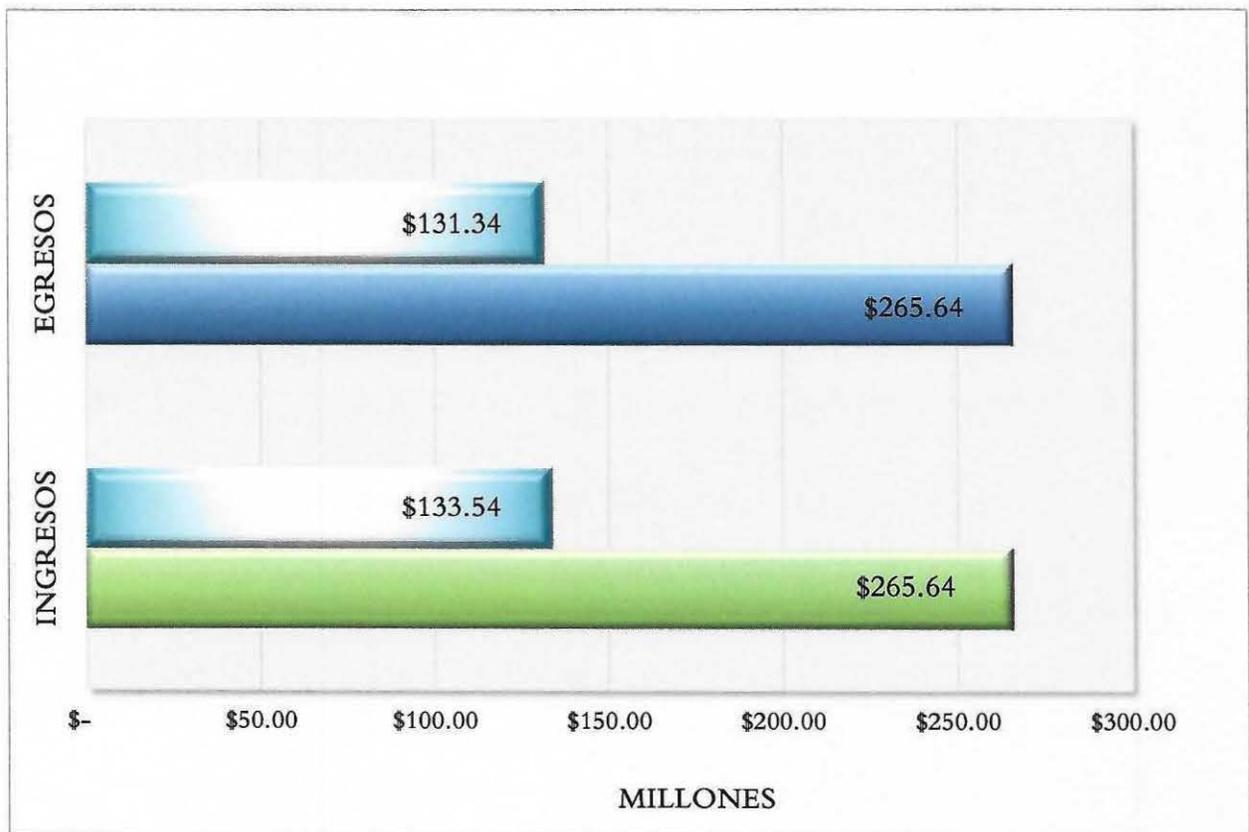


# ANÁLISIS COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE EJERCICIO 2021



  
UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL



  
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO



# CONTENIDO

	Página
INTRODUCCIÓN	
1. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO Y EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE EJERCICIO 2021.	1
1.1 RECURSOS PROPIOS	3
1.2 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3
2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE EJERCICIO 2021.	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

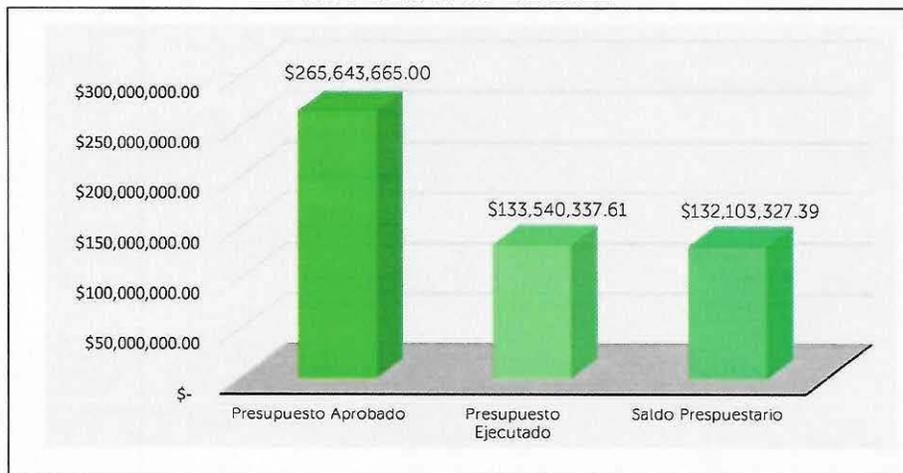
## INTRODUCCIÓN

El Análisis Comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio 2021, tiene por finalidad presentar la ejecución presupuestaria con relación a las asignaciones aprobadas por la Asamblea Legislativa mediante los Decretos Legislativos No. 805 Ley de Presupuesto y No.806 Ley de Salarios, publicados en el Diario Oficial No 257, Tomo No. 429, del 30 de diciembre de 2020.

