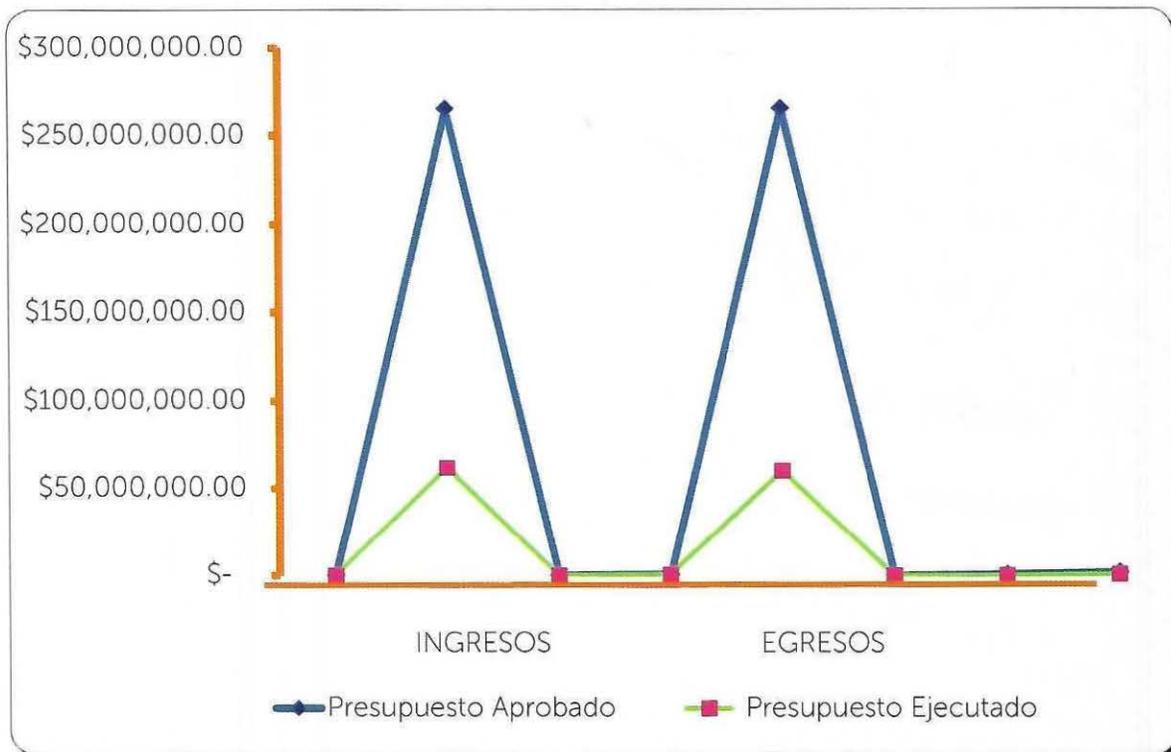




INSTITUTO NACIONAL  
DE PENSIONES DE LOS  
EMPLEADOS PÚBLICOS

### 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

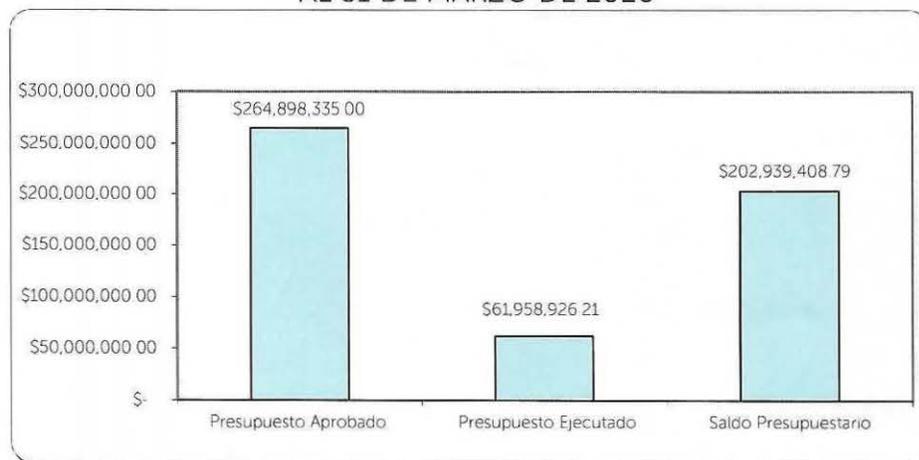
El Análisis Comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio 2020, tiene por finalidad presentar la ejecución presupuestaria con relación a las asignaciones aprobadas por la Asamblea Legislativa mediante los Decretos Legislativos No. 525 Ley de Presupuesto y No. 526 Ley de Salarios, publicados 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.

