; lo cual, muestra la utilización del 11.4% del presupuesto asignado al 31 de marzo de 2020.

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

CAJA DE SEGURO SOCIAL **CUADRO No. 4**
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INSUMOS BÁSICOS
 AL 31 DE MARZO DE 2020
 (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	% Deven-gados vs Presupuesto Asignado (7)=5/3X100
Total.....	452.2	431.9	425.1	215.6	48.3	50.7	11.4
Otros Textiles y Vestuarios	12.6	12.4	10.8	7.8	1.4	72.2	13.0
Productos Medicinales y Farmacéuticos	244.9	227.2	227.2	144.0	28.0	63.4	12.3
Oxígeno Médico	11.0	11.0	11.0	1.9	0.7	17.3	6.4
Útiles y Materiales Médicos de Laboratorio y Farmacéuticos	80.6	79.2	79.2	22.4	7.1	28.3	9.0
Artículos de Rayos X.	3.5	3.4	3.4	0.4	0.2	11.8	5.9
Instrumental Médico y Quirúrgico	76.0	75.1	75.1	34.4	9.3	45.8	12.4
Art. de Prótesis y Rehabilitación	23.6	23.6	18.4	4.7	1.6	25.5	8.7

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 es de B/.5.2 millones y se registraron compromisos por B/.1.4 millones (26.9%). El devengado también fue del orden de B/.1.4 millones (26.9%).

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/.508.0 millones de un Presupuesto Asignado al primer trimestre de 2020 de B/.563.7 millones. La relación, demuestra que se ejecutó el 90.1% de los recursos en el período de estudio.

CUADRO No. 5

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE PRESTACIONES ECONÓMICAS Y FIDEICOMISOS AL 31 DE MARZO DE 2020 (en Millones de Balboas)

CONCEPTO	Presupuesto Aprobado Anual	Presupuesto Modificado Anual	Presupuesto Asignado	Compromisos Presupuestarios	% Ejecución según Presupuesto Asignado
Total.....	2,209.1	2,209.1	563.7	508.0	90.1
Sub-Total Prestaciones Económicas	2,165.8	2,165.8	549.3	498.9	90.8
Pensiones	2,025.2	2,025.2	507.7	474.5	93.5
Subsidios	84.6	84.6	21.2	14.7	69.3
Indemnizaciones	38.7	38.7	16.1	5.9	36.6
Asignaciones	17.3	17.3	4.3	3.8	88.4
Sub-Total Fideicomisos	43.3	43.3	14.4	9.1	63.2

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

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIONES:

Los compromisos en concepto de Inversiones, fueron de B/.15.2 millones; (2.0%) del Presupuesto Asignado (B/.770.3 millones). Los devengados alcanzaron la suma de B/.5.0 millones que representa el 0.6% de ejecución.

Por tipo de Inversión, se obtiene lo siguiente:

Inversiones Físicas:

- Construcciones y Mejoras: El Presupuesto Asignado al 31 de marzo de 2020 fue de B/.180.9 millones y se observan compromisos por B/.5.3 millones (2.9% de ejecución); por otra parte, los devengados fueron de solo B/.1.6 millones (0.9%).
- Equipamiento: Los compromisos fueron de B/.8.0 millones y devengados por B/.2.3 millones. Del total comprometido, B/.200 mil corresponden al Proyecto de Actualización Informática y el resto por B/.7.8 millones corresponde al registro de documentos para la adquisición de Equipos Médicos, de Laboratorio, de Rayos X y de Planta; para las diferentes Unidades Ejecutoras de la Institución.

Inversiones Financieras:

- En este concepto solo se registró compromisos en Préstamos Hipotecarios por B/.1.9 millones y devengados por B/.1.1 millones.

No se perfeccionaron documentos concernientes a Préstamos Personales a Asegurados; Préstamos Personales a Pensionados y en Otras Inversiones Financieras.

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

La Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de marzo de 2020 fue inferior en 15.3%, a la registrada en similar período del año 2019. En términos absolutos, los compromisos totales en el año 2019 fueron de B/.1,224.0 millones; mientras que en 2020 se registraron B/.1,036.2 millones; es decir, B/.187.8 millones menos que el año anterior. En cuanto a los registros devengados, se observó similar comportamiento ya que se pasó de B/.921.6 millones en el año 2019 a B/.837.2 millones en 2020; lo cual muestra una disminución de B/.84.4 millones (-9.2%).

La situación observada, obedece en gran medida a que durante el primer trimestre de 2020, se dispuso casi la totalidad del presupuesto anual por el orden de B/. 425.1 millones (B/.439.1 millones de Presupuesto Anual), que están destinados al trámite y registro de requisiciones y ordenes de compras que permitan la adquisición oportuna de insumos tales como: pañales desechables, medicinas, instrumental médico quirúrgico, artículos de laboratorio, rayos x, oxígeno médico y prótesis y rehabilitación en todos los Centros Gestores de Atención Médica de la Institución.

Por otra parte, no se perfeccionaron documentos con implicaciones presupuestarias en renglones de gastos de Inversiones que abarcan una gran proporción del gasto total, como lo son: Construcciones y Mejoras y Otras Inversiones Financieras.

CUADRO No. 6

CAJA DE SEGURO SOCIAL
COMPARATIVO DE LOS COMPROMISOS Y DEVENGADOS
AL 31 DE MARZO DE LOS AÑOS: 2020 VS 2019
(en Millones de B/.)

