

Caja de Seguro Social



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(PRELIMINAR)

**CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(PRELIMINAR)**

CONTENIDO

	PÁG.
INTRODUCCIÓN	1
I. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.....	2
A.- Ingresos Presupuestados y Recaudados, al 31 de diciembre de 2021	3
B.- Comparativo de los Ingresos Recaudados, al 31 de diciembre de los Años: 2021 y 2020	6
C.- Conclusiones de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos	8
II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	9
A.- Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de diciembre de 2021	10
B.- Comparativo de la Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de diciembre 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 está distribuido en los siguientes conceptos:

- Ingresos Corrientes por B/.5,226.4 millones,
- Reingresos de Capital por B/.581.9 millones,
- Comisiones por Fondos de Fideicomisos por B/.934.5 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.
- 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, 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.
- 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 31 DE DICIEMBRE DE 2021

A.- INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

Los Ingresos Recaudados al 31 de diciembre de 2021, alcanzaron la suma de B/.5,331.5 millones, que representa una ejecución del 90.9%, respecto al Presupuesto Modificado del período que ascendió a B/.5,862.1 millones. Influye en este resultado los Reingresos de Capital por B/.908.0 millones.

Los ingresos recaudados incluyen: Ingresos Corrientes por B/.4,403.4 millones, Reingresos de Capital por B/.908.0 millones, Comisión por la Administración de Fondos de los Fideicomisos (SIACAP y PRAA) por B/.2.9 millones, el Reembolso de la Planilla de Fondo Complementario por B/.13.4 millones y Traslado Interinstitucional del MINSA a la CSS por la suma de B/.3.8 millones.

CUADRO N°1

CAJA DE SEGURO SOCIAL INGRESOS PRESUPUESTADOS Y RECAUDADOS AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2021 * (en millones de B./)

CONCEPTO	PRESUPUESTO ANUAL -1-	PRESUPUESTO MODIFICADO -2-	RECAUDADO ** -3-	VARIACIÓN ABSOLUTA 4=(3-2)	% DE EJEC. RESPECTO AL PRES. MODIF. 5=(3/2)*100
INGRESOS TOTALES	5,858.3	5,862.1	5,331.5	-530.6	90.9
I. INGRESOS CORRIENTES	5,226.4	5,226.4	4,403.4	-823.0	84.3
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	4,066.2	4,066.2	3,569.8	-496.4	87.8
- APORTES DEL ESTADO	537.9	537.9	396.4	-141.5	73.7
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	21.7	21.7	25.9	4.2	119.4
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	279.1	279.1	114.7	-164.4	41.1
- INGRESOS FINANCIEROS	321.5	321.5	296.6	-24.9	92.3
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	581.9	581.9	908.0	326.1	156.0
III. COMISIÓN POR LA ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE FIDEICOMISOS	0.9	0.9	2.9	2.0	322.2
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE LA PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO	49.1	49.1	13.4	-35.7	27.3
V.- TRASLADO INTERINSTITUCIONAL (Emergencia Nacional Covid-19, Subsidios de Maternidad)	0.0	3.8	3.8	0.0	100.0

Notas:

1.- Este informe incluye lo siguiente:

En Aportes del Estado:

- En el Presupuesto Anual y Modificado B/.140.0 millones que corresponde al Aporte del Fideicomiso IVM que ingresa directamente a la cuenta del Fideicomiso en el Banco Nacional de Panamá.
- 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.
- B/.249.9 millones transferidos el 31 de diciembre 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 2019.

Traslado Interinstitucional:

- El 22 de junio de 2021, se aprobó Traslado Interinstitucional por la suma de B/.3.8 millones, del Ministerio de Salud a la Caja de Seguro Social, según Resolución de Gabinete N.°054 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.

2.- Para este análisis se excluye lo siguiente:

Del Presupuesto Anual y Modificado B/.264.8 millones del Uso de Reserva para Inversiones.

