



INSTITUTO NACIONAL
DE PENSIONES DE LOS
EMPLEADOS PÚBLICOS

ANÁLISIS COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO EJERCICIO 2022




UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL




DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO



ENERO AÑO 2023

CONTENIDO

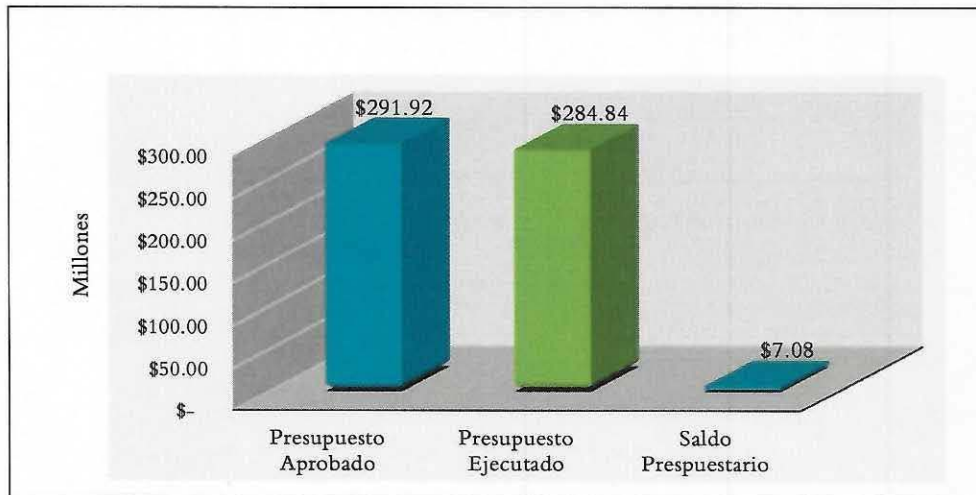
	Página
INTRODUCCIÓN	i
1. ANÁLISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.	1
1.1 RECURSOS PROPIOS	3
1.2 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3
2. ANÁLISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.	4
RUBRO 51: Remuneraciones	6
RUBRO 53: Prestaciones de la Seguridad 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

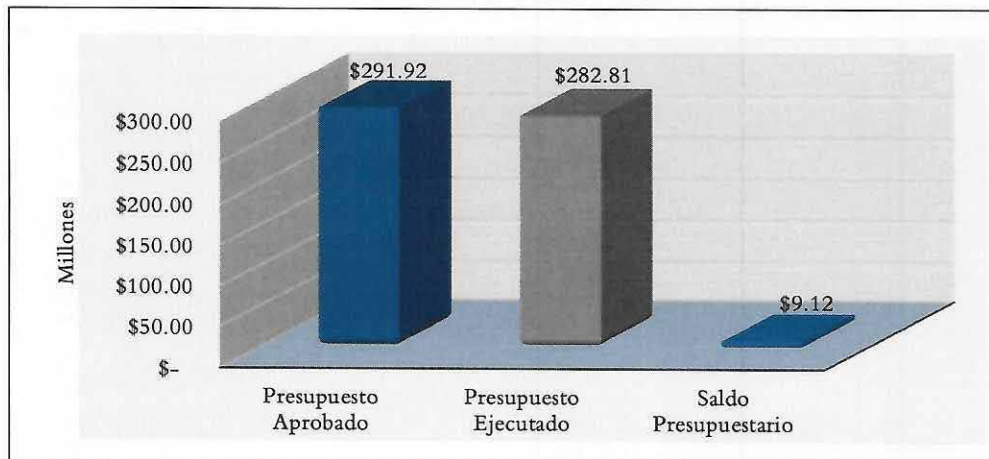
El Análisis Comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del ejercicio financiero fiscal 2022, tiene por finalidad presentar la ejecución presupuestaria del Instituto Nacional de Pensiones de los Empleados Públicos- INPEP, con relación a las asignaciones aprobadas en la Ley de Presupuesto, mediante Decreto Legislativo No. 255, publicados en el Diario Oficial No 246, Tomo No. 433, del 27 de diciembre de 2021.

El Presupuesto de Ingresos al 31 de diciembre de 2022, registro un 97.58% y el de Egresos en un 96.88%. 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 31 DE DICIEMBRE DE 2022



Gráfica No. 2
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS / PERCIBIDO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



FUENTE: Cuadros No.1 y 4

1. ANÁLISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

El presupuesto de ingresos aprobado para el ejercicio financiero fiscal 2022 asciende a \$291,922,200; percibiéndose al 31 de diciembre un monto de \$284,844,119.33 equivalente al 97.58% del total del Presupuesto.

