

DIRECCIÓN NACIONAL DE GESTIÓN FINANCIERA

SUBDIRECCIÓN NACIONAL DE CONSOLIDACIÓN DE PRESUPUESTO

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL IESS 2024

Aprobado por:	<p>Cpa. Evelyn de las Mercedes Sánchez Sánchez Directora Nacional de Gestión Financiera, Encargada</p>
Revisado por:	<p>Econ. Katherine Michelle Rodríguez Rivadeneira Subdirectora Nacional de Consolidación de Presupuesto, Encargada</p>
Elaborado por:	<p>Ing. Daniela Cecilia López Quimbíta Administradora</p>

Contenido

1.	ANTECEDENTES	6
2.	BASE LEGAL	7
3.	ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	9
3.1.	INGRESOS	9
3.1.1.	<i>Detalle por Grupo de Ingresos</i>	10
3.1.1.1.	Grupo 12 - Ingresos a la Seguridad Social	10
3.1.1.2.	Grupo 13 - Tasas y Contribuciones	11
3.1.1.3.	Grupo 14 - Venta de bienes y servicios	11
3.1.1.4.	Grupo 17 - Rentas de Inversiones y Multas	11
3.1.1.5.	Grupo 18 - Transferencias y Donaciones Corrientes	11
3.1.1.6.	Grupo 27 - Recuperación de inversiones	12
3.1.1.7.	Grupo 38 - Cuentas Pendientes por Cobrar	13
3.1.2.	<i>Ejecución Presupuestaria de Ingresos de Administradoras y Fondos</i> 14	
3.2.	EGRESOS	14
3.2.1.	<i>Detalle por Grupo de Gasto</i>	15
3.2.1.1.	Grupo 51 – Gastos en Personal	15
3.2.1.2.	Grupo 52 – Prestaciones de la Seguridad Social	15
	Subgrupo 5201 – Egresos Prestacionales del IESS	15
	Subgrupo 5202 – Subsidios	16
	Subgrupo 5203 – Atención Médica a Afiliados y Jubilados	16
	Subgrupo 5251 – Gastos en Personal	18
	Subgrupo 5253 – Bienes y Servicios de Consumo Prestacionales	18
	Subgrupo 5258 – Transferencias y Donaciones Corrientes	19
	Subgrupo 5271 – Gastos en Personal para la Inversión	19
	Subgrupo 5275 – Obras de Infraestructura	20
	Subgrupo 5284 – Adquisición de Activos Fijos	20
	Subgrupo 5299 – Obligaciones Ejercicios Anteriores por Egresos de Servicios	20
3.2.1.3.	Grupo 53 – Bienes y Servicios de Consumo	21
3.2.1.4.	Grupo 57 – Otros Gastos Corrientes	21
3.2.1.5.	Grupo 58 – Transferencias y Donaciones	21
3.2.1.6.	Grupo 71 – Gastos de Inversión	22
3.2.1.7.	Grupo 75 – Obras de Infraestructura	22
3.2.1.8.	Grupo 84 – Gastos de Capital	22
3.3.	ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	25
3.4.	CONVALIDACIONES PRESUPUESTARIAS	26
3.5.	CERTIFICACIONES PRESUPUESTARIAS NO UTILIZADAS	27
4.	GASTO EN UNIDADES MÉDICAS	28
4.1.	GRUPO 51 – EGRESOS EN PERSONAL	28
4.2.	GRUPO 53 – BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	29
5.	CONCLUSIONES	30
6.	RECOMENDACIONES	31
7.	ANEXOS	33
7.1.	ANEXO 1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE ADMINISTRADORAS GRUPO 51 "GASTOS EN PERSONAL"	33
7.2.	ANEXO 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FONDOS, SUBGRUPO 5251 "GASTOS EN PERSONAL"	34

7.3. ANEXO 3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA ADMINISTRADORA DIRECCIÓN GENERAL	34
7.4. ANEXO 4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA ADMINISTRADORA DEL SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR	35
7.5. ANEXO 5. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL FONDO DEL SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR	36
7.6. ANEXO 6. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA ADMINISTRADORA DEL SEGURO SOCIAL CAMPESINO	37
7.7. ANEXO 7. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL FONDO DEL SEGURO SOCIAL CAMPESINO	39
7.8. ANEXO 8. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA ADMINISTRADORA DEL SISTEMA DE PENSIONES	40
7.9. ANEXO 9. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL FONDO DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE 41	
7.10. ANEXO 10. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL FONDO DEL SEGURO ADICIONAL CONTRATADO	42
7.11. ANEXO 11. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA ADMINISTRADORA RIESGOS DEL TRABAJO	42
7.12. ANEXO 12. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL FONDO DE RIESGOS DEL TRABAJO ..	44
7.13. ANEXO 13. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL FONDO DEL SEGURO DE DESEMPLEO 45	
7.14. ANEXO 14. CONVALIDACIÓN DE CERTIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	46

Índice de Tablas

TABLA 1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE INGRESOS	9
TABLA 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR FONDO PRESTACIONAL Y POR INGRESOS POR APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	10
TABLA 3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR FONDO PRESTACIONAL POR APORTES PERSONALES Y PATRONALES	10
TABLA 4. MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DEL IESS 2024	12
TABLA 5. CONTRIBUCIÓN DEL ESTADO 2024	12
TABLA 6. EJECUCIÓN GRUPO 38.....	13
TABLA 7. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DE ADMINISTRADORAS Y FONDOS	14
TABLA 8. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTOS	14
TABLA 9. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	15
TABLA 10. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS EN ATENCIÓN MÉDICA A AFILIADOS Y JUBILADOS	17
TABLA 11. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS EN PERSONAL FONDOS	18
TABLA 12. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS ADMINISTRADORAS Y FONDOS.....	23
TABLA 13. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL FONDO DEL SEGURO DE SALUD.....	24
TABLA 14. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE MEDICAMENTOS Y DISPOSITIVOS MÉDICOS DEL SEGURO SOCIAL CAMPESINO	25
TABLA 15. ASIGNACIONES A DISTRIBUIR DE ADMINISTRADORAS Y FONDOS	26
TABLA 16. EJECUCIÓN UNIDADES MÉDICAS.....	28
TABLA 17. EJECUCIÓN DE MEDICAMENTOS Y DISPOSITIVOS MÉDICOS POR ACTIVIDAD	29
TABLA 18. ADMINISTRADORAS – GRUPO 51 – GASTOS EN PERSONAL	33
TABLA 19. FONDOS SUBGRUPO 5251 GASTOS EN PERSONAL	34
TABLA 20. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS - ADG	34
TABLA 21. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS - ADG	35
TABLA 22. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS - ADMINISTRADORA SGSIF.....	35
TABLA 23. EJECUCIÓN DE GASTOS - ADMINISTRADOR SGSIF	36
TABLA 24. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS – FONDO SGSIF.....	36
TABLA 25. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS – FONDO SGSIF.....	37
TABLA 26. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS - ADMINISTRADORA SSC.....	37
TABLA 27. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS - ADMINISTRADORA SSC	38
TABLA 28. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS - FONDO SSC.....	39
TABLA 29. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS - FONDO SSC	39
TABLA 30. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS - ADMINISTRADORA PENSIONES.....	40
TABLA 31. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS - ADMINISTRADORA PENSIONES	40
TABLA 32. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS – FONDO IVM	41
TABLA 33. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS – FONDO IVM.....	41
TABLA 34. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS – FONDO SAC.....	42
TABLA 35. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS – FONDO SAC.....	42
TABLA 36. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS – ADMINISTRADORA RT	42
TABLA 37. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS – ADMINISTRADORA RT	43
TABLA 38. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS – FONDO RT.....	44
TABLA 39. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS – FONDO RT	44
TABLA 40. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS – FONDO DESEMPLEO	45
TABLA 41. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS – FONDO DESEMPLEO.....	45
TABLA 42. CONVALIDACIÓN DE CERTIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	46

Índice de Gráficos

GRÁFICO 1. EJECUCIÓN DE RECUPERACIÓN DE INVERSIONES 2024	13
GRÁFICO 2. PRESTADORES EXTERNOS 2024.....	16
GRÁFICO 3. PRESTADORES INTERNOS 2024	17
GRÁFICO 4. ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	26

1. Antecedentes

Con memorando Nro. IESS-DNGF-2024-2628-M de 19 de diciembre de 2024, la Dirección Nacional de Gestión Financiera solicitó a los Directores de los Seguros Especializados remitir el informe trimestral de evaluación de ejecución presupuestaria correspondiente al período Octubre – Diciembre de 2024, señalando “(...) que, los informes relacionados a los Centros de Responsabilidad Presupuestaria de los Seguros Especializados y Unidades Médicas, deberán ser remitidos a cada una de las Subdirecciones Nacionales Financieras de las Unidades de Negocio que correspondan, por ser los responsables de la respectiva consolidación y remisión.”

Con memorando Nro. IESS-DNGF-2024-2629-M de 19 de diciembre de 2024, la Dirección Nacional de Gestión Financiera solicitó a las Direcciones Provinciales remitir el informe trimestral de evaluación de ejecución presupuestaria correspondiente al período Octubre – Diciembre de 2024.

Con memorando Nro. IESS-SDNCPR-2024-0938-M de 30 de diciembre de 2024, la Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto solicita a la Dirección Nacional de Gestión Financiera la autorización para realizar el CIERRE ANUAL DEL PRESUPUESTO 2024, de acuerdo con el Manual de Cierre y Apertura Presupuestaria por considerar el Rol de Liquidador/ Aprobador 3.

Con memorando Nro. IESS-SDNCPR-2024-0940-M de 30 de diciembre de 2024, la Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto solicita a la Dirección Nacional de Gestión Financiera la autorización para continuar con el proceso de importación de Presupuesto Consolidado del IESS 2025.

Con memorando Nro. IESS-DNGF-2024-2734-M de 31 de diciembre de 2024 la Dirección Nacional de Gestión Financiera informa a los Directores de los Seguros Especializados que se realizó la restitución, liquidación y cierre del Presupuesto 2024 en el Sistema Financiero INFOR LN de todas las compañías del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Con memorando Nro. IESS-DNFTSD-2025-0120-M de 23 de enero de 2025, la Dirección Nacional de Fondos de Terceros y Seguro de Desempleo remitió el informe de evaluación de la ejecución presupuestaria del periodo octubre-diciembre del año 2024.

Con memorando Nro. IESS-DSSC-2025-0208-M de 24 de enero de 2025, la Dirección del Seguro Social Campesino remitió el informe de evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos del período trimestral de Octubre a Diciembre 2024.

Con memorando Nro. IESS-DSGRT-2025-0090-M de 21 de enero de 2025, la Dirección del Seguro General de Riesgos del Trabajo, remitió el informe de ejecución presupuestaria de la Administradora y Fondo del Seguro General de Riesgos del Trabajo correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio económico 2024.

Con memorando Nro. IESS-SDNCPR-2025-0137-M de 26 de febrero de 2025, la Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto, remitió el Informe de evaluación de ejecución presupuestaria y liquidación del presupuesto del ejercicio económico 2024 de la Administradora Dirección General.

Con memorando Nro. IESS-DSP-2025-0181-M de 04 de febrero de 2025, la Dirección del Sistema de Pensiones, remitió el Informe No. IESS-SDNFSP-2025-0046-I que corresponde a la Evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos 2024.

Con memorando Nro. IESS-DNGF-2025-0398-M de fecha 11 de marzo de 2025, la Dirección Nacional de Gestión Financiera realizó la primera insistencia del requerimiento de informe de evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos del período trimestral de Octubre - Diciembre 2024 a la Dirección del Seguro General de Salud Individual y Familiar.

Con memorando Nro. IESS-SDNFSS- 2025-1165-M de 13 de marzo de 2025, la Subdirección Nacional Financiera del Seguro de Salud remitió el Informe Nro. 004 correspondiente al cuarto trimestre del año 2024.

2. Base Legal

- **Ley de Seguridad Social**

“Art. 53.- Proceso Presupuestario. - El proceso de formulación, aprobación, ejecución, control, evaluación y liquidación del Presupuesto Consolidado del IESS se regirá por esta Ley.

El Presupuesto Consolidado del IESS incluye, además de las operaciones administrativas y de inversión de excedentes financieros del Instituto, las provisiones de ingresos y egresos del Fondo Presupuestario de cada uno de los seguros obligatorios, de Salud, Riesgos del Trabajo, Pensiones, y del régimen especial del Seguro Social Campesino.

El período de vigencia del Presupuesto Consolidado del IESS se inicia el 1 de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año. Su liquidación definitiva deberá cumplirse hasta el 31 de marzo del año siguiente”.

- **Resolución No. C.D. 535 de 8 de septiembre de 2016**

Artículo 10, numeral 4.1 establece entre otras atribuciones de la Dirección Nacional de Gestión Financiera, la siguiente:

“f) Presentar los informes de evaluación de la ejecución presupuestaria consolidada del IESS, con base en los informes emitidos por los Seguros Especializados, con las respectivas alertas y recomendaciones;”

Artículo 10, numeral 4.1.1 establece entre otras atribuciones de la Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto, la siguiente:

“d) Efectuar el control y seguimiento de la ejecución presupuestaria de la Administradora Dirección General; y, analizar y consolidar los informes trimestrales presentados por los Seguros Especializados y por las Unidades Médicas;”

- **Resolución No. C.D. 668 de 29 de diciembre de 2023**

El Consejo Directivo del IESS aprobó el Presupuesto Consolidado del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para el ejercicio económico 2024, por el valor de USD 10.223.397.323; y, en la que constan las Disposiciones Generales para la aplicación del Presupuesto Institucional

El numeral 11. CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, determina:

“(…) La Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto, una vez recibido los informes de evaluación de la ejecución presupuestaria trimestrales de los Seguros Especializados y de los Centros de Responsabilidad Presupuestaria de la Administradora Dirección General, emitirá el informe consolidado de evaluación de la ejecución presupuestaria a la Dirección Nacional de Gestión Financiera, dependencia que lo elevará a conocimiento de la Dirección General (...).”

- **Resolución No. C.D. 674 de 15 de julio de 2024**

El Consejo Directivo del IESS, resolvió:

“ARTÍCULO 1.- Reformar el artículo 1 de la Resolución Nro. C.D 668 de 29 de diciembre de 2023, por el siguiente texto:

Aprobar el Presupuesto Consolidado del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para el ejercicio económico del año 2024, por el valor de USD. 10.358.363.919 (...)

ARTÍCULO 2.- Reformar el artículo 2 de la Resolución Nro. C.D 668 de 29 de diciembre de 2023, por el siguiente texto:

Aprobar el Fondo Presupuestario Anual del IESS para el ejercicio económico del año 2024, por un total de USD. 9.962.135.150 (NUEVE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES CIENTO TREINTA Y CINCO MIL CIENTO CINCUENTA DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON CERO CENTAVOS), en el que constan las asignaciones para Gastos Prestacionales de los Seguros Especializados por un monto de USD. 8.638.370.004 (...)

ARTÍCULO 3.- Reformar el artículo 4 de la Resolución Nro. C.D 668 de 29 de diciembre de 2023, por el siguiente texto:

En el siguiente cuadro se detallan los valores por contribuciones del Estado para la Proforma Presupuestaria Institucional del año 2024, que el IESS solicitó al Ministerio de Economía y Finanzas; y, los valores asignados en el Presupuesto General del Estado que corresponden al presupuesto aprobado con Registro Oficial – Suplemento Nro. 530 de 02 de abril de 2024; (...)

ARTÍCULO 4.- Reformar el párrafo primero del artículo 5 de la Resolución Nro. C.D. 668 de 29 de diciembre de 2023, por el siguiente texto:

Dado que el Estado ecuatoriano únicamente incluyó en el Presupuesto General del Estado el valor de USD. 2.388.304.572, por concepto de contribuciones de 40% de pensiones y otros rubros para el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, en lugar del valor solicitado por USD. 3.706.203.641, el IESS se ve obligado a registrar el valor de USD. 1.239.490.604 por concepto de desinversión en el Presupuesto 2024 (partida presupuestaria Nro. 27010102). Esta desinversión se ejecutará si el Estado cumple con el pago de los valores establecidos en el Presupuesto General del Estado, aprobado con Registro Oficial – Suplemento Nro. 530 de 02 de abril de 2024, generándose ya una afectación en las reservas del portafolio de inversiones administrado por el BIESS. En caso de que el Ministerio de Economía y Finanzas transfiera un valor inferior, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se verá obligado a recurrir a una desinversión aún mayor a lo presupuestado, lo cual comprometería seriamente la sostenibilidad de los Fondos Prestacionales de la Institución, las reservas del portafolio de inversiones administrado por el BIESS y la entrega de prestaciones a los afiliados, jubilados y demás beneficiarios del IESS.”

- **Resolución No. C.D. 679 de 23 de octubre de 2024**

El Consejo Directivo del IESS, resolvió:

“ARTÍCULO 1.- Elimínese el segundo inciso del artículo 6 de la Resolución No. C.D 668 de 29 de diciembre de 2023.

ARTÍCULO 2.- Elimínese el último párrafo del numeral 5.2 “REGISTRO Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS”, de la Sección I de las “DISPOSICIONES GENERALES PARA LA APLICACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2024”, emitidas mediante el artículo 11 de la Resolución No. C.D 668 de 29 de diciembre de 2023.

ARTÍCULO 3.- Elimínese el último párrafo del numeral 8.10 “CUENTAS POR COBRAR POR INGRESOS AÑOS ANTERIORES GRUPO 38 Y CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES GRUPO 99”, de la Sección I de las “DISPOSICIONES GENERALES PARA LA APLICACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2024”, emitidas mediante el artículo 11 de la Resolución No. C.D 668 de 29 de diciembre de 2023.”

3. Análisis del Presupuesto del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

A continuación, se presenta el análisis de la ejecución de ingresos y egresos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social correspondiente a diciembre del año 2024:

3.1. Ingresos

Al término del ejercicio económico, se resalta la modificación al Presupuesto Consolidado del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en el mes de julio 2024; considerando que a través del Informe No. IESS-INF-DNGF-2024-0030 se presentó la necesidad de modificación conforme el Presupuesto General del Estado 2024 y el pago por atenciones médicas al Fondo del Seguro de Salud, representando un presupuesto adicional de USD 134.966.596 para el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En este contexto, la Resolución No. C.D. 674 de 15 de julio de 2024, emitida por el Consejo Directivo del IESS resolvió:

“ARTÍCULO 1.- Reformar el artículo 1 de la Resolución Nro. C.D 668 de 29 de diciembre de 2023, por el siguiente texto:

Aprobar el Presupuesto Consolidado del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para el ejercicio económico del año 2024, por el valor de USD. 10.358.363.919 (...)”

