



caja petrolera de salud

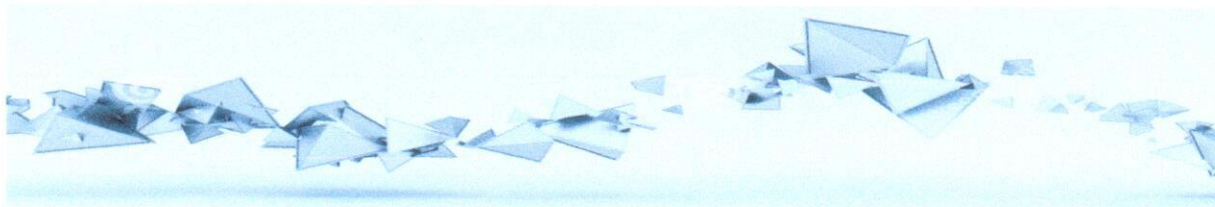
DIRECCION NAL. ADMINISTRATIVA FINANCIERA
DPTO. NAL. ADMINISTRATIVO FINANCIERO
UNIDAD NAL. DE CONTABILIDAD INTEGRADA
DIVISION NAL. DE PRESUPUESTOS



INFORME ECONOMICO FINANCIERO, PATRIMONIAL Y PRESUPUESTARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

La Paz – Bolivia





INFORME ECONOMICO FINANCIERO, PATRIMONIAL Y PRESUPUESTARIO **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

1. INTRODUCCION

La Caja Petrolera de Salud es una institución con patrimonio propio y autonomía administrativa, encargada de otorgar prestaciones del régimen de enfermedad, maternidad y riesgos profesionales a corto plazo.

La Caja Petrolera de Salud cuenta con administraciones Departamentales, Regionales, Zonales y Sub Zonales que son Unidades desconcentradas, con facultades ejecutivas, técnico administrativas y operativas y responsables en el otorgamiento de las prestaciones a corto plazo.

Cada Administración Departamental, Regional, Zonal son responsables en la elaboración de los Estados Financieros, Económico, Patrimonial, y Presupuestario en el sistema contable SIIF-CPS, y conforme a normativa legal vigente son remitidos a Oficinal Nacional para su consolidación y envío a la Máxima Autoridad Ejecutiva, Honorable Directorio y entes fiscalizadores.

En el presente informe se muestra la situación económica, financiera de la Institución al 31 de diciembre de 2018, para la toma de decisiones de la Máxima Autoridad Ejecutiva y se priorice las acciones que correspondan en el marco de la normativa legal vigente.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 fueron elaborados en el marco de la normativa emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, así como las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El presupuesto de recursos y gastos institucionales fue aprobado por el importe total de Bs1.476.330.976.-, mediante Ley N° 1006 de fecha 20 de diciembre de 2017 y reglamentado según Decreto Supremo N° 3447 de fecha 3 de enero de 2018.

2. DESARROLLO

2.1 ANALISIS PRESUPUESTARIO (Consolidado y por Administraciones)

2.1.1 PRESUPUESTO DE RECURSOS

El presupuesto de Recursos Institucional fue aprobado para la gestión 2018 por Bs. 1.476.330.976.- y está compuesto por dos grupos, que son ingresos corrientes (venta de bienes y servicios, otros ingresos y contribuciones a la seguridad social) por Bs. 1.131.257.945.- y las financieras (disminución y cobro de activos financieros e incremento de otros pasivos) por Bs. 345.073.031.-.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

Análisis de Ejecución Presupuestaria de Recursos

En este acápite se refleja la ejecución o la captación de ingresos corrientes al 31 de diciembre de 2018 que expone 93,81% con relación al presupuesto estimado aprobado para la gestión 2018.

CUADRO 1

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS INSTITUCIONAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Ejecucion PRESUPUESTARIA DE INGRESOS INSTITUCIONAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018				
Cod.	Descripcion	Presupuesto Aprobado	Ejecucion al 31-12-18	% Ejec. (análisis horiz.)
Ingresos Corrientes				
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE	29,271,094	26,830,242.19	91.66%
12200	Venta de Servicios de las Admini	29,227,894	26,774,242.19	91.61%
12300	Alquiler de Edificios y/o Equipos	43,200	56,000.00	129.63%
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS INGRE	5,122,487	9,406,291.99	183.63%
15910	Multas	2,231,908	3,856,009.03	172.77%
15920	Intereses Penales	159,349	921,749.44	578.45%
15990	Otros Ingresos no Especificados	2,731,230	4,628,533.52	169.47%
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDA	1,096,864,364	1,025,017,655.38	93.45%
17111	Del Sector Publico	209,554,391	209,462,456.69	99.96%
17112	Del Sector Privado	879,179,969	807,646,283.61	91.86%
17200	Contribuciones Voluntarias	8,130,004	7,908,915.08	97.28%
Total Ingresos Corrientes		1,131,257,945	1,061,254,189.56	93.81%
Financieras				
35000	DISMINUCION Y COBRO DE OTROS	303,969,402	0	0.00%
35110	Disminucion de Caja y Bancos	303,969,402	0	0.00%
39000	INCREMENTO DE OTROS PASIVOS	41,103,629	0	0.00%
39100	Incremento de Cuentas por Paga	41,103,629	0	0.00%
39130	Incremento de Ctas. por Pagar a	30,742,317	0	0.00%
39140	Incremento de Ctas. por Pagar a	5,885,028	0	0.00%
39150	Incremento de Ctas. por Pagar a	4,476,284	0	0.00%
Total Financieras		345,073,031	0.00	0.00%
Total General		1,476,330,976	1,061,254,189.56	71.88%

Como se podrá verificar el cuadro anterior, la captación más significativa en ingresos corrientes se tiene en Contribuciones a la Seguridad Social y asimismo se detalla en el siguiente orden:

1. **En Contribuciones a la Seguridad Social** se registró durante la gestión 2018 un ingreso de Bs. 1.025.017.655,38 que representa el 93,45% con relación al presupuesto estimado que corresponde a los aportes patronales de asegurados de instituciones públicas, empresas públicas y privadas e incluyendo los aportes de asegurados voluntarios. Al interior de contribuciones a la seguridad social se expone por ejemplo los **aportes del sector público** y en **voluntarios** que superaron la captación de ingresos del 99,96% y 97,28% respectivamente con relación al presupuesto estimado de ingresos, a diferencia que en **aportes del sector privado** se registró durante la gestión 2018 Bs. 807.646.283,61 que representa el 91,86% con relación al presupuesto de ingreso estimado, el cual significa que no se tuvo un ingreso favorable.
2. Seguidamente se tiene el **grupo de Venta de Bienes y Servicios**, el cual refleja según registros al 31 de diciembre/2018 un ingreso de Bs.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

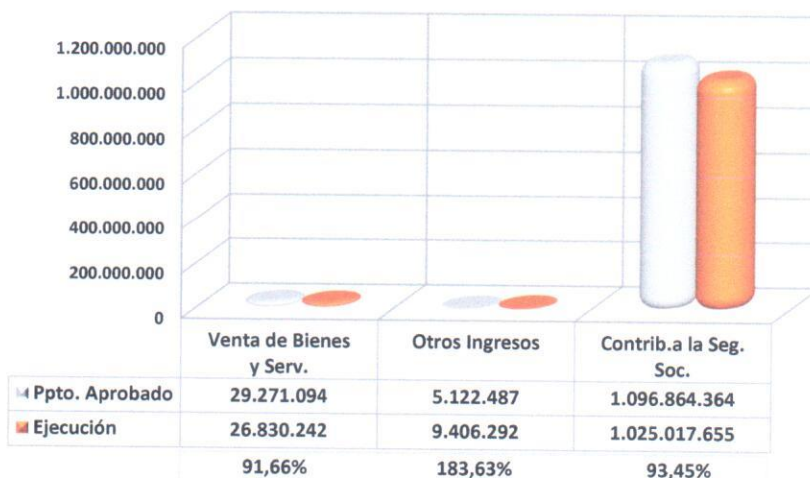
26.830.242,19 que en términos porcentuales expone el 91,66% con relación al presupuesto de ingreso estimado, en este grupo está considerado los ingresos por venta de servicios médicos en Instituto Oncológico Nacional a pacientes externos con enfermedad oncológica, venta formularios valorados, exámenes pre-ocupacionales y por alquiler de viviendas en CPS Camiri.

3. Finalmente, en ingresos corrientes se tiene el grupo de Tasas, Derechos y **Otros Ingresos**, que refleja un ingreso de Bs. 9.406.291,99 que equivale a 183,63%. Se registran por legalizaciones de documentos, gastos judiciales por notas de cargo de fiscalizaciones realizadas, multa por retraso en la entrega del bien por incumplimiento a contrato, servicio de fotocopia de estudio de informes médicos pacientes particulares ION, etc.

En el siguiente grafico se muestra el comportamiento de los ingresos corrientes institucional de la gestión 2018:

GRAFICO 1

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS CORRIENTES INSTITUCIONAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



4. En siguiente cuadro se muestra el **análisis vertical de ingresos corrientes institucional** registrados al 31 de diciembre/2018, del 100% de captación de ingresos se tiene en una primera instancia a Contribuciones a la Seguridad Social con 96,59%, en segundo lugar se tiene a Venta de Bienes y Servicios con 2,53% y por ultimo a Otros Ingresos con 0,89%, con los datos señalados y reflejados en el cuadro se puede establecer a contribuciones a la seguridad social como el ingreso más importante al interior de la Entidad.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES
- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

CUADRO 2

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS INSTITUCIONAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Ejecución Presupuestaria de Ingresos Institucional al 31 de Diciembre de 2018				
Cod.	Descripción	Presupuesto	Ejecución al 31-12-18	Ejec. % análisis vertical
		Aprobado		
Ingresos Corrientes				
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	29,271,094	26,830,242.19	2.53%
12200	Venta de Servicios de las Administraciones	29,227,894	26,774,242.19	2.52%
12300	Alquiler de Edificios y/o Equipos de las Administraciones	43,200	56,000.00	0.01%
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS INGRESOS	5,122,487	9,406,291.99	0.89%
15910	Multas	2,231,908	3,856,009.03	0.36%
15920	Intereses Penales	159,349	921,749.44	0.09%
15990	Otros Ingresos no Especificados	2,731,230	4,628,533.52	0.44%
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1,096,864,364	1,025,017,655.38	96.59%
17111	Del Sector Publico	209,554,391	209,462,456.69	19.74%
17112	Del Sector Privado	879,179,969	807,646,283.61	76.10%
17200	Contribuciones Voluntarias	8,130,004	7,908,915.08	0.75%
Total Ingresos Corrientes		1,131,257,945	1,061,254,189.56	100.00%

Análisis Comparativo de Ingresos Corrientes 2018 - 2017

Se efectúa el análisis comparativo a la ejecución o captación de ingresos corrientes correspondiente a las gestiones 2018 con relación a 2017, por lo que en siguiente cuadro se refleja las variaciones, absoluta se refiere a la diferencia en cifras en ejecución o la captación de ingresos que son incrementos y decrementos en importes; y la relativa correspondiente a la variación en términos porcentuales.

Como se podrá verificar en el siguiente cuadro, la captación de ingresos corrientes total 2018 expone un incremento de Bs. 19.351.321,40 con relación a la gestión 2017 que representa 1,86%.

CUADRO 3

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL COMPARATIVO

Cod.	Descripción	2 0 1 8			2 0 1 7			Var. Absoluta Ejecución	Var. Relativa Ejecución
		Presupuesto Aprobado	Ejecución al 31-12-18	% Ejec.	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-17	% Ejec.		
INGRESOS CORRIENTES									
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LAS AD	29,271,094	26,830,242.19	91.66%	32,030,858	26,031,367.36	81.27%	798,874.83	3.07%
12200	Venta de Servicios de las Administrac	29,227,894	26,774,242.19	91.61%	31,906,140	25,978,320.36	81.42%	795,921.83	3.06%
12300	Alquiler de Edificios y/o Equipos de las	43,200	56,000.00	129.63%	124,718	53,047.00	42.53%	2,953.00	5.57%
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS INGRESOS	5,122,487	9,406,291.99	183.63%	9,571,393	11,283,051.97	117.88%	-1,876,759.98	-16.63%
15910	Multas	2,231,908	3,856,009.03	172.77%	2,269,487	2,176,911.63	95.92%	1,679,097.40	77.13%
15920	Intereses Penales	159,349	921,749.44	578.45%	1,916,081	451,285.45	23.55%	470,463.99	104.25%
15990	Otros Ingresos no Especificados	2,731,230	4,628,533.52	169.47%	5,385,825	8,654,854.89	160.70%	-4,026,321.37	-46.52%
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1,096,864,364	1,025,017,655.38	93.45%	1,085,079,145	1,004,588,448.83	92.58%	20,429,206.55	2.03%
17111	Del Sector Publico	209,554,391	209,462,456.69	99.96%	182,214,241	197,270,990.18	108.26%	12,191,466.51	6.18%
17112	Del Sector Privado	879,179,969	807,646,283.61	91.86%	896,597,556	800,039,193.27	89.23%	7,607,090.34	0.95%
17200	Contribuciones Voluntarias	8,130,004	7,908,915.08	97.28%	6,267,348	7,278,265.38	116.13%	630,649.70	8.66%
Total Ingresos Corrientes		1,131,257,945	1,061,254,189.56	93.81%	1,126,681,396	1,041,902,868.16	92.48%	19,351,321.40	1.86%



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

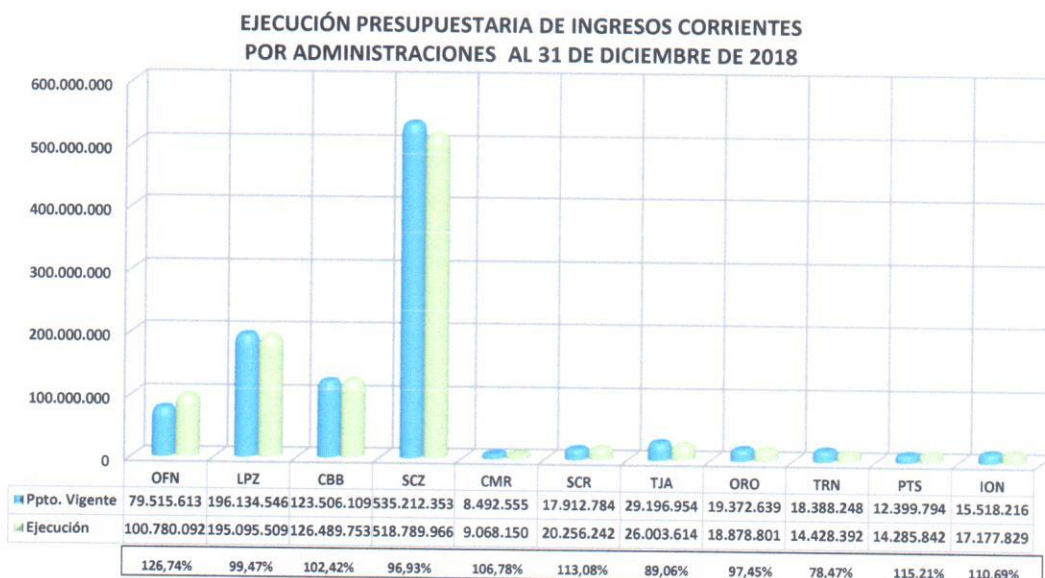
Seguidamente se expone las variaciones de dos gestiones por grupos de ingresos corrientes:

- En Venta de Servicios, según registros de la gestión 2018 refleja incremento de Bs. 798.874,83 con relación a la gestión 2017.
- El grupo de Otros Ingresos expone la gestión 2018 con relación a ingresos del año 2017, disminución de Bs. -1.876.759,98, al interior de ello se destaca los ingresos por intereses penales.
- Contribuciones a la Seguridad Social, presenta con información de la gestión 2018 refleja un crecimiento de Bs. 20.429.206,55 con respecto al ingreso del año 2017 que equivale a 2.03%. Al interior de dicho grupo se muestra donde los ingresos incrementaron levemente los aportes del sector público, privado y de asegurados voluntarios.

Análisis de los Ingresos Corrientes de la gestión 2018 por Administraciones Desconcentradas

De acuerdo a los registros de la gestión 2018, el siguiente gráfico expone el movimiento de ejecución presupuestaria de ingresos corrientes a nivel de administraciones desconcentradas al 31 de diciembre de 2018.

GRAFICO 2



Según el grafico expuesto, se puntualiza la captación de ingresos en cifras, al 31 de diciembre de 2018, se tiene a la Departamental Santa Cruz con ingreso corriente total de Bs. 518.789.966.- y con un mínimo de ingreso corriente registrado en la Regional de Camiri con Bs. 9.068.150.-.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

Por otro lado, en el siguiente cuadro 4 y grafico 3, se refleja la distribución porcentual con relación al total de ingresos corrientes captados durante la gestión 2018, en ello se tiene en primer lugar a la Departamental Santa Cruz con 48,88%, seguida de lejos por la Departamental La Paz con 18,38%, continuado por Cochabamba con 11,92% y demás administraciones, sobre el 100% de ingresos registrados al 31 de diciembre de 2018

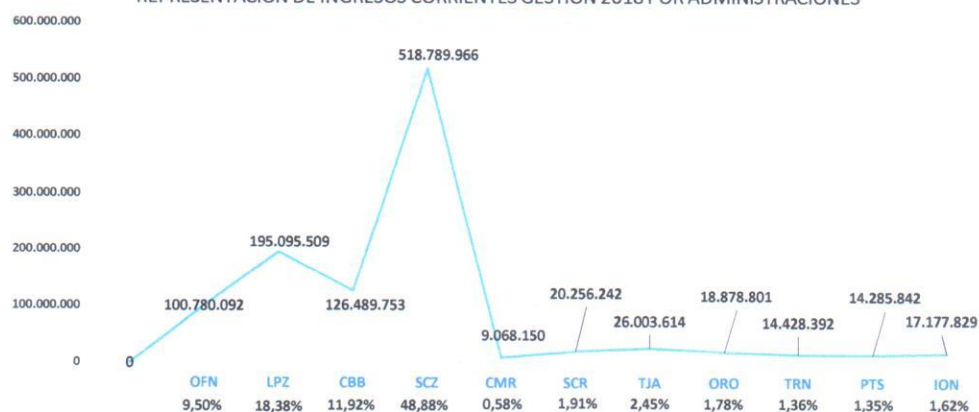
CUADRO 4

RESUMEN DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS CORRIENTES GESTION 2018 - ADMINISTRACIONES

Codigo	Descripcion	OF. Nacional	La Paz	Cochabamba	Santa Cruz	Camiri	Sucre	Tarija	Oruro	Trinidad	Potosi	Inst. Oncol. Nal.	Totales
12000	Venta de Bienes y Serv. de la	0.00	3,716,918.17	4,074,462.07	9,452,378.52	905,656.16	322,946.32	487,995.00	359,305.00	175,084.75	423,170.00	6,912,326.20	26,830,242.19
15000	Otros Ingresos	1,490,807.25	2,116,145.70	1,030,173.97	4,032,654.08	36,799.85	42,158.87	97,055.16	112,562.34	27,197.35	146,037.35	274,700.07	9,406,291.99
17000	Contrib. A la Seguridad Social	99,289,284.49	189,262,445.13	121,385,116.87	505,304,933.26	8,125,693.93	19,891,137.22	25,418,563.88	18,406,933.90	14,226,109.43	13,716,634.82	9,990,802.45	1,025,017,655.38
Total Ingreso Corriente		100,780,091.74	195,095,509.00	126,489,752.91	518,789,965.86	9,068,149.94	20,256,242.41	26,003,614.04	18,878,801.24	14,428,391.53	14,285,842.17	17,177,828.72	1,061,254,189.56
Representacion %		9.50%	18.38%	11.92%	48.88%	0.85%	1.91%	2.45%	1.78%	1.36%	1.35%	1.62%	100.00%

GRAFICO 3

REPRESENTACION DE INGRESOS CORRIENTES GESTION 2018 POR ADMINISTRACIONES



ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

2.1.2 PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto gastos general fue aprobado para la gestión 2018 por Bs. 1.476.330.976.-, en el cual refleja gastos corrientes, inversiones y financieras, y según los registros al 31 de diciembre de 2018 muestra una ejecución general de 73,58% con relación al presupuesto aprobado y distribuidos en cada uno de los grupos del presupuesto. Seguidamente se tiene la ejecución por grupo de gastos y asimismo se refleja el comparativo entre la gestión 2018 con relación al año 2017.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

10000 Servicios Personales

a) Ejecución Correspondiente a la gestión 2017

Seguidamente se expone la ejecución presupuestaria del grupo de gasto de Servicios Personales a nivel Institucional, al 31 de diciembre de 2018 refleja una ejecución del 96,19% con respecto al presupuesto aprobado del cual se tiene a nivel detalle en el siguiente cuadro:

CUADRO 5

EJECUCION PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL GRUPO "SERVICIOS PERSONALES" GESTION 2018

Cod.	Descripción	Presupuesto			Ejecución al 31-12-18	% Ejec. Análisis Horiz.	% Análisis Vertical
		Inicial	Traspos y/o Modific.	Total Actual			
10000	SERVICIOS PERSONALES	667,497,799	0	667,497,799	642,053,958.46	96.19%	100.00%
11220	Bono de Antigüedad	49,296,000	5,662,640	54,958,640	54,948,464.87	99.98%	8.56%
11310	Bono de Frontera	2,167,876	88,554	2,256,430	2,082,206.85	92.28%	0.32%
11321	Categorías Medicas	45,075,437	2,028,395	47,103,832	47,103,826.25	100.00%	7.34%
11322	Escalafon Medico	13,957,846	835,110	14,792,956	14,622,752.57	98.85%	2.28%
11324	Otras Remuneraciones	49,687,938	4,245,832	53,933,770	53,091,984.98	98.44%	8.27%
11400	Aguinaldos	41,453,331	1,084,233	42,537,564	41,270,582.56	97.02%	6.43%
11600	Asignaciones Familiares	7,093,538	-52,872	7,040,666	5,228,000.00	74.25%	0.81%
11700	Sueldos	294,713,040	-4,755,430	289,957,610	279,783,735.66	96.49%	43.58%
11810	Dietas de Directorio	217,872	-9,196	208,676	177,021.00	84.83%	0.03%
11910	Horas Extraordinarias	42,541,862	4,905,690	47,447,552	47,084,510.34	99.23%	7.33%
12100	Personal Eventual	17,603,374	-3,498,574	14,104,800	12,169,414.05	86.28%	1.90%
13110	Regimen de Corto Plazo	51,504,338	951,223	52,455,561	50,762,926.39	96.77%	7.91%
13120	Prima de Riesgo Profes	8,807,243	162,660	8,969,903	8,235,682.63	91.81%	1.28%
13131	Aporte Patronal Solidar	15,451,301	285,366	15,736,667	15,298,789.77	97.22%	2.38%
13200	Aporte Patronal para V	10,300,867	190,245	10,491,112	10,194,060.54	97.17%	1.59%
15300	Creacion de Items	2,254,124	0	2,254,124	0	0.00%	0.00%
15400	Otras Previsiones	15,371,812	-12,123,876	3,247,936	0	0.00%	0.00%

Como se podrá observar el cuadro, las partidas y sub partidas, 11220 "Bono de Antigüedad" presenta una ejecución 99,98%, 11310 "Bono de Frontera" 92,28%, 11321 "Categorías Medicas" refleja una ejecución del 100%, 11322 "Escalafón Medico" con ejecución 98,85%, 11324 "Otras Remuneraciones" (índice de efectividad, riesgo en salud, subsidio de irradiación) con ejecución de 98,44%, 11700 "Sueldos" con ejecución de 96,49%, 11910 "Horas Extraordinarias" con ejecución 99,23%, otras partidas correspondiente a previsión social (aportes patronales) alcanzaron una ejecución por encima del 90%. También se tiene partidas con ejecución por debajo del 90%, que son: 11600 "Asignaciones Familiares" con ejecución de 74,25%, 11810 "Dietas de Directorio" con 84,83% de ejecución y 12100 "Personal Eventual" con 86,28%.