El monto aprobado asciende a US\$265,643,665; de los cuales US\$254,032,915 (95.63%) serán financiados con recursos provenientes de Transferencias Corrientes, así: Sector Público \$62,917,928 (23.69%) y Otras Transferencias Corrientes del Sector Público \$191,114,987 (71.94%); 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\$11,610,750, equivalentes al 4.37%, serán financiados con recursos del INPEP (Ingresos Corrientes y de Capital).

El Presupuesto de Ingresos al 30 de junio de 2021, registró un 50.27% y el de Egresos en un 49.44%. A continuación se presenta en forma comparativa lo presupuestado con respecto a lo percibido, detallando los movimientos en los diferentes rubros de agrupación durante el período en mención.

Gráfica No. 1  
PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADOS / PERCIBIDO  
AL 30 DE JUNIO DE 2021



Gráfica No. 2  
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS / PERCIBIDO  
AL 30 DE JUNIO DE 2021



FUENTE: Cuadros No.1 y 4

# 1. ANÁLISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO Y PERCIBIDO AL 30 DE JUNIO DE 2021

El presupuesto de ingresos aprobado para el ejercicio financiero fiscal 2021 asciende a \$265,643,665.00, percibiéndose al 30 de junio un monto de \$133,540,337.61 equivalente al 50.27% del total del Presupuesto.

Se liquidaron saldos de años anteriores por un monto de \$38,814.14, para complementar el pago del gasto previsional como efecto de los pagos retroactivos de las nuevas pensiones aprobadas; monto que no se refleja en la ejecución presupuestaria, por ser saldos disponibles al término del ejercicio financiero fiscal anterior.

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

Cuadro No.1

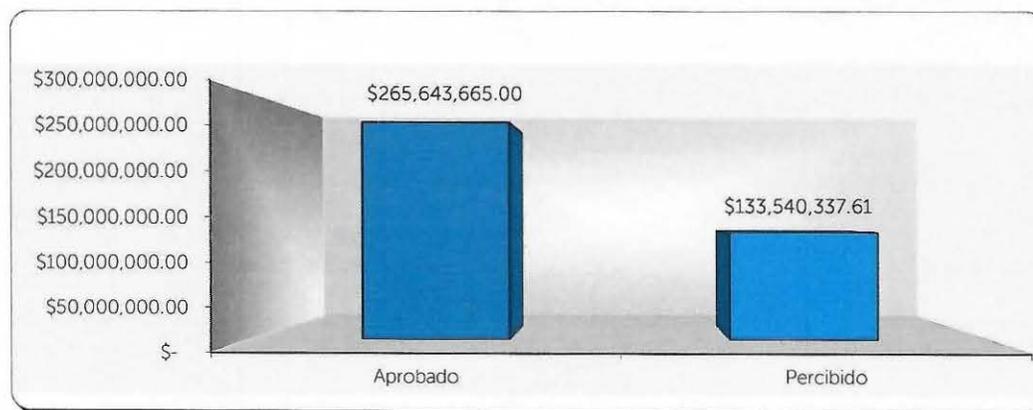
## PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Percibido		
12	Tasas y Derechos	\$ 30,000.00	\$ 10,142.75	\$ 19,857.25	33.81%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 8,040,470.00	\$ 4,993,896.09	\$ 3,046,573.91	62.11%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 15,000.00	\$ 16,390.13	\$ (1,390.13)	109.27%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 444,780.00	\$ 464,944.26	\$ (20,164.26)	104.53%
16	Transferencias Corrientes	\$ 254,032,915.00	\$ 128,013,130.61	\$ 126,019,784.39	50.39%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 5,500.00	\$ -	\$ 5,500.00	0.00%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 75,000.00	\$ 41,833.77	\$ 33,166.23	55.78%
32	Saldos años anteriores *	\$ 3,000,000.00	\$ -	\$ 3,000,000.00	0.00%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 265,643,665.00</b>	<b>\$ 133,540,337.61</b>	<b>\$ 132,103,327.39</b>	<b>50.27%</b>

\* Por ser Saldos de Años Anteriores no se refleja en la ejecución presupuestaria.

