

Caja de Seguro Social



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES

AL 30 DE JUNIO DE 2021

(PRELIMINAR)

**CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES
AL 30 DE JUNIO DE 2021
(PRELIMINAR)**

CONTENIDO

	PÁG.
INTRODUCCIÓN	1
I. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 30 DE JUNIO DE 2021.....	2
A.- Ingresos Presupuestados y Recaudados, al 30 de junio de 2021	3
B.- Comparativo de los Ingresos Recaudados, al 30 de junio de los Años: 2021 y 2020	6
C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos	7
II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 30 DE JUNIO DE 2021	8
A.- Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de junio de 2021.....	9
B.- Comparativo de la Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de junio de los Años: 2021-2020:	16
C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Gastos e Inversiones:	18

INTRODUCCIÓN

El Presupuesto Modificado de la Caja del Seguro Social para la Vigencia Fiscal 2021 es de B/.6,126.9 millones.

1. El Presupuesto de Ingresos por B/.6,126.9 millones distribuido en los siguientes conceptos:

Ingresos Totales B/.5,722.1 millones, así:

- Ingresos Corrientes por B/.5,086.4 millones,
- Reingresos de Capital por B/.581.9 millones,
- Comisiones por Fondos de Fideicomisos por B/.900 mil,
- Reembolsos por Fondo Complementario B/.49.1 millones;
- Traslado de Partida Interinstitucional para atender casos de Subsidios de Maternidad de aseguradas con contrato suspendido por motivo de la Pandemia por COVID-19; según lo establecido en la Ley 201 de 25 de febrero de 2021 por B/.3.8 millones.

Ingresos por Fideicomiso a IVM por B/.140.0 millones;

Uso de Reserva para Gastos Corrientes e Inversiones por B/.264.8 millones.

2. El Presupuesto de Gastos e Inversiones por B/.6,126.9 millones está distribuido en los siguientes conceptos:

- Gastos de Funcionamiento por B/.1,891.2 millones; incluye Traslado de Partida Interinstitucional por B/.3.8 millones, atender casos de Subsidios de Maternidad de aseguradas con contrato suspendido por motivo de la Pandemia por COVID-19; según lo establecido en la Ley 201 de 25 de febrero de 2021.
- Prestaciones Económicas y Fideicomisos por B/.2,412.2 millones;
- Gastos de Inversión por B/.1,823.5 millones.

I. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 30 DE JUNIO DE 2021

A.- INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS AL 30 DE JUNIO DE 2021.

Los Ingresos Recaudados al 30 de junio de 2021, alcanzaron la suma de B/.2,544.1 millones, que representa una ejecución del 80.2%, respecto a la cifra asignada para ese mismo período que ascendió a B/.3,174.0 millones. Influye en este resultado los Reingresos de Capital por B/.513.9 millones.

Los ingresos recaudados incluyen: Ingresos Corrientes por B/.2,027.6 millones, Reingresos de Capital por B/.513.9 millones, Comisión por la Administración de Fondos de los Fideicomisos (SIACAP y PRAA) por B/.1.0 millón y el Reembolso de la Planilla de Fondo Complementario por B/.1.6 millones.

CUADRO N°1

CAJA DE SEGURO SOCIAL INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS AL 30 DE JUNIO AÑO 2021 * (en millones de B/.)

CONCEPTO	PRESUPUESTO ANUAL -1-	PRE SUPUESTO MODIFICADO -2-	PRESUPUESTO ASIGNADO -3-	RECAUDADO ** -4-	VARIACIÓN ABSOLUTA 5=(4-3)	% DE EJECUCIÓN	
						RESPECTO AL PRES. A SIGNADO 6=(4/3)*100	RESPECTO AL PRES. MODIF 7=(4/2)*100
INGRESOS TOTALES	5,718.3	5,722.1	3,174.0	2,544.1	-629.9	80.2	44.5
I. INGRESOS CORRIENTES	5,086.4	5,086.4	2,822.7	2,027.6	-795.1	71.8	39.9
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	4,066.2	4,066.2	2,236.5	1,720.7	-515.8	76.9	42.3
- APORTES DEL ESTADO	397.9	397.9	244.3	48.8	-195.5	20.0	12.3
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	21.7	21.7	12.0	10.4	-1.6	86.7	47.9
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	279.1	279.1	153.5	96.5	-57.0	62.9	34.6
- INGRESOS FINANCIEROS	321.5	321.5	176.4	151.2	-25.2	85.7	47.0
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	581.9	581.9	320.0	513.9	193.9	160.6	88.3
III. COMISIÓN POR LA ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE FIDEICOMISOS	0.9	0.9	0.5	1.0	0.5	200.0	111.1
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO	49.1	49.1	27.0	1.6	-25.4	5.9	3.3
V.- TRASLADO INTERINSTITUCIONAL (Emergencia Nacional Covid-19, Subsidios de Maternidad)	0.0	3.8	3.8	0.0	-3.8	0.0	0.0