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

Cuadro No.1

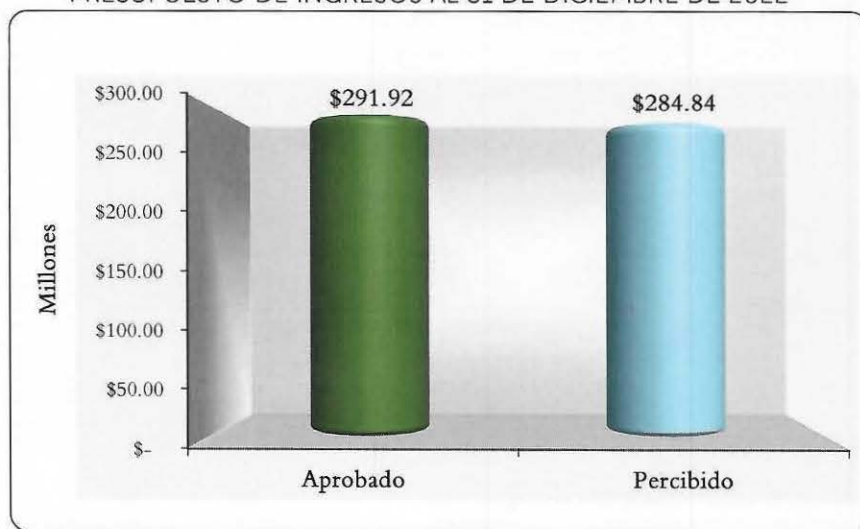
PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Percibido		
12	Tasas y Derechos	\$ 30,000.00	\$ 54,599.25	\$ (24,599.25)	182.00%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 7,810,520.00	\$ 7,928,910.48	\$ (118,390.48)	101.52%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 15,000.00	\$ 34,131.45	\$ (19,131.45)	227.54%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 509,780.00	\$ 1,158,979.47	\$ (649,199.47)	227.35%
16	Transferencias Corrientes	\$ 280,476,400.00	\$ 275,473,803.63	\$ 5,002,596.37	98.22%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 5,500.00	\$ 87,733.21	\$ (82,233.21)	1595.15%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 75,000.00	\$ 105,961.84	\$ (30,961.84)	141.28%
32	Saldos años anteriores *	\$ 3,000,000.00	\$ -	\$ 3,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 291,922,200.00	\$ 284,844,119.33	\$ 7,078,080.67	97.58%

* Por ser Saldos de Años Anteriores no se refleja en la ejecución presupuestaria, utilizando \$1,720,343.48.