**** Cifras Preliminares**

Fuente: Dirección Nacional de Ingresos

Fecha: 11-01-22

Según esta clasificación, es importante resaltar los siguientes aspectos:

Ingresos Corrientes:

- En Ingresos por Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales, se recaudaron B/.3,569.8 millones. Al comparar esta cantidad con la cifra presupuestada de B/.4,066.2 millones, se obtiene una ejecución del 87.8%.
- En Aportes del Estado, se registran B/.396.4 millones, o sea el 73.7% del presupuesto estimado a recibir en el período de B/.537.9 millones. Esta cifra incluye: B/.98.5 millones correspondientes a Aportes y Reembolsos del Estado; 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; B/.249.9 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 2019.
- La recaudación registrada en Otros Ingresos Corrientes, fue por la suma de B/.25.9 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 119.4% comparada con el importe presupuestado para el periodo de B/.21.7 millones.
- En Recuperación de la Morosidad se recibieron B/.114.7 millones, de los cuales B/.78.3 millones (68.3%) 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/.1.7 millones (1.5%) provienen de las Entidades Autónomas y Descentralizadas y B/.34.7 millones (30.2%) de las Empresas Privadas o Particulares. Los ingresos recaudados en este concepto fueron inferiores en B/.164.4 millones, a la cifra presupuestada de B/.279.1 millones, para este período.
- Se recaudaron Ingresos Financieros por B/.296.6 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/.321.5 millones, se obtiene una ejecución del 92.3%.

Reingresos de Capital:

- En este concepto se incluyen las amortizaciones de Préstamos Hipotecarios y Especiales, Valores (Bonos) y Depósitos a Plazo Fijo.

En Reingresos de Capital, se registraron B/.908.0 millones, lo cual representa una ejecución de 156.0% comparada con el importe presupuestado de B/.581.9 millones. Influye en este resultado la Redención Anticipada de Bonos, Notas 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/.2.9 millones, que representa un 322.2% de ejecución, respecto al presupuesto modificado por B/.0.9 millones.

Reembolso de la Planilla de Fondo Complementario:

- En el renglón de Fondo Complementario, la recaudación fue inferior a lo presupuestado en B/.35.7 millones, debido al desfase en el reembolso del costo de las planillas por parte del Gobierno; las cuales fueron estimadas en B/.49.1 millones, para este período.

Traslado Interinstitucional:

- Se recibió Traslado Interinstitucional del MINSA a la CSS por la suma de B/.3.8 millones, para 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.

B.- COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS: 2021 Y 2020.

Los ingresos recaudados en el año 2021, fueron superiores en B/.382.6 millones (7.7%) a la recaudación registrada en igual período del año anterior, al pasar de B/.4,948.9 millones en el año 2020 a B/.5,331.5 millones en el año 2021.

CUADRO N°2

CAJA DE SEGURO SOCIAL
INGRESOS RECAUDADOS HASTA EL 31 DE DICIEMBRE 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>5,331.5</u>	<u>4,948.9</u>	<u>382.6</u>	7.7
I. INGRESOS CORRIENTES	<u>4,403.4</u>	<u>4,029.4</u>	<u>374.0</u>	9.3
- CUOTAS REGULARES, ESPECIALES, PRIMA DE RIESGOS PROFESIONALES	3,569.8	3,225.0	344.8	10.7
- APORTES DEL ESTADO	396.4	238.7	157.7	66.1
- OTROS INGRESOS CORRIENTES	25.9	21.2	4.7	22.2
- RECUPERACIÓN DE LA MOROSIDAD	114.7	182.3	-67.6	-37.1
- INGRESOS FINANCIEROS	296.6	362.2	-65.6	-18.1
II. REINGRESOS DE CAPITAL (AMORTIZACIONES)	908.0	820.4	87.6	10.7
III. COMISIÓN POR LA ADMÓN. DE FONDOS DE FIDEICOMISOS	2.9	2.5	0.4	16.0
IV. REEMBOLSO DEL COSTO DE LA PLANILLA DEL FONDO COMPLEMENTARIO	13.4	16.6	-3.2	-19.3
V.- TRASLADO INTERINSTITUCIONAL (Emergencia Nacional Covid-19)	3.8	80.0	-76.2	-95.3

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

** Año 2021 Cifras Preliminares

Fuente: Dirección Nacional de Ingresos

Fecha: 11-01-22

Por renglón se aprecia lo siguiente:

- En el año 2021, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales, fue superior en B/.344.8 millones (10.7%) a lo recaudado en el mismo período del año 2020.
- En los Aportes del Estado se registró un aumento de B/.157.7 millones, con respecto al año anterior. Influye en este resultado el importe de B/.297.9 millones de montos 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 de los Años 2018 y 2019.
- En Otros Ingresos Corrientes se observa una recaudación superior de B/.4.7 millones a la cifra registrada en el mismo periodo del año 2020.
- En el renglón de Recuperación de la Morosidad se refleja una recaudación inferior en B/.67.6 millones (-37.1%) a la suma registrada en el año 2020.
- En los Ingresos Financieros se refleja una recaudación inferior en B/.65.6 millones (-18.1%), comparada con la del mismo período del año 2020.
- En los Reingresos de Capital, se muestra una recaudación superior de B/.87.6 millones a la suma registrada en el año 2020, debido a vencimientos de Notas y Letras del Tesoro. Influye en este resultado la Redención Anticipada de Bonos, Notas y Depósitos a Plazo Fijo.
- En lo que se refiere a la Comisión por la Administración de Fondos de Fideicomisos, se observa una recaudación superior de B/.0.4 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/.3.2 millones con respecto a la del año 2020.

C.- CONCLUSIONES DE LOS INGRESOS:

- En el año 2021, la recaudación en concepto de Cuotas Regulares, Especiales y Prima de Riesgos Profesionales registró una ejecución de 87.8% con respecto a la cifra programada para el período.
- Al comparar la recaudación al 31 de diciembre del año 2021, con la del mismo período del año anterior, se observa un aumento en los Ingresos Corrientes por el orden de B/.374.0 millones, mientras que los Reingresos de Capital superaron en B/.87.6 millones, a los registrados en el año 2020.
- En este Ejercicio Fiscal el Estado realizó un (1) traslado de partida Interinstitucional a favor de la CSS, por una suma total de B/.3.8 millones, para hacerle frente al pago del Subsidio de Maternidad a aseguradas con contrato suspendido por motivo de la Pandemia COVID-19.

**II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE
GASTOS E INVERSIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

A.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Al 31 de diciembre de 2021, la Caja de Seguro Social contabilizó compromisos por el orden de B/.5,285.3 millones de un Presupuesto Modificado para el período de B/.6,126.9 millones, lo cual representó una ejecución del 86.3%. Los devengados registrados fueron de B/.5,154.0 millones, lo cual muestra el 84.1% de utilización en el período.