Al finalizar el ejercicio económico 2024, se determina que en el cuarto trimestre se alcanzó una ejecución acumulada de ingresos de USD 2.481.479.763, valor que en comparación al tercer trimestre fue mayor con un 8,81%; alcanzando un monto devengado acumulado a diciembre de USD 9.211.690.518, que representa el 88,93% de su valor codificado, conforme el detalle de la tabla 1:

Tabla 1. Ejecución Presupuestaria por Grupo de Ingresos
Cifras USD

Grupo de ingreso y naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de ejecución
1 – INGRESOS CORRIENTES	8.412.924.402	2.050.012.985	2.134.718.111	2.193.605.962	2.322.002.266	8.700.339.324	103,42%
12 - INGRESOS A LA SEGURIDAD SOCIAL	5.418.411.118	1.295.897.720	1.374.197.093	1.387.403.934	1.373.737.641	5.431.236.388	100,24%
13 - TASAS Y CONTRIBUCIONES	234.753.384	57.238.404	60.724.707	61.288.350	70.155.067	249.406.527	106,24%
14 - VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	102.743.258	3.074.909	5.469.354	2.572.708	7.484.581	18.601.553	18,10%
17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	127.077.062	11.455.858	32.824.213	19.159.206	26.487.984	89.927.261	70,77%
18 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	2.529.899.580	682.346.094	661.466.227	723.181.765	844.136.994	2.911.131.079	115,07%
19 - OTROS INGRESOS	40.000	-	36.517	-	-	36.517	91,29%
2 - INGRESOS DE CAPITAL	1.241.077.815	240.000.383	-	-	1.464.918	241.465.302	19,46%
27 - RECUPERACION DE INVERSIONES RENTA VARIABLE	1.241.077.815	240.000.383	-	-	1.464.918	241.465.302	19,46%
3 - INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	704.361.702	3.011.662	21.979.157	86.882.495	158.012.579	269.885.893	38,32%
38 - CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	704.361.702	3.011.662	21.979.157	86.882.495	158.012.579	269.885.893	38,32%
Total general	10.358.363.919	2.293.025.030	2.156.697.268	2.280.488.457	2.481.479.763	9.211.690.518	88,93%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

3.1.1. Detalle por Grupo de Ingresos

3.1.1.1. Grupo 12 - Ingresos a la Seguridad Social

En este grupo se considera los ingresos totales por Aportes a la Seguridad Social, que incluye además de los Aportes Personales y Patronales, los Aportes por Jefes de Familia del Seguro Social Campesino, Jubilados y Pensionistas, Gráficos, Trabajadores Permanentes de la Caña de Azúcar, Aporte Personal de Amas de Casa, Ley de Discapacidad y Ley de Discapacidad ISSFA e ISPOL, alcanzando un devengado acumulado al finalizar el cuarto trimestre de USD 5.431.236.388, frente a un monto codificado de USD 5.418.411.118, que representa el 100,24% de su valor codificado.

Tabla 2. Ejecución Presupuestaria por Fondo Prestacional y por Ingresos por Aportes a la Seguridad Social
Cifras USD

Grupo de ingreso y naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de ejecución
1 - INGRESOS CORRIENTES	5.418.411.118	1.295.897.720	1.374.197.093	1.387.403.934	1.373.737.641	5.431.236.388	100,24%
12 - INGRESOS A LA SEGURIDAD SOCIAL	5.418.411.118	1.295.897.720	1.374.197.093	1.387.403.934	1.373.737.641	5.431.236.388	100,24%
211 - SEGURO GENERAL DE PENSIONES FONDO	3.280.546.751	799.084.616	846.649.652	855.311.873	848.536.180	3.349.582.320	102,10%
212 - SEGURO ADICIONAL CONTRATADO FONDO	131.448	25.444	26.477	25.136	24.522	101.579	77,28%
213 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO FONDO	111.322.713	27.173.003	28.860.415	29.079.622	28.801.278	113.914.316	102,33%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	229.119.080	52.823.344	55.909.911	56.411.566	55.607.110	220.751.930	96,35%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	1.667.771.155	383.906.576	408.049.759	411.688.500	406.129.593	1.609.774.428	96,52%
216 - SEGURO DE FONDO DE DESEMPLEO	129.519.971	32.884.738	34.700.879	34.887.238	34.638.959	137.111.814	105,86%
Total general	5.418.411.118	1.295.897.720	1.374.197.093	1.387.403.934	1.373.737.641	5.431.236.388	100,24%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

El cálculo de estos ingresos para la proforma del año 2024 se efectuó en función a la proyección de la materia gravada de USD 29.295.450.516, que corresponde al escenario moderado; información remitida a la Dirección Nacional de Gestión Financiera por la Dirección Actuarial de Investigación y Estadística mediante memorando Nro. IESS-DAIE-2023-0873-M de 29 de noviembre de 2023.

En el año 2023 la Dirección Actuarial de Investigación y Estadística efectuó una proyección menor para el cálculo la proforma 2024, dónde a través del escenario moderado se consideró el número de afiliaciones 3.302.226 y el número de afiliados 3.228.150, que en relación a los datos actuales proporcionados por la Dirección Nacional de Afiliación y Cobertura, a diciembre de 2024 el número de afiliaciones alcanza a 3.507.690 y el número de afiliados es de 3.446.622, sin considerar las afiliaciones de Trabajadoras no remuneradas del hogar y Seguro Social Campesino; lo que ocasiona que nuestros ingresos sean mayores a los estimados, resultados que finalmente son favorables para el IESS.

Tabla 3. Ejecución Presupuestaria por Fondo Prestacional por Aportes Personales y Patronales
Cifras USD

Grupo de ingreso y naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de ejecución
1 - INGRESOS CORRIENTES	5.337.152.301	1.280.617.651	1.358.397.399	1.371.471.447	1.351.304.320	5.361.790.817	100,46%
211 - SEGURO GENERAL DE PENSIONES FONDO	3.240.232.304	791.824.979	838.980.690	847.543.801	834.251.401	3.312.600.870	102,23%
213 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO FONDO	111.322.713	27.173.003	28.860.415	29.079.622	28.801.278	113.914.316	102,33%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	217.532.059	50.081.571	53.134.945	53.626.991	52.856.709	209.700.217	96,40%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	1.638.545.254	378.653.361	402.720.470	406.333.795	400.755.974	1.588.463.599	96,94%
216 - SEGURO DE FONDO DE DESEMPLEO	129.519.971	32.884.738	34.700.879	34.887.238	34.638.959	137.111.814	105,86%
Total general	5.337.152.301	1.280.617.651	1.358.397.399	1.371.471.447	1.351.304.320	5.361.790.817	100,46%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

La Tabla 3, refleja el monto devengado por concepto de ingresos por aportes personales y patronales, alcanzando un valor devengado de USD 5.361.790.817 que representa el 100,46% de su valor codificado que asciende a USD 5.337.152.301; se precisa que los rubros devengados con mayor ejecución corresponde al Seguro de Pensiones, seguido del Seguro de Salud y finalmente Seguro Social Campesino.

Se precisa que la Proforma Presupuestaria 2024 se calcula con valores estimados de materia gravada, que ocasionan que el porcentaje de ejecución presupuestaria sea mayor, a consecuencia de que los aportes recibidos fueron mayores que los proyectados; además, se indica que en el año 2024 en los meses de abril y julio existen registros de ingresos definitivos correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2023 que en el fondo del Seguro General de Pensiones representa el 0,69%, en el Seguro General de Riesgos del Trabajo el 1,06% y en el Seguro de Desempleo el 0,89% de sus valores codificados.

3.1.1.2. Grupo 13 - Tasas y Contribuciones

Este grupo de ingresos se compone principalmente del aporte para gastos de las Administradoras del IESS, dentro de este grupo se encuentran las partidas: tasas por administración y otras contribuciones para gastos administrativos, con una recaudación a diciembre de USD 249.406.527 que representa el 106,24% de su valor codificado de USD 234.753.384.

En este Grupo de Ingresos, se debe considerar que los valores son estimados en función a la materia gravada proporcionada a través de un informe técnico emitido por la Dirección de Actuarial, Investigación y Estadística, quién realiza estimaciones para determinar los valores a ser colocados en la proforma presupuestaria.

Además, se resalta que la variación más marcada corresponde a la Administradora del Seguro General de Riesgos del Trabajo dónde su devengado total es de USD 8.987.111 en relación a su codificado de USD 5.508.335 que representa el 163,15%, comportamiento que corresponde a que el porcentaje de asignación para la administradora de este Seguro no puede superar el 4% de gastos los administrativos, conforme la Disposición General tercera de la Resolución C.D. No. 101.

3.1.1.3. Grupo 14 - Venta de bienes y servicios

Estos ingresos corresponden principalmente a la venta de servicios del Seguro de Salud al Seguro Social Campesino, por atención médica de sus afiliados en el presente ejercicio económico, mismo que alcanzaron un monto devengado de USD 18.601.553, que representa el 18,10% del valor codificado de USD 102.743.258, esto debido a la falta de validación a la facturación de prestaciones de salud, a nivel de ejecución presupuestaria no se refleja los valores totales de atenciones médicas brindadas a los afiliados del Seguro Social Campesino.

3.1.1.4. Grupo 17 - Rentas de Inversiones y Multas

Este grupo de ingresos alcanza un valor devengado de USD 89.927.261 que representa el 70,77% de su valor codificado de USD 127.077.062.

Como rubro más representativo de este grupo, se encuentra los Intereses no pago de Obligaciones Patronales, que registra un monto devengado de USD 40.532.931, que representa el 63,51% de su valor codificado de USD 63.825.344.

3.1.1.5. Grupo 18 - Transferencias y Donaciones Corrientes

Con Resolución No. C.D. 674 de 15 de julio de 2024, al aprobar el Consejo Directivo del IESS la modificación al presupuesto, el mismo se vio afectado conforme la Tabla 5:

Tabla 4. Modificación al Presupuesto Consolidado del IESS 2024
Cifras USD

Compañía	Valor codificado junio 2024	Valor modificado resolución no. C.D. 674	Valor codificado julio 2024
201 - DIRECCION GENERAL	222.849.393	-	222.849.393
202 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR	23.436.361	-	23.436.361
203 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO	14.647.726	-	14.647.726
204 - SEGURO GENERAL DE PENSIONES	129.786.954	-	129.786.954
205 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO	5.508.335	-	5.508.335
211 - SEGURO GENERAL DE PENSIONES FONDO	6.707.176.994	-	6.707.176.994
212 - SEGURO ADICIONAL CONTRATADO FONDO	5.998.520	-	5.998.520
213 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO FONDO	137.768.365	-2.710.935	135.057.430
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	806.031.263	-	806.031.263
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	2.038.762.016	137.677.531	2.176.439.547
216 - SEGURO DE FONDO DE DESEMPLEO	131.431.396	-	131.431.396
Total general	10.223.397.323	134.966.596	10.358.363.919

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Dicha modificación presupuestaria, ocasionó que en el Fondo del Seguro General de Riesgos del Trabajo registró una disminución en su presupuesto por un valor de USD 2.710.935, mientras que en el Fondo del Seguro General de Salud Individual y Familiar registró un incremento en su presupuesto de USD 137.677.531.

Dentro de este grupo de ingresos, se refleja un valor devengado de USD 2.911.131.079, que representa el 115,07% de su valor codificado de USD 2.529.899.580.

El valor más representativo de este grupo corresponde al valor por Contribuciones del Estado, con un valor codificado de USD 2.383.674.576 correspondiente al 40% de las pensiones efectivamente planillado (pagado) a los pensionistas y otros rubros, contando con un valor devengado por este concepto de USD 2.758.576.376, valores que no significa que hayan ingresado efectivamente, ya que esta cuenta de ingreso se maneja acorde al principio del devengado, tal como se puede observar en la Tabla 5:

Tabla 5. Contribución del Estado 2024
Cifras USD

Grupo de ingreso	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de ejecución
211 - SEGURO GENERAL DE PENSIONES FONDO	2.211.079.450	599.782.575	575.595.794	635.257.016	751.881.808	2.562.517.193	115,89%
212 - SEGURO ADICIONAL CONTRATADO FONDO	3.714.115	1.368.136	1.272.320	1.522.738	1.577.617	5.740.811	154,57%
213 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO FONDO	15.100.277	6.132.926	5.942.574	6.309.746	6.890.283	25.275.529	167,38%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	153.780.734	39.698.449	41.372.106	42.004.768	41.967.520	165.042.843	107,32%
Total general	2.383.674.576	646.982.086	624.182.795	685.094.268	802.317.228	2.758.576.376	115,73%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

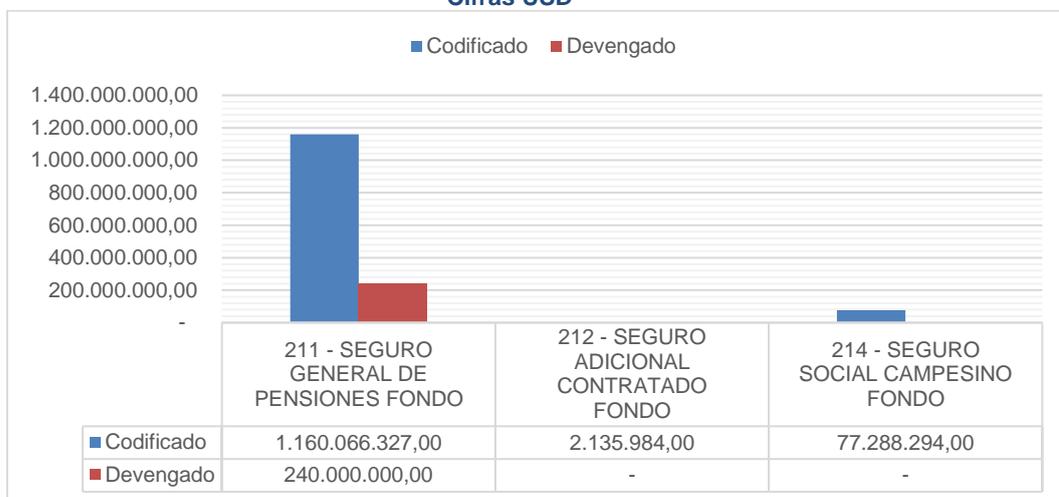
3.1.1.6. Grupo 27 - Recuperación de inversiones

La ejecución de ingresos de este grupo devengó un valor de USD 241.465.302 de su valor codificado de USD 1.241.077.815 en el primero y cuarto trimestre del 2024; es preciso señalar que dentro de éste grupo de ingresos se toma en cuenta las partidas de "Recuperación Préstamos Quirografarios" y "Recuperación Préstamos Hipotecarios", con un valor de USD 1.59 millones.

Además, se determina que el rubro más representativo es el de Recuperación de las inversiones (desinversión) con un valor de USD 1.239.490.605, y que únicamente el Fondo de Invalidez, Vejez y Muerte ejecutó en el primer trimestre un valor de USD 240.000.000 que representa el 20,69% de su codificado, considerando que no contaba con los recursos necesarios para el pago de pensiones jubilares, dado a que el Estado no cumplió con lo programado con sus obligaciones.

Precisando que el Seguro General de Pensiones necesito únicamente USD 240.000.000 millones para cubrir sus gastos prestacionales durante el año 2024.

Gráfico 1. Ejecución de Recuperación de Inversiones 2024
Cifras USD



Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

3.1.1.7. Grupo 38 - Cuentas Pendientes por Cobrar

Los valores registrados en el grupo de financiamiento 38, contiene los valores por obligaciones de ejercicios anteriores por concepto de anticipos entregados en el año 2021 y 2023, entre el Seguro Social Campesino y Seguro General de Salud Individual y Familiar, contempla únicamente un espacio presupuestario para su devengamiento, el mismo que, debió ser ejecutado en el primer cuatrimestre del presente ejercicio económico, conforme la Resolución No. C.D. 668.

Sin embargo, con la aprobación de la Resolución No. C.D. 679 se modificó las disposiciones emitidas en la Resolución No. C.D. 668, con el fin de eliminar la restricción de traspasos presupuestario de grupo 38 hacia otras partidas, lo que otorgó espacio presupuestario principalmente para que el Seguro de Salud pueda financiar necesidades requeridas.

Este grupo de ingresos registra un valor codificado de USD 325.08 millones para el Seguro Social Campesino y 379.28 millones en el Seguro de Salud Individual y Familiar, con un monto devengado de 81.7 millones para el Seguro Social Campesino que representa el 25,14% de ejecución; mientras que el Seguro de Salud presenta una ejecución de 188.15 millones con un 49,61%; además, se precisa que por falta de operatividad y procedimientos establecidos por parte del Seguro de Salud para remitir los expedientes de auditorías médicas por las atenciones otorgadas al Seguro Social Campesino, ocasiona la baja ejecución presupuestaria en ambos Seguros por la ausencia de registros de devengamiento de los anticipos.

Tabla 6. Ejecución Grupo 38
Cifras USD

Grupo de ingreso y naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de ejecución
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	325.079.732	3.011.662	21.979.157	29.803.106	26.945.688	81.739.613	25,14%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	379.281.970	-	-	57.079.389	131.066.890	188.146.279	49,61%
Total general	704.361.702	3.011.662	21.979.157	86.882.495	158.012.579	269.885.893	38,32%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

3.1.2. Ejecución Presupuestaria de Ingresos de Administradoras y Fondos

Conforme se indica en la tabla 7, los Fondos de los Seguros Social Campesino y Salud registran un menor monto devengado, con un 60,35% y 84,26%, respectivamente, producto de un menor monto devengado correspondiente al grupo 38 "Cuentas Pendientes por cobrar" que corresponde al devengo de los anticipos de ejercicios anteriores; así como, la falta de validación por concepto de Ventas de Servicios entre los dos Seguros Especializados.