Por ejemplo, la partida 11910 "Horas Extraordinarias" refleja al 31 de diciembre de 2018 una ejecución del 99,23% a nivel institucional, en siguiente cuadro se muestra la ejecución por Administraciones desconcentradas:



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

CUADRO 6

Ejecución partida 11910 Horas Extraordinarias
al 31 de diciembre de 2018

Administración	Ppto. Aprobado	Importe Ejecución	% Ejec.
Oficina Nacio	0	0.00	0.00%
La Paz	10,701,626	10,701,603.52	100.00%
Cochabamba	7,209,453	7,209,413.87	100.00%
Santa Cruz	28,066,841	27,977,904.68	99.68%
Camiri	358,246	357,514.70	99.80%
Sucre	564,712	564,711.89	100.00%
Tarija	4,176	4,175.47	99.99%
Oruro	0	0.00	0.00%
Trinidad	0	0.00	0.00%
Potosí	0	0.00	0.00%
ION	269,187	269,186.21	100.00%
Reform.	273,311	0.00	0.00%
Totales	47,447,552	47,084,510.34	99.23%

Otra partida que es importante analizar es 12100 "Personal Eventual", en el ámbito institucional expone una ejecución del 80,30%, al interior de dicha partida se tiene el siguiente comportamiento por Administraciones desconcentradas:

CUADRO 7

Ejecución partida 12100 Personal Eventual
al 31 de diciembre de 2018

Administración	Ppto. Aprobado	Importe Ejecución	% Ejec.
Oficina Nacio	0	0.00	0.00%
La Paz	1,793,184	1,793,183.50	100.00%
Cochabamba	1,939,289	1,904,101.75	98.19%
Santa Cruz	7,124,916	7,124,307.61	99.99%
Camiri	181,800	181,797.57	100.00%
Sucre	218,732	217,498.71	99.44%
Tarija	244,649	224,857.92	91.91%
Oruro	0	0.00	0.00%
Trinidad	100,048	99,941.05	99.89%
Potosí	84,544	84,544.00	100.00%
ION	539,190	539,181.94	100.00%
Reform.	1,878,448	0.00	0.00%
Totales	14,104,800	12,169,414.05	86.28%

b) Ejecución Comparativa Gestiones 2018 y 2017 en Servicios Personales

En cuadro demostrativo se tiene el comparativo de la ejecución presupuestaria de gastos del grupo de Servicios Personales, a nivel grupo refleja al 31 de diciembre de 2018 expone incremento de gasto en 5,50% con relación a la gestión 2017.

Como se podrá verificar en el cuadro, varias partidas incrementaron de una gestión a la otra por efecto debido al incremento salarial del 4,50%, por actualización de la Calificación Años de Servicio, calificación de escalafón médico, calificación de categoría profesional básica y de especialidad, y el índice de efectividad. También se destaca la disminución en dos partidas que



son: Horas Extraordinarias y Personal Eventual, que obedece a los controles que se han aplicado en la gestión 2018.

CUADRO 8

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS GENERAL INSTITUCIONAL - COMPARATIVO

Cod.	Descripcion	2018			2017			Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en
		Vigente	Ejecución al 31-12-18	% Ejec.	Vigente	Ejecución al 31-12-17	% Ejec.		
10000	SERVICIOS PERSONALES	667,497,799	642,053,958.46	96.19%	674,244,967	608,554,784.59	90.26%	33,499,173.87	5.50%
11220	Bono de Antigüedad	54,958,640	54,948,464.87	99.98%	47,081,444	47,070,278.55	99.98%	7,878,186.32	16.74%
11310	Bono de Frontera	2,256,430	2,082,206.85	92.28%	3,030,928	2,107,691.06	69.54%	-25,484.21	-1.21%
11321	Categorías Médicas	47,103,832	47,103,826.25	100.00%	40,134,773	40,114,133.86	99.95%	6,989,692.39	17.42%
11322	Escala fono Médico	14,792,956	14,622,752.57	98.85%	14,074,306	13,336,024.73	94.75%	1,286,727.84	9.65%
11324	Otras Remuneraciones	53,933,770	53,091,984.98	98.44%	48,480,124	47,174,842.18	97.31%	5,917,142.80	12.54%
11400	Aguinaldos	42,537,564	41,270,582.56	97.02%	41,674,442	39,061,836.72	93.73%	2,208,745.84	5.65%
11600	Asignaciones Familiares	7,040,666	5,228,000.00	74.25%	6,788,625	5,656,449.00	83.32%	-428,449.00	-7.57%
11700	Sueldos	289,957,610	279,783,735.66	96.49%	290,170,692	264,419,532.63	91.13%	15,364,203.03	5.81%
11810	Dietas de Directorio	208,676	177,021.00	84.83%	369,798	172,894.00	46.75%	4,127.00	2.39%
11910	Horas Extraordinarias	47,447,552	47,084,510.34	99.23%	53,428,592	51,172,952.08	95.78%	-4,088,441.74	-7.99%
12100	Personal Eventual	14,104,800	12,169,414.05	86.28%	21,915,247	17,598,245.34	80.30%	-5,428,831.29	-30.85%
13110	Regimen de Corto Plazo	52,455,561	50,762,926.39	96.77%	52,200,854	48,440,024.12	92.80%	2,322,902.27	4.80%
13120	Prima de Riesgo Profesional	8,969,903	8,235,682.63	91.81%	8,926,349	7,934,750.38	88.89%	300,932.25	3.79%
13131	Aporte Patronal Solidario	15,736,667	15,298,789.77	97.22%	15,660,254	14,574,226.42	93.07%	724,563.35	4.97%
13200	Aporte Patronal por Accidente	10,491,112	10,194,060.54	97.17%	10,440,170	9,720,903.52	93.11%	473,157.02	4.87%
15300	Creación de ítems	2,254,124	0.00	0.00%	0	0	0.00%	0.00	0.00%
15400	Otras Previsiones	3,247,936	0.00	0.00%	19,868,369	0	0.00%	0.00	0.00%

20000 Servicios No Personales

c) Ejecución Correspondiente a la gestión 2018

En el siguiente cuadro se expone el movimiento de gasto institucional del grupo Servicios No Personales, donde se muestra la ejecución al 31 de diciembre de 2018 del 79,67% con relación al presupuesto aprobado. En este grupo de gasto se refleja los servicios básicos, pasajes y viáticos, mantenimiento de edificios y equipos, transporte de personal, consultores, compra de servicio médico externa, lavandería y limpieza y se tuvo el aguinaldo esfuerzo por Bolivia.

Como se podrá verificar en el siguiente cuadro, durante la gestión 2018 el grupo de servicios no personales tuvo modificaciones presupuestarias de incremento y disminución en distintas partidas y de forma global al presupuesto inicial se incrementó con Bs. 5.988.716.-.

En el análisis horizontal, cuatro partidas que reflejan por encima del 90% de ejecución con relación al presupuesto vigente y son: 23100 "Alquiler de Edificios", 25120 "Gastos Especializados por Atención Médica", 25400 "Lavandería, Limpieza e Higiene" y 26950 "Aguinaldo Esfuerzo por Bolivia" y otras partidas por debajo del 90% de ejecución presupuestaria lo cual obedece por contención de gasto en aplicación a la austeridad declarada por el Honorable Directorio mediante la resolución respectiva.

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo



caja petrolera de salud

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

En el análisis vertical se puede observar a cuatro partidas con un peso significativo sobre el 100% de ejecución institucional del grupo por el importe que presenta cada una de las partidas son: 25120 "Gastos Especializados por Atención Médica" Bs. 33.986.193,77 con 23,18%, 26950 "Aguinaldo Esfuerzo por Bolivia" Bs. 28.337.501,51 con 19,32%, 22600 "Transporte de Personal" Bs. 21.236.089,58 con 14,48% y 25400 "Lavandería, Limpieza e Higiene" Bs. 17.856.774,66 con 12,18%; las demás veintinueve partidas con 30,84% con relación al 100% de ejecución del grupo.

CUADRO 9

EJECUCION PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL GRUPO "SERVICIOS NO PERSONALES" GESTION 2018

Cod.	Descripcion	Presupuesto			Ejecucion al 31-12-18	% Ejec. Analisis Horiz.	% Ejec. Analisis Vertical
		Inicial	Trasposos y/o Modific.	Total Actual			
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	178,090,530	5,988,716	184,079,246	146,646,882.79	79.67%	100.00%
21100	Comunicaciones	660,889	-44,351	616,538	475,024.39	77.05%	0.32%
21200	Energia Electrica	9,957,671	170,120	10,127,791	9,055,241.52	89.41%	6.17%
21300	Agua	2,296,687	8,008	2,304,695	1,567,233.94	68.00%	1.07%
21400	Telefonia	1,289,195	-40,651	1,248,544	868,859.75	69.59%	0.59%
21500	Gas Domiciliario	269,720	58,522	328,242	234,435.23	71.42%	0.16%
21600	Internet y Otros	1,436,032	-46,916	1,389,116	979,087.35	70.48%	0.67%
22110	Pasajes al Interior del	3,161,057	-22,916	3,138,141	1,802,299.05	57.43%	1.23%
22210	Viaticos por Viajes al	2,962,945	-12,580	2,950,365	1,683,140.30	57.05%	1.15%
22300	Fletes y Almacenamien	279,030	19,500	298,530	155,364.00	52.04%	0.11%
22500	Seguros	7,796,311	-2,000	7,794,311	4,335,667.80	55.63%	2.96%
22600	Transporte de Personal	24,162,308	-487,589	23,674,719	21,236,089.58	89.70%	14.48%
23100	Alquiler de Edificios	1,764,228	13,400	1,777,628	1,727,628.00	97.19%	1.18%
23200	Alquiler de Equipos y M	32,595	0	32,595	6,214.00	19.06%	0.00%
23400	Otros Alquileres	305,392	-2,000	303,392	88,641.00	29.22%	0.06%
24110	Mantenimiento y Repa	5,486,701	-1,769,915	3,716,786	2,892,671.56	77.83%	1.97%
24120	Mantenimiento y Repa	8,701,603	-2,422,782	6,278,821	4,431,241.52	70.57%	3.02%
24130	Mantenimiento y Repa	368,022	-101,038	266,984	135,484.57	50.75%	0.09%
24300	Otros Gastos por Conce	1,434,067	-17,600	1,416,467	568,090.71	40.11%	0.39%
25120	Gastos Especializados p	30,834,936	6,860,462	37,695,398	33,986,193.77	90.16%	23.18%
25210	Consultorias por Produ	1,590,000	-1,060,000	530,000	90,000.00	16.98%	0.06%
25220	Consultores Individual	12,818,006	-5,097,977	7,720,029	6,367,935.82	82.49%	4.34%
25230	Auditorias Externas	1,995,000	0	1,995,000	1,500,000.00	75.19%	1.02%
25300	Comisiones y Gastos Ba	458,011	37,670	495,681	311,929.60	62.93%	0.21%
25400	Lavanderia, Limpieza e	19,405,264	-88,803	19,316,461	17,856,774.66	92.44%	12.18%
25500	Publicidad	2,751,314	-1,337,984	1,413,330	1,009,299.55	71.41%	0.69%
25600	Servicios de Imprenta,	1,434,716	-44,821	1,389,895	738,081.94	53.10%	0.50%
25700	Capacitacion del Perso	1,108,094	-386,126	721,968	177,190.00	24.54%	0.12%
25900	Servicios Manuales	629,384	12,000	641,384	320,050.79	49.90%	0.22%
26200	Gastos Judiciales	313,420	-26,380	287,040	196,320.84	68.39%	0.13%
26610	Servicios Publicos	2,150,561	119,356	2,269,917	1,913,629.99	84.30%	1.30%
26620	Servicios Privados	1,890,382	-49,850	1,840,532	1,571,511.60	85.38%	1.07%
26950	Aguinaldo Esfuerzo por	0	28,641,381	28,641,381	28,337,501.51	98.94%	19.32%
26990	Otros	28,346,989	-16,889,424	11,457,565	28,048.45	0.24%	0.02%

La ejecución más relevante al interior del grupo de servicios no personales se tiene a la partida 25120 "Gastos Especializados por Atención Médica" expone al 31 de diciembre de 2018 una ejecución de Bs. 33.986.193,77 que equivale el 90,16% de ejecución con relación al presupuesto vigente, en el siguiente cuadro se muestra la ejecución por Administraciones desconcentradas que compraron servicios médicos externos:



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

CUADRO 10

**Ejecución partida 25120 Gastos Especializados
al 31 de diciembre de 2018**

Administración	Ppto. Aprobado	Importe Ejecución	% Ejec. Análisis Horiz.	% Análisis Vertical
La Paz	2,389,302	2,341,485.23	98.00%	6.89%
Cochabamba	1,757,295	1,757,295.00	100.00%	5.17%
Santa Cruz	11,718,364	11,007,445.95	93.93%	32.39%
Camiri	215,792	194,886.52	90.31%	0.57%
Sucre	1,646,471	1,646,471.00	100.00%	4.84%
Tarija	5,166,387	4,879,205.13	94.44%	14.36%
Oruro	3,110,523	3,095,986.51	99.53%	9.11%
Trinidad	4,281,015	4,280,910.89	100.00%	12.60%
Potosí	4,188,026	4,184,451.64	99.91%	12.31%
ION	627,565	598,055.90	95.30%	1.76%
Reform.	2,594,658	0.00	0.00%	0.00%
Totales	37,695,398	33,986,193.77	90.16%	100.00%

Como se podrá observar el cuadro que antecede, el análisis horizontal muestra que en la mayoría de las administraciones alcanzaron en la partida de gastos especializados por compra de servicios médicos externos la ejecución presupuestaria del 100%, y en el análisis vertical se refleja, que del 100% de ejecución institucional, el 32,39% se tiene a la departamental Santa Cruz, luego se tiene a la regional Tarija con 14,36% seguida por zonal Trinidad con 12,60%, zonal Potosí con 12,31% y las demás seis administraciones con 28,34% de peso que tiene sobre el 100% de ejecución institucional.

d) Ejecución Comparativa Gestiones 2018 y 2017 en Servicios No Personales

Seguidamente se tiene el comparativo de gastos del grupo de servicios no personales, el concepto por los cuales se registran en el grupo son de acuerdo a las partidas del clasificador presupuestario.

Según la información reflejada de dos gestiones, presenta un incremento de la gestión 2017 a 2018 del Bs. 29.594.767,89 que equivale a 25,28%, el cual significa por el aguinaldo esfuerzo por Bolivia de Bs. 28.337.501,51.

En cuadro demostrativo refleja las variables absolutas (incrementos y disminuciones) y las variables relativas. Al interior del grupo de servicios no personales se muestra en distintas partidas incremento y disminuciones. Al margen del segundo aguinaldo, se tiene entre la gestión 2017 a 2018 incremento de Bs. 1.257.266,38, el cual muestra una disminución con relación al comparativo entre las gestiones 2016 a 2017 que se tuvo incremento de Bs. 6.730.264,49.

Por el efecto de austeridad declarada por el Honorable Directorio mediante resolución respectiva, se tuvo disminuciones por ejemplo en las partidas 24120 Mantenimiento de Vehículos, Maquinaria y Equipos de Bs.



caja petrolera de salud

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

2.006.524,25, 24300 Otros Gastos por Concepto de Instalación, Mantenimiento y Reparación Bs. 1.530.787,96 25500 Publicidad Bs. 809.951,75, etc. Las partidas que incrementaron son: 25220 Consultores Individuales de Línea de Bs. 3.929.429,91 por el efecto de los ajustes en servicios personales (personal eventual), 25230 Auditorías Externas Bs. 1.500.000.- por el revaluó de activos fijos y 25400 Lavandería Limpieza e Higiene, que son los mas relevantes.

CUADRO 11

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS GENERAL INSTITUCIONAL - COMPARATIVO

Cod.	Descripcion	2018			2017			Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-18	% Ejec.	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-17	% Ejec.		
20000	SERVICIOS NO PERSON	184,079,246	146,646,882.79	79.67%	149,313,845	117,052,114.90	78.39%	29,594,767.89	25.28%
21100	Comunicaciones	616,538	475,024.39	77.05%	845,138	502,052.14	59.40%	-27,027.75	-5.38%
21200	Energia Electrica	10,127,791	9,055,241.52	89.41%	9,866,298	8,422,663.63	85.37%	632,577.89	7.51%
21300	Agua	2,304,695	1,567,233.94	68.00%	2,221,365	1,643,463.44	73.98%	-76,229.50	-4.64%
21400	Telefonia	1,248,544	868,859.75	69.59%	1,727,745	1,121,693.51	64.92%	-252,833.76	-22.54%
21500	Gas Domiciliario	328,242	234,435.23	71.42%	351,090	193,334.65	55.07%	41,100.58	21.26%
21600	Internet y Otros	1,389,116	979,087.35	70.48%	1,501,808	1,017,758.37	67.77%	-38,671.02	-3.80%
22110	Pasajes al Interior del	3,138,141	1,802,299.05	57.43%	2,923,675	1,640,498.40	56.11%	161,800.65	9.86%
22210	Viaticos por Viajes al	2,950,365	1,683,140.30	57.05%	2,873,713	1,776,361.54	61.81%	-93,221.24	-5.25%
22300	Fletes y Almacenamien	298,530	155,364.00	52.04%	449,807	177,419.62	39.44%	-22,055.62	-12.43%
22500	Seguros	7,794,311	4,335,667.80	55.63%	8,012,003	4,588,235.27	57.27%	-252,567.47	-5.50%
22600	Transporte de Personal	23,674,719	21,236,089.58	89.70%	22,406,342	20,952,876.35	93.51%	283,213.23	1.35%
23100	Alquiler de Edificios	1,777,628	1,727,628.00	97.19%	2,154,572	1,676,522.30	77.81%	51,105.70	3.05%
23200	Alquiler de Equipos y M	32,595	6,214.00	19.06%	18,938	0	0.00%	6,214.00	0.00%
23400	Otros Alquileres	303,392	88,641.00	29.22%	247,752	23,682.00	9.56%	64,959.00	274.30%
24110	Mantenimiento y Repar	3,716,786	2,892,671.56	77.83%	3,983,058	3,261,775.95	81.89%	-369,104.39	-11.32%
24120	Mantenimiento y Repar	6,278,821	4,431,241.52	70.57%	7,904,907	6,437,765.77	81.44%	-2,006,524.25	-31.17%
24130	Mantenimiento y Repar	266,984	135,484.57	50.75%	301,368	115,069.00	38.18%	20,415.57	17.74%
24300	Otros Gastos por Conce	1,416,467	568,090.71	40.11%	2,503,470	2,098,878.67	83.84%	-1,530,787.96	-72.93%
25120	Gastos Especializados p	37,695,398	33,986,193.77	90.16%	40,034,105	34,552,122.98	86.31%	-565,929.21	-1.64%
25210	Consultorias por Produ	530,000	90,000.00	16.98%	3,401,367	525,454.00	15.45%	-435,454.00	-82.87%
25220	Consultores Individuale	7,720,029	6,367,935.82	82.49%	4,655,116	2,438,505.91	52.38%	3,929,429.91	161.14%
25230	Auditorías Externas	1,995,000	1,500,000.00	75.19%	576,415	0	0.00%	1,500,000.00	100.00%
25300	Comisiones y Gastos Ba	495,681	311,929.60	62.93%	462,214	287,957.71	62.30%	23,971.89	8.32%
25400	Lavandería, Limpieza e	19,316,461	17,856,774.66	92.44%	18,599,513	16,779,086.19	90.21%	1,077,688.47	6.42%
25500	Publicidad	1,413,330	1,009,299.55	71.41%	3,561,815	1,819,251.30	51.08%	-809,951.75	-44.52%
25600	Servicios de Imprenta,	1,389,895	738,081.94	53.10%	1,485,118	714,371.05	48.10%	23,710.89	3.32%
25700	Capacitación del Perso	721,968	177,190.00	24.54%	1,027,877	319,676.15	31.10%	-142,486.15	-44.57%
25900	Servicios Manuales	641,384	320,050.79	49.90%	510,791	294,896.33	57.73%	25,154.46	8.53%
26200	Gastos Judiciales	287,040	196,320.84	68.39%	602,992	218,986.03	36.32%	-22,665.19	-10.35%
26610	Servicios Publicos	2,269,917	1,913,629.99	84.30%	2,240,049	1,803,300.00	80.50%	110,329.99	6.12%
26620	Servicios Privados	1,840,532	1,571,511.60	85.38%	1,636,526	1,532,449.13	93.64%	39,062.47	2.55%
26950	Aguinaldo Esfuerzo por	28,641,381	28,337,501.51	98.94%	0	0	0.00%	28,337,501.51	100.00%
26990	Otros	11,457,565	28,048.45	0.24%	225,918	116,007.51	51.35%	-87,959.06	-75.82%

En siguiente cuadro 12 se expone el comparativo de ejecución presupuestaria de las gestiones 2017 y 2018 correspondiente a la partida 25120 "Gastos Especializados" por administraciones desconcentradas, donde se muestra las variaciones absolutas y relativas, las administraciones que disminuyeron con relación a la gestión 2017 son: La Paz, Cochabamba, Camiri, Tarija y Trinidad; y las administraciones que incrementaron con relación a la ejecución del año 2017 son: Santa Cruz, Sucre, Oruro, Potosí e Instituto Oncológico Nacional. Se forma general se expone la ejecución de la gestión 2018 una disminución de -1,64% con relación a la ejecución del año 2017.