Notas:

- Para este análisis se excluye lo siguiente:
 - Del Presupuesto Anual y Modificado B/.140.0 millones que ingresa directamente a la cuenta del Fideicomiso IVM en el Banco Nacional de Panamá; y B/.264.8 millones del Uso de Reserva para Inversiones.
 - Del Presupuesto Asignado y la Recaudación B/.28.2 millones correspondiente a lo asignado en este periodo para el Fideicomiso IVM en el Banco Nacional de Panamá y B/.145.6 millones del Uso de Reserva para Inversiones.
- En Aporte del Estado se incluye B/.48.0 millones transferidos el 8 de junio de 2021, de la cuenta MEF-Fideicomiso CSS- Regimen de IVM a la cuenta General de la CSS, correspondiente a la diferencia negativa entre ingresos y gastos corrientes del Subsistema de Beneficio Definido del Riesgo de IVM del Año 2018.
- El Presupuesto Modificado y Asignado, incluye B/.3.8 millones, correspondiente a Traslado Interinstitucional del Ministerio de Salud a la Caja de Seguro Social, aprobado el 22 de junio de 2021 según Resolución de Gabinete N.º054 de 12 de mayo de 2021, Resolución No.228 de 15 de junio de 2021 de la Comisión de Presupuesto de la Asamblea Nacional y por el Ministerio de Economía y Finanzas según REFORM/2021/8110000130, con el propósito de hacerle frente al pago del Subsidio de Maternidad a aseguradas con contrato suspendido por motivo de la Pandemia COVID-19, según lo establecido en la Ley 201 de 25 de febrero de 2021.

** Cifras Preliminares

Fuente: Dirección Nacional de Ingresos

Fecha: 08-07-21

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/.1,720.7 millones. Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.2,236.5 millones, se obtiene una ejecución del 76.9%.
- En Aportes del Estado, se registran B/.48.8 millones, o sea el 20.0% del presupuesto estimado a recibir en el período de B/.243.8 millones. Esta cifra incluye B/.48.0 millones transferidos del Fideicomiso CSS-Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, correspondiente a la diferencia negativa entre ingresos y gastos corrientes del Subsistema de Beneficio Definido del Año 2018.

La diferencia negativa observada en Aportes se debe 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. Sin embargo, debemos indicar que durante este semestre del año 2021, el Gobierno Central canceló obligaciones pendientes de la vigencia 2020 por B/.74.0 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/.10.4 millones. En este renglón se incluyen las ventas de servicios, multas, recargos y los ingresos de gestión administrativa por los Servicios de Contabilidad, por el manejo de los descuentos por préstamos a funcionarios y pensionados, lo cual representa una ejecución de 86.7 % comparada con el importe presupuestado para el periodo de B/.12.0 millones.
- En Recuperación de la Morosidad se recibieron B/.96.5 millones, de los cuales B/.78.3 millones (81.1%) corresponden a pagos del Gobierno Central de la vigencia 2020 (Aportes del Estado por B/.74.0 millones y Cuota Obrero-Patronal por B/.4.3 millones), B/.1.5 millones (1.6%) provienen de las Entidades Autónomas y Descentralizadas y B/.16.7 millones (17.3%) de las Empresas Privadas o Particulares. Los ingresos recaudados en este concepto fueron inferiores en B/.57.0 millones, a la cifra presupuestada de B/.153.5 millones, para este período.
- Se recaudaron Ingresos Financieros por B/.151.2 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). Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.176.4 millones, se obtiene una ejecución del 85.7%.

