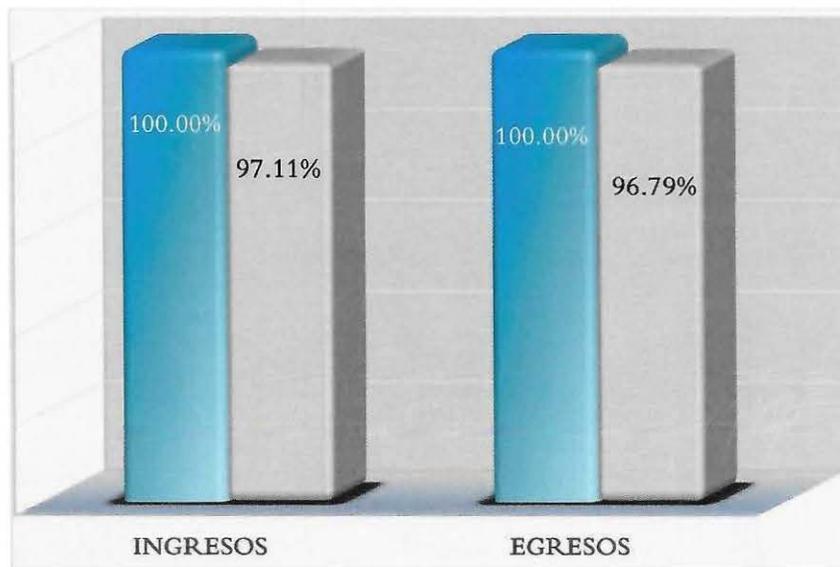




INSTITUTO NACIONAL  
DE PENSIONES DE LOS  
EMPLEADOS PÚBLICOS

# ANÁLISIS COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO EJERCICIO 2021



  
UNIDAD FINANCIERA INSTITUCIONAL



ENERO AÑO 2022

  
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO



# CONTENIDO

	Página
INTRODUCCIÓN	i
1. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.	1
1.1 RECURSOS PROPIOS	3
1.2 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3
2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO Y EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 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

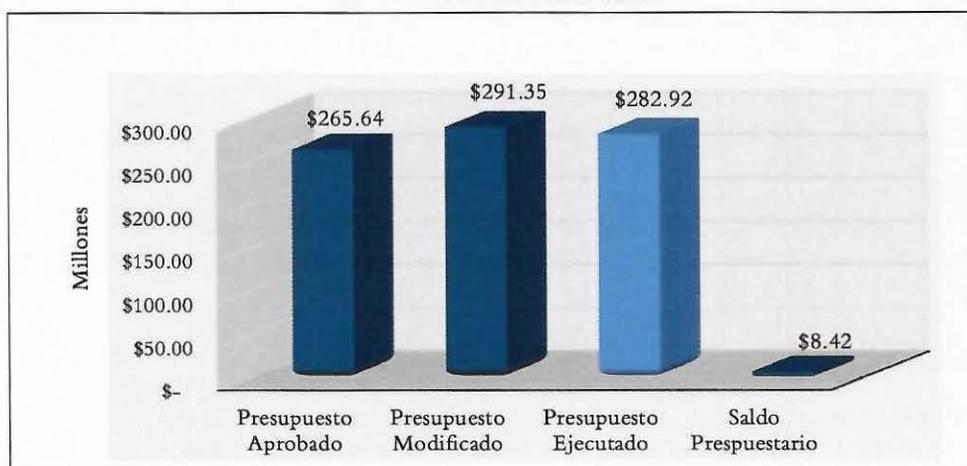
El Análisis Comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio financiero fiscal 2021, tiene por finalidad presentar la ejecución presupuestaria con relación a las asignaciones aprobadas en la Ley de Presupuesto, mediante Decreto Legislativo No. 805, publicados en el Diario Oficial No 257,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

A partir del 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 asciendió a US\$265,643,665, monto que fue reforzado mediante tres Transferencias de Crédito Ejecutivas entre asignaciones presupuestarias del Ramo de Hacienda, para financiar el incremento a las pensiones mínimas, en \$25,702,691, sumando un total la cifra modificada de \$291,346,356.

El Presupuesto de Ingresos al 31 de diciembre de 2021, se ejecutó en un 97.11% y el de Egresos del 96.79%. 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 2021



Gráfica No. 2  
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADOS / PERCIBIDO



# 1. ANÁLISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

El presupuesto de ingresos aprobado para el ejercicio financiero fiscal 2021 asciende a \$265,643,665.00; aumentándose la fuente específica, destinado a financiar el incremento a las pensiones mínimas en \$25,702,691, sumando un total de \$291,346,356, mediante Transferencias de Crédito Ejecutivas.

Los ingresos percibidos al 31 de diciembre ascienden a un monto de \$282,921,621.67 equivalente al 97.11% del total del Presupuesto.

