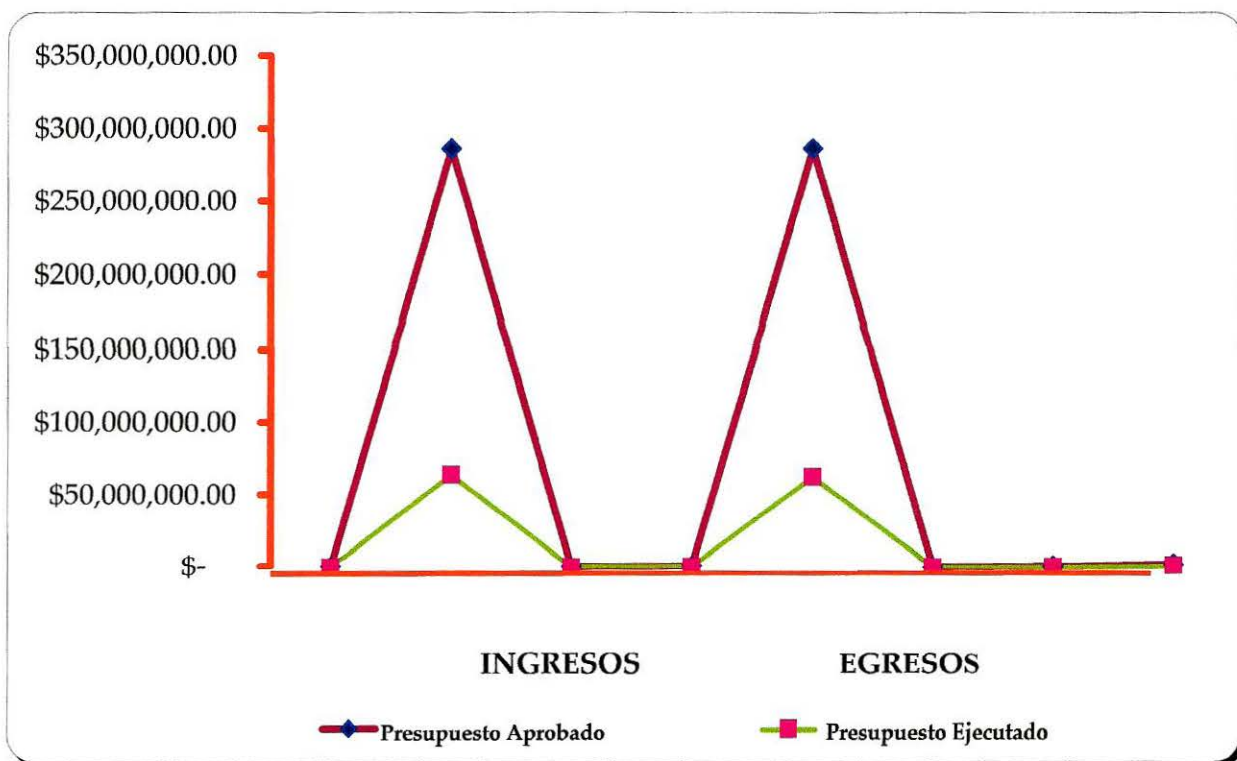




**INSTITUTO NACIONAL DE PENSIONES DE
LOS EMPLEADOS PUBLICOS**

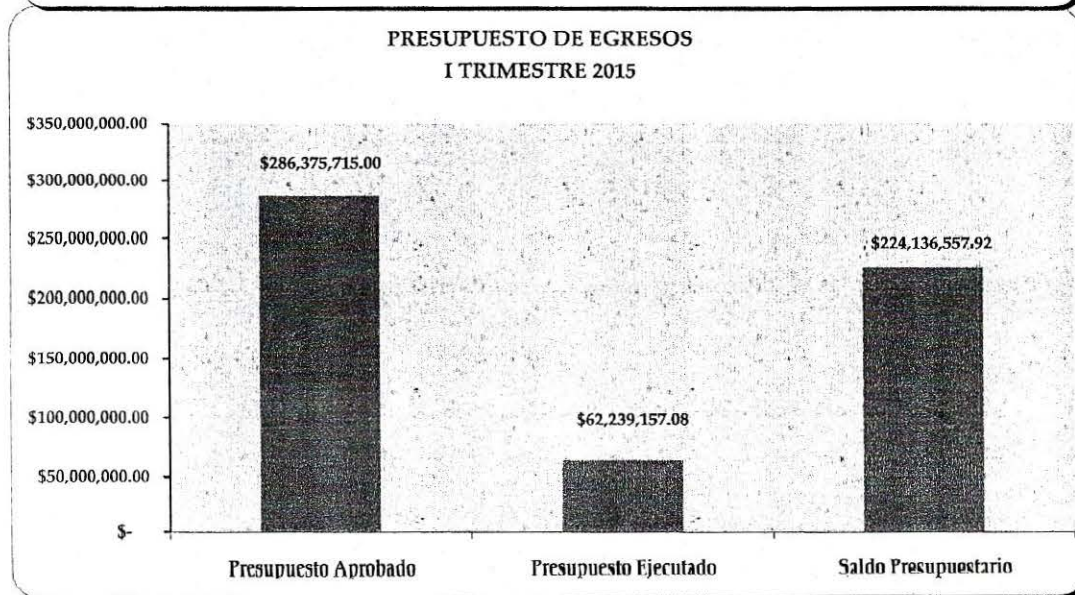
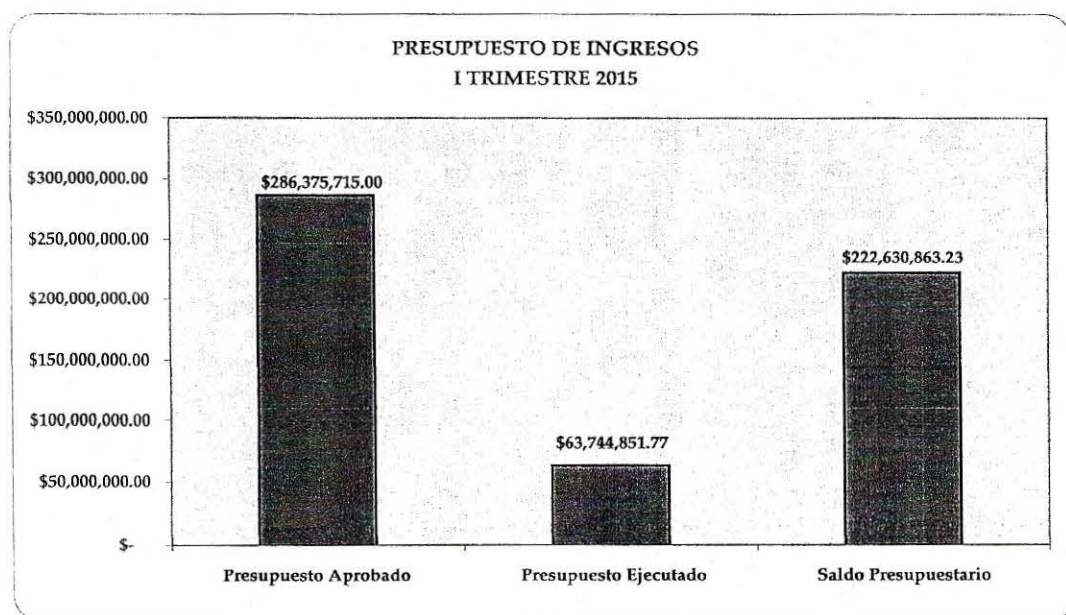
**Análisis Comparativo del Presupuesto de Ingresos y de Egresos
Aprobado y Ejecutado Correspondiente al
Primer Trimestre 2015**