CUADRO 12

Ejecución comparativa partida 25120 Gastos Especializados

Gestiones 2018 y 2017

Administración	2018	2017	Var. Absoluta	Var. Relativa
La Paz	2,341,485.23	2,904,403.94	-562,918.71	-19.38%
Cochabamba	1,757,295.00	1,827,854.18	-70,559.18	-3.86%
Santa Cruz	11,007,445.95	9,754,062.46	1,253,383.49	12.85%
Camiri	194,886.52	367,654.39	-172,767.87	-46.99%
Sucre	1,646,471.00	1,397,263.82	249,207.18	17.84%
Tarija	4,879,205.13	5,698,955.51	-819,750.38	-14.38%
Oruro	3,095,986.51	3,013,707.18	82,279.33	2.73%
Trinidad	4,280,910.89	5,004,382.39	-723,471.50	-14.46%
Potosí	4,184,451.64	4,063,859.41	120,592.23	2.97%
ION	598,055.90	519,979.70	78,076.20	15.02%
Totales	33,986,193.77	34,552,122.98	-565,929.21	-1.64%

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

30000 MATERIALES Y SUMINISTROS

e) Ejecución Correspondiente a la gestión 2018

A continuación, se tiene el grupo de Materiales y Suministros, según registros al 31 de diciembre de 2018 expone una ejecución anual de 73,91% con relación al presupuesto vigente.

En este grupo se tuvo la asignación recursos presupuestarios para la adquisición de medicamentos, insumos médicos en general, refrigerios, repuestos y accesorios y materiales de acuerdo a la naturaleza de cada una de las partidas.

En el análisis horizontal se puede identificar a la partida 31110 "Gastos por Refrigerios al Personal" que alcanzo una ejecución por encima del 90,52%, las demás que alcanzaron un promedio de 60 a 80% de ejecución, el cual debido a las restricciones por contención de gastos aplicado en la gestión 2018. Lo más relevante al interior del grupo de materiales y suministros se tiene a la partida 34200 "Productos Químicos y Farmacéuticos" con una ejecución de Bs. 121.021.198,96 que representa el 76,46% con relación al presupuesto vigente.

Según se muestra en cuadro 13, durante la gestión 2018 se tuvo modificación presupuestaria en cada una de las partidas, disminuyendo de forma general al grupo de Bs. -14.026.942.- incrementando al grupo de servicios no personales y al proyecto de inversión de ampliación y equipamiento de CPS Trinidad.

En el análisis vertical del cuadro 13 se refleja a la partida 34200 "Productos Químicos y Farmacéuticos" con el 72,27% sobre el total del 100% de ejecución del grupo.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

CUADRO 13

EJECUCION PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL GRUPO "MATERIALES Y SUMINISTROS" GESTION 2018

Cod.	Descripción	Presupuesto			Ejecución al 31-12-18	% Ejec. Análisis Horiz.	% Ejec. Análisis Vertical
		Inicial	Trasposos y/o Modific.	Total Actual			
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	240,575,171	-14,026,942	226,548,229	167,449,241.66	73.91%	100.00%
31110	Gastos p/Refrig.al Pers	25,020,732	-463,941	24,556,791	22,229,243.50	90.52%	13.28%
31120	Gastos por Alimentación	374,321	1,269	375,590	228,582.80	60.86%	0.14%
31140	Alimentación Hospitalar	8,741,280	-46,476	8,694,804	6,415,829.47	73.79%	3.83%
31300	Productos Agrícolas, Pe	52,500	0	52,500	43,115.00	82.12%	0.03%
32100	Papel	2,168,542	-135,465	2,033,077	827,183.00	40.69%	0.49%
32200	Productos de Artes Gra	3,976,016	-270,563	3,705,453	1,472,653.87	39.74%	0.88%
32300	Libros, Manuales y Rev	2,000	-2,000	0	0	0.00%	0.00%
32500	Periodicos y Boletines	40,842	-3,800	37,042	24,241.52	65.44%	0.01%
33100	Hilados y Telas	245,860	-25,171	220,689	32,876.00	14.90%	0.02%
33200	Confecciones Textiles	2,795,697	-60,395	2,735,302	854,372.56	31.24%	0.51%
33300	Prendas de Vestir	4,095,638	-76,413	4,019,225	1,821,229.15	45.31%	1.09%
33400	Calzados	448,862	0	448,862	305,895.00	68.15%	0.18%
34110	Combustibles, Lubrica	1,009,476	-31,513	977,963	472,232.48	48.29%	0.28%
34200	Productos Químicos y F	169,156,161	-10,872,909	158,283,252	121,021,198.96	76.46%	72.27%
34300	Llantas y Neumáticos	245,962	-22,000	223,962	124,890.00	55.76%	0.07%
34500	Productos de Minerale	1,239,158	8,764	1,247,922	1,035,033.30	82.94%	0.62%
34600	Productos Metálicos	620,391	-67,495	552,896	308,937.03	55.88%	0.18%
34800	Herramientas Menores	123,076	-2,500	120,576	13,016.30	10.80%	0.01%
39100	Material de Limpieza	4,968,156	-234,425	4,733,731	3,408,375.55	72.00%	2.04%
39300	Utensilios de Cocina y	1,037,385	-341,900	695,485	199,549.00	28.69%	0.12%
39400	Instrumental Menor Me	2,525,537	-207,687	2,317,850	926,521.07	39.97%	0.55%
39500	Útiles de Escritorio y	3,577,618	-10,962	3,566,656	1,915,239.76	53.70%	1.14%
39600	Útiles Educativos, C	300,186	-51,900	248,286	30,802.59	12.41%	0.02%
39700	Útiles y Materiales Ele	1,226,046	-204,700	1,021,346	601,740.60	58.92%	0.36%
39800	Otros Repuestos y Acc	5,914,624	-831,926	5,082,698	2,881,917.08	56.70%	1.72%
39990	Otros Materiales y Sum	669,105	-72,834	596,271	254,566.07	42.69%	0.15%

Fuente: Reporte ejec. presup.

f) Ejecución Comparativa Gestiones 2018 y 2017 Materiales y Suministros

El grupo de materiales y suministros refleja al 31 de diciembre de 2018 disminución de Bs. -25.718.745,56 equivalente a 13,31% con relación a la gestión 2017, como se podrá verificar el cuadro 14, al interior del grupo se tiene partidas con disminuciones significativas por encima de Bs. 1 millón de bolivianos que son: 32200 "Productos de Artes Gráficas", 33200 "Confecciones Textiles", 33300 "Prendas de Vestir", 34200 "Productos Químicos y Farmacéuticos", 34600 "Productos Metálicos", 39400 "Instrumental Médico Menor", 39500 "Útiles de escritorio y Oficina" y 39800 "Otros Repuestos y Accesorios", además se tienen otras partidas que exponen disminuciones con relación a la gestión 2017. Los cuales obedecen a la restricción presupuestaria por contención de gasto en cumplimiento a la declaratoria de austeridad por el Honorable Directorio.



CUADRO 14

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS GENERAL INSTITUCIONAL - COMPARATIVO

Cod.	Descripcion	2018			2017			Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en
		Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-18	% Ejec.	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-17	% Ejec.		
30000	MATERIALES Y SUMI	226,548,229	167,449,241.66	73.91%	253,911,092	193,167,987.22	76.08%	-25,718,745.56	-13.31%
31110	Gastos p/Refrig.al P	24,556,791	22,229,243.50	90.52%	23,169,913	21,980,549.43	94.87%	248,694.07	1.13%
31120	Gastos por Alimenta	375,590	228,582.80	60.86%	561,191	296,578.53	52.85%	-67,995.73	-22.93%
31140	Alimentacion Hospit	8,694,804	6,415,829.47	73.79%	8,749,639	6,641,483.48	75.91%	-225,654.01	-3.40%
31300	Productos Agricolas	52,500	43,115.00	82.12%	90,000	42,825.00	47.58%	290.00	0.68%
32100	Papel	2,033,077	827,183.00	40.69%	2,914,851	1,282,952.46	44.01%	-455,769.46	-35.53%
32200	Productos de Artes C	3,705,453	1,472,653.87	39.74%	4,912,643	2,961,380.77	60.28%	-1,488,726.90	-50.27%
32300	Libros, Manuales y F	0	0	0.00%	27,165	18,500.00	68.10%	-18,500.00	-100.00%
32500	Periodicos y Boletin	37,042	24,241.52	65.44%	86,928	35,022.16	40.29%	-10,780.64	-30.78%
33100	Hilados y Telas	220,689	32,876.00	14.90%	57,854	43,192.00	74.66%	-10,316.00	-23.88%
33200	Confecciones Textile	2,735,302	854,372.56	31.24%	2,439,909	2,015,730.43	82.61%	-1,161,357.87	-57.61%
33300	Prendas de Vestir	4,019,225	1,821,229.15	45.31%	3,686,500	3,130,902.40	84.93%	-1,309,673.25	-41.83%
33400	Calzados	448,862	305,895.00	68.15%	602,548	358,267.00	59.46%	-52,372.00	-14.62%
34110	Combustibles, Lubri	977,963	472,232.48	48.29%	859,918	586,325.05	68.18%	-114,092.57	-19.46%
34200	Productos Quimicos	158,283,252	121,021,198.96	76.46%	171,404,197	131,670,074.38	76.82%	-10,648,875.42	-8.09%
34300	Llantas y Neumatico	223,962	124,890.00	55.76%	276,097	62,707.50	22.71%	62,182.50	99.16%
34400	Productos de Cuero	0	0	0.00%	2,750	1,000.00	36.36%	-1,000.00	-100.00%
34500	Productos de Minera	1,247,922	1,035,033.30	82.94%	1,021,361	759,377.30	74.35%	275,656.00	36.30%
34600	Productos Metalicos	552,896	308,937.03	55.88%	2,127,944	1,815,496.43	85.32%	-1,506,559.40	-82.98%
34800	Herramientas Meno	120,576	13,016.30	10.80%	241,228	141,627.16	58.71%	-128,610.86	-90.81%
39100	Material de Limpiez	4,733,731	3,408,375.55	72.00%	6,396,239	3,855,066.75	60.27%	-446,691.20	-11.59%
39300	Utensilios de Cocina	695,485	199,549.00	28.69%	761,369	314,978.98	41.37%	-115,429.98	-36.65%
39400	Instrumental Menor	2,317,850	926,521.07	39.97%	5,091,597	2,524,536.01	49.58%	-1,598,014.94	-63.30%
39500	Utiles de Escritorio y	3,566,656	1,915,239.76	53.70%	4,711,023	3,197,065.91	67.86%	-1,281,826.15	-40.09%
39600	Utiles Educacionale	248,286	30,802.59	12.41%	239,890	58,645.00	24.45%	-27,842.41	-47.48%
39700	Utiles y Materiales E	1,021,346	601,740.60	58.92%	2,317,432	1,505,429.17	64.96%	-903,688.57	-60.03%
39800	Otros Repuestos y A	5,082,698	2,881,917.08	56.70%	10,722,765	7,800,158.02	72.74%	-4,918,240.94	-63.05%
39990	Otros Materiales y S	596,271	254,566.07	42.69%	438,141	68,115.90	15.55%	186,450.17	273.72%

40000 ACTIVOS REALES

g) Ejecución Correspondiente a la gestión 2018

El grupo de Activos Reales, de manera general refleja una ejecución al 31 de diciembre de 2018 expone una ejecución del 62,81% con relación al presupuesto vigente, en el mismo está considerado los gastos corrientes e inversiones, por lo que en siguiente cuadro general se tiene el movimiento a nivel de partidas registradas al cierre del periodo fiscal 2018, presentando la respectiva ejecución en cada una de las partidas de activos reales. La ejecución de este grupo forma parte de activo fijo y del capital de la institución.

El análisis horizontal refleja a la partida 42230 "Otras Construcciones..." con ejecución de Bs. 3.744.880.- del 100%, 43110 "Equipo de Oficina y Muebles" con ejecución de Bs. 732.281.45 del 35,85%, 43400 "Equipo Médico y de Laboratorio" con ejecución de Bs. 9.772.848,80 que representa el 61,81% con

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

relación al presupuesto vigente, son ejecuciones más relevantes al interior del grupo de activos reales.

En el análisis vertical se tiene a las partidas 42230 "Otras Construcciones..." con ejecución de 25,20% y 43400 "Equipo Médico y de Laboratorio" del 65,75% de ejecución y las demás partidas por debajo del 5% de ejecución.

CUADRO 15

EJECUCION PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL GRUPO "ACTIVOS REALES" GESTION 2018

Cod.	Descripción	Presupuesto			Ejecución al 31-12-18	% Ejec. Analisis Horiz.	% Analisis Vertical
		Inicial	Trasposos y/o Modific.	Total Actual			
40000	ACTIVOS REALES	21,262,010	2,399,991	23,662,001	14,863,033.91	62.81%	100.00%
42230	Otras Construcciones y	1,936,550	1,808,330	3,744,880	3,744,880.00	100.00%	25.20%
42240	Supervision de Constru	75,782	0	75,782	73,716.21	97.27%	0.50%
43110	Equipo de Oficina y Mu	1,042,727	974,875	2,017,602	723,281.45	35.85%	4.87%
43120	Equipo de Computador	1,188,319	-13,560	1,174,759	406,469.00	34.60%	2.73%
43310	Vehiculos Livianos para	144,900	0	144,900	0	0.00%	0.00%
43340	Equipo de Elevacion	19,500	0	19,500	0	0.00%	0.00%
43400	Equipo Medico y de Lab	15,550,346	260,138	15,810,484	9,772,848.80	61.81%	65.75%
43500	Equipo de Comunicacio	184,496	22,148	206,644	842	0.41%	0.01%
43600	Equipo Educacional y R	66,334	4,500	70,834	0	0.00%	0.00%
43700	Otra Maquinaria y Equi	943,886	-651,985	291,901	136,281.60	46.69%	0.92%
49100	Activos Intangibles	109,170	-4,455	104,715	4,714.85	4.50%	0.03%

h) Ejecución Comparativa Gestiones 2018 y 2017 en Activos Reales

La relación de las dos gestiones muestra una disminución de Bs. - 32.067.801,69 equivalentes a -68,33% con relación a la gestión 2017, como se podrá verificar el cuadro 16, todas las partidas que compone el grupo de activos reales reflejan disminuciones con respecto a la gestión pasada.

CUADRO 16

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS GENERAL INSTITUCIONAL - COMPARATIVO

Cod.	Descripción	2018			2017			Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-18	% Ejec.	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-17	% Ejec.		
40000	ACTIVOS REALES	23,662,001	14,863,033.91	62.81%	139,007,549	46,930,835.60	33.76%	-32,067,801.69	-68.33%
41100	Edificios	0	0.00	0.00%	8,610,000	0.00	0.00%	0.00	0.00%
42230	Otras Construcciones	3,744,880	3,744,880.00	100.00%	55,209,307	5,468,511.69	9.91%	-1,723,631.69	-31.52%
42240	Supervision de Cons	75,782	73,716.21	97.27%	3,328,830	137,942.71	4.14%	-64,226.50	-46.56%
43110	Equipo de Oficina y N	2,017,602	723,281.45	35.85%	3,300,836	2,050,410.76	62.12%	-1,327,129.31	-64.73%
43120	Equipo de Computad	1,174,759	406,469.00	34.60%	3,538,928	1,229,405.23	34.74%	-822,936.23	-66.94%
43310	Vehiculos Livianos p	144,900	0	0.00%	573,364	0	0	0.00	0.00%
43330	Maquinaria y Equipo	0	0	0.00%	758,640	448,000.00	59.05%	-448,000.00	-100.00%
43340	Equipo de Elevacion	19,500	0	0.00%	2,970,000	951,400.00	0.32	-951,400.00	-100.00%
43400	Equipo Medico y de	15,810,484	9,772,848.80	61.81%	52,813,221	30,978,672.60	58.66%	-21,205,823.80	-68.45%
43500	Equipo de Comunica	206,644	842	0.41%	1,647,989	1,133,247.20	68.77%	-1,132,405.20	-99.93%
43600	Equipo Educacional	70,834	0	0.00%	68,098	25,721.00	37.77%	-25,721.00	-100.00%
43700	Otra Maquinaria y E	291,901	136,281.60	46.69%	5,665,856	4,334,016.31	76.49%	-4,197,734.71	-96.86%
49100	Activos Intangibles	104,715	4,714.85	4.50%	522,480	173,508.10	33.21%	-168,793.25	-97.28%



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

50000 ACTIVOS FINANCIEROS

En este grupo se refleja sin ejecución, debido a que solamente se tiene previsiones para el incremento a activos reales correspondiente a inversiones.

CUADRO 17

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS GENERAL INSTITUCIONAL - COMPARATIVO

Cod.	Descripcion	2018			2017			Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-18	% Ejec.	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-17	% Ejec.		
50000	ACTIVOS FINANCIEROS	211,113,804	0	0.00%	130,891,922	0	0.00%	0.00	0.00%

60000 SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS

i) Ejecución Correspondiente a la gestión 2018

En siguiente cuadro se expone el grupo presupuestario de Servicios de la Deuda Publica y Disminución de Otros Pasivos", en ello solamente presenta con ejecución al 31 de diciembre de 2018 la partida 68200 "Pago de Beneficios Sociales" del 95,37% con respecto al presupuesto aprobado, las demás partidas están consideradas como nominales y no presentan ejecución alguna.

CUADRO 18

EJECUCION PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL GRUPO "SERV. DE LA DEUDA Y DISMIN.DE OTROS PASIVOS" GESTION 2018

Cod.	Descripcion	Presupuesto			Ejecución al 31-12-18	% Ejec.
		Inicial	Trasposos y/o Modific.	Total Actual		
60000	SERVICIO DE LA DEUDA PU	57,308,442	0	57,308,442	15,453,895.80	26.97%
66100	Gastos Devengados No Pa	30,742,317	0	30,742,317	0	0.00%
66400	Gastos Devengados No Pa	10,361,312	0	10,361,312	0	0.00%
68200	Pago de Beneficios Soci	16,204,813	0	16,204,813	15,453,895.80	95.37%

j) Ejecución Comparativa Gestiones 2018 y 2017

Como se había señalado en el inciso que antecede, solamente se refleja ejecución en partida 68200 Pago de Beneficios Sociales, por lo que expone un incremento del 19,90% con relación a la gestión 2017, debido a que trabajadores de la institución se acogieron a la jubilación y otros decidieron alejarse de la institución, etc.

CUADRO 19

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS GENERAL INSTITUCIONAL - COMPARATIVO

Cod.	Descripcion	2018			2017			Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-18	% Ejec.	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-17	% Ejec.		
60000	SERVICIO DE LA DEUDA PU	57,308,442	15,453,895.80	26.97%	57,894,958	12,889,137.40	22.26%	2,564,758.40	19.90%
66100	Gastos Devengados	30,742,317	0	0.00%	30,742,317	0	0.00%	0.00	0.00%
66400	Gastos Devengados	10,361,312	0	0.00%	10,361,312	0	0.00%	0.00	0.00%
68200	Pago de Beneficios S	16,204,813	15,453,895.80	95.37%	16,791,329	12,889,137.40	76.76%	2,564,758.40	19.90%



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

70000 TRANSFERENCIAS

k) Ejecución Correspondiente a la gestión 2018

El grupo 70000 Transferencias, refleja una ejecución de 90,99%, en el análisis horizontal se expone la ejecución de las partidas 71220 "Becas de Estudios Otorgadas a los Estudiantes Universitarios" que refleja una ejecución de 89,24%, el cual corresponde a la residencia médica de los hospitales de las Departamentales de La Paz y Santa Cruz. La partida 73100 "Transferencias Corrientes al Órgano Ejecutivo del Estado Plurinacional por Subsidios o Subvenciones" muestra una ejecución de 93,45% correspondiente a la transferencia al Ministerio de Salud del 5% y en la partida 73200 se expone la transferencia del 0.5% para el ASUSS, calculados sobre las contribuciones a la seguridad social, los cuales con relación al presupuesto aprobado.

Con relación al análisis vertical se establece que del 100% de ejecución del grupo de transferencias se tiene el 87,50% la transferencia para el Ministerios de Salud.

CUADRO 20

EJECUCION PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL GRUPO "TRANSFERENCIAS" GESTION 2018

Cod.	Descripcion	Presupuesto			Ejecución al 31-12-18	% Ejec. Analisis Horiz.	% Analisis Vertical
		Inicial	Trasposos y/o Modific.	Total Actual			
70000	TRANSFERENCIAS	64,147,469	0	64,147,469	58,370,659.02	90.99%	100.00%
71220	Becas de Estudios Otor	3,819,929	0	3,819,929	3,408,981.19	89.24%	5.84%
73100	Transf. Corrientes al o	54,843,218	0	54,843,218	51,250,883.12	93.45%	87.80%
73200	Transf. Corr a Org. Leg.	5,484,322	0	5,484,322	3,710,794.71	67.66%	6.36%

l) Ejecución Comparativa Gestiones 2018 y 2017 en Transferencias

En este grupo de Transferencias, la ejecución comparativa de las gestiones 2018 y 2017 refleja incremento de Bs. 13.373,85 que equivale al 0,02% con relación a la gestión pasada según el 21.

