

# Caja de Seguro Social



## **INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES**

**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020  
(PRELIMINAR)**

**Panamá, octubre de 2020**

**CAJA DE SEGURO SOCIAL  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020  
(PRELIMINAR)**

**CONTENIDO**

	<b><u>PÁG.</u></b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....</b>	<b>2</b>
A.- Ingresos Presupuestados y Recaudados, al 30 de septiembre de 2020 .....	3
B.- Comparativo de los Ingresos Recaudados, al 30 de septiembre de los Años: 2020 y 2019.....	7
C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos .....	9
<b>III. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES .....</b>	<b>10</b>
A.- Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones, al 30 de septiembre de 2020.....	11
B.- Comparativo de la Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de septiembre de los Años: 2020 y 2019 .....	17
C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Gastos e Inversiones .....	19

## 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; el cual fue modificado a B/.6,188.7 millones por Traslados de Partida Interinstitucionales por el orden de B/.80.0 millones para atender el Estado de Emergencia Nacional para combatir la enfermedad infecciosa COVID-19; específicamente para la adquisición de Útiles y Materiales Médicos de Laboratorios y Farmacéuticos, Productos Químicos, Útiles de Aseo y Limpieza y Equipos.

Al Presupuesto de Gastos e Inversiones se le aplicó Contención por B/.192.4 millones, que resulta en un Presupuesto Ajustado de B/.5,996.3 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 aprobación de la Comisión de Presupuesto de la Asamblea Nacional de Panamá. El Presupuesto Ajustado está distribuido de la siguiente forma:

- B/.1,906.8 millones (31.8%) corresponden a Gastos de Funcionamiento;
- B/.2,209.1 millones (36.8%) a Prestaciones Económicas y Fideicomisos; y,
- B/.1,880.4 millones (31.4%) destinados a Gastos de Inversión.

**II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO  
DE INGRESOS  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**

---

## **A.- INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS**

### **AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**

Los ingresos recaudados al 30 de septiembre de 2020, alcanzaron la suma de B/.3,413.3 millones, que representa una ejecución del 73.6%, respecto a la cifra presupuestada para ese mismo período (B/.4,639.2 millones).

Los ingresos recaudados incluyen: Ingresos Corrientes por B/.2,947.4 millones, Reingresos de Capital por B/.450.3 millones y Comisión por la Administración de Fondos de los Fideicomisos (SIACAP y PRAA) por B/.1.8 millones, el Reembolso de la Planilla de Fondo Complementario por B/.6.7 millones y Traslado Interinstitucional del MINSA a la CSS por la suma de B/.7.1 millones.

**CAJA DE SEGURO SOCIAL**  
**INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE AÑO 2020**  
(en millones de B/.)

CONCEPTO	PRESUPUESTO			RECAUDADO **	VARIACIÓN ABSOLUTA 5=(4-3)	% DE EJECUCIÓN	
	ANUAL	MODIFICADO	ASIGNADO			RESPECTO AL PRES. ASIGNADO	RESPECTO AL PRES. MODIF
	-1-	-2-	-3-			6=(4/3)*100	7=(4/2)*100
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>6,108.7</b>	<b>6,188.7</b>	<b>4,639.2</b>	<b>3,413.3</b>	<b>-1,225.9</b>	<b>73.6</b>	<b>55.2</b>
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5,474.6</b>	<b>5,474.6</b>	<b>4,101.1</b>	<b>2,947.4</b>	<b>-1,153.7</b>	<b>71.9</b>	<b>53.8</b>
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES Y PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	4,409.6	4,409.6	3,334.2	2,434.6	-899.6	73.0	55.2
- APORTES DEL ESTADO *	538.0	538.0	368.4	48.7	-319.7	13.2	9.1
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	30.2	30.2	22.7	14.6	-8.1	64.3	48.3
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	153.0	153.0	114.5	168.0	53.5	146.7	109.8
- INGRESOS FINANCIEROS	343.8	343.8	261.3	281.5	20.2	107.7	81.9
<b>II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)</b>	<b>588.6</b>	<b>588.6</b>	<b>423.9</b>	<b>450.3</b>	<b>26.4</b>	<b>106.2</b>	<b>76.5</b>
<b>III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS</b>	<b>2.5</b>	<b>2.5</b>	<b>1.9</b>	<b>1.8</b>	<b>-0.1</b>	<b>94.7</b>	<b>72.0</b>
<b>IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO</b>	<b>43.0</b>	<b>43.0</b>	<b>32.3</b>	<b>6.7</b>	<b>-25.6</b>	<b>20.7</b>	<b>15.6</b>
<b>V.- TRASLADO INTERINSTITUCIONAL (Emergencia Nacional Covid-19)</b>	<b>0.0</b>	<b>80.0</b>	<b>80.0</b>	<b>7.1</b>	<b>-72.9</b>	<b>8.9</b>	<b>8.9</b>