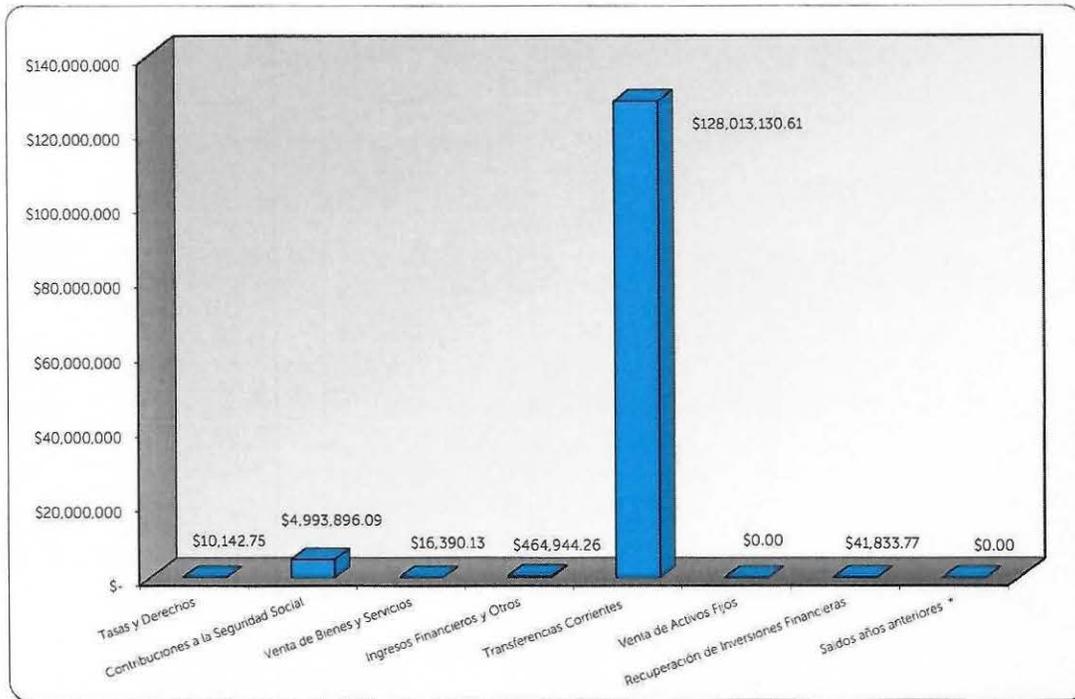
Gráfica No. 3

## PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - PERCIBIDO



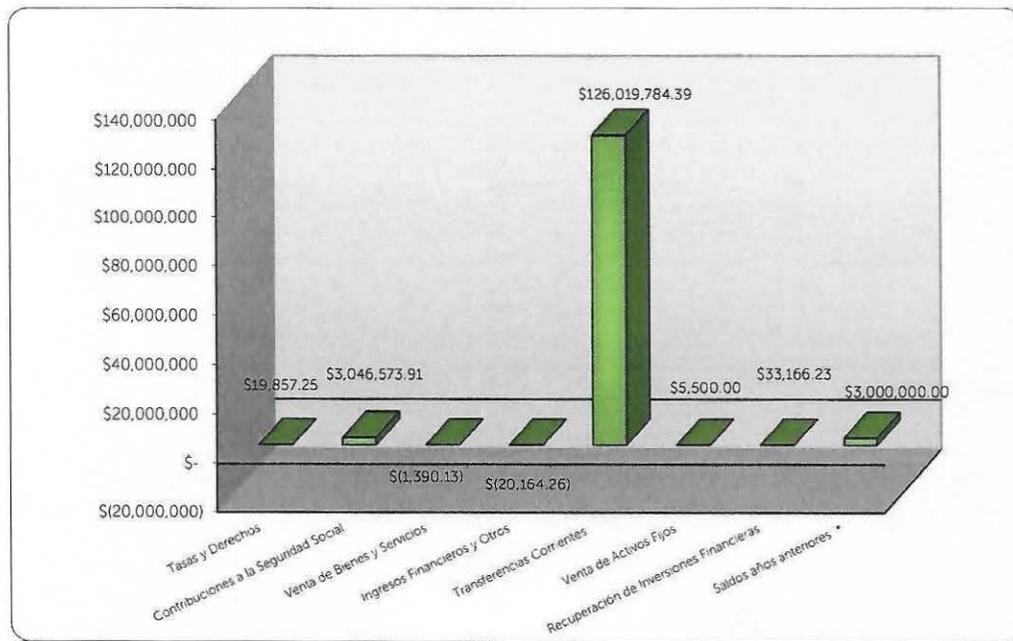
FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 4  
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RUBROS  
AL 30 DE JUNIO DE 2021



FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 5  
SALDO PRESUPUESTARIO DE INGRESOS POR RUBROS  
AL 30 DE JUNIO DE 2021



FUENTE: Cuadro No.1

## 1.1 RECURSOS PROPIOS

Los ingresos percibidos en concepto de recursos propios del INPEP al 30 de junio de 2021, ascendieron a \$5,527,207.00, detallados a continuación por rubros de agrupación:

Durante el trimestre, el rubro Contribuciones a la Seguridad Social, refleja el 62.11% de recursos percibidos comparado con lo aprobado, relacionado con población cotizante en edad de retiro que no ha gestionado su pensión; así como los Ingresos Financieros y Otros los que han superado lo presupuestado, generados por mayores ingresos percibidos por concepto de la rentabilidad en depósitos a plazo (incluye pasivo laboral) e intereses en préstamos. Con relación al Saldo de Años Anteriores, se han ejecutado \$38,814.14 para complementar pago del gasto previsional.