Reingresos de Capital:

- En Reingresos de Capital, se registraron B/.513.9 millones, lo cual representa una ejecución de 160.6% comparada con el importe presupuestado de B/.320.0 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/.1.0 millón, que representa un 200.0% de ejecución, respecto al presupuesto asignado por B/.0.5 millones.

Reembolso de la Planilla de Fondo Complementario:

- En el renglón de Fondo Complementario, la recaudación fue inferior a lo presupuestado en B/.25.4 millones, debido al desfase en el reembolso del costo de las planillas por parte del Gobierno; las cuales fueron estimadas en B/.27.0 millones, para este período.

B.- COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS AL 30 DE JUNIO DE LOS AÑOS: 2021 Y 2020.

Los ingresos recaudados al primer semestre de la presente vigencia, fueron superiores en B/.240.9 millones (10.5%) a la recaudación registrada en igual período del año anterior, al pasar de B/.2,303.2 millones en el año 2020 a B/.2,544.1 millones en el año 2021.

CUADRO N°2

CAJA DE SEGURO SOCIAL **INGRESOS RECAUDADOS HASTA EL 30 DE JUNIO AÑOS 2021-2020 *** (en millones de B/.)

CONCEPTO	AÑOS *		VARIACIÓN	
	2021 **	2020	ABSOLUTA	%
	-1-	- 2 -	3 = 1 - 2	4=3/2*100
INGRESOS TOTALES	<u>2,544.1</u>	<u>2,303.2</u>	<u>240.9</u>	10.5
I. INGRESOS CORRIENTES	<u>2,027.6</u>	<u>2,057.0</u>	<u>-29.4</u>	-1.4
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	1,720.7	1,678.4	42.3	2.5
- APORTES DEL ESTADO	48.8	34.0	14.8	43.5
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	10.4	9.7	0.7	7.2
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	96.5	157.8	-61.3	-38.8
- INGRESOS FINANCIEROS	151.2	177.1	-25.9	-14.6
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	513.9	240.8	273.1	113.4
III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS	1.0	0.3	0.7	233.3
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO	1.6	5.1	-3.5	-68.6

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

** Año 2021 Cifras Preliminares

Fuente: Dirección Nacional de Ingresos

Fecha: 07-07-21

Por renglón se aprecia lo siguiente:

- En el primer semestre del año 2021, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales, fue superior en B/.42.3 millones (2.5%) a lo recaudado en el mismo período del año 2020.
- En los Aportes del Estado y Otros Ingresos Corrientes se registró un aumento de B/.15.5 millones en la recaudación con respecto al primer semestre del año 2020.
- En el renglón de Recuperación de la Morosidad se refleja una recaudación inferior en B/.61.3 millones (-38.8%) a la suma registrada en el año 2020.
- En los Ingresos Financieros se refleja una recaudación inferior en B/.25.9 millones (-14.6%), comparada con la del mismo período del año 2020.
- En los Reingresos de Capital, se muestra una recaudación superior de B/.273.1 millones a la suma registrada al primer semestre del año 2020, debido a vencimientos de Notas y Letras del Tesoro.
- En lo que se refiere a la Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos, se observa una recaudación superior de B/.0.7 millones, a la registrada en el mismo periodo del año 2020.
- En el Reembolso del Costo de la Planilla de Fondo Complementario, se observa una recaudación inferior en B/.3.5 millones con respecto a la del año 2020.

C.- CONCLUSIONES DE LOS INGRESOS:

- En el primer semestre del año 2021, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales registró una ejecución de 76.9% con respecto a la cifra programada para el período.
- Al comparar la recaudación al 30 de junio del año 2021, con la del mismo período del año anterior, se observa una disminución en los Ingresos Corrientes por el orden de B/.29.4 millones, mientras que los Reingresos de Capital superaron en B/.273.1 millones, a los registrados en el año 2020.