INTRODUCCIÓN

El Análisis de la Ejecución Presupuestaria es elaborado con la finalidad de dar a conocer el comportamiento de los ingresos y egresos correspondientes al primer trimestre del ejercicio fiscal 2015; comparándolos con las asignaciones aprobadas por la Asamblea Legislativa y publicadas en el Diario Oficial No 229, Tomo No. 405, del 8 de diciembre de 2014, conforme a los Decretos Legislativos: No. 866 Ley de Presupuesto y No. 867 Ley de Salarios.

El Presupuesto de Ingresos al 31 de marzo de 2015, se ejecutó en un 22.26% y el de Egresos en un 21.73%. A continuación se presenta en forma comparativa lo presupuestado con respecto a lo ejecutado, detallando los movimientos en los diferentes rubros y las transferencias presupuestarias efectuadas durante el período en mención.



FUENTE: Cuadros No.1 y 4

**ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
APROBADO Y EJECUTADO AL PRIMER TRIMESTRE DE 2015**

INGRESOS

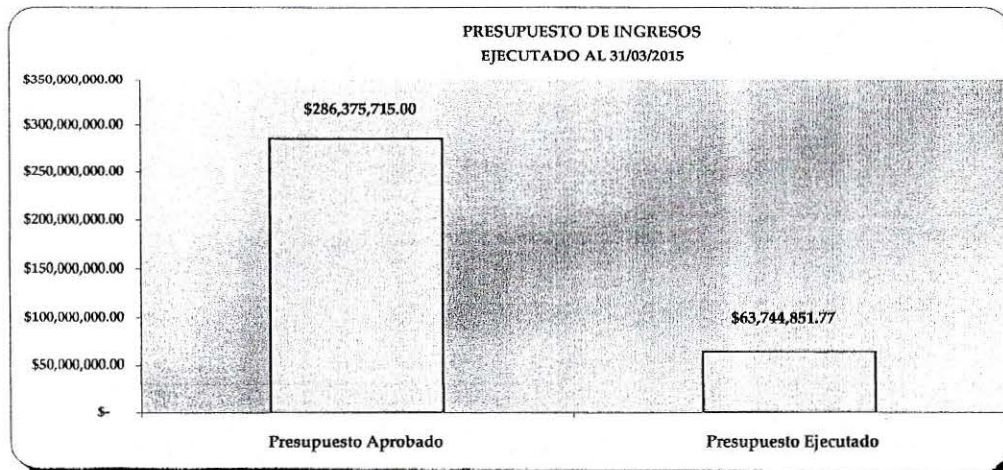
El presupuesto de ingresos aprobado para el ejercicio fiscal 2015, es de \$286,375,715.00, de los cuales al 31 de marzo de 2015, se percibieron \$ 63,744,851.77; valor que representa un 22.26% del total del presupuesto.

