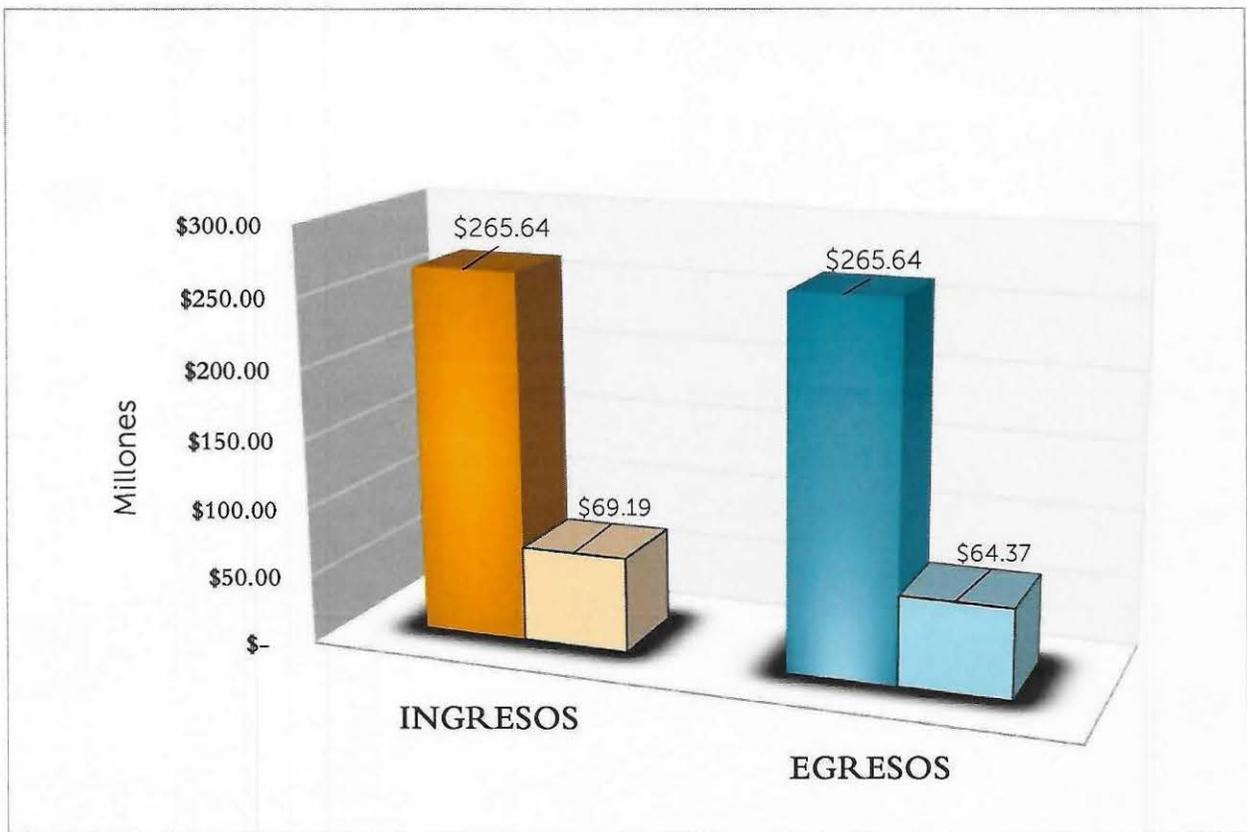


ANÁLISIS COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE EJERCICIO 2021




UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL




DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO



CONTENIDO

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

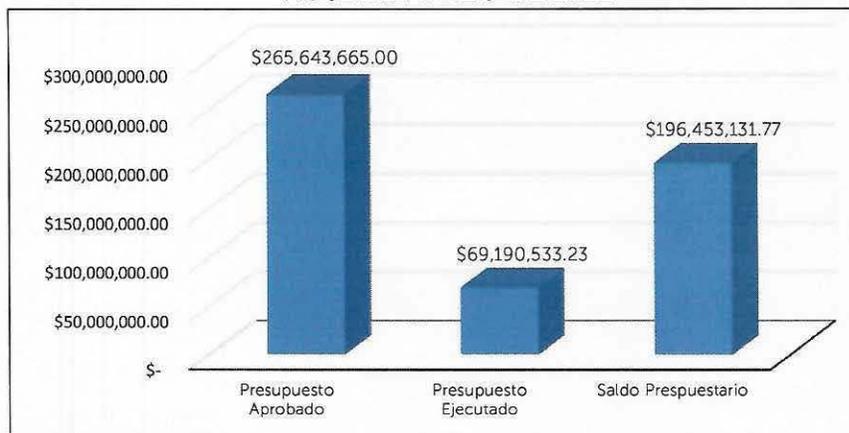
INTRODUCCIÓN

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.

