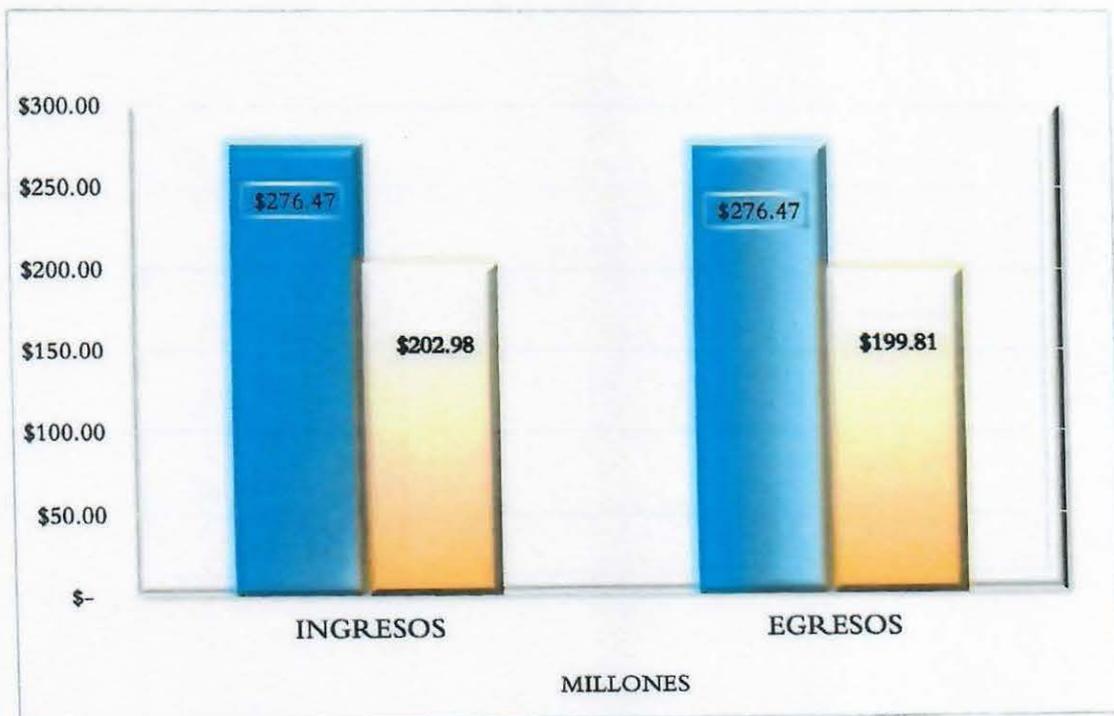




INSTITUTO NACIONAL
DE PENSIONES DE LOS
EMPLEADOS PÚBLICOS

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




UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL




DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO



OCTUBRE AÑO 2021

CONTENIDO

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

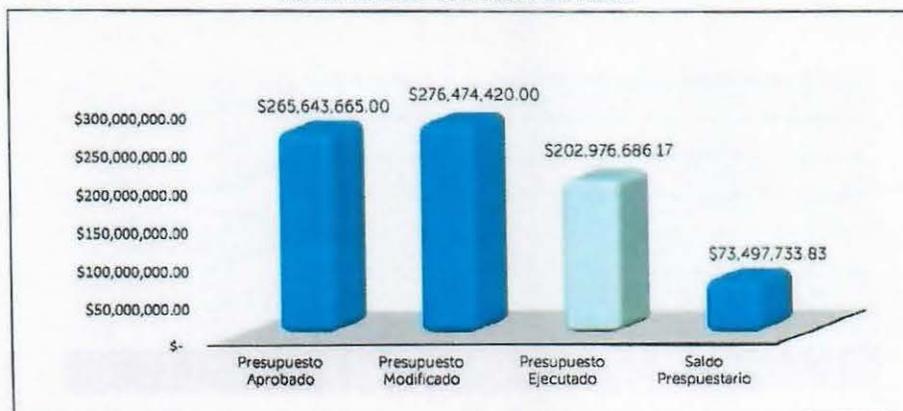
El Análisis Comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio 2021, tiene por finalidad presentar la ejecución presupuestaria con relación a las asignaciones aprobadas en la Ley de Presupuesto, mediante Decreto Legislativo No. 805, publicados en el Diario Oficial No 257, Tomo No. 429, del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

A partir el mes de enero del ejercicio 2021, 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.