CUADRO 21

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS GENERAL INSTITUCIONAL - COMPARATIVO

Cod.	Descripcion	2018			2017			Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-18	% Ejec.	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-17	% Ejec.		
70000	TRANSFERENCIAS	64,147,469	58,370,659.02	90.99%	63,082,797	58,357,285.17	92.51%	13,373.85	0.02%
71220	Becas de Estudios O	3,819,929	3,408,981.19	89.24%	3,403,444	3,104,920.50	91.23%	304,060.69	9.79%
73100	Transf. Corrientes a	54,843,218	51,250,883.12	93.45%	59,679,353	55,252,364.67	92.58%	-4,001,481.55	-7.24%
73200	Transf. Corr a Org. Le	5,484,322	3,710,794.71	67.66%				3,710,794.71	100.00%

80000 IMPUESTOS, REGALIAS Y TASAS

II) Ejecución Correspondiente a la gestión 2018

La partida 81300 Impuesto al Valor Agregado, presenta al 31 de diciembre de 2018 con una ejecución por impuestos del 91,72% con respecto al presupuesto aprobado, correspondiente al pago de impuesto al valor agregado del 13% sobre venta de servicios.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

CUADRO 22

EJECUCION PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL GRUPO "IMPUESTOS" GESTION 2018

Cod.	Descripción	Presupuesto			Ejecución al 31-12-18	% Ejec.
		Inicial	Traspos y/o Modific.	Total Actual		
80000	IMPUESTOS, REGALIAS	3,032,985	70,000	3,102,985	2,846,038.09	91.72%
81300	Impuesto al Valor Agregado	3,032,985	70,000	3,102,985	2,846,038.09	91.72%

m) Ejecución Comparativa Gestiones 2018 y 2017 en Impuestos

En ejecución comparativa por pago de impuesto se expone un incremento de Bs. 201.910,15 que equivale al 7,64% con relación a los impuestos del año 2017, como se podrá verificar en el cuadro 22. Dichos impuestos corresponden a la venta de servicios médicos a particulares que se tiene en Instituto Oncológico Nacional y por exámenes pres ocupacionales.

CUADRO 23

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS GENERAL INSTITUCIONAL - COMPARATIVO

Cod.	Descripción	2018			2017			Var. Absoluta en Ejecución	Var. Relativa en Ejecución
		Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-18	% Ejec.	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-17	% Ejec.		
80000	IMPUESTOS, REGALIAS	3,102,985	2,846,038.09	91.72%	3,788,739	2,644,127.94	69.79%	201,910.15	7.64%
81300	Impuesto al Valor Agregado	3,102,985	2,846,038.09	91.72%	3,788,739	2,644,127.94	69.79%	201,910.15	7.64%

90000 OTROS GASTOS

n) Ejecución Correspondiente a la gestión 2018

En este grupo de gasto 90000 "Otros Gastos" expone ejecución presupuestaria al 31 de diciembre de 2018 de 99,48%, al interior del grupo se tiene dos partidas, 94200 "Desahucio" destinado para el pago a aquellos trabajadores que son retirados de la institución, el cual refleja una ejecución del 57,27%; la otra partida es 96200 "Devoluciones" correspondiente a las incapacidades temporales (bajas médicas), presenta al 31 de diciembre de 2018 una ejecución del 99,88% con relación al presupuesto vigente.

CUADRO 24

EJECUCION PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL GRUPO "OTROS GASTOS" GESTION 2018

Cod.	Descripción	Presupuesto			Ejecución al 31-12-18	% Ejec. Analisis Horiz.	% Analisis Vertical
		Inicial	Traspos y/o Modific.	Total Actual			
90000	OTROS GASTOS	33,302,766	5,568,235	38,871,001	38,667,758.06	99.48%	100.00%
94200	Desahucio	0	368,381	368,381	210,957.42	57.27%	0.55%
96200	Devoluciones	33,302,766	5,199,854	38,502,620	38,456,800.64	99.88%	99.45%

ñ) Ejecución Comparativa Gestiones 2018 y 2017 en Otros Gastos

Según el cuadro demostrativo correspondiente al comparativo de dos gestiones 2018 y 2017, se refleja una disminución de Bs. 1.701.454,38 equivalente a -4,21% a nivel grupo con relación a la ejecución de la gestión 2017.

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

CUADRO 26

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS GENERAL INSTITUCIONAL - COMPARATIVO

Cod.	Descripción	2018			2017			Var. Absoluta en Ejecución	Var. Relativa en Ejecución
		Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-18	% Ejec.	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-17	% Ejec.		
90000	OTROS GASTOS	38,871,001	38,667,758.06	99.48%	45,946,832	40,369,212.44	87.86%	-1,701,454.38	-4.21%
94200	Desahucio	368,381	210,957.42	57.27%	988,660	646,718.87	65.41%	-435,761.45	-67.38%
96200	Devoluciones	38,502,620	38,456,800.64	99.88%	44,958,172	39,722,493.57	88.35%	-1,265,692.93	-3.19%

RESUMEN DE GASTOS GENERAL

En el siguiente cuadro 26 se refleja el análisis horizontal y vertical de la ejecución presupuestaria general al 31 de diciembre de 2018. El análisis horizontal muestra al grupo de Devoluciones (incapacidad temporal y desahucio) con 99,48% de ejecución, seguida por grupo Servicios Personales con 96,19% de ejecución, seguida por los demás grupos, expuesta con relación al presupuesto vigente.

En el análisis vertical se refleja el peso que tiene con relación al 100% de ejecución institucional, donde por ejemplo al grupo de Servicios Personales se tiene con el 59,10%, seguida por el grupo de Materiales y Suministros con 15,41% y Servicios No Personales con 13,50% y los demás grupos se tiene con 11,99% de acuerdo a las cifras sobre el 100% de ejecución de la gestión 2018.

CUADRO 26

EJECUCION PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL RESUMEN POR GRUPOS DE GASTO GESTION 2018

Cod.	Descripción	Presupuesto			Ejecución al 31-12-18	% Ejec. Analisis Horiz.	% Analisis Vertical
		Inicial	Traspos y/o Modific.	Total Actual			
10000	SERVICIOS PERSONALES	667,497,799	0	667,497,799	642,053,958.46	96.19%	59.10%
20000	SERVICIOS NO PERSON.	178,090,530	5,988,716	184,079,246	146,646,882.79	79.67%	13.50%
30000	MATERIALES Y SUMINIS	240,575,171	-14,026,942	226,548,229	167,449,241.66	73.91%	15.41%
40000	ACTIVOS REALES	21,262,010	2,399,991	23,662,001	14,863,033.91	62.81%	1.37%
50000	ACTIVOS FINANCIEROS	211,113,804	0	211,113,804	0	0.00%	0.00%
60000	SERVICIO DE LA DEUDA	57,308,442	0	57,308,442	15,453,895.80	26.97%	1.42%
70000	TRANSFERENCIAS	64,147,469	0	64,147,469	58,370,659.02	90.99%	5.37%
80000	IMPUESTOS, REGALIAS	3,032,985	70,000	3,102,985	2,846,038.09	91.72%	0.26%
90000	OTROS GASTOS	33,302,766	5,568,235	38,871,001	38,667,758.06	99.48%	3.56%
Total al : 31/12/2018		1,476,330,976	0	1,476,330,976	1,086,351,467.79	73.58%	100.00%

En siguiente cuadro 27, se refleja la relación de Servicios Personales frente a los Ingresos Corrientes captados durante gestión 2018, por lo que el 60,50% del total de ingresos se utilizó en servicios personales, el mismo se incrementó con relación a la gestión 2017, como se podrá verificar el cuadro el incremento en ingresos no fue en la misma proporción que en servicios personales.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

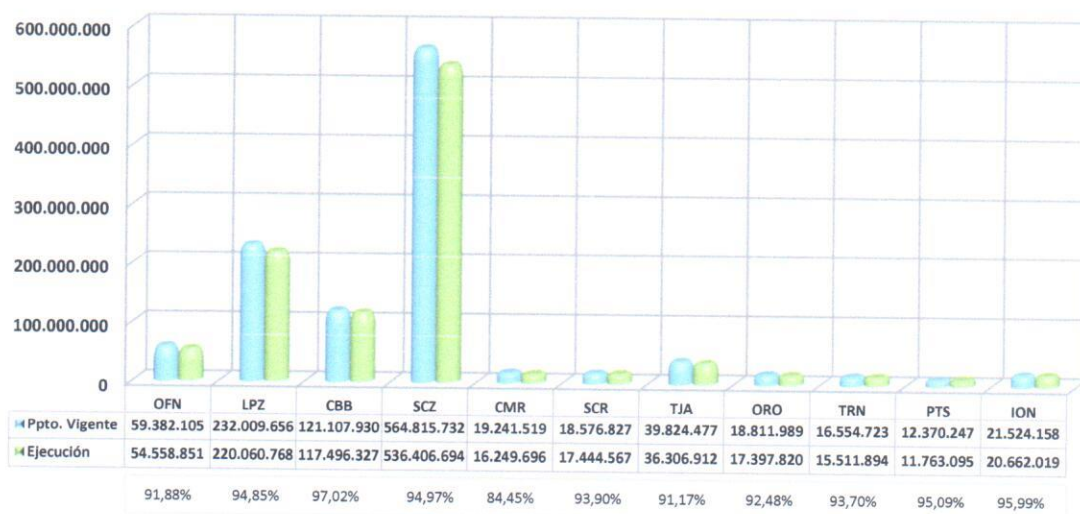
CUADRO 27

Descripción	Ejecución Al 31-12-2018	Ejecución Al 31-12-2017	Var. Absoluta en Ejecución	Var. Relativa en Ejecución
Ingresos Corrientes	1,061,254,190	1,041,902,868	19,351,321	1.86%
Servicios Personales	642,053,958	608,554,785	33,499,174	5.50%
Relación Porcentual	60.50%	58.41%		

RESUMEN DE GASTOS CORRIENTES POR ADMINISTRACIONES

A continuación, se tiene el gráfico del comportamiento de gastos corrientes registrados al 31 de diciembre de 2018, donde se muestra la ejecución presupuestaria de cada una de las Administraciones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS CORRIENTES
POR ADMINISTRACIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



2.1.3 PRESUPUESTO DE INVERSIONES

o) Ejecución Correspondiente a la gestión 2018

Como se podrá verificar en cuadro 28, en presupuesto de inversiones se tuvo la gestión 2018 de solamente un proyecto correspondiente a Ampliación y Equipamiento Policonsultorio CPS Trinidad, que inició la gestión 2018 con presupuesto aprobado de Bs. 2.012.332.-, durante la gestión 2018 se incrementó mediante modificación presupuestaria con presupuesto de Bs. 6.799.271.-, con el cual se tuvo un presupuesto vigente de Bs. 8.811.603.- y al 31 de diciembre de 2018 se reflejó una ejecución de Bs. 7.038.928,21 que equivale al 79,88% con relación al presupuesto vigente.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

CUADRO 28

EJECUCION PRESUPUESTARIA PROYECTO AMPLIACION Y EQUIPAMIENTO CPS TRINIDAD GESTION 2018

Cod.	Descripcion	Presupuesto			Ejecución al 31-12-18	% Ejec.
		Inicial	Traspasos y/o Modific.	Total Actual		
30000	MATERIALES Y SUMINIST	0	325,720	325,720	0	0.00%
34500	Productos de Minerales	0	25,600	25,600	0	0.00%
34600	Productos Metalicos	0	33,600	33,600	0	0.00%
39300	Utensilios de Cocina y	0	20,000	20,000	0	0.00%
39400	Instrumental Menor Med	0	242,120	242,120	0	0.00%
39700	Utiles y Materiales Ele	0	4,400	4,400	0	0.00%
40000	ACTIVOS REALES	2,012,332	6,473,551	8,485,883	7,038,928.21	82.95%
42230	Otras Construcciones y	1,936,550	1,808,330	3,744,880	3,744,880.00	100.00%
42240	Supervision de Construc	75,782	0	75,782	73,716.21	97.27%
43110	Equipo de Oficina y Mue	0	1,152,105	1,152,105	548,880.00	47.64%
43120	Equipo de Computacion	0	96,600	96,600	71,820.00	74.35%
43400	Equipo Medico y de Labo	0	3,382,016	3,382,016	2,599,632.00	76.87%
43500	Equipo de Comunicacion	0	30,000	30,000	0	0.00%
43600	Equipo Educacional y Re	0	4,500	4,500	0	0.00%
Total al : 31/12/2018		2,012,332	6,799,271	8,811,603	7,038,928.21	79.88%

p) Ejecución Comparativa Gestiones 2018 y 2017 en Inversiones

Según la información reflejada en el cuadro 29, comparativo de ejecución presupuestaria de inversiones al 31 de diciembre de 2018 se establece una disminución de Bs. -16.159.867,79 en grupo de materiales y suministros y activos reales con relación a la gestión 2017, como se podrá observar de forma detallada en el siguiente cuadro:

CUADRO 29

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INVERSION INSTITUCIONAL - COMPARATIVO

Cod.	Descripcion	2018			2017			Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-18	% Ejec.	Presupuesto Vigente	Ejecución al 31-12-17	% Ejec.		
30000	MATERIALES Y SUM	325,720	0.00	0.00%	332,173	150,742.00	45.38%	-150,742.00	-100.00%
40000	ACTIVOS REALES	8,485,883	7,038,928.21	82.95%	85,716,683	23,048,054.00	26.89%	-16,009,125.79	-69.46%
Totales		8,811,603	7,038,928.21	79.88%	86,048,856	23,198,796.00	26.96%	-16,159,867.79	-69.66%

Aclarando, la gestión 2017 de tuvo la ejecución de siete proyectos de inversión y en la gestión 2018 se tuvo la ejecución de un proyecto de inversión correspondiente a la Ampliación y Equipamiento del Policonsultorio CPS Trinidad, por ello se debe la disminución reflejada en cuadro comparativo.

2.1.4 ANALISIS DEL INGRESO MENOS EL GASTO (AHORRO O DESAHORRO)

En el siguiente cuadro se refleja el resultado de la ejecución presupuestaria ingresos corrientes y la ejecución presupuestaria de gastos general institucional de la gestión 2018, donde los ingresos captados no fueron suficientes para cubrir todos los gastos (gastos corrientes, inversiones y pago de beneficios sociales), determinando un resultado negativo de Bs. -25.097.278,23. Dicho resultado directamente afectara a los saldos del banco.

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo



caja petrolera de salud

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

CUADRO 30

RESUMEN DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS GESTION 2018

INGRESOS

Nro.	Descripción y/o Concepto	Ejecución 2018
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	26,830,242.19
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS	9,406,291.99
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD	1,025,017,655.38
Totales		1,061,254,189.56

GASTOS

Cod.	Descripción	Ejecución 2018
10000	SERVICIOS PERSONALES	642,053,958.46
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	146,646,882.79
30000	MATERIALES Y SUMINISTRO	167,449,241.66
40000	ACTIVOS REALES	14,863,033.91
60000	SERVICIO DE LA DEUDA PU	15,453,895.80
70000	TRANSFERENCIAS	58,370,659.02
80000	IMPUESTOS, REGALIAS Y T	2,846,038.09
90000	OTROS GASTOS	38,667,758.06
Totales		1,086,351,467.79

Resultado Presupuestario Institucional	-25,097,278.23
--	----------------

Seguidamente se refleja el cuadro 31 correspondiente al comparativo del resumen de ingresos y gastos de gestiones 2018 y 2017, donde específicamente se muestra el resultado presupuestario general. Al 31 de diciembre de 2018 se expone un resultado donde el ingreso fue insuficiente para cubrir los gastos y por ello se refleja el importe de Bs. -25.097.278,23 y con relación a la gestión 2017 ha disminuido Bs. 12.965.338,87 que equivale al 34,06%.

Asimismo, es importante aclarar y ampliar, en el caso de que no ejecutarse el aguinaldo esfuerzo por Bolivia de Bs. 28.337.501,51, la entidad hubiera estado presentado al 31 de diciembre de 2018 un resultado presupuestario favorable o positivo de Bs. 3.240.223,28.

CUADRO 31

RESUMEN COMPARATIVO DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS GESTIONES 2018 - 2017

INGRESOS

Nro.	Descripción y/o Concepto	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecución	Var. Relativa en Ejecución
		2018	2017		
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	26,830,242.19	26,031,367.36	798,874.83	3.07%
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS	9,406,291.99	11,283,051.97	-1,876,759.98	-16.63%
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD	1,025,017,655.38	1,004,588,448.83	20,429,206.55	2.03%
Totales		1,061,254,189.56	1,041,902,868.16	19,351,321.40	1.86%

GASTOS

Cod.	Descripción	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecución	Var. Relativa en Ejecución
		2018	2017		
10000	SERVICIOS PERSONALES	642,053,958.46	608,554,784.59	33,499,173.87	5.50%
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	146,646,882.79	117,052,114.90	29,594,767.89	25.28%
30000	MATERIALES Y SUMINISTRO	167,449,241.66	193,167,987.22	-25,718,745.56	-13.31%
40000	ACTIVOS REALES	14,863,033.91	46,930,835.60	-32,067,801.69	-68.33%
60000	SERVICIO DE LA DEUDA PU	15,453,895.80	12,889,137.40	2,564,758.40	19.90%
70000	TRANSFERENCIAS	58,370,659.02	58,357,285.17	13,373.85	0.02%
80000	IMPUESTOS, REGALIAS Y T	2,846,038.09	2,644,127.94	201,910.15	7.64%
90000	OTROS GASTOS	38,667,758.06	40,369,212.44	-1,701,454.38	-4.21%
Totales		1,086,351,467.79	1,079,965,485.26	6,386,982.53	0.59%

Resultado Presupuestario Institucional	-25,097,278.23	-38,062,617.10	12,965,338.87	-34.06%
--	----------------	----------------	---------------	---------

En el siguiente cuadro 32 se expone los resultados presupuestarios alcanzados al 31 de diciembre de 2018 por cada una de las Administraciones desconcentradas,



caja petrolera de salud

en ello se tiene a las administraciones en que su ingreso no cubrió los gastos, están administraciones son: La Paz, Santa Cruz, Camiri, Tarija, Trinidad e Instituto Oncológico Nacional. Y las administraciones donde sus ingresos cubrieron los gastos son: Oficina Nacional, Cochabamba, Sucre, Oruro y Potosí.

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

CUADRO 32

RESUMEN DE EJECUCION PRESUPUESTARIA GESTION 2018 - ADMINISTRACIONES

Codigo	Descripcion	OF. Nacional	La Paz	Cochabamba	Santa cruz	Camiri	Sucre	Tarija	Oruro	Trinidad	Potosi	Inst. Oncol. Na.	Totales
Ingresos													
12000	Venta de Bienes y Serv. de la	0.00	3,716,918.17	4,074,462.07	9,452,378.52	905,656.16	322,946.32	487,995.00	359,305.00	175,084.75	423,170.00	6,912,326.20	26,830,242.19
15000	Otros Ingresos	1,490,807.25	2,116,145.70	1,030,173.97	4,032,654.08	36,799.85	42,158.87	97,055.16	112,562.34	27,197.35	146,037.35	274,700.07	9,406,291.99
17000	Contrib. A la Seguridad Social	99,289,284.49	189,262,445.13	121,385,116.87	505,304,933.26	8,125,693.93	19,891,137.22	25,418,563.88	18,406,933.90	14,226,109.43	13,716,634.82	9,990,802.45	1,025,017,655.38
Total Ingreso Corriente		100,780,091.74	195,095,509.00	126,489,752.91	518,789,965.86	9,068,149.94	20,256,242.41	26,003,614.04	18,878,801.24	14,428,391.53	14,285,842.17	17,177,828.72	1,061,254,189.56

Gastos (corrientes, inversiones, financ.)

10000	Servicios Personales	35,873,104.18	142,690,265.73	71,454,150.98	323,249,533.87	11,629,078.04	10,304,639.04	20,010,300.78	8,472,103.88	5,573,848.44	3,091,244.26	9,705,689.26	642,053,958.46
20000	Servicios No Personales	10,261,700.96	23,504,668.54	12,328,559.71	65,564,651.04	1,602,064.80	3,217,325.19	8,959,758.58	5,540,705.53	6,856,188.38	6,097,638.01	2,713,622.05	146,646,882.79
30000	Materiales Y Suministros	2,648,676.68	33,819,601.28	16,132,723.10	94,628,604.28	2,196,143.07	2,061,491.94	4,539,424.59	1,861,189.07	1,604,141.02	1,216,818.73	6,740,427.90	167,449,241.66
40000	Activos Reales	254,448.20	1,694,143.60	5,569,198.05	0.00	0.00	85,678.00	9,080.00	0.00	7,163,050.21	51,024.85	36,411.00	14,863,033.91
60000	Serv. de la Deuda Publica (Pago Benef Soc.)	403,750.01	2,463,102.38	2,398,172.06	4,413,698.59	3,357,194.88	0.00	1,687,752.94	494,151.34	40,819.38	0.00	195,254.22	15,453,895.80
70000	Transferencias	5,309,963.46	10,875,126.86	6,480,852.37	29,804,155.86	434,246.53	1,065,442.66	1,389,185.19	983,680.37	760,403.63	733,298.59	534,303.50	58,370,659.02
80000	Impuestos	0.00	0.00	467,451.00	1,191,907.00	110,686.00	35,820.00	58,692.00	1,685.00	0.00	48,232.09	931,565.00	2,846,038.09
90000	Otros Gastos	210,957.42	7,476,962.00	5,063,392.00	21,967,842.39	277,477.62	674,170.00	1,340,471.05	538,456.31	593,190.72	524,838.55	0.00	38,667,758.06
Total Gasto		54,962,600.91	222,523,870.39	119,894,499.27	540,820,393.03	19,606,890.94	17,444,566.83	37,994,665.13	17,891,971.50	22,591,641.78	11,763,095.08	20,857,272.93	1,086,351,467.79
Resultado Presupuestario al 31-12-2018		45,817,490.83	-27,428,361.39	6,595,253.64	-22,030,427.17	-10,538,741.00	2,811,675.58	-11,991,051.09	986,829.74	-8,163,250.25	2,522,747.09	-3,679,444.21	-25,097,278.23

A continuación, se refleja el resumen de la ejecución de ingresos y gastos comparativa de las gestiones 2018 y 2017 de las Administraciones de La Paz, Cochabamba, Santa Cruz, Tarija, Camiri, Trinidad e Instituto Oncológico Nacional.