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

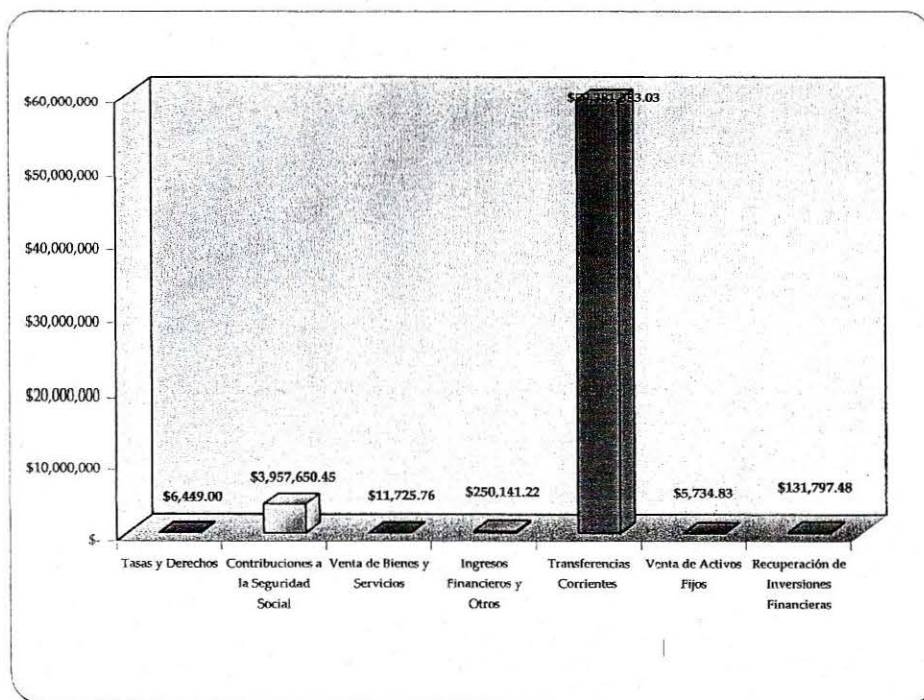
**Cuadro No.1
PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADOS AL PRIMER TRIMESTRE DE 2015**

Rubro	Detalle			
	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
12	Tasas y Derechos	\$ 14,400.00	\$ 6,449.00	\$ 7,951.00
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 17,487,410.00	\$ 3,957,650.45	\$ 13,529,759.55
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 35,000.00	\$ 11,725.76	\$ 23,274.24
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 699,290.00	\$ 250,141.22	\$ 449,148.78
16	Transferencias Corrientes	\$ 266,625,765.00	\$ 59,381,353.03	\$ 207,244,411.97
21	Venta de Activos Fijos	\$ 9,500.00	\$ 5,734.83	\$ 3,765.17
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 504,350.00	\$ 131,797.48	\$ 372,552.52
32	Saldos años anteriores	\$ 1,000,000.00	\$ -	\$ 1,000,000.00
TOTAL		\$ 286,375,715.00	\$ 63,744,851.77	\$ 222,630,863.23

Comportamiento gráfico de los Ingresos presupuestados con respecto a lo ejecutado del primer trimestre de 2015.

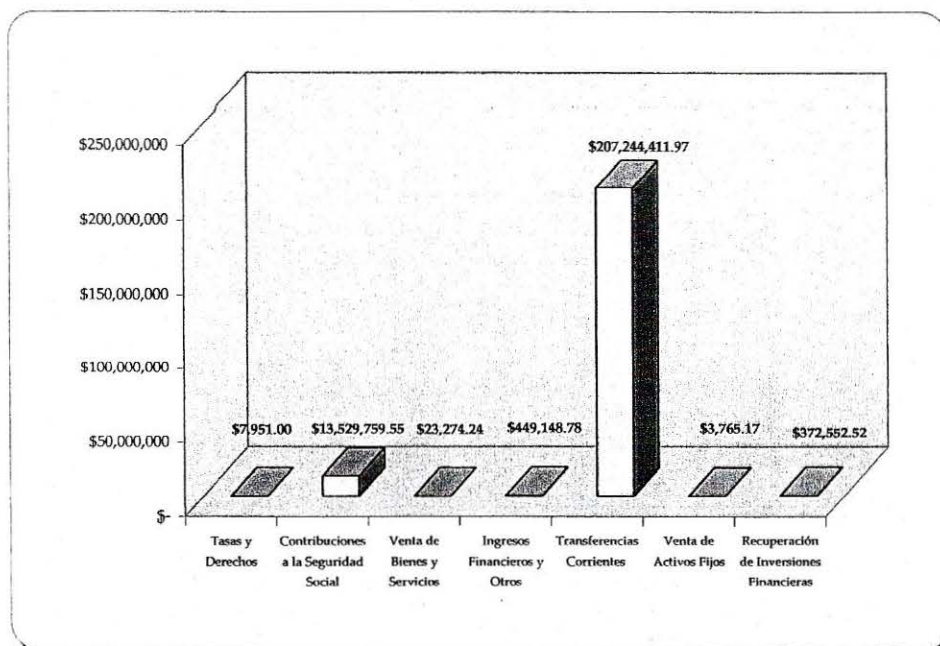


**PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO POR RUBRO
AL 31 DE MARZO DE 2015**



FUENTE: Cuadro No.1

**SALDO PRESUPUESTARIO DE INGRESOS POR RUBRO
AL 31 DE MARZO DE 2015**



FUENTE: Cuadro No.1

Al primer trimestre el Instituto percibió \$ 4,363,498.74 de Recursos Propios.

Cuadro No. 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADOS CON RECURSOS PROPIOS AL PRIMER TRIMESTRE DE 2015

Rubro	Detalle				
	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
12	Tasas y Derechos	\$ 14,400.00	\$ 6,449.00	\$ 7,951.00	44.78%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 17,487,410.00	\$ 3,957,650.45	\$ 13,529,759.55	22.63%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 35,000.00	\$ 11,725.76	\$ 23,274.24	33.50%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 699,290.00	\$ 250,141.22	\$ 449,148.78	35.77%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 9,500.00	\$ 5,734.83	\$ 3,765.17	60.37%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 504,350.00	\$ 131,797.48	\$ 372,552.52	26.13%
32	Saldos Años Anteriores	\$ 1,000,000.00	\$ -	\$ 1,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 19,749,950.00	\$ 4,363,498.74	\$ 15,386,451.26	22.09%

Las transferencias recibidas al 31 de marzo en concepto de recursos del Fideicomiso de Obligaciones Previsionales (FOP) fueron de \$ 57,729,114.87.