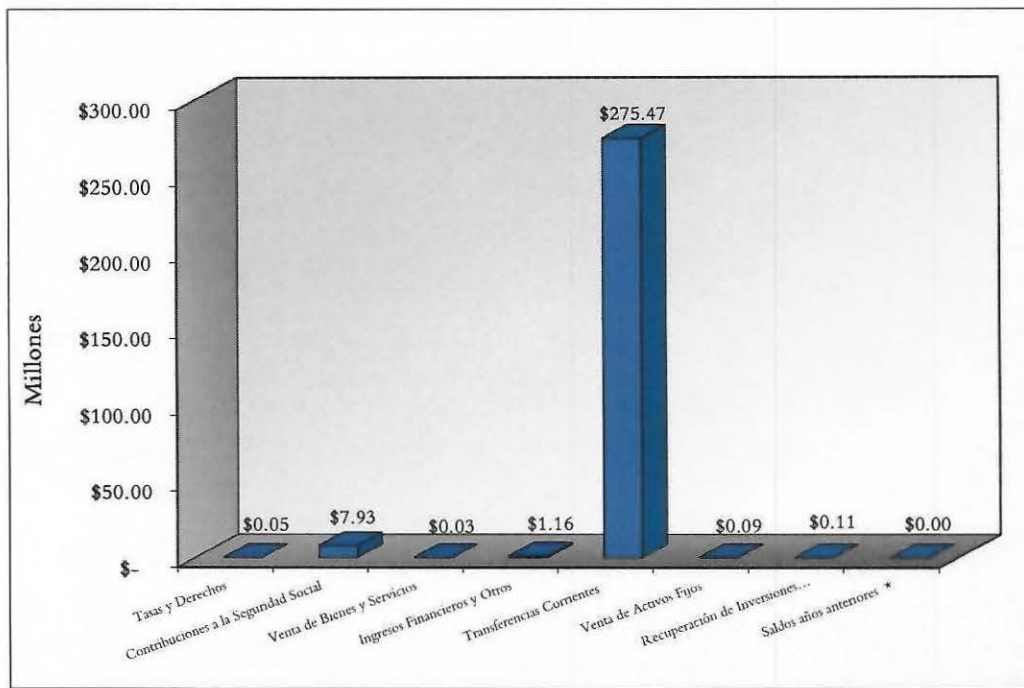
Gráfica No. 3

PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



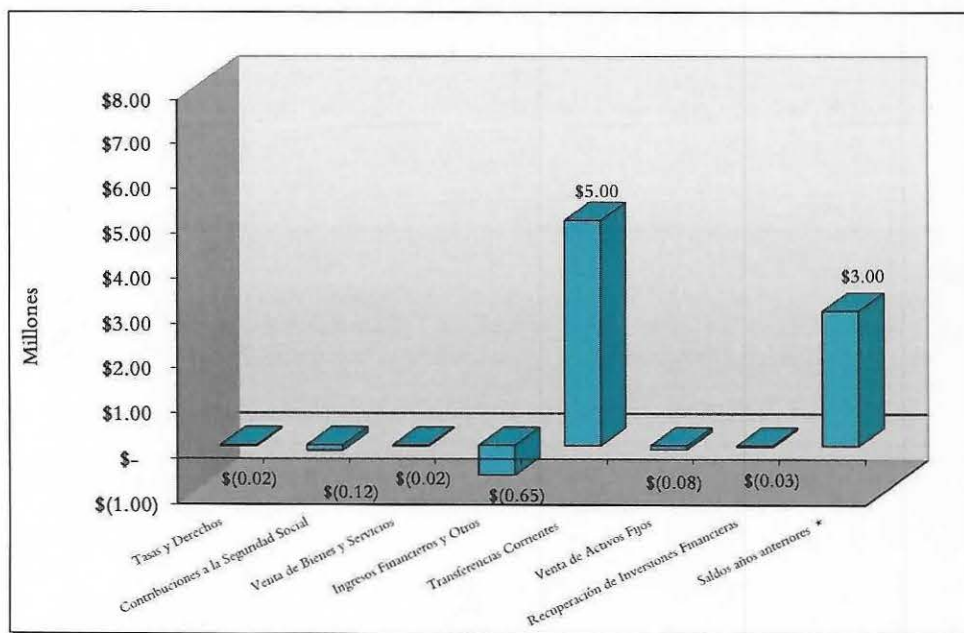
FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 4
 PRESUPUESTO DE INGRESOS PERCIBIDOS POR RUBROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 5
 SALDO PRESUPUESTARIO DE INGRESOS POR RUBROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



FUENTE: Cuadro No.1

1.1 RECURSOS PROPIOS

Los ingresos percibidos en concepto de recursos propios del INPEP al 31 de diciembre de 2022, ascendieron a \$9,370,315.70, detallados a continuación por rubros de agrupación:

los Ingresos Financieros y Otros superaron el 100% de la cifra aprobada, provenientes de rentabilidad en depósitos a plazos e intereses en préstamos; las contribuciones a la Seguridad Social, igualmente superaron el 100% de los recursos percibidos comparado con lo aprobado, relacionado con población cotizante en edad que no ha gestionado su pensión.

Cuadro No. 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS PERCIBIDOS CON RECURSOS PROPIOS DEL INPEP
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	%
		Aprobado	Percibido		
12	Tasas y Derechos	\$ 30,000.00	\$ 54,599.25	\$ (24,599.25)	182.00%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 7,810,520.00	\$ 7,928,910.48	\$ (118,390.48)	101.52%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 15,000.00	\$ 34,131.45	\$ (19,131.45)	227.54%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 509,780.00	\$ 1,158,979.47	\$ (649,199.47)	227.35%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 5,500.00	\$ 87,733.21	\$ (82,233.21)	1595.15%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 75,000.00	\$ 105,961.84	\$ (30,961.84)	141.28%
32	Saldos años anteriores *	\$ 3,000,000.00	\$ -	\$ 3,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 11,445,800.00	\$ 9,370,315.70	\$ 2,075,484.30	81.87%