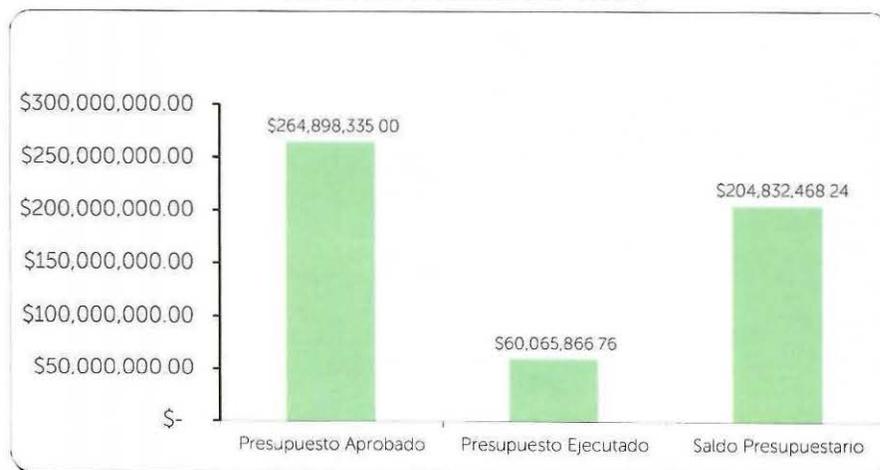
Gráfica No. 1

### 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

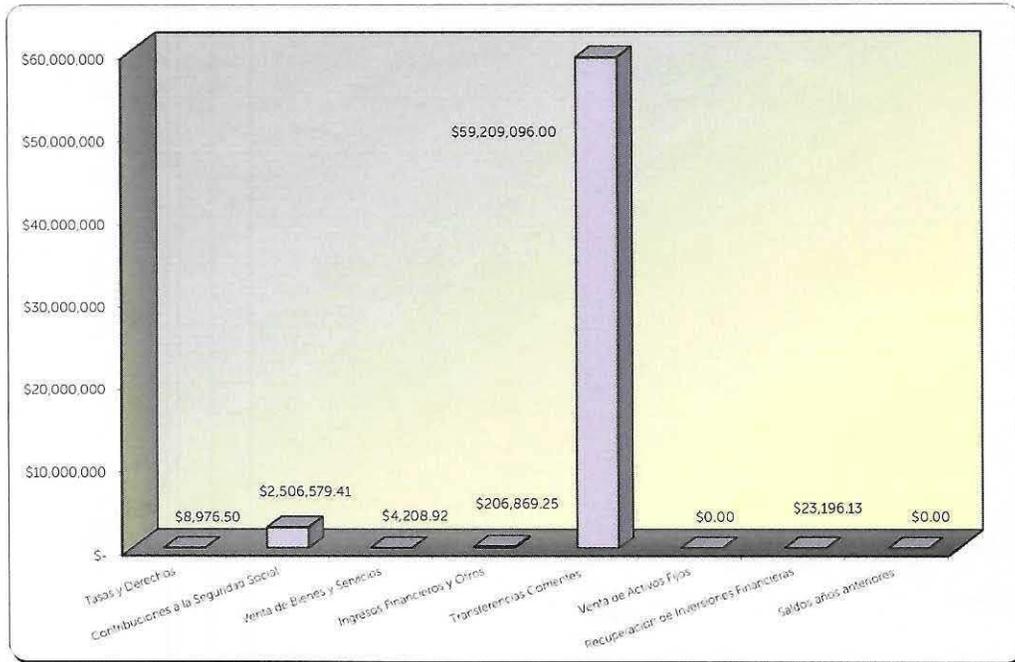
Rubro	Cuentas	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
12	Tasas y Derechos	\$ 35,000.00	\$ 8,976.50	\$ 26,023.50	25.65%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 9,864,635.00	\$ 2,506,579.41	\$ 7,358,055.59	25.41%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 30,000.00	\$ 4,208.92	\$ 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