Tabla 7. Ejecución Presupuestaria de Ingresos de Administradoras y Fondos
Cifras USD

Compañía	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de ejecución
201 - DIRECCION GENERAL	222.849.393	49.792.055	59.231.958	55.389.081	65.559.923	229.973.017	103,20%
202 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR	23.436.361	5.723.585	6.072.487	6.128.734	6.040.615	23.965.421	102,26%
203 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO	14.647.726	3.577.255	3.795.319	3.830.474	3.775.589	14.978.637	102,26%
204 - SEGURO GENERAL DE PENSIONES	129.786.954	31.673.421	33.536.983	33.903.688	33.513.226	132.627.317	102,19%
205 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO	5.508.335	2.146.347	2.277.182	2.298.276	2.265.307	8.987.111	163,15%
211 - SEGURO GENERAL DE PENSIONES FONDO	6.707.176.994	1.642.404.466	1.434.635.645	1.498.151.429	1.615.795.114	6.190.986.653	92,30%
212 - SEGURO ADICIONAL CONTRATADO FONDO	5.998.520	1.404.333	1.308.674	1.558.135	1.613.693	5.884.836	98,10%
213 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO FONDO	135.057.430	34.896.052	37.647.598	36.774.247	36.436.160	145.754.056	107,92%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	806.031.263	99.413.549	123.963.522	133.379.856	129.697.546	486.454.473	60,35%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	2.176.439.547	388.986.564	419.037.213	473.952.349	551.822.432	1.833.798.558	84,26%
216 - SEGURO DE FONDO DE DESEMPLEO	131.431.396	33.007.405	35.190.689	35.122.189	34.960.157	138.280.440	105,21%
Total general	10.358.363.919	2.293.025.030	2.156.697.268	2.280.488.457	2.481.479.763	9.211.690.518	88,93%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

3.2. Egresos

En el cuarto trimestre del 2024, los gastos del IESS alcanzaron una ejecución presupuestaria de USD 2.442.466.292, con una ejecución acumulada de USD 8.086.364.713, que representa el 78,07% de su valor codificado de USD 10.358.363.919.

Tabla 8. Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gastos
Cifras USD

Grupo de gasto	asignación codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	total	% ejecución
5 - GASTOS CORRIENTES							
51 - GASTOS EN PERSONAL	71.758.279	15.052.257	14.909.895	15.874.691	15.421.671	61.258.514	85,37%
52 - PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	9.962.135.150	1.693.495.055	1.792.266.213	2.061.075.401	2.393.926.901	7.940.763.571	79,71%
53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	213.429.622	1.966.964	2.925.742	3.460.740	7.361.879	15.715.325	7,36%
57 - OTROS GASTOS CORRIENTES	11.263.219	1.189.957	1.138.687	436.935	1.469.125	4.234.703	37,60%
58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	69.253.333	9.139.005	12.713.922	14.267.473	19.999.219	56.119.618	81,04%
7 - GASTOS DE INVERSIÓN							
71 - GASTOS EN PERSONAL	12.313.144	154.251	1.946.530	889.506	3.817.422	6.807.709	55,29%
75 - OBRAS PÚBLICAS	6.256.867	-	-	-	-	-	0,00%
73 - BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	135.000	-	-	-	-	-	0,00%
8 - GASTOS DE CAPITAL							
84 - BIENES DE LARGA DURACIÓN	11.819.305	32.568	219.083	743.547	470.074	1.465.272	12,40%
Total general	10.358.363.919	1.721.030.057	1.826.120.072	2.096.748.292	2.442.466.292	8.086.364.713	78,07%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

3.2.1. Detalle por Grupo de Gasto

A continuación, se detalla la ejecución presupuestaria por grupo de gastos:

3.2.1.1. Grupo 51 – Gastos en Personal

En el cuarto trimestre de 2024, el grupo de gasto destinado a personal registró una ejecución de USD 15.421.671, alcanzando un total acumulado de USD 61.258.514. Esto representa un 85,37% del presupuesto codificado, que asciende a USD 71.758.279.

3.2.1.2. Grupo 52 – Prestaciones de la Seguridad Social

Este grupo de gasto corresponde a los fondos destinados a Seguros Especializados. En el cuarto trimestre de 2024, se ejecutaron USD 2.393.926.901, acumulando una ejecución total de USD 7.940.763.571, lo que representa el 79,71% del presupuesto codificado de USD 9.962.135.150., compuesto por los siguientes subgrupos:

Tabla 9. Ejecución Presupuestaria de Prestaciones de la Seguridad Social
Cifras USD

Subgrupo de gasto	Asignación codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	total	% Ejecuc.
5201 - EGRESOS PRESTACIONALES DEL IESS	6.832.250.721	1.542.929.314	1.482.569.416	1.635.235.187	1.842.951.007	6.503.684.925	95,19%
5202 - SUBSIDIOS	149.963.287	27.550.491	36.398.795	38.521.695	40.743.236	143.214.217	95,50%
5203 - ATENCIÓN MÉDICA A AFILIADOS Y JUBILADOS	1.989.732.095	56.494.314	189.023.177	293.598.288	368.668.832	907.784.612	45,62%
5204 - OTROS GASTOS EN AFILADOS Y JUBILADOS	5.791.779	3.953.840	357.724	322.314	299.229	4.933.106	85,17%
5251 - GASTOS EN PERSONAL	108.021.160	18.068.979	17.684.201	18.508.367	17.887.149	72.148.697	66,79%
5253 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PRESTACIONALES	185.691.101	2.622.640	3.536.695	2.965.087	8.636.703	17.761.125	9,56%
5256 - GASTOS FINANCIEROS	932.818	244.671	299.753	145.057	-	689.481	73,91%
5257 - SEGUROS ,COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	379.512	42.925	72.742	53.672	52.841	222.181	58,54%
5258 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	191.362.858	38.110.041	39.420.049	40.631.164	48.848.438	167.009.693	87,27%
5271 - GASTOS EN PERSONAL	23.877.924	71.463	534.682	345.214	18.856.927	19.808.285	82,96%
5273 - GASTOS OPERACIONALES DE INVERSIÓN	454.883	-	-	-	-	-	0,00%
5275 - OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	6.284.832	-	-	550.876	-	550.876	8,77%
5284 - ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	24.081.463	394.713	389.821	395.374	270.721	1.450.630	6,02%
5299 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	443.310.717	3.011.662	21.979.157	29.803.106	46.711.818	101.505.743	22,90%
Total general	9.962.135.150	1.693.495.055	1.792.266.213	2.061.075.401	2.393.926.901	7.940.763.571	79,71%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Seguidamente, se expone el detalle de la ejecución presupuestaria correspondiente a los subgrupos de mayor representatividad dentro de este grupo de gasto:

Subgrupo 5201 – Egresos Prestacionales del IESS

En este subgrupo se registran los egresos correspondientes a pensiones por invalidez, vejez, riesgos del trabajo, montepío, auxilio de funerales, así como prestaciones relacionadas con ex trabajadores de los ferrocarriles y artes gráficas. Durante el cuarto trimestre, la ejecución alcanzó un monto de USD 1.842.951.007, mientras que la ejecución acumulada al cierre del ejercicio fue de USD 6.503.684.925, lo que representa un 95,19% del valor codificado anual, equivalente a USD 6.832.250.721.

Se precisa que el Seguro General de Pensiones cuenta con mayor ejecución presupuestaria dentro de este subgrupo con el 95,38%, seguido del Seguro General de Riesgos del Trabajo con el 92,16%, luego el Seguro Social Campesino con el 90,58% y finalmente el Seguro Adicional Contratado con el 83,19%.

Subgrupo 5202 – Subsidios

El pago de subsidios corresponde a los valores otorgados por Enfermedad y Maternidad, Riesgos de Trabajo, Aportes y Seguro de Desempleo, con un valor ejecutado en el cuarto trimestre de USD 40.743.236, alcanzando una ejecución acumulada de USD 143.214.217, equivalente al 95,50% de su valor codificado.

Los rubros más representativos se reflejan en el Subsidio de Enfermedad, alcanzando una ejecución presupuestaria de USD 67.495.583, que representa el 98,14% de ejecución de su valor codificado; seguido del Subsidio de Maternidad que registra una ejecución de USD 29.602.075, que representa el 88,35% de un su monto codificado de USD 33.505.760 y finalmente del Subsidio Riesgos Trabajo que registra una ejecución de USD 5.830.227, que representa el 97,61% de un su monto codificado de USD 5.973.163.

Subgrupo 5203 – Atención Médica a Afiliados y Jubilados

Este subgrupo contempla la ejecución del gasto correspondiente a la atención médica brindada por prestadores internos y externos, tanto del Seguro Social Campesino (SSC) como del Seguro General de Salud Individual y Familiar (SGSIF), así como los programas de prevención de Riesgos del Trabajo.

Durante el cuarto trimestre del ejercicio fiscal, la atención médica en prestadores del Seguro Social Campesino registró una ejecución de USD 37.924.558, alcanzando un acumulado anual de USD 72.667.168, lo que representa un 50,34% de su presupuesto codificado. En el caso del Seguro de Salud Individual y Familiar, la ejecución trimestral fue de USD 330.744.274, acumulando USD 835.117.444, equivalente al 45,27% del valor codificado de USD 1.844.740.408.

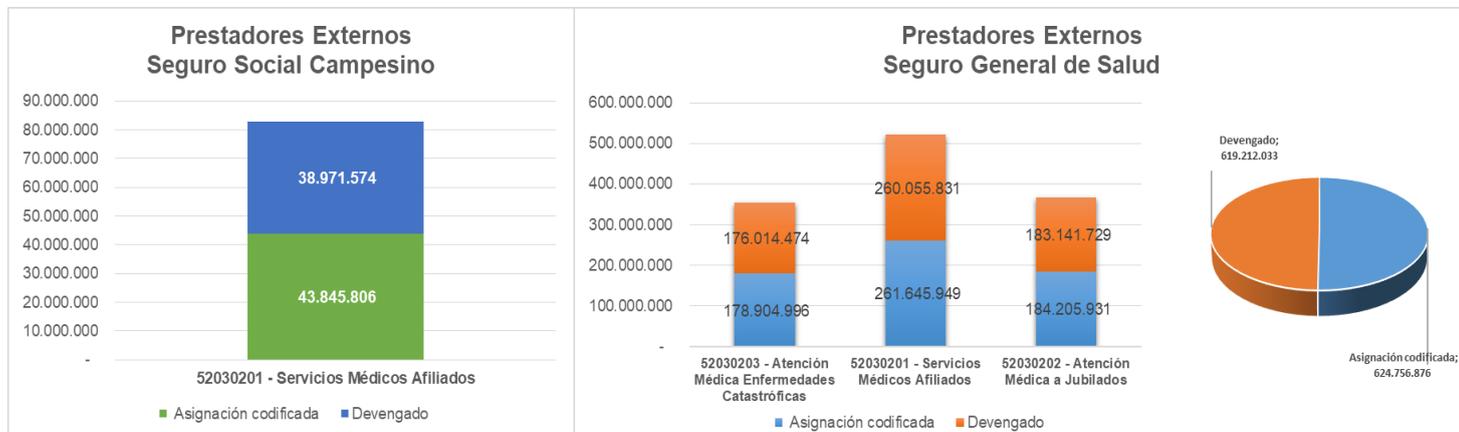
De manera agregada, ambos seguros ejecutaron un total de USD 907.784.612, frente a un codificado conjunto de USD 1.989.104.465, lo que representa un nivel de ejecución del 45,62%. Este resultado obedece, principalmente, a la falta de registro oportuno de la facturación aprobada, consecuencia del retraso en el proceso de validación de pertinencia médica en los prestadores internos de ambos regímenes.

Específicamente, en lo que respecta a prestadores externos:

El Seguro Social Campesino ejecutó USD 38.971.574, lo que representa un 88,88% de su presupuesto codificado de USD 43.845.806.

El Seguro de Salud Individual y Familiar registró una ejecución de USD 619.212.033, equivalente al 99,11% de su codificado de USD 624.756.876.

Gráfico 2. Prestadores Externos 2024
Cifras USD



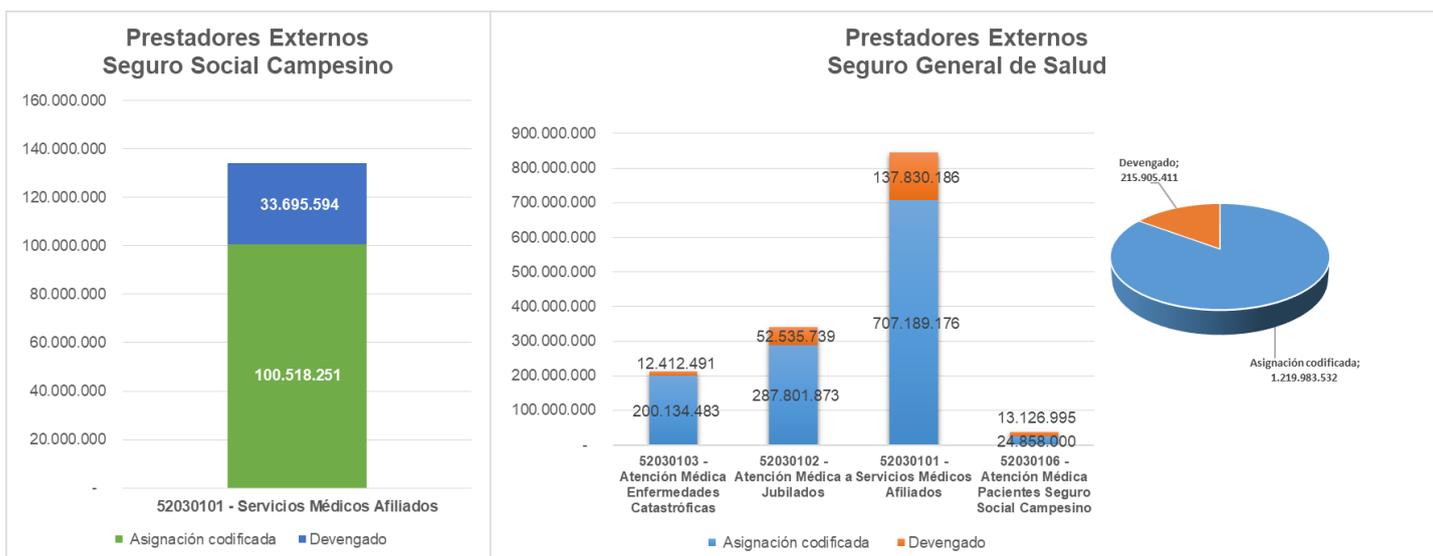
Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Por su parte, en cuanto a prestadores internos:

El Seguro Social Campesino devengó USD 33.695.594, lo que representa un 33,52% de su codificado de USD 100.518.251.

El Seguro de Salud Individual y Familiar ejecutó USD 215.905.411, correspondiente al 17,70% de su presupuesto codificado de USD 1.219.983.532.

Gráfico 3. Prestadores Internos 2024
Cifras USD



Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Finalmente, el subgrupo correspondiente a los programas de prevención de Riesgos del Trabajo mantuvo un presupuesto codificado de USD 627.630, sin registrar ejecución presupuestaria al cierre del ejercicio.

Tabla 10. Ejecución Presupuestaria de Gastos en Atención Médica a Afiliados y Jubilados
Cifras USD

Subgrupo de gasto	Asignación codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	TOTAL	% Ejecución
213 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO FONDO	627.630	-	-	-	-	-	0,00%
5203 - ATENCIÓN MÉDICA A AFILIADOS Y JUBILADOS	627.630	-	-	-	-	-	0,00%
520304 - CONVENIOS PRESTACIONALES	627.630	-	-	-	-	-	0,00%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	144.364.057	6.623.751	12.181.914	15.936.945	37.924.558	72.667.168	50,34%
5203 - ATENCIÓN MÉDICA A AFILIADOS Y JUBILADOS	144.364.057	6.623.751	12.181.914	15.936.945	37.924.558	72.667.168	50,34%
520301 - Prestadores Internos	100.518.251	-	1.262.854	5.700.669	26.732.070	33.695.594	33,52%
520302 - Prestadores Externos	43.845.806	6.623.751	10.919.060	10.236.275	11.192.488	38.971.574	88,88%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	1.844.740.408	49.870.564	176.841.263	277.661.344	330.744.274	835.117.444	45,27%
5203 - ATENCIÓN MÉDICA A AFILIADOS Y JUBILADOS	1.844.740.408	49.870.564	176.841.263	277.661.344	330.744.274	835.117.444	45,27%
520301 - Prestadores Internos	1.219.983.532	4.200.254	47.467.695	62.795.953	101.441.509	215.905.411	17,70%
520302 - Prestadores Externos	624.756.876	45.670.310	129.373.568	214.865.391	229.302.765	619.212.033	99,11%
Total general	1.989.732.095	56.494.314	189.023.177	293.598.288	368.668.832	907.784.612	45,62%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Subgrupo 5251 – Gastos en Personal

Este subgrupo contempla la ejecución de los gastos relacionados con el personal de los Fondos correspondientes a los Seguros de Riesgos del Trabajo, Seguro Social Campesino y Seguro de Salud. Al cierre del ejercicio fiscal 2024, la ejecución acumulada asciende a USD 72.148.697, lo que representa un 66,79% del presupuesto codificado, el cual se fijó en USD 108.021.160.

La baja ejecución registrada en este subgrupo obedece, principalmente, a que la partida presupuestaria 52519901 – “Asignaciones a Distribuir” mantuvo un valor codificado de USD 26.963.819 sin registrar ejecución al cierre del periodo.

Cabe señalar que en el último cuatrimestre del año 2024, mediante memorando Nro. IESS-DSGSIF-2024-5404-M de fecha 24 de septiembre de 2024, la Dirección del Seguro General de Salud Individual y Familiar solicitó el desbloqueo de recursos correspondientes a la partida mencionada, específicamente del grupo 5251 – Gastos Directos en Personal, por un valor de USD 17.851.228,00. En atención a dicha solicitud, mediante sumilla inserta en el memorando Nro. IESS-DNGF-2024-1990-M de 25 de septiembre de 2024, la Directora General Subrogante del IESS autorizó el referido desbloqueo, permitiendo la habilitación de los recursos en el Sistema Financiero Infor LN para su ejecución. Es preciso indicar que para la Dirección del Seguro General de Salud Individual y Familiar durante el año 2024 se realizó el desbloqueo total de USD 91.369.292,14 de la partida 52519901 - Asignaciones a Distribuir.