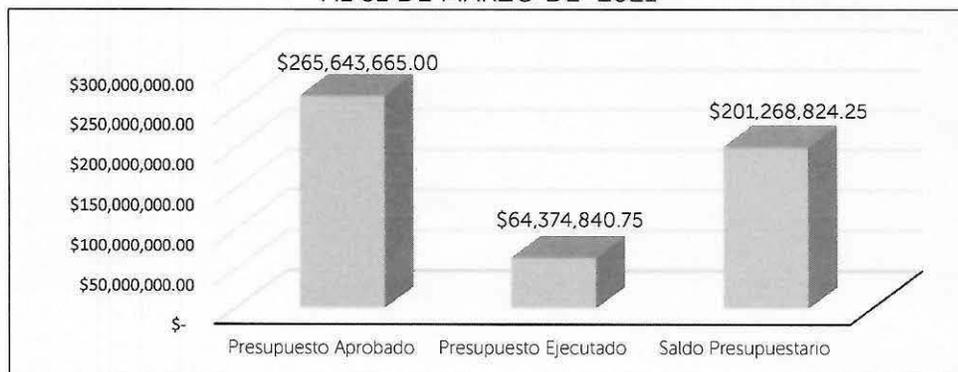
El monto aprobado asciende a US\$265,643,665; de los cuales US\$254,032,915 (95.63%) serán financiados con recursos provenientes de Transferencias Corrientes, así: Sector Público \$62,917,928 (23.69%) y Otras Transferencias Corrientes del Sector Público \$191,114,987 (71.94%); los que son gestionados 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 31 de marzo de 2021, registró un 26.05% y el de Egresos en un 24.23%. 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 MARZO DE 2021



Gráfica No. 2
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS / PERCIBIDO
AL 31 DE MARZO DE 2021



1. ANÁLISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO Y PERCIBIDO AL 31 DE MARZO DE 2021

El presupuesto de ingresos aprobado para el ejercicio financiero fiscal 2021 asciende a \$265,643,665.00, percibiéndose al 31 de marzo un monto de \$69,190,533.23 equivalente al 26.05% 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 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Percibido		
12	Tasas y Derechos	\$ 30,000.00	\$ 4,962.75	\$ 25,037.25	16.54%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 8,040,470.00	\$ 2,480,448.88	\$ 5,560,021.12	30.85%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 15,000.00	\$ 10,242.87	\$ 4,757.13	68.29%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 444,780.00	\$ 258,320.57	\$ 186,459.43	58.08%
16	Transferencias Corrientes	\$ 254,032,915.00	\$ 66,409,935.22	\$ 187,622,979.78	26.14%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 5,500.00	\$ -	\$ 5,500.00	0.00%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 75,000.00	\$ 26,622.94	\$ 48,377.06	35.50%
32	Saldos años anteriores	\$ 3,000,000.00	\$ -	\$ 3,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 265,643,665.00	\$ 69,190,533.23	\$ 196,453,131.77	26.05%