Cuadro No. 2  
PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - PERCIBIDOS RECURSOS PROPIOS DEL INPEP  
AL 30 DE JUNIO DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	%
		Aprobado	Percibido		
12	Tasas y Derechos	\$ 30,000.00	\$ 10,142.75	\$ 19,857.25	33.81%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 8,040,470.00	\$ 4,993,896.09	\$ 3,046,573.91	62.11%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 15,000.00	\$ 16,390.13	\$ (1,390.13)	109.27%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 444,780.00	\$ 464,944.26	\$ (20,164.26)	104.53%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 5,500.00	\$ -	\$ 5,500.00	0.00%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 75,000.00	\$ 41,833.77	\$ 33,166.23	55.78%
32	Saldos años anteriores *	\$ 3,000,000.00	\$ -	\$ 3,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 11,610,750.00	\$ 5,527,207.00	\$ 6,083,543.00	47.60%

\* Se utilizaron Saldos de Años Anteriores por \$38,814.14, para complementar pago del gasto previsional, monto no reflejado en la ejecución, por ser saldos disponibles al término del ejercicio financiero fiscal anterior.

## 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 \$128,013,130.61 equivalente al 50.39%, según se detalla a continuación:

Cuadro No. 3  
PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - PERCIBIDO CON RECURSOS DE TRANSFERENCIAS  
CORRIENTES AL 30 DE JUNIO DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	%
		Aprobado	Percibido		
16	Transferencias Corrientes	\$ 254,032,915.00	\$ 128,013,130.61	\$ 126,019,784.39	50.39%
162	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 62,917,928.00	\$ 43,786,249.79	\$ 19,131,678.21	69.59%
165	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (FIDEICOMISO - BANDESAL)	\$ 191,114,987.00	\$ 84,226,880.82	\$ 106,888,106.18	44.07%
TOTAL		\$ 254,032,915.00	\$ 128,013,130.61	\$ 126,019,784.39	50.39%

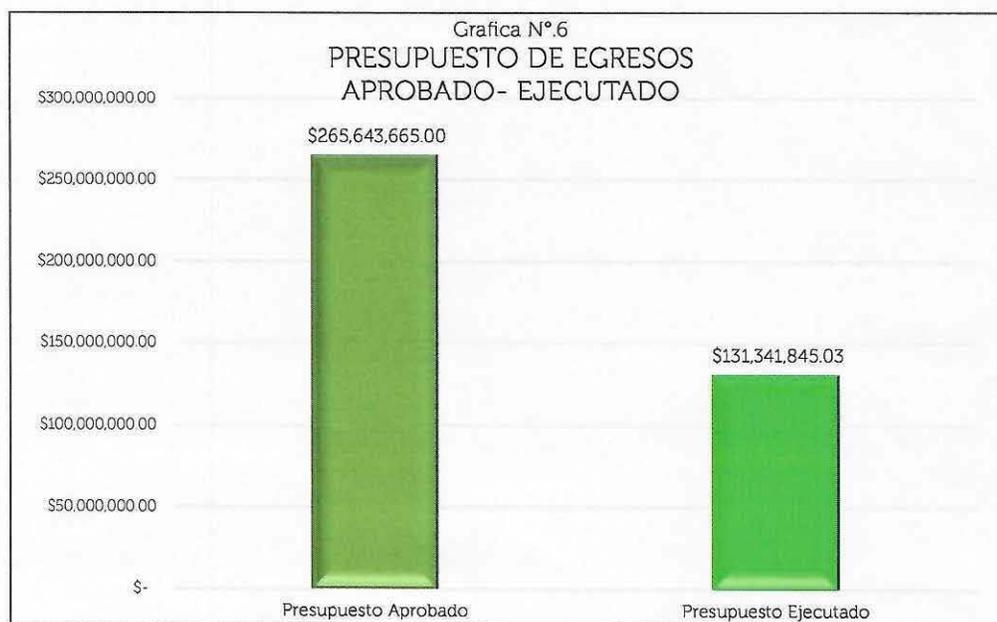
## 2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021

El presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio financiero fiscal 2021 es de \$265,643,665.00, ejecutándose al 30 de junio \$131,341,845.03, equivalente al 49.44% del total asignado; participando el INPEP con recursos propios con un monto de \$4,173,356.66 equivalente al 1.57%; con recursos provenientes del Fideicomiso de Obligaciones Previsionales \$83,409,433.95 con 31.40%; y con recursos del Fondo General \$43,759,054.42 equivalente al 16.47%.

Cuadro No.4  
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO-EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado *	Ejecutado		
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00	\$ 4,595,850.00	\$ 1,862,460.67	\$ 2,733,389.33	40.52%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 258,625,265.00	\$ 258,625,265.00	\$ 128,799,652.51	\$ 129,825,612.49	49.80%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,761,225.00	\$ 1,742,099.78	\$ 389,376.74	\$ 1,352,723.04	22.35%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 497,910.00	\$ 517,035.22	\$ 248,073.17	\$ 268,962.05	47.98%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00	\$ 2,500.00	\$ 5,500.00	31.25%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 155,415.00	\$ 155,415.00	\$ 39,781.94	\$ 115,633.06	25.60%
TOTAL		\$ 265,643,665.00	\$ 265,643,665.00	\$ 131,341,845.03	\$ 134,301,819.97	49.44%

\* Incluye modificaciones presupuestarias.