Tabla 11. Ejecución presupuestaria de Gastos en Personal Fondos
Cifras USD

Subgrupo de gasto	Asignación codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	TOTAL	% Ejecución
213 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO FONDO	4.320.400	908.822	895.485	928.037	886.047	3.618.391	83,75%
525101 - GASTOS EN PERSONAL	3.884.022	908.822	895.485	928.037	886.047	3.618.391	93,16%
525199 - Asignaciones a Distribuir	436.378	-	-	-	-	-	0,00%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	71.592.541	14.611.764	14.295.808	14.942.571	14.460.296	58.310.440	81,45%
525101 - GASTOS EN PERSONAL	65.938.216	14.611.764	14.295.808	14.942.571	14.460.296	58.310.440	88,43%
525199 - Asignaciones a Distribuir	5.654.325	-	-	-	-	-	0,00%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	32.108.219	2.548.393	2.492.909	2.637.759	2.540.805	10.219.866	31,83%
525101 - GASTOS EN PERSONAL	11.235.103	2.548.393	2.492.909	2.637.759	2.540.805	10.219.866	90,96%
525199 - Asignaciones a Distribuir	20.873.116	-	-	-	-	-	0,00%
Total general	108.021.160	18.068.979	17.684.201	18.508.367	17.887.149	72.148.697	66,79%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Subgrupo 5253 – Bienes y Servicios de Consumo Prestacionales

En el análisis del subgrupo 5253 – Bienes y Servicios de Consumo Prestacionales, se observa que el presupuesto codificado alcanzó un total de USD 185.691.101, registrando una ejecución acumulada de USD 17.761.125, lo que representa un 9,56% del total codificado. El bajo nivel de ejecución se explica, en gran medida, por la partida presupuestaria 52539901 – Asignaciones a Distribuir de bienes y servicios de consumo, que representa el 77,07% del total codificado del subgrupo, con un valor de USD 143.107.161 no distribuido. Esta situación responde al hecho de que la ejecución de dicha partida depende de las gestiones que cada Seguro Especializado realice para sustentar sus necesidades operativas y solicitar el correspondiente desbloqueo de recursos.

Excluyendo el saldo no ejecutado de la partida 52539901, la ejecución efectiva del subgrupo asciende al 41,71%, con una base presupuestaria ajustada de USD 42.583.940 y un monto devengado de USD 17.761.125.

A continuación, se detalla la ejecución por fondo:

- **Fondo del Seguro de Riesgos del Trabajo:** ejecución de **USD 561.075**, correspondiente al **27,16%** de un codificado de **USD 2.065.861**.
- **Fondo del Seguro Social Campesino:** ejecución de **USD 10.794.526**, correspondiente al **45,56%** de un codificado de **USD 23.693.473**.
- **Fondo del Seguro de Salud:** ejecución de **USD 6.405.523**, correspondiente al **38,07%** de un codificado de **USD 16.824.605**.

Es importante señalar que, al cierre del ejercicio fiscal, algunas partidas presupuestarias dentro de este subgrupo no registraron ejecución alguna. Entre ellas se encuentran:

- 52530227 – Servicio de Capacitación
- 52530228 – Congresos, Seminarios y Convenciones
- 52530232 – Arrendamiento y/o compra de Licencias y Paquetes Informáticos

Asimismo, se identificaron partidas con niveles de ejecución inferiores al 5%, entre las que destacan:

- 52530323 – Servicio Odontológico
- 52530235 – Otros Servicios Generales
- 52530318 – Muebles y Enseres

Subgrupo 5258 – Transferencias y Donaciones Corrientes

Durante el cuarto trimestre del ejercicio fiscal, la ejecución presupuestaria del subgrupo correspondiente ascendió a USD 48.848.438, alcanzando una ejecución acumulada de USD 167.009.693, lo que equivale al 87,27% del presupuesto codificado, establecido en USD 191.362.858.

El componente más significativo dentro de este subgrupo corresponde al Seguro de Pensiones, específicamente en la partida 52580301 – Gasto Contribución para Administradora, que registró una ejecución de USD 132.457.092, equivalente al 88,54% de su valor codificado de USD 149.609.293.

Asimismo, se destaca el rubro destinado al pago de Jubilación Patronal para ex trabajadores y ex servidores del IESS en los Fondos de los Seguros Especializados, el cual contó con una asignación presupuestaria de USD 36.413.358, de la cual se ejecutaron USD 34.301.516, lo que representa un nivel de ejecución del 94,20%.

Subgrupo 5271 – Gastos en Personal para la Inversión

Este subgrupo contempla los egresos correspondientes al Beneficio por Jubilación y Otras Indemnizaciones Laborales dirigidos a ex trabajadores y ex servidores de los Fondos de los Seguros Especializados. Durante el cuarto trimestre del ejercicio fiscal, se devengaron USD 18.856.927, alcanzando una ejecución acumulada de USD 19.808.285, lo que representa un 82,96% del presupuesto codificado de USD 23.877.924.

Se resalta que, predominó la ejecución presupuestaria en el último cuatrimestre debido a que se aprobó el pago de desvinculación por vejez con fecha 18 de diciembre de 2024 mediante Resolución NO. C.D. 685 “Plan Anual de Retiro Voluntario para acogerse a los beneficios del incentivo de la jubilación ordinaria por vejez, jubilación patronal y compensación por jubilación y retiro voluntario para los servidores y trabajadores del IESS del año 2024”.

Del total ejecutado, la partida presupuestaria 52710706 – Beneficio por Jubilación registra un nivel de ejecución del 87,94%, mientras que la partida 52710799 – Otras Indemnizaciones Laborales refleja una ejecución del 44,58%, respecto a sus respectivos valores codificados.

Subgrupo 5275 – Obras de Infraestructura

Dentro de este subgrupo, se registra un presupuesto codificado de USD 5.668.956 asignado al Seguro Social Campesino, destinado a la construcción de dispensarios médicos, el cual no presenta ejecución al cierre del ejercicio fiscal.

En contraste, el Seguro de Salud cuenta con un valor codificado de USD 615.876, del cual se ha ejecutado USD 550.876 en la partida 52750101 - Construcción, Edificación y Remodelación que corresponde al pago por concepto de Aporte al Fideicomiso BIESS_LOTE 100, lo que representa un 89,45% de ejecución respecto al presupuesto asignado.

Subgrupo 5284 – Adquisición de Activos Fijos

En este subgrupo, la ejecución presupuestaria correspondiente al cuarto trimestre asciende a USD 270.721, acumulando un gasto total de USD 1.450.630, lo que representa un nivel de ejecución del 6,02% sobre un presupuesto codificado de USD 24.081.463.

La asignación codificada más representativa corresponde a la partida de “Vehículos”, con un presupuesto de USD 18.157.332 distribuido en el Seguro Social Campesino y Seguro General de Salud Individual y Familiar un valor de USD 138.852 y USD 18.018.480 respectivamente; de los cuales, únicamente el Seguro Social Campesino ha devengado un total de USD 104.313 que representa el 75,13% de ejecución y en relación a la partida total representa el 0,57% de ejecución.

Con respecto a la partida de “Equipo Médico”, con un valor codificado global de USD 3.145.320 distribuido en el Seguro General de Riesgos del Trabajo, Seguro Social Campesino y Seguro General de Salud Individual y Familiar con un valor de USD 20.000, 3.083.234 y 42.086 respectivamente; de los cuales, únicamente el Seguro Social Campesino ha devengado un total de USD 710.809 que representa el 23,05% de ejecución y en relación a la partida total representa el 22,60% de ejecución.

Finalmente, la partida “Equipos de Computación, Sistemas y Paquetes Informáticos” presenta un presupuesto codificado de USD 2.173.641 distribuido en el Seguro General de Riesgos del Trabajo, Seguro Social Campesino y Seguro General de Salud Individual y Familiar con un valor de USD 209.847, 935.840 y 1.027.954 respectivamente; recalando que los dos primeros seguros tuvieron el 43,50% y 44,16% de ejecución, mientras que el Seguro de Salud alcanzó a penas el 8,26%, razón por la que afecta la ejecución global de la partida con un 27,12%.

Subgrupo 5299 – Obligaciones Ejercicios Anteriores por Egresos de Servicios

La partida presupuestaria 52990102 – Obligaciones de Ejercicios Anteriores por Egresos en Servicios contempla los devengos correspondientes a anticipos entregados al Seguro General de Salud Individual y Familiar durante los años 2021 y 2023, destinados a financiar atenciones médicas brindadas a los afiliados del Seguro Social Campesino. Esta partida opera con un espacio presupuestario único para ambos Fondos.

Durante el cuarto trimestre de 2024, se registra un devengo por USD 46.711.818, acumulando una ejecución total de USD 101.505.743, lo cual representa un 22,90% del presupuesto codificado de USD 443.310.717.

En cuanto a la distribución interna de esta asignación, al Seguro Social Campesino le corresponde un presupuesto de USD 339.931.641. Por su parte, el Seguro General de Salud Individual y Familiar, que inicialmente contaba con una asignación equivalente, ejecutó reformas presupuestarias de disminución por un total de USD 236.552.565, quedando con un presupuesto de USD 103.379.076.

Estas reformas presupuestarias se enmarcan en la Resolución No. C.D. 679, la cual derogó varios párrafos de la Resolución No. C.D. 668, con el propósito de otorgar flexibilidad en el uso del espacio presupuestario. Esta modificación normativa permitió al Seguro de Salud autofinanciar requerimientos prioritarios, en función de su planificación y necesidades institucionales destinadas para cubrir principalmente gastos de prestadores externos.

3.2.1.3. Grupo 53 – Bienes y Servicios de Consumo

Este grupo de gasto corresponde a las administradoras de los Seguros Especializados, que durante el cuarto trimestre del ejercicio fiscal se registra una ejecución de USD 7.361.879, acumulando un devengado total de USD 15.715.325, lo que representa un 7,36% de ejecución respecto al presupuesto codificado de USD 213.429.622.

Cabe señalar que este grupo incluye el subgrupo 5399 – Asignaciones a Distribuir, el cual cuenta con una asignación de USD 162.143.401 que no ha sido distribuida. Esta situación se debe a que la utilización de estos recursos está sujeta a la necesidad y gestión que realice cada Administradora de los Seguros Especializados para viabilizar sus procesos institucionales. Además, el uso de estos fondos requiere de la autorización expresa de las máximas autoridades competentes, conforme a la normativa legal vigente.

Excluyendo el saldo no distribuido de la partida 53990101 – Asignaciones a Distribuir correspondiente a Bienes y Servicios de Consumo de las Administradoras, la ejecución del grupo ascendería a 30,64%, respecto a un presupuesto codificado ajustado de USD 51.286.221 y un valor ejecutado acumulado de USD 15.715.325.

3.2.1.4. Grupo 57 – Otros Gastos Corrientes

Durante el cuarto trimestre, este grupo de gastos registró una ejecución de USD 1.469.125, acumulando un devengado total de USD 4.234.703, lo cual representa una ejecución presupuestaria del 37,60% respecto a un presupuesto codificado de USD 11.263.219.

Dentro de este grupo, los rubros más representativos son:

- Partida 57030101 – Seguros: cuenta con una asignación codificada de USD 7.792.837, de la cual se ha ejecutado USD 3.104.567, equivalente al 39,84%. Esta partida corresponde principalmente al pago de primas de seguros sobre los bienes patrimoniales del IESS.
- Partida 57021501 – Indemnizaciones por Sentencias Judiciales: presenta un presupuesto asignado de USD 2.060.000, con una ejecución acumulada de USD 115.990, lo que representa el 5,63%. Este rubro se destina al cumplimiento de fallos judiciales adversos en contra de las Administradoras.
- Partida 57010101 – Impuestos, Tasas y Contribuciones: registra un presupuesto de USD 728.251, con una ejecución de USD 423.979, alcanzando un 58,21%, correspondiente a los pagos de obligaciones tributarias y parafiscales por parte de las Administradoras.
- Partida 57020101 – Gastos por Servicios Bancarios: presenta un valor codificado de USD 583.640, con una ejecución acumulada de USD 576.167, representando un 98,74%, lo cual corresponde a los pagos realizados por servicios financieros y bancarios.

3.2.1.5. Grupo 58 – Transferencias y Donaciones

Este grupo de gastos corresponde a las transferencias realizadas por concepto de contribuciones institucionales a la Superintendencia de Bancos, la Contraloría General del Estado, convenios interinstitucionales, gastos operacionales del BIESS y jubilación patronal de ex trabajadores y ex servidores de las Administradoras de Fondos del IESS.

El presupuesto codificado para este grupo asciende a USD 69.253.333, habiéndose ejecutado en el cuarto trimestre USD 19.999.219, acumulando una ejecución total de USD 56.119.618, lo que representa un 81,04% de ejecución presupuestaria.

Los rubros más representativos dentro de este grupo son los siguientes:

- Transferencias al BIESS por Gastos Operacionales: cuentan con una asignación codificada de USD 37.630.400, con una ejecución en el cuarto trimestre de USD 15.673.245 y una ejecución acumulada de USD 29.946.217, que equivale al 79,58% de su valor codificado.
- Jubilación Patronal de ex trabajadores y ex servidores de las Administradoras: presenta una asignación presupuestaria de USD 15.187.810, con una ejecución acumulada de USD 12.107.740, lo cual representa un 79,72%.
- Contribución a la Superintendencia de Bancos (3% sobre ingresos reales de las Administradoras): registra una ejecución acumulada de USD 11.450.552, equivalente al 84,50% de un valor codificado de USD 13.550.942.
- Contribución a la Contraloría General del Estado: muestra un nivel de ejecución del 98,41%, sobre un presupuesto codificado de USD 2.185.924.

3.2.1.6. Grupo 71 – Gastos de Inversión

Este grupo de gastos corresponde a las erogaciones efectuadas por concepto de beneficio de jubilación y otras indemnizaciones laborales destinadas al personal de las Administradoras de los Seguros Especializados. El presupuesto codificado asciende a USD 12.313.144, registrando una ejecución en el cuarto trimestre de USD 3.817.422, y una ejecución acumulada de USD 6.807.709, lo que representa un 55,29% del total asignado.

Dentro de este grupo se incluye un monto de USD 3.966.753 correspondiente al Beneficio de Jubilación del personal inscrito en el Plan Anual de Desvinculación por Vejez. El pago de este rubro alcanzó un valor de USD 3.440.265 que equivale a un 86,73% de ejecución, dicho desembolso fue aprobado el 18 de diciembre de 2024 mediante Resolución NO. C.D. 685 “Plan Anual de Retiro Voluntario para acogerse a los beneficios del incentivo de la jubilación ordinaria por vejez, jubilación patronal y compensación por jubilación y retiro voluntario para los servidores y trabajadores del IESS del año 2024”.

3.2.1.7. Grupo 75 – Obras de Infraestructura

Los recursos asignados en este grupo de gasto tuvieron como finalidad la construcción del edificio institucional de la Dirección Provincial del IESS en Manabí, para lo cual se contempló una asignación codificada de USD 6.256.867. Sin embargo, al cierre del ejercicio fiscal 2024, no se registró ejecución presupuestaria, evidenciando una falta de gestión oportuna para la utilización de los recursos asignados durante el periodo.

3.2.1.8. Grupo 84 – Gastos de Capital

Este grupo de gasto correspondió a la programación de bienes de larga duración en las Administradoras, tales como muebles y enseres, equipos de computación, sistemas y paquetes informáticos, equipos de comunicación y de oficina. Durante el cuarto trimestre se registró una ejecución de USD 470.074, alcanzando una ejecución acumulada de USD 1.465.272, equivalente al 12,40% del valor codificado, que ascendió a USD 11.819.305.

Se destacó que el mayor rubro programado estuvo a cargo de la Dirección Nacional de Tecnología de la Información, en la Administradora Dirección General, reflejado en la partida presupuestaria 84030301 – “Equipos de Computación, Sistemas y Paquetes Informáticos”, con una asignación codificada de USD 9.824.924, de la cual se ejecutaron USD 1.141.772, lo que representó una ejecución del 11,62%.

A continuación, el detalle de la ejecución presupuestaria de gastos por Administradoras y Fondos:

Tabla 12. Ejecución Presupuestaria de Gastos Administradoras y Fondos
Cifras USD

Administradora / fondo	Asignación codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% ejecución
Administradora	396.228.769	27.535.001	33.853.858	35.672.892	48.539.391	145.601.142	36,75%
201 - DIRECCION GENERAL	222.849.393	20.194.001	23.605.402	26.077.172	33.696.469	103.573.043	46,48%
202 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR	23.436.361	2.387.439	3.194.362	2.260.565	3.678.480	11.520.846	49,16%
203 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO	14.647.726	759.147	918.847	984.089	1.530.816	4.192.899	28,62%
204 - SEGURO GENERAL DE PENSIONES	129.786.954	3.728.195	5.475.975	5.736.384	8.681.915	23.622.469	18,20%
205 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO	5.508.335	466.219	659.271	614.683	951.712	2.691.885	48,87%
Fondo	9.962.135.150	1.693.495.055	1.792.266.213	2.061.075.401	2.393.926.901	7.940.763.571	79,71%
211 - SEGURO GENERAL DE PENSIONES FONDO	6.707.176.994	1.516.906.002	1.454.428.336	1.605.286.425	1.810.300.362	6.386.921.126	95,23%
212 - SEGURO ADICIONAL CONTRATADO FONDO	5.998.520	1.194.858	1.090.023	1.275.522	1.452.317	5.012.721	83,57%
213 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO FONDO	135.057.430	17.905.781	17.311.699	18.568.470	20.222.956	74.008.906	54,80%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	806.031.263	71.976.639	97.950.088	111.531.036	137.618.252	419.076.015	51,99%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	2.176.439.547	77.042.259	210.774.106	313.571.114	415.375.376	1.016.762.855	46,72%
216 - SEGURO DE FONDO DE DESEMPLEO	131.431.396	8.469.517	10.711.960	10.842.833	8.957.638	38.981.948	29,66%
Total general	10.358.363.919	1.721.030.057	1.826.120.072	2.096.748.292	2.442.466.292	8.086.364.713	78,07%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Al cierre del cuarto trimestre de 2024, la ejecución presupuestaria total del IESS ascendió a USD 2.442.466.292, alcanzando una ejecución acumulada de USD 8.086.364.713, equivalente al 78,07% del presupuesto codificado. De este monto, USD 7.940.763.571 correspondieron a los Fondos de los Seguros Especializados, desglosados de la siguiente manera:

1. Fondo de Invalidez, Vejez y Muerte (IVM)

- Codificado: USD 6.707.176.994
- Ejecución acumulada: USD 6.386.921.126
- % de ejecución: 95,23%
- Principal rubro: Pago de pensiones por invalidez, vejez, montepío y auxilio de funerales.
Este fondo registró el egreso más alto entre todos los seguros especializados.

2. Fondo del Seguro de Salud

- Codificado: USD 2.176.439.547
- Ejecución Q4: USD 415.375.376
- Ejecución acumulada: USD 1.016.762.855
- % de ejecución: 46,72%
- Observación: La baja ejecución se atribuye al retraso persistente en los procesos de pertinencia médica en las unidades médicas internas, lo que impide registrar adecuadamente la facturación del gasto real.
- Proyección ajustada: Considerando el gasto real mediante auditoría médica, la ejecución habría alcanzado USD 1.940.606.298.