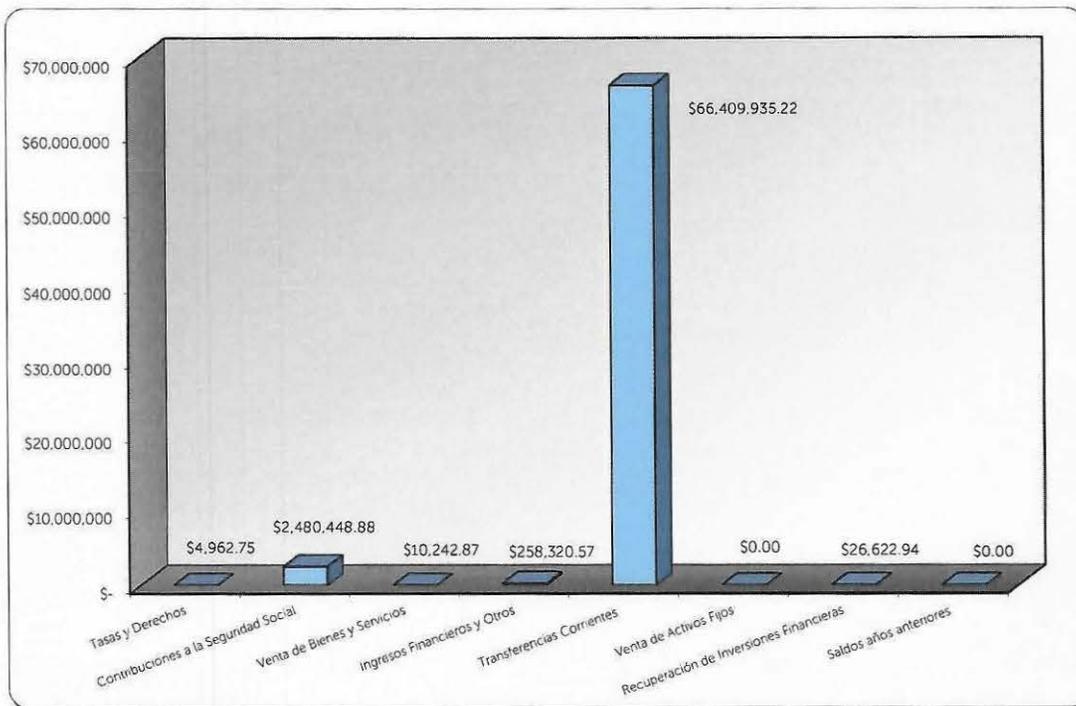
Gráfica No. 3

PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - PERCIBIDO



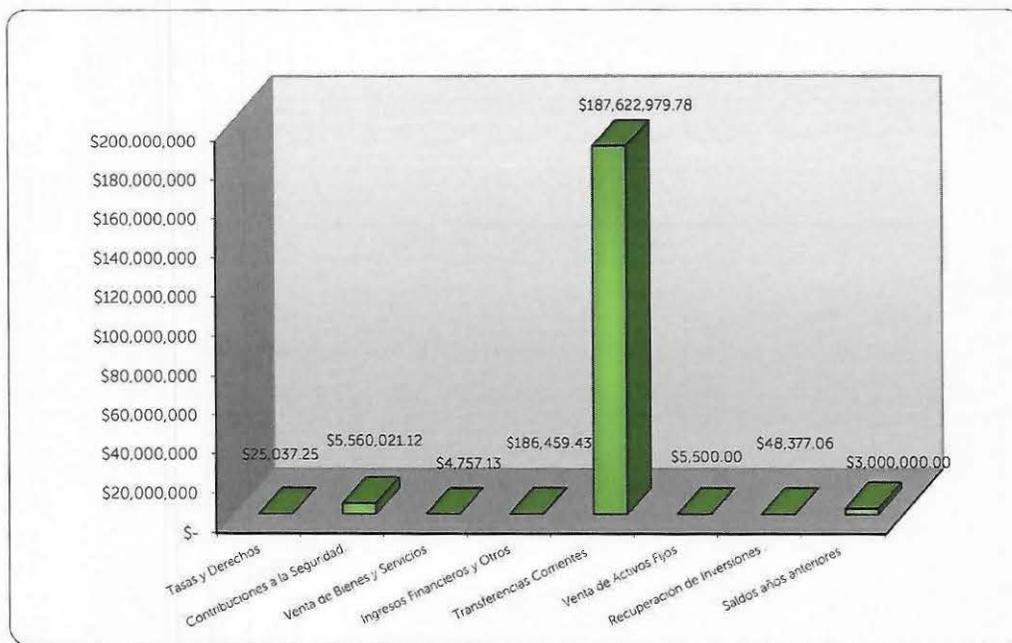
FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 4
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RUBROS
AL 31 DE MARZO DE 2021



FUENTE: Cuadro No.1

Gráfica No. 5
SALDO PRESUPUESTARIO DE INGRESOS POR RUBROS
AL 31 DE MARZO DE 2021



FUENTE: Cuadro No.1

1.1 RECURSOS PROPIOS

Los ingresos percibidos en concepto de recursos propios del INPEP al 31 de marzo de 2021, ascendieron a \$2,780,598.01, detallados a continuación por rubros de agrupación:

Durante el trimestre, el rubro Contribuciones a la Seguridad Social, refleja el 30.85% 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 con el 58.08%, generados por mayores ingresos percibidos por concepto de la rentabilidad en depósitos a plazo e intereses en préstamos. Con relación al Saldo de Años Anteriores, éstos están programados para el mes de diciembre 2021.

Cuadro No. 2

PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - PERCIBIDOS RECURSOS PROPIOS DEL INPEP AL 31 DE MARZO DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	%
		Aprobado	Percibido		
12	Tasas y Derechos	\$ 30,000.00	\$ 4,962.75	\$ 25,037.25	16.54%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 8,040,470.00	\$ 2,480,448.88	\$ 5,560,021.12	30.85%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 15,000.00	\$ 10,242.87	\$ 4,757.13	68.29%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 444,780.00	\$ 258,320.57	\$ 186,459.43	58.08%
21	Venta de Activos Fijos	\$ 5,500.00	\$ -	\$ 5,500.00	0.00%
23	Recuperación de Inversiones Financieras	\$ 75,000.00	\$ 26,622.94	\$ 48,377.06	35.50%
32	Saldos años anteriores	\$ 3,000,000.00	\$ -	\$ 3,000,000.00	0.00%
TOTAL		\$ 11,610,750.00	\$ 2,780,598.01	\$ 8,830,151.99	23.95%