Cuadro No. 3
PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADOS CON RECURSOS FIDEICOMISO DE OBLIGACIONES PREVISIONALES AL PRIMER TRIMESTRE DE 2015

Rubro	Detalle				
	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
16	Transferencias Corrientes	\$ 266,625,765.00	\$ 57,729,114.87	\$ 208,896,650.13	21.65%
TOTAL		\$ 266,625,765.00	\$ 57,729,114.87	\$ 208,896,650.13	21.65%

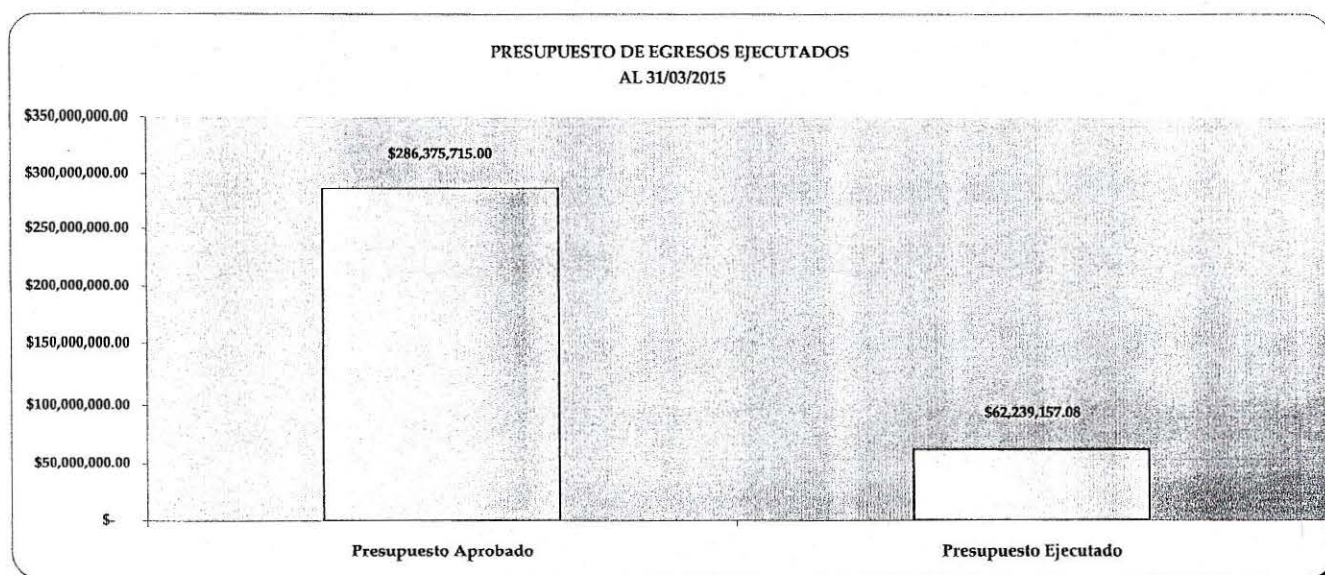
**ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
APROBADO Y EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE DE 2015**

EGRESOS

El presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2015 es de \$286,375,715.00, ejecutándose al 31 de marzo \$62,239,157.08, equivalente al 21.73% del total asignado; con recursos propios \$ 4,510,042.21 equivalente al 7.25%, y con recursos FOP \$57,729,114.87 con 92.75%, del total ejecutado.

**Cuadro No.4
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2015**

Rubro	Cuentas	Detalle					
		Presupuesto Aprobado	Presupuesto con Transferencia	Presupuesto Ejecutado		Saldo Presupuestario	% Ejecución
				Fideicomiso	Recursos Propios		
51	Remuneraciones	\$ 4,377,555.00	\$ 4,377,555.00		\$ 834,612.80	\$ 3,542,942.20	19.07%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,431,195.00	\$ 1,424,195.00		\$ 236,028.04	\$ 1,188,166.96	16.57%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 279,744,465.00	\$ 279,744,465.00	\$ 57,729,114.87	\$ 3,273,947.47	\$ 218,741,402.66	21.81%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 451,625.00	\$ 458,625.00		\$ 141,267.52	\$ 317,357.48	30.80%
56	Transferencias Corrientes	\$ 155,460.00	\$ 155,460.00		\$ 22,764.39	\$ 132,695.61	14.64%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 215,415.00	\$ 215,415.00		\$ 1,421.99	\$ 213,993.01	0.66%
TOTAL		\$ 286,375,715.00	\$ 286,375,715.00	\$ 57,729,114.87	\$ 4,510,042.21	\$ 224,136,557.92	21.73%