Administración Departamental La Paz

CUADRO 33

ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL LA PAZ RESUMEN COMPARATIVO DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS GESTIONES 2018 - 2017

INGRESOS

Nro.	Descripción y/o Concepto	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2018	2017		
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	3,716,918.17	3,846,907.31	-129,989.14	-3.38%
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS	2,116,145.70	1,986,061.05	129,284.05	6.51%
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	189,262,445.13	184,816,409.51	4,446,035.62	2.41%
Totales		195,095,509.00	190,650,178.47	4,446,330.53	2.33%

GASTOS

Cod.	Descripción	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2018	2017		
10000	SERVICIOS PERSONALES	142,690,265.73	131,963,266.93	10,726,998.80	8.13%
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	23,504,668.54	16,269,908.11	7,234,760.43	44.47%
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	33,819,601.28	30,911,172.83	2,908,428.45	9.41%
40000	ACTIVOS REALES	1,694,143.60	1,136,270.49	557,873.11	49.10%
60000	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	2,463,102.38	1,733,783.07	729,319.31	42.07%
70000	TRANSFERENCIAS	10,875,126.86	10,592,574.52	282,552.34	2.67%
80000	IMPUESTOS, REGALIAS Y OTROS	0.00	0.00	0.00	0.00%
90000	OTROS GASTOS	7,476,962.00	7,781,088.69	-304,126.69	-3.91%
Totales		222,523,870.39	200,388,064.64	22,136,806.75	11.06%
Resultado Presupuestario		-27,428,361.39	-9,737,886.17	-17,690,475.22	181.67%



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

Según el cuadro 33 comparativo de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos 2018 y 2017 correspondiente a la Departamental La Paz, muestra un resultado presupuestario con incremento desfavorable con relación a la gestión 2017, como se podrá verificar el cuadro 33 los ingresos corrientes presentan leve crecimiento de 2,33% y el gasto refleja el incremento del 11,05%.

Administración Departamental Cochabamba

En el siguiente cuadro 34 correspondiente al comparativo de resumen de ingresos y gastos gestión 2018 con relación a año 2017, se muestra un resultado presupuestario favorable, que ascendió de 2017 Bs. 661.959,81 a 2018 Bs. 6.595.253,64, como se podrá verificar el cuadro, por ejemplo, en los ingresos presenta un crecimiento de del 6,29% y en los gastos el 1,31% de incremento con relación al año 2017.

CUADRO 34

ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL COCHABAMBA RESUMEN COMPARATIVO DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS GESTIONES 2018 - 2017

INGRESOS

Nro.	Descripción y/o Concepto	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2 0 1 8	2 0 1 7		
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	4,074,462.07	3,736,154.07	338,308.00	9.05%
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS	1,030,173.97	857,528.28	172,645.69	20.13%
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD	121,385,116.87	114,415,551.61	6,969,565.26	6.09%
Totales		126,489,752.91	119,009,233.96	7,480,518.95	6.29%

GASTOS

Cod.	Descripción	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2 0 1 8	2 0 1 7		
10000	SERVICIOS PERSONALES	71,454,150.98	68,686,418.70	2,767,732.28	4.03%
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	12,328,559.71	9,022,386.70	3,306,173.01	36.64%
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	16,132,723.10	18,836,487.80	-2,703,764.70	-14.35%
40000	ACTIVOS REALES	5,569,198.05	8,451,187.31	-2,881,989.26	-34.10%
60000	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	2,398,172.06	1,572,797.85	825,374.21	52.48%
70000	TRANSFERENCIAS	6,480,852.37	6,292,855.34	187,997.03	2.99%
80000	IMPUESTOS, REGALÍAS Y TERCEROS	467,451.00	438,116.00	29,335.00	6.70%
90000	OTROS GASTOS	5,063,392.00	5,047,024.45	16,367.55	0.32%
Totales		119,894,499.27	118,347,274.15	1,547,225.12	1.31%

Resultado Presupuestario	6,595,253.64	661,959.81	5,933,293.83	896.32%
--------------------------	--------------	------------	--------------	---------

Administración Departamental Santa Cruz

Continuando con el análisis resumido, seguidamente se tiene el cuadro 35, donde se expone el comparativo del resumen de ingresos y gastos de las gestiones 2018 y 2017, es así que la Departamental Santa Cruz ha mejorado con el resultado presupuestario, disminuyendo los resultados desfavorables de la gestión 2017 con Bs. -42.996.403,43 al año 2018 a Bs. -22.030.427,17 con una diferencia de Bs. 20.965.976,26.

Por ejemplo, en los ingresos se tuvo un crecimiento de 1,67% y los gastos un incremento de 2,25% con relación a la gestión 2017.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

CUADRO 35

ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL SANTA CRUZ RESUMEN COMPARATIVO DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS GESTIONES 2018 - 2017

INGRESOS

Nro.	Descripción y/o Concepto	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2018	2017		
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	9,452,378.52	8,187,803.99	1,264,574.53	15.44%
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS	4,032,654.08	7,033,485.64	-3,000,831.56	-42.66%
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD	505,304,933.26	495,040,119.44	10,264,813.82	2.07%
Totales		518,789,965.86	510,261,409.07	8,528,556.79	1.67%

GASTOS

Cod.	Descripción	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2018	2017		
10000	SERVICIOS PERSONALES	323,249,533.87	308,779,746.44	14,469,787.43	4.69%
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	65,564,651.04	52,682,278.79	12,882,372.25	24.45%
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	94,628,604.28	117,885,502.84	-23,256,898.56	-19.73%
40000	ACTIVOS REALES	0.00	13,658,429.10	-13,658,429.10	-100.00%
60000	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	4,413,698.59	5,965,978.23	-1,552,279.64	-26.02%
70000	TRANSFERENCIAS	29,804,155.86	29,904,455.07	-100,299.21	-0.34%
80000	IMPUESTOS, REGALIAS Y OTROS	1,191,907.00	1,095,862.00	96,045.00	8.76%
90000	OTROS GASTOS	21,967,842.39	23,285,560.03	-1,317,717.64	-5.66%
Totales		540,820,393.03	553,257,812.50	-12,437,419.47	-2.25%
Resultado Presupuestario		-22,030,427.17	-42,996,403.43	20,965,976.26	-48.76%

Administración Regional Tarija

Como se podrá verificar el cuadro 36 correspondiente al comparativo resumen de ingresos y gastos de las gestiones 2018 y 2017 correspondiente a la Administración Regional Tarija está compuesto por la misma Administración, Villamontes, Yacuiba y Bermejo. Como se podrá verificar el cuadro demostrativo, el resultado presupuestario ha incrementado negativamente, debido a que en los ingresos refleja decremento de -10,12% y en sus gastos presenta una leve disminución del -1,92%.

CUADRO 36

ADMINISTRACION REGIONAL TARIJA RESUMEN COMPARATIVO DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS GESTIONES 2018 - 2017

INGRESOS

Nro.	Descripción y/o Concepto	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2018	2017		
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	487,995.00	655,240.00	-167,245.00	-25.52%
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS	97,055.16	239,435.18	-142,380.02	-59.46%
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD	25,418,563.88	28,035,946.45	-2,617,382.57	-9.34%
Totales		26,003,614.04	28,930,621.63	-2,927,007.59	-10.12%

GASTOS

Cod.	Descripción	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2018	2017		
10000	SERVICIOS PERSONALES	20,010,300.78	19,136,257.28	874,043.50	4.57%
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	8,959,758.58	9,410,345.25	-450,586.67	-4.79%
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	4,539,424.59	5,184,343.30	-644,918.71	-12.44%
40000	ACTIVOS REALES	9,080.00	1,719,183.83	-1,710,103.83	-99.47%
60000	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	1,687,752.94	311,878.52	1,375,874.42	441.16%
70000	TRANSFERENCIAS	1,389,185.19	1,541,977.05	-152,791.86	-9.91%
80000	IMPUESTOS, REGALIAS Y OTROS	58,692.00	72,566.00	-13,874.00	-19.12%
90000	OTROS GASTOS	1,340,471.05	1,362,618.81	-22,147.76	-1.63%
Totales		37,994,665.13	38,739,170.04	-744,504.91	-1.92%
Resultado Presupuestario		-11,991,051.09	-9,808,548.41	-2,182,502.68	22.25%



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

Administración Regional Camiri

Según el cuadro 37, refleja al 31 de diciembre de 2018 una leve disminución en los resultados negativos con relación a la gestión 2017. Esta regional presenta dificultades en la captación de ingresos, por lo que el ingreso expone decremento en 12,78% con relación al año 2017.

CUADRO 37

ADMINISTRACION REGIONAL CAMIRI RESUMEN COMPARATIVO DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS GESTIONES 2018 - 2017

INGRESOS

Nro.	Descripción y/o Concepto	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2 0 1 8	2 0 1 7		
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	905,656.16	1,425,579.61	-519,923.45	-36.47%
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS	36,799.85	166,667.26	-129,867.41	-77.92%
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	8,125,693.93	8,804,809.72	-679,115.79	-7.71%
Totales		9,068,149.94	10,397,056.59	-1,328,906.65	-12.78%

GASTOS

Cod.	Descripción	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2 0 1 8	2 0 1 7		
10000	SERVICIOS PERSONALES	11,629,078.04	13,148,960.12	-1,519,882.08	-11.56%
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	1,602,064.80	1,912,879.09	-310,814.29	-16.25%
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,196,143.07	2,853,707.52	-657,564.45	-23.04%
40000	ACTIVOS REALES	0.00	13,660.00	-13,660.00	-100.00%
60000	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	3,357,194.88	2,701,231.32	655,963.56	24.28%
70000	TRANSFERENCIAS	434,246.53	484,264.54	-50,018.01	-10.33%
80000	IMPUESTOS, REGALÍAS Y TERCEROS	110,686.00	140,578.00	-29,892.00	-21.26%
90000	OTROS GASTOS	277,477.62	367,699.06	-90,221.44	-24.54%
Totales		19,606,890.94	21,622,979.65	-2,016,088.71	-9.32%

Resultado Presupuestario	-10,538,741.00	-11,225,923.06	687,182.06	-6.12%
--------------------------	----------------	----------------	------------	--------

Administración Zonal Trinidad

Conforme al cuadro 38, correspondiente a la Administración Zonal Trinidad donde se muestra que el resultado presupuestado ha incrementado el resultado negativo con Bs. 7.068.992,62, esta situación se debe a que el ingreso de la gestión 2018 presenta decremento en 20,01% con relación a la gestión 2017 y en el gasto expone incremento de 18,05% con relación al año 2017.

CUADRO 38

ADMINISTRACION ZONAL TRINIDAD RESUMEN COMPARATIVO DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS GESTIONES 2018 - 2017

INGRESOS

Nro.	Descripción y/o Concepto	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2 0 1 8	2 0 1 7		
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	175,084.75	710,555.10	-544,470.35	-75.67%
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS	27,197.35	52,005.42	-24,808.07	-47.70%
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	14,226,109.43	17,266,667.89	-3,040,578.46	-17.61%
Totales		14,428,391.53	18,038,248.41	-3,609,856.88	-20.01%

GASTOS

Cod.	Descripción	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2 0 1 8	2 0 1 7		
10000	SERVICIOS PERSONALES	5,573,848.44	5,155,409.62	418,438.82	8.12%
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	6,856,188.38	7,107,170.67	-250,982.29	-3.53%
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,604,141.02	1,737,266.02	-133,125.00	-7.66%
40000	ACTIVOS REALES	7,163,050.21	3,555,099.07	3,607,951.14	101.49%
60000	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	40,819.38	0.00	40,819.38	0.00%
70000	TRANSFERENCIAS	760,403.63	949,667.83	-189,264.20	-19.93%
80000	IMPUESTOS, REGALÍAS Y TERCEROS	0.00	0.00	0.00	0.00%
90000	OTROS GASTOS	593,190.72	632,892.83	-39,702.11	-6.27%
Totales		22,591,641.78	19,137,506.04	3,454,135.74	18.05%

Resultado Presupuestario	-8,163,250.25	-1,099,257.63	-7,063,992.62	642.61%
--------------------------	---------------	---------------	---------------	---------

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

Instituto Oncológico Nacional

Según el análisis comparativo que se expone en cuadro 39 de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos del Instituto Oncológica Nacional de las gestiones 2018 con relación a 2017, donde el resultado negativo ha disminuido en 27,85%. El ingreso muestra un leve crecimiento de 4,42% y sus gastos también disminuye en 3,22%.

CUADRO 39

INSTITUTO ONCOLOGICO NACIONAL RESUMEN COMPARATIVO DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS GESTIONES 2018 - 2017

INGRESOS

Nro.	Descripción y/o Concepto	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2 0 1 8	2 0 1 7		
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	6,912,326.20	6,450,213.96	462,112.24	7.16%
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS	274,700.07	84,828.96	189,871.11	223.83%
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD	9,990,802.45	9,916,212.80	74,589.65	0.75%
Totales		17,177,828.72	16,451,255.72	726,573.00	4.42%

GASTOS

Cod.	Descripción	Ejecución		Var. Absoluta en Ejecucion	Var. Relativa en Ejecucion
		2 0 1 8	2 0 1 7		
10000	SERVICIOS PERSONALES	9,705,689.26	9,162,788.22	542,901.04	5.93%
20000	SERVICIOS NO PERSONALES	2,713,622.05	2,217,907.47	495,714.58	22.35%
30000	MATERIALES Y SUMINISTROS	6,740,427.90	7,478,220.34	-737,792.44	-9.87%
40000	ACTIVOS REALES	36,411.00	1,294,830.00	-1,258,419.00	-97.19%
60000	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	195,254.22	39,409.62	155,844.60	395.45%
70000	TRANSFERENCIAS	534,303.50	545,391.70	-11,088.20	-2.03%
80000	IMPUESTOS, REGALIAS Y TERCEROS	931,565.00	812,369.94	119,195.06	14.67%
90000	OTROS GASTOS	0.00	0.00	0.00	0.00%
Totales		20,857,272.93	21,550,917.29	-693,644.36	-3.22%

Resultado Presupuestario	-3,679,444.21	-5,099,661.57	1,420,217.36	-27.85%
--------------------------	---------------	---------------	--------------	---------

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo



2.2. ANALISIS CONTABLE

2.2.1. BALANCE GENERAL

OFICINA NACIONAL

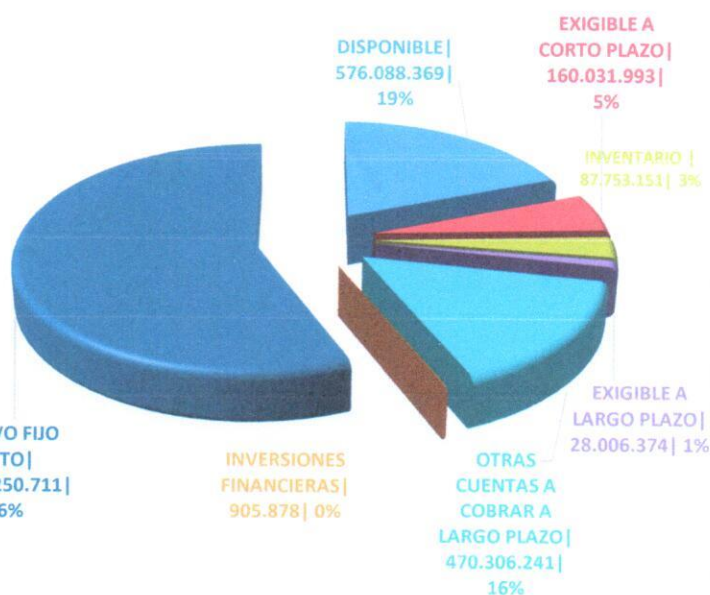
Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

CAJA PETROLERA DE SALUD BALANCE GENERAL CONSOLIDADO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (Importes expresados en bolivianos)

DESCRIPCION	31 DE DICIEMBRE DE 2018	%	31 DE DICIEMBRE DE 2017	DIFERENCIA	VARIACIÓN %
ACTIVO					
DISPONIBLE	576,088,369	19%	615,202,753	-39,114,384	-6%
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	160,031,993	5%	173,999,139	-13,967,146	-8%
INVENTARIO	87,753,151	3%	115,340,493	-27,587,342	-24%
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	28,006,374	1%	28,198,883	-192,509	-1%
OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	470,306,241	16%	394,164,549	76,141,692	19%
INVERSIONES FINANCIERAS	905,878	0%	905,878	0	0%
ACTIVO FIJO NETO	1,703,250,711	56%	1,131,190,448	572,060,263	51%
TOTAL ACTIVO	3,026,342,716	100%	2,459,002,141	567,340,574	23%
PASIVO					
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	190,317,518	17%	213,921,372	-23,603,853	-11%
CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	2,483,455	0%	2,420,863	62,592	3%
OTRAS CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	470,306,241	41%	394,164,549	76,141,692	19%
PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO	473,082,275	42%	432,060,480	41,021,795	9%
TOTAL PASIVO	1,136,189,489	100%	1,042,567,263	93,622,226	9%
PATRIMONIO					
RESERVAS POR REVALÚOS TÉCNICOS DE ACTIVOS FIJOS	904,955,912	48%	353,064,813	551,891,100	156%
AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	545,479,156	29%	545,479,156	0	0%
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	415,001,764	22%	544,492,868	-129,491,105	-24%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-99,145,602	-5%	-126,443,154	27,297,553	-22%
AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	123,861,996	7%	99,841,196	24,020,801	100%
TOTAL PATRIMONIO	1,890,153,226	100%	1,416,434,878	473,718,348	33%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,026,342,716		2,459,002,141	567,340,574	23%

CUENTAS DEL ACTIVO

Consolidado



ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo



caja petrolera de salud

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

CAJA PETROLERA DE SALUD BALANCE GENERAL POR ADMINISTRACIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Importes expresados en bolivianos)

DESCRIPCION	OFN	RLP	CBB	SCZ	CMR	SCR	TJA	ORO	TRN	PTS	ION
ACTIVO											
DISPONIBLE	93,852,339	24,380,467	52,861,127	375,824,263	964,725	819,905	19,524,912	1,880,689	158,516	2,448,270	3,373,156
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	574,804	36,214,079	24,431,539	80,016,220	1,343,426	2,190,596	3,211,338	4,813,875	4,979,141	1,351,290	905,685
INVENTARIO	404,920	12,725,076	13,132,088	46,318,553	1,631,714	2,018,933	3,256,949	1,078,957	735,712	1,100,078	5,350,169
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	912,896	2,230,708	0	8,613,606	3,671,264	1,004,508	10,288,213	368,991	449,173	297,713	169,301
OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	427,104,079	93,293	7,914,893	0	116,470	1,937,052	589,603	7,584,717	422,726	23,083,797	1,459,611
INVERSIONES FINANCIERAS	84,035	84,652	144,060	199,225	124,678	32,223	97,254	42,223	48,706	6,956	41,160
ACTIVO FIJO NETO	81,574,144	295,521,242	440,884,764	597,459,680	37,791,855	35,608,185	81,469,356	67,929,941	14,398,718	8,075,704	42,537,122
TOTAL ACTIVO	604,507,216	371,249,517	539,368,472	1,108,431,547	45,644,132	43,612,108	118,437,625	83,699,394	21,192,692	36,363,808	53,836,205
PASIVO											
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	13,214,984	53,518,980	20,957,591	73,216,401	2,153,578	2,198,126	5,737,170	5,357,964	9,310,789	1,727,734	2,923,201
CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	0	395,993	0	0	0	127,987	1,345,071	0	319,103	36,050	259,251
OTRAS CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	0	204,559,050	82,980,075	42,317,285	57,095,093	4,759,796	2,024,140	23,403,225	90,775	4,959,701	48,117,102
PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO	24,452,138	94,930,808	72,700,684	241,315,328	6,702,945	6,865,476	10,653,231	5,835,585	2,456,695	1,591,882	5,577,503
TOTAL PASIVO	37,667,121	353,404,831	176,638,350	356,849,014	65,951,616	13,952,385	19,759,612	34,596,774	12,177,363	8,315,367	56,877,057
PATRIMONIO											
RESERVAS POR REVALUOS TÉCNICOS DE ACTIVOS FIJOS	53,039,440	121,366,846	328,248,359	276,604,667	26,097,285	25,124,302	24,546,508	23,813,860	3,122,755	1,274,733	21,717,156
AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	134,966,458	78,047,798	65,596,125	237,119,716	-2,952,840	5,268,110	18,793,448	10,290,718	-2,497,485	4,749,794	-3,902,685
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	326,272,089	-154,827,040	-62,307,997	253,663,515	-35,437,957	-4,911,922	65,765,270	15,045,610	10,480,801	19,613,954	-18,354,560
RESULTADO DEL EJERCICIO	30,474,970	-39,506,151	165,834	-65,047,416	-8,827,724	1,636,445	-13,986,965	-1,536,329	-1,767,962	1,754,494	-2,504,797
AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	22,087,137	-12,763,233	31,027,801	49,242,053	813,752	2,542,788	3,559,751	1,488,761	-322,780	655,466	4,034
TOTAL PATRIMONIO	566,840,095	17,844,686	362,730,122	751,582,533	-20,307,484	29,659,723	98,678,013	49,102,621	9,015,329	28,048,441	-3,040,852
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	604,507,216	371,249,517	539,368,472	1,108,431,547	45,644,132	43,612,108	118,437,625	83,699,394	21,192,692	36,363,808	53,836,205
RATIOS FINANCIEROS											
INDICE DE LIQUIDEZ DE PRIMER GRADO $IL1/G = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	7.18	1.37	4.31	6.86	1.83	2.29	4.53	1.45	0.63	2.84	3.29
INDICE DE LIQUIDEZ DE SEGUNDO GRADO $IL2/G = \frac{\text{Disponible} + \text{Cuentas a cobrar}}{\text{Pasivo corriente}}$	7.15	1.13	3.69	6.23	1.07	1.37	3.96	1.25	0.55	2.20	1.46
INDICE DE LIQUIDEZ DE TERCER GRADO $IL3/G = \frac{\text{Disponibilidades}}{\text{Pasivo corriente}}$	7.10	0.46	2.52	5.13	0.45	0.37	3.40	0.35	0.02	1.42	1.15



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

El Activo de la Caja Petrolera de Salud al 31 de diciembre de 2018 asciende a Bs3.026.342.716.- con un incremento del 23% respecto a la gestión anterior. Dentro de este rubro, la cuenta más representativa es el Activo Fijo Neto con el 56% del Activo Total y un incremento del 51% respecto a la gestión anterior. El rubro está compuesto por equipos médicos y equipos de oficina para hospitales, policlínicos y oficinas administrativas de la entidad.