**II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE
GASTOS E INVERSIONES
AL 30 DE JUNIO DE 2021**

A.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES
AL 30 DE JUNIO DE 2021

Al 30 de junio de 2021, la Caja de Seguro Social contabilizó compromisos por el orden de B/.3,018.0 millones de un Presupuesto Asignado para el período de B/.4,266.7 millones, lo cual representó una ejecución del 70.7%. Los devengados registrados fueron de B/.2,801.8 millones, lo cual muestra el 65.7% de utilización en el período.

CUADRO N°3

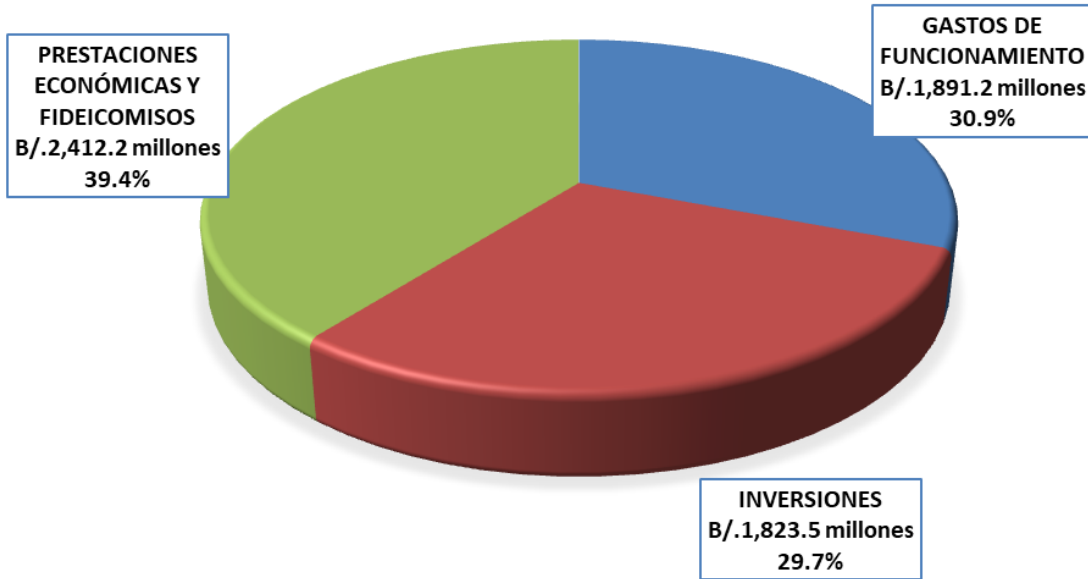
CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, POR CONCEPTO
AL 30 DE JUNIO DE 2021
(en Millones de B.)