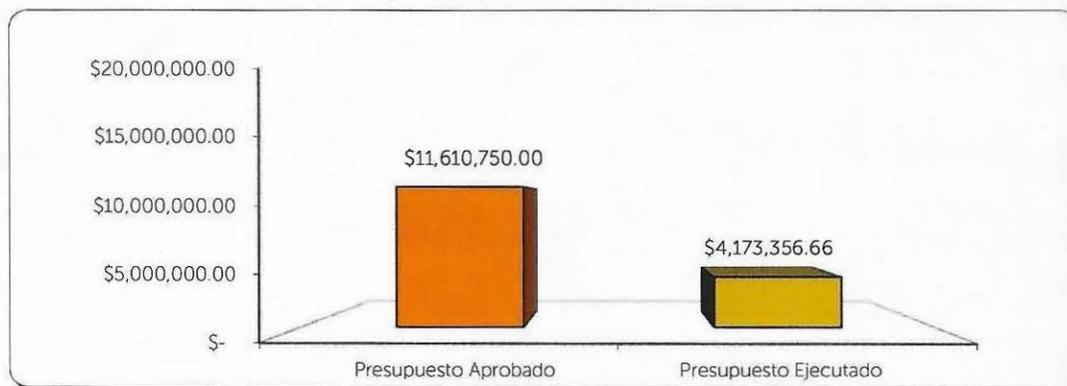
El Instituto ejecutó con recursos propios al 30 de junio un monto de \$4,173,356.66, los cuales estuvieron destinados a complementar el pago de pensiones, la cancelación de gastos administrativos y de capital, así como de los programas a favor de la población pensionada en modalidad virtual, según se detalla a continuación:

Cuadro No. 5  
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO-EJECUTADO CON RECURSOS DEL INPEP  
AL 30 DE JUNIO DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado *	Ejecutado		
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00	\$ 4,595,850.00	\$ 1,862,460.67	\$ 2,733,389.33	40.52%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 4,592,350.00	\$ 4,592,350.00	\$ 1,631,164.14	\$ 2,961,185.86	35.52%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,761,225.00	\$ 1,742,099.78	\$ 389,376.74	\$ 1,352,723.04	22.35%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 497,910.00	\$ 517,035.22	\$ 248,073.17	\$ 268,962.05	47.98%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00	\$ 2,500.00	\$ 5,500.00	31.25%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 155,415.00	\$ 155,415.00	\$ 39,781.94	\$ 115,633.06	25.60%
<b>TOTAL</b>		\$ 11,610,750.00	\$ 11,610,750.00	\$ 4,173,356.66	\$ 7,437,393.34	35.94%

\* Incluye modificaciones presupuestarias.

Gráfica No. 7  
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO - EJECUTADO CON RECURSOS PROPIOS  
AL 30 DE JUNIO DE 2021



FUENTE: Cuadro No.5

Cuadro No. 6  
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO - EJECUTADO CON RECURSOS DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES  
AL 30 JUNIO DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado *	Ejecutado		
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 254,032,915.00	\$ 254,032,915.00	\$ 127,168,488.37	\$ 126,864,426.63	50.06%
	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 62,917,928.00	\$ 62,917,928.00	\$ 43,759,054.42	\$ 19,158,873.58	69.55%
	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (FIDEICOMISO - BANDESAL)	\$ 191,114,987.00	\$ 191,114,987.00	\$ 83,409,433.95	\$ 107,705,553.05	43.64%

\* Incluye modificaciones presupuestarias.