CONCEPTO	COMPROMISOS		DEVENGADOS		VARIACIÓN ABSOLUTA		VARIACIÓN PORCENTUAL	
	AL 31 DE MARZO DE 2020 (1)	AL 31 DE MARZO AÑO 2019 (2)	AL 31 DE MARZO AÑO 2020 (3)	AL 31 DE MARZO 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)	1,036.2	1,224.0	837.2	921.6	-187.8	-84.4	-15.3	-9.2
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	513.0	485.2	324.2	306.8	27.8	17.4	5.7	5.7
SERVICIOS PERSONALES	252.0	236.1	252.0	236.1	15.9	15.9	6.7	6.7
SERVICIOS NO PERSONALES	24.6	50.5	9.7	14.0	-25.9	-4.3	-51.3	-30.7
MATERIALES Y SUMINISTROS	235.0	197.1	61.1	55.3	37.9	5.8	19.2	10.5
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	1.4	1.5	1.4	1.4	-0.1	0.0	-6.7	0.0
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	498.9	483.2	498.9	483.2	15.7	15.7	3.2	3.2
III. FIDEICOMISOS	9.1	10.1	9.1	10.1	-1.0	-1.0	-9.9	-9.9
IV. INVERSIONES	15.2	245.5	5.0	121.5	-230.3	-116.5	-93.8	-95.9
INVERSIONES FÍSICAS	13.3	139.7	3.9	16.2	-126.4	-12.3	-90.5	-75.9
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	5.3	109.9	1.6	9.7	-104.6	-8.1	-95.2	-83.5
MAQUINARIA Y EQUIPOS	7.8	13.8	2.1	1.4	-6.0	0.7	-43.5	50.0
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	0.2	13.6	0.2	4.3	-13.4	-4.1	-98.5	-95.3
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	0.0	0.8	0.0	0.8	-0.8	-0.8	-100.0	-100.0
PROYECTO DE FLUOROSCOPIOS	0.0	1.6	0.0	0.0	-1.6	0.0	-100.0	
INVERSIONES FINANCIERAS	1.9	105.8	1.1	105.3	-103.9	-104.2	-98.2	-99.0
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	1.9	2.5	1.1	2.0	-0.6	-0.9	-24.0	-45.0
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	0.0	2.8	0.0	2.8	-2.8	-2.8	-100.0	-100.0
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	0.0	4.7	0.0	4.7	-4.7	-4.7	-100.0	-100.0
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	0.0	95.8	0.0	95.8	-95.8	-95.8	-100.0	-100.0

Fuente: Departamento de Presupuesto

Por concepto se aprecia lo siguiente:

En Gastos de Funcionamiento, los compromisos del año 2020 fueron superiores en B/.27.8 millones (5.7%) a los realizados en igual periodo del año anterior.

A continuación el detalle:

- Los renglones de **Servicios Personales** registraron compromisos superiores en B/.15.9 millones (6.7%); este comportamiento obedece principalmente a los ajustes a las escalas salariales de funcionarios Administrativos y de Servicios Generales; aumentos según Leyes y Acuerdos pactados con el personal Médico y Técnico de Salud y al incremento en la tarifa de turnos y horas extras del personal.
- En los **Servicios No Personales**; se observa una disminución de B/.25.9 millones en los compromisos totales (-51.3%). Los devengados también obtuvieron registros inferiores en B/.4.3 millones (-30.7%) respecto al primer trimestre del año anterior.
- Los **Materiales y Suministros**, registraron aumento al generar compromisos presupuestarios superiores por el orden de B/.37.9 millones (19.2%). Los devengados fueron superiores en B/.5.8 millones (10.5%); respecto a igual período de 2019.

En **Prestaciones Económicas**, el gasto aumentó en B/.15.7 millones (3.2%), con relación al primer trimestre del año 2019; en cumplimiento a los derechos adquiridos con pensionados y asegurados.

El compromiso presupuestario de **Inversiones** en el periodo en estudio, fue inferior en B/.230.3 millones respecto al registrado en el 2019; y esto se observa principalmente en Construcciones y Mejoras que registró una disminución de compromisos entre periodos del orden de B/.104.6 millones por desfase en la ejecución de las obras y en las Inversiones Financieras, que registraron compromisos inferiores en B/.103.9 millones. Cabe agregar que el registro devengado de todas las Inversiones también fue inferior en B/.116.5 millones

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

- La ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de marzo de 2020, fue del orden de B/.1,036.2 millones; representando la utilización del 44.5% del Presupuesto Asignado en el periodo. El registro devengado ascendió a B/.837.2 millones; lo cual representó el 36.0% del presupuesto asignado en el 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/.187.8 millones (-15.3%); siendo también el devengado, inferior en B/.84.4 millones (-9.2%).

Lo antes expuesto, obedece principalmente a la disponibilidad de grandes recursos presupuestarios al primer trimestre de 2020 para la obtención oportuna de insumos básicos en diferentes Hospitales, Policlínicas, ULAPS y CAPPS de la Caja de Seguro Social; además, al no perfeccionamiento de documentos con implicaciones presupuestarias en renglones de gastos de Inversiones como Construcciones y Mejoras y Otras Inversiones Financieras.

Sin embargo, por concepto, se mostraron incrementos en los compromisos de los Gastos de Funcionamiento; de los cuales, se aprecian aumentos en los Servicios Personales por B/.15.9; Materiales y Suministros por B/.37.9 millones y finalmente en las Prestaciones Económicas por B/.15.7 millones.