PRELIMINAR

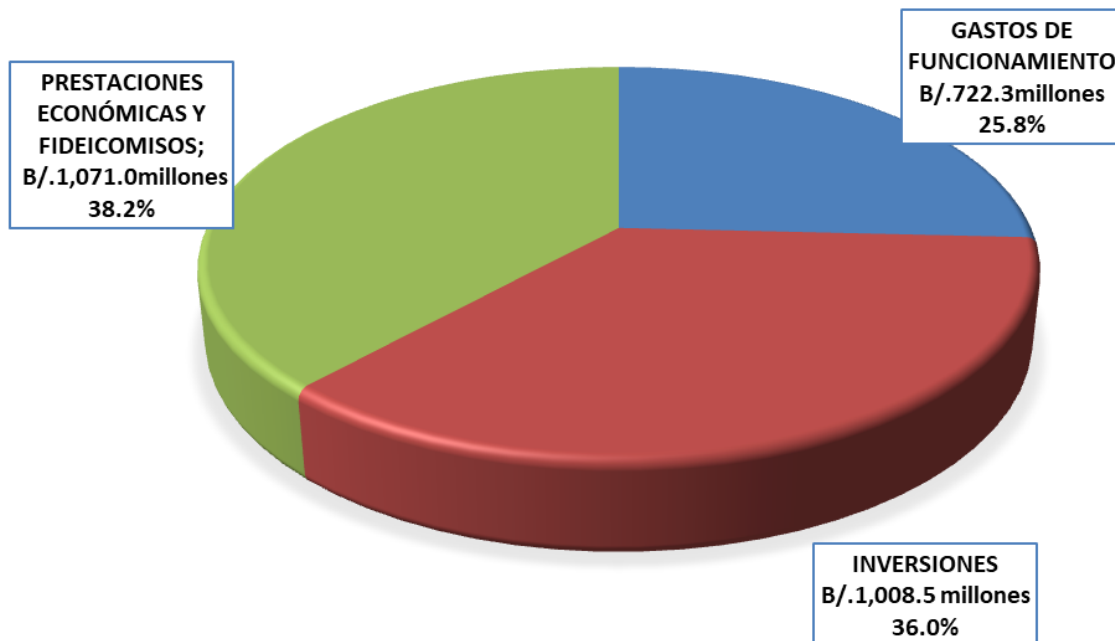
CONCEPTO	PRESU- PUESTO APROBADO ANUAL (1)	PRESU- PUESTO MODIFICADO ANUAL (2)	PRESU- PUESTO ASIGNADO (3)	COMPRO- MISOS (4)	DEVEN- GADOS (5)	% DE EJECUCIÓN	
						COMPRO- MISOS VS PRESU- PUESTO ASIGNADO (6)=(4/3X100)	DEVEN- GADOS VS PRESU- PUESTO ASIGNADO (8)=(5/3X100)
TOTAL (I+II+III+IV)	<u>6,123.1</u>	<u>6,126.9</u>	<u>4,266.7</u>	<u>3,018.0</u>	<u>2,801.8</u>	70.7	65.7
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<u>1,887.4</u>	<u>1,891.2</u>	<u>1,271.7</u>	<u>895.2</u>	<u>722.3</u>	70.4	56.8
SERVICIOS PERSONALES	1,193.8	1,193.8	609.7	531.5	531.5	87.2	87.2
SERVICIOS NO PERSONALES	187.4	187.4	174.5	94.3	36.0	54.0	20.6
MATERIALES Y SUMINISTROS	500.1	500.1	479.5	267.5	153.0	55.8	31.9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.1	6.1	4.2	1.9	1.8	45.2	42.9
ASIGNACIONES GLOBALES	0.0	3.8	3.8	0.0	0.0	0.0	0.0
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	<u>2,379.1</u>	<u>2,379.1</u>	<u>1,187.4</u>	<u>1,052.9</u>	<u>1,052.9</u>	88.7	88.7
III. FIDEICOMISOS	<u>33.1</u>	<u>33.1</u>	<u>19.4</u>	<u>18.1</u>	<u>18.1</u>	93.3	93.3
IV. INVERSIONES	<u>1,823.5</u>	<u>1,823.5</u>	<u>1,788.2</u>	<u>1,051.8</u>	<u>1,008.5</u>	58.8	56.4
INVERSIONES FÍSICAS	<u>345.3</u>	<u>345.3</u>	<u>337.4</u>	<u>60.7</u>	<u>19.2</u>	18.0	5.7
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	220.3	220.3	220.3	48.8	14.3	22.2	6.5
MAQUINARIA Y EQUIPOS	51.1	51.1	51.1	8.8	4.0	17.2	7.8
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	52.0	52.0	44.1	3.1	0.9	7.0	2.0
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	21.9	21.9	21.9	0.0	0.0	0.0	0.0
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>1,478.2</u>	<u>1,478.2</u>	<u>1,450.8</u>	<u>991.1</u>	<u>989.3</u>	68.3	68.2
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	20.0	20.0	11.0	2.9	1.1	26.4	10.0
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	25.0	25.0	13.8	4.6	4.6	33.3	33.3
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	15.0	15.0	8.2	0.0	0.0	0.0	0.0
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	1,418.2	1,418.2	1,417.8	983.6	983.6	69.4	69.4

Nota: Se incluye Traslado de Partida Interinstitucional por B/.3,808,031.00 para Subsidios de Maternidad por COVID-19, de acuerdo a lo establecido en la Ley 201 de 25 de febrero de 2021.