El Disponible representa el 19% del Activo Total con un decremento del 6% respecto a la gestión anterior que asciende a Bs39.114.384.-. Este rubro está compuesto por saldos en cuentas corrientes bancarias de cada administración, así como cajas pagadoras.

La cuenta Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo representa el 16% del Activo Total, con un incremento del 19% respecto a la gestión anterior que asciende a Bs76.141.692.-. Esta cuenta registra las Cuentas Corrientes Internas Debe, que son cargos realizados entre administraciones y se relaciona con la cuenta del pasivo Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo que registra las Cuentas Corrientes Internas Haber. Los saldos de estas dos cuentas tienen su origen en lo siguiente:

- Transferencia del 10% de los ingresos por aportes percibidos en cada administración a Oficina Nacional.
- Transferencia del 1% de los ingresos por aportes percibidos en cada administración al Instituto Oncológico Nacional, como refuerzo financiero.
- Transferencia de Activos Fijos o Inventarios entre administraciones.
- Traspasos de Fondos.
- Ingresos por aportes percibidos en una administración para otra administración.
- Gastos realizados por otras administraciones: Incapacidades temporales, aportes al Ministerio de Salud y la ASUSS.

Los mencionados conceptos son conciliados entre todas las administraciones a nivel nacional de forma mensual a través de cuadros establecidos de conciliación que son utilizados por los responsables designados, cuyo fin es determinar saldos a favor que deben ser transferidos a las cuentas bancarias de las administraciones acreedoras. Por su característica de cuentas internas, los saldos de la Cuenta 12120 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo deben ser iguales a los saldos de la Cuenta 22120 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo. Este factor hace que tanto el Activo como el Pasivo se incrementen en la misma proporción.

Las Inversiones Financieras representan certificados de aportación emitidos por cooperativas de teléfono de cada administración, contabilizadas originalmente a su valor de costo y re expresadas en función al tipo de cambio oficial y vigente del dólar estadounidense a la fecha de cierre del ejercicio.

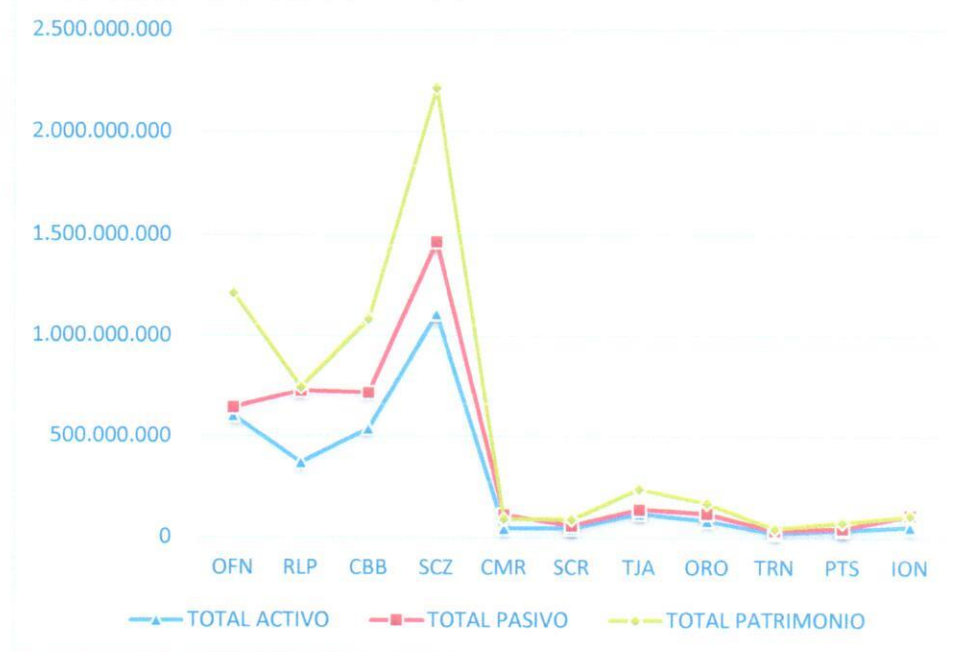
Regionalizado



caja petrolera de salud

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo



Disponible

El 65% de este rubro; Bs375.824.263.-, corresponde a la Administración Departamental Santa Cruz; demostrando la gran importancia que tiene esta administración en lo referente a ingresos por diferentes conceptos o movimiento de efectivo.

Exigible a Corto Plazo

El saldo consolidado de este rubro está compuesto principalmente por saldos de las administraciones Santa Cruz, La Paz y Cochabamba.

Inventarios

El saldo más alto de este rubro corresponde a Santa Cruz con Bs46.318.553.-, siendo coherente con el tamaño de dicha administración. Es importante hacer notar que la Administración Departamental La Paz, efectuó un corte para asignar valores reales a los saldos iniciales de la gestión 2018 en función al inventario físico tomado el 31 de diciembre de 2017. Este factor hizo que sus saldos disminuyan notablemente respecto a la anterior gestión.

Exigible a Largo Plazo

Del total del rubro, Tarija tiene un saldo de Bs10.288.213.- que se debe a la reclasificación de cuentas por cobrar del corto al largo plazo.

Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo – Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo

Esta cuenta está compuesta por las Cuentas Corrientes Internas Debe que, a nivel consolidado, debe ser igual a la cuenta Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

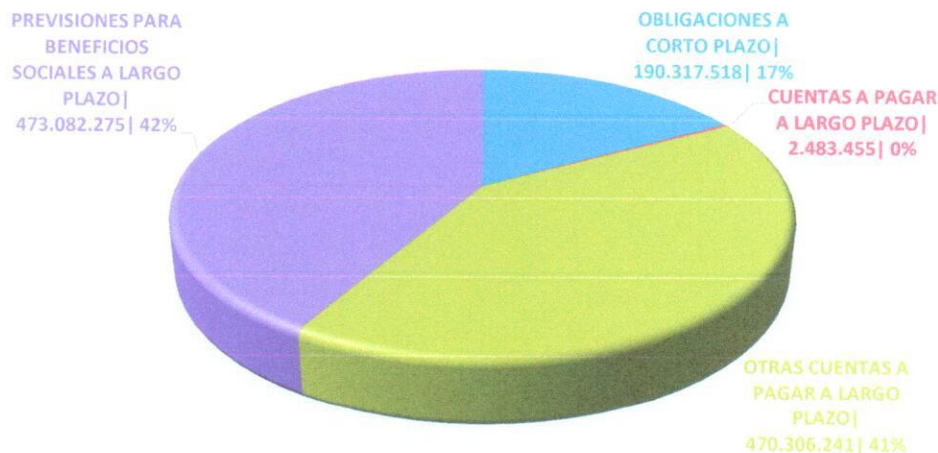
(Cuentas Corrientes Internas Haber). De acuerdo al Balance General Comparativo, se puede apreciar que Oficina Nacional compone el 91% de esta cuenta con Bs427.104.079.-; por lo tanto, se deduce que la mayoría de las administraciones a nivel desconcentrado tienen cuentas por pagar a Oficina Nacional. Asimismo, Potosí expone un monto significativo en relación a las demás administraciones.

Activo Fijo Neto

Este rubro está compuesto principalmente por saldos del eje troncal del país: Santa Cruz, Cochabamba, La Paz y Oficina Nacional. Los saldos expuestos son el resultado de la diferencia entre el activo fijo o intangible y su depreciación o amortización.

CUENTAS DEL PASIVO

Consolidado



Las cuentas del Pasivo muestran un incremento del 9% respecto a la gestión anterior, sin embargo, es menor al incremento del activo (23%). La diferencia entre ambos incrementos es de 14 puntos. La cuenta Previsiones para Beneficios Sociales representa el 42% del Pasivo Total con un incremento del 9% respecto a la gestión anterior.

Regionalizado

Obligaciones a Corto Plazo

La Administración Departamental Santa Cruz tiene un saldo de Bs73.216.401., equivalente al 38% del consolidado. Sin embargo, La Administración Departamental La Paz presenta un importe de Bs53.518.980.-, el cual es elevado respecto a las demás administraciones y es atribuible a que no tiene liquidez suficiente para cubrir todos los pagos a proveedores de bienes y servicios. Por



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

su parte, la Administración Zonal Trinidad también tiene un saldo significativo debido al devengado de equipamiento para la ampliación de su clínica, el cual asciende a Bs9.310.789.-

Cuentas a Pagar a Largo Plazo

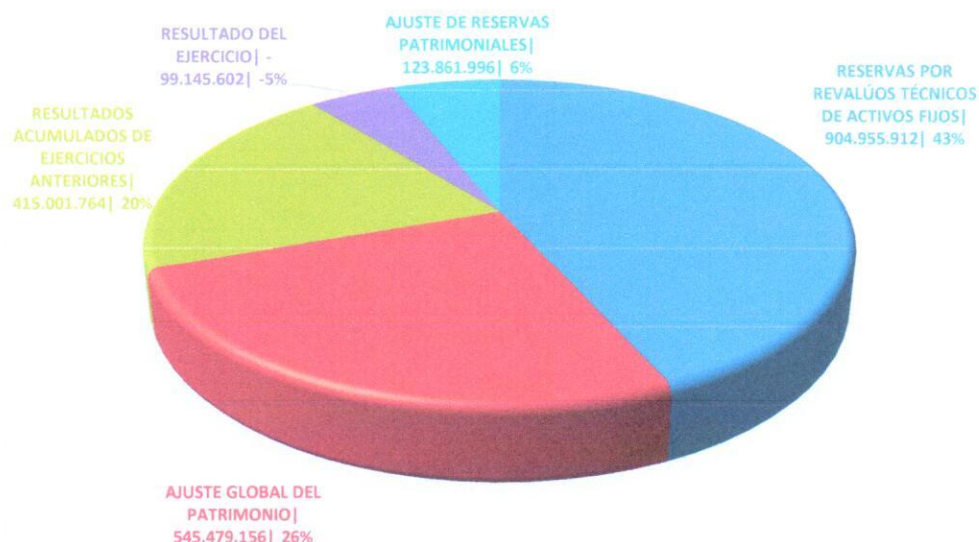
Bajo este rubro, compuesto principalmente por reclasificaciones de pasivos del corto al largo plazo, la Administración Regional Tarija tiene un saldo de Bs1.345.071.-, 54% del saldo total de este rubro, aspecto que debe ser tomado en cuenta por los ejecutivos de dicha administración para recuperar los fondos de la institución.

Previsiones para Beneficios Sociales a Largo Plazo

El saldo de esta cuenta tiene relación con el número de personal de planta y su antigüedad por cada administración desconcentrada. Se puede observar que el saldo de la Administración Departamental Santa Cruz alcanza al 51% del consolidado, con Bs241.315.328.-

CUENTAS DEL PATRIMONIO

Consolidado



El Patrimonio de la institución es el resultado de las acumulaciones del excedente o déficit obtenido en cada cierre de gestión. La actualización de las reservas se realiza de acuerdo a la Norma de Contabilidad No. 3, afectando a la cuenta de Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores que representa el 22% del Patrimonio y la cuenta Ajuste de Reservas Patrimoniales con el 7%. Las Reservas por Revalúo Técnico presentan variación en la gestión 2018 debido a que se ejecutó la Revalorización Técnica de Activos Fijos de la Caja Petrolera de Salud a nivel nacional, el cual fue realizado por la empresa Alcon Torrez Saavedra



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

Asociados S.R.L. Esto contribuyó notablemente a un incremento del Patrimonio Institucional que asciende a Bs551.891.100.-. El Resultado del Ejercicio presenta una pérdida de Bs99.145.602.-, siendo menor a la pérdida de la gestión anterior que ascendió a Bs126.443.154.-, aspecto que demuestra una mejora en la situación financiera de la institución.

Regionalizado

El Patrimonio de cada administración desconcentrada a nivel nacional está sufriendo disminuciones debido al déficit presentado en las tres últimas gestiones. La cuenta Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores ya tiene saldo negativo (Deudor) en las administraciones La Paz, Cochabamba, Camiri, Sucre e ION. Por otro lado, con excepción de Oficina Nacional, Cochabamba, Sucre y Potosí, todas las administraciones presentaron pérdida durante la gestión 2018.

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

Estos indicadores nos muestran el respaldo que se tiene para atender el pago de obligaciones corrientes, es decir la capacidad de pagar que tiene la entidad.

INDICE DE LIQUIDEZ DE PRIMER GRADO

ILPG = Activo Corriente / Pasivo Corriente

$ILPG = 823.873.512 / 190.317.518 = 4,33$

El resultado nos indica que, de forma general, por cada boliviano que tenemos de deuda a corto plazo contamos con 4,33 bolivianos para honrarla.

INDICE DE LIQUIDEZ DE SEGUNDO GRADO

ILSG = Disponibilidades+Cuentas por Cobrar CP / Pasivo Corriente

$ILSG = 576.088.369 + 160.031.993 / 190.317.518 = 3,87$

El resultado nos indica que por cada boliviano que tenemos de deuda a corto plazo contamos con 3,87 bolivianos para honrarla, siempre y cuando las cuentas por cobrar se efectivicen oportunamente.

INDICE DE LIQUIDEZ DE TERCER GRADO

ILTG = Disponibilidades / Pasivo Corriente

$ILTG = 576.088.369 / 190.317.518 = 3,03$

El resultado nos indica que por cada boliviano que tenemos de deuda a corto plazo contamos con 3,03 bolivianos líquidos para honrarla.

El detalle de ratios por administración se encuentra en el cuadro Balance General por Administraciones.



2.2.2 ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES

CAJA PETROLERA DE SALUD ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES CONSOLIDADO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Importes expresados en bolivianos)

DESCRIPCION	31 DE DICIEMBRE DE 2018	%	31 DE DICIEMBRE DE 2017	DIFERENCIAS	VARIACION %
INGRESOS					
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1,025,017,655	97%	1,004,588,449	20,429,207	2%
VENTA DE SERVICIOS	26,774,242	3%	25,978,320	795,922	3%
OTROS INGRESOS	9,462,292	1%	11,336,099	-1,873,807	-17%
TOTAL INGRESOS	1,061,254,190	100%	1,041,902,868	19,351,321	2%
MENOS :					
EGRESOS					
SERVICIOS PERSONALES	642,053,958	57%	608,554,785	33,499,174	6%
BENEFICIOS SOCIALES	56,899,042	5%	57,253,446	-354,404	-1%
COSTO DE SERVICIOS NO PERSONALES	144,824,400	13%	115,351,911	29,472,489	26%
COSTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	171,985,581	15%	166,976,442	5,009,140	3%
IMPUESTOS	2,846,038	0%	2,644,128	201,910	8%
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	11,268,816	1%	106,027,494	-94,758,678	0%
ALQUILERES	1,822,483	0%	1,700,204	122,279	7%
PRESTACIONES ECONOMICAS	41,865,782	4%	42,827,414	-961,632	-2%
TRANSFERENCIAS	54,961,678	5%	55,252,365	-290,687	-1%
TOTAL EGRESOS	1,128,527,778	100%	1,156,588,187	-28,060,409	-2%
EXCEDENTE y/o DEFICIT OPERATIVO	-67,273,589		-114,685,319	47,411,730	-41%
(+) (-) AJUSTES CONTABLES	-31,872,013		-11,757,835	-20,114,178	171%
RESULTADO CONTABLE	-99,145,602		-126,443,154	27,297,553	-22%

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

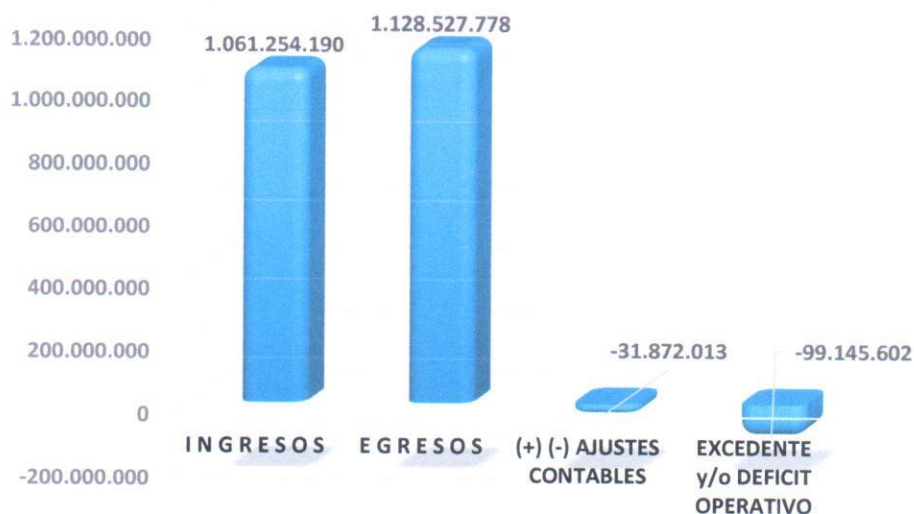
- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

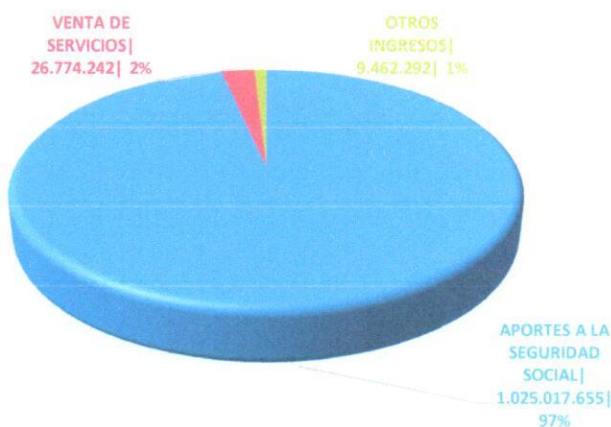




OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

INGRESOS



GASTOS



ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

GRAFICO COMPARATIVO





OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

CAJA PETROLERA DE SALUD
ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES POR ADMINISTRACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Importes expresados en bolivianos)

DESCRIPCION	OFC	RLP	CBB	SCZ	CMR	SCR	TJA	ORO	TRN	PTS	ION
INGRESOS											
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	99,289,284	189,262,445	121,385,117	505,304,933	8,125,694	19,891,137	25,418,564	18,406,934	14,226,109	13,716,635	9,990,802
VENTA DE SERVICIOS	0	3,716,918	4,074,462	9,452,379	849,656	322,946	487,995	359,305	175,085	423,170	6,912,326
OTROS INGRESOS	1,490,807	2,116,146	1,030,174	4,032,654	92,800	42,159	97,055	112,562	27,197	146,037	274,700
TOTAL INGRESOS	100,780,092	195,095,509	126,489,753	518,789,966	9,068,150	20,256,242	26,003,614	18,878,801	14,428,392	14,285,842	17,177,829
MENOS :				0.58787193							
EGRESOS											
SERVICIOS PERSONALES	35,873,104	142,690,266	71,454,151	323,249,534	11,629,078	10,304,639	20,010,301	8,472,104	5,573,848	3,091,244	9,705,689
BENEFICIOS SOCIALES	4,102,580	14,609,652	8,072,263	23,087,454	2,390,492	677,951	1,599,933	560,135	503,687	287,804	1,007,090
COSTO DE SERVICIOS NO PERSONALES	10,190,630	23,501,255	12,112,452	64,906,931	1,602,065	3,217,325	8,668,959	5,528,326	6,658,998	5,723,838	2,713,622
COSTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	2,634,821	33,525,570	16,932,049	101,176,793	1,918,495	2,079,627	3,993,352	1,983,498	1,671,706	1,143,441	4,926,229
IMPUESTOS	0	0	467,451	1,191,907	110,686	35,820	58,692	1,685	0	48,232	931,565
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	288,313	2,818,766	1,267,392	3,501,801	235,352	238,952	482,043	1,961,071	79,448	35,736	359,942
ALQUILERES	71,071	3,414	216,108	657,720	0	0	290,800	12,380	197,190	373,800	0
PRESTACIONES ECONOMICAS	0	8,242,068	5,063,392	24,611,718	277,478	674,170	1,340,471	538,456	593,191	524,839	0
TRANSFERENCIAS	5,309,963	10,110,021	6,480,852	27,160,280	434,247	1,065,443	1,389,185	983,680	760,404	733,299	534,304
TOTAL EGRESOS	58,470,483	235,501,011	122,066,110	569,544,139	18,597,892	18,293,927	37,833,735	20,041,335	16,038,472	11,962,232	20,178,441
EXCEDENTE y/o DEFICIT OPERATIVO	42,309,609	-40,405,502	4,423,643	-50,754,173	-9,529,742	1,962,315	-11,830,121	-1,162,534	-1,610,081	2,323,610	-3,000,612
(+) (-) AJUSTES CONTABLES	-11,834,639	899,351	-4,257,809	-14,293,243	702,018	-325,870	-2,156,843	-373,795	-157,881	-569,116	495,815
RESULTADO CONTABLE	30,474,970	-39,506,151	165,834	-65,047,416	-8,827,724	1,636,445	-13,986,965	-1,536,329	-1,767,962	1,754,494	-2,504,797



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

CONSOLIDADO

Ingresos

Los Ingresos muestran un incremento del 2% respecto a la gestión anterior. Los Aportes a la Seguridad Social, correspondientes a pagos efectuados por empresas afiliadas a la Caja Petrolera de Salud y equivalen al 97% del total de ingresos percibidos, con un incremento del 2% que asciende a Bs20.429.207., respecto a la gestión anterior.

Gastos

Los Gastos muestran una disminución del 2% respecto a la gestión anterior, equivalente a Bs28.060.409.-. Por lo tanto, se establece que los ingresos aumentaron y los gastos disminuyeron durante la gestión 2018. Los Servicios Personales (Sueldos y Salarios más Aportes Patronales) representan el 57% del total de los egresos con un incremento del 6% equivalente a Bs33.499.174.- respecto a la gestión anterior. Este incremento es atribuible al incremento salarial decretado por el gobierno para la gestión 2018, así como la contratación de personal de planta y otros gastos colaterales. El Costo de Materiales y Suministros representa el 15% del total de egresos, sufriendo un incremento del 3% respecto a la gestión anterior. El Costo de Servicios no Personales representa el 13% del total de egresos incrementándose en 26% respecto a la gestión anterior.