**Nota:**

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.

\* El Presupuesto asignado incluye B/70.0 millones que corresponde a lo presupuestado para el primer semestre 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/.2,434.6 millones. Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.3,334.2 millones, se obtiene una ejecución del 73.0%.
- En Aportes del Estado, se recaudó B/. 48.7 millones, o sea el 13.2% del presupuesto estimado a recibir en el período de B/. 368.4 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 los primeros meses del año 2020 el Gobierno Central, canceló obligaciones pendientes de la vigencia 2019 por B/.148.4 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/.14.6 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/.168.0 millones, de los cuales B/.148.4 millones (88.3%) corresponden a Aportes del Estado de la vigencia 2019, B/.1.1 millones (0.7%) provienen de las Entidades Autónomas y Descentralizadas y B/.18.5 millones (11.0%) de las Empresas Privadas o Particulares. Los ingresos recaudados en este concepto fueron superiores en B/.53.5 millones, a la cifra presupuestada para este período por B/.114.5 millones.

- Se recaudaron Ingresos Financieros por B/.281.5 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:**

- Por Reingresos de Capital, se registraron B/.450.3 millones, lo cual representa una ejecución de 106.2% comparada con el importe presupuestado de B/.423.9 millones. 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.

#### **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/.1.8 millones, que representa un 94.7% de ejecución, respecto al presupuesto asignado para el periodo por B/.1.9 millones.

#### **Reembolso de la Planilla de Fondo Complementario:**

- En el renglón de Fondo Complementario, la recaudación fue inferior a lo presupuestado en B/.25.6 millones, debido al desfase en el reembolso del costo de las planillas por parte del Gobierno; las cuales fueron estimadas en B/.32.3 millones, para el período.



**B.-COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE  
LOS AÑOS: 2020 Y 2019**

Los ingresos recaudados al Tercer Trimestre de la presente vigencia, fueron inferiores en B/.187.7 millones (-5.2%) a la recaudación registrada en igual período del año anterior, al pasar de B/.3,601.0 millones en el año 2019 a B/.3,413.3 millones en el año 2020.

CUADRO N°2

**CAJA DE SEGURO SOCIAL**  
**INGRESOS RECAUDADOS HASTA EL 30 DE SEPTIEMBRE AÑOS 2020-2019**  
(en millones de B/.)

CONCEPTO	AÑOS		VARIACIÓN	
	2020 * -1-	2019 -2-	ABSOLUTA 3 = 1 - 2	% 4=3/2*100
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b><u>3,413.3</u></b>	<b><u>3,601.0</u></b>	<b><u>-187.7</u></b>	<b><u>-5.2</u></b>
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b><u>2,947.4</u></b>	<b><u>3,433.7</u></b>	<b><u>-486.3</u></b>	<b><u>-14.2</u></b>
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	2,434.6	2,962.8	-528.2	-17.8
- APORTES DEL ESTADO	48.7	149.9	-101.2	-67.5
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	14.6	22.8	-8.2	-36.0
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	168.0	46.8	121.2	259.0
- INGRESOS FINANCIEROS	281.5	251.4	30.1	12.0
<b>II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)</b>	<b><u>450.3</u></b>	<b><u>150.7</u></b>	<b><u>299.6</u></b>	<b><u>198.8</u></b>
<b>III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS</b>	<b><u>1.8</u></b>	<b><u>1.9</u></b>	<b><u>-0.1</u></b>	<b><u>-5.3</u></b>
<b>IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO</b>	<b><u>6.7</u></b>	<b><u>14.7</u></b>	<b><u>-8.0</u></b>	<b><u>-54.4</u></b>
<b>V.- TRASLADO INTERINSTITUCIONAL</b> (Emergencia Nacional Covid-19)	<b><u>7.1</u></b>	<b><u>0.0</u></b>	<b><u>7.1</u></b>	<b><u>---</u></b>