La cifra aprobada asciende a US\$265,643,665, monto que fue reforzado mediante Transferencia de Crédito Ejecutiva entre asignaciones presupuestarias del Ramo de Hacienda, para financiar el incremento a las pensiones mínimas, en \$10,830,755, sumando un total la cifra modificada de \$276,474,420; de los cuales \$264,863,670 (95.80%) serán financiados con recursos provenientes de transferencias corrientes, de conformidad al Decreto Legislativo No. 98 de la Ley del Fideicomiso de Obligaciones Previsionales; y US\$11,610,750, equivalentes al 4.20%, serán financiados con recursos del INPEP (Ingresos Corrientes y de Capital).

El Presupuesto de Ingresos al 30 de septiembre de 2021, registró una ejecución del 73.42% y el de Egresos del 72.27%. A continuación se presenta en forma comparativa lo presupuestado con respecto a lo percibido.

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



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



FUENTE: Cuadros No.1 y 4

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

El presupuesto de ingresos aprobado para el ejercicio financiero fiscal 2021 asciende a \$265,643,665.00; aumentándose la fuente específica de ingresos en el mes de septiembre en \$10,830,755, sumando un total de \$276,474,420.00, orientado a financiar el incremento de las pensiones mínimas, mediante Transferencia de Crédito Ejecutiva entre asignaciones presupuestarias del Ramo de Hacienda No. 1218 de fecha 08/09/2021; de los cuales US\$264,863,670 (95.80%) serán financiados con recursos provenientes de Transferencias Corrientes, así: Sector Público \$73,748,683 (27.84%) y Otras Transferencias Corrientes del Sector Público \$191,114,987, los que son gestionados ante el Ministerio de Hacienda y Banco de Desarrollo de El Salvador, respectivamente; y US\$11,610,750, equivalentes al 4.20%, serán financiados con recursos del INPEP (Ingresos Corrientes y de Capital).

Los ingresos percibidos al 30 de septiembre ascienden a un monto de \$202,976,686.17 equivalente al 73.42% 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 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado	Percibido		
12	Tasas y Derechos	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	\$ 13,884.00	\$ 16,116.00	46.28%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 8,040,470.00	\$ 8,040,470.00	\$ 7,291,245.77	\$ 749,224.23	90.68%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 21,725.52	\$ (6,725.52)	144.84%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 444,780.00	\$ 444,780.00	\$ 674,235.09	\$ (229,455.09)	151.59%
16	Transferencias Corrientes	\$ 254,032,915.00	\$ 264,863,670.00	\$ 194,880,496.30	\$ 69,983,173.70	73.58%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 5,500.00	\$ 5,500.00	\$ 29,922.36	\$ (24,422.36)	544.04%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 75,000.00	\$ 75,000.00	\$ 65,177.13	\$ 9,822.87	86.90%
32	Saldos años anteriores *	\$ 3,000,000.00	\$ 3,000,000.00	\$ -	\$ 3,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 265,643,665.00	\$ 276,474,420.00	\$ 202,976,686.17	\$ 73,497,733.83	73.42%

