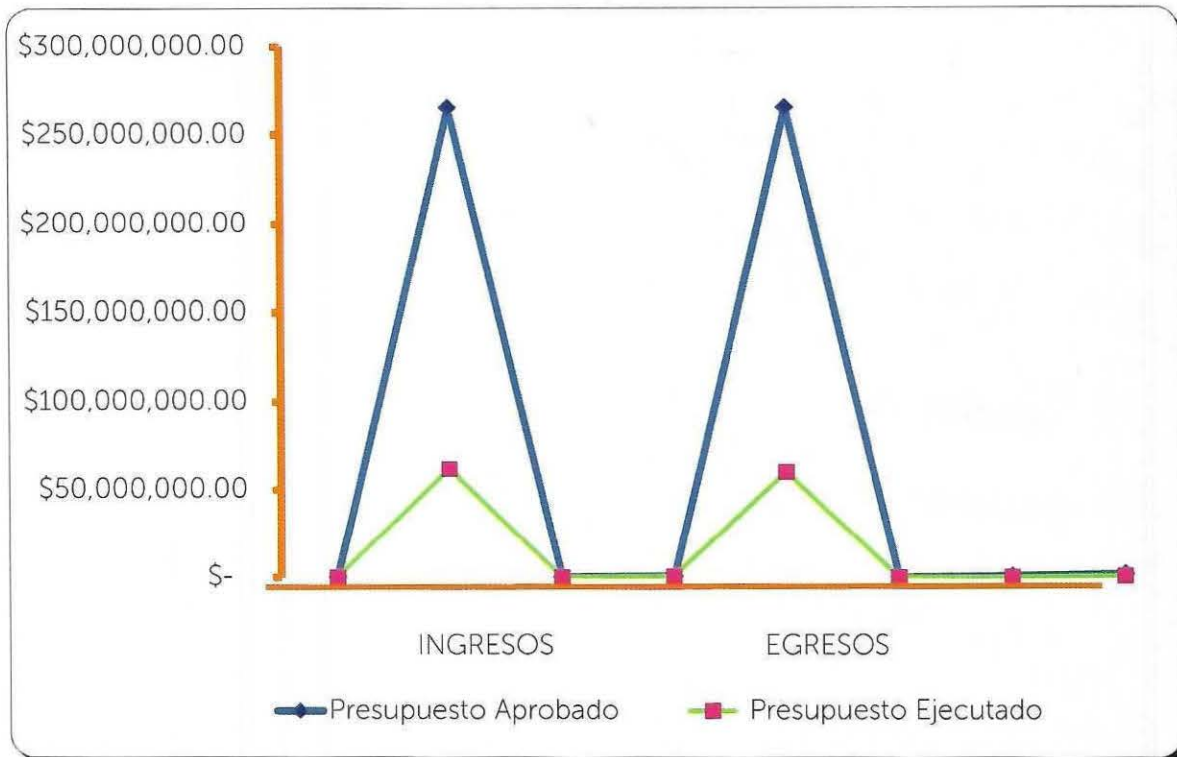




INSTITUTO NACIONAL
DE PENSIONES DE LOS
EMPLEADOS PÚBLICOS

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



[Handwritten signature]

UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL



[Handwritten signature]

DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO

MAYO DE 2020

CONTENIDO

| | Página |
|--|--------|
| INTRODUCCIÓN | |
| 1. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL PRIMER TRIMESTRE 2020. | 1 |
| 1.1 RECURSOS PROPIOS | 3 |
| 1.2 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 3 |
| 2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL PRIMER 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 |

INTRODUCCION

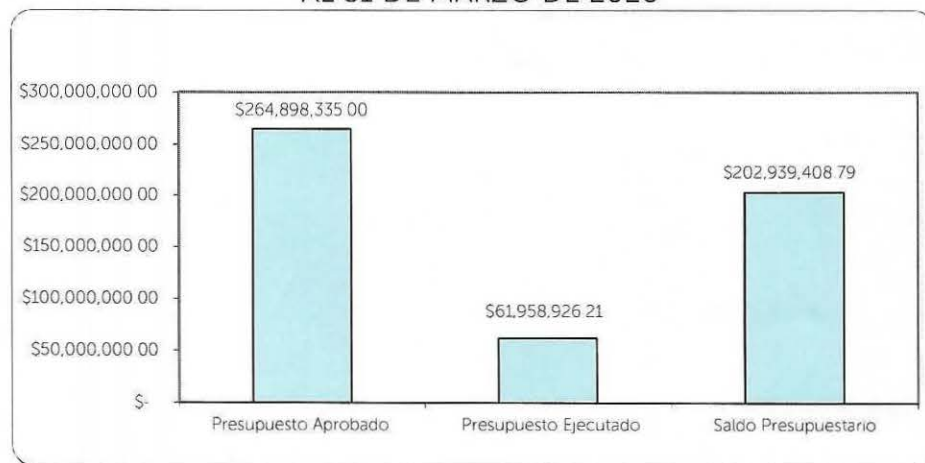
El Análisis Comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio 2020, tiene por finalidad presentar la ejecución presupuestaria con relación a las asignaciones aprobadas por la Asamblea Legislativa mediante los Decretos Legislativos No. 525 Ley de Presupuesto y No. 526 Ley de Salarios, publicados 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 31 de marzo de 2020, se ejecutó en un 23.39% y el de Egresos en un 22.68%. A continuación se presenta en forma comparativa lo presupuestado con respecto a lo ejecutado, detallando por rubros de agrupación.