\* Año 2020 Cifras Preliminares

Fuente: Dirección Nacional de Ingresos

Por renglón se aprecia lo siguiente:

- Al Tercer Trimestre del año 2020, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales, fue inferior en B/.528.2 millones (-17.8%) 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/.109.4 millones en la recaudación con respecto al tercer trimestre del año 2019.
- En el renglón de Recuperación de la Morosidad se refleja una recaudación superior en B/.121.2 millones (259.0%) a la suma registrada en mismo periodo del año 2019.
- En los Ingresos Financieros se refleja una recaudación superior en B/.30.1 millones (12.0%), comparada con la del mismo período del año 2019.
- En los Reingresos de Capital, se muestra una recaudación superior de B/.299.6 millones a la suma registrada al tercer trimestre del año 2019, lo cual obedece principalmente a que en este periodo se dieron vencimientos de Bonos, Notas del Tesoro de la República de Panamá, Otras Inversiones y Depósitos a Plazo Fijo.
- En lo que se refiere a la Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos y el Reembolso del Costo de la Planilla de Fondo Complementario, se observa una recaudación inferior en B/.8.1 millones con respecto a la del año 2019.

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

- Al Tercer Trimestre del año 2020, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales registró una ejecución de 73.0% con respecto a la cifra programada para el período.
- Al comparar la recaudación al 30 de septiembre del año 2020, con la del mismo período del año 2019, se observa una disminución en los Ingresos Corrientes por el orden de B/.486.3 millones; los Reingresos de Capital aumentaron en B/.299.6 millones, mientras que la Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos y el Reembolso del Costo de la Planilla de Fondo Complementario, disminuyeron en B/.8.1 millones.

### **III. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**

---

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

### AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Al Presupuesto Modificado Anual de Gastos e Inversiones de la Caja de Seguro Social por el orden de B/.6,188.7 millones, se le aplicó Contención del Gasto por B/.192.4 millones, que resultó en un Presupuesto Ajustado de B/.5,996.3 millones.

Al 30 de septiembre de 2020, la Caja de Seguro Social contabilizó compromisos por el orden de B/.3,056.4 millones de un Presupuesto Asignado Ajustado para el periodo de B/.4,820.5 millones; lo cual, representó una ejecución del 63.4%. Los devengados registrados fueron de B/. 2,866.8 millones, lo cual muestra el 59.5% de utilización.