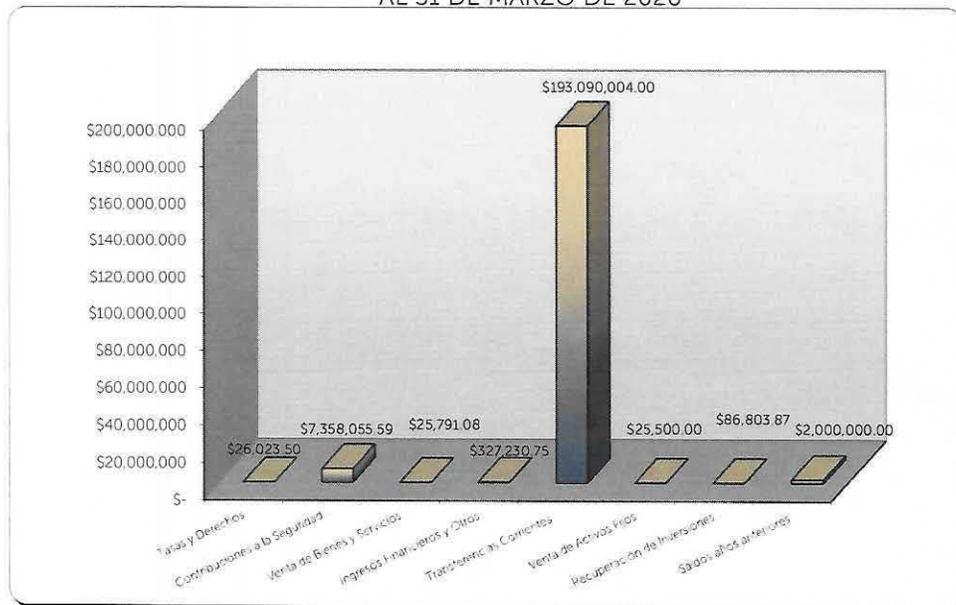
FUENTE: Cuadro No.1

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%

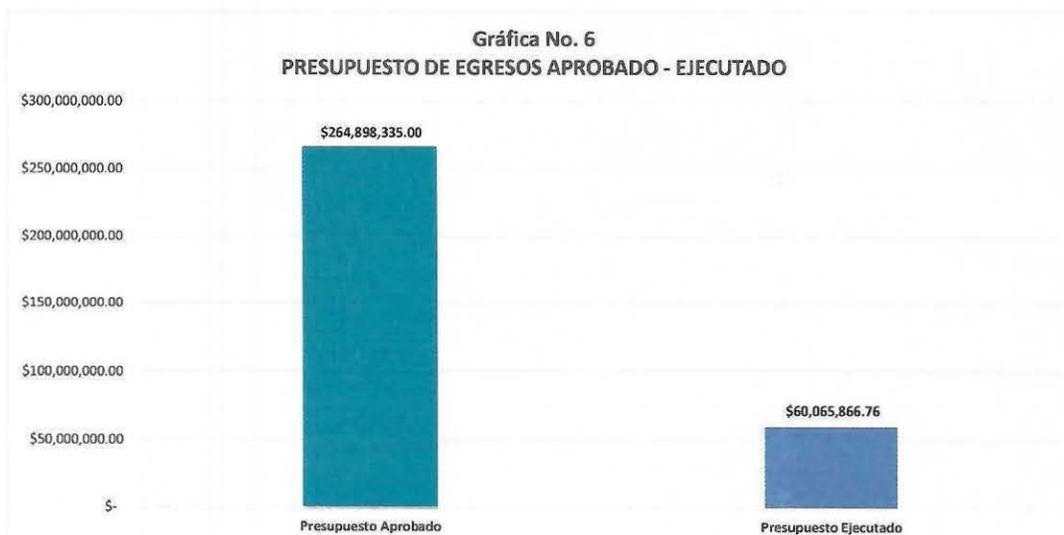
## 2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL PRIMER TRIMESTRE DE 2020