* Por ser Saldos de Años Anteriores no se refleja en la ejecución presupuestaria, utilizando \$1,720,343.48

1.2 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los ingresos percibidos en concepto de Transferencias Corrientes provenientes del Banco de Desarrollo de El Salvador (BANDESAL) y del Fondo General suman un total de \$275,473,803.63 equivalente al 98.22% con relación a lo programado, según se detalla a continuación:

Cuadro No. 3
PRESUPUESTO DE INGRESOS PERCIBIDOS CON RECURSOS DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	%
		Aprobado	Percibido		
16	Transferencias Corrientes	\$ 280,476,400.00	\$ 275,473,803.63	\$ 5,002,596.37	98.22%
162	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 75,640,206.00	\$ 75,583,914.04	\$ 56,291.96	99.93%
165	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (BANDESAL)	\$ 204,836,194.00	\$ 199,889,889.59	\$ 4,946,304.41	97.59%
TOTAL		\$ 280,476,400.00	\$ 275,473,803.63	\$ 5,002,596.37	98.22%

2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

El presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio financiero fiscal 2022 es de \$291,922,200.00, ejecutándose al 31 de diciembre \$282,805,639.14 equivalente al 96.88% del total asignado; participando el INPEP con recursos propios con un monto de \$9,525,550.80 equivalente al 3.27%; con recursos provenientes del Fideicomiso de Obligaciones Previsionales \$197,696,174.30 con 67.72% y con recursos del Fondo General \$75,583,914.04 al 25.89%.

Cuadro No.4
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Ejecutado		
51	Remuneraciones	\$ 4,779,340.00	\$ 4,626,267.12	\$ 153,072.88	96.80%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 283,864,815.00	\$ 275,388,846.82	\$ 8,475,968.18	97.01%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 2,036,955.00	\$ 1,597,067.14	\$ 321,542.40	83.24%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 584,195.00	\$ 602,979.26	\$ 13,751.20	97.77%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00	\$ -	100.00%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 648,895.00	\$ 582,478.80	\$ 152,226.20	79.28%
TOTAL		\$ 291,922,200.00	\$ 282,805,639.14	\$ 9,116,560.86	96.88%

Grafica N°.6
PRESUPUESTO DE EGRESOS
EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

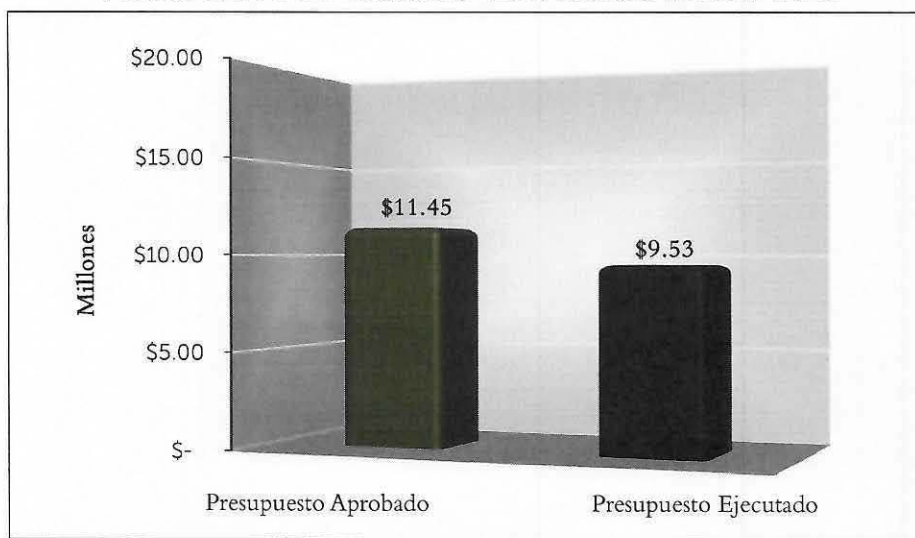


A continuación se presenta el detalle del gasto Institucional por rubros de agrupación y responsabilidad financiera:

Cuadro No. 5
PRESUPUESTO DE EGRESOS CON RECURSOS DEL INPEP
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Ejecutado		
51	Remuneraciones	\$ 4,779,340.00	\$ 4,626,267.12	\$ 153,072.88	96.80%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 3,388,415.00	\$ 2,108,758.48	\$ 1,279,656.52	62.23%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 2,036,955.00	\$ 1,597,067.14	\$ 321,542.40	83.24%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 584,195.00	\$ 602,979.26	\$ 13,751.20	97.77%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00	\$ -	100.00%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 648,895.00	\$ 582,478.80	\$ 152,226.20	79.28%
TOTAL		\$ 11,445,800.00	\$ 9,525,550.80	\$ 1,920,249.20	83.22%

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 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Ejecutado		
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 280,476,400.00	\$ 273,280,088.34	\$ 7,196,311.66	97.43%
	Ministerio de Hacienda	\$ 75,640,206.00	\$ 75,583,914.04	\$ 56,291.96	99.93%
	BANDESAL	\$ 204,836,194.00	\$ 197,696,174.30	\$ 7,140,019.70	96.51%
TOTAL		\$ 280,476,400.00	\$ 273,280,088.34	\$ 7,196,311.66	97.43%

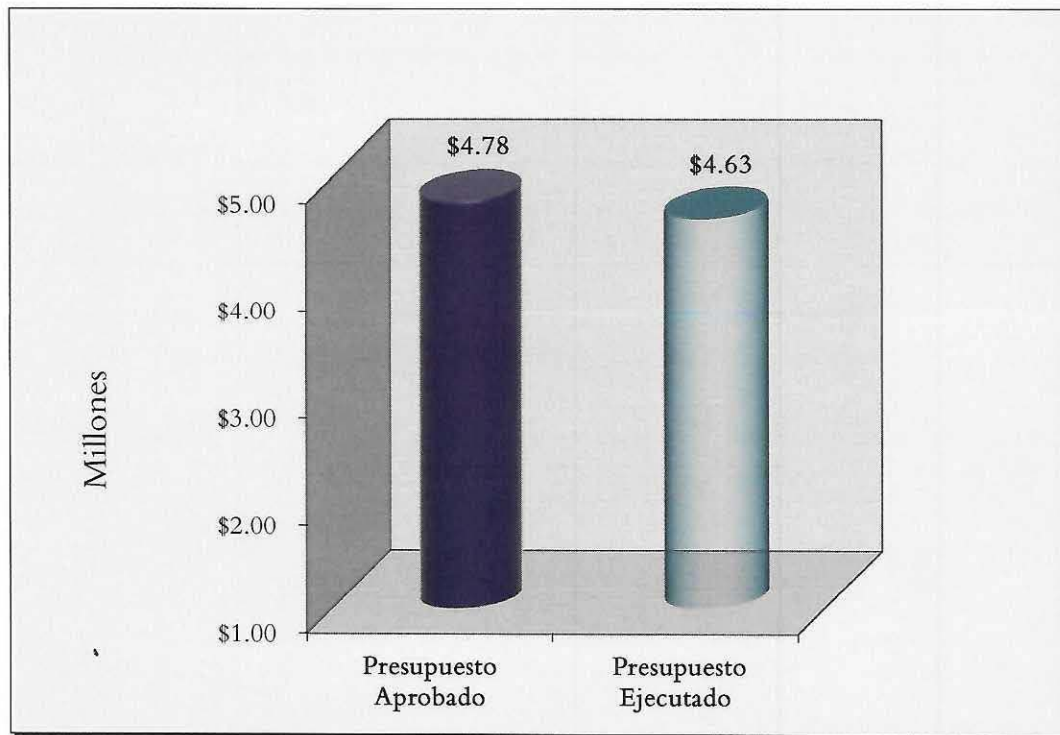
RUBRO 51: Remuneraciones

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 2022 es de \$4,779,340.00, ejecutándose al 31 de diciembre un total de \$4,626,267.12 equivalente al 96.80%.

Cuadro No. 7
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
51	Remuneraciones	\$4,779,340.00	\$4,626,267.12	\$153,072.88

Gráfica No. 8
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



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. La asignación para el año 2022 es de \$283,864,815.00, ejecutándose al 31 de diciembre de 2022 un total de \$275,388,846.82 equivalente al 97.01% del total asignado.

El financiamiento de este rubro presenta la siguiente participación: INPEP \$2,108,758.48; Fideicomiso de Obligaciones Previsionales \$197,696,174.30; y Fondo General \$75,583,914.04.