La Depreciación y Amortización representa el 1% del total de egresos. Si bien este saldo representa movimiento netamente contable, es importante resaltar el impacto de la Revalorización Técnica de Activos Fijos realizada en la gestión 2018 que causó una disminución del 89% respecto a la gestión anterior, lo cual afectó positivamente al resultado de la gestión. Las Prestaciones Económicas disminuyeron en 2% con relación a la gestión anterior y están compuestas por pago de subsidios de enfermedad, maternidad, riesgo profesional y otros. Las transferencias al sector público disminuyeron en 1% respecto a la gestión anterior. Los Ajustes Contables sufrieron un incremento del 171% respecto a la gestión anterior. Este incremento se debe a la actualización del patrimonio de acuerdo a normativa vigente.

El Resultado Contable, que es la diferencia de los ingresos menos gastos, presenta un déficit de Bs99.145.602.-, el cual es menor al déficit de la gestión anterior, que alcanzó a Bs126.443.154.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

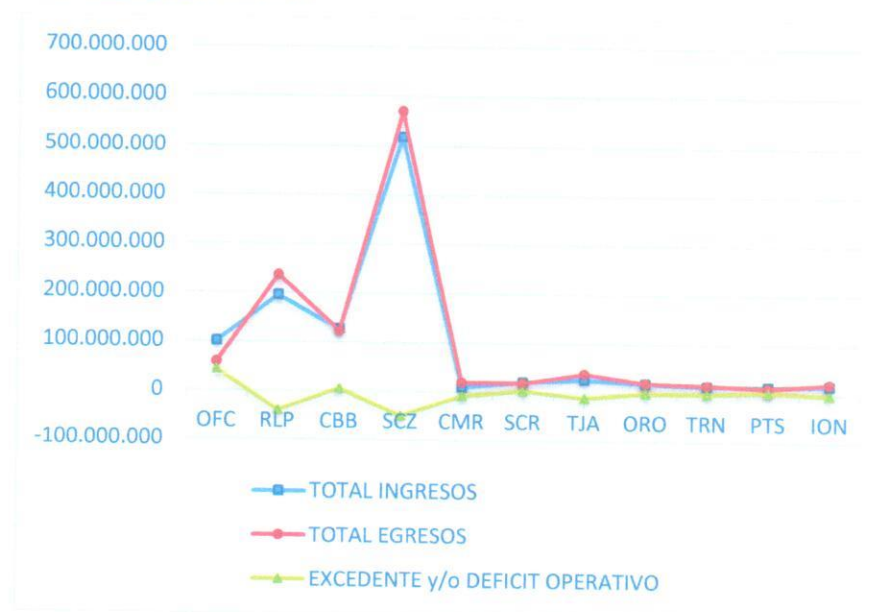
ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

GRAFICO REGIONALIZADO



Ingresos

Aportes a la Seguridad Social

El 49% del total de aportes corresponde a la Administración Departamental Santa Cruz; por lo tanto, el papel de esta administración es determinante en los resultados de la gestión.

Venta de Servicios

El Instituto Oncológico Nacional tiene un ingreso por venta de servicios de Bs6.912.326.-. Siendo el giro principal de ingreso del ION, no supera al ingreso de la Administración Departamental Santa Cruz por este concepto que alcanza a Bs9.452.379.-

Otros Ingresos

La Administración Departamental Santa Cruz tiene el 43% del total de este tipo de ingresos con Bs4.032.654.-

Egresos

Servicios Personales

El 50% de los gastos por este concepto corresponde a la Administración Departamental Santa Cruz. Es el tipo de gasto más significativo en la mayoría de las administraciones a excepción de las administraciones de Trinidad y Potosí.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

Beneficios Sociales

El gasto más significativo fue realizado en la Administración Departamental Santa Cruz por monto de Bs23.087.454.-. De forma general, todas las administraciones incurrieron en gastos importantes por este concepto; lo cual tuvo afectación directa en el resultado de cada administración.

Costo de Servicios No Personales

Como en los casos anteriores, la Administración Departamental Santa Cruz alcanza el 45% del total de egresos por este concepto. Las administraciones de La Paz, Cochabamba y Oficina Nacional presentan saldos mayores respecto al resto.

Costo de Materiales y Suministros

La Administración Departamental Santa Cruz alcanza el 59% del total de egresos por este concepto; seguidamente están La Paz y Cochabamba.

Depreciación y Amortización

Tomando en cuenta que estos registros no representan salida de efectivo, se advierte que las administraciones de Santa Cruz, La Paz y Cochabamba tienen los saldos mayores de este rubro, lo cual afecta directamente al resultado de gestión.

Prestaciones Económicas

De la misma forma, la Administración Departamental Santa Cruz representa el 59% del saldo total de este rubro.

Transferencias

De forma proporcional, los montos erogados corresponden al 5% y 0,5% de los ingresos por aportes, correspondientes al Ministerio de Salud y ASUSS, respectivamente, siendo el monto más significativo el de la Administración Departamental Santa Cruz con Bs27.160.280.-



2.2.3 ANALISIS DEL BALANCE GENERAL, EJE TRONCAL

ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL LA PAZ

CAJA PETROLERA DE SALUD - ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL LA PAZ
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Importes expresados en bolivianos)

DESCRIPCION	31 DE DICIEMBRE DE 2018	%	31 DE DICIEMBRE DE 2017	DIFERENCIA	VARIACION %
ACTIVO					
DISPONIBLE	24,380,467	7%	22,968,887	1,411,579	6%
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	36,214,079	10%	35,256,929	957,150	3%
INVENTARIO	12,725,076	3%	36,703,975	-23,978,899	-65%
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	2,230,708	1%	2,230,708	0	0%
OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	93,293	0%	985,652	-892,360	-91%
INVERSIONES FINANCIERAS	84,652	0%	84,652	0	0%
ACTIVO FIJO NETO	295,521,242	80%	186,037,287	109,483,955	59%
TOTAL ACTIVO	371,249,517	100%	284,268,091	86,981,425	31%
PASIVO					
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	53,518,980	15%	49,485,580	4,033,400	8%
CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	395,993	0%	395,993	0	0%
OTRAS CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	204,559,050	58%	181,062,775	23,496,275	13%
PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO	94,930,808	27%	82,784,258	12,146,550	15%
TOTAL PASIVO	353,404,831	100%	313,728,607	39,676,224	13%
PATRIMONIO					
RESERVAS POR REVALUOS TECNICOS DE ACTIVOS FIJOS	121,366,846	680%	14,541,752	106,825,094	735%
AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	78,047,798	437%	78,047,798	0	0%
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-154,827,040	-868%	-94,280,549	-60,546,491	64%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-39,506,151	-221%	-38,057,551	-1,448,601	4%
AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	12,763,233	72%	10,288,034	2,475,199	100%
TOTAL PATRIMONIO	17,844,686	100%	-29,460,515	47,305,201	-161%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	371,249,517		284,268,091	86,981,425	31%

El Activo al 31 de diciembre de 2018 asciende a Bs371.249.517.- con un incremento del 31% respecto a la gestión anterior. Dentro de este rubro, la cuenta más representativa es el Activo Fijo Neto con el 80% del Activo Total y un incremento del 59% respecto a la gestión anterior. El Disponible representa el 7% del Activo Total con un incremento del 6% respecto a la gestión anterior. La cuenta Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo no alcanza ni al 1% del Activo Total, con una disminución del 91% respecto a la gestión anterior. Esta cuenta se relaciona con la cuenta del pasivo Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo.

Las cuentas del Pasivo muestran un incremento del 13% respecto a la gestión anterior y es menor al incremento del activo (31%). La diferencia entre ambos incrementos es de 18 puntos. La cuenta Previsiones para Beneficios Sociales representa el 27% del Pasivo Total con un incremento del 15% respecto a la gestión anterior.

En relación al Patrimonio, la cuenta Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores presenta un importe negativo de Bs154.827.040.- (-868% del Patrimonio). La cuenta Ajuste de Reservas Patrimoniales representa el 7% del Patrimonio. La cuenta Reservas por Revalúo Técnico de Activos Fijos presenta variación en la gestión 2018 debido a que se ejecutó la Revalorización Técnica de Activos Fijos de la Caja Petrolera de Salud a nivel nacional, por Bs121.366.846.-. Esto contribuyó notablemente a una recuperación de su Patrimonio que asciende a Bs17.844.686.-. El Resultado del Ejercicio presenta

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo



una pérdida de Bs39.506.151.-, siendo mayor a la pérdida de la gestión anterior que alcanzó los Bs38.057.551.-.

ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL COCHABAMBA

CAJA PETROLERA DE SALUD - ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL COCHABAMBA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Importes expresados en bolivianos)

DESCRIPCION	31 DE DICIEMBRE DE 2018	%	31 DE DICIEMBRE DE 2017	DIFERENCIA	VARIACIÓN %
ACTIVO					
DISPONIBLE	52,861,127	10%	33,769,204	19,091,923	57%
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	24,431,539	5%	24,659,519	-227,980	-1%
INVENTARIO	13,132,088	2%	13,668,313	-536,225	-4%
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	0	0%	0	0	0%
OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	7,914,893	1%	6,373,674	1,541,218	24%
INVERSIONES FINANCIERAS	144,060	0%	144,060	0	0%
ACTIVO FIJO NETO	440,884,764	82%	267,662,381	173,222,383	65%
TOTAL ACTIVO	539,368,472	100%	346,277,151	193,091,321	56%
PASIVO					
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	20,957,591	12%	14,962,985	5,994,606	40%
CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	0	0%	0	0	0%
OTRAS CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	82,980,075	47%	75,428,799	7,551,276	10%
PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO	72,700,684	41%	67,026,360	5,674,324	8%
TOTAL PASIVO	176,638,350	100%	157,418,144	19,220,206	12%
PATRIMONIO					
RESERVAS POR REVALUOS TÉCNICOS DE ACTIVOS FIJOS	328,248,359	90%	159,491,829	168,756,530	106%
AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	65,596,125	18%	65,596,125	0	0%
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-62,307,997	-17%	-52,454,072	-9,853,925	19%
RESULTADO DEL EJERCICIO	165,834	0%	-8,785,393	8,951,227	-102%
AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	31,027,801	9%	25,010,518	6,017,282	100%
TOTAL PATRIMONIO	362,730,122	100%	188,859,007	173,871,115	92%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	539,368,472		346,277,151	193,091,321	56%

El Activo al 31 de diciembre de 2018 asciende a Bs539.368.472.- con un incremento del 56% respecto a la gestión anterior. Dentro de este rubro, la cuenta más representativa es el Activo Fijo Neto con el 82% del Activo Total y un incremento del 65% respecto a la gestión anterior. El Disponible representa el 10% del Activo Total con un incremento del 57% respecto a la gestión anterior. La cuenta Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo representa el 1% del Activo Total, con un incremento del 24% respecto a la gestión anterior. Esta cuenta se relaciona con la cuenta del pasivo Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo.

Las cuentas del Pasivo muestran un incremento del 12% respecto a la gestión anterior y es menor al incremento del activo (56%). La diferencia entre ambos incrementos es de 44 puntos. La cuenta Previsiones para Beneficios Sociales representa el 41% del Pasivo Total con un incremento del 8% respecto a la gestión anterior.

En relación al Patrimonio, la cuenta Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores presenta un importe negativo de Bs62.307.997.- (-17% del Patrimonio). La cuenta Ajuste de Reservas Patrimoniales representa el 9% del Patrimonio. La cuenta Reservas por Revalúo Técnico de Activos Fijos presenta variación en la gestión 2018 debido a que se ejecutó la Revalorización Técnica de Activos Fijos de la Caja Petrolera de Salud a nivel nacional y asciende a Bs328.248.359.-. Esto contribuyó notablemente a una recuperación de su

Página 43 de 54

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

Patrimonio que asciende a Bs362.730.122.-. El Resultado del Ejercicio presenta una utilidad de Bs165.834.-, cambiando su situación respecto a la gestión anterior que tuvo una pérdida de Bs8.785.393.-.

ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL SANTA CRUZ

CAJA PETROLERA DE SALUD - ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL SANTA CRUZ
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Importes expresados en bolivianos)

DESCRIPCION	31 DE DICIEMBRE DE 2018	%	31 DE DICIEMBRE DE 2017	DIFERENCIA	VARIACIÓN %
ACTIVO					
DISPONIBLE	375,824,263	34%	412,178,254	-36,353,991	-9%
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	80,016,220	7%	70,751,389	9,264,831	13%
INVENTARIO	46,318,553	4%	51,254,120	-4,935,567	-10%
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	8,613,606	1%	8,672,212	-58,606	-1%
OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	0	0%	0	0	0%
INVERSIONES FINANCIERAS	199,225	0%	199,225	0	0%
ACTIVO FIJO NETO	597,459,680	54%	444,447,424	153,012,256	34%
TOTAL ACTIVO	1,108,431,547	100%	987,502,624	120,928,923	12%
PASIVO					
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	73,216,401	21%	92,118,458	-18,902,057	-21%
CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	0	0%	0	0	0%
OTRAS CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	42,317,285	12%	33,835,843	8,481,441	25%
PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO	241,315,328	68%	222,239,299	19,076,029	9%
TOTAL PASIVO	356,849,014	100%	348,193,600	8,655,414	2%
PATRIMONIO					
RESERVAS POR REVALÚOS TÉCNICOS DE ACTIVOS FIJOS	276,604,667	37%	120,101,627	156,503,040	130%
AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	237,119,716	32%	237,119,716	0	0%
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	253,663,515	34%	323,677,725	-70,014,210	-22%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-65,047,416	-9%	-81,282,488	16,235,072	-20%
AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	49,242,053	7%	39,692,445	9,549,608	100%
TOTAL PATRIMONIO	751,582,533	100%	639,309,024	112,273,509	18%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,108,431,547		987,502,624	120,928,923	12%

El Activo al 31 de diciembre de 2018 asciende a Bs1.108.431.547.- con un incremento del 12% respecto a la gestión anterior. Dentro de este rubro, la cuenta más representativa es el Activo Fijo Neto con el 54% del Activo Total y un incremento del 34% respecto a la gestión anterior. El Disponible representa el 34% del Activo Total con una disminución del 9% respecto a la gestión anterior. La cuenta Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo no presenta saldo y se relaciona con la cuenta del pasivo Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo.

Las cuentas del Pasivo muestran un incremento del 2% respecto a la gestión anterior y es menor al incremento del activo (12%). La diferencia entre ambos incrementos es de 10 puntos. La cuenta Previsiones para Beneficios Sociales representa el 68% del Pasivo Total con un incremento del 9% respecto a la gestión anterior.

En relación al Patrimonio, la cuenta Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores representa el 34% del Patrimonio con una disminución del 22% respecto a la gestión anterior. La cuenta Ajuste de Reservas Patrimoniales representa el 7% del Patrimonio. La cuenta Reservas por Revalúo Técnico de Activos Fijos presenta variación en la gestión 2018 debido a que se ejecutó la Revalorización Técnica de Activos Fijos de la Caja Petrolera de Salud a nivel nacional y asciende a Bs276.604.667.-. Esto contribuyó notablemente a una



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

estabilización de su Patrimonio que asciende a Bs751.582.533.-. El Resultado del Ejercicio presenta una pérdida de Bs65.047.416.-, importe menor a la pérdida de la gestión anterior que alcanzó a Bs81.282.488.-.

ADMINISTRACION REGIONAL TARIJA

CAJA PETROLERA DE SALUD - ADMINISTRACION REGIONAL TARIJA BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (Importes expresados en bolivianos)

DESCRIPCION	31 DE DICIEMBRE DE 2018	%	31 DE DICIEMBRE DE 2017	DIFERENCIA	VARIACIÓN %
ACTIVO					
DISPONIBLE	19,524,912	16%	27,174,493	-7,649,582	-28%
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	3,211,338	3%	3,927,660	-716,322	-18%
INVENTARIO	3,256,949	3%	2,698,459	558,490	21%
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	10,288,213	9%	10,450,973	-162,760	-2%
OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	589,603	0%	2,925,214	-2,335,612	-80%
INVERSIONES FINANCIERAS	97,254	0%	97,254	0	0%
ACTIVO FIJO NETO	81,469,356	69%	64,982,614	16,486,742	25%
TOTAL ACTIVO	118,437,625	100%	112,256,668	6,180,957	6%
PASIVO					
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	5,737,170	29%	6,494,468	-757,298	-12%
CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	1,345,071	7%	1,345,071	0	0%
OTRAS CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	2,024,140	10%	154,939	1,869,201	1206%
PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO	10,653,231	54%	10,741,051	-87,820	-1%
TOTAL PASIVO	19,759,612	100%	18,735,528	1,024,084	5%
PATRIMONIO					
RESERVAS POR REVALÚOS TÉCNICOS DE ACTIVOS FIJOS	24,546,508	25%	7,030,398	17,516,110	249%
AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	18,793,448	19%	18,793,448	0	0%
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	65,765,270	67%	81,228,877	-15,463,607	-19%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-13,986,965	-14%	-16,400,986	2,414,021	-15%
AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	3,559,751	4%	2,869,402	690,350	100%
TOTAL PATRIMONIO	98,678,013	100%	93,521,140	5,156,874	6%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	118,437,625		112,256,668	6,180,957	6%

El Activo al 31 de diciembre de 2018 asciende a Bs118.437.625.- con un incremento del 6% respecto a la gestión anterior. Dentro de este rubro, la cuenta más representativa es el Activo Fijo Neto con el 69% del Activo Total y un incremento del 25% respecto a la gestión anterior. El Disponible representa el 16% del Activo Total con una disminución del 28% respecto a la gestión anterior. La cuenta Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo no alcanza al 1% del Activo Total y sufrió una disminución del 80% respecto a la gestión anterior. Esta cuenta se relaciona con la cuenta del pasivo Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo.

Las cuentas del Pasivo muestran un incremento del 5% respecto a la gestión anterior y es menor al incremento del activo (5%). La diferencia entre ambos incrementos es de 1 punto. La cuenta Previsiones para Beneficios Sociales representa el 54% del Pasivo Total con una disminución del 1% respecto a la gestión anterior.

En relación al Patrimonio, la cuenta Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores presenta un saldo de Bs65.765.270.-, representando el 67% del Patrimonio. La cuenta Ajuste de Reservas Patrimoniales representa el 4% del Patrimonio. La cuenta Reservas por Revalúo Técnico de Activos Fijos presenta variación en la gestión 2018 debido a que se ejecutó la Revalorización Técnica de Activos Fijos de la Caja Petrolera de Salud a nivel nacional y asciende a



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

Bs24.546.508.-. Esto contribuyó notablemente a una recuperación de su Patrimonio que asciende a Bs98.678.013.-. El Resultado del Ejercicio presenta una pérdida de Bs13.986.965.-, la cual es menor a la pérdida de la gestión anterior que ascendió a Bs16.400.986.-.

2.2.4 ANALISIS DEL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES POR ADMINISTRACIONES ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL LA PAZ

CAJA PETROLERA DE SALUD - ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL LA PAZ
ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Importes expresados en bolivianos)

DESCRIPCION	31 DE DICIEMBRE DE 2018	%	31 DE DICIEMBRE DE 2017	DIFERENCIAS	VARIACION %
INGRESOS					
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	189,262,445	97%	184,816,410	4,446,036	2%
VENTA DE SERVICIOS	3,716,918	2%	3,846,907	-129,989	-3%
OTROS INGRESOS	2,116,146	1%	1,986,862	129,284	7%
TOTAL INGRESOS	195,095,509	100%	190,650,178	4,445,331	2%
MENOS :					
EGRESOS					
SERVICIOS PERSONALES	142,690,266	61%	131,963,267	10,726,999	8%
BENEFICIOS SOCIALES	14,609,652	6%	13,325,263	1,284,390	10%
COSTO DE SERVICIOS NO PERSONALES	23,501,255	10%	16,269,908	7,231,346	44%
COSTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	33,525,570	14%	23,669,924	9,855,646	42%
IMPUESTOS	0	0%	0	0	0%
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	2,818,766	1%	31,194,310	-28,375,545	-91%
ALQUILERES	3,414	0%	0	3,414	0%
PRESTACIONES ECONOMICAS	8,242,068	3%	8,208,761	33,307	0%
TRANSFERENCIAS	10,110,021	4%	10,164,903	-54,881	-1%
TOTAL EGRESOS	235,501,011	100%	234,796,335	704,676	0%
EXCEDENTE y/o DEFICIT OPERATIVO	-40,405,502		-44,146,157	3,740,655	-8%
(+) (-) AJUSTES CONTABLES	899,351		6,088,606	-5,189,255	-85%
RESULTADO CONTABLE	-39,506,151		-38,057,551	-1,448,601	4%

Los Ingresos muestran un incremento del 2% respecto a la gestión anterior. Los Aportes a la Seguridad Social representan el 97% del total de ingresos percibidos, con un incremento del 2% que asciende a Bs4.446.036.- respecto a la gestión anterior.

Los Gastos muestran un incremento que no alcanza al 1% respecto a la gestión anterior, equivalente a Bs704.676.-. Por lo tanto, se establece que los ingresos y gastos se incrementaron durante la gestión 2018. Los Servicios Personales (Sueldos y Salarios más Aportes Patronales) representan el 61% del total de los egresos con un incremento del 8% respecto a la gestión anterior. Este incremento es atribuible al incremento salarial decretado por el gobierno para la gestión 2018, así como la contratación de personal de planta y otros gastos colaterales. El Costo de Materiales y Suministros representa el 14% del total de egresos, sufriendo un incremento del 42% respecto a la gestión anterior. El Costo de Servicios no Personales representa el 10% del total de egresos incrementándose en 44% respecto a la gestión anterior.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

La Depreciación y Amortización representa el 1% del total de egresos. Si bien este saldo presenta movimiento netamente contable, es importante resaltar el impacto de la Revalorización Técnica de Activos Fijos realizada en la gestión 2018 que causó una disminución del 91% respecto a la gestión anterior, lo cual afectó positivamente al resultado de la gestión. Las Prestaciones Económicas se incrementaron en 2% con relación a la gestión anterior. Las transferencias al sector público disminuyeron en 1% respecto a la gestión anterior.