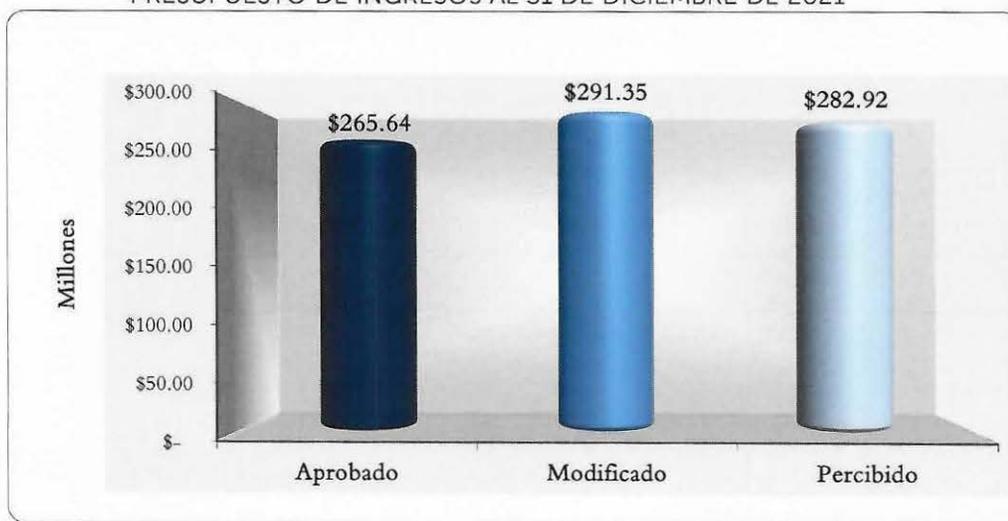
A continuación se detalla el comportamiento de los Ingresos por rubros de agrupación:

Cuadro No.1  
PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado	Percibido		
12	Tasas y Derechos	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	\$ 18,231.75	\$ 11,768.25	60.77%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 8,040,470.00	\$ 8,040,470.00	\$ 9,684,030.77	\$ (1,643,560.77)	120.44%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 30,929.85	\$ (15,929.85)	206.20%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 444,780.00	\$ 444,780.00	\$ 903,007.50	\$ (458,227.50)	203.02%
16	Transferencias Corrientes	\$ 254,032,915.00	\$ 279,735,606.00	\$ 272,161,603.82	\$ 7,574,002.18	97.29%
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	\$ 93,895.62	\$ (18,895.62)	125.19%
32	Saldos años anteriores *	\$ 3,000,000.00	\$ 3,000,000.00	\$ -	\$ 3,000,000.00	0.00%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 265,643,665.00</b>	<b>\$ 291,346,356.00</b>	<b>\$ 282,921,621.67</b>	<b>\$ 8,424,734.33</b>	<b>97.11%</b>

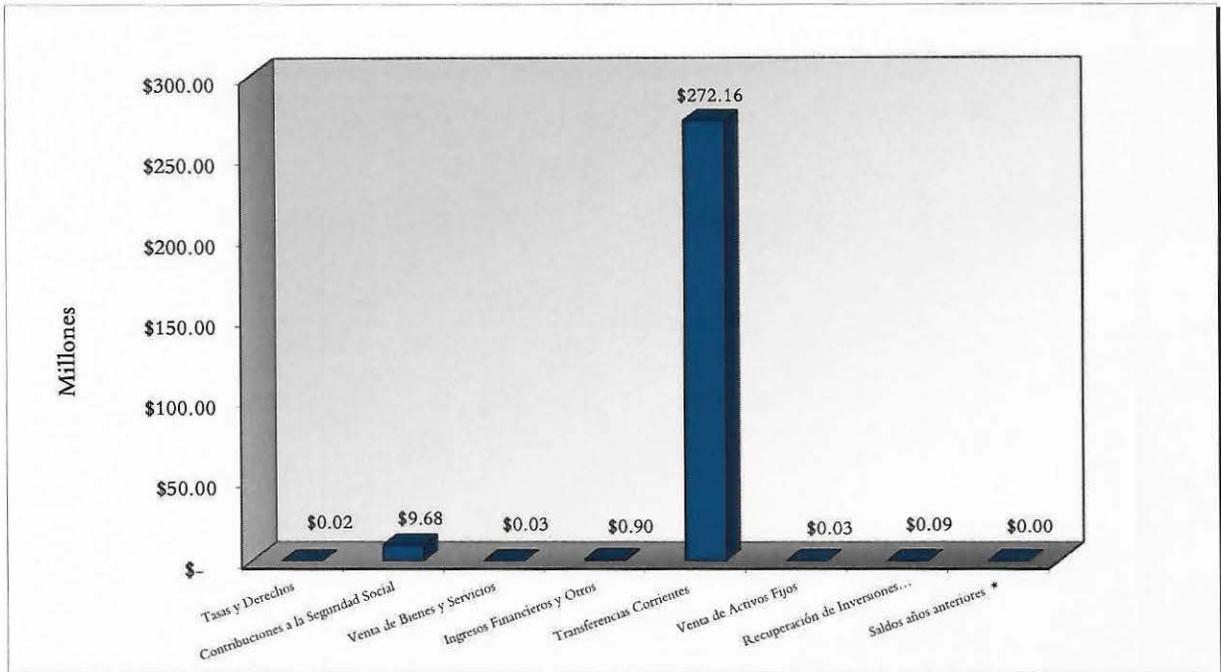
\* Por ser Saldos de Años Anteriores no se refleja en la ejecución presupuestaria, utilizando \$1,908,729.26.