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%
<b>TOTAL</b>		\$ 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%

Gráfica No. 6  
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO - EJECUTADO

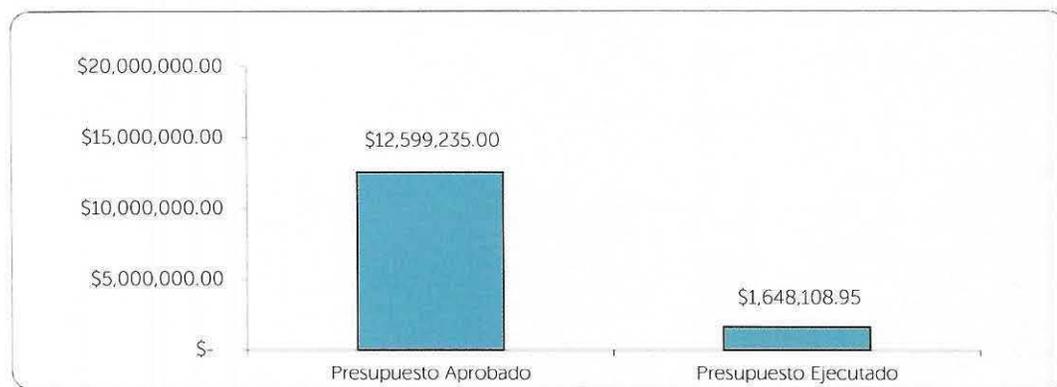


El Instituto ejecutó con recursos propios al 31 de marzo un monto de \$1,648,108.95, los cuales estuvieron destinados a complementar el pago de pensiones, la cancelación de gastos administrativos y de capital, así como a los programas a favor de la población pensionada, según se detalla a continuación:

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%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 12,599,235.00</b>	<b>\$ 12,599,235.00</b>	<b>\$ 1,648,108.95</b>	<b>\$ 10,951,126.05</b>	<b>13.08%</b>

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%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 252,299,100.00</b>	<b>\$ 58,417,757.81</b>	<b>\$ 193,881,342.19</b>	<b>23.15%</b>