A continuación se presenta el detalle de los beneficios previsionales cancelados al 31 de diciembre de 2022:

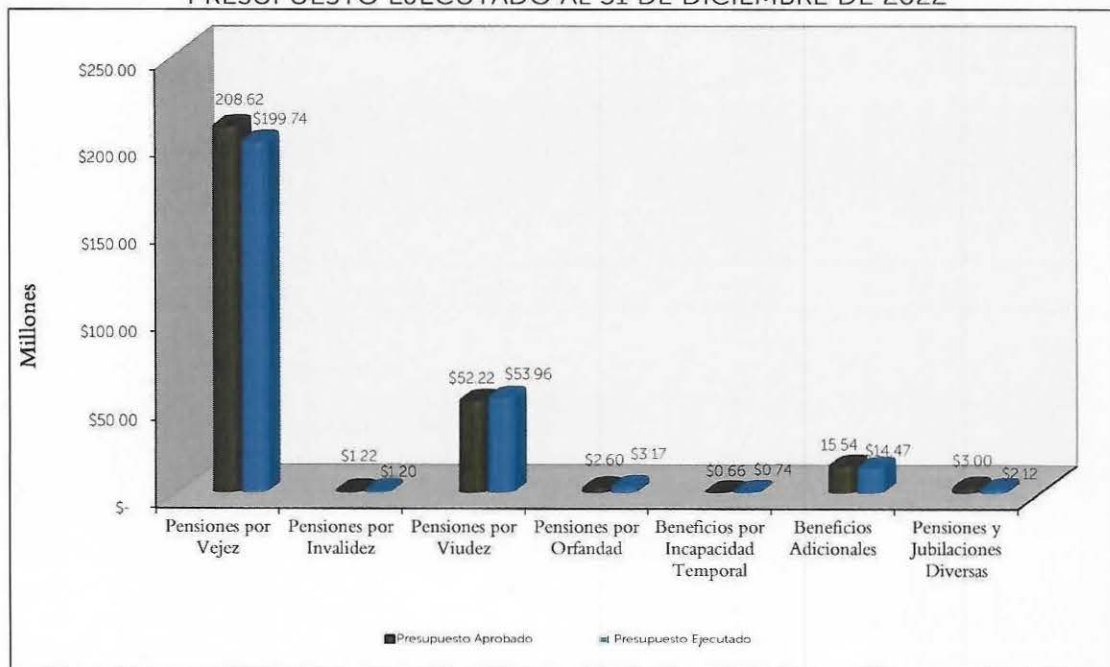
Cuadro No. 8

PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
53101	Pensiones por Vejez	\$208,618,470.00	\$199,736,937.20	\$6,298,253.32
53102	Pensiones por Invalidez	\$1,222,240.00	\$1,195,051.03	\$29,347.08
53103	Pensiones por Viudez	\$52,222,775.00	\$53,955,522.88	\$164,290.35
53104	Pensiones por Orfandad	\$2,603,655.00	\$3,171,341.38	\$12,780.78
53105	Beneficios por Incapacidad Temporal	\$656,500.00	\$737,886.17	\$0.00
53106	Beneficios Adicionales	\$15,542,280.00	\$14,468,593.93	\$1,073,686.07
53199	Pensiones y Jubilaciones Diversas	\$2,998,895.00	\$2,123,514.23	\$897,610.58
TOTAL		\$283,864,815.00	\$275,388,846.82	\$8,475,968.18

Gráfica No. 9

PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



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 en favor de la población pensionada.