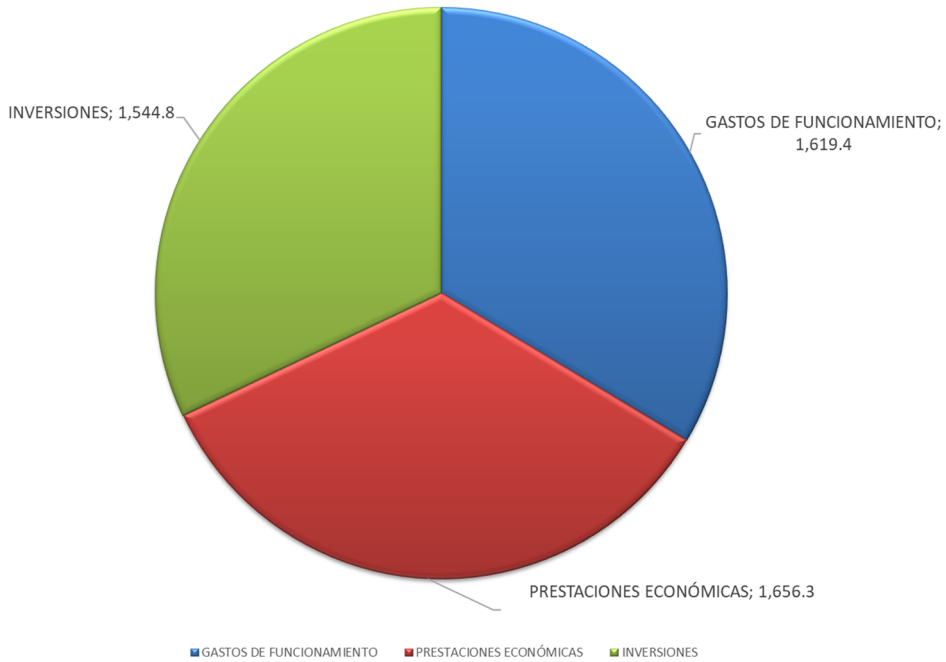
CUADRO No. 3

CAJA DE SEGURO SOCIAL  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, POR CONCEPTO  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020  
(en Millones de B/.)