## RUBRO 51: Remuneraciones

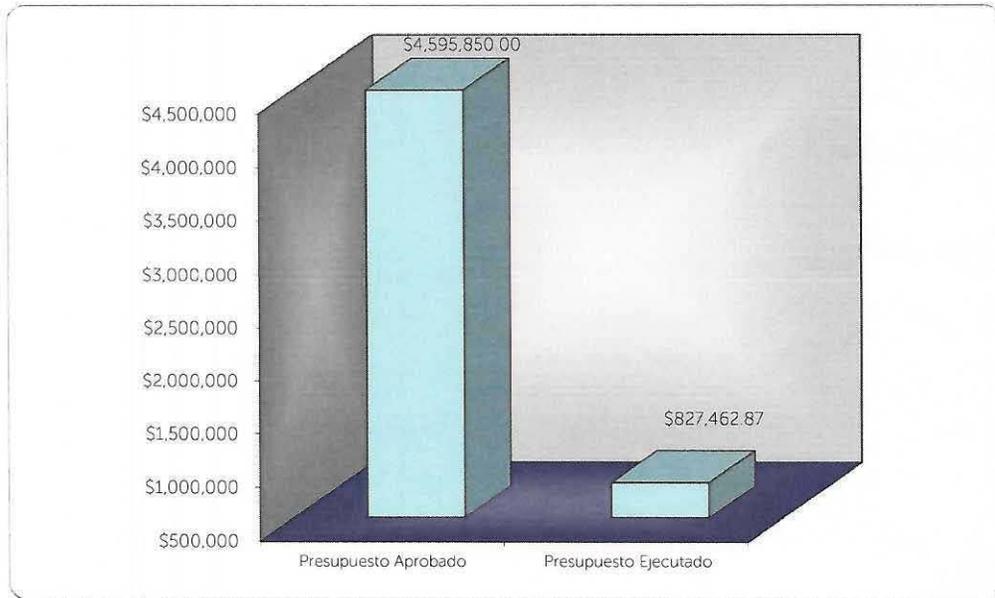
Este rubro incluye las retribuciones al personal por servicios prestados al Instituto, de conformidad con las Leyes vigentes y Contrato Colectivo de Trabajo. La asignación para el año 2020 es de \$4,595,850.00, ejecutándose al 31 de marzo un total de \$827,462.87.

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.

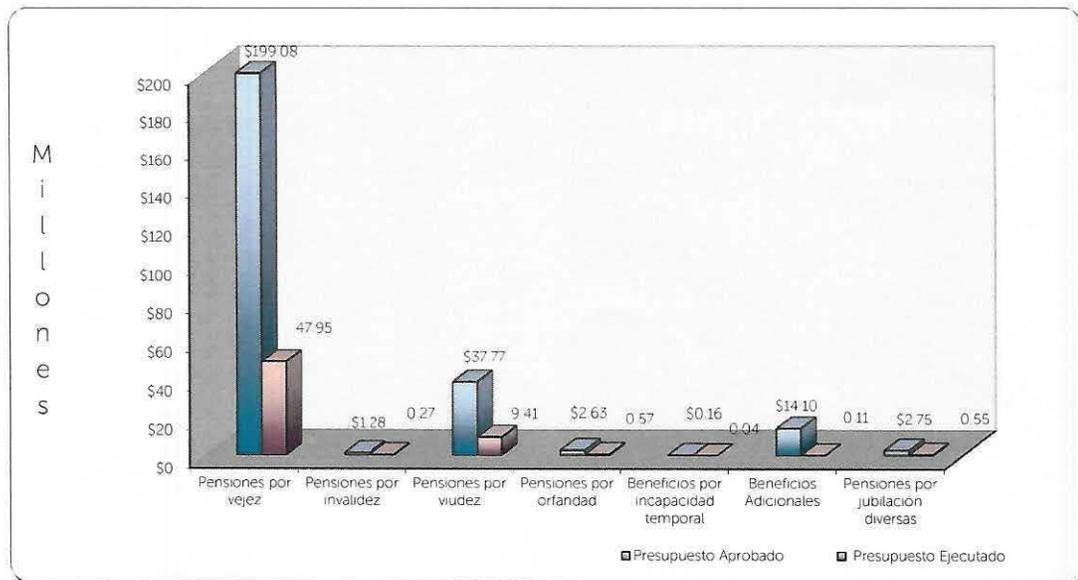
El INPEP participó en el financiamiento de este rubro con recursos propios con \$490,897.02.

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
<b>TOTAL</b>		<b>\$257,766,500.00</b>	<b>\$58,908,654.83</b>	<b>\$198,857,845.17</b>