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 \$66,409,935.22 equivalente al 26.14%, según se detalla a continuación:

Cuadro No. 3

PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO - PERCIBIDO CON RECURSOS DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL 31 DE MARZO DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto		Saldo Presupuestario	%
		Aprobado	Percibido		
16	Transferencias Corrientes	\$ 254,032,915.00	\$ 66,409,935.22	\$ 187,622,979.78	26.14%
162	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 62,917,928.00	\$ 21,900,839.23	\$ 41,017,088.77	34.81%
165	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (FIDEICOMISO - BANDESAL)	\$ 191,114,987.00	\$ 44,509,095.99	\$ 146,605,891.01	23.29%
TOTAL		\$ 254,032,915.00	\$ 66,409,935.22	\$ 187,622,979.78	26.14%

Es importante mencionar que mediante nota No. SAPEN-ISP-21433 de fecha 17/12/2020, la Superintendencia del Sistema Financiero informó al presidente del Consejo de Administración del Fideicomiso de Obligaciones Previsionales que el INPEP tenía un remanente pendiente de liquidar por \$1,466,717.31, que corresponde a fondos no utilizados por el Instituto; valor que fue disminuido de la emisión del Certificado de Inversión Previsional (CIP) del primer trimestre de 2021 y reintegrado en el requerimiento del mes de marzo 2021.

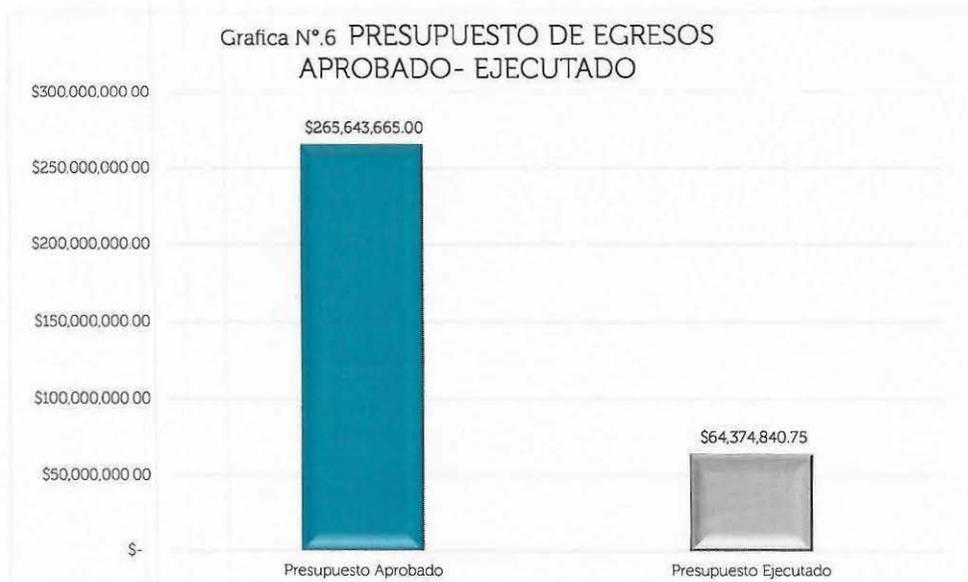
2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2021

El presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio financiero fiscal 2021 es de \$265,643,665.00, ejecutándose al 31 de marzo \$64,374,840.75, equivalente al 24.23% del total asignado; participando el INPEP con recursos propios con un monto de \$1,438,400.50 equivalente al 0.54%; con recursos provenientes del Fideicomiso de Obligaciones Previsionales \$41,045,946,27 con 15.45%; y con recursos del Fondo General \$21,890,493,98 equivalente al 8.24%.

Cuadro No.4
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO-EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado *	Ejecutado		
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00	\$ 4,595,850.00	\$ 854,053.53	\$ 3,741,796.47	18.58%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 258,625,265.00	\$ 258,625,265.00	\$ 63,373,048.29	\$ 195,252,216.71	24.50%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,761,225.00	\$ 1,742,099.78	\$ 140,480.85	\$ 1,601,618.93	8.06%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 497,910.00	\$ 517,035.22	\$ 6,609.32	\$ 510,425.90	1.28%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00	\$ -	\$ 8,000.00	0.00%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 155,415.00	\$ 155,415.00	\$ 648.76	\$ 154,766.24	0.42%
TOTAL		\$ 265,643,665.00	\$ 265,643,665.00	\$ 64,374,840.75	\$ 201,268,824.25	24.23%

* Incluyemodificaciones presupuestarias.