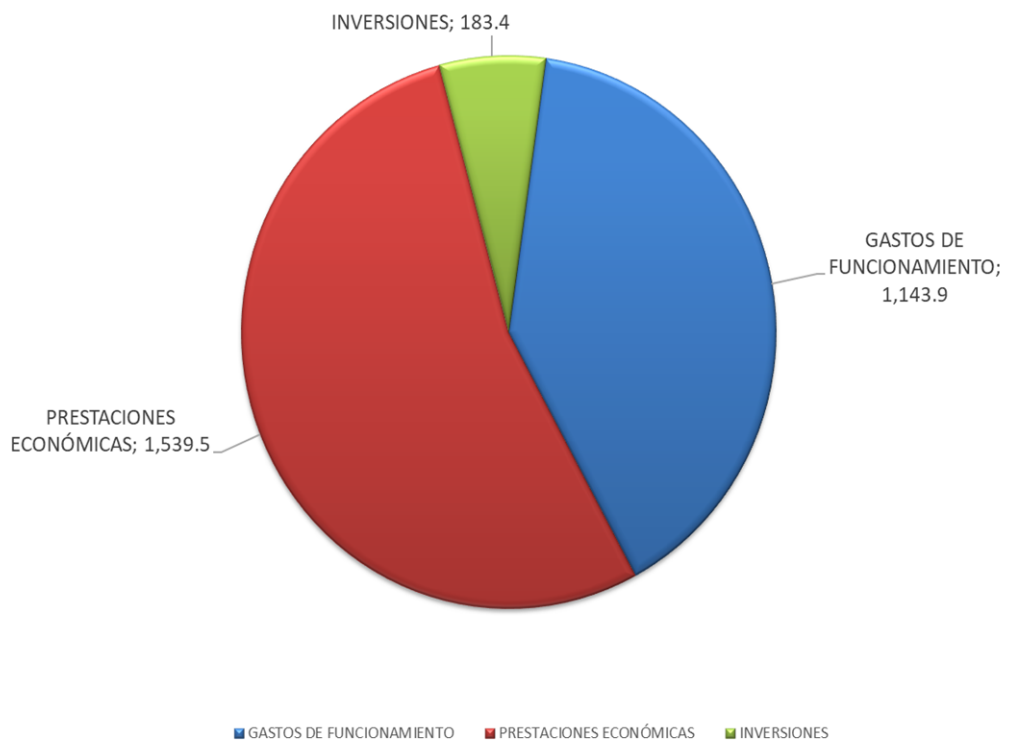
CONCEPTO	PRESUPUES- TO APROBADO ANUAL (1)	PRESUPUES- TO MODIFICADO ANUAL (2)	CONTEN- CIÓN (3)	PRESUPUES- TO AJUSTADO (4)	PRESUPUES- TO ASIGNADO AJUSTADO (5)	COMPRO- MISOS (6)	DEVEN- GADOS (7)	% DE EJECUCIÓN	
								COMPRO- MISOS VS PRESU- PUESTO ASIGNADO (8)=(6/5X100)	DEVEN- GADOS VS PRESU- PUESTO ASIGNADO (9)=(7/5X100)
<b>TOTAL (I+II+III+IV)</b>	<b>6,108.7</b>	<b>6,188.7</b>	<b>-192.4</b>	<b>5,996.3</b>	<b>4,820.5</b>	<b>3,056.4</b>	<b>2,866.8</b>	<b>63.4</b>	<b>59.5</b>
<b>I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,926.2</b>	<b>1,926.0</b>	<b>-19.2</b>	<b>1,906.8</b>	<b>1,619.4</b>	<b>1,304.7</b>	<b>1,143.9</b>	<b>80.6</b>	<b>70.6</b>
SERVICIOS PERSONALES	1,171.3	1,145.9	-19.2	1,126.7	844.7	777.7	777.7	92.1	92.1
SERVICIOS NO PERSONALES	214.1	224.3	0.0	224.3	221.3	110.5	70.4	49.9	31.8
MATERIALES Y SUMINISTROS	529.8	546.6	0.0	546.6	545.1	413.0	292.3	75.8	53.6
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	11.0	9.2	0.0	9.2	8.3	3.5	3.5	42.2	42.2
<b>II. PRESTACIONES ECONÓMICAS</b>	<b>2,165.8</b>	<b>2,165.8</b>	<b>0.0</b>	<b>2,165.8</b>	<b>1,620.2</b>	<b>1,509.8</b>	<b>1,509.8</b>	<b>93.2</b>	<b>93.2</b>
<b>III. FIDEICOMISOS</b>	<b>43.3</b>	<b>43.3</b>	<b>0.0</b>	<b>43.3</b>	<b>36.1</b>	<b>29.7</b>	<b>29.7</b>	<b>82.3</b>	<b>82.3</b>
<b>IV. INVERSIONES</b>	<b>1,973.4</b>	<b>2,053.6</b>	<b>-173.2</b>	<b>1,880.4</b>	<b>1,544.8</b>	<b>212.2</b>	<b>183.4</b>	<b>13.7</b>	<b>11.9</b>
<b>INVERSIONES FÍSICAS</b>	<b>274.6</b>	<b>354.8</b>	<b>-173.2</b>	<b>181.6</b>	<b>181.4</b>	<b>44.8</b>	<b>16.4</b>	<b>24.7</b>	<b>9.0</b>
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	210.9	200.9	-164.3	36.6	36.6	16.7	7.6	45.6	20.8
MAQUINARIA Y EQUIPOS	51.1	44.3	-7.7	36.6	36.4	14.1	6.8	38.7	18.7
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	11.4	28.4	0.0	28.4	28.4	2.6	1.9	9.2	6.7
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	1.2	1.2	-1.2	0.0	0.0	0.0	0.0		
PROYECTO PROTECCIÓN COVID-19	0.0	80.0	0.0	80.0	80.0	11.4	0.1	14.3	0.1
<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>1,698.8</b>	<b>1,698.8</b>	<b>0.0</b>	<b>1,698.8</b>	<b>1,363.4</b>	<b>167.4</b>	<b>167.0</b>	<b>12.3</b>	<b>12.2</b>
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	20.0	20.0	0.0	20.0	18.0	2.6	2.2	14.4	12.2
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	25.0	25.0	0.0	25.0	20.0	0.0	0.0	0.0	0.0
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	15.0	15.0	0.0	15.0	12.5	0.0	0.0	0.0	0.0
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	1,638.8	1,638.8	0.0	1,638.8	1,312.9	164.8	164.8	12.6	12.6

**NOTA:** El Presupuesto Modificado Anual contiene Traslados de Partida Interinstitucionales por la suma de B/.80,015,495 con el propósito de reforzar el Presupuesto de la Caja de Seguro Social dentro del Estado de Emergencia Nacional para combatir la enfermedad infecciosa COVID-19 con la adquisición de Útiles y Materiales Médicos de Laboratorios y Farmacéuticos, Productos Químicos y Útiles de Aseo y Limpieza y Equipos.