- Asignaciones a Distribuir: Se ejecutó reformas presupuestarias que permitieron una reconfiguración de los recursos originalmente asignados, en concordancia con las necesidades operativas y en cumplimiento de la normativa presupuestaria vigente; dichas reformas ajustaron su presupuesto en función de dos elementos principales:
 - La modificación del presupuesto institucional derivada del pago efectuado por el Estado
 - La asignación de espacio presupuestario adicional con el objetivo de financiar el gasto prestacional del Fondo

Tabla 13. Ejecución Presupuestaria de Gastos del Fondo del Seguro de Salud
Cifras USD

215 - Seguro general de salud individual y familiar fondo	Asignación codificada	1er. trimestre	2do. trimestre	3er. trimestre	4to. trimestre	total	% ejecución
5202 - SUBSIDIOS	102.281.434	17.338.326	24.008.007	25.835.822	29.915.503	97.097.658	94,93%
5203 - ATENCIÓN MÉDICA A AFILIADOS Y JUBILADOS	1.844.740.408	49.870.564	176.841.263	277.661.344	330.744.274	835.117.444	45,27%
520301 - Prestadores Internos	1.219.983.532	4.200.254	47.467.695	62.795.953	101.441.509	215.905.411	17,70%
520302 - Prestadores Externos	624.756.876	45.670.310	129.373.568	214.865.391	229.302.765	619.212.033	99,11%
5204 - OTROS GASTOS EN AFILADOS Y JUBILADOS	696.103	-	45.555	28.783	21.338	95.676	13,74%
5251 - GASTOS EN PERSONAL	32.108.219	2.548.393	2.492.909	2.637.759	2.540.805	10.219.866	31,83%
5253 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PRESTACIONALES	16.824.643	1.342.405	1.440.212	542.970	3.079.937	6.405.523	38,07%
5256 - GASTOS FINANCIEROS	932.818	244.671	299.753	145.057	-	689.481	73,91%
5257 - SEGUROS ,COSTOS FINACIEROS Y OTROS GASTOS	147.392	8.169	30.620	14.448	9.059	62.297	42,27%
5258 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	35.448.390	5.615.569	5.130.286	5.791.483	13.881.572	30.418.910	85,81%
5271 - GASTOS EN PERSONAL	20.106.773	67.953	455.030	323.231	15.387.692	16.233.906	80,74%
5275 - OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	615.876	-	-	550.876	-	550.876	89,45%
5284 - ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	19.158.414	6.209	30.472	39.341	29.065	105.088	0,55%
5299 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	103.379.076	-	-	-	19.766.130	19.766.130	19,12%
Total general	2.176.439.547	77.042.259	210.774.106	313.571.114	415.375.376	1.016.762.855	46,72%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

3. Fondo del Seguro Social Campesino

- Codificado: USD 806.031.263
- Ejecución Q4: USD 137.618.252
- Ejecución acumulada: USD 419.076.015
- % de ejecución: 51,99%
- Rubros principales ejecutados: Egresos prestacionales y atenciones médicas a afiliados y jubilados.
- Infraestructura: Se codificó USD 5.668.956 para la construcción de 13 dispensarios médicos (Subgrupo 5275), con 0% de ejecución al cierre del ejercicio fiscal.
- Obligaciones anteriores: En la partida 52990102, correspondiente a egresos de servicios de años anteriores, se registra un devengado acumulado de USD 81.739.613, que representa un 24,05% de un codificado de USD 339.931.641.
- Ejecución crítica: Se evidencian bajos niveles de ejecución en partidas como:
 - 52530323 – Servicio Odontológico
 - 52530303 – Instrumental Médico
 - 52530302 – Material de Curación y afines
 - 52530301 – Medicinas
 - 52840107 – Equipamiento médico

Tabla 14. Ejecución Presupuestaria de Medicamentos y Dispositivos Médicos del Seguro Social Campesino
Cifras USD

214 - Seguro social campesino fondo	Asignación codificada	1er. trimestre	2do. trimestre	3er. trimestre	4to. trimestre	total	% ejecución
52530323 - Servicio Odontológico	3.426.162	61.499	-	4.508	-	66.006	1,93%
52530303 - Instrumental Médico	291.360	-	9.354	53	6.241	15.648	5,37%
52530302 - Material de Curación, Laboratorio, Odontológico, Rayos X	1.592.708	-	-	23.904	153.807	177.712	11,16%
52530301 - Medicinas	7.232.002	144.460	411.140	409.365	882.998	1.847.964	25,55%
52840107 - Equipo Médico	3.083.234	173.504	275.528	244.887	16.890	710.809	23,05%
Total general	15.625.467	379.462	696.022	682.718	1.059.937	2.818.139	18,04%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

4. Fondo del Seguro General de Riesgos del Trabajo

- Codificado: USD 135.057.430
- Ejecución Q4: USD 20.222.956
- Ejecución acumulada: USD 74.008.906
- % de ejecución: 54,80%
- Rubros principales ejecutados: Gastos prestacionales, programas de prevención, operación del seguro especializado y control de prestaciones económicas.
- Partidas propias del fondo: Programas de Prevención de Riesgos del Trabajo que inició con un valor de USD 680.500 y durante el ejercicio fiscal ha efectuado reformas de disminución de USD 52.870, alcanzando un valor codificado de USD 627.630 con 0,00% de ejecución.
- Asignaciones sin distribuir:
 - Partida 52539901: Codificado USD 52.041.343 – Ejecución 0,00%
 - Partida 52519901: Codificado USD 436.378 – Ejecución 0,00%
 Estas partidas afectaron significativamente el nivel global de ejecución del fondo.

5. Fondo del Seguro de Desempleo

- Codificado: USD 131.431.396
- Ejecución Q4: USD 8.957.638
- Ejecución acumulada: USD 38.981.948
- Porcentaje de ejecución: 29,66%
- Ejecución más representativa: La partida 52020201 “Subsidio Seguro de Desempleo 1%” alcanzó una ejecución del 96,57%, equivalente a USD 38.975.358 sobre un codificado de USD 40.358.756.
- Asignaciones sin distribuir: La partida “Asignaciones a Distribuir” presenta un codificado de USD 91.065.780, con 0,00% de ejecución, sin evidenciar distribución presupuestaria hasta el cierre del año; considerando que este fondo es superavitario y hasta el momento no necesita desinversión.

3.3. Asignaciones a Distribuir

En el presupuesto consolidado del ejercicio fiscal 2024, se contemplaron asignaciones en las partidas correspondientes a los grupos de gasto 51 y 53, específicamente en el subgrupo 5251 y 5253, bajo la denominación de “Asignaciones a Distribuir”, tanto para las Administradoras como para los Fondos de los Seguros Especializados.

Para las Administradoras, estas partidas registraron un valor inicial de USD 166.851.020. Por su parte, los Fondos contaron con una asignación inicial de USD 302.176.762.

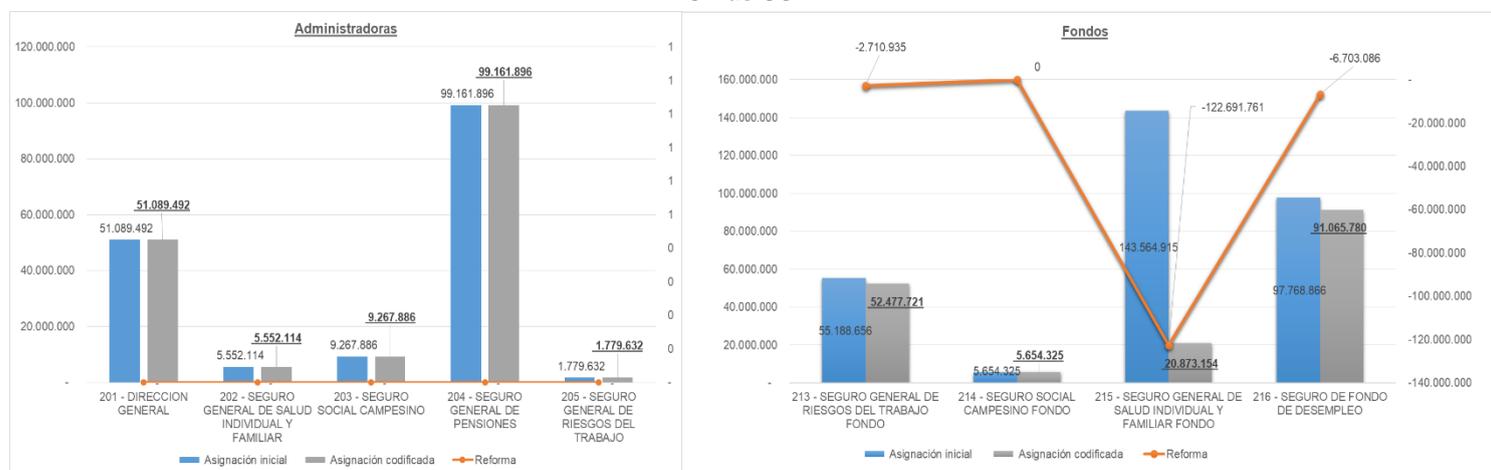
Durante el transcurso del año, en el caso de los Fondos, se realizaron reformas presupuestarias de disminución por un monto acumulado de USD 132.105.782, resultando en una asignación codificada final de USD 170.070.980 al cierre del ejercicio fiscal; conforme se detalla en la tabla 15:

Tabla 15. Asignaciones a Distribuir de Administradoras y Fondos
Cifras USD

Administradora/Fondo	Suma de asignación inicial	Reformas	Asignación Codificada	Total	% ejecución
Administradora	166.851.020,00	-	166.851.020	-	0,00%
Fondo	302.176.762,00	-132.105.782,14	170.070.980	-	0,00%
Total general	469.027.782,00	-132.105.782,14	336.922.000	-	0,00%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Gráfico 4. Asignaciones a Distribuir
Cifras USD



Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

3.4. Convalidaciones Presupuestarias

Certificaciones presupuestarias asociadas a convalidaciones y arrastres – Ejercicio fiscal 2024

De conformidad con lo dispuesto en la Sección I de las Disposiciones Generales del Presupuesto del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) para el ejercicio económico 2024, contenidas en la Resolución No. C.D. 668 de 29 de diciembre de 2023, el numeral 5.11 establece lineamientos específicos para la emisión de certificaciones presupuestarias, orientados a garantizar la trazabilidad de los recursos públicos utilizados en la adquisición de bienes y servicios por parte de las unidades responsables. En particular, se instruye que:

“(...) la unidad requirente deberá incluir en la solicitud de emisión de certificación presupuestaria el procedimiento a través del cual se realizará el proceso, a fin de que el responsable de la emisión registre al final del campo 'Descripción' las siguientes codificaciones (...).”

Entre estas codificaciones, se encuentra la “CONVD”, la cual identifica aquellas certificaciones asociadas al pago de convalidaciones o arrastres.

Bajo esta directriz, y para efectos del análisis técnico de la Administradora Dirección General y de los Seguros Especializados, se consideraron exclusivamente las certificaciones presupuestarias registradas en el sistema financiero INFOR LN con la codificación "CONVD". Como resultado, se identificó que:

- Se emitieron 38 certificaciones presupuestarias bajo este concepto.
- 28 certificaciones fueron devengadas y ejecutadas al 100%.
- 10 certificaciones presentaron ejecución parcial, con un saldo disponible total de USD 112.435.
- En conjunto, las certificaciones registraron una ejecución global del 98,52%.

Cabe destacar que aquellas certificaciones que no hayan sido ejecutadas en su totalidad serán objeto de liquidación presupuestaria, conforme a lo dispuesto en las Normas Financieras para el Cierre del Ejercicio Económico 2024 y Apertura 2025 del IESS, las cuales establecen que:

"Las certificaciones presupuestarias que no se vayan a utilizar deberán ser liquidadas por los Centros de Responsabilidad Presupuestaria hasta el 23 de diciembre de 2024. De no cumplirse este plazo, la Administradora Dirección General y los Seguros Especializados procederán con la liquidación respectiva."

3.5. Certificaciones Presupuestarias no utilizadas

De acuerdo con los datos obtenidos del sistema financiero INFOR LN, al 27 de diciembre de 2024, la Administradora Dirección General y los Seguros Especializados emitieron un total de 6.824 certificaciones presupuestarias. De este total, se identificó que 442 certificaciones no registraron ejecución presupuestaria, al cierre del ejercicio fiscal.

En el caso específico de la Administradora Dirección General, se registraron 1.446 certificaciones presupuestarias a nivel nacional. Del total de certificaciones emitidas hasta la fecha de corte, se comprometió un monto de USD 45.564.595, de los cuales se devengó y ejecutó efectivamente un valor de USD 38.668.000, generando un saldo no utilizado de USD 5.051.353.

Este valor no ejecutado fue restituido en el proceso de liquidación presupuestaria, conforme a lo dispuesto en las Normas Financieras para el Cierre del Presupuesto del ejercicio económico 2024, que establecen los lineamientos y fechas límites para la restitución y clausura presupuestaria institucional.

4. Gasto en Unidades Médicas

En la tabla 16, se muestra el gasto acumulado por un valor de USD 1.139.748.854, que representa una ejecución del 93,42% respecto a un valor codificado de USD 1.219.983.532.

Tabla 16. Ejecución Unidades Médicas
Cifras USD

Actividad - grupo de gasto	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de ejecución
ACTIVIDAD 002 - PRESTACION DE SERVICIOS	1.043.490.338	181.739.658	216.994.655	253.780.540	321.247.212	973.762.065	93,32%
51 - EGRESOS EN PERSONAL	704.208.534	159.895.056	158.945.150	167.992.456	201.868.975	688.701.638	97,80%
53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	315.233.127	20.784.059	55.356.688	82.206.814	111.519.717	269.867.278	85,61%
57 - OTROS EGRESOS CORRIENTES	4.211.520	629.908	662.395	1.543.066	669.776	3.505.145	83,23%
84 - BIENES DE LARGA DURACIÓN (PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO)	18.174.134	104.197	1.707.437	1.681.124	6.907.899	10.400.657	57,23%
99 - OTROS PASIVOS	1.528.750	315.780	321.047	353.952	280.004	1.270.782	83,13%
52 - PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	-	-	-	0,00%
75 - OBRAS PÚBLICAS	125.474	8.386	-	-	-	8.386	6,68%
58 - TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES	8.800	2.273	1.938	3.128	840	8.179	92,94%
Actividad 003 - convalidaciones y plurianuales años anteriores	176.493.194	46.513.020	53.710.073	35.446.769	30.316.927	165.986.789	94,05%
53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	167.716.271	45.780.030	52.134.461	30.958.813	29.680.696	158.554.000	94,54%
57 - OTROS EGRESOS CORRIENTES	326.855	276.978	44.829	4.996	51	326.854	100,00%
84 - BIENES DE LARGA DURACIÓN (PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO)	7.625.936	437.493	1.529.032	4.469.403	556.874	6.992.803	91,70%
99 - OTROS PASIVOS	30.000	18.519	1.751	145	1.694	22.109	73,70%
52 - PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	13.411	-	-	13.411	-	13.411	100,00%
75 - OBRAS PÚBLICAS	780.722	-	-	-	77.612	77.612	9,94%
58 - TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES	-	-	-	-	-	-	0,00%
Total general	1.219.983.532	228.252.678	270.704.728	289.227.309	351.564.138	1.139.748.854	93,42%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: e-SIGEF, corte al 31 de diciembre de 2024

Durante el ejercicio económico 2024, el presupuesto asignado a las unidades médicas se distribuyó en dos actividades principales:

- **Actividad 002 – Prestación de Servicios:** Corresponde a la ejecución de procesos operativos vigentes, registrando una ejecución presupuestaria del **93,32%**.
- **Actividad 003 – Convalidaciones y Plurianuales Años Anteriores:** Incluye obligaciones correspondientes a ejercicios fiscales anteriores, alcanzando una ejecución presupuestaria del **94,05%**.

A continuación, se detalla los grupos de gastos más relevantes de las Unidades Médicas:

4.1. Grupo 51 – Egresos en Personal

Este grupo constituye el componente más significativo del gasto en las unidades médicas. Al cierre del ejercicio, se devengó un total de USD 688.701.638, equivalente al 97,80% del valor codificado de USD 704.208.534.

4.2. Grupo 53 – Bienes y Servicios de Consumo

Dentro de la Actividad 002 – Prestación de Servicios, el gasto en bienes y servicios de consumo ascendió a USD 269.867.278, con una ejecución del 85,61% respecto al valor codificado de USD 315.233.127. En este grupo destacan las partidas presupuestarias destinadas a la adquisición de medicamentos y dispositivos médicos, consideradas esenciales para garantizar la continuidad de los servicios asistenciales, ya que corresponden al giro de negocio de este Seguro.

Cabe señalar que la mayor parte de las partidas presupuestarias de este grupo corresponden al Plan Anual de Contrataciones (PAC) de las Unidades Médicas, cuya ejecución debe responder a lo aprobado en la planificación anual. Se precisa que las partidas sin ejecución corresponden a Servicio de Implementación y Administración de Bancos de Información y Digitalización de Información y Datos Públicos; mientras que, las partidas con mejor ejecución corresponden a Medicamentos, Dispositivos Médicos de Uso General, Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y de Patología y Repuestos y Accesorios.

Tabla 17. Ejecución de medicamentos y dispositivos médicos por actividad
Cifras USD

Partidas Presupuestarias	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de Ejecución
ACTIVIDAD 002 - PRESTACION DE SERVICIOS	210.963.337	11.876.972	39.293.521	58.752.600	72.183.609	182.106.702	86,32%
530809 - Medicamentos	102.140.466	2.890.673	20.319.672	31.398.390	34.006.317	54.608.735	53,46%
530810 - Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y de Patología	35.102.799	2.192.156	4.102.454	10.741.554	10.903.626	17.036.164	48,53%
530826 - Dispositivos Médicos de Uso General	57.925.721	4.826.040	11.648.532	14.159.396	20.805.396	30.633.968	52,88%
530832 - Dispositivos Médicos para Odontología	1.465.884	27.795	196.649	381.311	437.527	605.754	41,32%
530833 - Dispositivos Médicos para Imagen	1.509.860	29.432	205.841	669.268	382.374	904.540	59,91%
530834 - Prótesis, Endoprótesis e Implantes Corporales	12.818.608	1.910.876	2.820.373	1.402.682	5.648.368	6.133.931	47,85%
ACTIVIDAD 003 - CANVALIDACIONES Y PLURIANUALES AÑOS ANTERIORES	107.409.870	28.472.832	33.875.229	20.014.396	19.994.977	102.357.435	95,30%
530809 - Medicamentos	53.821.896	14.686.039	15.346.263	10.622.288	9.923.864	40.654.591	75,54%
530810 - Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y de Patología	19.953.883	3.741.409	7.005.959	4.442.334	4.434.359	15.189.701	76,12%
530826 - Dispositivos Médicos de Uso General	24.714.009	7.435.447	8.894.502	3.783.508	3.845.530	20.113.457	81,38%
530832 - Dispositivos Médicos para Odontología	191.256	26.369	157.023	6.013	1.242	189.405	99,03%
530833 - Dispositivos Médicos para Imagen	653.396	320.281	219.774	93.349	0	633.404	96,94%
530834 - Prótesis, Endoprótesis e Implantes Corporales	8.075.431	2.263.288	2.251.708	1.066.903	1.789.981	5.581.899	69,12%
Total general	318.373.208	40.349.804	73.168.751	78.766.996	92.178.586	284.464.137	89,35%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: e-SIGEF, corte al 31 de diciembre de 2024

Ejecución de Medicamentos y Dispositivos Médicos (Tabla 17)

Actividad 002 – Prestación de Servicios: Se devengó un total de USD 182.106.702, alcanzando un 86,32% de ejecución respecto al codificado de USD 210.963.337. La ejecución estuvo condicionada por la operatividad del portal de compras públicas (SERCOP) y retrasos en la emisión de informes de autorización relacionados con procesos reprogramados para nuevas adquisiciones.

Actividad 003 – Convalidaciones y Plurianuales Años Anteriores: Se registró una ejecución de USD 102.357.435 sobre un codificado de USD 107.409.870, lo que representa un 95,30% de ejecución. Esta actividad comprende compromisos de años anteriores, registrados conforme a la normativa vigente.

5. Conclusiones

- **Modificaciones Presupuestarias Alineadas al Gasto Prestacional:**

Durante el ejercicio 2024, se efectuaron reformas presupuestarias que permitieron garantizar el financiamiento del gasto prestacional en los Seguros Especializados (Invalidez, Vejez y Muerte, Seguro Adicional Contratado, Seguro Social Campesino y Seguro de Riesgo del Trabajo). Estas modificaciones no alteraron los montos destinados a prestaciones, manteniéndose la cobertura de las obligaciones corrientes.

- **Exclusión de Obligaciones de Años Anteriores:**

El Presupuesto General del Estado aprobado el 2 de abril de 2024 no incluyó un valor de USD 31.322.649,51 correspondiente a Obligaciones de Ejercicios Anteriores en el Seguro de Salud, generando una afectación en la partida presupuestaria 52539901 - Asignaciones a Distribuir.

- **Ingreso Devengado Global y su Naturaleza:**

El total de ingresos devengados fue de USD 9.211.690.518, representando el 88,93% del valor codificado. Este monto incluye aportes, contribuciones, tasas y desinversión, registrándose bajo el criterio contable de devengado, lo que no implica necesariamente ingresos en efectivo.

- **Ejecución de Aportes Personales y Patronales:**

Los aportes personales y patronales alcanzaron una ejecución del 100,46% respecto a lo codificado, con un valor devengado de USD 5.361.790.817, reflejando cumplimiento adecuado de esta fuente de financiamiento.

- **Desinversión Limitada:**

En la recuperación de inversiones, únicamente el Fondo de Invalidez, Vejez y Muerte registró ejecución por USD 240.000.000, lo que representa el 20,69% del valor codificado, evidenciando una baja desinversión efectiva.

- **Baja Ejecución en Financiamiento de Seguros Especializados:**

En el Grupo 38 – Ingresos por Financiamiento, se evidencia baja ejecución en el Seguro Social Campesino (25,14%) y el Seguro de Salud (49,61%), a pesar de reformas realizadas con base en la Resolución No. C.D. 679 para facilitar reprogramaciones presupuestarias.

- **Pago de Pensiones como Principal Egreso:**

El Fondo de Invalidez, Vejez y Muerte ejecutó USD 6.386.921.126 en pago de pensiones (invalidez, vejez, montepío y funerales), lo cual representa el 95,23% del valor codificado, evidenciando su papel prioritario dentro del presupuesto institucional.

- **Ejecución del Seguro de Salud Condicionada a Auditoría Médica:**

Si se consideran auditorías médicas en prestadores internos, el gasto ejecutado del Seguro de Salud ascendería a USD 1.940.606.298, reflejando la necesidad de fortalecer estos procesos de control.

- **Baja Ejecución en Obligaciones de Ejercicios Anteriores:**

La partida 52990102 refleja una ejecución del 24,05% con un devengado de USD 81.739.613 sobre un codificado de USD 339.931.641, afectado por convenios con el Seguro de Salud desde 2021 y 2023.

- **Ejecución en Unidades Médicas y Actividades por Ejercicio:**

La Actividad 002 (“Prestaciones de Servicios”) alcanzó una ejecución del 86,32%, condicionada por retrasos en procesos de compra pública. La Actividad 003 (“Convalidaciones y Plurianuales”) tuvo una ejecución del 95,30%.

- **Rotación de Personal como Factor Limitante:**

La alta rotación de personal en el año 2024 generó demoras significativas en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones (PAC), afectando negativamente el cumplimiento presupuestario, especialmente en territorio.

6. Recomendaciones

- **Fortalecer la Coordinación Institucional**

Impulsar reuniones periódicas entre las áreas de Planificación, Financiera, Compras Públicas y Unidades Ejecutoras para garantizar la oportuna ejecución del presupuesto y cumplimiento del PAC en 2025.

- **Optimizar la Gestión de Compras Públicas**

Disponer que las Unidades Médicas planifiquen y ejecuten oportunamente los procesos de contratación a través del SERCOP, evitando acumulaciones en el último trimestre del año y mejorando el abastecimiento de insumos estratégicos.

- **Exigir la Pertinencia Médica Oportuna**

Instruir a la Dirección del Seguro General de Salud la emisión oportuna de la pertinencia médica, garantizando el registro correcto de devengados y reflejando una ejecución real y trazable.

- **Monitoreo y Evaluación del PAC**

Encomendar a la Dirección Nacional de Planificación la implementación de mecanismos de monitoreo y control del cumplimiento del Plan Anual de Contratación, utilizando herramientas como el sistema IESSPR e indicadores de gestión para el seguimiento trimestral.

- **Negociación con el Ministerio de Economía y Finanzas**

Mantener la coordinación con las instancias competentes para agilizar la recuperación de valores adeudados por el Estado, especialmente durante el primer trimestre del ejercicio 2025.

- **Ejecución de Anticipos y Compensaciones Inter-seguros**

Disponer al Seguro Social Campesino y al Seguro de Salud ejecutar en 2025 los valores pendientes por anticipos entregados en ejercicios anteriores, y coordinar el cruce de cuentas correspondiente entre ambos.

- **Mejorar Ejecución en el Seguro Social Campesino**

Instruir a las Coordinaciones Provinciales del Seguro Social Campesino dar seguimiento efectivo a la ejecución de partidas críticas como medicinas, instrumental y equipo médico, y asegurar la entrega oportuna de facturación.

- **Seguimiento de Obligaciones de Ejercicios Anteriores**

Priorizar la liquidación de saldos pendientes de ejercicios anteriores, mediante una planificación financiera efectiva y procesos administrativos depurados, a fin de mejorar la transparencia presupuestaria institucional.

7. Anexos

A continuación, se detalla la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de la Administradora Dirección General, Administradoras y Fondos de los Seguros Especializados, en el cuarto trimestre del 2024:

7.1. Anexo 1. Ejecución Presupuestaria de Administradoras Grupo 51 "Gastos en Personal"

Tabla 18. Administradoras – Grupo 51 – Gastos en Personal
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Asignación Codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% Ejecución
Administradora							
5101 - REMUNERACIONES BÁSICAS UNIFICADAS	67.050.660	15.052.257	14.909.895	15.874.691	15.421.671	61.258.514	91,36%
51010101 - Remuneración Unificada	43.493.197	9.935.696	10.041.275	10.060.826	10.252.075	40.289.872	92,63%
51010102 - Salarios Unificados	3.257.374	762.279	760.340	886.877	795.890	3.205.387	98,40%
51010103 - Décimo Tercer Sueldo	3.967.074	929.746	922.625	955.006	997.752	3.805.129	95,92%
51010104 - Décimo Cuarto Sueldo	1.342.385	328.836	68.076	732.130	73.857	1.202.899	89,61%
51010107 - Subsidio por Antigüedad	106.978	21.926	22.077	25.398	23.723	93.125	87,05%
51010108 - Subsidio Familiar	10.394	1.026	1.044	1.026	1.007	4.103	39,48%
51010109 - Componente de Vacaciones por cese de Funciones	719.437	119.237	121.740	99.230	136.934	477.141	66,32%
51010110 - Encargos y Subrogaciones	162.428	7.423	1.462	4.523	4.633	18.041	11,11%
51010111 - Licencia Remunerada	117.139	14.000	11.369	25.636	16.587	67.591	57,70%
51010112 - Aporte Patronal	5.244.173	1.196.880	1.209.030	1.225.642	1.236.173	4.867.726	92,82%
51010113 - Fondo de Reserva	4.101.120	827.945	822.176	817.729	829.213	3.297.063	80,39%
51010114 - Aporte IECE	235.687	53.736	54.276	55.027	55.512	218.550	92,73%
51010116 - Horas Extras y Suplementarias	1.323.907	254.383	267.293	319.899	317.282	1.158.857	87,53%
51010118 - Servicios Personales por Contratos y Reemplazos	2.606.931	594.756	585.731	627.567	635.097	2.443.150	93,72%
51010127 - Pasantías	339.439	375	17.345	33.488	41.724	92.932	27,38%
51010128 - Aportes SETEC	17.997	4.014	4.035	4.686	4.213	16.947	94,17%
51010117 - Honorarios	5.000	-	-	-	-	-	0,00%
5199 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	4.707.619	-	-	-	-	-	0,00%
51990101 - Asignaciones a Distribuir	4.707.619	-	-	-	-	-	0,00%
Total general	71.758.279	15.052.257	14.909.895	15.874.691	15.421.671	61.258.514	85,37%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.2. Anexo 2. Ejecución Presupuestaria de Fondos, Subgrupo 5251 "Gastos en Personal"

Tabla 19. Fondos Subgrupo 5251 Gastos en Personal
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Asignación Codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% Ejecución
Fondo							
5251 - GASTOS EN PERSONAL	108.021.160	18.068.979	17.684.201	18.508.367	17.887.149	72.148.697	66,79%
52510101 - Remuneración Unificada	43.651.495	10.243.595	10.397.326	10.386.292	10.501.588	41.528.801	95,14%
52510102 - Salarios Unificados	9.098.552	2.187.095	2.176.779	2.360.093	2.190.788	8.914.754	97,98%
52510103 - Décimo Tercer Sueldo	4.417.655	1.055.188	1.067.816	1.074.553	1.081.102	4.278.659	96,85%
52510104 - Décimo Cuarto Sueldo	1.432.887	569.179	60.073	647.576	58.364	1.335.191	93,18%
52510107 - Subsidio por Antigüedad	298.087	62.524	62.722	66.061	64.649	255.956	85,87%
52510108 - Subsidio Familiar	15.838	1.403	1.274	1.279	1.251	5.207	32,88%
52510109 - Componente de Vacaciones por cese de Funciones	501.602	60.772	67.919	49.650	46.718	225.059	44,87%
52510110 - Encargos y Subrogaciones	55.986	1.134	-	-	-	1.134	2,02%
52510111 - Licencia Remunerada	343.953	62.270	53.526	53.330	50.197	219.324	63,77%
52510112 - Aporte Patronal	5.895.799	1.386.400	1.402.261	1.421.551	1.415.506	5.625.718	95,42%
52510113 - Fondo de Reserva	4.424.250	996.637	994.891	995.502	1.011.639	3.998.669	90,38%
52510114 - Aporte IECE	264.455	62.194	62.904	63.771	63.501	252.370	95,43%
52510116 - Horas Extras y Suplementarias	337.414	57.831	66.901	74.271	54.077	253.080	75,01%
52510118 - Servicios Personales por Contratos y Reemplazos	5.271.671	1.311.792	1.258.892	1.302.607	1.336.785	5.210.076	98,83%
52510126 - Bonificación Geográfica	5.000.000	-	-	-	-	-	0,00%
52510128 - Aportes SETEC	47.697	10.964	10.918	11.833	10.986	44.701	93,72%
52519901 - Asignaciones a Distribuir	26.963.819	-	-	-	-	-	0,00%
Total general	108.021.160	18.068.979	17.684.201	18.508.367	17.887.149	72.148.697	66,79%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.3. Anexo 3. Ejecución Presupuestaria de la Administradora Dirección General

Tabla 20. Ejecución Presupuestaria de Ingresos - ADG
Cifras USD

Grupo de Ingreso y Naturaleza	Codificado	1er. TRIMESTRE	2do. TRIMESTRE	3er. TRIMESTRE	4to. TRIMESTRE	Total	% Ejecución
201 - DIRECCION GENERAL							
1 - INGRESOS CORRIENTES	222.849.393	49.792.055	59.231.958	55.389.081	65.559.923	229.973.017	103,20%
13 - TASAS Y CONTRIBUCIONES	191.160.962	45.791.218	48.579.719	49.030.865	58.073.556	201.475.358	105,40%
1301 - TASAS GENERALES	191.160.962	45.791.218	48.579.719	49.030.865	58.073.556	201.475.358	105,40%
17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	31.648.431	4.000.837	10.615.723	6.358.215	7.486.367	28.461.142	89,93%
1703 - INTERESES Y MULTAS	22.897.871	2.272.099	9.451.497	4.577.209	6.347.245	22.648.050	98,91%
1704 - RENTABILIDAD DE INVERSIONES SECTOR EXTERNO	8.093.850	1.707.767	1.145.222	1.769.604	1.127.719	5.750.311	71,05%
1705 - INGRESOS POR EXPLOTACIÓN Y REALIZACIÓN DE ACTIVOS	631.214	3.801	19.005	11.403	11.403	45.611	7,23%
1706 - OTROS INGRESOS DE LA OPERACIÓN	25.496	17.170	-	-	-	17.170	67,35%
19 - OTROS INGRESOS	40.000	-	36.517	-	-	36.517	91,29%
Total general	222.849.393	49.792.055	59.231.958	55.389.081	65.559.923	229.973.017	103,20%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Tabla 21. Ejecución Presupuestaria de Gastos - ADG
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Asignación Codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4 To. Trimestre	Total	% Ejecución
201 - DIRECCION GENERAL							
5 - GASTOS CORRIENTES	194.344.363	20.040.223	21.919.540	24.494.473	30.235.167	96.689.403	49,75%
51 - GASTOS EN PERSONAL	57.313.854	11.990.648	11.817.751	12.617.788	12.238.865	48.665.051	84,91%
5101 - REMUNERACIONES BÁSICAS UNIFICADAS	53.125.090	11.990.648	11.817.751	12.617.788	12.238.865	48.665.051	91,60%
5199 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	4.188.764	-	-	-	-	-	0,00%
53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	91.196.910	1.746.980	2.308.034	2.966.613	5.786.730	12.808.357	14,04%
5301 - SERVICIOS BÁSICOS	15.096.987	1.406.692	1.376.430	1.646.621	2.487.024	6.916.766	45,82%
5302 - SERVICIOS GENERALES	1.716.357	212.815	322.178	319.331	419.531	1.273.854	74,22%
5303 - CONTRATACIONES DE ESTUDIOS, INVESTIGACIÓN Y SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS	6.035.006	8.891	293.508	257.746	138.596	698.741	11,58%
5304 - INSTALACIONES MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.656.881	38.510	91.756	284.864	1.215.675	1.630.806	35,02%
5305 - GASTOS EN INFORMÁTICA	14.777.168	108	1.435	102.309	789.389	893.241	6,04%
5306 - BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	2.013.784	79.965	222.727	355.741	736.515	1.394.948	69,27%
5399 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	46.900.728	-	-	-	-	-	0,00%
57 - OTROS GASTOS CORRIENTES	2.493.021	203.441	111.204	83.749	109.313	507.707	20,37%
5701 - IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	226.671	39.794	33.740	32.790	36.319	142.643	62,96%
5702 - GASTOS SERVICIOS BANCARIOS	1.961.150	108.536	22.911	34.814	27.744	194.005	9,89%
5703 - SEGUROS Y OTROS GASTOS	305.201	55.111	54.553	16.145	45.250	171.058	56,05%
58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	43.340.578	6.099.153	7.682.551	8.826.324	12.100.259	34.708.288	80,08%
5801 - AL SECTOR PÚBLICO	29.966.586	3.601.871	5.415.235	6.106.441	8.959.960	24.083.507	80,37%
5802 - A Jubilados Patronales	13.373.992	2.497.282	2.267.316	2.719.883	3.140.299	10.624.780	79,44%
7 - GASTOS DE INVERSIÓN	17.063.164	153.778	1.573.403	875.195	3.065.141	5.667.517	33,21%
71 - GASTOS EN PERSONAL	10.671.297	153.778	1.573.403	875.195	3.065.141	5.667.517	53,11%
7107 - INDEMNIZACIONES	10.671.297	153.778	1.573.403	875.195	3.065.141	5.667.517	53,11%
75 - OBRAS PÚBLICAS	6.256.867	-	-	-	-	-	0,00%
7501 - OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	6.256.867	-	-	-	-	-	0,00%
73 - BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	135.000	-	-	-	-	-	0,00%
7302 - CONTRATACIONES DE ESTUDIOS, INVESTIGACIÓN Y SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS	135.000	-	-	-	-	-	0,00%
8 - GASTOS DE CAPITAL	11.441.866	-	112.459	707.503	396.160	1.216.123	10,63%
84 - BIENES DE LARGA DURACIÓN	11.441.866	-	112.459	707.503	396.160	1.216.123	10,63%
8403 - EQUIPO DE COMUNICACIONES	11.100.669	-	112.459	696.212	363.117	1.171.789	10,56%
8402 - BIENES MUEBLES	341.197	-	-	11.291	33.043	44.334	12,99%
Total general	222.849.393	20.194.001	23.605.402	26.077.172	33.696.469	103.573.043	46,48%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.4. Anexo 4. Ejecución Presupuestaria de la Administradora del Seguro General de Salud Individual y Familiar

Tabla 22. Ejecución Presupuestaria de Ingresos - Administradora SGSIF
Cifras USD

Grupo de Ingreso y Naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de Ejecución
202 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR							
1 - INGRESOS CORRIENTES	23.436.361	5.723.585	6.072.487	6.128.734	6.040.615	23.965.421	102,26%
13 - TASAS Y CONTRIBUCIONES	23.436.361	5.723.585	6.072.487	6.128.734	6.040.615	23.965.421	102,26%
1301 - TASAS GENERALES	23.436.361	5.723.585	6.072.487	6.128.734	6.040.615	23.965.421	102,26%
Total general	23.436.361	5.723.585	6.072.487	6.128.734	6.040.615	23.965.421	102,26%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Tabla 23. Ejecución de Gastos - Administrador SGSIF
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Asignación Codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4 To. Trimestre	Total	% Ejecución
202 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR							
5 - GASTOS CORRIENTES	22.588.845	2.354.694	2.808.175	2.260.565	3.572.280	10.995.713	48,68%
51 - GASTOS EN PERSONAL	5.621.067	1.172.323	1.214.880	1.232.273	1.289.219	4.908.695	87,33%
5101 - REMUNERACIONES BÁSICAS UNIFICADAS	5.536.904	1.172.323	1.214.880	1.232.273	1.289.219	4.908.695	88,65%
5199 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	84.163	-	-	-	-	-	0,00%
53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	6.272.238	62.018	90.566	88.002	114.739	355.325	5,67%
5301 - SERVICIOS BÁSICOS	346.315	40.521	54.083	47.399	55.278	197.282	56,97%
5302 - SERVICIOS GENERALES	194.192	17.500	32.630	33.915	58.495	142.539	73,40%
5304 - INSTALACIONES MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	134.958	-	3.515	6.569	766	10.850	8,04%
5305 - GASTOS EN INFORMÁTICA	79.444	500	-	119	200	819	1,03%
5306 - BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	49.378	3.497	338	-	-	3.835	7,77%
5399 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	5.467.951	-	-	-	-	-	0,00%
57 - OTROS GASTOS CORRIENTES	7.065.323	678.504	679.148	194.220	1.093.298	2.645.170	37,44%
5701 - IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	42.000	-	-	-	-	-	0,00%
5702 - GASTOS SERVICIOS BANCARIOS	400	84	77	90	79	330	82,54%
5703 - SEGUROS Y OTROS GASTOS	7.022.923	678.420	679.071	194.130	1.093.219	2.644.839	37,66%
58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	3.630.217	441.849	823.581	746.070	1.075.023	3.086.523	85,02%
5801 - AL SECTOR PÚBLICO	3.348.141	387.479	761.543	675.731	1.005.762	2.830.515	84,54%
5802 - A Jubilados Patronales	282.076	54.370	62.038	70.340	69.261	256.008	90,76%
7 - GASTOS DE INVERSIÓN	618.100	178	279.563	-	106.200	385.941	62,44%
71 - GASTOS EN PERSONAL	618.100	178	279.563	-	106.200	385.941	62,44%
7107 - INDEMNIZACIONES	618.100	178	279.563	-	106.200	385.941	62,44%
8 - GASTOS DE CAPITAL	229.416	32.568	106.624	-	-	139.192	60,67%
84 - BIENES DE LARGA DURACIÓN	229.416	32.568	106.624	-	-	139.192	60,67%
8403 - EQUIPO DE COMUNICACIONES	229.416	32.568	106.624	-	-	139.192	60,67%
Total general	23.436.361	2.387.439	3.194.362	2.260.565	3.678.480	11.520.846	49,16%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.5. Anexo 5. Ejecución Presupuestaria del Fondo del Seguro General de Salud Individual y Familiar

Tabla 24. Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Fondo SGSIF
Cifras USD

Grupo de Ingreso y Naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% Ejecución
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	2.176.439.547	388.986.564	419.037.213	473.952.349	551.822.432	1.833.798.558	84,26%
1 - INGRESOS CORRIENTES	1.797.157.577	388.986.564	419.037.213	416.872.960	420.755.541	1.645.652.278	91,57%
12 - INGRESOS A LA SEGURIDAD SOCIAL	1.667.771.155	383.906.576	408.049.759	411.688.500	406.129.593	1.609.774.428	96,52%
1201 - APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1.667.771.155	383.906.576	408.049.759	411.688.500	406.129.593	1.609.774.428	96,52%
14 - VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	100.518.252	3.074.909	5.116.802	1.782.165	6.649.756	16.623.632	16,54%
1401 - VENTA DE SERVICIOS	100.518.252	3.074.909	5.116.802	1.782.165	6.649.756	16.623.632	16,54%
17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	28.868.170	2.005.079	5.870.653	3.402.295	7.976.192	19.254.219	66,70%
1703 - INTERESES Y MULTAS	19.861.273	1.383.147	5.317.756	2.597.781	3.520.744	12.819.428	64,54%
1704 - RENTABILIDAD DE INVERSIONES SECTOR EXTERNO	3.364.820	231.458	129.271	210.717	221.369	792.814	23,56%
1705 - INGRESOS POR EXPLOTACIÓN Y REALIZACIÓN DE ACTIVOS	87.779	21.945	21.945	21.945	21.945	87.779	100,00%
1706 - OTROS INGRESOS DE LA OPERACIÓN	5.554.298	368.529	401.682	571.852	4.212.135	5.554.198	100,00%
3 - INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	379.281.970	-	-	57.079.389	131.066.890	188.146.279	49,61%
38 - CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	379.281.970	-	-	57.079.389	131.066.890	188.146.279	49,61%
3801 - Cuentas Pendientes por Cobrar	379.281.970	-	-	57.079.389	131.066.890	188.146.279	49,61%
Total general	2.176.439.547	388.986.564	419.037.213	473.952.349	551.822.432	1.833.798.558	84,26%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Tabla 25. Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Fondo SGSIF
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Asignación Codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4 To. Trimestre	Total	% Ejecución
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO							
5 - GASTOS CORRIENTES	2.176.439.547	77.042.259	210.774.106	313.571.114	415.375.376	1.016.762.855	46,72%
52 - PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	2.176.439.547	77.042.259	210.774.106	313.571.114	415.375.376	1.016.762.855	46,72%
5202 - SUBSIDIOS	102.281.434	17.338.326	24.008.007	25.835.822	29.915.503	97.097.658	94,93%
5203 - ATENCIÓN MÉDICA A AFILIADOS Y JUBILADOS	1.844.740.408	49.870.564	176.841.263	277.661.344	330.744.274	835.117.444	45,27%
5204 - OTROS GASTOS EN AFILADOS Y JUBILADOS	696.103	-	45.555	28.783	21.338	95.676	13,74%
5251 - GASTOS EN PERSONAL	32.108.219	2.548.393	2.492.909	2.637.759	2.540.805	10.219.866	31,83%
5253 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PRESTACIONALES	16.824.643	1.342.405	1.440.212	542.970	3.079.937	6.405.523	38,07%
5256 - GASTOS FINANCIEROS	932.818	244.671	299.753	145.057	-	689.481	73,91%
5257 - SEGUROS ,COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	147.392	8.169	30.620	14.448	9.059	62.297	42,27%
5258 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	35.448.390	5.615.569	5.130.286	5.791.483	13.881.572	30.418.910	85,81%
5271 - GASTOS EN PERSONAL	20.106.773	67.953	455.030	323.231	15.387.692	16.233.906	80,74%
5275 - OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	615.876	-	-	550.876	-	550.876	89,45%
5284 - ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	19.158.414	6.209	30.472	39.341	29.065	105.088	0,55%
5299 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	103.379.076	-	-	-	19.766.130	19.766.130	19,12%
Total general	2.176.439.547	77.042.259	210.774.106	313.571.114	415.375.376	1.016.762.855	46,72%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.6. Anexo 6. Ejecución Presupuestaria de la Administradora del Seguro Social Campesino

Tabla 26. Ejecución Presupuestaria de Ingresos - Administradora SSC
Cifras USD

Grupo de Ingreso y Naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de Ejecución
203 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO							
1 - INGRESOS CORRIENTES	14.647.726	3.577.255	3.795.319	3.830.474	3.775.589	14.978.637	102,26%
13 - TASAS Y CONTRIBUCIONES	14.647.726	3.577.255	3.795.319	3.830.474	3.775.589	14.978.637	102,26%
1301 - TASAS GENERALES	14.647.726	3.577.255	3.795.319	3.830.474	3.775.589	14.978.637	102,26%
Total general	14.647.726	3.577.255	3.795.319	3.830.474	3.775.589	14.978.637	102,26%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Tabla 27. Ejecución Presupuestaria de Gastos - Administradora SSC
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Asignación Codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% Ejecución
5 - GASTOS CORRIENTES	14.283.666	759.147	908.696	984.089	1.241.717	3.893.649	27,26%
51 - GASTOS EN PERSONAL	2.063.418	419.490	404.195	452.645	432.709	1.709.038	82,83%
5101 - REMUNERACIONES BÁSICAS UNIFICADAS	2.014.095	419.490	404.195	452.645	432.709	1.709.038	84,85%
5199 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	49.323	-	-	-	-	-	0,00%
53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	9.461.121	28.393	40.481	38.928	54.695	162.497	1,72%
5301 - SERVICIOS BÁSICOS	76.790	7.780	10.664	11.433	15.440	45.317	59,01%
5302 - SERVICIOS GENERALES	128.297	19.442	22.583	25.843	27.531	95.399	74,36%
5303 - CONTRATACIONES DE ESTUDIOS, INVESTIGACIÓN Y SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS	5.000	-	-	-	-	-	0,00%
5304 - INSTALACIONES MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	600	-	-	-	220	220	36,67%
5305 - GASTOS EN INFORMÁTICA	1.260	-	-	-	-	-	0,00%
5306 - BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	30.611	1.170	7.234	1.653	11.504	21.561	70,44%
5399 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	9.218.563	-	-	-	-	-	0,00%
57 - OTROS GASTOS CORRIENTES	479.604	40.309	40.304	11.930	77.255	169.798	35,40%
5701 - IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	900	63	34	87	48	232	25,72%
5702 - GASTOS SERVICIOS BANCARIOS	200.500	46	44	347	13.420	13.858	6,91%
5703 - SEGUROS Y OTROS GASTOS	278.204	40.199	40.227	11.497	63.786	155.709	55,97%
58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	2.279.523	270.956	423.715	480.585	677.059	1.852.316	81,26%
5801 - AL SECTOR PÚBLICO	1.972.160	223.141	375.889	419.354	618.186	1.636.571	82,98%
5802 - A Jubilados Patronales	307.363	47.815	47.826	61.231	58.873	215.745	70,19%
7 - GASTOS DE INVERSIÓN	364.060	-	10.151	-	289.099	299.250	82,20%
71 - GASTOS EN PERSONAL	364.060	-	10.151	-	289.099	299.250	82,20%
7107 - INDEMNIZACIONES	364.060	-	10.151	-	289.099	299.250	82,20%
Total general	14.647.726	759.147	918.847	984.089	1.530.816	4.192.899	28,62%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.7. Anexo 7. Ejecución Presupuestaria del Fondo del Seguro Social Campesino

Tabla 28. Ejecución Presupuestaria de Ingresos - Fondo SSC
Cifras USD

Grupo de Ingreso y Naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de Ejecución
1 - INGRESOS CORRIENTES	403.663.237	96.401.887	101.984.365	103.576.750	102.751.858	404.714.859	100,26%
12 - INGRESOS A LA SEGURIDAD SOCIAL	229.119.080	52.823.344	55.909.911	56.411.566	55.607.110	220.751.930	96,35%
1201 - APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	229.119.080	52.823.344	55.909.911	56.411.566	55.607.110	220.751.930	96,35%
14 - VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2.225.006	-	352.553	790.543	834.825	1.977.921	88,90%
17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	3.165.234	316.339	742.121	417.016	535.049	2.010.524	63,52%
1703 - INTERESES Y MULTAS	2.780.736	174.176	689.613	349.644	459.831	1.673.264	60,17%
1704 - RENTABILIDAD DE INVERSIONES SECTOR EXTERNO	383.029	142.163	52.508	67.372	75.218	337.261	88,05%
1706 - OTROS INGRESOS DE LA OPERACIÓN	1.469	-	-	-	-	-	0,00%
18 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	169.153.917	43.262.204	44.979.780	45.957.625	45.774.875	179.974.484	106,40%
1801 - INGRESOS ASOCIADOS A LA OPERACIÓN	153.780.734	39.698.449	41.372.106	42.004.768	41.967.520	165.042.843	107,32%
1802 - Contribución Sector Privado	15.373.183	3.563.755	3.607.674	3.952.857	3.807.355	14.931.641	97,13%
2 - INGRESOS DE CAPITAL	77.288.294	-	-	-	-	-	0,00%
27 - RECUPERACION DE INVERSIONES RENTA VARIABLE	77.288.294	-	-	-	-	-	0,00%
2701 - RECUPERACION DE INVERSIONES SECTOR PÚBLICO	77.288.294	-	-	-	-	-	0,00%
3 - INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	325.079.732	3.011.662	21.979.157	29.803.106	26.945.688	81.739.613	25,14%
38 - CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	325.079.732	3.011.662	21.979.157	29.803.106	26.945.688	81.739.613	25,14%
Total general	806.031.263	99.413.549	123.963.522	133.379.856	129.697.546	486.454.473	60,35%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Tabla 29. Ejecución Presupuestaria de Gastos - Fondo SSC
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Asignación Codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% Ejecución
5 - GASTOS CORRIENTES	806.031.263	71.976.639	97.950.088	111.531.036	137.618.252	419.076.015	51,99%
52 - PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	806.031.263	71.976.639	97.950.088	111.531.036	137.618.252	419.076.015	51,99%
5201 - EGRESOS PRESTACIONALES DEL IESS	206.689.072	45.410.657	46.323.253	47.377.767	48.109.588	187.221.265	90,58%
5203 - ATENCIÓN MÉDICA A AFILIADOS Y JUBILADOS	144.364.057	6.623.751	12.181.914	15.936.945	37.924.558	72.667.168	50,34%
5251 - GASTOS EN PERSONAL	71.592.541	14.611.764	14.295.808	14.942.571	14.460.296	58.310.440	81,45%
5253 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PRESTACIONALES	23.693.473	1.146.617	2.001.452	2.300.461	5.345.997	10.794.526	45,56%
5257 - SEGUROS ,COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	206.359	29.914	37.045	33.147	39.331	139.437	67,57%
5258 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	5.368.284	751.515	692.458	786.725	1.381.826	3.612.523	67,29%
5271 - GASTOS EN PERSONAL	3.385.690	3.510	79.652	21.982	3.237.244	3.342.389	98,72%
5273 - GASTOS OPERACIONALES DE INVERSIÓN	454.883	-	-	-	-	-	0,00%
5275 - OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	5.668.956	-	-	-	-	-	0,00%
5284 - ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	4.676.307	387.249	359.349	328.332	173.725	1.248.655	26,70%
5299 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	339.931.641	3.011.662	21.979.157	29.803.106	26.945.688	81.739.613	24,05%
Total general	806.031.263	71.976.639	97.950.088	111.531.036	137.618.252	419.076.015	51,99%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.8. Anexo 8. Ejecución Presupuestaria de la Administradora del Sistema de Pensiones

Tabla 30. Ejecución Presupuestaria de Ingresos - Administradora Pensiones
Cifras USD

Grupo de Ingreso y Naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de Ejecución
1 - INGRESOS CORRIENTES	129.786.954	31.673.421	33.536.983	33.903.688	33.513.226	132.627.317	102,19%
18 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	129.786.954	31.673.421	33.536.983	33.903.688	33.513.226	132.627.317	102,19%
1801 - INGRESOS ASOCIADOS A LA OPERACIÓN	129.786.954	31.673.421	33.536.983	33.903.688	33.513.226	132.627.317	102,19%
Total general	129.786.954	31.673.421	33.536.983	33.903.688	33.513.226	132.627.317	102,19%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Tabla 31. Ejecución Presupuestaria de Gastos - Administradora Pensiones
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Asignación Codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4 To. Trimestre	Total	% Ejecución
5 - GASTOS CORRIENTES	129.288.496	3.727.899	5.461.500	5.686.679	8.410.319	23.286.397	18,01%
51 - GASTOS EN PERSONAL	5.361.931	1.195.706	1.186.187	1.265.659	1.174.331	4.821.882	89,93%
5101 - REMUNERACIONES BÁSICAS UNIFICADAS	5.060.707	1.195.706	1.186.187	1.265.659	1.174.331	4.821.882	95,28%
5199 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	301.224	-	-	-	-	-	0,00%
53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	104.121.798	101.833	453.409	346.370	1.360.773	2.262.385	2,17%
5301 - SERVICIOS BÁSICOS	2.522.650	77.943	407.599	210.645	769.098	1.465.285	58,09%
5302 - SERVICIOS GENERALES	136.816	16.693	18.066	18.186	21.149	74.094	54,16%
5303 - CONTRATACIONES DE ESTUDIOS, INVESTIGACIÓN Y SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS	9.300	-	-	-	588	588	6,32%
5304 - INSTALACIONES MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.291.999	2.484	10.996	65.050	511.678	590.207	25,75%
5305 - GASTOS EN INFORMÁTICA	14.335	105	1.308	-	6.028	7.441	51,91%
5306 - BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	286.026	4.608	15.440	52.489	52.231	124.769	43,62%
5399 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	98.860.672	-	-	-	-	-	0,00%
57 - OTROS GASTOS CORRIENTES	1.164.141	261.744	302.076	145.312	180.360	889.493	76,41%
5701 - IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	496.872	111.706	155.202	17.284	10.784	294.976	59,37%
5702 - GASTOS SERVICIOS BANCARIOS	511.390	121.663	118.510	119.926	123.876	483.974	94,64%
5703 - SEGUROS Y OTROS GASTOS	155.879	28.375	28.364	8.103	45.701	110.543	70,92%
58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	18.640.626	2.168.616	3.519.828	3.929.338	5.694.855	15.312.638	82,15%
5801 - AL SECTOR PÚBLICO	17.593.292	1.971.018	3.327.218	3.708.226	5.472.015	14.478.476	82,30%
5802 - A Jubilados Patronales	1.047.334	197.598	192.610	221.112	222.841	834.161	79,65%
7 - GASTOS DE INVERSIÓN	360.466	296	14.475	14.311	197.682	226.764	62,91%
71 - GASTOS EN PERSONAL	360.466	296	14.475	14.311	197.682	226.764	62,91%
7107 - INDEMNIZACIONES	360.466	296	14.475	14.311	197.682	226.764	62,91%
8 - GASTOS DE CAPITAL	137.992	-	-	35.394	73.914	109.308	79,21%
84 - BIENES DE LARGA DURACIÓN	137.992	-	-	35.394	73.914	109.308	79,21%
8403 - EQUIPO DE COMUNICACIONES	126.076	-	-	35.394	69.085	104.479	82,87%
8402 - BIENES MUEBLES	11.916	-	-	-	4.829	4.829	40,52%
Total general	129.786.954	3.728.195	5.475.975	5.736.384	8.681.915	23.622.469	18,20%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.9. Anexo 9. Ejecución Presupuestaria del Fondo de Invalidez, Vejez y Muerte