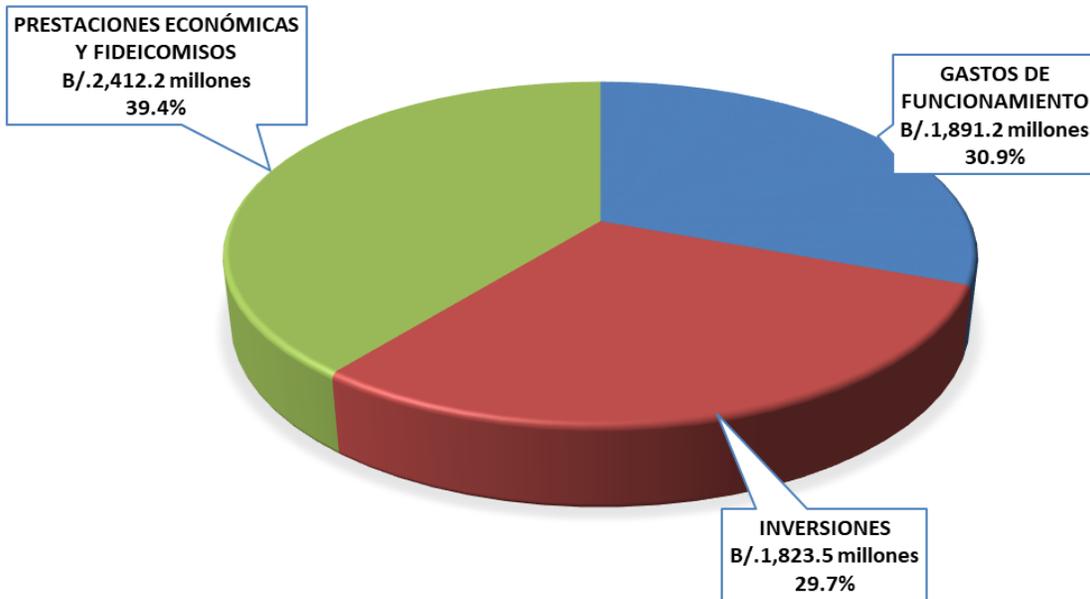
CUADRO N°3

CAJA DE SEGURO SOCIAL
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES, POR CONCEPTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(en Millones de B/.)

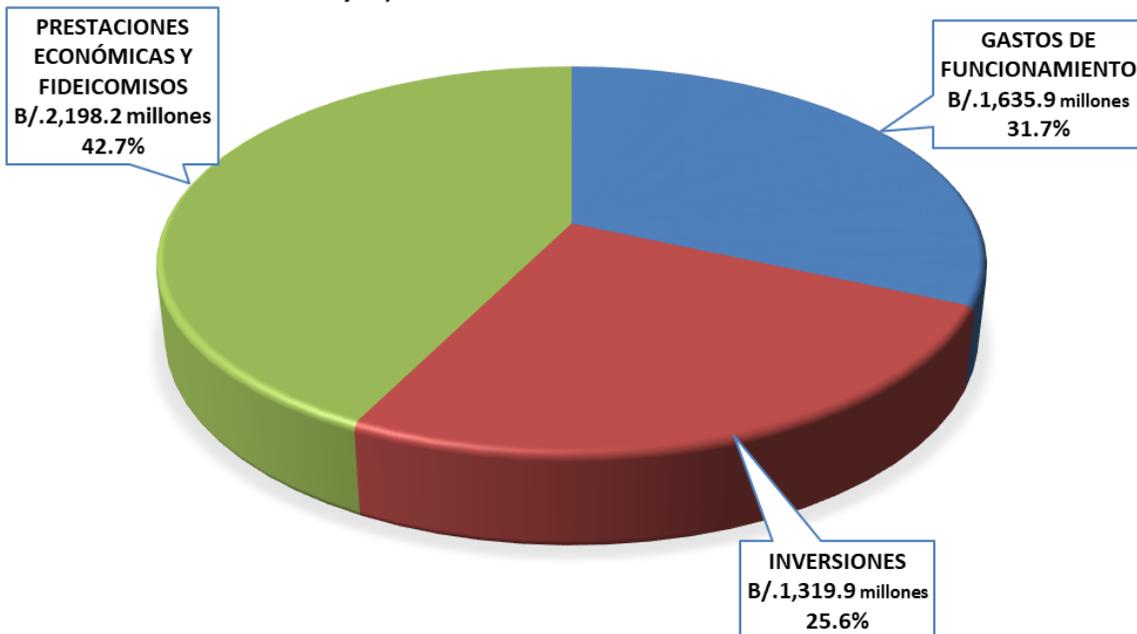
CONCEPTO	PRESU- PUESTO APROBADO ANUAL (1)	PRESU- PUESTO MODIFICADO ANUAL (2)	COMPRO- MISOS (3)	DEVEN- GADOS (4)	% DE EJECUCIÓN	
					COMPRO- MISOS VS PRESU- PUESTO MODIFICADO (5)=(3/2X100)	DEVEN- GADOS VS PRESU- PUESTO MODIFICADO (6)=(4/2X100)
TOTAL (I+II+III+IV)	<u>6,123.1</u>	<u>6,126.9</u>	<u>5,285.3</u>	<u>5,154.0</u>	86.3	84.1
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<u>1,887.4</u>	<u>1,891.2</u>	<u>1,706.8</u>	<u>1,635.9</u>	90.2	86.5
SERVICIOS PERSONALES	1,193.8	1,182.0	1,125.1	1,125.1	95.2	95.2
SERVICIOS NO PERSONALES	187.4	187.6	143.4	131.6	76.4	70.1
MATERIALES Y SUMINISTROS	500.1	512.0	431.1	372.0	84.2	72.7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.1	5.8	3.9	3.9	67.2	67.2
ASIGNACIONES GLOBALES	0.0	3.8	3.3	3.3	86.8	86.8
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	<u>2,379.1</u>	<u>2,379.1</u>	<u>2,165.7</u>	<u>2,165.7</u>	91.0	91.0
III. FIDEICOMISOS	<u>33.1</u>	<u>33.1</u>	<u>32.5</u>	<u>32.5</u>	98.2	98.2
IV. INVERSIONES	<u>1,823.5</u>	<u>1,823.5</u>	<u>1,380.3</u>	<u>1,319.9</u>	75.7	72.4
INVERSIONES FÍSICAS	<u>345.3</u>	<u>345.3</u>	<u>179.7</u>	<u>119.6</u>	52.0	34.6
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	220.3	215.1	120.2	85.3	55.9	39.7
MAQUINARIA Y EQUIPOS	51.1	51.1	25.0	16.7	48.9	32.7
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	52.0	54.4	14.8	2.6	27.2	4.8
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	21.9	24.7	19.7	15.0	79.8	60.7
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>1,478.2</u>	<u>1,478.2</u>	<u>1,200.6</u>	<u>1,200.3</u>	81.2	81.2
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	20.0	20.0	3.7	3.4	18.5	17.0
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	25.0	25.0	7.9	7.9	31.6	31.6
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	15.0	15.0	0.0	0.0	0.0	0.0
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	1,418.2	1,418.2	1,189.0	1,189.0	83.8	83.8