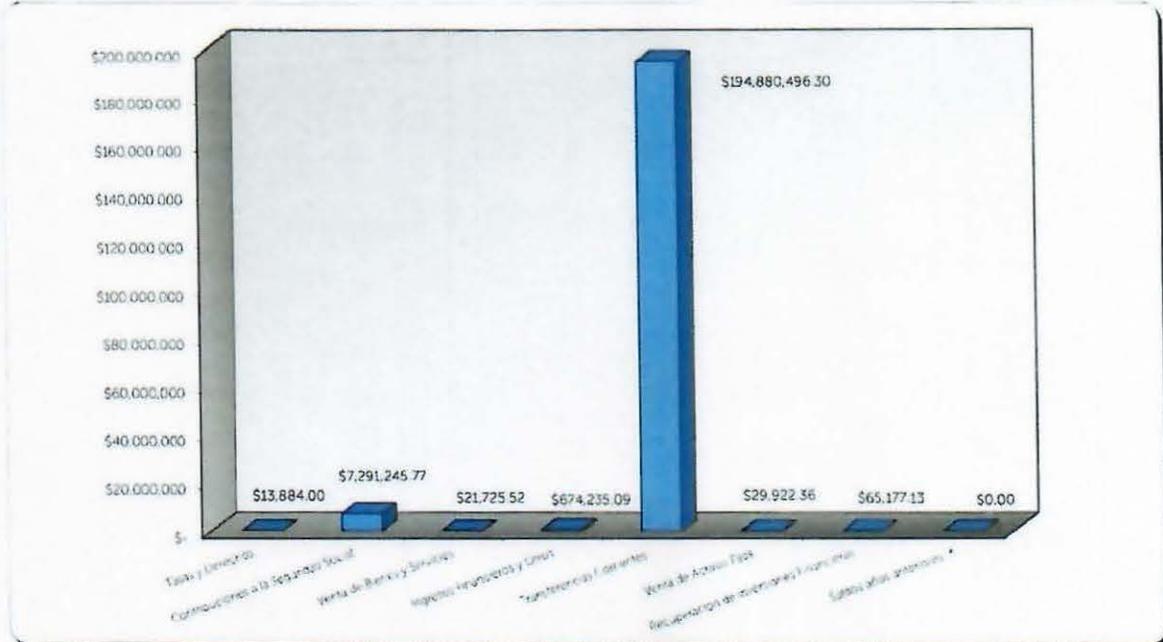
* Por ser Saldos de Años Anteriores no se refleja en la ejecución presupuestaria

Gráfica No. 3

PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - PERCIBIDO

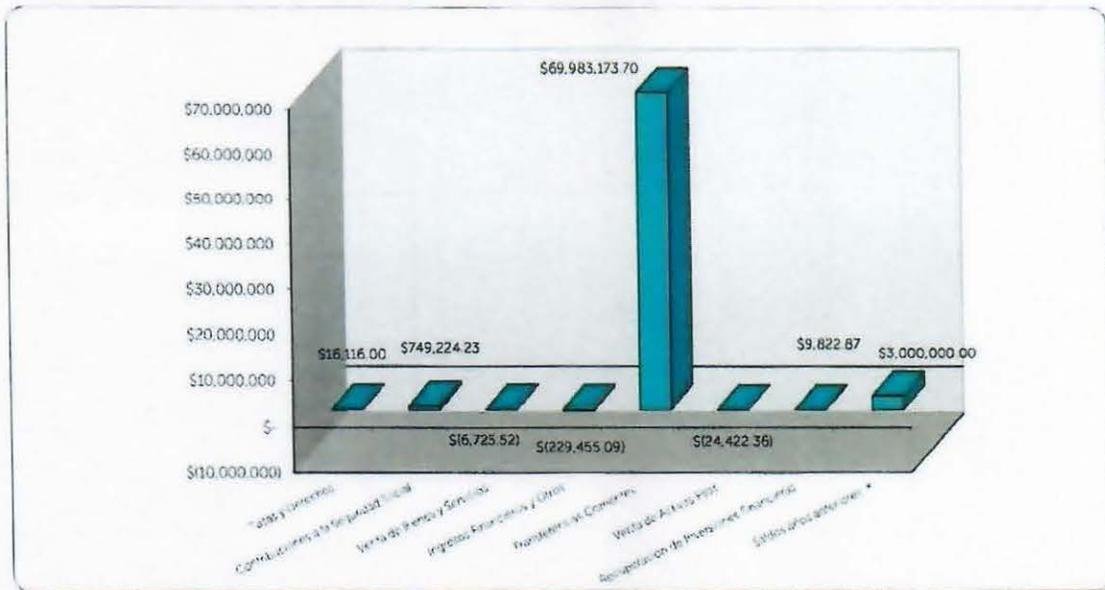


Gráfica No. 4
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RUBROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021