FUENTE: Cuadro No.4

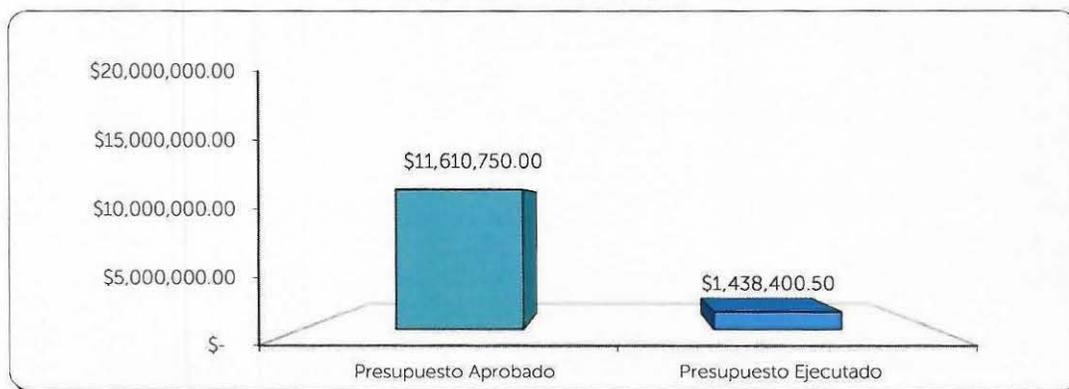
El Instituto ejecutó con recursos propios al 31 de marzo un monto de \$1,438,400.50, los cuales estuvieron destinados a complementar el pago de pensiones, la cancelación de gastos administrativos y de capital, así como de los programas a favor de la población pensionada, según se detalla a continuación:

Cuadro No. 5
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO-EJECUTADO CON RECURSOS DEL INPEP
AL 31 DE MARZO DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado *	Ejecutado		
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00	\$ 4,595,850.00	\$ 854,053.53	\$ 3,741,796.47	18.58%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 4,592,350.00	\$ 4,592,350.00	\$ 436,608.04	\$ 4,155,741.96	9.51%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,761,225.00	\$ 1,742,099.78	\$ 140,480.85	\$ 1,601,618.93	8.06%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 497,910.00	\$ 517,035.22	\$ 6,609.32	\$ 510,425.90	1.28%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00	\$ -	\$ 8,000.00	0.00%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 155,415.00	\$ 155,415.00	\$ 648.76	\$ 154,766.24	0.42%
TOTAL		\$ 11,610,750.00	\$ 11,610,750.00	\$ 1,438,400.50	\$ 10,172,349.50	12.39%

* Incluye modificaciones presupuestarias.

Gráfica No. 7
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO - EJECUTADO CON RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE MARZO DE 2021



FUENTE: Cuadro No.5

Cuadro No. 6
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO - EJECUTADO CON RECURSOS DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES
AL 31 MARZO 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	\$ 62,936,440.25	\$ 191,096,474.75	24.77%
	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 62,917,928.00	\$ 62,917,928.00	\$ 21,890,493.98	\$ 41,027,434.02	34.79%
	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (FIDEICOMISO - BANDESAL)	\$ 191,114,987.00	\$ 191,114,987.00	\$ 41,045,946.27	\$ 150,069,040.73	21.48%

* Incluye modificaciones presupuestarias.

