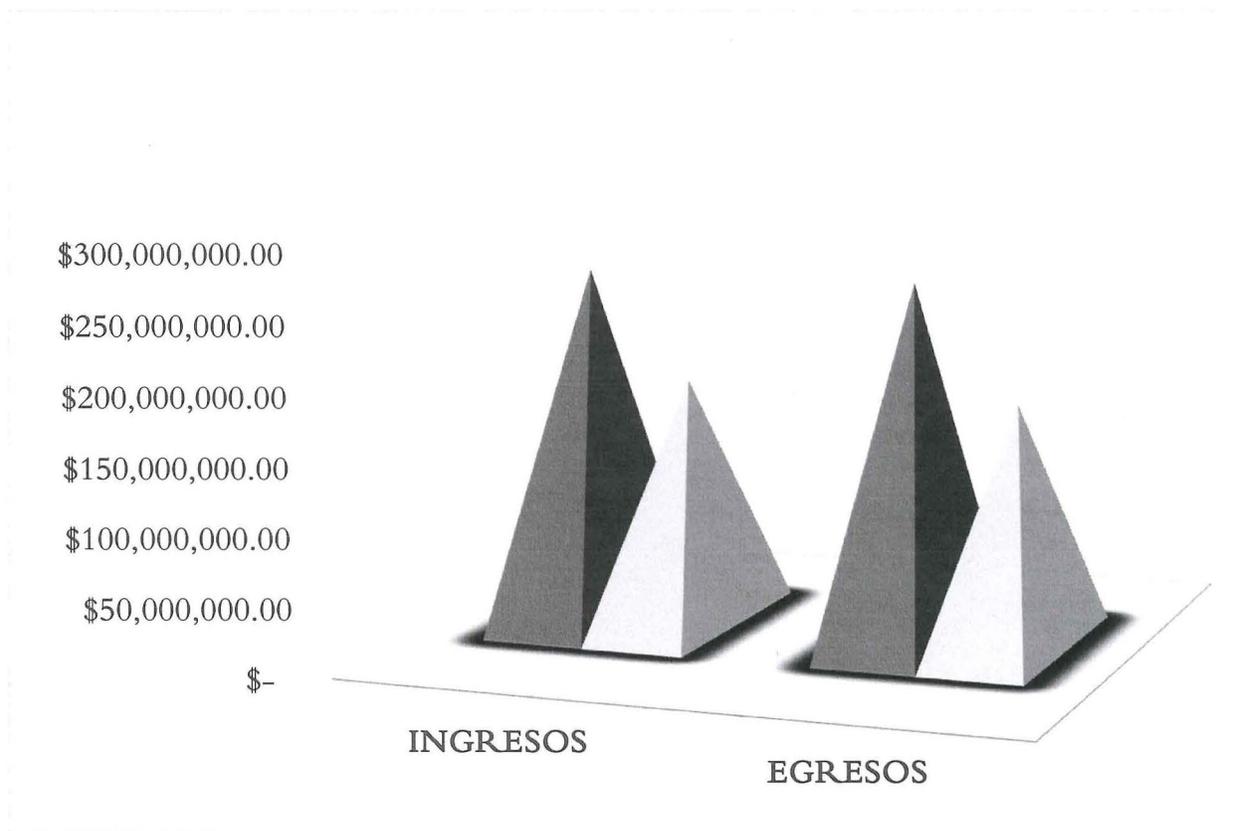


**ANÁLISIS COMPARATIVO
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
APROBADO Y EJECUTADO
CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE 2020**




UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL




DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO



OCTUBRE DE 2020

CONTENIDO

	Página
INTRODUCCIÓN	
1. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL TERCER TRIMESTRE 2020.	1
1.1 RECURSOS PROPIOS	3
1.2 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3
2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL TERCER TRIMESTRE 2020.	4
RUBRO 51: Remuneraciones	6
RUBRO 53: Prestaciones de la Seguridad Social	7
RUBRO 54: Adquisiciones de Bienes y Servicios	8
RUBRO 55: Gastos Financieros y Otros	9
RUBRO 56: Transferencias Corrientes	10
RUBRO 61: Inversiones en Activos Fijos	11

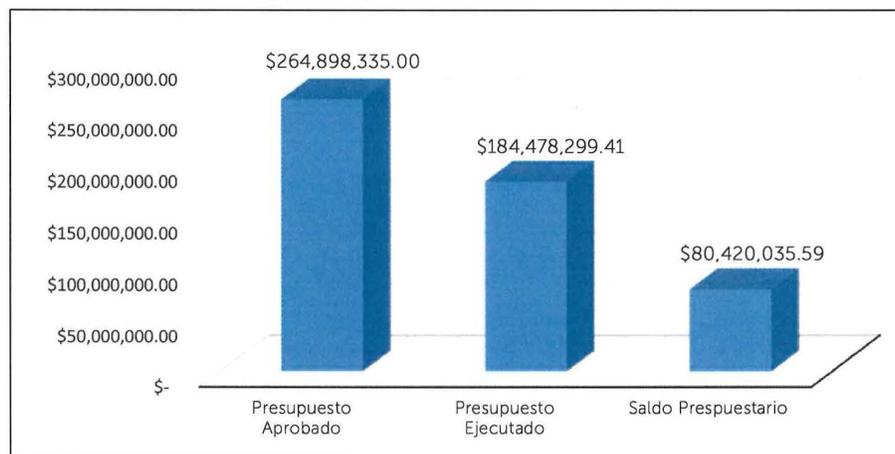
INTRODUCCIÓN

El Análisis Comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio 2020, tiene por finalidad presentar la ejecución presupuestaria con relación a las asignaciones aprobadas por la Asamblea Legislativa mediante los Decretos Legislativos No. 525 Ley de Presupuesto y No. 526 Ley de Salarios, publicados en el Diario Oficial No 241, Tomo No. 425, del 20 de diciembre de 2019.

El monto aprobado asciende a US\$264,898,335; de los cuales US\$252,299,100 (95.24%) serán financiados con recursos provenientes de Transferencias Corrientes, así: Sector Público \$62,150,090 (23.46%) y Otras Transferencias Corrientes del Sector Público \$190,149,010 (71.78%); los que son gestionados ante el Ministerio de Hacienda y Banco de Desarrollo de El Salvador, respectivamente, de conformidad al Decreto Legislativo No. 98 de la Ley del Fideicomiso de Obligaciones Previsionales; y US\$12,599,235, equivalentes al 4.76%, serán financiados con recursos del INPEP (Ingresos Corrientes y de Capital).

El Presupuesto de Ingresos al 30 de septiembre de 2020, se ejecutó en un 69.64% y el de Egresos en un 67.63%, según se presenta a continuación:

Gráfica No. 1
PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADOS / EJECUTADOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



Gráfica No. 2
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS / EJECUTADOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



1. ANÁLISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL TERCER TRIMESTRE DE 2020

El presupuesto de ingresos aprobado para el ejercicio 2020 asciende a \$264,898,335.00, percibiéndose al 30 de septiembre un monto de \$184,478,299.41 equivalente al 69.64% del total del Presupuesto.

A continuación se detalla el comportamiento de los Ingresos por rubros de agrupación:

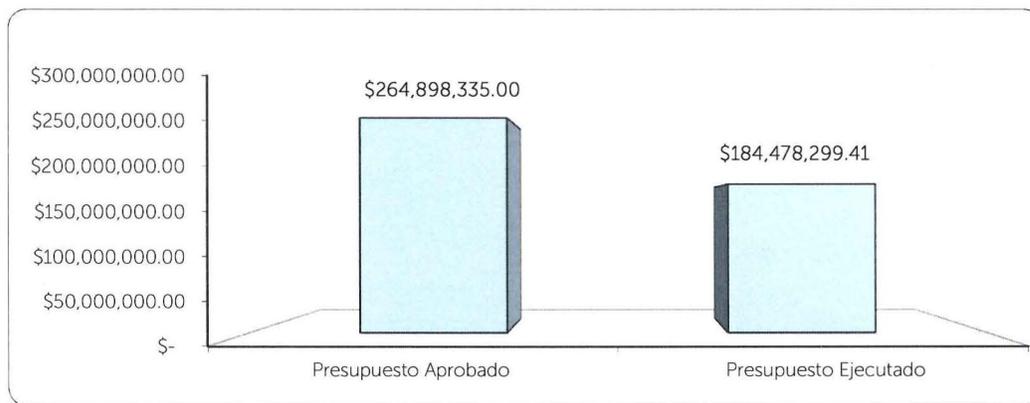
Cuadro No.1

PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
12	Tasas y Derechos	\$ 35,000.00	\$ 8,976.50	\$ 26,023.50	25.65%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 9,864,635.00	\$ 7,965,694.34	\$ 1,898,940.66	80.75%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 30,000.00	\$ 8,383.19	\$ 21,616.81	27.94%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 534,100.00	\$ 604,194.52	\$ (70,094.52)	113.12%
16	Transferencias Corrientes	\$ 252,299,100.00	\$ 175,847,668.97	\$ 76,451,431.03	69.70%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 25,500.00	\$ -	\$ 25,500.00	0.00%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 110,000.00	\$ 43,381.89	\$ 66,618.11	39.44%
32	Saldos años anteriores	\$ 2,000,000.00	\$ -	\$ 2,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 264,898,335.00	\$ 184,478,299.41	\$ 80,420,035.59	69.64%

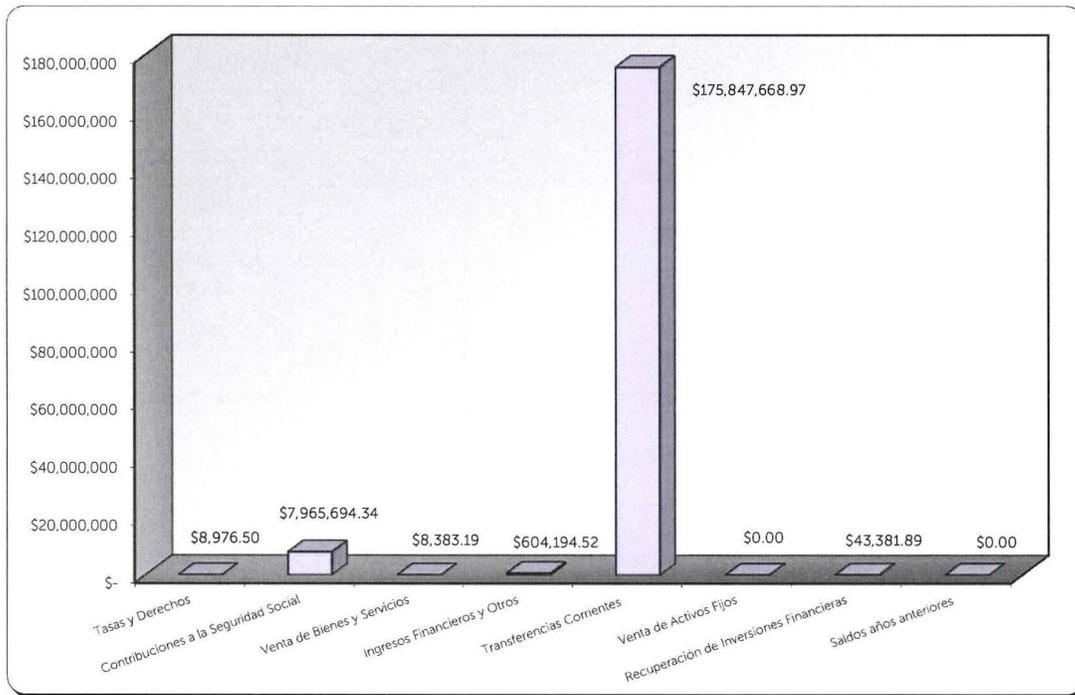
Gráfica No. 3

PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - EJECUTADO



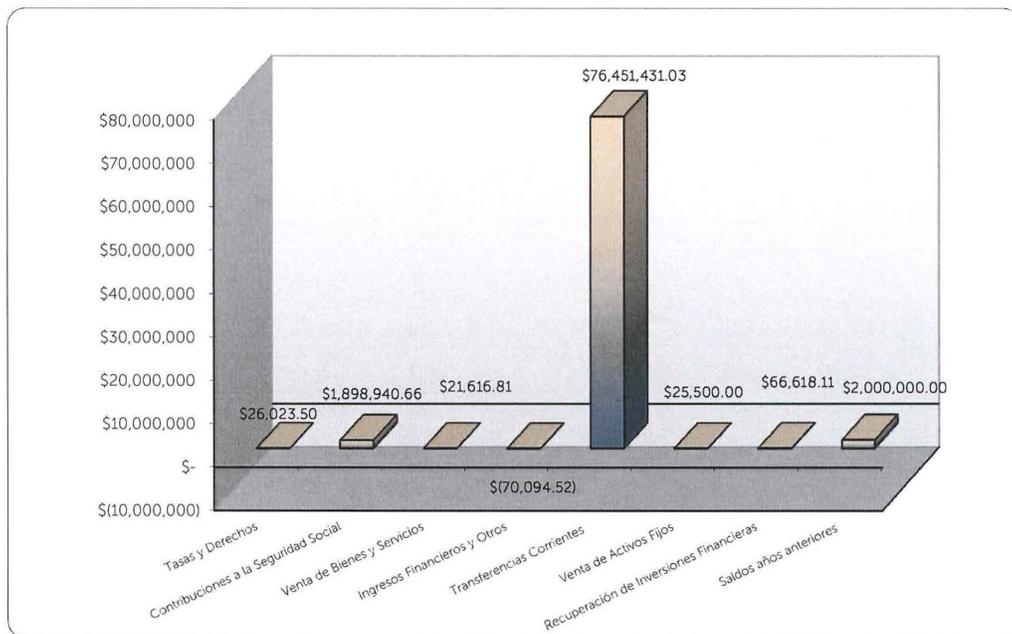
FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 4
 PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO POR RUBROS
 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 5
 SALDO PRESUPUESTARIO DE INGRESOS POR RUBROS
 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



FUENTE: Cuadro No.1

1.1 RECURSOS PROPIOS

La participación del INPEP en los Ingresos con Recursos Propios asciende a \$12,599,235.00, percibiéndose al 30 de septiembre un monto de \$8,630,630.44, detallados a continuación por rubros de agrupación:

Cuadro No. 2

PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - EJECUTADO RECURSOS PROPIOS DEL INPEP AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
12	Tasas y Derechos	\$ 35,000.00	\$ 8,976.50	\$ 26,023.50	25.65%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 9,864,635.00	\$ 7,965,694.34	\$ 1,898,940.66	80.75%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 30,000.00	\$ 8,383.19	\$ 21,616.81	27.94%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 534,100.00	\$ 604,194.52	\$ (70,094.52)	113.12%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 25,500.00	\$ -	\$ 25,500.00	0.00%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 110,000.00	\$ 43,381.89	\$ 66,618.11	39.44%
32	Saldos años anteriores	\$ 2,000,000.00	\$ -	\$ 2,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 12,599,235.00	\$ 8,630,630.44	\$ 3,968,604.56	68.50%

1.2 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los ingresos percibidos en concepto de Transferencias Corrientes provenientes del Fideicomiso de Obligaciones Previsionales y del Fondo General suman un total de \$175,847,668.97 equivalente al 69.70%, según se detalla a continuación:

Cuadro No. 3

PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO-EJECUTADO CON RECURSOS DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
16	Transferencias Corrientes	\$ 252,299,100.00	\$ 175,847,668.97	\$ 76,451,431.03	69.70%
162	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 62,150,090.00	\$ 46,349,999.99	\$ 15,800,090.01	74.58%
165	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (FIDEICOMISO - BANDESAL)	\$ 190,149,010.00	\$ 129,497,668.98	\$ 60,651,341.02	68.10%
TOTAL		\$ 252,299,100.00	\$ 175,847,668.97	\$ 76,451,431.03	69.70%

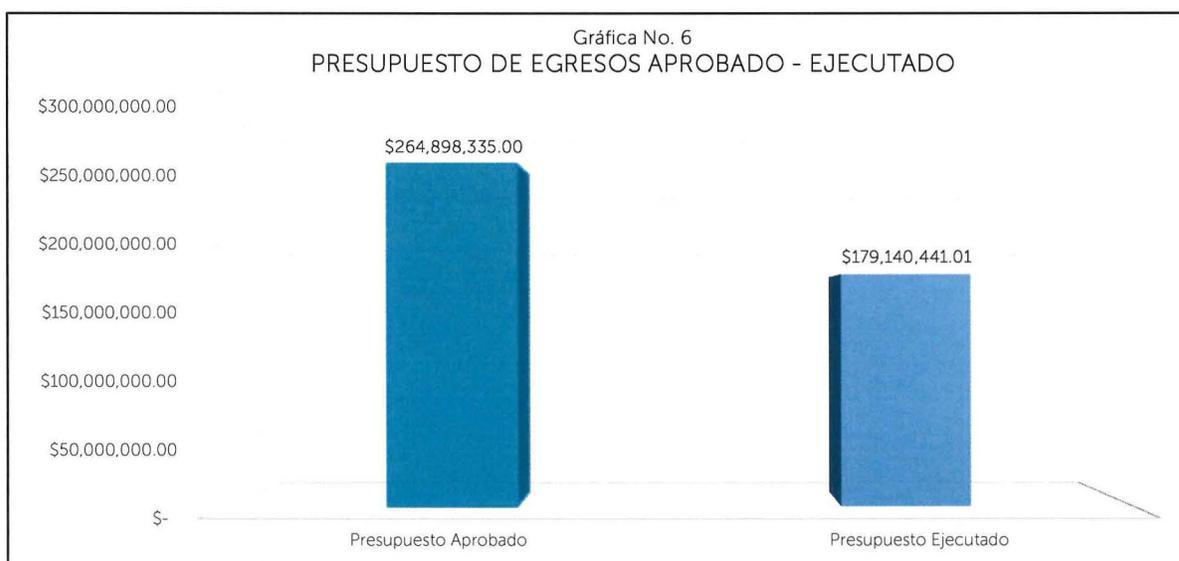
2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL TERCER TRIMESTRE DE 2020

El presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2020 es de \$264,898,335.00, ejecutándose al 30 de septiembre \$179,140,441.01, equivalente al 67.63% del total asignado; participando el INPEP con recursos propios con un monto de \$5,094,116.68 equivalente al 1.92%; con recursos provenientes del Fideicomiso de Obligaciones Previsionales \$127,749,132.28 con 48.23%; y con recursos del Fondo General \$46,297,192.05 equivalente al 17.48%.

Cuadro No.4

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO-EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado				Saldo Presupuestario	% Ejecución
			Fideicomiso de Obligaciones Previsionales	Fondo General	Recursos Propios	Presupuesto Ejecutado		
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00			\$ 2,581,012.86	\$ 2,581,012.86	\$ 2,014,837.14	56.16%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 257,766,500.00	\$ 127,749,132.28	\$ 46,297,192.05	\$ 1,526,204.36	\$ 175,572,528.69	\$ 82,193,971.31	68.11%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,708,560.00			\$ 639,895.14	\$ 639,895.14	\$ 1,048,664.86	37.45%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 498,140.00			\$ 305,955.75	\$ 305,955.75	\$ 142,184.25	61.42%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00			\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 5,500.00	31.25%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 321,285.00			\$ 38,548.57	\$ 38,548.57	\$ 352,736.43	12.00%
TOTAL		\$ 264,898,335.00	\$ 127,749,132.28	\$ 46,297,192.05	\$ 5,094,116.68	\$ 179,140,441.01	\$ 85,757,893.99	67.63%



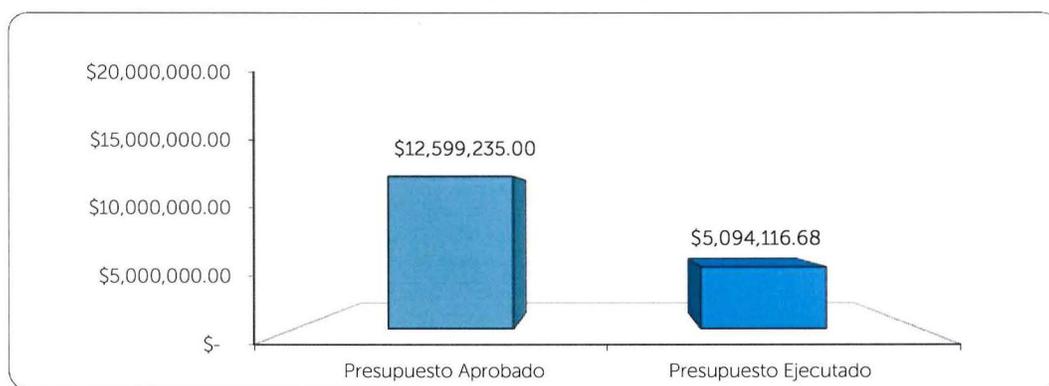
FUENTE: Cuadro No.4

El Instituto ejecutó con recursos propios al 30 de septiembre un monto de \$5,094,116.68, los cuales estuvieron destinados a complementar el pago de pensiones, la cancelación de gastos administrativos y de capital, así como a los programas a favor de la población pensionada, según se detalla a continuación:

Cuadro No. 5
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO-EJECUTADO CON RECURSOS DEL INPEP
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00	\$ 4,595,850.00	\$ 2,581,012.86	\$ 2,014,837.14	56.16%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 5,467,400.00	\$ 5,467,400.00	\$ 1,526,204.36	\$ 3,941,195.64	27.91%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,708,560.00	\$ 1,688,560.00	\$ 639,895.14	\$ 1,048,664.86	37.45%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 498,140.00	\$ 448,140.00	\$ 305,955.75	\$ 142,184.25	61.42%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00	\$ 2,500.00	\$ 5,500.00	31.25%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 321,285.00	\$ 391,285.00	\$ 38,548.57	\$ 352,736.43	12.00%
TOTAL		\$ 12,599,235.00	\$ 12,599,235.00	\$ 5,094,116.68	\$ 7,505,118.32	40.43%

Gráfica No. 7
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO - EJECUTADO CON RECURSOS PROPIOS AL
30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



FUENTE: Cuadro No.5

Cuadro No. 6
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO - EJECUTADO CON RECURSOS DE TRANSFERENCIAS
CORRIENTES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 252,299,100.00	\$ 252,299,100.00	\$ 174,046,324.33	\$ 78,252,775.67	68.98%
	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 62,150,090.00	\$ 62,150,090.00	\$ 46,297,192.05	\$ 15,852,897.95	74.49%
	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (FIDEICOMISO - BANDESAL)	\$ 190,149,010.00	\$ 190,149,010.00	\$ 127,749,132.28	\$ 62,399,877.72	67.18%
TOTAL		\$ 252,299,100.00	\$ 252,299,100.00	\$ 174,046,324.33	\$ 78,252,775.67	68.98%

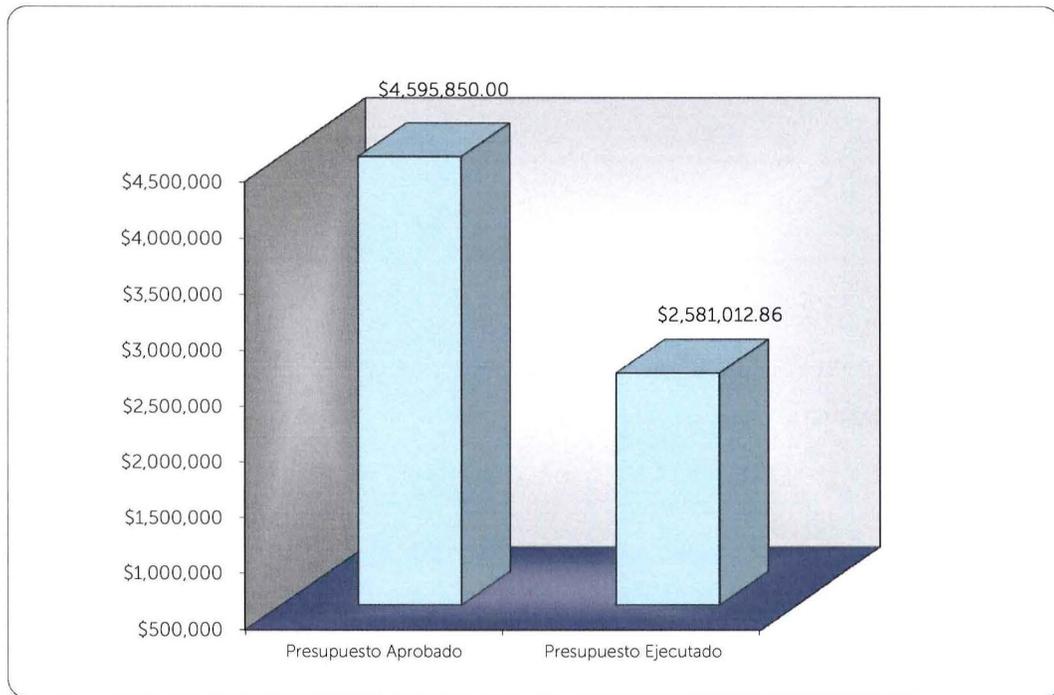
RUBRO 51: Remuneraciones

Este rubro incluye las retribuciones al personal por servicios prestados al Instituto, de conformidad con las Leyes vigentes y Contrato Colectivo de Trabajo. La asignación para el año 2020 es de \$4,595,850.00, ejecutándose al 30 de septiembre un total de \$2,581,012.86 equivalente al 56.16%.

Cuadro No. 7
PRESUPUESTO APROBADO-EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro		Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
51	Remuneraciones	\$4,595,850.00	\$2,581,012.86	\$2,014,837.14

Gráfica No. 8
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



RUBRO 53: Prestaciones de la Seguridad Social

Comprende los gastos previsionales en concepto de pago de: pensiones, gastos de funeral, asignaciones y beneficios adicionales. Con una asignación de \$257,766,500.00, ejecutándose al 30 de septiembre de 2020 un total de \$175,572,528.69 equivalente al 68.11% del total asignado.

El financiamiento de este rubro presenta la siguiente participación: INPEP \$1,526,204.36, Fideicomiso de Obligaciones Previsionales \$127,749,132.28 y Fondo General \$46,297,192.05.

A continuación se presenta el detalle de los beneficios previsionales cancelados al 30 de septiembre de 2020:

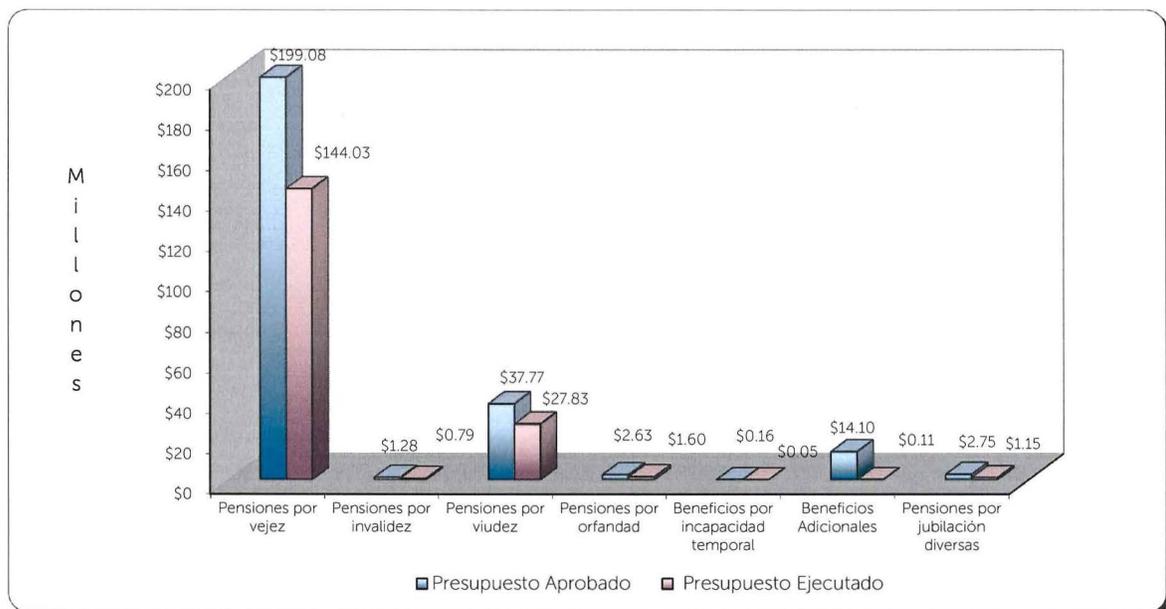
Cuadro No. 8

PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
53101	Pensiones por vejez	\$199,081,455.00	\$144,028,084.28	\$55,053,370.72
53102	Pensiones por invalidez	\$1,278,225.00	\$794,260.60	\$483,964.40
53103	Pensiones por viudez	\$37,768,780.00	\$27,830,300.53	\$9,938,479.47
53104	Pensiones por orfandad	\$2,626,580.00	\$1,602,352.63	\$1,024,227.37
53105	Beneficios por incapacidad temporal	\$160,000.00	\$53,942.52	\$106,057.48
53106	Beneficios Adicionales	\$14,098,245.00	\$113,303.35	\$13,984,941.65
53199	Pensiones por jubilación diversas	\$2,753,215.00	\$1,150,284.78	\$1,602,930.22
TOTAL		\$257,766,500.00	\$175,572,528.69	\$82,193,971.31

Gráfica No. 9

PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



RUBRO 54: Adquisiciones de Bienes y Servicios

Está destinado a la adquisición de bienes y servicios necesarios para el normal funcionamiento del Instituto; así como al desarrollo de programas y talleres a favor de la población pensionada.

Este rubro refleja una disminución en la asignación aprobada, según Acuerdo Ejecutivo 1-078-09-2020 de fecha 23/09/2020, por \$20,000.00, reforzando el Rubro 61 Inversiones en Activos Fijos, para la adquisición de un microbús, que permita reforzar los programas sociales en favor de nuestra población pensionada.

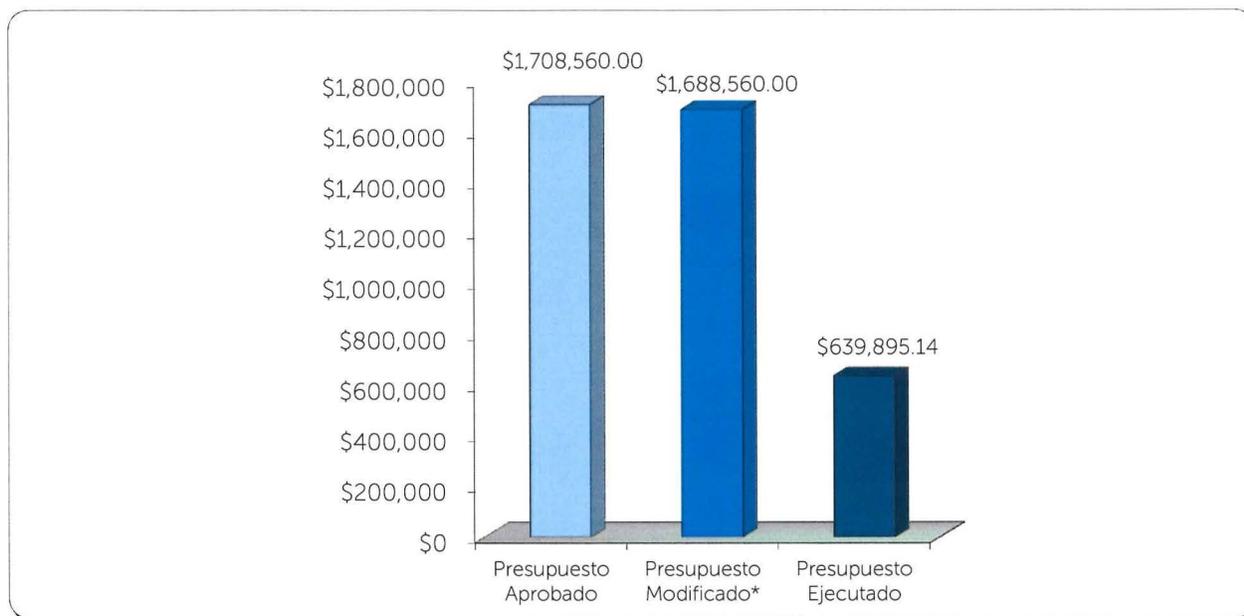
La asignación presupuestaria modificada asciende a \$1,688,560.00, ejecutándose al 30 de septiembre de 2020 un monto de \$639,895.14 equivalente al 37.90%.

Cuadro No. 9
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$1,708,560.00	\$1,688,560.00	\$639,895.14	\$1,048,664.86

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 10
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



FUENTE: Cuadro No.9

RUBRO 55: Gastos Financieros y Otros

Comprende los gastos destinados al pago de los impuestos municipales, seguros de personas y de los bienes muebles e inmuebles de Instituto; así como de la totalidad de la cartera de préstamos y unidades habitacionales de la cartera de préstamos hipotecarios; rentabilidad para la compensación de rezagos a las Administradoras de Fondos de Pensiones, pago de intermediación de la bolsa por adquisiciones, entre otros.

Este rubro refleja una disminución en la asignación aprobada, según Acuerdo Ejecutivo 1-078-09-2020 de fecha 23/09/2020, por \$50,000.00, reforzando el Rubro 61 Inversiones en Activos Fijos, para la adquisición de un microbús, que permita reforzar los programas sociales en favor de nuestra población pensionada.

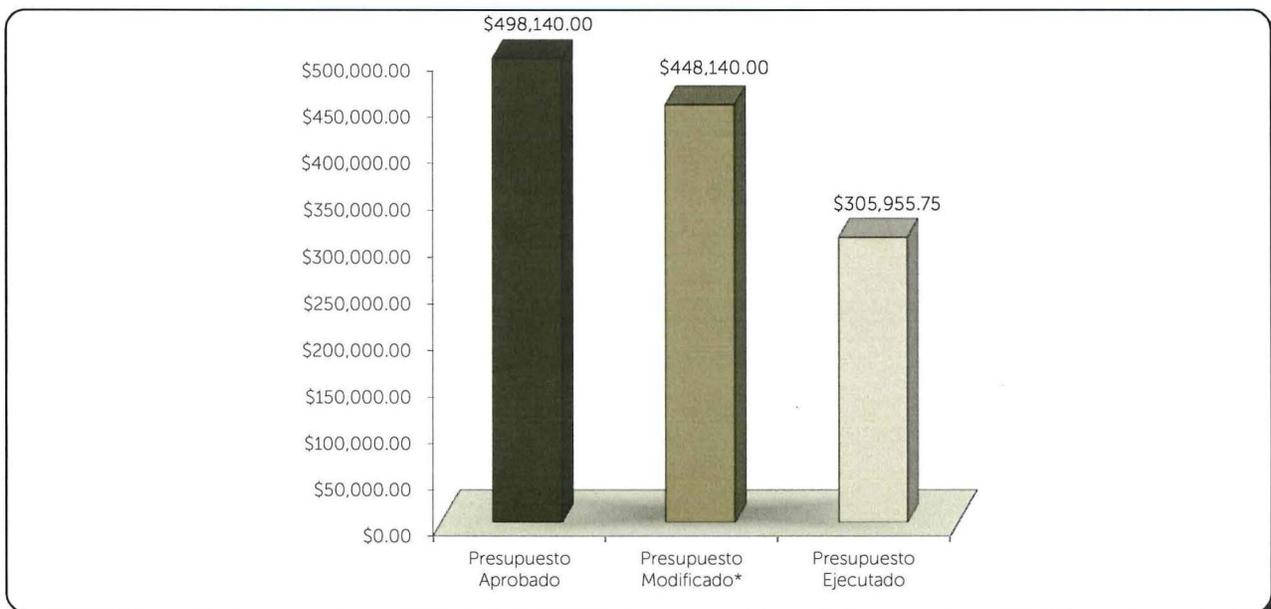
La asignación presupuestaria modificada asciende a \$448,140.00, ejecutándose al 30 de septiembre un monto de \$305,955.75, equivalente al 68.27% del total asignado.

Cuadro No. 10
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
55	Gastos Financieros y Otros	\$498,140.00	\$448,140.00	\$305,955.75	\$142,184.25

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 11
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



Fuente: Cuadro No.10

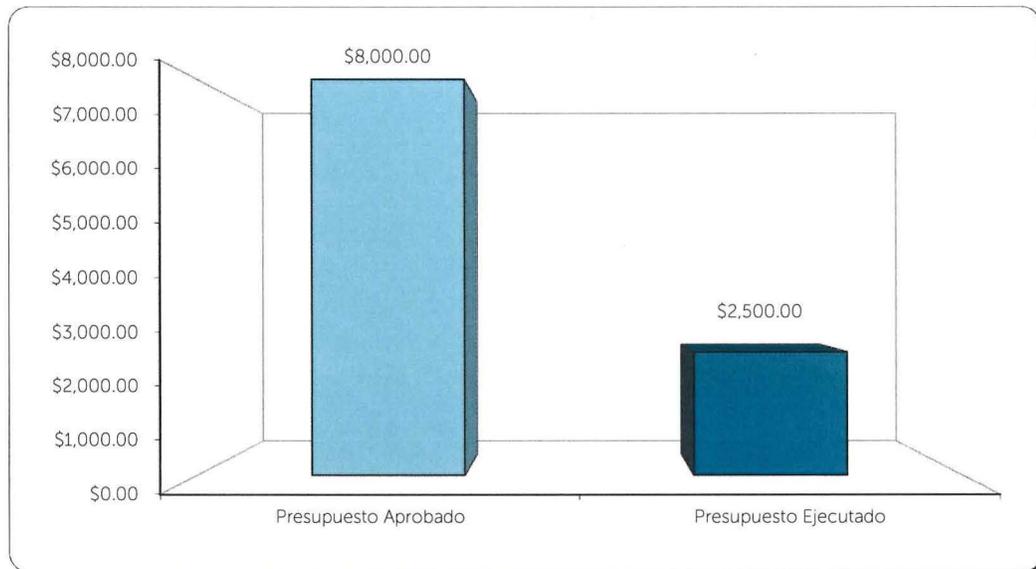
RUBRO 56: Transferencias Corrientes

Este rubro registra las transferencias realizadas al Sindicato de Trabajadores del INPEP por \$8,000.00 establecidas en el Contrato Colectivo de Trabajo, según se detalla: cláusula N°33 "Asignación para fines Deportivos y Recreativos" por \$3,000.00 y cláusula N°34 "Asignación para Actividades Sociales, Educativas, Culturales v Asistenciales" por \$5.000.00.

Cuadro No. 11
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
56	Transferencias Corrientes	\$8,000.00	\$2,500.00	\$ 5,500.00

Gráfica No. 12
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



Fuente: Cuadro No.11

RUBRO 61: Inversiones en Activos Fijos

Comprende las inversiones realizadas en equipo informático con sus respectivas licencias de software; aires acondicionados, mobiliario, maquinaria y equipo para apoyo Institucional, entre otros.

El monto aprobado para este rubro asciende a \$321,285.00, reflejando un incremento en la asignación según Acuerdo Ejecutivo 1-078-09-2020 de fecha 23/09/2020, de \$70,000.00, proveniente del Rubro 54 Adquisiciones de Bienes y Servicios por \$20,000.00 y del 55 Gastos Financieros y Otros por \$50,000.00, destinado a la adquisición de un microbús, que permita reforzar los programas sociales en favor de nuestra población pensionada.

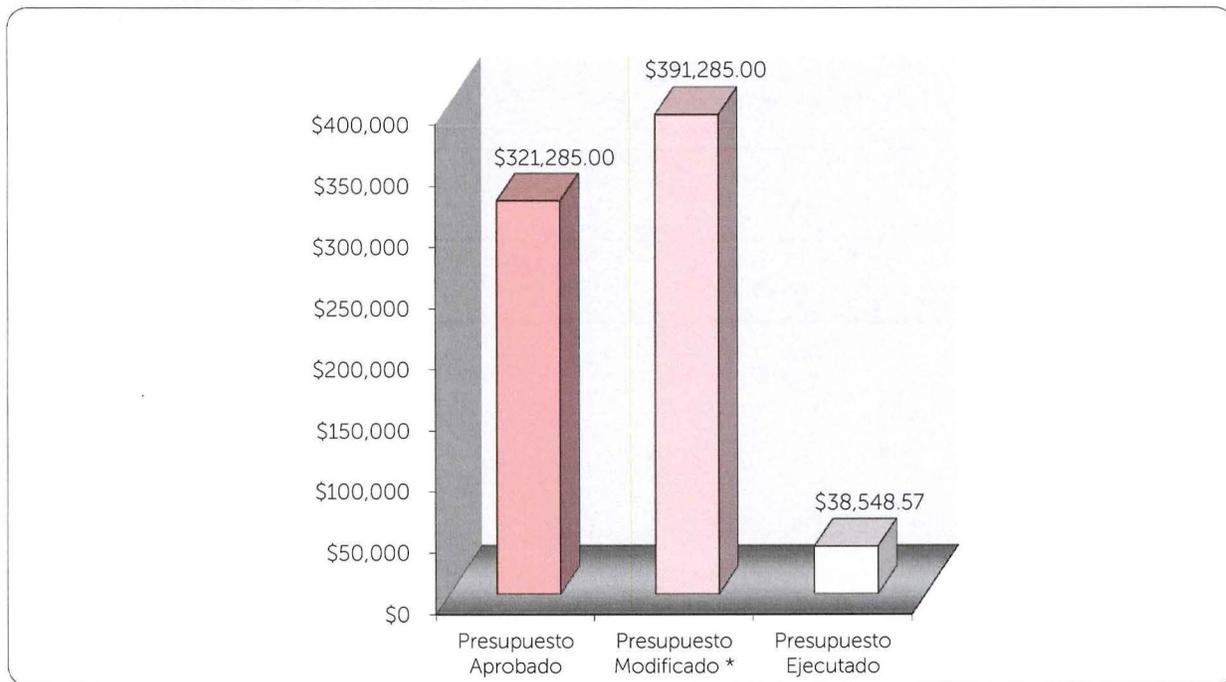
La asignación presupuestaria modificada asciende a \$391,285.00, ejecutándose al 30 de septiembre un monto de \$38,548.57, equivalente al 9.85% del total asignado.

Cuadro No. 12
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado *	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
61	Inversiones en Activos Fijos	\$321,285.00	\$391,285.00	\$38,548.57	\$352,736.43

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 13
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



FUENTE: Cuadro No. 12