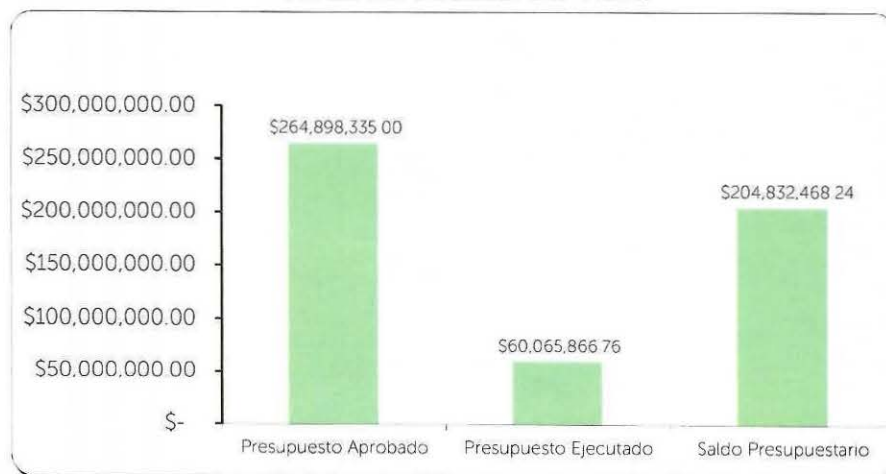
Gráfica No. 1

PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADOS / EJECUTADOS AL 31 DE MARZO DE 2020



Gráfica No. 2

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS / EJECUTADOS AL 31 DE MARZO DE 2020



1. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL PRIMER TRIMESTRE DE 2020

El presupuesto de ingresos aprobado para el ejercicio 2020 asciende a \$264,898,335.00, de los cuales será financiado con recursos provenientes del Fondo General \$62,150,090 (24.1%), y con Recursos Propios \$195,963,725 (75.9%), según detalle: Otras Transferencias Corrientes del Sector Público \$190,149,010 (73.7%) y con recursos del INPEP \$5,814,715 (2.2%); percibiéndose al 31 de marzo un monto de \$61,958,926.21 equivalente al 23.39% 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 31 DE MARZO DE 2020

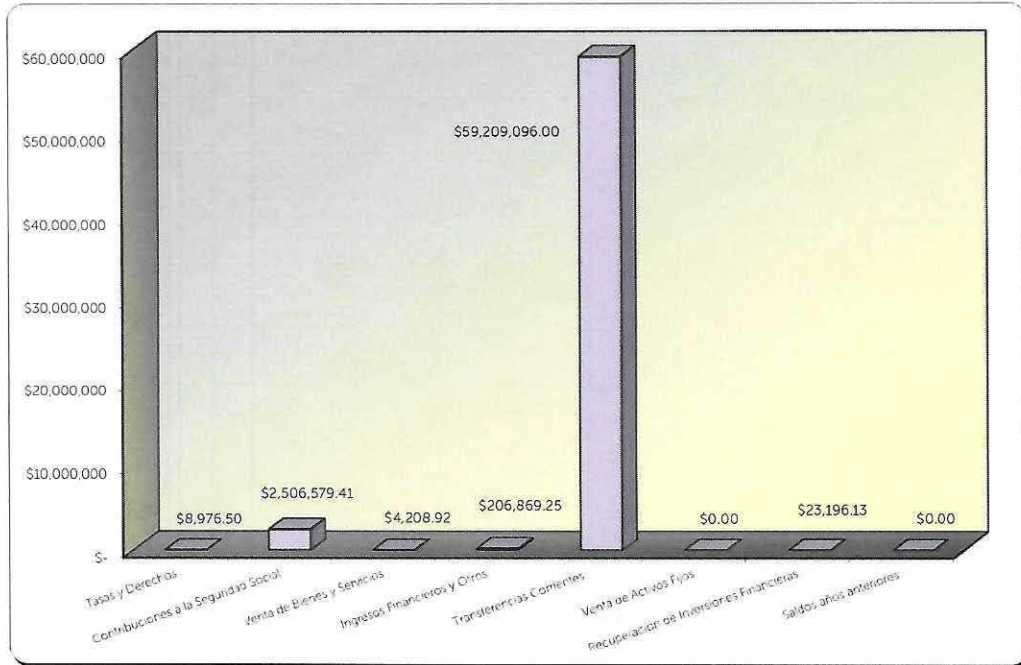
| Rubro | Cuentas | Presupuesto Aprobado | Presupuesto Ejecutado | Saldo Presupuestario | % Ejecución |
|-------|---|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| 12 | Tasas y Derechos | \$ 35,000.00 | \$ 8,976.50 | \$ 26,023.50 | 25.65% |
| 13 | Contribuciones a la Seguridad Social | \$ 9,864,635.00 | \$ 2,506,579.41 | \$ 7,358,055.59 | 25.41% |
| 14 | Venta de Bienes y Servicios | \$ 30,000.00 | \$ 4,208.92 | \$ 25,791.08 | 14.03% |
| 15 | Ingresos Financieros y Otros | \$ 534,100.00 | \$ 206,869.25 | \$ 327,230.75 | 38.73% |
| 16 | Transferencias Corrientes | \$ 252,299,100.00 | \$ 59,209,096.00 | \$ 193,090,004.00 | 23.47% |
| 21 | Venta de Activos Fijos | \$ 25,500.00 | \$ - | \$ 25,500.00 | 0.00% |
| 23 | Recuperación de Inversiones Financieras | \$ 110,000.00 | \$ 23,196.13 | \$ 86,803.87 | 21.09% |
| 32 | Saldos años anteriores | \$ 2,000,000.00 | \$ - | \$ 2,000,000.00 | 0.00% |
| TOTAL | | \$ 264,898,335.00 | \$ 61,958,926.21 | \$ 202,939,408.79 | 23.39% |