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



FUENTE: Cuadro No. 8

## RUBRO 54: Adquisiciones de Bienes y Servicios

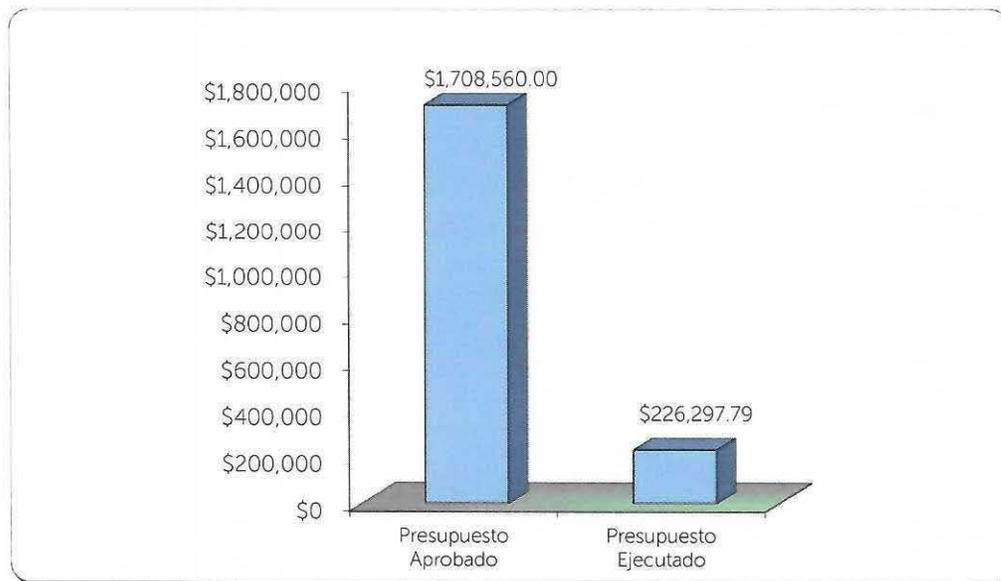
Está destinado a la adquisición de bienes y servicios necesarios para el normal funcionamiento del Instituto; así como al desarrollo de programas y talleres a favor de la población pensionada.

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

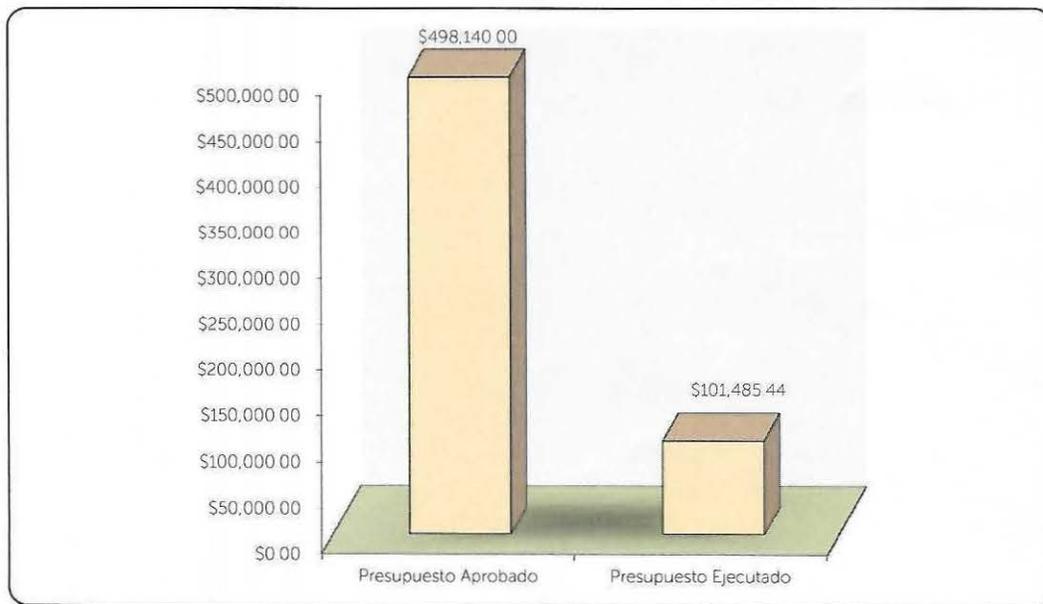
Comprende los gastos destinados al pago de los impuestos municipales, seguros de personas y de los bienes muebles e inmuebles de Instituto; así como de la totalidad de la cartera de préstamos y unidades habitacionales de la cartera de préstamos hipotecarios; rentabilidad para la compensación de rezagos 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