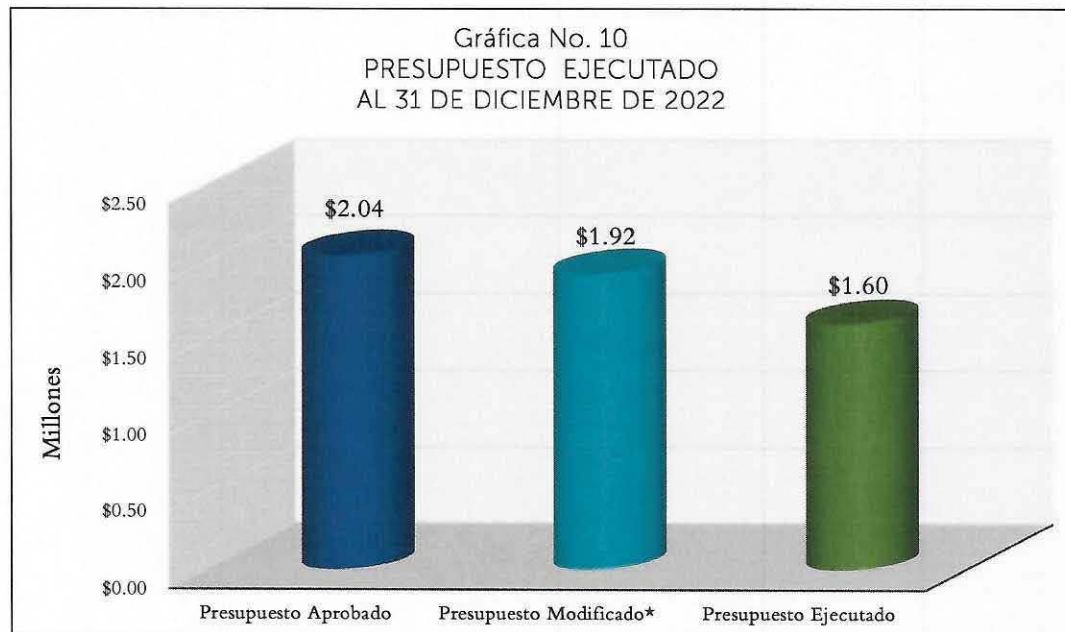
Con una asignación aprobada de \$2,036,955.00, refleja una disminución de \$118,345.46 resultante de economías proyectadas, y que han sido orientadas a reforzar el Rubro 55 Gastos Financieros y Otros con un monto de \$32,535.46: \$10,000.00 destinada para complementar la contratación de los seguros de personas y \$17,665.19 para reforzar el pago de impuestos municipales; \$4,870.27 para la renovación de garantía de equipos informaticos y al rubro 61 Inversiones en Activos Fijos con un monto de \$85,810.00, destinado a la implementación del Plan de Atención al Usuario de los Servicios Previsionales; al fortalecimiento de los servicios brindados en la Oficina Regional de Santa Ana; así como a la construcción y equipamiento de un comedor para empleados del Instituto, en cumplimiento al Art. 31 de la Ley General de Prevención de Riesgos en los Lugares de Trabajo.

La ejecución reportada al 31 de diciembre del 2022 asciende a un monto de \$1,597,067.14 equivalente al 83.24%.

Cuadro No. 9
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$2,036,955.00	\$1,918,609.54	\$1,597,067.14	\$321,542.40

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.



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 préstamos hipotecarios; rentabilidad para la compensación de rezagos a las Administradoras de Fondos de Pensiones, entre otros.

Con una asignación aprobada de \$584,195.00, este rubro refleja un incremento de \$32,535.46, proveniente del Rubro 54 Adquisiciones de Bienes y Servicios, destinando \$10,000.00 a la contratación de seguros de personas , y \$17,665.19 al pago de Impuestos municipales y \$4,870.27 para la renovación de garantía de equipos informaticos.

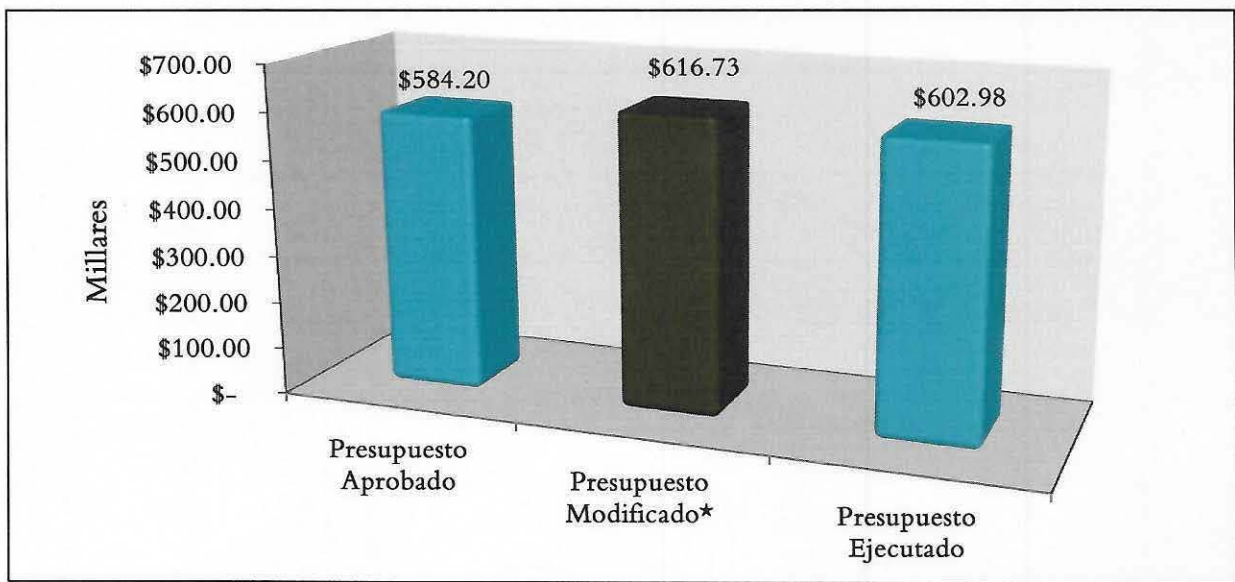
La asignación presupuestaria modificada asciende a \$616,730.46 ejecutándose al 31 de diciembre un monto de \$602,979.26 equivalente al 97.77%.