Gráfica No. 3
PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - EJECUTADO



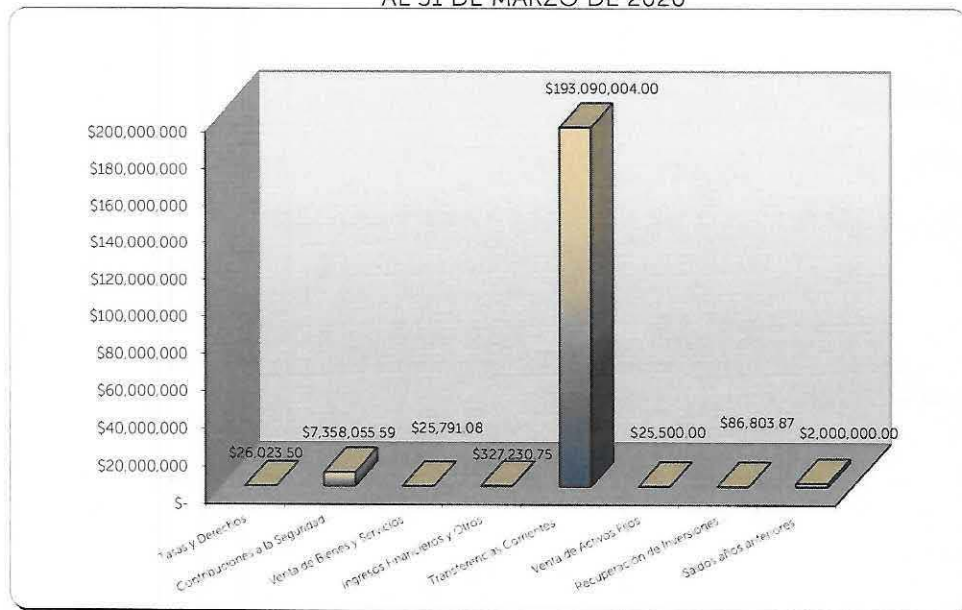
FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 4
 PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO POR RUBRO
 AL 31 DE MARZO DE 2020



FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 5
 SALDO PRESUPUESTARIO DE INGRESOS POR RUBRO
 AL 31 DE MARZO 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, habiéndose percibidos al 31 de marzo un monto de \$2,749,830.21, detallados a continuación por rubros de agrupación:

Cuadro No. 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO-EJECUTADO RECURSOS PROPIOS DEL INPEP AL 31 DE MARZO 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 | \$ 2,506,579.41 | \$ 7,358,055.59 | 25.41% |
| 14 | Venta de Bienes y Servicios | \$ 30,000.00 | \$ 4,208.92 | \$ 25,791.08 | 14.03% |
| 15 | Ingresos Financieros y Otros | \$ 534,100.00 | \$ 206,869.25 | \$ 327,230.75 | 38.73% |
| 21 | Venta de Activos Fijos | \$ 25,500.00 | \$ - | \$ 25,500.00 | 0.00% |
| 23 | Recuperación de Inversiones Financieras | \$ 110,000.00 | \$ 23,196.13 | \$ 86,803.87 | 21.09% |
| 32 | Saldos años anteriores * | \$ 2,000,000.00 | \$ - | \$ 2,000,000.00 | 0.00% |
| TOTAL | | \$ 12,599,235.00 | \$ 2,749,830.21 | \$ 9,849,404.79 | 21.83% |

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 \$59,209,096.00 equivalente al 23.47%, según se detalla a continuación:

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

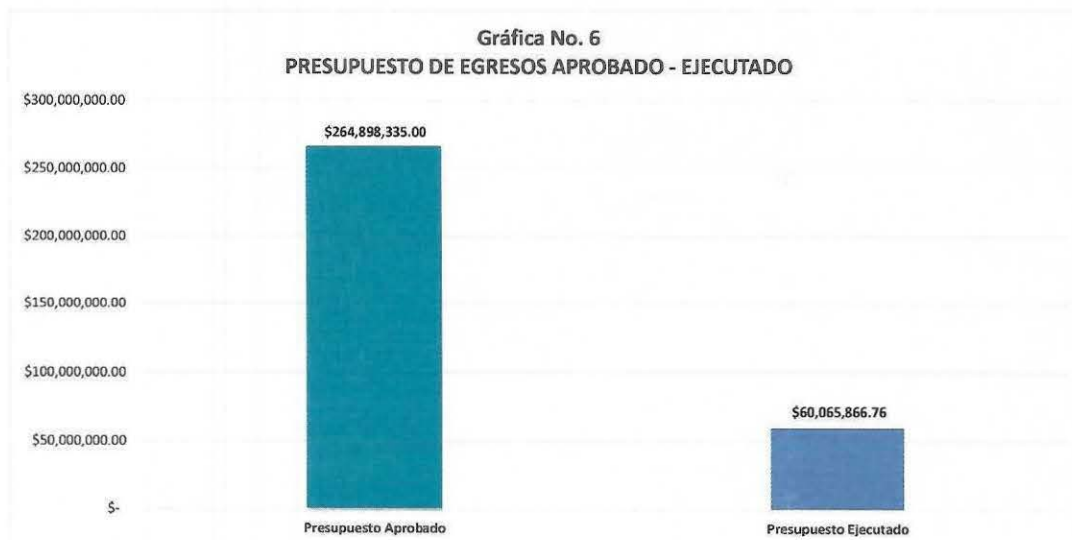
| Rubro | Cuentas | Presupuesto Aprobado | Presupuesto Ejecutado | Saldo Presupuestario | % Ejecución |
|-------|---|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| 16 | Transferencias Corrientes | \$ 252,299,100.00 | \$ 59,209,096.00 | \$ 193,090,004.00 | 23.47% |
| 162 | Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda) | \$ 62,150,090.00 | \$ 15,450,000.00 | \$ 46,700,090.00 | 24.86% |
| 165 | Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (FIDEICOMISO - BANDESAL) | \$ 190,149,010.00 | \$ 43,759,096.00 | \$ 146,389,914.00 | 23.01% |
| TOTAL | | \$ 252,299,100.00 | \$ 59,209,096.00 | \$ 193,090,004.00 | 23.47% |

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

El presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2020 es de \$264,898,335.00, ejecutándose al 31 de marzo \$60,065,866.76, equivalente al 22.68% del total asignado; participando el INPEP con recursos propios con un monto de \$1,648,108.95 equivalente al 2,74%; con recursos provenientes del Fideicomiso de Obligaciones Previsionales \$42,983,043.81 con 71.56%; y con recursos del Fondo General \$15,434,714.00 equivalente al 25.70%.

Cuadro No.4
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO-EJECUTADO AL 31 DE MARZO 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 | | | \$ 827,462.87 | \$ 827,462.87 | \$ 3,768,387.13 | 18.00% |
| 53 | Prestaciones a la Seguridad Social | \$ 257,766,500.00 | \$ 42,983,043.81 | \$ 15,434,714.00 | \$ 490,897.02 | \$ 58,908,654.83 | \$ 198,857,845.17 | 22.85% |
| 54 | Adquisiciones de Bienes y Servicios | \$ 1,708,560.00 | | | \$ 226,297.79 | \$ 226,297.79 | \$ 1,482,262.21 | 13.24% |
| 55 | Gastos Financieros y Otros | \$ 498,140.00 | | | \$ 101,485.44 | \$ 101,485.44 | \$ 396,654.56 | 20.37% |
| 56 | Transferencias Corrientes | \$ 8,000.00 | | | \$ - | \$ - | \$ 8,000.00 | 0.00% |
| 61 | Inversiones en Activos fijos | \$ 321,285.00 | | | \$ 1,965.83 | \$ 1,965.83 | \$ 319,319.17 | 0.61% |
| TOTAL | | \$ 264,898,335.00 | \$ 42,983,043.81 | \$ 15,434,714.00 | \$ 1,648,108.95 | \$ 60,065,866.76 | \$ 204,832,468.24 | 22.68% |