**PRESUPUESTO ASIGNADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**  
**B/.4,820.5 millones**  
**(En Millones de B/.)**



**DEVENGADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**  
**B/.2,866.8 millones**  
**(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 septiembre del año 2020, la Ejecución Presupuestaria de este grupo representó el 80.6% del Presupuesto Asignado Ajustado. Lo anterior, se establece al comparar los compromisos registrados por B/. 1,304.7 millones contra la asignación del periodo de B/.1,619.4 millones. Los devengados registrados fueron de B/.1,143.9 millones; lo cual, representó el 70.6% 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 Ajustado al 30 de septiembre de 2020, es del orden de B/.844.7 millones y se registraron compromisos por B/. 777.7 millones, lo cual muestra una ejecución de 92.1%.

### **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 Ajustado es de B/.221.3 millones y se contabilizaron compromisos totales del orden de B/. 110.5 millones, que corresponde a un 49.9% de ejecución; por otra parte, los devengados totalizan B/. 70.4 millones que representa una utilización del 31.8% 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 30 de septiembre de 2020, de un Presupuesto Asignado Ajustado del orden de B/. 545.1 millones, y se registraron compromisos por B/.413.0 millones, lo que representa un 75.8% de ejecución en el período. Los devengados de este grupo fueron del orden de B/. 292.3 millones (53.6%).

➤ **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/.347.4 millones y constituye la utilización del 77.4% del Presupuesto Asignado para estos renglones (B/.448.8 millones).

Los devengados en estos conceptos fueron del orden de B/.235.5 millones; lo cual, muestra la utilización del 52.5% del Presupuesto Asignado al 30 de septiembre de 2020.

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

CUADRO No. 4

**CAJA DE SEGURO SOCIAL**  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INSUMOS BÁSICOS  
AL 30 DE SEPTIEMBRE 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	% Devengados vs Presupuesto Asignado (7)=5/3X100
<b>Total.....</b>	<b>452.2</b>	<b>448.8</b>	<b>448.8</b>	<b>347.4</b>	<b>235.5</b>	<b>77.4</b>	<b>52.5</b>
Otros Textiles y Vestuarios	12.6	15.8	15.8	10.7	5.7	67.7	36.1
Productos Medicinales y Farmacéuticos	244.9	233.9	233.9	201.5	142.8	86.1	61.1
Oxígeno Médico	11.0	17.6	17.6	8.3	4.5	47.2	25.6
Útiles y Materiales Médicos de Laboratorio y Farmacéuticos	80.6	79.3	79.3	58.9	37.9	74.3	47.8
Artículos de Rayos X	3.5	3.4	3.4	1.2	0.8	35.3	23.5
Instrumental Médico y Quirúrgico	76.0	75.5	75.5	54.7	34.4	72.5	45.6
Art. de Prótesis y Rehabilitación	23.6	23.3	23.3	12.1	9.4	51.9	40.3

**Fuente: Departamento de Presupuesto**



#### 4. Transferencias Corrientes:

Comprende los gastos de Capacitación y Estudios, Aportaciones a Instituciones Centralizadas (Servicios de Fiscalización de la Contraloría General de la República); entre otros. El Presupuesto Asignado Ajustado al 30 de septiembre de 2020, es de B/.8.3 millones y se registraron compromisos por B/.3.5 millones (42.2%), al igual que 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/.1,539.5 millones de un Presupuesto Asignado de B/.1,656.3 millones. La relación, demuestra que se ejecutó el 92.9%, en el período.

CUADRO No. 5

**EJECUCION PRESUPUESTARIA DE  
PRESTACIONES ECONÓMICAS Y FIDEICOMISOS  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020  
(en Millones de Balboas)**