Nota: Se incluye Traslado de Partida Interinstitucional por B/.3.8 millones 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 31 DE DICIEMBRE DE 2021
B/.6,126.9 EN MILLONES DE BALBOAS**



**DEVENGADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
B/.5,154.0 EN MILLONES DE BALBOAS**



EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:

Hasta el 31 de diciembre de 2021, la Ejecución Presupuestaria de este grupo representa el 90.2% del Presupuesto Modificado. Lo anterior, se establece al comparar los compromisos registrados por B/.1,706.8 millones contra la asignación del período de B/.1,891.2 millones. Los devengados registrados fueron de B/.1,635.9 millones; lo cual, representó el 86.5% 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 Modificado al cuarto trimestre de 2021, es del orden de B/.1,182.0 millones y se registraron compromisos por B/.1,125.1 millones, lo cual muestra una ejecución de 95.2%.

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 Modificado al cuarto trimestre de 2021 es de B/.187.6 millones y se contabilizaron compromisos del orden de B/.143.4 millones, que corresponde a un 76.4% de ejecución; por otra parte, los devengados totalizan B/.131.6 millones que representa una utilización del 70.1% en el período de análisis.

3. Materiales y Suministros:

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

Este grupo de gastos dispuso hasta el 31 de diciembre de 2021, de un Presupuesto Modificado del orden de B/.512.0 millones, y se registraron compromisos por B/.431.1

millones, lo que representa un 84.2% de ejecución en el período. Los devengados de este grupo fueron del orden de B/.372.0 millones (72.7%).

➤ **Medicamentos e Insumos Médicos:**

Al 31 de diciembre de 2021, 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/.377.4 millones y constituye la utilización del 86.8% del Presupuesto Modificado para estos renglones (B/.434.9 millones).

Los devengados en estos conceptos fueron del orden de B/.323.2 millones; lo cual, muestra la utilización del 74.3% del Presupuesto Modificado al 31 de diciembre 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 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(en Millones de Balboas)

Objeto de Gasto	Presupuesto Aprobado (1)	Presupuesto Modificado (2)	Compromisos (3)	Deven-gados (4)	% Compromisos vs Presupuesto Modificado (5)=3/2X100	% Devengados vs Presupuesto Modificado (6)=4/2X100
Total.....	427.4	434.9	377.4	323.2	86.8	74.3
Otros Textiles y Vestuarios	5.2	15.6	12.8	11.1	82.1	71.2
Productos Medicinales y Farmacéuticos	230.5	243.5	204.1	185.0	83.8	76.0
Oxígeno Médico	12.4	16.5	15.0	13.0	90.9	78.8
Útiles y Materiales Médicos de Laboratorio y Farmacéuticos	80.1	76.6	71.3	56.3	93.1	73.5
Artículos de Rayos X.	3.8	3.8	2.1	1.6	55.3	42.1
Instrumental Médico y Quirúrgico	73.7	60.1	57.1	43.6	95.0	72.5
Art. de Prótesis y Rehabilitación	21.7	18.8	15.0	12.6	79.8	67.0

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 Modificado al 31 de diciembre de 2021, es de B/.5.8 millones y se registraron compromisos y devengados por B/.3.9 millones (67.2%).