FUENTE: Cuadro No.1

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



FUENTE: Cuadro No.1

1.1 RECURSOS PROPIOS

Los ingresos percibidos en concepto de recursos propios del INPEP al 30 de septiembre de 2021, ascendieron a \$8,096,189.87, detallados a continuación por rubros de agrupación:

Las Contribuciones a la Seguridad Social, reflejan el 90.68% de recursos percibidos, comparados con los aprobados, 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 hasta el mes de abril) e intereses en préstamos.

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

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	%
		Aprobado	Modificado	Percibido		
12	Tasas y Derechos	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	\$ 13,884.00	\$ 16,116.00	46.28%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 8,040,470.00	\$ 8,040,470.00	\$ 7,291,245.77	\$ 749,224.23	90.68%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 21,725.52	\$ (6,725.52)	144.84%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 444,780.00	\$ 444,780.00	\$ 674,235.09	\$ (229,455.09)	151.59%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 5,500.00	\$ 5,500.00	\$ 29,922.36	\$ (24,422.36)	544.04%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 75,000.00	\$ 75,000.00	\$ 65,177.13	\$ 9,822.87	86.90%
32	Saldos años anteriores *	\$ 3,000,000.00	\$ 3,000,000.00	\$ -	\$ 3,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 11,610,750.00	\$ 11,610,750.00	\$ 8,096,189.87	\$ 3,514,560.13	69.73%

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

1.2 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los ingresos percibidos en concepto de Transferencias Corrientes provenientes del Banco de Desarrollo de El Salvador y del Fondo General suman un total de \$194,880,496.30 equivalente al 73.58%, según se detalla a continuación:

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

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	%
		Aprobado	Modificado	Percibido		
16	Transferencias Corrientes	\$ 254,032,915.00	\$ 264,863,670.00	\$ 194,880,496.30	\$ 69,983,173.70	73.58%
162	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 62,917,928.00	\$ 73,748,683.00	\$ 66,299,332.67	\$ 7,449,350.33	89.90%
165	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (BANDESAL)	\$ 191,114,987.00	\$ 191,114,987.00	\$ 128,581,163.63	\$ 62,533,823.37	67.28%
TOTAL		\$ 254,032,915.00	\$ 264,863,670.00	\$ 194,880,496.30	\$ 69,983,173.70	73.58%

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

El presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio financiero fiscal 2021 asciende a \$265,643,665.00, incrementándose las asignaciones de gastos en el mes de septiembre en \$10,830,755, sumando un total de \$276,474,420.00, orientado a financiar el incremento de las pensiones mínimas; ejecutándose al 30 de septiembre \$199,805,460.44, equivalente al 72.27% del monto modificado; correspondiendo al INPEP con recursos propios un monto de \$5,910,170.22 equivalente al 2.14%; con recursos provenientes de Otras Transferencias Corrientes del Sector Público \$127,632,782.04 equivalente al 46.16%; y con recursos del Fondo General \$66,262,508.18 equivalente al 23.97%.

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

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado *	Ejecutado		
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00	\$ 4,595,850.00	\$ 2,726,417.28	\$ 1,869,432.72	59.32%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 258,625,265.00	\$ 269,456,020.00	\$ 195,903,895.02	\$ 73,552,124.98	72.70%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,761,225.00	\$ 1,562,289.78	\$ 736,769.60	\$ 825,520.18	47.16%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 497,910.00	\$ 525,035.22	\$ 382,200.26	\$ 142,834.96	72.80%
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	\$ 327,225.00	\$ 53,678.28	\$ 273,546.72	16.40%
TOTAL		\$ 265,643,665.00	\$ 276,474,420.00	\$ 199,805,460.44	\$ 76,668,959.56	72.27%