**PRESUPUESTO MODIFICADO
AL 30 DE JUNIO DE 2021
B/.6,126.9 EN MILLONES DE BALBOAS**



**DEVENGADOS AL 30 DE JUNIO DE 2021
B/.2,801.8 EN MILLONES DE BALBOAS**



EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:

Hasta el 30 de junio de 2021, la Ejecución Presupuestaria de este grupo representa el 70.4% del Presupuesto Asignado. Lo anterior, se establece al comparar los compromisos registrados por B/.895.2 millones contra la asignación del período de B/.1,271.7 millones. Los devengados registrados fueron de B/.722.3 millones; lo cual, representó el 56.8% 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 segundo trimestre de 2021, es del orden de B/.609.7 millones y se registraron compromisos por B/.531.5 millones, lo cual muestra una ejecución de 87.2%.

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 segundo trimestre de 2021 es de B/.174.5 millones y se contabilizaron compromisos del orden de B/.94.3 millones, que corresponde a un 54.0% de ejecución; por otra parte, los devengados totalizan B/.36.0 millones que representa una utilización del 20.6% 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 junio de 2021, de un Presupuesto Asignado del orden de B/.479.5 millones, y se registraron compromisos por B/.267.5 millones, lo que

representa un 55.8% de ejecución en el período. Los devengados de este grupo fueron del orden de B/.153.0 millones (31.9%).

➤ **Medicamentos e Insumos Médicos:**

La asignación presupuestaria de este grupo de gastos fue del orden de B/.412.3 millones (96.5%) del Presupuesto Modificado Anual 2021; con el propósito de contar con las partidas presupuestarias para atender el trámite de Licitaciones Públicas y Órdenes de Compras para la adquisición de insumos.

Los compromisos registrados en los renglones de Otros Textiles y Vestuarios, Productos Medicinales y Farmacéuticos, Oxígeno Médico, Materiales Médicos de Laboratorio y Farmacéuticos, Artículos de Rayos X, Instrumental Médico Quirúrgico y Artículos de Prótesis y Rehabilitación, dirigidos a la atención médica en las instalaciones de salud, totalizaron B/.238.0 millones y constituye la utilización del 57.7% del Presupuesto Asignado para estos renglones (B/.412.3 millones).

Los devengados en estos conceptos fueron del orden de B/.129.6 millones; lo cual, muestra la utilización del 31.4% del Presupuesto Asignado al 30 de junio de 2021.

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

CUADRO N°4

CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INSUMOS BÁSICOS
AL 30 DE JUNIO DE DE 2021
(en Millones de Balboas)

Objeto de Gasto	Presupuesto Aprobado (1)	Presupuesto Modificado (2)	Presupuesto Asignado (3)	Compromisos (4)	Deven-gados (5)	% Compromiso s vs Presupuesto Asignado (6)=4/3X100	% Devengados vs Presupuesto Asignado (7)=5/3X100
Total.....	427.4	427.4	412.3	238.0	129.6	57.7	31.4
Otros Textiles y Vestuarios	5.2	5.2	5.1	3.8	2.9	74.5	56.9
Productos Medicinales y Farmacéuticos	230.5	230.5	226.0	135.2	75.9	59.8	33.6
Oxígeno Médico	12.4	12.4	12.4	9.3	7.9	75.0	63.7
Útiles y Materiales Médicos de Laboratorio y Farmacéuticos	80.1	80.1	75.9	46.2	19.4	60.9	25.6
Artículos de Rayos X	3.8	3.8	3.1	1.6	0.9	51.6	29.0
Instrumental Médico y Quirúrgico	73.7	73.7	69.9	34.4	18.0	49.2	25.8
Art. de Prótesis y Rehabilitación	21.7	21.7	19.9	7.5	4.6	37.7	23.1

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 30 de junio de 2021, es de B/.4.2 millones y se registraron compromisos por B/.1.9 millones (45.2%). El devengado fue del orden de B/.1.8 millones (42.9 %).

5. Asignaciones Globales:

Incluye Traslado de Partida Interinstitucional por la suma de B/.3.8 millones para atender casos de Subsidios de Maternidad de aseguradas con contrato suspendido por motivo de la Pandemia por COVID-19; según lo establecido en la Ley 201 de 25 de febrero de 2021.

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/.1,071.0 millones de un Presupuesto Asignado al segundo trimestre de 2021 de B/.1,206.8 millones. La relación, demuestra que se ejecutó el 88.7%, en el período.