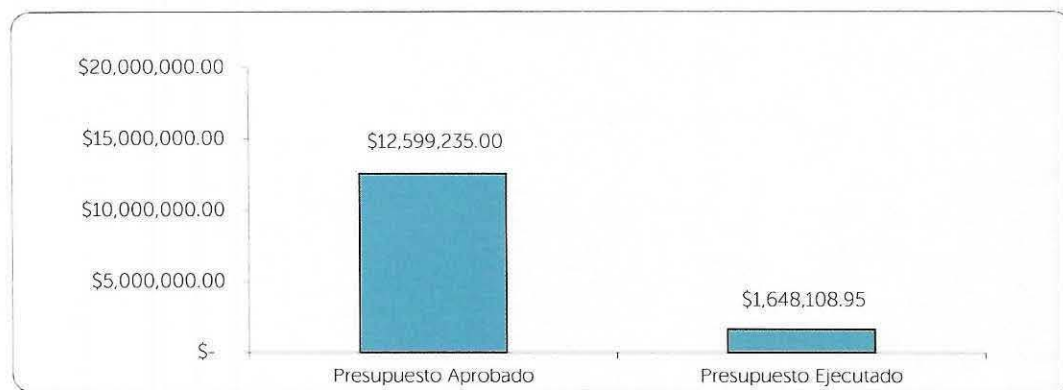


El Instituto ejecutó con recursos propios al 31 de marzo un monto de \$1,648,108.95, los cuales estuvieron destinados a complementar el pago de pensiones, la cancelación de gastos administrativos y de capital, así como a los programas a favor de la población pensionada, según se detalla a continuación:

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

| Rubro | Cuentas | Presupuesto Aprobado | Presupuesto Modificado | Presupuesto Ejecutado | Saldo Presupuestario | % Ejecución |
|--------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| 51 | Remuneraciones | \$ 4,595,850.00 | \$ 4,595,850.00 | \$ 827,462.87 | \$ 3,768,387.13 | 18.00% |
| 53 | Prestaciones a la Seguridad Social | \$ 5,467,400.00 | \$ 5,467,400.00 | \$ 490,897.02 | \$ 4,976,502.98 | 8.98% |
| 54 | Adquisiciones de Bienes y Servicios | \$ 1,708,560.00 | \$ 1,708,560.00 | \$ 226,297.79 | \$ 1,482,262.21 | 13.24% |
| 55 | Gastos Financieros y Otros | \$ 498,140.00 | \$ 498,140.00 | \$ 101,485.44 | \$ 396,654.56 | 20.37% |
| 56 | Transferencias Corrientes | \$ 8,000.00 | \$ 8,000.00 | \$ - | \$ 8,000.00 | 0.00% |
| 61 | Inversiones en Activos fijos | \$ 321,285.00 | \$ 321,285.00 | \$ 1,965.83 | \$ 319,319.17 | 0.61% |
| TOTAL | | \$ 12,599,235.00 | \$ 12,599,235.00 | \$ 1,648,108.95 | \$ 10,951,126.05 | 13.08% |

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



FUENTE: Cuadro No.5

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

| Rubro | Cuentas | Presupuesto Aprobado | Presupuesto Ejecutado | Saldo Presupuestario | % Ejecución |
|--------------|---|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------|
| 53 | Prestaciones a la Seguridad Social | \$ 252,299,100.00 | \$ 58,417,757.81 | \$ 193,881,342.19 | 23.15% |
| | Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda) | \$ 62,150,090.00 | \$ 15,434,714.00 | \$ 46,715,376.00 | 24.83% |
| | Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (FIDEICOMISO - BANDESAL) | \$ 190,149,010.00 | \$ 42,983,043.81 | \$ 147,165,966.19 | 22.60% |
| TOTAL | | \$ 252,299,100.00 | \$ 58,417,757.81 | \$ 193,881,342.19 | 23.15% |

RUBRO 51: Remuneraciones

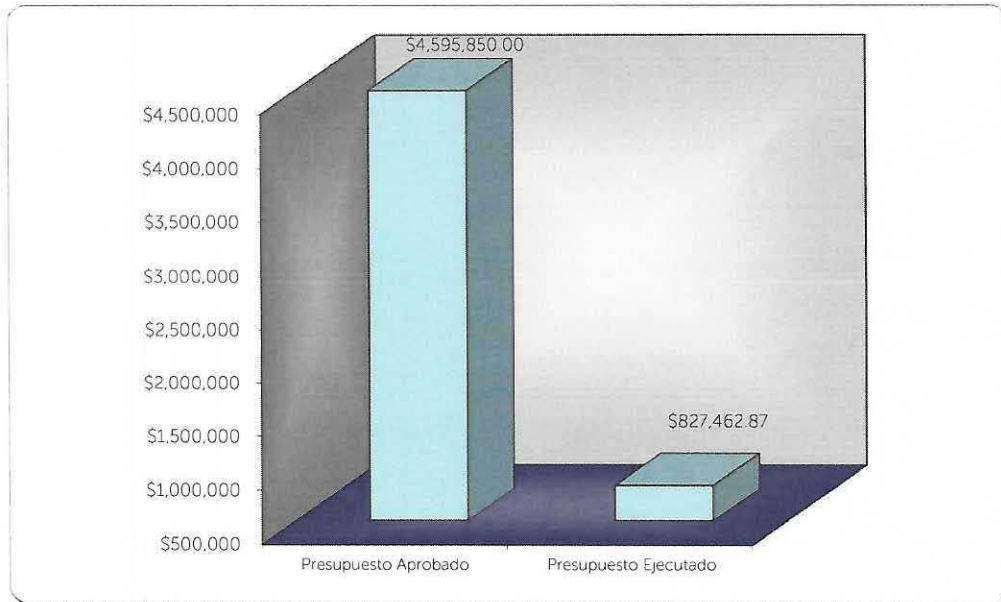
Este rubro incluye las retribuciones al personal por servicios prestados al Instituto, de conformidad con las Leyes vigentes y Contrato Colectivo de Trabajo. La asignación para el año 2020 es de \$4,595,850.00, ejecutándose al 31 de marzo un total de \$827,462.87.