* Incluye modificaciones presupuestarias

Grafica N°6
PRESUPUESTO DE EGRESOS
APROBADO- EJECUTADO



A continuación se presenta el detalle del gasto Institucional por rubros de agrupación y responsabilidad financiera:

Cuadro No. 5
PRESUPUESTO DE EGRESOS CON RECURSOS DEL INPEP
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado *	Ejecutado		
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00	\$ 4,595,850.00	\$ 2,726,417.28	\$ 1,869,432.72	59.32%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 4,592,350.00	\$ 4,592,350.00	\$ 2,008,604.80	\$ 2,583,745.20	43.74%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,761,225.00	\$ 1,562,289.78	\$ 736,769.60	\$ 825,520.18	47.16%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 497,910.00	\$ 525,035.22	\$ 382,200.26	\$ 142,834.96	72.80%
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	\$ 327,225.00	\$ 53,678.28	\$ 273,546.72	16.40%
TOTAL		\$ 11,610,750.00	\$ 11,610,750.00	\$ 5,910,170.22	\$ 5,700,579.78	50.90%

* Incluye modificaciones presupuestarias.

Gráfica No. 7
PRESUPUESTO DE EGRESOS CON RECURSOS DEL INPEP



FUENTE: Cuadro No.5

Cuadro No. 6
PRESUPUESTO DE EGRESOS CON RECURSOS DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES
AL 30 SEPTIEMBRE DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado *	Ejecutado		
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 254,032,915.00	\$ 264,863,670.00	\$ 193,895,290.22	\$ 70,968,379.78	73.21%
	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 62,917,928.00	\$ 73,748,683.00	\$ 66,262,508.18	\$ 7,486,174.82	89.85%
	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (BANDESAL)	\$ 191,114,987.00	\$ 191,114,987.00	\$ 127,632,782.04	\$ 63,482,204.96	66.78%

* Incluye modificaciones presupuestarias.

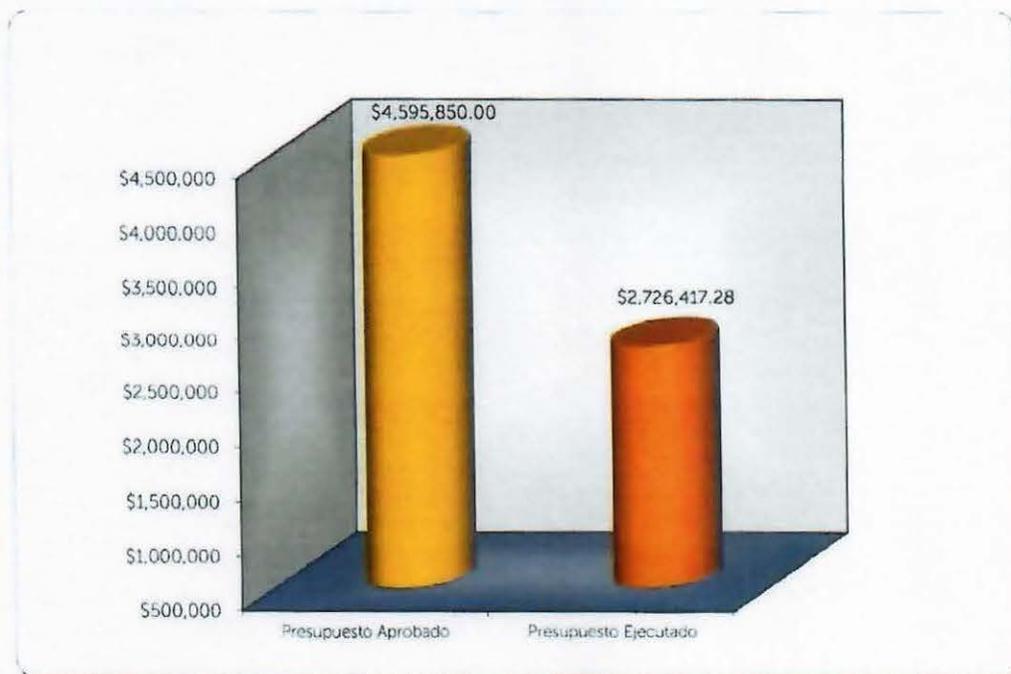
RUBRO 51: Remuneraciones

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 septiembre un total de \$2,726,417.28 equivalente al 59.32%.