CONCEPTO	Presupuesto Aprobado Anual	Presupuesto Modificado Anual	Presupuesto Asignado	Compromisos Presupuestarios	% Ejecución según Presupuesto Asignado
<b>Total.....</b>	<b>2,209.1</b>	<b>2,209.1</b>	<b>1,656.3</b>	<b>1,539.5</b>	<b>92.9</b>
<b>Sub-Total Prestaciones Económicas</b>	<b>2,165.8</b>	<b>2,165.8</b>	<b>1,620.2</b>	<b>1,509.8</b>	<b>93.2</b>
Pensiones	2,025.2	2,025.2	1,508.5	1,433.5	95.0
Subsidios	84.6	84.6	63.4	44.6	70.3
Indemnizaciones	38.7	38.7	35.4	20.5	57.9
Asignaciones	17.3	17.3	12.9	11.2	86.8
<b>Sub-Total Fideicomisos</b>	<b>43.3</b>	<b>43.3</b>	<b>36.1</b>	<b>29.7</b>	<b>82.3</b>

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

## **EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIONES:**

Los compromisos en concepto de Inversiones, fueron de B/.212.2 millones, lo que muestra que se utilizó el 13.7% del Presupuesto Asignado Ajustado (B/. 1,544.8 millones). Los devengados alcanzaron la suma de B/.183.4 millones que representa el 11.9% 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 Asignado Ajustado al 30 de septiembre de 2020, fue de B/. 36.6 millones y se observan compromisos por B/.16.7 millones (45.6% de ejecución); por otra parte, los devengados fueron de B/. 7.6 millones (20.8 %).
- Equipamiento: Los compromisos fueron de B/.16.7 millones y devengados por B/.8.7 millones. Del total comprometido, B/.2.6 millones corresponden al Proyecto de Actualización Informática y el resto por B/.14.1 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 registró compromisos por B/.11.4 millones y devengados por B/.0.1 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/.2.6 millones y devengados por B/.2.2 millones y en Otras Inversiones Financieras se observan compromisos y devengados por B/.164.8 millones.

## B.- COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE LOS AÑOS: 2020-2019

La Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de septiembre de 2020 fue inferior a la registrada en similar período del año 2019. En términos absolutos, los compromisos totales en el tercer trimestre del año 2019 fueron de B/.3,700.1 millones; mientras que en 2020 se registraron B/.3,056.4 millones; es decir, B/.643.7 millones menos que el año anterior. En cuanto a los registros devengados, se observó similar comportamiento ya que se pasó de B/.3,446.3 millones en el año 2019 a B/.2,866.8 millones en 2020; lo cual muestra una disminución de B/.579.5 millones (-16.8%).

Lo anterior, obedece en gran medida a que no se perfeccionó documentación con implicaciones presupuestarias en los renglones de Inversiones que abarcan una gran proporción del gasto total.

CUADRO No. 6

CAJA DE SEGURO SOCIAL  
COMPARATIVO DE LOS COMPROMISOS Y DEVENGADOS  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE AÑOS: 2020 VS 2019  
(en Millones de B/.)