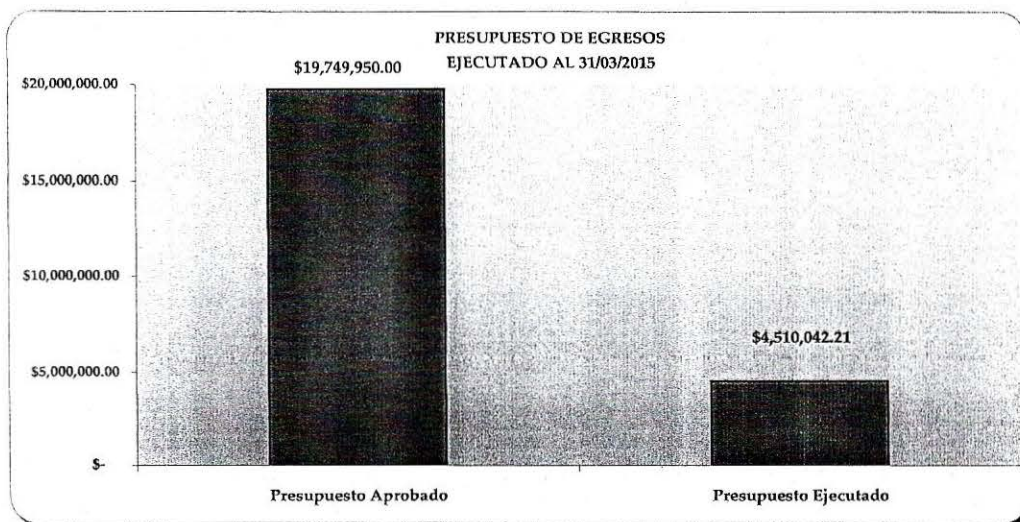


FUENTE: Cuadro No.4

Al primer trimestre el Instituto ejecutó \$ 4,510,042.21 de Recursos Propios.

Cuadro No. 5
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJECUTADOS CON RECURSOS PROPIOS
AL PRIMER TRIMESTRE DE 2015

Rubro	Detalle					
	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
51	Remuneraciones	\$ 4,377,555.00	\$ 4,377,555.00	\$ 834,612.80	\$ 3,542,942.20	19.07%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,431,195.00	\$ 1,424,195.00	\$ 236,028.04	\$ 1,188,166.96	16.57%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 13,118,700.00	\$ 13,118,700.00	\$ 3,273,947.47	\$ 9,844,752.53	24.96%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 451,625.00	\$ 458,625.00	\$ 141,267.52	\$ 317,357.48	30.80%
56	Transferencias Corrientes	\$ 155,460.00	\$ 155,460.00	\$ 22,764.39	\$ 132,695.61	14.64%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 215,415.00	\$ 215,415.00	\$ 1,421.99	\$ 213,993.01	0.66%
TOTAL		\$ 19,749,950.00	\$ 19,749,950.00	\$ 4,510,042.21	\$ 15,239,907.79	22.84%



FUENTE: Cuadro No.5

Cuadro No. 6
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJECUTADOS CON RECURSOS FIDEICOMISO DE OBLIGACIONES PREVISIONALES AL PRIMER TRIMESTRE DE 2015

Rubro	Detalle				
	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 266,625,765.00	\$ 57,729,114.87	\$ 208,896,650.13	21.65%
TOTAL		\$ 266,625,765.00	\$ 57,729,114.87	\$ 208,896,650.13	21.65%

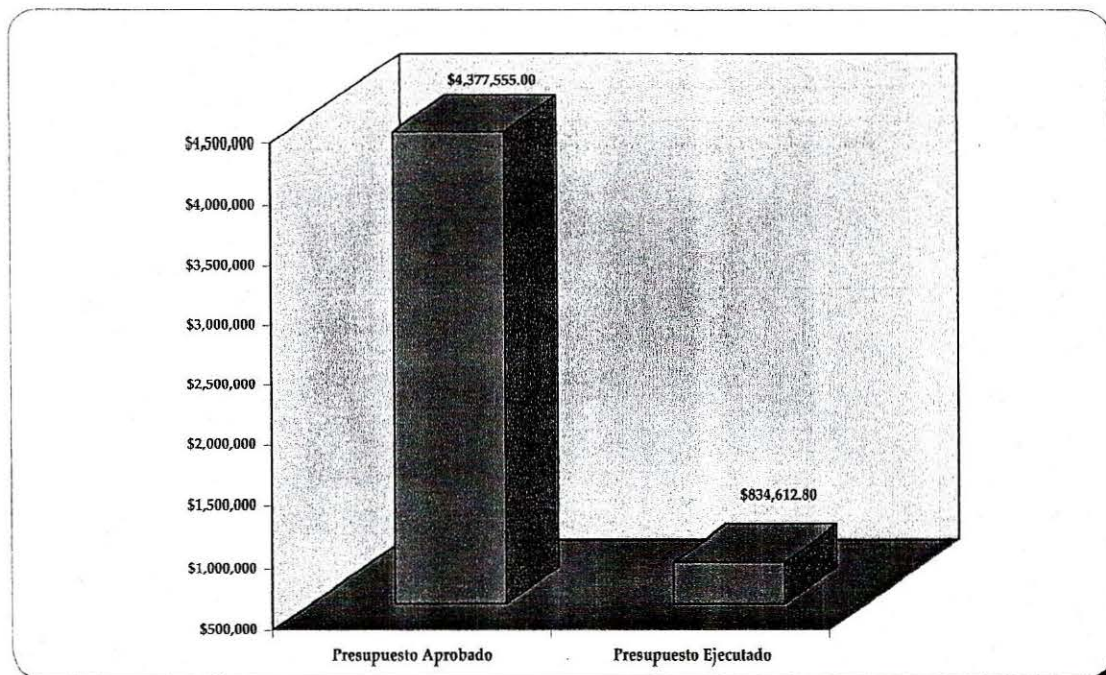
RUBRO 51: Remuneraciones

Este rubro incluye las retribuciones al personal por servicios prestados al Instituto, de conformidad con las Leyes vigentes. La asignación para el año 2015 es de \$4,377,555.00; ejecutándose al primer trimestre \$ 834,612.80, equivalente a un 19.07%.