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

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
51	Remuneraciones	\$4,595,850.00	\$2,726,417.28	\$1,869,432.72

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



RUBRO 53: Prestaciones de la Seguridad Social

Comprende los gastos previsionales en concepto de pago de: pensiones, gastos de funeral, asignaciones y beneficio adicional anual. Cabe señalar que 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.

Con una asignación aprobada de \$258,625,265.00, incrementándose las asignaciones de gastos en \$10,830,755 en el mes de septiembre del presente año, sumando un total de \$269,456,020.00, orientadas a financiar el incremento de las pensiones mínimas; ejecutándose al 30 de septiembre de 2021 un total de \$195,903,895.02 equivalente al 72.70% del total asignado. El INPEP participó en el financiamiento de este rubro con recursos propios con \$2,008,604.80 equivalente al 1.03%.

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

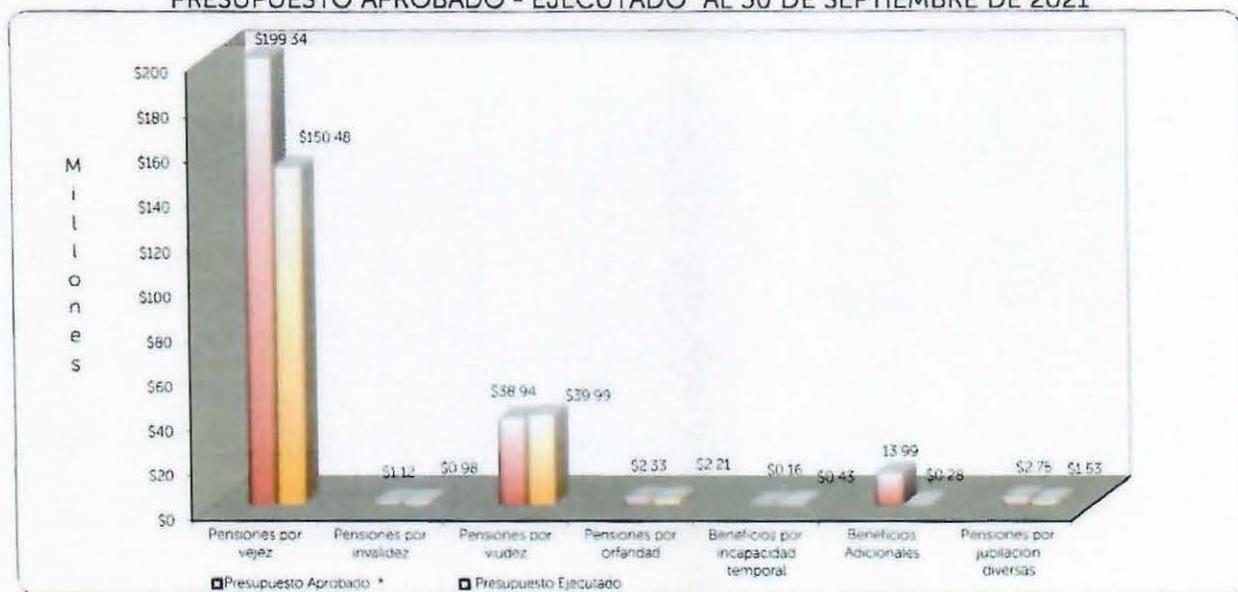
Cuadro No. 8
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado *	Presupuesto Modificado **	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
53101	Pensiones por Vejez	\$199,337,945.00	\$208,366,311.21	\$150,484,548.28	\$57,881,762.93
53102	Pensiones por Invalidez	\$1,122,170.00	\$1,162,616.11	\$983,187.82	\$179,428.29
53103	Pensiones por Viudez	\$38,935,780.00	\$40,964,167.09	\$39,985,462.80	\$978,704.29
53104	Pensiones por Orfandad	\$2,334,180.00	\$2,517,977.63	\$2,206,568.77	\$311,408.86
53105	Beneficios por Incapacidad Temporal	\$160,000.00	\$571,881.48	\$433,839.33	\$138,042.15
53106	Beneficios Adicionales	\$13,989,540.00	\$13,012,078.99	\$280,424.34	\$12,731,654.65
53199	Pensiones y Jubilaciones Diversas	\$2,745,650.00	\$2,860,987.49	\$1,529,863.68	\$1,331,123.81
TOTAL		\$258,625,265.00	\$269,456,020.00	\$195,903,895.02	\$73,552,124.98