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/.2,165.7 millones de un Presupuesto Modificado al cuarto trimestre de 2021 de B/.2,412.2 millones. La relación, demuestra que se ejecutó el 91.1%, en el período.

CUADRO N°5

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS Y FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(en Millones de Balboas)

CONCEPTO	Presupuesto Aprobado Anual	Presupuesto Modificado	Compromisos Presupuestarios	% Ejecución según Presupuesto Modificado
Total.....	2,412.2	2,412.2	2,198.2	91.1
Sub-Total Prestaciones Económicas	2,379.1	2,379.1	2,165.7	91.0
Pensiones	2,231.8	2,231.8	2,068.3	92.7
Subsidios	86.9	86.9	54.4	62.6
Indemnizaciones	41.6	41.6	28.0	67.3
Asignaciones	18.8	18.8	15.0	79.8
Sub-Total Fideicomisos	33.1	33.1	32.5	98.2

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

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIONES:

Los compromisos en concepto de Inversiones fueron de B/.1,380.3 millones, lo que muestra que se utilizó el 75.7% del Presupuesto Modificado (B/.1,823.5 millones). Los devengados alcanzaron la suma de B/.1,200.3 millones lo que representa el 81.2% de ejecución.

Por tipo de Inversión, se obtiene lo siguiente:

Inversiones Físicas:

- Construcciones y Mejoras: El Presupuesto Modificado al 31 de diciembre de 2021, fue de B/.215.1 millones y se observan compromisos por B/.120.2 millones (55.9% de ejecución); por otra parte, los devengados fueron de B/.85.3 millones (39.7%).
- Equipamiento: Los compromisos fueron de B/.39.8 millones y devengados por B/.19.3 millones. Del total comprometido, B/.14.8 millones corresponden al Proyecto de Actualización Informática y el resto por B/.25.0 millones corresponde a 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/.3.7 millones y devengados por B/.3.4 millones; en Préstamos Personales a Pensionados y Jubilados, compromisos y devengados por B/.7.9 millones; y en Otras Inversiones Financieras se observan compromisos y devengados por B/.1,189.0 millones.

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

La Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones al 31 de diciembre 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/.4,137.8 millones; mientras que en 2021 se registraron B/.5,285.3 millones; es decir, B/.1,227.1 millones más que el año anterior. En cuanto a los registros devengados, se observó similar comportamiento ya que se pasó de B/.4,004.7 millones en el año 2020 a B/.5,154.0 millones en 2021; lo cual muestra un aumento de B/.1,207.3 millones (28.7%).

CUADRO N°6

**CAJA DE SEGURO SOCIAL
COMPARATIVO DE LOS COMPROMISOS Y DEVENGADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS: 2021 VS 2020
(en Millones de B/.)**