CONCEPTO	COMPROMISOS		DEVENGADOS		VARIACIÓN ABSOLUTA		VARIACIÓN PORCENTUAL	
	AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 (1)	AL 30 DE SEPTIEMBRE AÑO 2019 (2)	AL 30 DE SEPTIEMBRE AÑO 2020 (3)	AL 30 DE SEPTIEMBRE AÑO 2019 (4)	COMPRO-MISOS 2020 VS 2019 (5)=(1)-(2)	DEVEN-GADOS 2020 VS 2019 (6)=(3)-(4)	COMPRO-MISOS	DEVEN-GADOS
<b>TOTAL (I+II+III+IV)</b>	<b>3,056.4</b>	<b>3,700.1</b>	<b>2,866.8</b>	<b>3,446.3</b>	<b>-643.7</b>	<b>-579.5</b>	<b>-17.4</b>	<b>-16.8</b>
<b>I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,304.7</b>	<b>1,349.2</b>	<b>1,143.9</b>	<b>1,146.0</b>	<b>-44.5</b>	<b>-2.1</b>	<b>-3.3</b>	<b>-0.2</b>
SERVICIOS PERSONALES	777.7	747.1	777.7	747.1	30.6	30.6	4.1	4.1
SERVICIOS NO PERSONALES	110.5	162.6	70.4	124.0	-52.1	-53.6	-32.0	-43.2
MATERIALES Y SUMINISTROS	413.0	433.7	292.3	269.7	-20.7	22.6	-4.8	8.4
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	3.5	5.8	3.5	5.2	-2.3	-1.7	-39.7	-32.7
<b>II. PRESTACIONES ECONÓMICAS</b>	<b>1,509.8</b>	<b>1,471.1</b>	<b>1,509.8</b>	<b>1,471.1</b>	<b>38.7</b>	<b>38.7</b>	<b>2.6</b>	<b>2.6</b>
<b>III. FIDEICOMISOS</b>	<b>29.7</b>	<b>30.6</b>	<b>29.7</b>	<b>30.6</b>	<b>-0.9</b>	<b>-0.9</b>	<b>-2.9</b>	<b>-2.9</b>
<b>IV. INVERSIONES</b>	<b>212.2</b>	<b>849.2</b>	<b>183.4</b>	<b>798.6</b>	<b>-635.4</b>	<b>-615.2</b>	<b>-75.0</b>	<b>-77.0</b>
<b>INVERSIONES FÍSICAS</b>	<b>44.8</b>	<b>119.2</b>	<b>16.4</b>	<b>70.6</b>	<b>-72.8</b>	<b>-54.2</b>	<b>-62.4</b>	<b>-76.8</b>
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	16.7	59.2	7.6	26.6	-42.5	-19.0	-71.8	-71.4
MAQUINARIA Y EQUIPOS	14.1	36.7	6.8	26.5	-22.6	-19.7	-61.6	-74.3
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	2.6	20.8	1.9	16.6	-18.2	-14.7	-87.5	-88.6
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	0.0	0.9	0.0	0.9	-0.9	-0.9	0.0	-100.0
PROYECTO DE FLUOROSCOPIOS	0.0	1.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
PROYECTO PROTECCIÓN COVID-19	11.4	0.0	0.1	0.0	11.4	0.1		
<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>167.4</b>	<b>730.0</b>	<b>167.0</b>	<b>728.0</b>	<b>-562.6</b>	<b>-561.0</b>	<b>-77.1</b>	<b>-77.1</b>
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	2.6	6.6	2.2	4.6	-4.0	-2.4	-60.6	-52.2
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	0.0	9.4	0.0	9.4	-9.4	-9.4	-100.0	-100.0
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	0.0	16.4	0.0	16.4	-16.4	-16.4	-100.0	-100.0
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	164.8	697.6	164.8	697.6	-532.8	-532.8	-76.4	-76.4

Fuente: Departamento de Presupuesto

Por concepto se aprecia lo siguiente:

En Gastos de Funcionamiento, los compromisos al tercer trimestre del año 2020 fueron inferiores en B/.44.5 millones (-3.3%) a los realizados en igual periodo del año anterior. A continuación el detalle:

- Los renglones de **Servicios Personales** registraron compromisos superiores en B/.30.6 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/.52.1 millones en los compromisos totales (-32.0%). Los devengados reflejan registros inferiores en B/.53.6 millones (-43.2%) respecto al mismo periodo del año anterior.
- Los **Materiales y Suministros**, registraron compromisos presupuestarios inferiores por el orden de B/.20.7 millones (-4.8%). Por el contrario los devengados fueron superiores en B/.22.6 millones (8.4%); respecto a igual período de 2019.

En **Prestaciones Económicas**, el gasto aumentó en B/.38.7 millones (2.6%), 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/.635.4 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/.42.5 millones por desfase en la ejecución de las obras y en las Inversiones Financieras, que registraron compromisos inferiores en B/.562.6 millones.

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

- La ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de septiembre de 2020, fue del orden de B/. 3,056.4 millones; representando la utilización del 63.4% del Presupuesto Asignado Ajustado de ese periodo. El registro devengado ascendió a B/.2,866.8 millones; lo cual representó el 59.5% del presupuesto 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/. 643.7 millones (-17.4%); siendo también el devengado, inferior en B/.579.6 millones (-16.8%).
- Por concepto, se mostraron incrementos en los compromisos de los Servicios Personales por B/.30.6 millones y en las Prestaciones Económicas por B/.38.7 millones; y se observaron disminuciones en los Servicios No Personales por B/.52.1 millones, y en Materiales y Suministros por B/.20.7 millones.