* 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 SEPTIEMBRE DE 2021



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 bajo la modalidad de virtual en favor de la población pensionada.

Con una asignación aprobada de \$1,761,225.00, refleja una disminución de \$198,935.22, producto de economías proyectadas, que han sido destinadas a reforzar el rubro 55 Gastos Financieros y Otros con un monto de \$27,125.22: \$19,125.22 para complementar la contratación de los seguros de personas y \$8,000.00 para el pago de comisión por el arrendamiento del Edificio Urrutía Abrego II; así como al rubro 61 Inversiones en Activos Fijos con un monto de \$171,810.00: \$70,000 para la adquisición de equipo informático que permitirán mejorar los procesos Institucionales y \$101,810.00 para desarrollar el proyecto "Cabañas para Estancia en Centro Recreativo Costa del Sol".

La ejecución reportada al 30 de septiembre del 2021 asciende a un monto de \$736,769.60 equivalente al 47.16%.

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

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$1,761,225.00	\$1,562,289.78	\$736,769.60	\$825,520.18

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 10
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 personales y unidades habitacionales de préstamos hipotecarios; rentabilidad para la compensación de rezagos a las Administradoras de Fondos de Pensiones, entre otros.

Este rubro refleja un incremento de \$27,125.22 proveniente del rubro 54 Adquisiciones de Bienes y Servicios: siendo \$19,125.22 destinados a complementar la contratación de los seguros de personas y \$8,000.00 para el pago de comisión por el arrendamiento del Edificio Urrutía Abrego II.

La asignación presupuestaria modificada asciende a \$525,035.22, ejecutándose al 30 de septiembre un monto de \$382,200.26, equivalente al 72.80%.

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

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
55	Gastos Financieros y Otros	\$497,910.00	\$525,035.22	\$382,200.26	\$142,834.96

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

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



RUBRO 56: Transferencias Corrientes

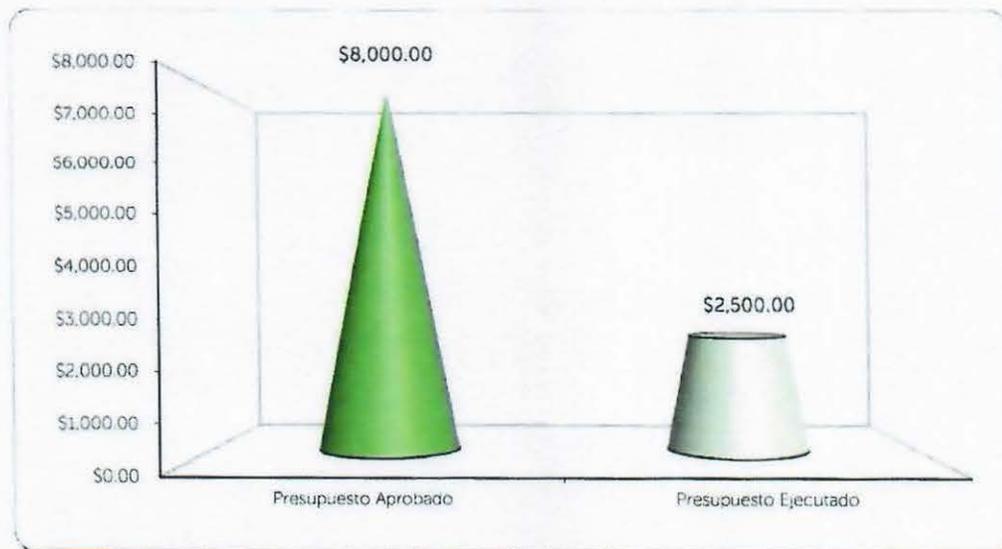
Este rubro registra las transferencias realizadas al Sindicato de Trabajadores del INPEP por \$8,000.00 establecidas en el Contrato Colectivo de Trabajo, según se detalla: cláusula N°33 "Asignación para fines Deportivos y Recreativos" por \$3,000.00 y cláusula N°34 "Asignación para Actividades Sociales, 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 SEPTIEMBRE 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 SEPTIEMBRE 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 asciende a \$155,415.00; incrementándose en \$171,810.00, sumando un total la asignación modificada de \$327,225.00, proveniente del rubro 54 Adquisiciones de Bienes y Servicios. De dicho monto se ha destinado \$70,000 para la adquisición de equipo informático orientado a mejorar los procesos Institucionales y \$101,810.00 para desarrollar el proyecto "Cabañas para Estancia en Centro Recreativo Costa del Sol".