Cuadro No.7
PRESUPUESTO APROBADO EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2015

Rubro	Cuenta	Detalle		
		Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
51	Remuneraciones	\$4,377,555.00	\$834,612.80	\$3,542,942.20

REMUNERACIONES



FUENTE: Cuadro No.7

RUBRO 53: Prestaciones de la Seguridad Social

Comprende los gastos en concepto de pago de pensiones, gastos de funeral, asignaciones, beneficios adicionales y transferencias a las AFP'S. Con una asignación de \$ 279,744,465.00, ejecutándose al primer trimestre de 2015 un total de \$ 61,003,062.34, valor que representa el 21.81% del total asignado. El monto con el cual el Instituto participó con recursos propios en este período fue de \$ 3,273,947.47.

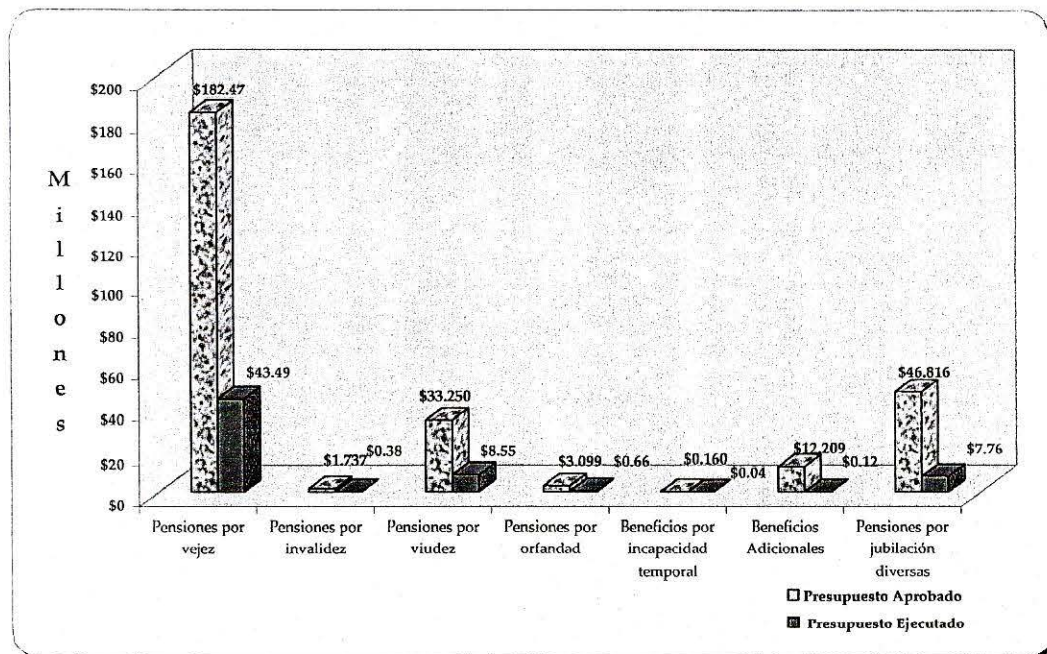
A continuación se presenta un detalle sobre el movimiento de las prestaciones de la seguridad social:

Cuadro No.8
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2015

Rubro	Cuenta	Detalle		
		Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
53101	Pensiones por vejez	\$182,473,755.00	\$43,494,844.37	\$138,978,910.63
53102	Pensiones por invalidez	\$1,737,495.00	\$375,305.14	\$1,362,189.86
53103	Pensiones por viudez	\$33,249,530.00	\$8,552,478.22	\$24,697,051.78
53104	Pensiones por orfandad	\$3,098,725.00	\$664,893.37	\$2,433,831.63
53105	Beneficios por incapacidad temporal	\$160,000.00	\$40,914.03	\$119,085.97
53106	Beneficios Adicionales	\$12,208,700.00	\$118,402.56	\$12,090,297.44
53199	Pensiones por jubilación diversas	\$46,816,260.00	\$7,756,224.65	\$39,060,035.35
TOTAL		\$279,744,465.00	\$61,003,062.34	\$218,741,402.66

* Incluye reprogramaciones y ajustes efectuadas.

PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL



FUENTE: Cuadro No. 8

RUBRO 54: Adquisiciones de Bienes y Servicios

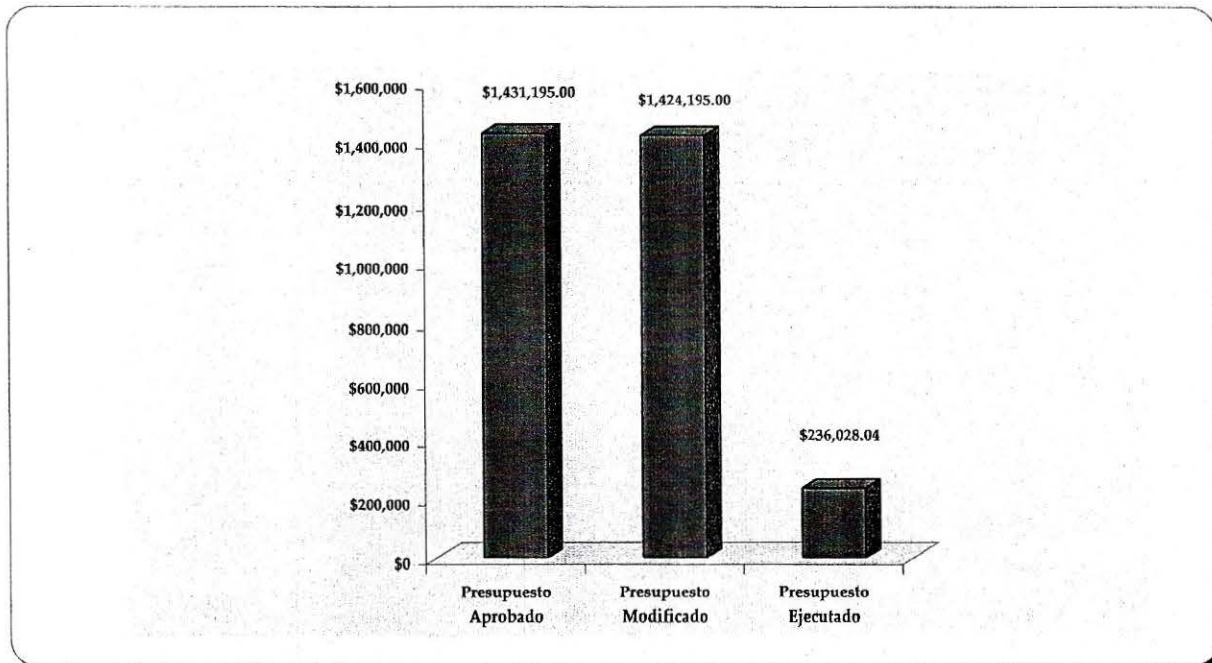
Este rubro comprende los gastos destinados a la adquisición de bienes y servicios básicos, necesarios para el normal funcionamiento del Instituto; con una cifra aprobada de \$1,424,195.00, se disminuyó para complementar el pago de la póliza de seguro médico del personal transfiriéndose al rubro 55 Primas y Gastos en Seguro de Personas la cantidad de \$ 7,000.00, ejecutándose al 31 de marzo del 2015 \$ 236,028.04, equivalente al 16.57%.

Cuadro No.9

PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2015

Rubro	Detalle				
	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$1,431,195.00	\$1,424,195.00	\$236,028.04	\$1,188,166.96

ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS



FUENTE: Cuadro No.9

RUBRO 55: Gastos Financieros y Otros

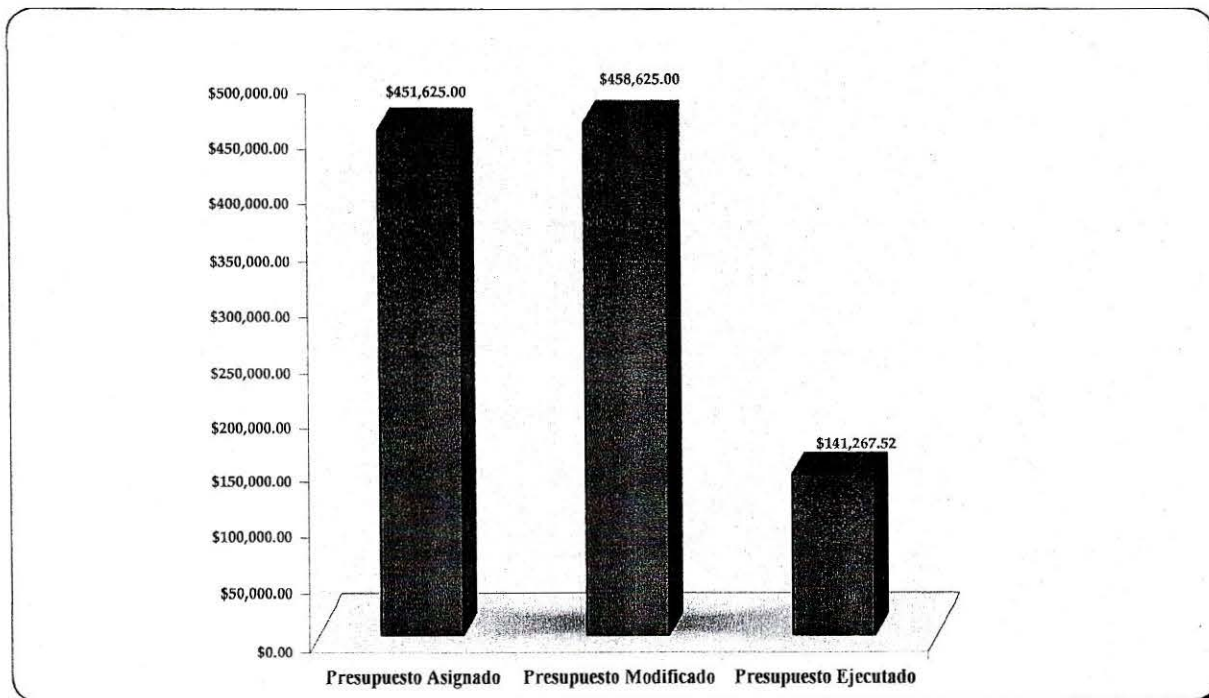
Comprende los gastos destinados al financiamiento con terceros y demás obligaciones que tiene la Institución; incluye el pago de los impuestos municipales, seguros de personas y de los bienes muebles e inmuebles. Presupuestando para el ejercicio fiscal 2015, la cantidad de \$451,625.00, reforzándose mediante una transferencia de \$7,000.00 del rubro 54 Servicios de Vigilancia; ejecutándose para el primer trimestre la cantidad de \$ 141,267.52, representando un 30.80% del total asignado.