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

| Rubro | | Presupuesto Aprobado | Presupuesto Ejecutado | Saldo Presupuestario |
|-------|----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 51 | Remuneraciones | \$4,595,850.00 | \$827,462.87 | \$3,768,387.13 |

* Incluye transferencia, reprogramaciones y ajustes.

Gráfica No. 8
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2020



FUENTE: Cuadro No.7

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 marzo de 2020 un total de \$58,908,654.83 equivalente al 22.85% del total asignado.

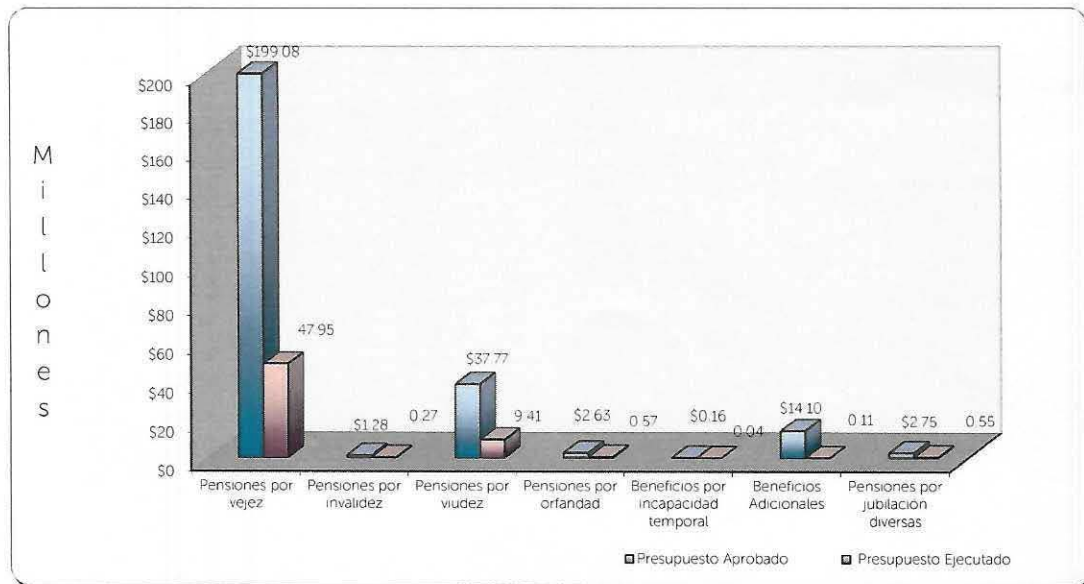
El INPEP participó en el financiamiento de este rubro con recursos propios con \$490,897.02.

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

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

| Rubro | Cuenta | Presupuesto Aprobado | Presupuesto Ejecutado | Saldo Presupuestario |
|--------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 53101 | Pensiones por vejez | \$199,081,455.00 | \$47,951,920.54 | \$151,129,534.46 |
| 53102 | Pensiones por invalidez | \$1,278,225.00 | \$269,946.06 | \$1,008,278.94 |
| 53103 | Pensiones por viudez | \$37,768,780.00 | \$9,413,269.36 | \$28,355,510.64 |
| 53104 | Pensiones por orfandad | \$2,626,580.00 | \$573,331.88 | \$2,053,248.12 |
| 53105 | Beneficios por incapacidad temporal | \$160,000.00 | \$42,056.88 | \$117,943.12 |
| 53106 | Beneficios Adicionales | \$14,098,245.00 | \$110,327.09 | \$13,987,917.91 |
| 53199 | Pensiones por jubilación diversas | \$2,753,215.00 | \$547,803.02 | \$2,205,411.98 |
| TOTAL | | \$257,766,500.00 | \$58,908,654.83 | \$198,857,845.17 |