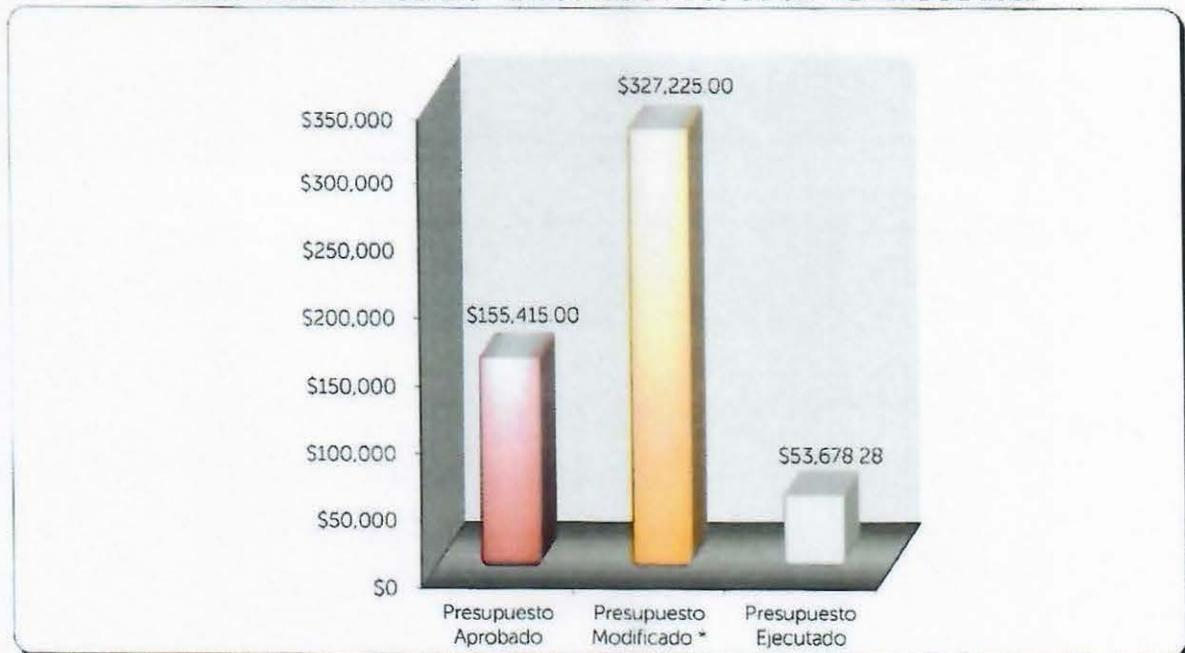
La ejecución de este rubro al 30 de septiembre asciende a un monto de \$53,678.28, equivalente al 16.40%.

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

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado *	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
61	Inversiones en Activos Fijos	\$155,415.00	\$327,225.00	\$53,678.28	\$273,546.72

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

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



FUENTE: Cuadro No. 12