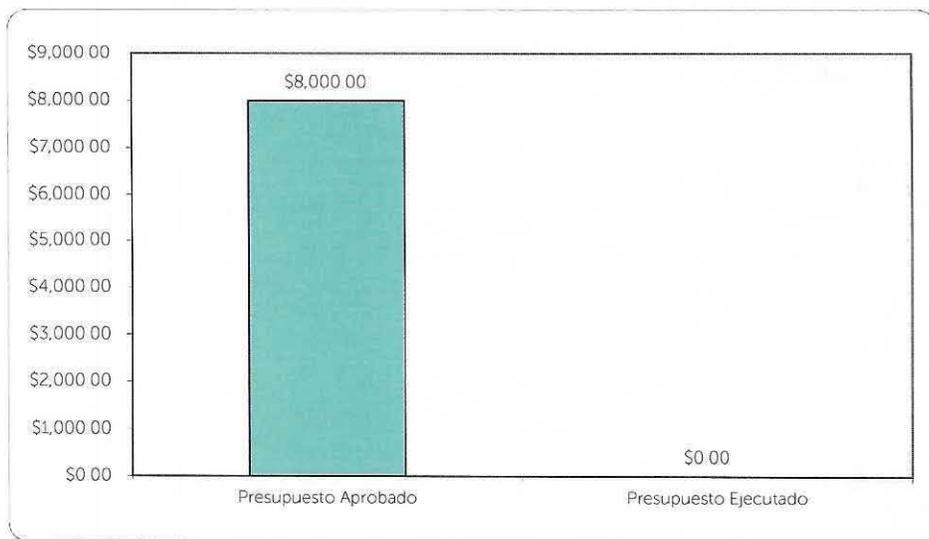
## RUBRO 56: Transferencias Corrientes

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

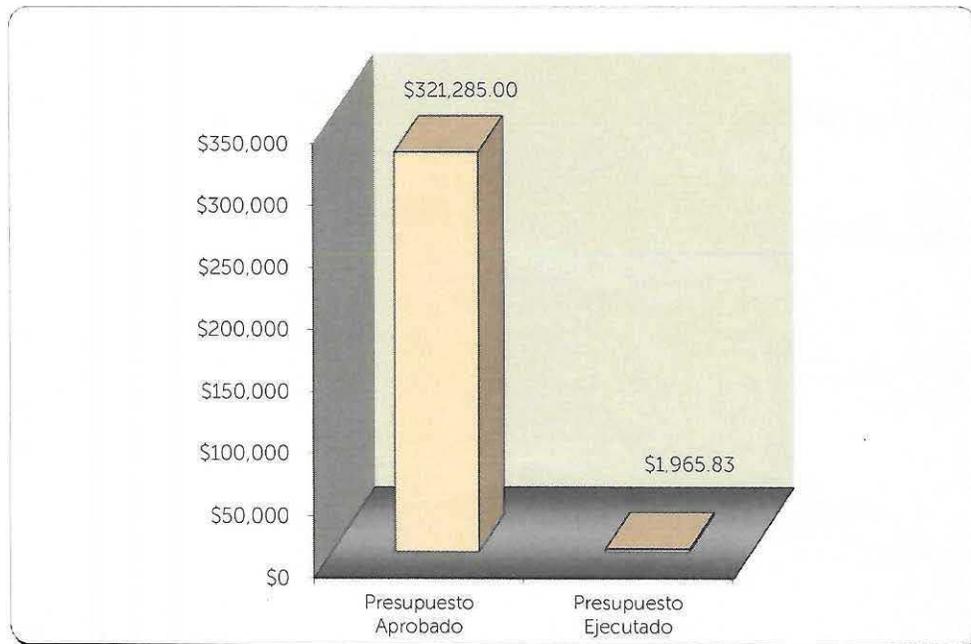
## RUBRO 61: Inversiones en Activos Fijos

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