CUADRO N°5

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE PRESTACIONES ECONÓMICAS Y FIDEICOMISOS AL 30 DE JUNIO DE DE 2021

(en Millones de Balboas)

CONCEPTO	Presupuesto Aprobado Anual	Presupuesto Modificado Anual	Presupuesto Asignado	Compromisos Presupuestarios	% Ejecución según Presupuesto Asignado
Total.....	2,412.3	2,412.3	1,206.8	1,071.0	88.7
Sub-Total Prestaciones Económicas	2,379.2	2,379.2	1,187.4	1,052.9	88.7
Pensiones	2,231.9	2,231.9	1,112.7	1,007.1	90.5
Subsidios	86.9	86.9	43.9	25.5	58.1
Indemnizaciones	41.6	41.6	21.4	13.0	60.7
Asignaciones	18.8	18.8	9.4	7.3	77.7
Sub-Total Fideicomisos	33.1	33.1	19.4	18.1	93.3

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

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIONES:

Los compromisos en concepto de Inversiones fueron de B/.1,051.7 millones, lo que muestra que se utilizó el 58.8% del Presupuesto Asignado (B/.1,788.2 millones). Los devengados alcanzaron la suma de B/.1,008.5 millones lo que representa el 56.4% de ejecución.

Por tipo de Inversión, se obtiene lo siguiente:

Inversiones Físicas:

- Construcciones y Mejoras: El Presupuesto Asignado al 30 de junio de 2021, fue de B/.220.3 millones y se observan compromisos por B/.48.8 millones (22.2% de ejecución); por otra parte, los devengados fueron de B/.14.3 millones (6.5%).
- Equipamiento: Los compromisos fueron de B/.11.9 millones y devengados por B/.4.9 millones. Del total comprometido, B/.3.1 millones corresponden al Proyecto de Actualización Informática y el resto por B/.8.8 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:

- 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/.1.1 millones; en Préstamos Personales a Pensionados y Jubilados, compromisos y devengados por B/.4.6 millones; y en Otras Inversiones Financieras se observan compromisos y devengados por B/.983.6 millones.

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

La Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de junio de 2021 fue superior a la registrada en similar período del año 2020. En términos absolutos, los compromisos totales del año 2020 fueron de B/.1,988.3 millones; mientras que en 2021 se registraron B/.3,018.0 millones; es decir, B/.1,029.7 millones más que el año anterior. En cuanto a los registros devengados, se observó similar comportamiento ya que se pasó de B/.1,736.3 millones en el año 2020 a B/.2,801.8 millones en 2021; lo cual muestra un aumento de B/.1,065.5 millones (61.4%).

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

CUADRO N°6

CAJA DE SEGURO SOCIAL
COMPARATIVO DE LOS COMPROMISOS Y DEVENGADOS
AL 30 DE JUNIO DE DE LOS AÑOS: 2021 VS 2020
(en Millones de B/.)

CONCEPTO	COMPROMISOS		DEVENGADOS		VARIACIÓN ABSOLUTA		VARIACIÓN PORCENTUAL	
	AL 30 DE JUNIO DE 2021 (1)	AL 30 DE JUNIO AÑO 2020 (2)	AL 30 DE JUNIO AÑO 2021 (3)	AL 30 DE JUNIO AÑO 2020 (4)	COMPRO-MISOS 2021 VS 2020 (5)=(1)-(2)	DEVEN-GADOS 2021 VS 2020 (6)=(3)-(4)	COMPRO-MISOS	DEVEN-GADOS
TOTAL (I+II+III+IV)	3,018.0	1,988.3	2,801.8	1,736.3	1,029.7	1,065.5	51.8	61.4
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	895.2	951.0	722.3	710.4	-55.8	11.9	-5.9	1.7
SERVICIOS PERSONALES	531.5	510.5	531.5	510.5	21.0	21.0	4.1	4.1
SERVICIOS NO PERSONALES	94.3	91.7	36.0	27.6	2.6	8.4	2.8	30.4
MATERIALES Y SUMINISTROS	267.5	346.3	153.0	169.9	-78.8	-16.9	-22.8	-9.9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	1.9	2.5	1.8	2.4	-0.6	-0.6	-24.0	-25.0
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	1,052.9	996.8	1,052.9	996.8	56.1	56.1	5.6	5.6
III. FIDEICOMISOS	18.1	20.1	18.1	20.1	-2.0	-2.0	-10.0	-10.0
IV. INVERSIONES	1,051.8	20.4	1,008.5	9.0	1,031.4	999.5	5,055.9	11,105.6
INVERSIONES FÍSICAS	60.7	18.1	19.2	7.7	42.6	11.5	235.4	149.4
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	48.8	7.0	14.3	2.8	41.8	11.5	597.1	410.7
MAQUINARIA Y EQUIPOS	8.8	9.7	4.0	3.9	-0.9	0.1	-9.3	2.6
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	3.1	1.4	0.9	1.0	1.7	-0.1	121.4	-10.0
INVERSIONES FINANCIERAS	991.1	2.3	989.3	1.3	988.8	988.0	42,991.3	76,000.0
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	2.9	2.3	1.1	1.3	0.6	-0.2	26.1	-15.4
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	4.6	0.0	4.6	0.0	4.6	4.6	0.0	0.0
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	983.6	0.0	983.6	0.0	983.6	983.6	0.0	0.0