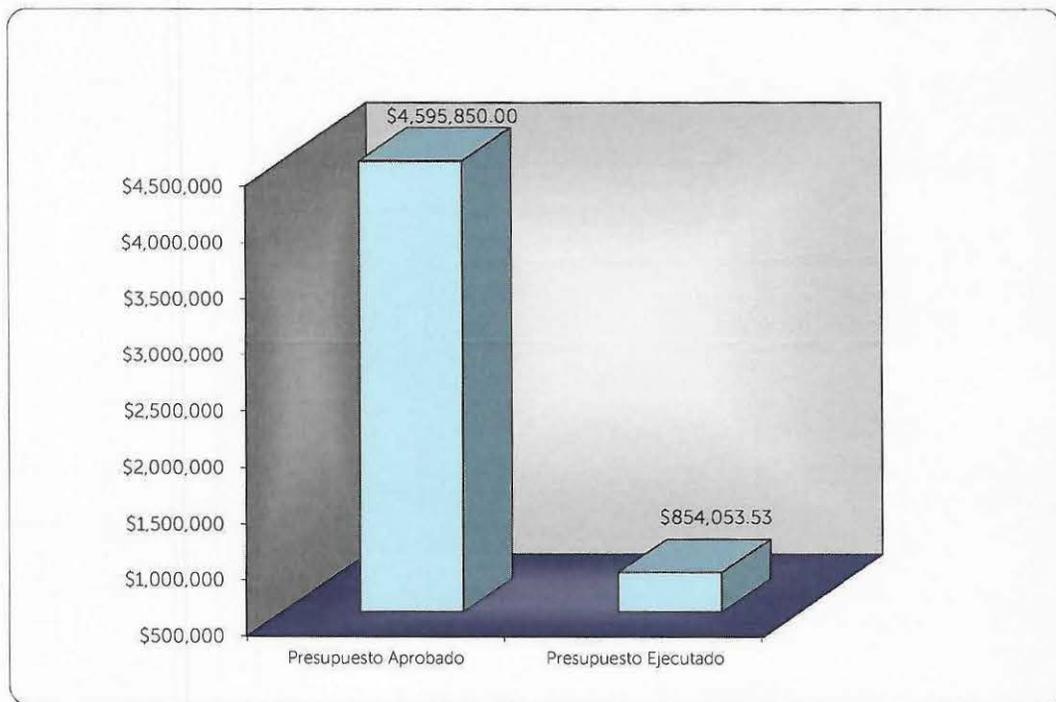
RUBRO 51: Remuneraciones

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 31 de marzo un total de \$854,053.53 equivalente al 18.58%.

Cuadro No. 7
PRESUPUESTO APROBADO-EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
51	Remuneraciones	\$4,595,850.00	\$854,053.53	\$3,741,796.47

Gráfica No. 8
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO 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 31 de marzo de 2021 un total de \$63,373,048.29 equivalente al 24.50% del total asignado.

El INPEP participó en el financiamiento de este rubro con recursos propios con \$436,608.04.

Cabe señalar que de conformidad a la Ley de Presupuesto Ejercicio 2021, Art. 3, 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. Para tal efecto, se han efectuado las modificaciones presupuestarias correspondientes con cargo al Fondo General para su efectividad.

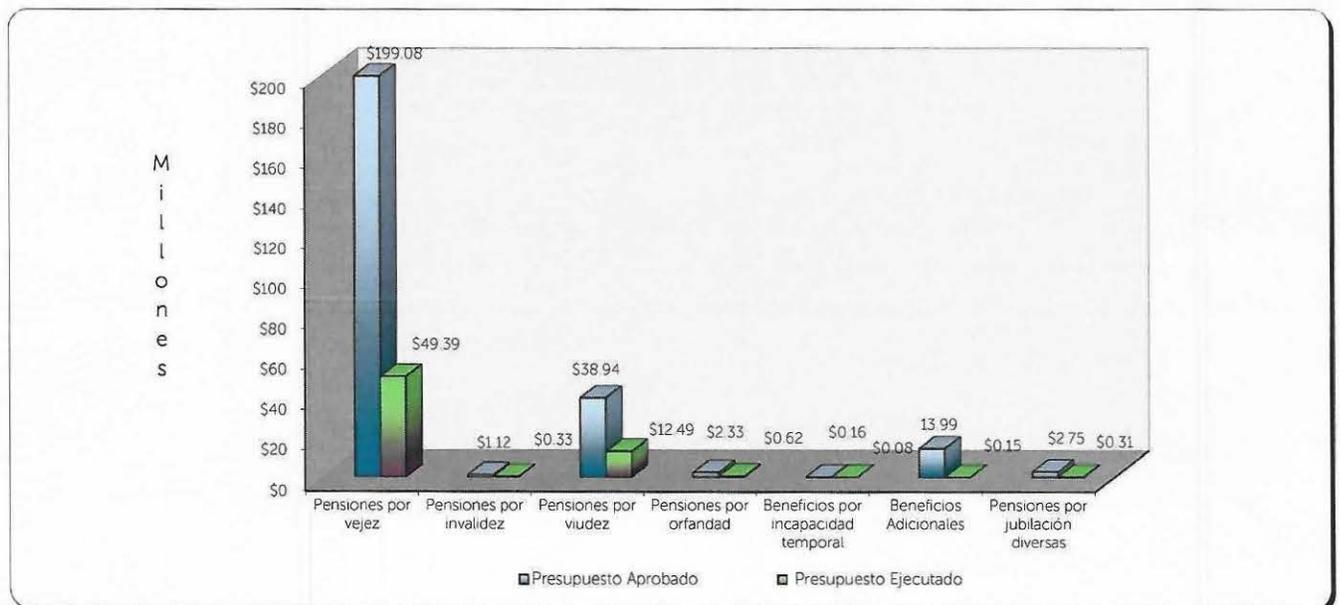
A continuación se presenta el detalle de los beneficios previsionales cancelados al 31 de marzo de 2021:

Cuadro No. 8
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado *	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
53101	Pensiones por vejez	\$199,337,945.00	\$198,150,123.21	\$49,388,496.05	\$148,761,627.16
53102	Pensiones por invalidez	\$1,122,170.00	\$1,151,991.23	\$331,825.80	\$820,165.43
53103	Pensiones por viudez	\$38,935,780.00	\$40,030,130.05	\$12,494,822.60	\$27,535,307.45
53104	Pensiones por orfandad	\$2,334,180.00	\$2,388,618.01	\$616,929.57	\$1,771,688.44
53105	Beneficios por incapacidad temporal	\$160,000.00	\$160,000.00	\$79,144.95	\$80,855.05
53106	Beneficios Adicionales	\$13,989,540.00	\$13,989,540.00	\$149,831.02	\$13,839,708.98
53199	Pensiones por jubilación diversas	\$2,745,650.00	\$2,754,862.50	\$311,998.30	\$2,442,864.20
TOTAL		\$258,625,265.00	\$258,625,265.00	\$63,373,048.29	\$195,252,216.71

* Incluye modificaciones presupuestarias.

Gráfica No. 9
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO
AL 31 DE MARZO 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 aprobada asciende a \$1,761,225.00, ejecutándose al 31 de marzo del 2021 un monto de \$140,480.85 equivalente al 8.06%.

Cuadro No. 9
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO 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	\$140,480.85	\$1,601,618.93

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 10
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO 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.

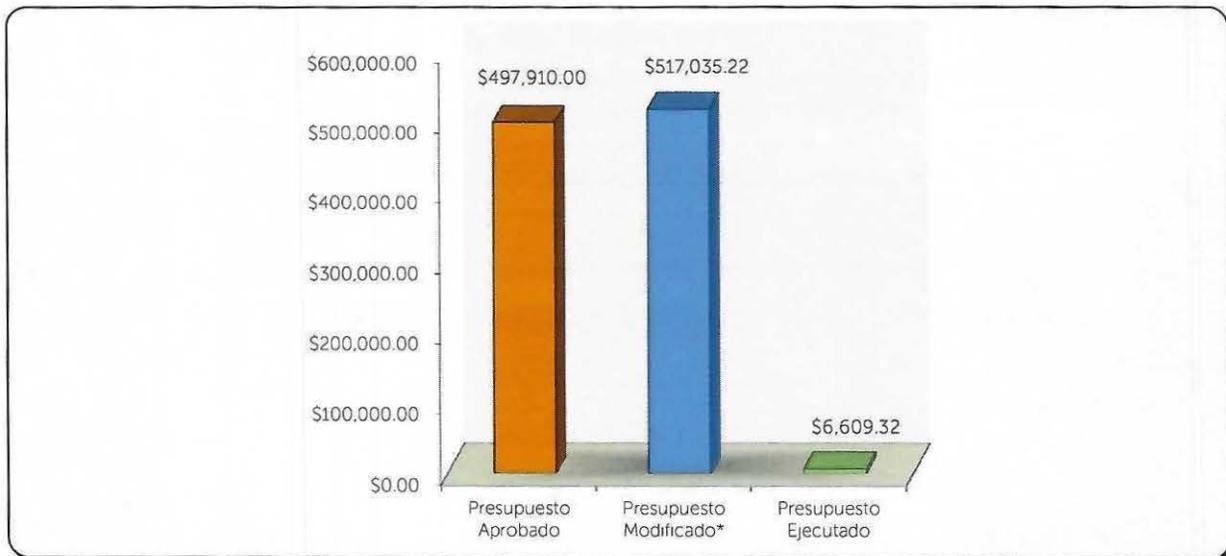
La asignación presupuestaria de este rubro asciende a \$497,910.00, ejecutándose al 31 de marzo un monto de \$6,609.32, equivalente al 1.28% del total asignado.

Cuadro No. 10
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
55	Gastos Financieros y Otros	\$497,910.00	\$517,035.22	\$6,609.32	\$510,425.90

* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 11
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2021