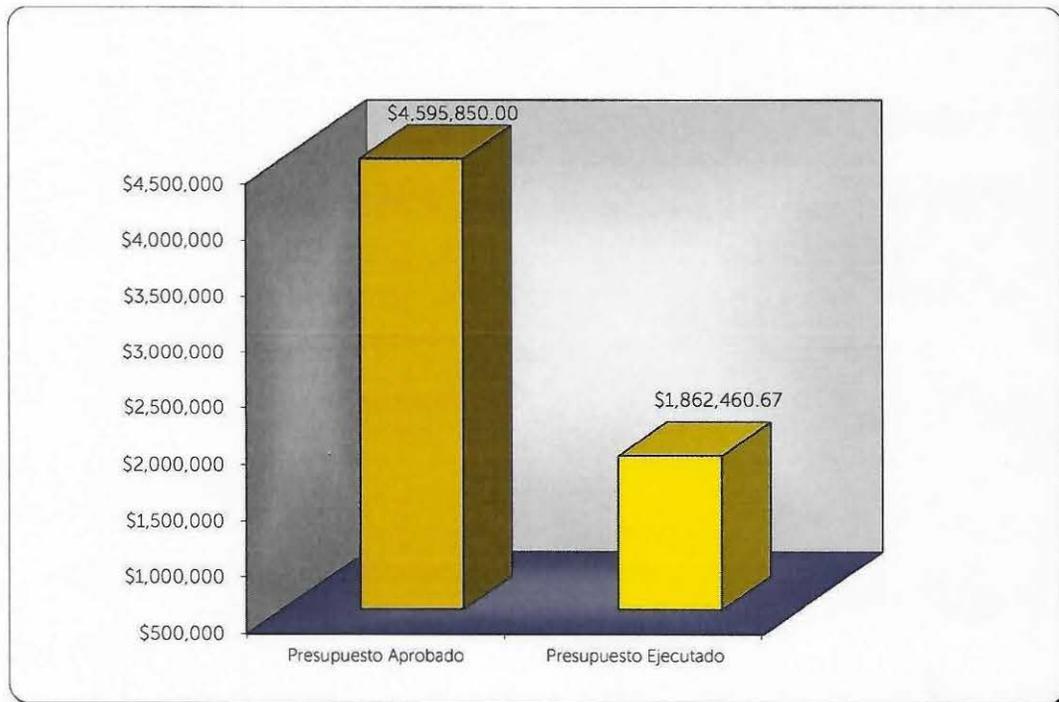
## RUBRO 51: Remuneraciones

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 2021 es de \$4,595,850.00, ejecutándose al 30 de junio un total de \$1,862,460.67 equivalente al 40.52%.

Cuadro No. 7  
PRESUPUESTO APROBADO-EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
51	Remuneraciones	\$4,595,850.00	\$1,862,460.67	\$2,733,389.33

Gráfica No. 8  
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021



## 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 \$258,625,265.00, ejecutándose al 30 de junio de 2021 un total de \$128,799,652.51 equivalente al 49.80% del total asignado.

El INPEP participó en el financiamiento de este rubro con recursos propios con \$1,631,164.14.

A partir del mes de enero del presente año, la pensión mínima de vejez e invalidez total fueron incrementadas de \$207.60 a \$304.17 y la pensión mínima de invalidez parcial de \$145.32 a \$210.00; siendo el Estado de El Salvador el responsable del financiamiento de este incremento de las pensiones mínimas vigentes y futuras, de conformidad a la Ley de Presupuesto Ejercicio 2021, Art. 3. Para tal efecto, se han efectuado las modificaciones presupuestarias correspondientes con cargo al Fondo General para su efectividad.

A continuación se presenta el detalle de los beneficios previsionales cancelados al 30 de junio de 2021:

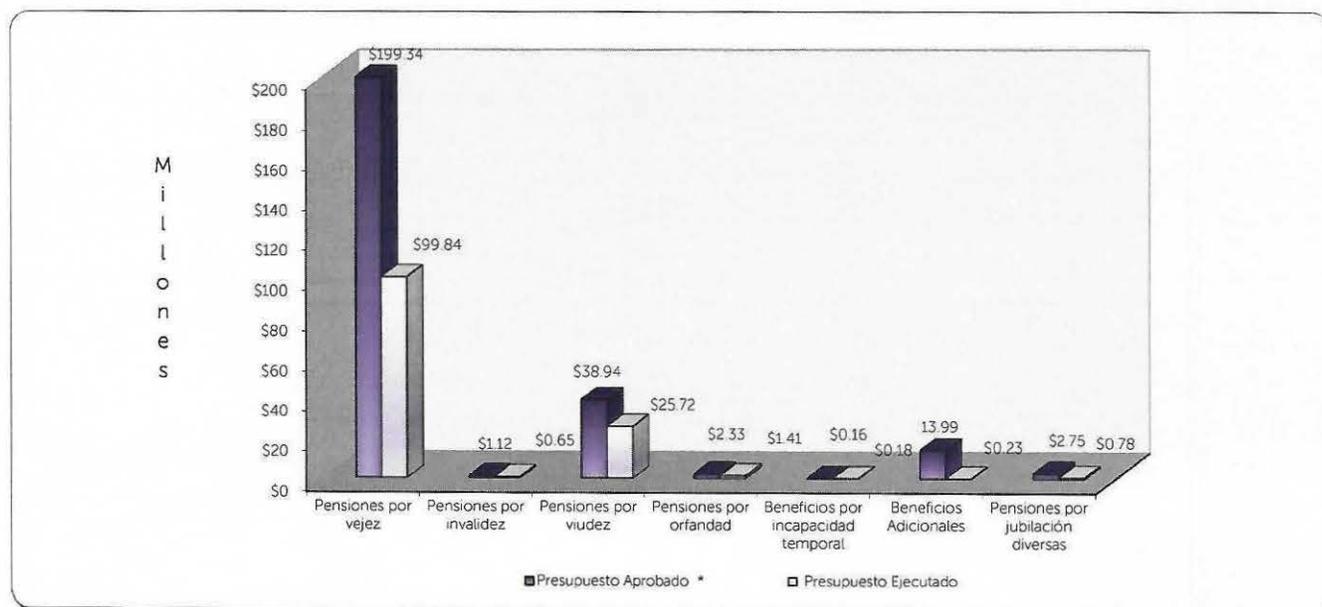
Cuadro No. 8  
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado *	Presupuesto Modificado **	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
53101	Pensiones por vejez	\$199,337,945.00	\$198,320,486.87	\$99,839,875.41	\$98,480,611.46
53102	Pensiones por invalidez	\$1,122,170.00	\$1,158,228.44	\$652,381.62	\$505,846.82
53103	Pensiones por viudez	\$38,935,780.00	\$40,245,887.54	\$25,716,130.98	\$14,529,756.56
53104	Pensiones por orfandad	\$2,334,180.00	\$2,461,418.15	\$1,414,804.37	\$1,046,613.78
53105	Beneficios por incapacidad temporal	\$160,000.00	\$412,829.24	\$175,477.92	\$237,351.32
53106	Beneficios Adicionales	\$13,989,540.00	\$13,171,131.23	\$225,257.12	\$12,945,874.11
53199	Pensiones por jubilación diversas	\$2,745,650.00	\$2,855,283.53	\$775,725.09	\$2,079,558.44
<b>TOTAL</b>		<b>\$258,625,265.00</b>	<b>\$258,625,265.00</b>	<b>\$128,799,652.51</b>	<b>\$129,825,612.49</b>