El Resultado Contable presenta un déficit de Bs39.506.151.-, el cual es mayor al déficit de la gestión anterior, que alcanzó a Bs38.057.551.-

ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL COCHABAMBA

CAJA PETROLERA DE SALUD - ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL COCHABAMBA

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES COMPARATIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Importes expresados en bolivianos)

DESCRIPCION	31 DE DICIEMBRE DE 2018	%	31 DE DICIEMBRE DE 2017	DIFERENCIAS	VARIACION %
INGRESOS					
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	121,385,117	96%	114,415,552	6,969,565	6%
VENTA DE SERVICIOS	4,074,462	3%	3,736,154	338,308	9%
OTROS INGRESOS	1,030,174	1%	857,528	172,646	20%
TOTAL INGRESOS	126,489,753	100%	119,009,234	7,480,519	6%
MENOS :					
EGRESOS					
SERVICIOS PERSONALES	71,454,151	59%	68,686,419	2,767,732	4%
BENEFICIOS SOCIALES	8,072,263	7%	9,757,291	-1,685,028	-17%
COSTO DE SERVICIOS NO PERSONALES	12,112,452	10%	8,860,219	3,252,233	37%
COSTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	16,932,049	14%	18,136,054	-1,204,006	-7%
IMPUESTOS	467,451	0%	438,116	29,335	0%
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	1,267,392	1%	12,944,237	-11,676,845	-90%
ALQUILERES	216,108	0%	162,168	53,940	0%
PRESTACIONES ECONOMICAS	5,063,392	4%	5,047,024	16,368	0%
TRANSFERENCIAS	6,480,852	5%	6,292,855	187,997	3%
TOTAL EGRESOS	122,066,110	100%	130,324,384	-8,258,274	-6%
EXCEDENTE y/o DEFICIT OPERATIVO	4,423,643		-11,315,150	15,738,793	-139%
(+) (-) AJUSTES CONTABLES	-4,257,809		2,529,757	-6,787,566	-268%
RESULTADO CONTABLE	165,834		-8,785,393	8,951,227	-102%

Los Ingresos muestran un incremento del 6% respecto a la gestión anterior. Los Aportes a la Seguridad Social representan el 96% del total de ingresos percibidos, con un incremento del 6% que asciende a Bs6.969.565.- respecto a la gestión anterior.

Los Gastos muestran una disminución del 6% respecto a la gestión anterior, equivalente a Bs8.258.274.-. Por lo tanto, se establece que los ingresos se incrementaron y los gastos disminuyeron durante la gestión 2018. Los Servicios Personales (Sueldos y Salarios más Aportes Patronales) representan el 59% del total de los egresos con un incremento del 4% respecto a la gestión anterior. Este incremento es atribuible al incremento salarial decretado por el gobierno para la gestión 2018, así como la contratación de personal de planta y otros gastos colaterales. El Costo de Materiales y Suministros representa el 14% del



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

total de egresos, sufriendo una disminución del 7% respecto a la gestión anterior. El Costo de Servicios no Personales representa el 10% del total de egresos incrementándose en 37% respecto a la gestión anterior.

La Depreciación y Amortización representa el 1% del total de egresos. Si bien este saldo presenta movimiento netamente contable, es importante resaltar el impacto de la Revalorización Técnica de Activos Fijos realizada en la gestión 2018 que causó una disminución del 90% respecto a la gestión anterior, lo cual afectó positivamente al resultado de la gestión. El incremento de las Prestaciones Económicas no alcanzó al 1% con relación a la gestión anterior. Las transferencias al sector público se incrementaron en 3% respecto a la gestión anterior.

El Resultado Contable presenta un superávit de Bs165.834.-; aspecto resaltante respecto al déficit presentado en la gestión anterior que alcanzo a Bs8.785.393.-

ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL SANTA CRUZ

CAJA PETROLERA DE SALUD - ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL SANTA CRUZ

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES COMPARATIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Importes expresados en bolivianos)

DESCRIPCION	31 DE DICIEMBRE DE 2018	%	31 DE DICIEMBRE DE 2017	DIFERENCIAS	VARIACION %
INGRESOS					
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	505,304,933	97%	495,040,119	10,264,814	2%
VENTA DE SERVICIOS	9,452,379	2%	8,187,804	1,264,575	15%
OTROS INGRESOS	4,032,654	1%	7,033,486	-3,000,832	-43%
TOTAL INGRESOS	518,789,966	100%	510,261,409	8,528,557	2%
MENOS :					
EGRESOS					
SERVICIOS PERSONALES	323,249,534	57%	308,779,746	14,469,787	5%
BENEFICIOS SOCIALES	23,087,454	4%	22,022,755	1,064,699	5%
COSTO DE SERVICIOS NO PERSONALES	64,906,931	11%	52,153,079	12,753,852	24%
COSTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	101,176,793	18%	103,061,373	-1,884,580	-2%
IMPUESTOS	1,191,907	0%	1,095,862	96,045	0%
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	3,501,801	1%	43,161,955	-39,660,153	-92%
ALQUILERES	657,720	0%	529,200	128,520	0%
PRESTACIONES ECONOMICAS	24,611,718	4%	25,962,809	-1,351,091	-5%
TRANSFERENCIAS	27,160,280	5%	27,227,207	-66,926	0%
TOTAL EGRESOS	569,544,139	100%	583,993,985	-14,449,846	-2%
EXCEDENTE y/o DEFICIT OPERATIVO	-50,754,173		-73,732,576	22,978,403	-31%
(+) (-) AJUSTES CONTABLES	-14,293,243		-7,549,912	-6,743,331	89%
RESULTADO CONTABLE	-65,047,416		-81,282,488	16,235,072	-20%

Los Ingresos muestran un incremento del 2% respecto a la gestión anterior. Los Aportes a la Seguridad Social representan el 97% del total de ingresos percibidos, con un incremento del 2% que asciende a Bs10.264.814.- respecto a la gestión anterior.

Los Gastos muestran una disminución del 2% respecto a la gestión anterior, equivalente a Bs14.449.846.-. Por lo tanto, se establece que los ingresos se incrementaron y los gastos disminuyeron durante la gestión 2018. Los Servicios Personales (Sueldos y Salarios más Aportes Patronales) representan el 57% del



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

total de los egresos con un incremento del 5% respecto a la gestión anterior. Este incremento es atribuible al incremento salarial decretado por el gobierno para la gestión 2018, así como la contratación de personal de planta y otros gastos colaterales. El Costo de Materiales y Suministros representa el 18% del total de egresos, sufriendo una disminución del 2% respecto a la gestión anterior. El Costo de Servicios no Personales representa el 11% del total de egresos incrementándose en 24% respecto a la gestión anterior.

La Depreciación y Amortización representa el 1% del total de egresos. Si bien este saldo presenta movimiento netamente contable, es importante resaltar el impacto de la Revalorización Técnica de Activos Fijos realizada en la gestión 2018 que causó una disminución del 92% respecto a la gestión anterior, lo cual afectó positivamente al resultado de la gestión. Las Prestaciones Económicas representan el 4% del total de gastos, disminuyendo en 5% con relación a la gestión anterior. Las transferencias al sector público disminuyeron en un porcentaje que no alcanza el 1% respecto a la gestión anterior.

El Resultado Contable presenta un déficit de Bs65.047.416.-, siendo menor al déficit de la gestión anterior que alcanzó a Bs81.282.488.-

ADMINISTRACION REGIONAL TARIJA

CAJA PETROLERA DE SALUD - ADMINISTRACION REGIONAL TARIJA
ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Importes expresados en bolívianos)

DESCRIPCION	31 DE DICIEMBRE DE 2018	%	31 DE DICIEMBRE DE 2017	DIFERENCIAS	VARIACION %
INGRESOS					
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	25,418,564	98%	28,035,946	-2,617,383	-9%
VENTA DE SERVICIOS	487,995	2%	655,240	-167,245	-26%
OTROS INGRESOS	97,055	0%	239,435	-142,380	-59%
TOTAL INGRESOS	26,003,614	100%	28,930,622	-2,927,008	-10%
MENOS :					
EGRESOS					
SERVICIOS PERSONALES	20,010,301	53%	19,136,257	874,044	5%
BENEFICIOS SOCIALES	1,599,933	4%	2,461,361	-861,427	-35%
COSTO DE SERVICIOS NO PERSONALES	8,668,959	23%	9,009,051	-340,092	-4%
COSTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	3,993,352	11%	4,867,810	-874,458	-18%
IMPUESTOS	58,692	0%	72,566	-13,874	0%
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	482,043	1%	4,525,800	-4,043,758	-89%
ALQUILERES	290,800	1%	401,294	-110,494	0%
PRESTACIONES ECONOMICAS	1,340,471	4%	1,253,531	86,940	7%
TRANSFERENCIAS	1,389,185	4%	1,541,977	-152,792	-10%
TOTAL EGRESOS	37,833,735	100%	43,269,648	-5,435,912	-13%
EXCEDENTE y/o DEFICIT OPERATIVO	-11,830,121		-14,339,026	2,508,905	-17%
(+) (-) AJUSTES CONTABLES	-2,156,843		-2,061,960	-94,884	5%
RESULTADO CONTABLE	-13,986,965		-16,400,986	2,414,021	-15%

Los Ingresos muestran una disminución del 10% respecto a la gestión anterior. Los Aportes a la Seguridad Social representan el 98% del total de ingresos percibidos, con una disminución del 9% respecto a la gestión anterior, la cual asciende a Bs2.617.383.-



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

Los Gastos muestran una disminución del 13% respecto a la gestión anterior, equivalente a Bs5.435.912.-. Por lo tanto, se establece que los ingresos y gastos disminuyeron durante la gestión 2018. Los Servicios Personales (Sueldos y Salarios más Aportes Patronales) representan el 53% del total de los egresos con un incremento del 5% respecto a la gestión anterior. Este incremento es atribuible al incremento salarial decretado por el gobierno para la gestión 2018, así como la contratación de personal de planta y otros gastos colaterales. El Costo de Materiales y Suministros representa el 11% del total de egresos, sufriendo una disminución del 18% respecto a la gestión anterior. El Costo de Servicios no Personales representa el 23% del total de egresos disminuyendo en 4% respecto a la gestión anterior.

La Depreciación y Amortización representa el 1% del total de egresos. Si bien este saldo presenta movimiento netamente contable, es importante resaltar el impacto de la Revalorización Técnica de Activos Fijos realizada en la gestión 2018 que causó una disminución del 89% respecto a la gestión anterior, lo cual afectó positivamente al resultado de la gestión. Las Prestaciones Económicas representan el 4% del total de gastos, incrementándose en 7% con relación a la gestión anterior. Las transferencias al sector público disminuyeron en 10% respecto a la gestión anterior.

El Resultado Contable presenta un déficit de Bs13.986.965.-, siendo menor al déficit de la gestión anterior que alcanzó a Bs16.400.986.-

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

2.2.5 ANALISIS DEL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES POR GESTIONES

RECURSOS

De forma general, los ingresos percibidos por la institución tuvieron un comportamiento creciente a través del tiempo con excepción de la gestión 2017, cuyo importe desciende a Bs1.041.902.868.-, sin embargo, en la gestión 2018, se aprecia nuevamente un crecimiento que alcanza los Bs1.061.254.190.- Los ingresos están compuestos principalmente por los Aportes a la Seguridad Social; en este sentido, también tuvieron un comportamiento creciente, con excepción de la gestión 2017.

Las Ventas de Servicios alcanzan su máximo nivel en las gestiones 2012 y 2015. Asimismo, se puede apreciar una recuperación en la gestión 2018. Los ingresos presentados por este concepto son muy bajos en relación al total de ingresos percibidos.

El rubro Otros Ingresos alcanza su máximo nivel en las gestiones 2014 y 2017, sin embargo, su incidencia es mínima en relación al total de ingresos percibidos.

GASTOS

De forma general, los Gastos se incrementaron constantemente a través del tiempo, sin embargo, se puede apreciar una reducción en la gestión 2018.

Los Servicios Personales se incrementaron de forma constante hasta la gestión 2018. Partiendo de la gestión 2008, se establece que en 10 años los gastos por este concepto se cuadruplicaron, alcanzando un incremento del 401%.

Los Beneficios Sociales alcanzaron su nivel más alto en la gestión 2015 con Bs65.378.572.-. El Costo de Servicios no Personales alcanzó un nivel elevado en la gestión 2015; luego disminuyó, sin embargo, subió nuevamente en la gestión 2018. El Costo de Materiales y Suministros alcanzó su máximo nivel en la gestión 2016.

La Depreciación y Amortización alcanzó su máximo nivel en la gestión 2017 con Bs106.027.494.-, sin embargo, en la gestión 2018, como resultado del trabajo de revalorización técnica de activos fijos, se redujo a Bs11.268.816.

La Transferencias al Sector Público tuvieron su nivel más alto en la gestión 2016. Finalmente, las Prestaciones Económicas alcanzaron su nivel más alto en las gestiones 2016 y 2018.



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES INSTITUCIONAL
(Expresado en bolivianos)

DESCRIPCION	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESOS											
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	367,155,026	410,296,744	465,766,447	580,071,955	682,616,617	766,442,765	908,798,331	986,066,269	1,014,184,324	1,004,588,449	1,025,017,655
VENTA DE SERVICIOS	11,109,286	15,412,679	14,773,717	22,695,366	30,036,983	26,302,619	26,394,294	29,005,583	27,204,081	25,978,320	26,774,242
OTROS INGRESOS	5,348,244	8,177,032	7,173,920	8,783,786	7,360,184	6,917,530	10,264,477	8,814,643	5,797,615	11,336,099	9,462,292
TOTAL INGRESOS	383,612,556	433,886,455	487,714,084	611,551,108	720,013,785	799,662,914	945,457,102	1,023,886,495	1,047,186,020	1,041,902,868	1,061,254,190
MENOS :											
EGRESOS											
SERVICIOS PERSONALES	160,198,147	179,363,247	200,466,860	237,250,759	271,019,445	320,564,530	403,054,800	498,530,169	558,545,710	608,554,785	642,053,958
BENEFICIOS SOCIALES	18,071,763	24,637,659	21,583,131	32,390,232	34,567,135	47,400,267	55,353,996	65,378,572	61,190,301	57,253,446	56,899,042
COSTO DE SERVICIOS NO PERSONALES	39,483,347	43,766,718	49,488,332	57,126,675	59,280,799	95,913,209	127,119,978	137,342,478	107,961,198	115,351,911	144,824,400
COSTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	64,078,433	74,889,235	86,692,481	86,304,383	94,441,194	105,489,227	127,531,177	148,631,035	175,389,808	166,976,442	171,985,581
IMPUESTOS	1,241,702	1,429,516	1,926,917	2,197,080	3,298,620	3,303,023	3,384,638	3,127,610	2,937,124	2,644,128	2,846,038
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	27,814,627	23,138,290	35,146,628	38,878,242	42,150,815	56,453,089	76,218,882	94,530,124	100,116,085	106,027,494	112,688,816
ALQUILERES	0	0	0	0	344,830	1,287,340	5,940,244	12,603,019	2,360,652	1,700,204	1,822,483
TRANSFERENCIAS	20,255,308	22,625,709	25,617,155	28,220,309	32,613,909	38,057,369	47,267,423	54,233,645	55,780,138	55,252,365	41,865,782
PRESTACIONES ECONOMICAS	12,955,290	14,260,278	16,300,777	17,756,964	24,718,182	27,118,675	31,354,014	34,184,705	49,871,346	42,827,414	54,961,678
TOTAL EGRESOS	344,098,618	384,110,651	437,222,281	500,124,644	562,434,927	695,586,729	877,225,152	1,048,561,356	1,114,152,362	1,156,588,188	1,128,527,778
EXCEDENTE y/o DEFICIT OPERATIVO	39,513,938	49,775,804	50,491,803	111,426,464	157,578,858	104,076,185	68,231,950	-24,674,862	-66,966,342	-114,685,320	-67,273,589
(+) (-) AJUSTES CONTABLES	-1,514,816	8,622,174	-3,716,308	-30,966,136	-16,476,327	-18,976,593	-13,988,542	-16,102,815	-13,717,485	-11,757,835	-31,872,013
RESULTADO CONTABLE	37,999,122	58,397,978	46,775,495	80,460,328	141,102,530	85,099,592	54,243,408	-40,777,677	-80,683,828	-126,443,155	-99,145,602



3. CONCLUSIONES

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

- Según la ejecución o la captación de ingresos corrientes al 31 de diciembre de 2018, se refleja un crecimiento leve del 1,86% con relación a la gestión 2017. Las contribuciones a la seguridad social presentan una evolución del 2,03% con relación al año 2017; por lo tanto, el incremento salarial otorgado en las empresas e instituciones públicas y privadas afiliadas a la Caja Petrolera de Salud no fue significativo.
- Según la información reflejada en la ejecución presupuestaria de gastos al 31 de diciembre de 2018, presenta un incremento de 0,59% con relación a la gestión 2017, lo cual indica que disminuyó con respecto al comparativo de las gestiones 2016 a 2017, que reflejó un incremento del 5,38% en la ejecución del presupuesto de gastos.
- Se evidencia contención del gasto en varios grupos del presupuesto de gasto a excepción de Servicios Personales y Servicios no Personales. En Servicios Personales se tuvo la ejecución por el incremento salarial del 4,50%, por la actualización de la Calificación Años de Servicio CAS, calificación de escalafón médico, calificación de categoría profesional básica y de especialidad, y el índice de efectividad. En Servicios no Personales correspondiente a servicios básicos y otros, la ejecución más significativa se debe al pago del segundo aguinaldo Esfuerzo por Bolivia registrado en este grupo.
- La ejecución de servicios personales con relación a los ingresos percibidos representa el 60.50%, que sobrepasa el límite permitido, superior a la gestión 2017 que fue el 58.41%, es decir que el 40% se destina a los demás grupos del gasto.
- Otros grupos de gasto, por ejemplo, las partidas de Pasajes y Viáticos, Gastos Especializados por Atención Médica, Publicidad, Insumos médicos, Devoluciones (incapacidad temporal), etc., incrementaron relativamente sus gastos en menor proporción.
- Según los indicadores financieros, la Caja Petrolera de Salud se encuentra financieramente estable y goza de liquidez para cubrir las deudas a corto plazo, sin embargo, el pago del segundo aguinaldo ha ocasionado la disminución de la liquidez, en la presente gestión.
- El Activo Fijo Neto de la institución sufrió un incremento considerable en comparación con la gestión anterior, como resultado de la revalorización técnica de activos fijos, así como el equipamiento de la Administración Zonal Trinidad y otros en menor proporción.
- De acuerdo al Estado de Recursos y Gastos Corrientes, los ingresos se incrementaron en 2% y los gastos disminuyeron en 2% durante la gestión 2018,



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

en relación a la gestión 2017. El Déficit Operativo de la institución asciende a Bs67.273.589, el cual disminuyó en 41% respecto a la gestión anterior. De la misma forma, el resultado contable de Bs99.145.602.- ha disminuido en un 22%.

- La Revalorización Técnica de Activos Fijos realizada disminuyó en 89% el gasto de depreciación y amortización en la gestión 2018, hecho que afectó positivamente al resultado de la gestión. Asimismo, se incrementó el patrimonio institucional de las administraciones departamentales, regionales y zonales.

4. RECOMENDACIONES

De acuerdo a todo lo señalado anteriormente se recomienda lo siguiente:

1. El Departamento Nacional de Seguros, debe determinar los factores que incidieron en la baja captación de ingresos por contribuciones a la seguridad social durante la gestión 2018.
2. Con la finalidad de mejorar los resultados negativos, los ingresos de la gestión 2019, las administraciones departamentales, regionales, y zonales deben fijar metas de captación de aportes, como un crecimiento del 5% al 8% con relación a los ingresos percibidos en la gestión 2018.
3. El Departamento Nacional de Recursos Humanos debe tomar acciones para la sistematización de planillas para la eficiente y control del gasto de servicios personales y reducir el gasto de este grupo. Asimismo, debe tomar las acciones en el marco de la normativa laboral para el personal en edad de jubilación con la finalidad de nivelar el gasto por servicios personales al 50%.
4. El Departamento Nacional de Recursos Humanos debe realizar un análisis situacional sobre el uso y viabilidad de los ítems en acefalia, en coordinación con la Dirección Nacional de Salud.
5. La Dirección Nacional de Salud, a través de la unidad respectiva, debe evaluar, analizar y controlar mensualmente la compra de servicios médicos externos que se efectúa en cada una de las administraciones desconcentradas.
6. La Dirección Nacional de Salud, a través de la unidad respectiva, debe evaluar, analizar y controlar de forma mensual el movimiento de los insumos y medicamentos que son utilizados por atención médica a los pacientes en cada una de las Administraciones Desconcentradas.
7. La Dirección Nacional de Salud, a través de la unidad respectiva, debe realizar control y seguimiento a la otorgación de bajas médicas que son realizadas en cada una de las Administraciones Desconcentradas.
8. Los pasajes y viáticos por viajes en comisión deben ser evaluados a través de los resultados obtenidos, a fin de limitar gastos innecesarios.




caja petrolera de salud

OFICINA NACIONAL


Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372110 2372163
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

9. De acuerdo a recomendación del Ministerio de Economía y Finanzas Publicas, los administradores departamentales, regionales y zonales deben tomar acciones para reducir el crecimiento de los pasivos y el activo exigible de forma coordinada con el Departamento Nacional de Asesoría Legal y el Departamento Nacional de Control de Seguros.

Atentamente,


Lic. Grover D. Fernandez Lanza
JEFE NACIONAL CONTABILIDAD INTEGRADA
CAJA PETROLERA DE SALUD
Mat. Prof. CAULP: 3929 • CAUB: 9998


Eberto Flores Alanoca
JEFE DIV. NAL. PRESUPUESTOS a.i.
CAJA PETROLERA DE SALUD


Lic. Hugo Conde Espinoza
JEFE DEPTO. NAL. ADM. FINANCIERO
CAJA PETROLERA DE SALUD
Reg. Prof. CAULP • 4849 • CAUB • 12512

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo