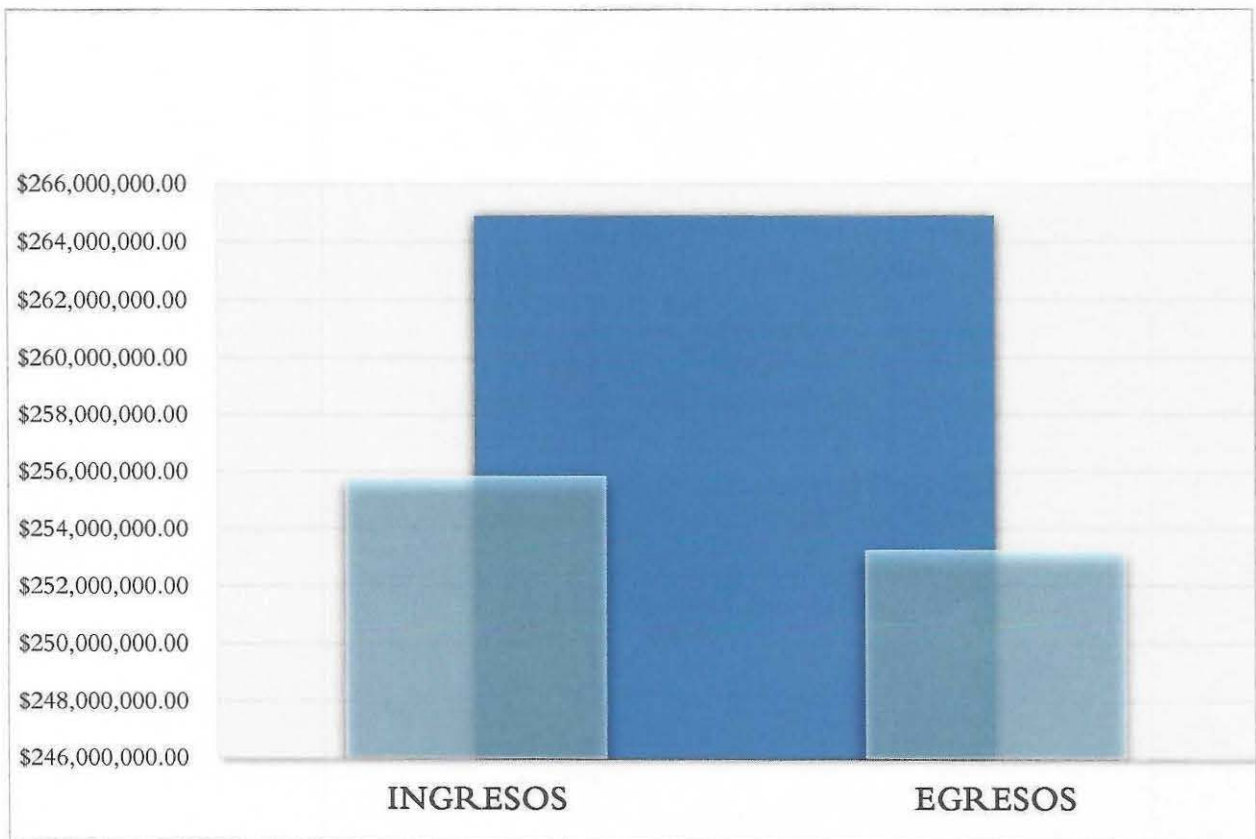




INSTITUTO NACIONAL
DE PENSIONES DE LOS
EMPLEADOS PÚBLICOS

ANÁLISIS COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO EJERCICIO 2020




UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL




DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO



ENERO AÑO 2021

CONTENIDO

	Página
INTRODUCCIÓN	
1. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.	1
1.1 RECURSOS PROPIOS	3
1.2 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3
2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL AL 31 DE DICIEMBRE DE 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 Presupuesto de Ingresos al 31 de diciembre de 2020, se ejecutó en un 96.57% y el de Egresos en un 95.60%. A continuación se presenta en forma comparativa lo presupuestado con respecto a lo ejecutado, detallando los movimientos en los diferentes rubros de agrupación durante el período en mención.

Gráfica No. 1
PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADOS / EJECUTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



Gráfica No. 2
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS / EJECUTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



1. ANÁLISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

El presupuesto de ingresos aprobado para el ejercicio financiero fiscal 2020 asciende a \$264,898,335.00, percibiéndose al 31 de diciembre un monto de \$255,807,581.57 equivalente al 96.57% del total del Presupuesto.

Se requirieron menos recursos proveniente de Transferencias Corrientes por \$1,511,045.36. A continuación se detalla el comportamiento de los Ingresos por rubros de agrupación:

Cuadro No.1

PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
12	Tasas y Derechos	\$ 35,000.00	\$ 9,512.50	\$ 25,487.50	27.18%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 9,864,635.00	\$ 10,726,101.68	\$ (861,466.68)	108.73%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 30,000.00	\$ 17,019.16	\$ 12,980.84	56.73%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 534,100.00	\$ 909,982.68	\$ (375,882.68)	170.38%
16	Transferencias Corrientes	\$ 252,299,100.00	\$ 244,078,629.72	\$ 8,220,470.28	96.74%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 25,500.00	\$ -	\$ 25,500.00	0.00%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 110,000.00	\$ 66,335.83	\$ 43,664.17	60.31%
32	Saldos años anteriores	\$ 2,000,000.00	\$ -	\$ 2,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 264,898,335.00	\$ 255,807,581.57	\$ 9,090,753.43	96.57%

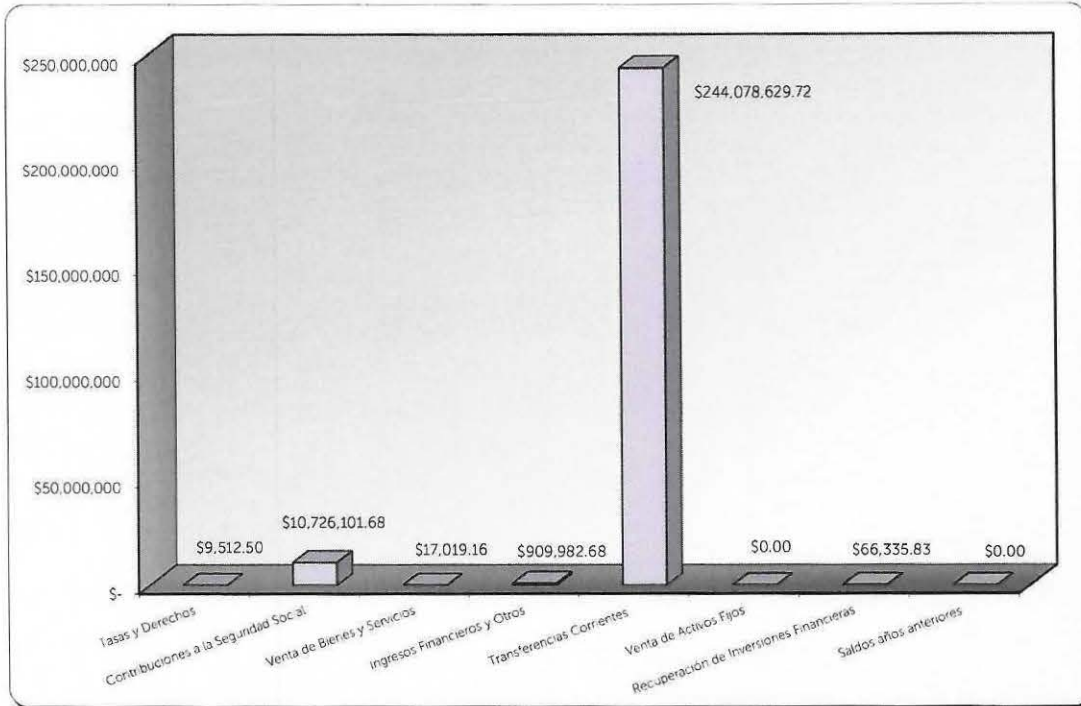
Gráfica No. 3

PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - EJECUTADO



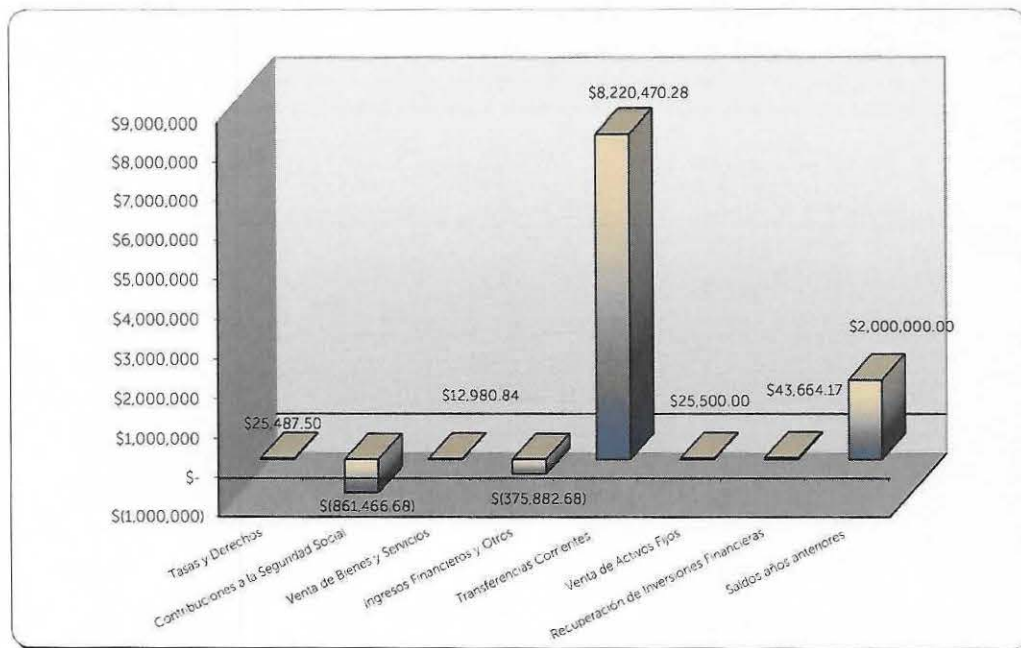
FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 4
 PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO POR RUBROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 5
 SALDO PRESUPUESTARIO DE INGRESOS POR RUBROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



FUENTE: Cuadro No.1

1.1 RECURSOS PROPIOS

Los ingresos percibidos en concepto de recursos propios del INPEP al 31 de diciembre de 2020, ascendieron a \$11,728,951.85, detallados a continuación por rubros de agrupación:

Cuadro No. 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - EJECUTADO RECURSOS PROPIOS DEL INPEP
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
12	Tasas y Derechos	\$ 35,000.00	\$ 9,512.50	\$ 25,487.50	27.18%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 9,864,635.00	\$ 10,726,101.68	\$ (861,466.68)	108.73%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 30,000.00	\$ 17,019.16	\$ 12,980.84	56.73%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 534,100.00	\$ 909,982.68	\$ (375,882.68)	170.38%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 25,500.00	\$ -	\$ 25,500.00	0.00%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 110,000.00	\$ 66,335.83	\$ 43,664.17	60.31%
32	Saldos años anteriores	\$ 2,000,000.00	\$ -	\$ 2,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 12,599,235.00	\$ 11,728,951.85	\$ 870,283.15	93.09%

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 \$244,078,629.72 equivalente al 96.74%, según se detalla a continuación:

Cuadro No. 3
PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO-EJECUTADO CON RECURSOS DE TRANSFERENCIAS
CORRIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
16	Transferencias Corrientes	\$ 252,299,100.00	\$ 244,078,629.72	\$ 8,220,470.28	96.74%
162	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 62,150,090.00	\$ 61,983,930.20	\$ 166,159.80	99.73%
165	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (FIDEICOMISO - BANDESAL)	\$ 190,149,010.00	\$ 182,094,699.52	\$ 8,054,310.48	95.76%
TOTAL		\$ 252,299,100.00	\$ 244,078,629.72	\$ 8,220,470.28	96.74%

El monto ejecutado incluye remanente de fondos por \$1,511,045.36 a liquidarse en el ejercicio 2021, correspondiente al Fideicomiso de Obligaciones Previsionales.

2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

El presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio financiero fiscal 2020 es de \$264,898,335.00, ejecutándose al 31 de diciembre \$253,238,737.07, equivalente al 95.60% del total asignado; participando el INPEP con recursos propios con un monto de \$9,160,107.35 equivalente al 3.46%; con recursos provenientes del Fideicomiso de Obligaciones Previsionales \$182,094,699.52 con 68.74%; y con recursos del Fondo General \$61,983,930.20 equivalente al 23.40%.

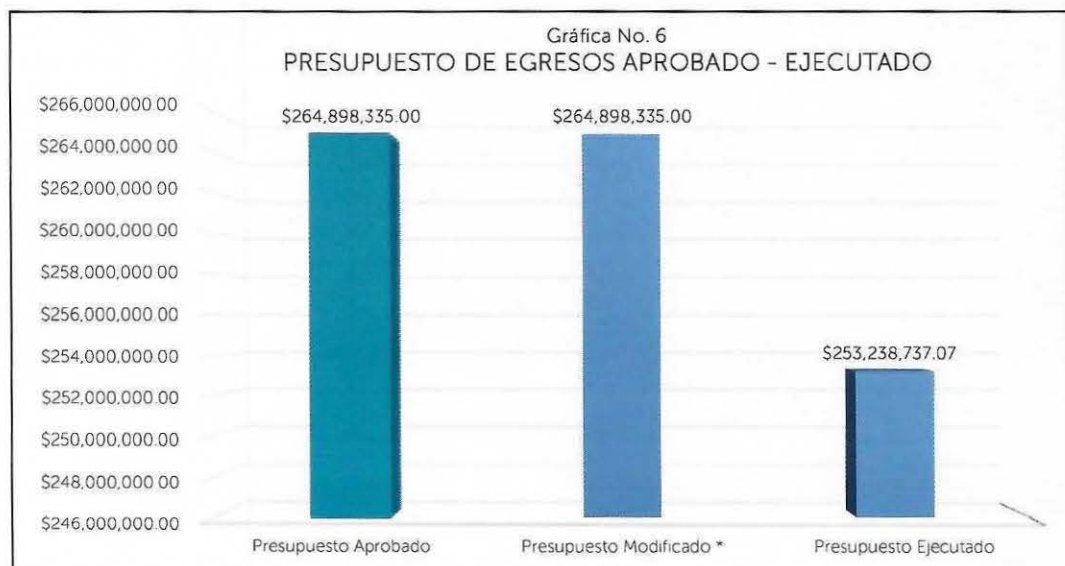
Se realizaron las siguientes modificaciones presupuestarias: Rubro 55 Gastos Financieros y Otros aumento en \$46,310.77, proveniente del Rubro 54 Adquisiciones de Bienes y Servicios; Rubro 56 Transferencias Corrientes aumentó en \$1,511,045.36, proveniente del Rubro 53 Prestaciones de la Seguridad Social; Rubro 61 Inversiones en Activos Fijos aumentó en \$70,000.00, provenientes del Rubro 54 Adquisiciones de Bienes y Servicios en \$20,000.00 y del Rubro 55 Gastos Financieros y Otros en \$50,000.00.

Cuadro No.4

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO-EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado *	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00	\$ 4,595,850.00	\$ 4,162,313.70	\$ 433,536.30	90.57%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 257,766,500.00	\$ 256,255,454.64	\$ 245,612,922.29	\$ 10,642,532.35	95.85%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,708,560.00	\$ 1,642,249.23	\$ 1,135,545.59	\$ 506,703.64	69.15%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 498,140.00	\$ 494,450.77	\$ 475,351.90	\$ 19,098.87	96.14%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00	\$ 1,519,045.36	\$ 1,519,045.36	\$ -	100.00%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 321,285.00	\$ 391,285.00	\$ 333,558.23	\$ 57,726.77	85.25%
TOTAL		\$ 264,898,335.00	\$ 264,898,335.00	\$ 253,238,737.07	\$ 11,659,597.93	95.60%

* Incluyemodificaciones presupuestarias



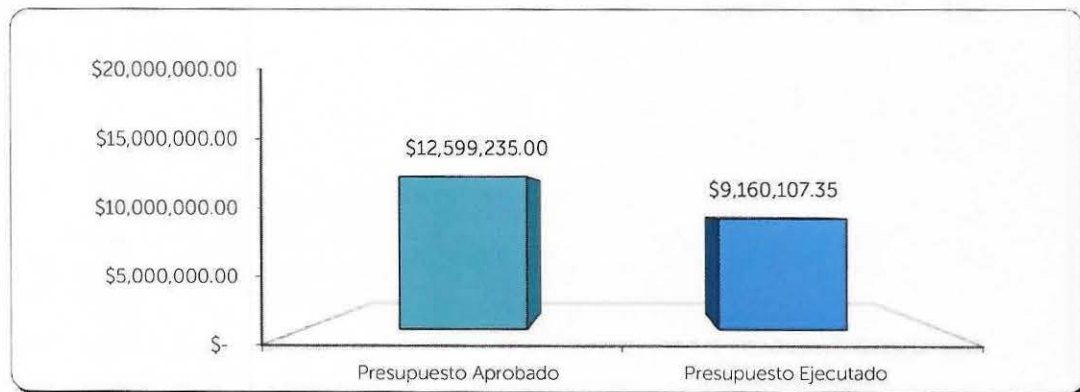
El Instituto ejecutó con recursos propios al 31 de diciembre un monto de \$9,160,107.35, los cuales estuvieron destinados a complementar el pago de pensiones, la cancelación de gastos administrativos y de capital, así como a los programas a favor de la población pensionada, según se detalla a continuación:

Cuadro No. 5
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO-EJECUTADO CON RECURSOS DEL INPEP
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado *	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00	\$ 4,595,850.00	\$ 4,162,313.70	\$ 433,536.30	90.57%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 5,467,400.00	\$ 5,467,400.00	\$ 3,045,337.93	\$ 2,422,062.07	55.70%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,708,560.00	\$ 1,642,249.23	\$ 1,135,545.59	\$ 506,703.64	69.15%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 498,140.00	\$ 494,450.77	\$ 475,351.90	\$ 19,098.87	96.14%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00	\$ -	100.00%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 321,285.00	\$ 391,285.00	\$ 333,558.23	\$ 57,726.77	85.25%
TOTAL		\$ 12,599,235.00	\$ 12,599,235.00	\$ 9,160,107.35	\$ 3,439,127.65	72.70%

* Incluye modificaciones presupuestarias.

Gráfica No. 7
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO - EJECUTADO CON RECURSOS PROPIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



FUENTE: Cuadro No.5

Cuadro No. 6
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO - EJECUTADO CON RECURSOS DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES
AL 31 DICIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 252,299,100.00	\$ 250,788,054.64	\$ 242,567,584.36	\$ 8,220,470.28	96.72%
	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 62,150,090.00	\$ 62,150,090.00	\$ 61,983,930.20	\$ 166,159.80	99.73%
	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (FIDEICOMISO - BANDESAL)	\$ 190,149,010.00	\$ 188,637,964.64	\$ 180,583,654.16	\$ 8,054,310.48	95.73%

* Incluye modificaciones presupuestarias.

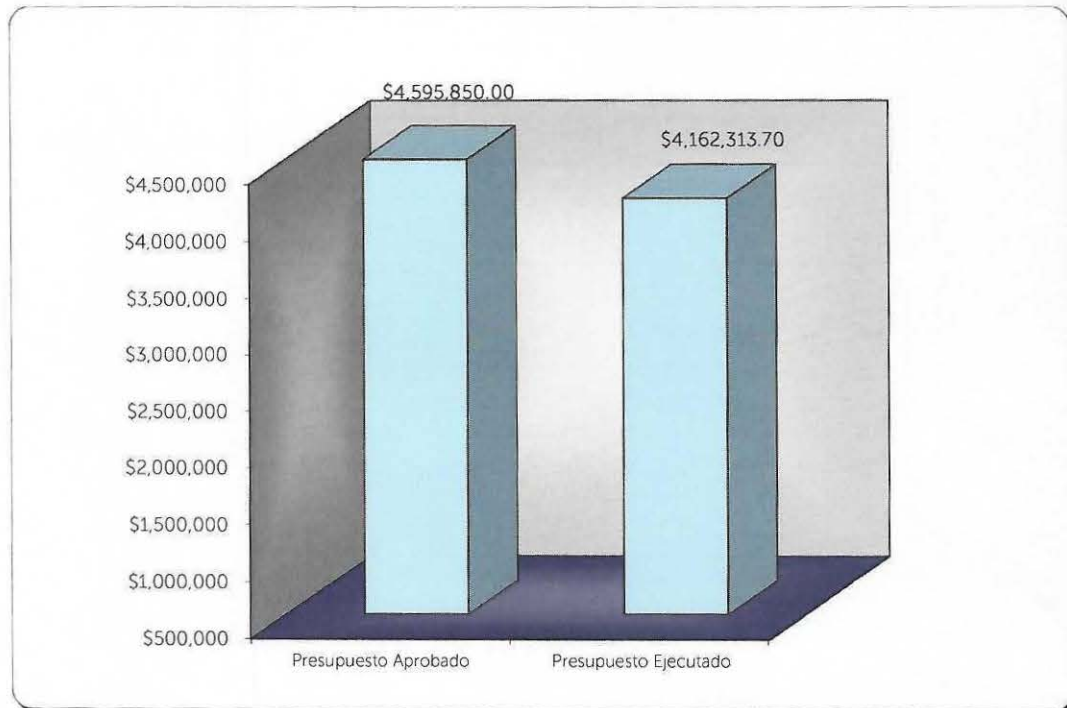
RUBRO 51: Remuneraciones

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 31 de diciembre un total de \$4,162,313.70 equivalente al 90.57%.

Cuadro No. 7
PRESUPUESTO APROBADO-EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Rubro		Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
51	Remuneraciones	\$4,595,850.00	\$4,162,313.70	\$433,536.30

Gráfica No. 8
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE 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 31 de diciembre de 2020 un total de \$245,612,922.29 equivalente al 95.29% del total asignado.

El financiamiento de este rubro presenta la siguiente participación: INPEP \$3,045,337.93, Fideicomiso de Obligaciones Previsionales \$180,583,654.16 y Fondo General \$61,983,930.20

Este rubro refleja una disminución en la asignación aprobada de \$1,511,045.36, según Transferencia Ejecutiva No. 1-004-01-2021 de fecha 15/01/2021, reforzando el Rubro 56 Transferencias Corrientes, a efecto de realizar provisión contable para el reintegro de remanente de fondos al Fideicomiso de Obligaciones Previsionales.

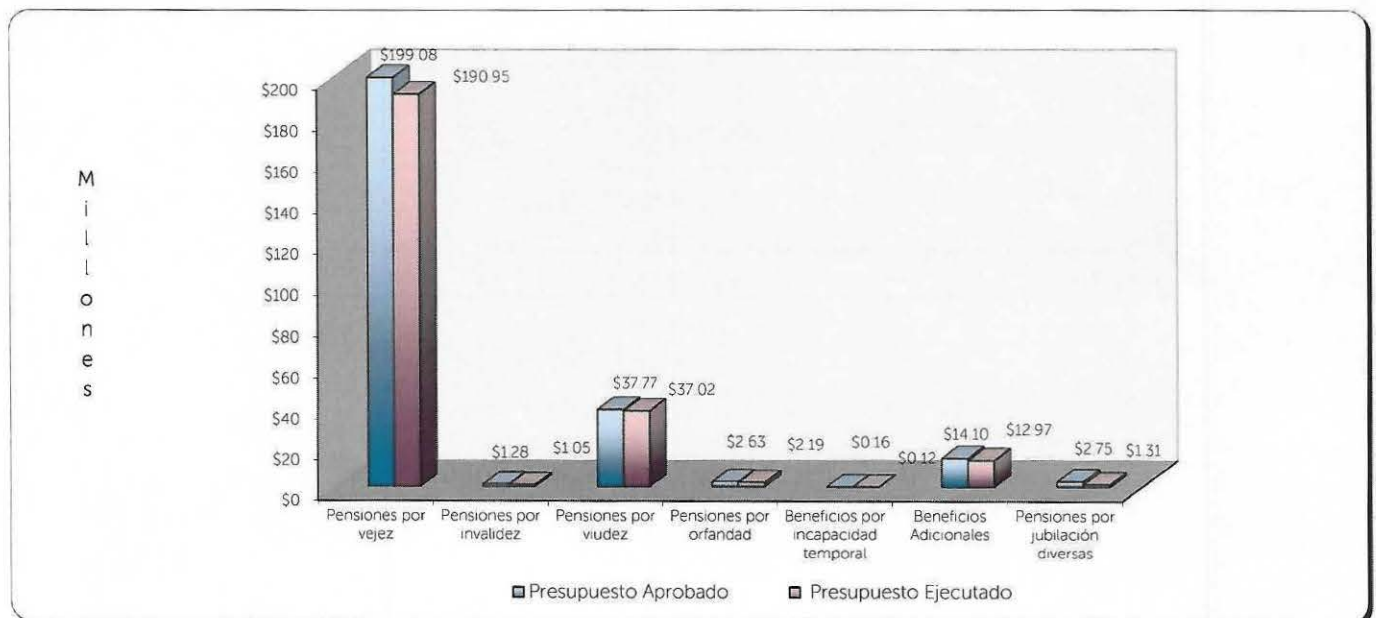
A continuación se presenta el detalle de los beneficios previsionales cancelados al 31 de diciembre de 2020:

Cuadro No. 8
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado *	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
53101	Pensiones por vejez	\$199,081,455.00	\$196,116,866.34	\$190,952,998.80	\$5,163,867.54
53102	Pensiones por invalidez	\$1,278,225.00	\$1,278,225.00	\$1,046,598.49	\$231,626.51
53103	Pensiones por viudez	\$37,768,780.00	\$38,117,970.61	\$37,024,178.60	\$1,093,792.01
53104	Pensiones por orfandad	\$2,626,580.00	\$2,635,932.69	\$2,188,525.26	\$447,407.43
53105	Beneficios por incapacidad temporal	\$160,000.00	\$160,000.00	\$118,399.26	\$41,600.74
53106	Beneficios Adicionales	\$14,098,245.00	\$15,198,245.00	\$12,971,166.93	\$2,227,078.07
53199	Pensiones por jubilación diversas	\$2,753,215.00	\$2,748,215.00	\$1,311,054.95	\$1,437,160.05
TOTAL		\$257,766,500.00	\$256,255,454.64	\$245,612,922.29	\$10,642,532.35

* Incluye transferencia, reprogramaciones y ajustes.