Cuadro No. 10
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
55	Gastos Financieros y Otros	\$584,195.00	\$616,730.46	\$602,979.26	\$13,751.20

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 11
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



Fuente: Cuadro No.10

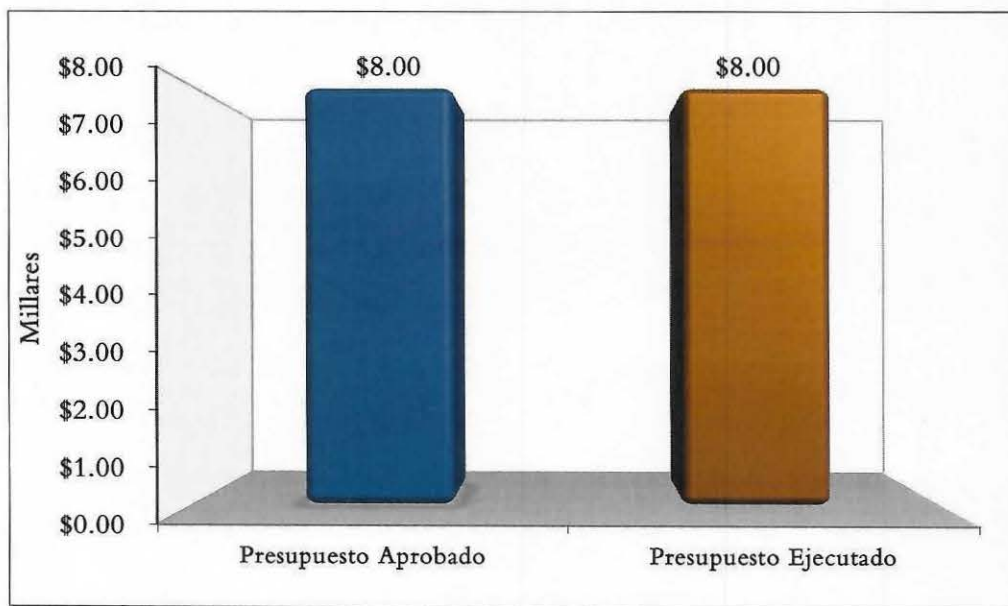
RUBRO 56: Transferencias Corrientes

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, ejecutándose al 31 de diciembre el 100% de la asignación aprobada.

Cuadro No. 11
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

Gráfica No. 12
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



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 \$648,895.00; incrementándose en \$85,810.00, sumando un total la asignación modificada de \$734,705.00, proveniente del rubro 54 Adquisiciones de Bienes y Servicios; destinado a la implementación del Plan de Atención al Usuario de los Servicios Previsionales; al fortalecimiento de los servicios brindados en la Oficina Regional de Santa Ana; así como a la construcción y equipamiento de un comedor para empleados del Instituto, en cumplimiento al Art. 31 de la Ley General de Prevención de Riesgos en los Lugares de Trabajo.

La ejecución a este rubro al 31 de diciembre asciende a un monto de \$582,478.80 equivalente al 79.28%.

Cuadro No. 12
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado *	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
61	Inversiones en Activos Fijos	\$648,895.00	\$734,705.00	\$582,478.80	\$152,226.20

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 13
PRESUPUESTO EJECUTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