Gráfica No. 9
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2020



FUENTE: Cuadro No. 8

RUBRO 54: Adquisiciones de Bienes y Servicios

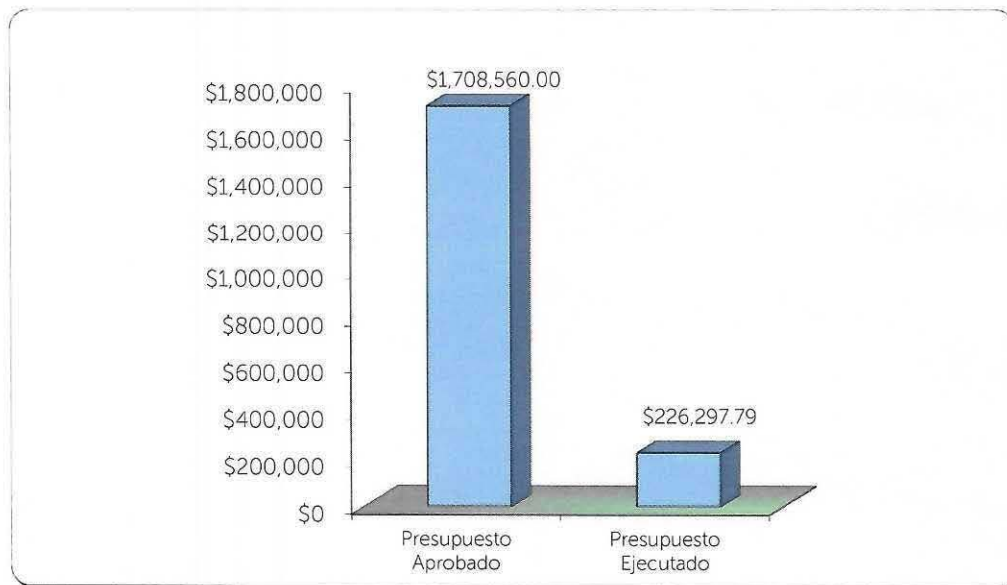
Está destinado a la adquisición de bienes y servicios necesarios para el normal funcionamiento del Instituto; así como al desarrollo de programas y talleres a favor de la población pensionada.

La asignación aprobada asciende a \$1,708,560.00, ejecutándose al 31 de marzo del 2020 un monto de \$226,297.79 equivalente al 13.58%.

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

| Rubro | Cuenta | Presupuesto Aprobado | Presupuesto Ejecutado | Saldo Presupuestario |
|-------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 54 | Adquisiciones de Bienes y Servicios | \$1,708,560.00 | \$226,297.79 | \$1,482,262.21 |

Gráfica No. 10
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2020



FUENTE: Cuadro No.9

RUBRO 55: Gastos Financieros y Otros

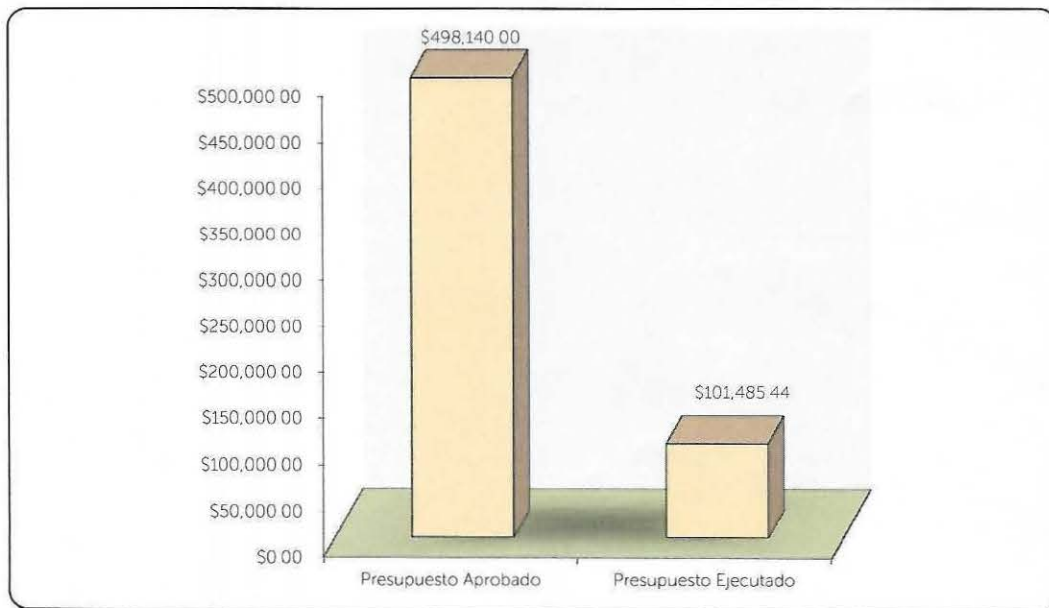
Comprende los gastos destinados al pago de los impuestos municipales, seguros de personas y de los bienes muebles e inmuebles de Instituto; así como de la totalidad de la cartera de préstamos y unidades habitacionales de la cartera de préstamos hipotecarios; rentabilidad para la compensación de rezagos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

La asignación presupuestaria de este rubro asciende a \$498,140.00, ejecutándose al 31 de marzo un monto de \$101,485.44, equivalente al 20.20% del total asignado.