Tabla 32. Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Fondo IVM
Cifras USD

Grupo de Ingreso y Naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% Ejecución
1 - INGRESOS CORRIENTES	5.545.523.457	1.402.404.082	1.434.635.645	1.498.151.429	1.614.330.196	5.949.521.352	107,29%
12 - INGRESOS A LA SEGURIDAD SOCIAL	3.280.546.751	799.084.616	846.649.652	855.311.873	848.536.180	3.349.582.320	102,10%
1201 - APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	3.280.546.751	799.084.616	846.649.652	855.311.873	848.536.180	3.349.582.320	102,10%
17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	52.832.389	3.410.060	12.251.422	7.351.588	9.413.023	32.426.094	61,38%
1702 - RENTABILIDAD DE INVERSIONES IESS	549.467	-	-	-	312.872	312.872	56,94%
1703 - INTERESES Y MULTAS	41.126.498	2.485.131	10.815.819	5.238.570	8.453.005	26.992.525	65,63%
1704 - RENTABILIDAD DE INVERSIONES SECTOR EXTERNO	2.091.165	522.421	386.981	699.025	397.429	2.005.856	95,92%
1705 - INGRESOS POR EXPLOTACIÓN Y REALIZACIÓN DE ACTIVOS	7.319.902	214.095	234.807	196.248	197.861	843.012	11,52%
1706 - OTROS INGRESOS DE LA OPERACIÓN	1.745.357	188.413	813.815	1.217.744	51.855	2.271.828	130,16%
18 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	2.212.144.317	599.909.407	575.734.570	635.487.968	756.380.993	2.567.512.938	116,06%
1801 - INGRESOS ASOCIADOS A LA OPERACIÓN	2.211.079.450	599.782.575	575.595.794	635.257.016	751.881.808	2.562.517.193	115,89%
1802 - Contribución Sector Privado	706.426	126.832	138.776	150.122	4.499.185	4.914.914	695,74%
1803 - RESERVAS ZAFREROS DE RIESGOS DEL TRABAJO	358.441	-	-	80.830	-	80.830	22,55%
2 - INGRESOS DE CAPITAL	1.161.653.537	240.000.383	-	-	1.464.918	241.465.302	20,79%
27 - RECUPERACION DE INVERSIONES RENTA VARIABLE	1.161.653.537	240.000.383	-	-	1.464.918	241.465.302	20,79%
2701 - RECUPERACION DE INVERSIONES SECTOR PÚBLICO	1.161.653.537	240.000.383	-	-	1.464.918	241.465.302	20,79%
Total general	6.707.176.994	1.642.404.466	1.434.635.645	1.498.151.429	1.615.795.114	6.190.986.653	92,30%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Tabla 33. Ejecución Presupuestaria de Gastos – Fondo IVM
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	ASIGNACIÓN CODIFICADA	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4 To. Trimestre	Total	% Ejecución
5 - GASTOS CORRIENTES	6.707.176.994	1.516.906.002	1.454.428.336	1.605.286.425	1.810.300.362	6.386.921.126	95,23%
52 - PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	6.707.176.994	1.516.906.002	1.454.428.336	1.605.286.425	1.810.300.362	6.386.921.126	95,23%
5201 - EGRESOS PRESTACIONALES DEL IESS	6.552.483.235	1.481.279.505	1.420.591.169	1.571.089.961	1.776.677.159	6.249.637.794	95,38%
5204 - OTROS GASTOS EN AFILADOS Y JUBILADOS	5.084.466	3.953.840	300.979	293.530	277.890	4.826.240	94,92%
5258 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	149.609.293	31.672.657	33.536.188	33.902.934	33.345.313	132.457.092	88,54%
Total general	6.707.176.994	1.516.906.002	1.454.428.336	1.605.286.425	1.810.300.362	6.386.921.126	95,23%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.10. Anexo 10. Ejecución Presupuestaria del Fondo del Seguro Adicional Contratado

Tabla 34. Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Fondo SAC
Cifras USD

Grupo De Ingreso Y Naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% Ejecución
1 - INGRESOS CORRIENTES	3.862.536	1.404.333	1.308.674	1.558.135	1.613.693	5.884.836	152,36%
12 - INGRESOS A LA SEGURIDAD SOCIAL	131.448	25.444	26.477	25.136	24.522	101.579	77,28%
1201 - APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	131.448	25.444	26.477	25.136	24.522	101.579	77,28%
17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	16.973	10.754	9.877	10.261	11.555	42.446	250,08%
1704 - RENTABILIDAD DE INVERSIONES SECTOR EXTERNO	16.973	10.754	9.877	10.261	11.555	42.446	250,08%
18 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	3.714.115	1.368.136	1.272.320	1.522.738	1.577.617	5.740.811	154,57%
1801 - INGRESOS ASOCIADOS A LA OPERACIÓN	3.714.115	1.368.136	1.272.320	1.522.738	1.577.617	5.740.811	154,57%
2 - INGRESOS DE CAPITAL	2.135.984	-	-	-	-	-	0,00%
27 - RECUPERACION DE INVERSIONES RENTA VARIABLE	2.135.984	-	-	-	-	-	0,00%
2701 - RECUPERACION DE INVERSIONES SECTOR PÚBLICO	2.135.984	-	-	-	-	-	0,00%
Total general	5.998.520	1.404.333	1.308.674	1.558.135	1.613.693	5.884.836	98,10%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Tabla 35. Ejecución Presupuestaria de Gastos – Fondo SAC
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Asignación Codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4 To. Trimestre	Total	% Ejecución
5 - GASTOS CORRIENTES	5.998.520	1.194.858	1.090.023	1.275.522	1.452.317	5.012.721	83,57%
52 - PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	5.998.520	1.194.858	1.090.023	1.275.522	1.452.317	5.012.721	83,57%
5201 - EGRESOS PRESTACIONALES DEL IESS	5.820.859	1.194.095	1.089.229	1.274.768	1.284.373	4.842.465	83,19%
5258 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	177.661	763	794	754	167.944	170.255	95,83%
Total general	5.998.520	1.194.858	1.090.023	1.275.522	1.452.317	5.012.721	83,57%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.11. Anexo 11. Ejecución Presupuestaria de la Administradora Riesgos del Trabajo

Tabla 36. Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Administradora RT
Cifras USD

Grupo de Ingreso y Naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de Ejecución
1 – INGRESOS CORRIENTES	5.508.335	2.146.347	2.277.182	2.298.276	2.265.307	8.987.111	163,15%
13 - TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.508.335	2.146.347	2.277.182	2.298.276	2.265.307	8.987.111	163,15%
1301 - TASAS GENERALES	5.508.335	2.146.347	2.277.182	2.298.276	2.265.307	8.987.111	163,15%
Total general	5.508.335	2.146.347	2.277.182	2.298.276	2.265.307	8.987.111	163,15%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Tabla 37. Ejecución Presupuestaria de Gastos – Administradora RT
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% Ejecución
205 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO	5.508.335	466.219	659.271	614.683	951.712	2.691.885	48,87%
5 - GASTOS CORRIENTES	5.199.083	466.219	590.334	614.033	792.412	2.462.998	47,37%
51 - GASTOS EN PERSONAL	1.398.009	274.091	286.882	306.327	286.548	1.153.847	82,54%
5101 - REMUNERACIONES BÁSICAS UNIFICADAS	1.313.864	274.091	286.882	306.327	286.548	1.153.847	87,82%
5199 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	84.145	-	-	-	-	-	0,00%
53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.377.555	27.739	33.252	20.827	44.943	126.760	5,33%
5301 - SERVICIOS BÁSICOS	396.040	25.295	24.939	16.838	32.867	99.939	25,23%
5302 - SERVICIOS GENERALES	131.993	2.373	7.780	3.145	9.894	23.192	17,57%
5303 - CONTRATACIONES DE ESTUDIOS, INVESTIGACIÓN Y SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS	15.000	-	-	-	-	-	0,00%
5305 - GASTOS EN INFORMÁTICA	127.820	-	-	-	500	500	0,39%
5306 - BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	11.215	71	533	844	1.682	3.129	27,90%
5399 - ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	1.695.487	-	-	-	-	-	0,00%
57 - OTROS GASTOS CORRIENTES	61.130	5.959	5.954	1.724	8.898	22.536	36,87%
5701 - IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	300	-	-	-	-	-	0,00%
5702 - GASTOS SERVICIOS BANCARIOS	30.200	30	28	31	30	119	0,39%
5703 - SEGUROS Y OTROS GASTOS	30.630	5.929	5.927	1.693	8.868	22.417	73,19%
58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	1.362.389	158.430	264.247	285.155	452.023	1.159.854	85,13%
5801 - AL SECTOR PÚBLICO	1.185.344	133.918	225.783	251.778	371.331	982.810	82,91%
5802 - A Jubilados Patronales	177.045	24.512	38.463	33.377	80.692	177.045	100,00%
7 - GASTOS DE INVERSIÓN	299.221	-	68.937	-	159.300	228.237	76,28%
71 - GASTOS EN PERSONAL	299.221	-	68.937	-	159.300	228.237	76,28%
7107 - INDEMNIZACIONES	299.221	-	68.937	-	159.300	228.237	76,28%
8 - GASTOS DE CAPITAL	10.031	-	-	650	-	650	6,48%
84 - BIENES DE LARGA DURACIÓN	10.031	-	-	650	-	650	6,48%
8403 - EQUIPO DE COMUNICACIONES	2.120	-	-	650	-	650	30,66%
8402 - BIENES MUEBLES	7.911	-	-	-	-	-	0,00%
Total general	5.508.335	466.219	659.271	614.683	951.712	2.691.885	48,87%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto
Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.12. Anexo 12. Ejecución Presupuestaria del Fondo de Riesgos del Trabajo

Tabla 38. Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Fondo RT
Cifras USD

Grupo de Ingreso y Naturaleza	Codificado	1er. TRIMESTRE	2do. TRIMESTRE	3er. TRIMESTRE	4to. TRIMESTRE	Total	% de Ejecución
213 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO FONDO	135.057.430	34.896.052	37.647.598	36.774.247	36.436.160	145.754.056	107,92%
1 - INGRESOS CORRIENTES	135.057.430	34.896.052	37.647.598	36.774.247	36.436.160	145.754.056	107,92%
12 - INGRESOS A LA SEGURIDAD SOCIAL	111.322.713	27.173.003	28.860.415	29.079.622	28.801.278	113.914.316	102,33%
1201 - APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	111.322.713	27.173.003	28.860.415	29.079.622	28.801.278	113.914.316	102,33%
17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	8.634.440	1.590.123	2.844.609	1.384.879	744.599	6.564.210	76,02%
1703 - INTERESES Y MULTAS	1.451.559	93.992	491.334	260.216	257.340	1.102.882	75,98%
1704 - RENTABILIDAD DE INVERSIONES SECTOR EXTERNO	431.980	159.459	80.371	80.063	77.564	397.457	92,01%
1705 - INGRESOS POR EXPLOTACIÓN Y REALIZACIÓN DE ACTIVOS	1.158	226	226	226	226	903	77,98%
1706 - OTROS INGRESOS DE LA OPERACIÓN	6.749.743	1.336.447	2.272.677	1.044.374	409.469	5.062.968	75,01%
18 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	15.100.277	6.132.926	5.942.574	6.309.746	6.890.283	25.275.529	167,38%
1801 - INGRESOS ASOCIADOS A LA OPERACIÓN	15.100.277	6.132.926	5.942.574	6.309.746	6.890.283	25.275.529	167,38%
Total general	135.057.430	34.896.052	37.647.598	36.774.247	36.436.160	145.754.056	107,92%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Tabla 39. Ejecución Presupuestaria de Gastos – Fondo RT
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de Ejecución
5 - GASTOS CORRIENTES	135.057.430	17.905.781	17.311.699	18.568.470	20.222.956	74.008.906	54,80%
52 - PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL							
5201 - EGRESOS PRESTACIONALES DEL IESS	67.257.555	15.045.058	14.565.765	15.492.691	16.879.887	61.983.401	92,16%
5202 - SUBSIDIOS	7.323.097	1.744.222	1.680.433	1.844.890	1.871.656	7.141.201	97,52%
5203 - ATENCIÓN MÉDICA A AFILIADOS Y JUBILADOS	627.630	-	-	-	-	-	0,00%
5204 - OTROS GASTOS EN AFILADOS Y JUBILADOS	11.210	-	11.190	-	-	11.190	99,82%
5251 - GASTOS EN PERSONAL	4.320.400	908.822	895.485	928.037	886.047	3.618.391	83,75%
5253 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PRESTACIONALES	54.107.204	133.618	95.031	121.656	210.769	561.075	1,04%
5257 - SEGUROS ,COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	18.902	3.269	3.472	4.227	2.890	13.857	73,31%
5258 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	759.230	69.537	60.323	149.269	71.784	350.912	46,22%
5271 - GASTOS EN PERSONAL	385.461	-	-	-	231.991	231.991	60,19%
5284 - ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	246.741	1.255	-	27.701	67.931	96.887	39,27%
Total general	135.057.430	17.905.781	17.311.699	18.568.470	20.222.956	74.008.906	54,80%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.13. Anexo 13. Ejecución Presupuestaria del Fondo del Seguro de Desempleo

Tabla 40. Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Fondo Desempleo
Cifras USD

Grupo de Ingreso y Naturaleza	Codificado	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de Ejecución
1 - INGRESOS CORRIENTES	131.431.396	33.007.405	35.190.689	35.122.189	34.960.157	138.280.440	105,21%
12 - INGRESOS A LA SEGURIDAD SOCIAL	129.519.971	32.884.738	34.700.879	34.887.238	34.638.959	137.111.814	105,86%
1201 - APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	129.519.971	32.884.738	34.700.879	34.887.238	34.638.959	137.111.814	105,86%
17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	1.911.425	122.667	489.809	234.951	321.199	1.168.626	61,14%
1703 - INTERESES Y MULTAS	1.798.326	110.645	483.504	227.642	315.267	1.137.058	63,23%
1704 - RENTABILIDAD DE INVERSIONES SECTOR EXTERNO	113.099	12.022	6.305	7.309	5.932	31.568	27,91%
Total general	131.431.396	33.007.405	35.190.689	35.122.189	34.960.157	138.280.440	105,21%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

Tabla 41. Ejecución Presupuestaria de Gastos – Fondo Desempleo
Cifras USD

Grupo / Subgrupos Presupuestarias	Asignación Codificada	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	Total	% de Ejecución
5 - GASTOS CORRIENTES	131.431.396	8.469.517	10.711.960	10.842.833	8.957.638	38.981.948	29,66%
52 - PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL							
5202 - SUBSIDIOS	40.358.756	8.467.943	10.710.356	10.840.983	8.956.077	38.975.358	96,57%
5253 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PRESTACIONALES	91.065.780	-	-	-	-	-	0,00%
5257 - SEGUROS ,COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	6.860	1.574	1.605	1.850	1.561	6.590	96,06%
Total general	131.431.396	8.469.517	10.711.960	10.842.833	8.957.638	38.981.948	29,66%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024

7.14. Anexo 14. Convalidación de Certificaciones Presupuestarias

Tabla 42. Convalidación de Certificaciones Presupuestarias
Cifras USD

Compañía	CRP	Partida	Certificación	Valor	Devengado	Disponible	% Ejecución de la Certificación Presupuestaria
201 - DIRECCION GENERAL	0001 - NIVEL CENTRAL	53030101 - Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	551000065	292.000,00	292.000,00	-	100,00%
201 - DIRECCION GENERAL	0001 - NIVEL CENTRAL	53030201 - Servicio de Capacitación	551000044	120.625,00	120.625,00	-	100,00%
204 - SEGURO GENERAL DE PENSIONES	0001 - NIVEL CENTRAL	53060301 - Materiales de Oficina e Informática	551000008	740,64	625,43	115,21	84,44%
213 - SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO FONDO	0101 - COORD. PROV. DE PREST. PEN. RIESG. TRAB. FDT.S.DESEMPLEO AZUAY	52840105 - Equipos de Computación, Sistemas y Paquetes Informáticos	552000014	1.255,00	1.255,00	-	100,00%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	0101 - COORDINACION PROVINCIAL DEL SEGURO SOCIAL CAMPESINO AZUAY	52840105 - Equipos de Computación, Sistemas y Paquetes Informáticos	552000039	2.622,00	2.622,00	-	100,00%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	0101 - COORDINACION PROVINCIAL DEL SEGURO SOCIAL CAMPESINO AZUAY	52840107 - Equipo Médico	552000041	157.069,78	157.069,78	-	100,00%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	0101 - COORDINACION PROVINCIAL DEL SEGURO SOCIAL CAMPESINO AZUAY	52840107 - Equipo Médico	552000040	37.250,55	37.250,55	-	100,00%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	0001 - NIVEL CENTRAL	52530323 - Servicio Odontológico	551000020	71.604,75	31.499,71	40.105,04	43,99%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	0001 - NIVEL CENTRAL	52530323 - Servicio Odontológico	551000021	76.705,20	29.998,90	46.706,30	39,11%
214 - SEGURO SOCIAL CAMPESINO FONDO	0101 - COORDINACION PROVINCIAL DEL SEGURO SOCIAL CAMPESINO AZUAY	52530217 - Mantenimiento de Edificios, Locales y Residencias	552000069	180.000,00	161.531,62	18.468,38	89,74%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	1002 - PROGRAMA DEL ADULTO MAYOR IMBABURA	52530606 - Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	585000012	1.520,00	620,00	900,00	40,79%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	1002 - PROGRAMA DEL ADULTO MAYOR IMBABURA	52530606 - Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	585000013	1.520,00	640,00	880,00	42,11%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	1002 - PROGRAMA DEL ADULTO MAYOR IMBABURA	52530606 - Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	585000014	2.480,00	1.540,00	940,00	62,10%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	1002 - PROGRAMA DEL ADULTO MAYOR IMBABURA	52530606 - Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	585000011	2.860,00	2.000,00	860,00	69,93%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	1002 - PROGRAMA DEL ADULTO MAYOR IMBABURA	52530606 - Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	585000010	2.940,00	1.560,00	1.380,00	53,06%
215 - SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR FONDO	1002 - PROGRAMA DEL ADULTO MAYOR IMBABURA	52530606 - Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	585000009	4.020,00	1.940,00	2.080,00	48,26%
TOTAL GENERAL				7.969.755,49	7.851.910,56	112.844,93	98,52%

Elaboración: Subdirección Nacional de Consolidación de Presupuesto

Fuente: Infor LN, corte al 31 de diciembre de 2024