Fuente: Departamento de Presupuesto

Por concepto se aprecia lo siguiente:

En Gastos de Funcionamiento, los compromisos del año 2021 fueron inferiores en B/.55.8 millones (-5.9%) a los realizados en igual periodo del año anterior. A continuación el detalle:

- Los renglones de **Servicios Personales**; registraron compromisos superiores en B/.21.0 millones (4.1%); este comportamiento obedece principalmente a Nuevos Cambios de Etapas de funcionarios Administrativos y de Servicios Generales; y Cambios de Categoría del personal Médico y Técnico de Salud en cumplimiento con lo establecido en Leyes y Acuerdos pactados con los diferentes Gremios.
- En los **Servicios No Personales**; se registraron compromisos superiores en B/.2.6 millones (2.8%). Los devengados reflejan registros superiores en B/.8.4 millones (30.4%) respecto al mismo periodo del año anterior.
- Los **Materiales y Suministros**, registraron compromisos presupuestarios inferiores por el orden de B/.78.8 millones (-22.8%) y también los devengados por B/.16.9 millones (-9.9%); respecto a igual período de 2020, debido principalmente al perfeccionamiento de Licitaciones Públicas de insumos y medicamentos que se encuentran en proceso.

En **Prestaciones Económicas**, el gasto aumentó en B/.58.9 millones (5.9%), con relación al año 2020; en cumplimiento a los derechos adquiridos con pensionados y asegurados.

El compromiso presupuestario de **Inversiones** en el período en estudio fue superior en B/.1,031.3 millones respecto al registrado en el año 2020; y esto se observa principalmente en dos (2) conceptos; el de Construcciones y Mejoras que registró compromisos superiores entre períodos del orden de B/.41.8 millones y en Otras Inversiones Financieras por B/.983.6 millones. El compromiso y devengado de todas las inversiones, fue superior en B/.1,031.3 y B/.999.5 millones respectivamente; en comparación a igual período del año 2020.

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

- La ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 30 de junio de 2021 fue del orden de B/.3,020.7 millones; representando la utilización del 70.8% del Presupuesto Asignado en el periodo. El registro devengado ascendió a B/.2,804.6 millones; lo cual representó el 65.7% del Presupuesto Asignado del mismo periodo.

El análisis incluye Traslado de Partida Interinstitucional por la suma de B/.3,808,031.00 para atender casos de Subsidios de Maternidad de aseguradas con contrato suspendido por motivo de la Pandemia por COVID-19; según lo establecido en la Ley 201 de 25 de febrero de 2021.

- Al comparar iguales períodos de los años 2020 y 2021, observamos que en la vigencia 2021, el monto de los compromisos fue superior a los realizados en el año anterior en B/.1,029.7 millones (51.8%); siendo también el devengado, superior en B/.1,065.5 millones (61.4%).
- Por concepto, se mostraron incrementos en los compromisos de los Servicios Personales por B/.21.0 millones y en Servicios No Personales por B/.2.6 millones.

Los compromisos de las Inversiones en general, se incrementaron de un periodo a otro en B/.1,031.4 millones y los devengados de igual forma en B/.999.5 millones.