Gráfica No. 9
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO
AL 31 DE DICIEMBRE 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; así como también según Acuerdo Ejecutivo 1-109-12-2020 de fecha 18/12/2020, por \$46,310.77, reforzando el Rubro 55 Gastos Financiero y Otros, para la contratación de pólizas de seguros bienes Institucionales.

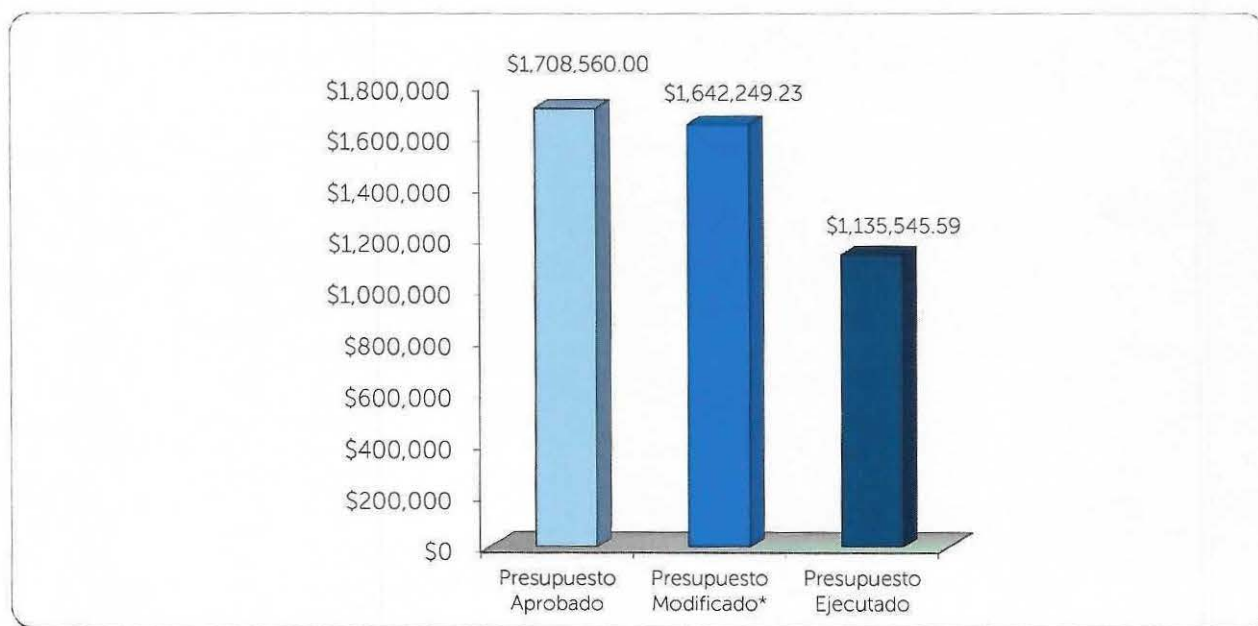
Este rubro presenta una ejecución al 31 de diciembre de 2020, por un monto de \$1,135,545.59 equivalente al 69.15%.

Cuadro No. 9
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$1,708,560.00	\$1,642,249.23	\$1,135,545.59	\$506,703.64

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 10
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE 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; y un incremento, según Acuerdo Ejecutivo No. 1-109-12-2020 de fecha 18/12/2020, por \$46,310.77, para la contratación de pólizas de seguros bienes Institucionales.

La ejecución al 31 de diciembre de 2020, ascendió a un monto de \$475,351.90, equivalente al 96.14% del total asignado.

Cuadro No. 10
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
55	Gastos Financieros y Otros	\$498,140.00	\$494,450.77	\$475,351.90	\$19,098.87

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 11
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