Fuente: Cuadro No.10

RUBRO 56: Transferencias Corrientes

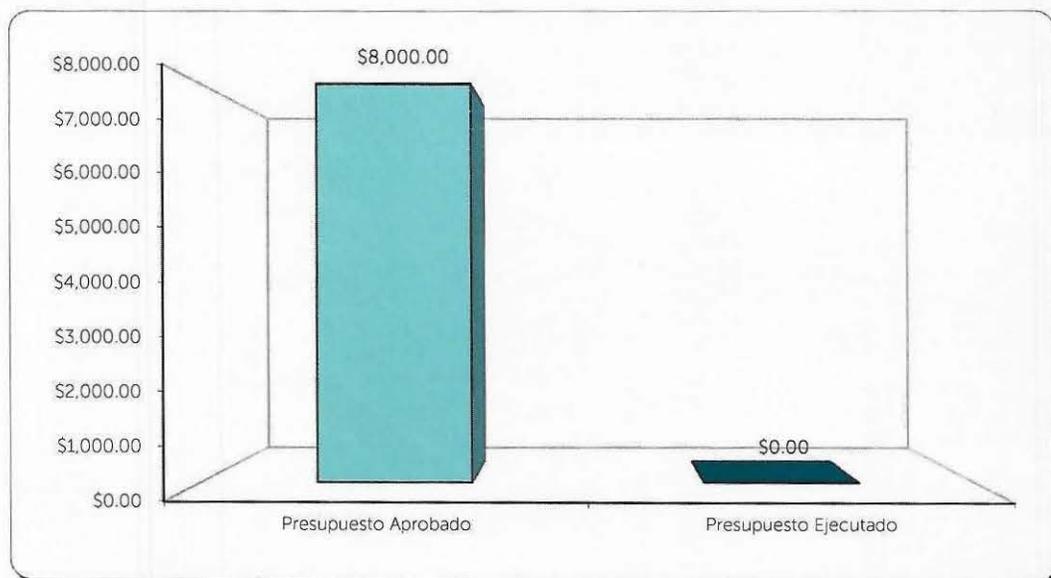
Este rubro registra las transferencias realizadas al Sindicato de Trabajadores del INPEP por \$8,000.00 establecidas en el Contrato Colectivo de Trabajo, según se detalla: cláusula N°33 "Asignación para fines Deportivos y Recreativos" por \$3,000.00 y cláusula N°34 "Asignación para Actividades Sociales,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

Cabe señalar, que de conformidad al referido Contrato, en el mes de enero se entregó al Sindicato de Trabajadores lo correspondiente a la Cláusula No. 33 por \$3,000.00 a ser liquidado al final del ejercicio; y anticipo a la Cláusula No. 34 por \$2,500.00 a liquidarse en el mes de junio 2021.

Cuadro No. 11
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2021

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 2021



Fuente: Cuadro No.11

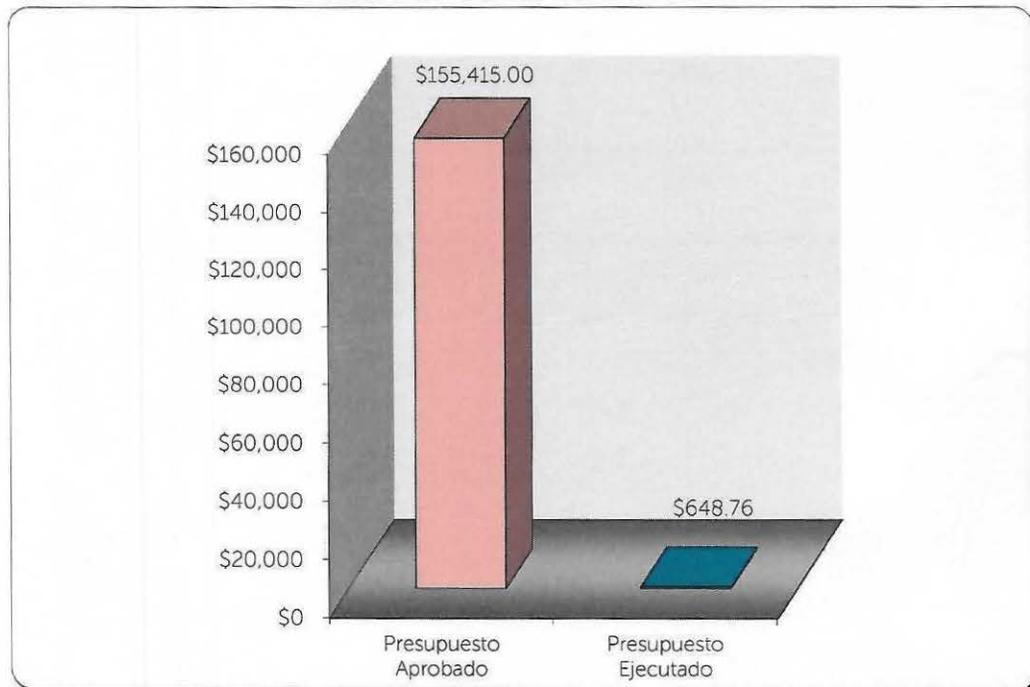
RUBRO 61: Inversiones en Activos Fijos

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 31 de marzo un monto de \$648.76, equivalente al 0.42%.

Cuadro No. 12
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
61	Inversiones en Activos Fijos	\$155,415.00	\$648.76	\$154,766.24

Gráfica No. 13
PRESUPUESTO APROBADO - EJECUTADO AL 31 DE MARZO DE 2021



FUENTE: Cuadro No. 12