\* Incluye Saldos de Años Anteriores por \$3,000,000.00, para complementar el pago del gasto previsional.

\*\* Incluye modificaciones presupuestarias.

Gráfica No. 9  
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO  
AL 30 DE JUNIO DE 2021



## 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 1-027-03-2021 de fecha 09/03/2021, por \$19,125.22 reforzando el Rubro 55 Gastos Financieros y Otros, destinada para complementar la contratación de los seguros de personas.

La asignación presupuestaria modificada asciende a \$1,742,099.78, ejecutándose al 30 de junio del 2021 un monto de \$389,376.74 equivalente al 22.35%.

Cuadro No. 9  
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$1,761,225.00	\$1,742,099.78	\$389,376.74	\$1,352,723.04

\* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 10  
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021



FUENTE: Cuadro No.9

## RUBRO 55: Gastos Financieros y Otros

Comprende los gastos destinados al pago de los impuestos municipales, seguros de personas del 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, entre otros.

Este Rubro refleja un incremento de \$19,125.22 según Acuerdo Ejecutivo 1-027-03-2021 de fecha 09/03/2021; proveniente del Rubro 54 Adquisiciones de Bienes y Servicios, destinados a la contratación de los seguros de personas.

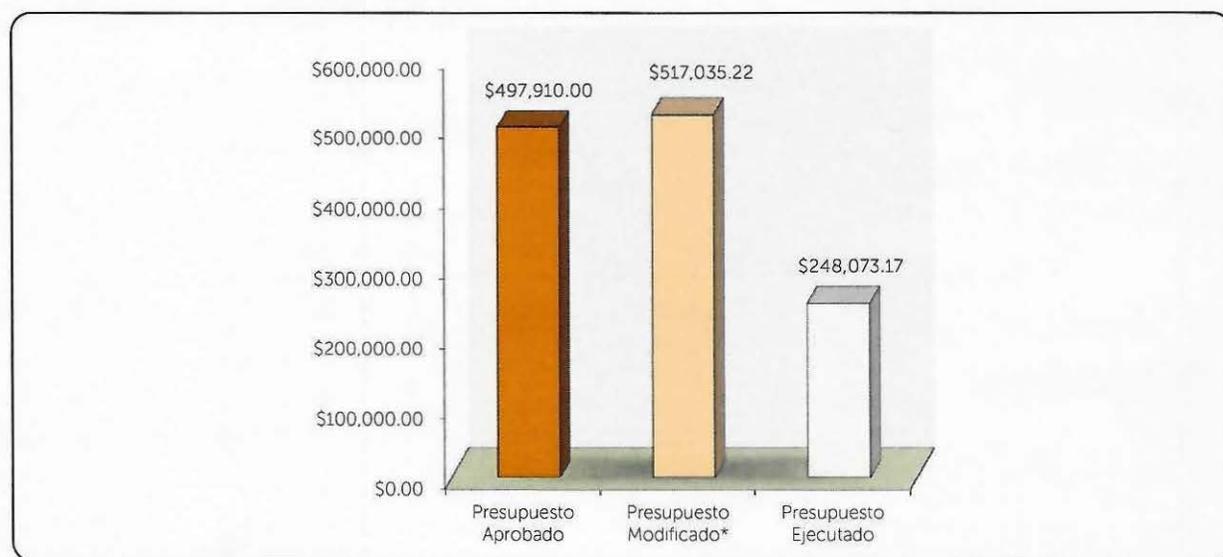
La asignación presupuestaria modificada asciende a \$517,035.22, ejecutándose al 30 de junio un monto de \$248,073.17, equivalente al 47.98%.