Cuadro No.10

PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2015

Rubro	Detalle				
	Cuenta	Presupuesto Asignado	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
55	Gastos Financieros y Otros	\$451,625.00	\$458,625.00	\$141,267.52	\$317,357.48

GASTOS FINANCIEROS Y OTROS



Fuente: Cuadro No.10

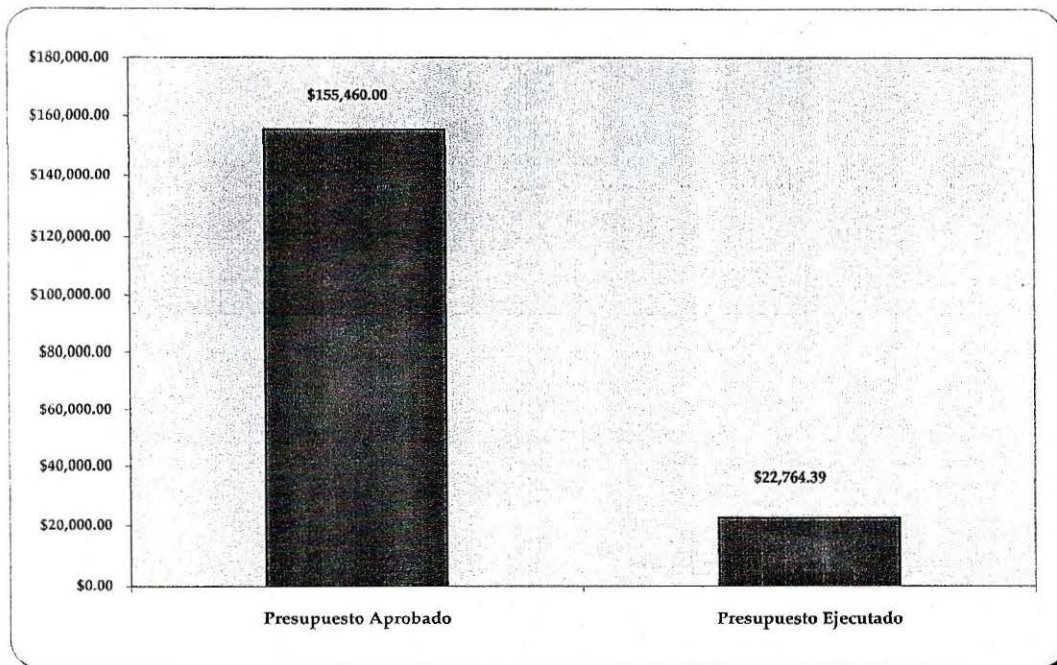
RUBRO 56: Transferencias Corrientes

Este rubro registra principalmente los gastos destinados a actividades culturales, sociales y recreativas para nuestra población pensionada. Habiéndose aprobado para el presente ejercicio \$155,460.00, ejecutándose para el primer trimestre la cantidad de \$ 22,764.39 equivalente al 14.64%.

Cuadro No.11
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2015

Rubro	Detalle			Saldo Presupuestario
	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	
56	Transferencias Corrientes	\$155,460.00	\$22,764.39	\$132,695.61

TRANSFERENCIAS CORRIENTES



Fuente: Cuadro No.11

RUBRO 61: Inversiones en Activos Fijos

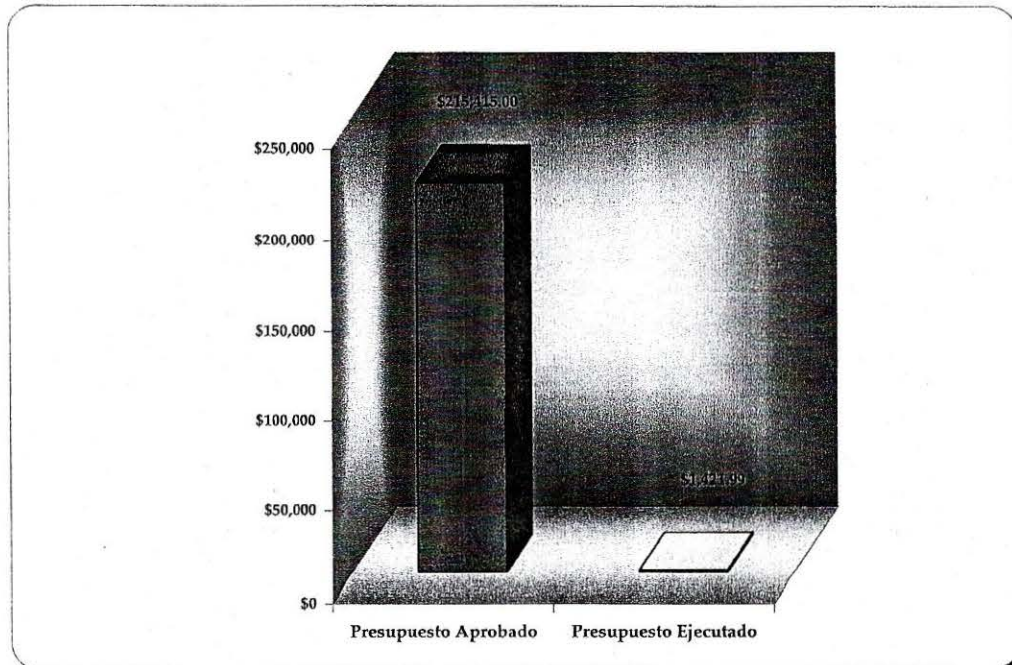
Comprende los gastos destinados a la adquisición de equipo informático con sus respectivas licencias de software, herramientas y repuestos principales, mobiliario, maquinaria, equipo, entre otros. El monto asignado a este rubro de \$215,415.00, ejecutándose al 31 de marzo de 2015 \$ 1,421.99, equivalente al 0.66%.

Cuadro No.12

PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2015

Rubro	Detalle			Saldo Presupuestario
	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	
61	Inversiones en Activos Fijos	\$215,415.00	\$1,421.99	\$213,993.01

INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS



FUENTE: Cuadro No. 12