CONCEPTO	COMPROMISOS		DEVENGADOS		VARIACIÓN ABSOLUTA		VARIACIÓN PORCENTUAL %	
	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (1)	AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2020 (2)	AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2021 (3)	AL 31 DE DICIEMBRE 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)	<u>5,285.3</u>	<u>4,137.8</u>	<u>5,154.0</u>	<u>4,004.7</u>	<u>1,227.1</u>	<u>1,207.3</u>	27.7
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<u>1,706.8</u>	<u>1,700.7</u>	<u>1,635.9</u>	<u>1,604.1</u>	<u>6.1</u>	<u>31.8</u>	0.4	2.0
SERVICIOS PERSONALES	1,125.1	1,091.1	1,125.1	1,091.1	34.0	34.0	3.1	3.1
SERVICIOS NO PERSONALES	143.4	140.2	131.6	117.5	3.2	14.1	2.3	12.0
MATERIALES Y SUMINISTROS	431.1	464.6	372.0	390.7	-33.5	-18.7	-7.2	-4.8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y ASIGNACIONES GLOBALES	7.2	4.8	7.2	4.8	2.4	2.4	50.0	50.0
II. PRESTACIONES ECONÓMICAS	<u>2,165.7</u>	<u>2,055.3</u>	<u>2,165.7</u>	<u>2,055.3</u>	<u>110.4</u>	<u>110.4</u>	5.4	5.4
III. FIDEICOMISOS	<u>32.5</u>	<u>39.4</u>	<u>32.5</u>	<u>39.4</u>	<u>-6.9</u>	<u>-6.9</u>	-17.5	-17.5
IV. INVERSIONES	<u>1,380.3</u>	<u>342.4</u>	<u>1,319.9</u>	<u>305.9</u>	<u>1,117.5</u>	<u>1,072.0</u>	303.1	331.5
INVERSIONES FÍSICAS	<u>179.7</u>	<u>124.1</u>	<u>119.6</u>	<u>88.1</u>	<u>135.2</u>	<u>89.5</u>	44.8	35.8
CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	120.2	18.8	85.3	11.2	101.4	74.1	539.4	661.6
MAQUINARIA Y EQUIPOS	25.0	21.7	16.7	16.1	3.3	0.6	15.2	3.7
PROYECTO DE ACTUALIZACIÓN INFORMÁTICA	14.8	4.0	2.6	2.8	10.8	-0.2	270.0	-7.1
PROYECTO DE TELERRADIOLOGÍA	19.7	0.0	15.0	0.0	19.7	15.0		
PROYECTO PROTECCIÓN COVID-19	0.0	79.6	0.0	58.0	0.0	0.0	-100.0	-100.0
INVERSIONES FINANCIERAS	<u>1,200.6</u>	<u>218.3</u>	<u>1,200.3</u>	<u>217.8</u>	<u>982.3</u>	<u>982.5</u>	450.0	451.1
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	3.7	2.9	3.4	2.4	0.8	1.0	27.6	41.7
PRÉSTAMOS PERSONALES A PENSIONADOS Y JUBILADOS	7.9	0.6	7.9	0.6	7.3	7.3	1,216.7	1,216.7
PRÉSTAMOS PERSONALES A ASEGURADOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	1,189.0	214.8	1,189.0	214.8	974.2	974.2	453.5	453.5

Fuente: Departamento de Presupuesto

Por concepto se aprecia lo siguiente:

En Gastos de Funcionamiento, los compromisos del año 2021 fueron superiores en B/.6.1 millones (0.4%) a los realizados en igual periodo del año anterior. A continuación el detalle:

- Los renglones de **Servicios Personales**; registraron compromisos superiores en B/.34.0 millones (3.1%); 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/.3.2 millones (2.3%). Los devengados reflejan registros superiores en B/.14.1 millones (12.0%) respecto al mismo periodo del año anterior.
- Los **Materiales y Suministros**, registraron compromisos presupuestarios inferiores por el orden de B/.33.5 millones (-7.2%) y también los devengados por B/.18.7 millones (-4.8%); 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/.110.4 millones (5.4%), 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/.1,117.5 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/.101.4 millones y en Otras Inversiones Financieras por B/.974.2 millones. El compromiso y devengado de todas las inversiones, fue superior en B/.1,117.5 y B/.1,072.0 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 31 de diciembre de 2021 fue del orden de B/.5,285.3 millones; representando la utilización del 86.3% del Presupuesto Modificado en el periodo. El registro devengado ascendió a B/.5,154.0 millones; lo cual representó el 84.1% del Presupuesto Modificado 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/.1,227.1 millones (27.7%); siendo también el devengado, superior en B/.1,207.3 millones (28.7%).
- Por concepto, se mostraron incrementos en los compromisos de los Servicios Personales por B/.34.0 millones y en Servicios No Personales por B/.3.2 millones.
- Los compromisos de las Inversiones en general, se incrementaron de un periodo a otro en B/.1,117.5 millones y los devengados de igual forma en B/.1,072.0 millones.