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

| Rubro | Cuenta | Presupuesto Aprobado | Presupuesto Ejecutado | Saldo Presupuestario |
|-------|----------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 55 | Gastos Financieros y Otros | \$498,140.00 | \$101,485.44 | \$396,654.56 |

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



Fuente: Cuadro No.10

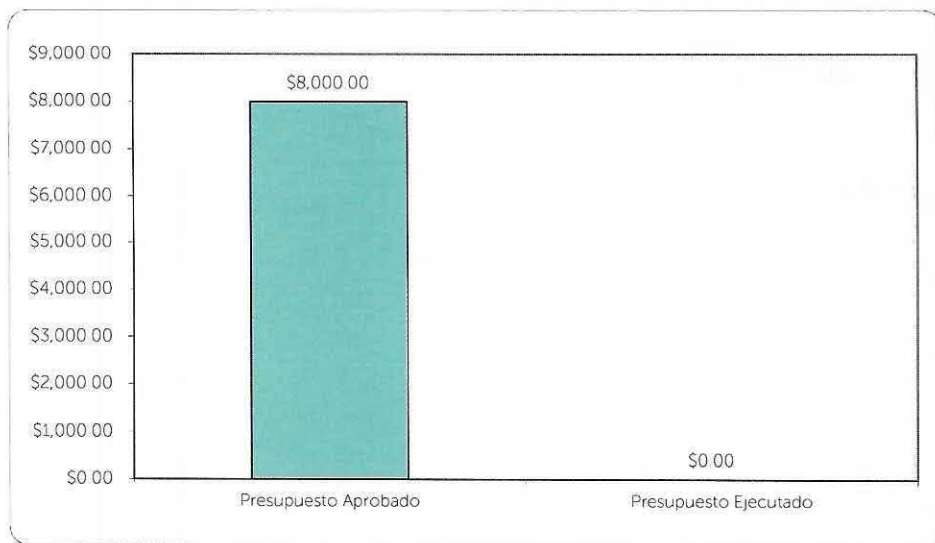
RUBRO 56: Transferencias Corrientes

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 31 DE MARZO DE 2020

| Rubro | Cuenta | Presupuesto Aprobado | Presupuesto Ejecutado | Saldo Presupuestario |
|-------|---------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 56 | Transferencias Corrientes | \$8,000.00 | \$0.00 | \$ 8,000.00 |

Gráfica No. 12
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2020



Fuente: Cuadro No.11

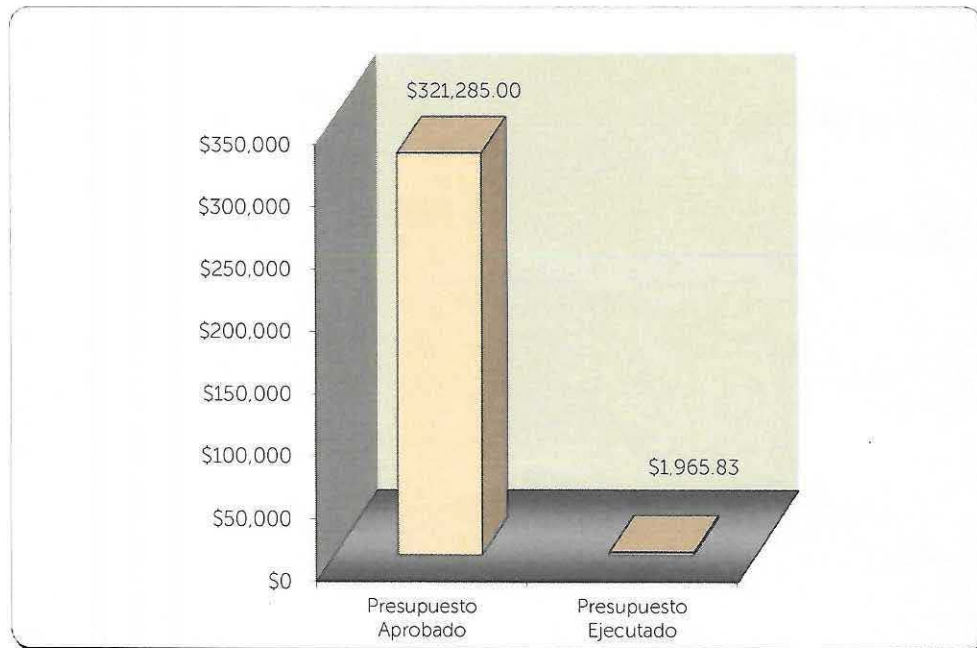
RUBRO 61: Inversiones en Activos Fijos

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 asignado a este rubro es de \$321,285.00, ejecutándose al 31 de marzo un monto de \$1,965.83, equivalente al 0.61%.

Cuadro No. 12
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2020

| Rubro | Cuenta | Presupuesto Aprobado | Presupuesto Ejecutado | Saldo Presupuestario |
|-------|------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 61 | Inversiones en Activos Fijos | \$321,285.00 | \$1,965.83 | \$319,319.17 |

Gráfica No. 13
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2020



FUENTE: Cuadro No. 12