Cuadro No. 10  
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
55	Gastos Financieros y Otros	\$497,910.00	\$517,035.22	\$248,073.17	\$268,962.05

\* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 11  
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021



Fuente: Cuadro No.10

## RUBRO 56: Transferencias Corrientes

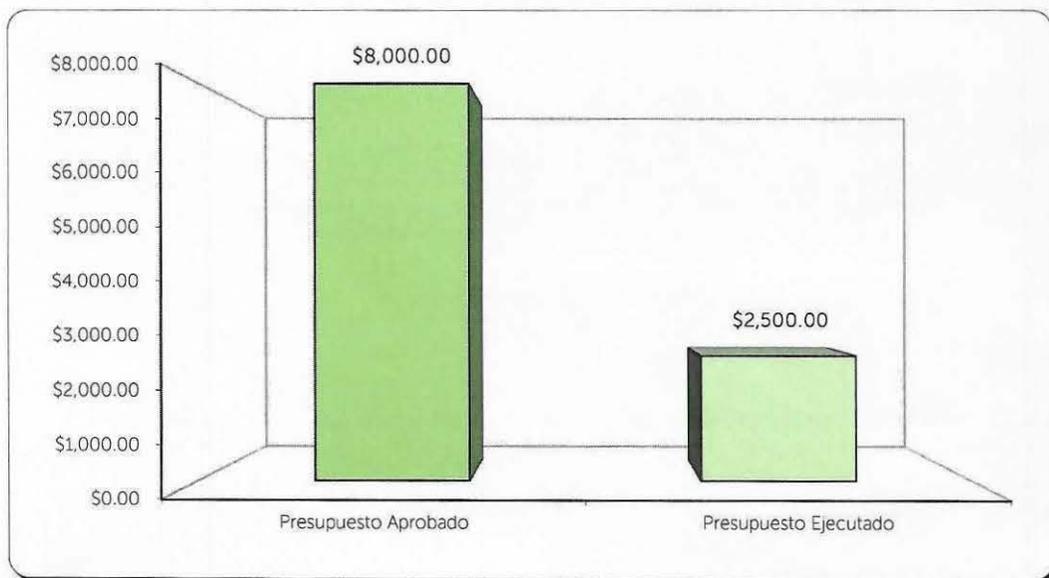
Este rubro registra las transferencias realizadas al Sindicato de Trabajadores del INPEP por \$8,000.00 establecidas en el Contrato Colectivo de Trabajo, según se detalla: cláusula N°33 "Asignación para fines Deportivos y Recreativos" por \$3,000.00 y cláusula N°34 "Asignación para Actividades Sociales, Educativas, Culturales y Asistenciales" por \$5,000.00.

La asignación correspondiente a la Cláusula No. 33 por \$3,000.00 se entregó en el mes de enero y será liquidada al final del ejercicio; lo correspondiente a la Cláusula No. 34, refleja la ejecución del anticipo entregado en el mes de enero, que fue liquidado en el mes de junio 2021.

Cuadro No. 11  
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021

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 JUNIO DE 2021



Fuente: Cuadro No.11

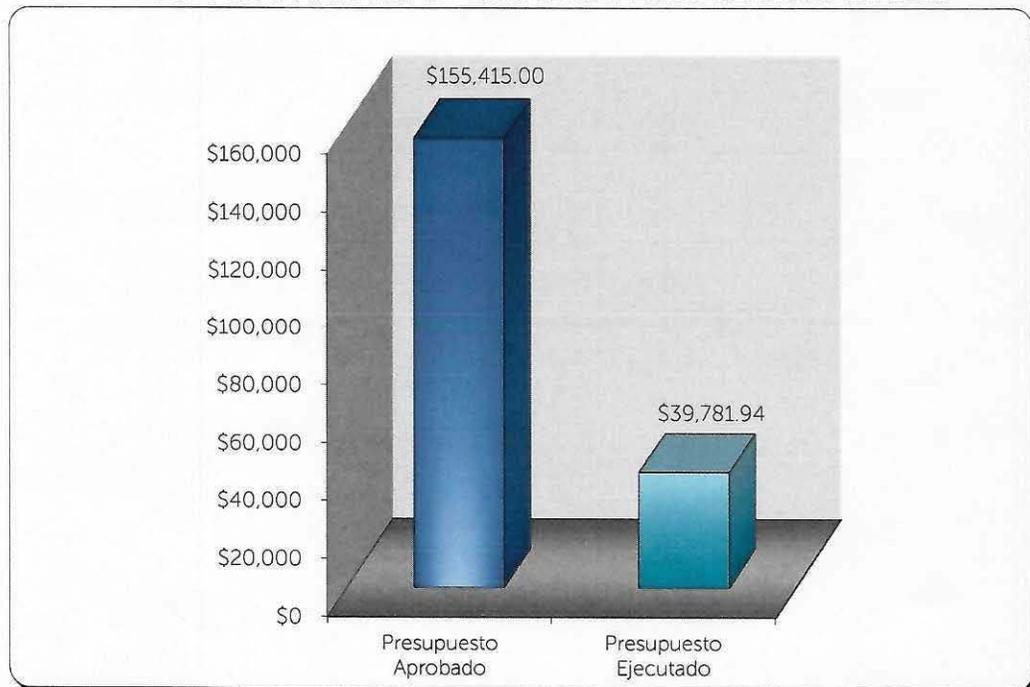
## RUBRO 61: Inversiones en Activos Fijos

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 \$155,415.00, ejecutándose al 30 de junio un monto de \$39,781.94, equivalente al 25.60%.

Cuadro No. 12  
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
61	Inversiones en Activos Fijos	\$155,415.00	\$39,781.94	\$115,633.06

Gráfica No. 13  
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE JUNIO DE 2021



FUENTE: Cuadro No. 12