Gráfica No. 3  
PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021



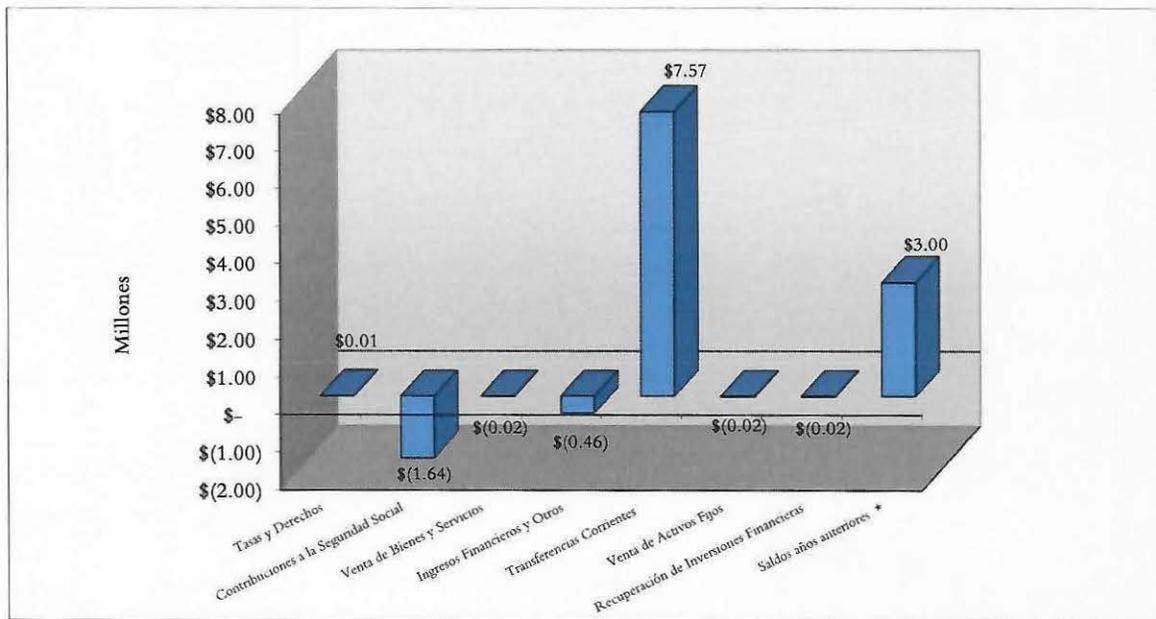
FUENTE: Cuadro No.1

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



FUENTE: Cuadro No.1

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



FUENTE: Cuadro No.1

## 1.1 RECURSOS PROPIOS

Los ingresos percibidos en concepto de recursos propios del INPEP al 31 de diciembre de 2021, ascendieron a \$10,760,017.85, detallados a continuación por rubros de agrupación:

Las Contribuciones a la Seguridad Social, superaron el 100.00% 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, generados por mayores ingresos percibidos por concepto de la rentabilidad en depósitos a plazo e intereses en préstamos.

Cuadro No. 2  
PRESUPUESTO DE INGRESOS PERCIBIDOS CON RECURSOS PROPIOS DEL INPEP  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	%
		Aprobado	Modificado	Percibido		
12	Tasas y Derechos	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	\$ 18,231.75	\$ 11,768.25	60.77%
13	Contribuciones a la Seguridad Social	\$ 8,040,470.00	\$ 8,040,470.00	\$ 9,684,030.77	\$ (1,643,560.77)	120.44%
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 30,929.85	\$ (15,929.85)	206.20%
15	Ingresos Financieros y Otros	\$ 444,780.00	\$ 444,780.00	\$ 903,007.50	\$ (458,227.50)	203.02%
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	\$ 93,895.62	\$ (18,895.62)	125.19%
32	Saldos años anteriores *	\$ 3,000,000.00	\$ 3,000,000.00	\$ -	\$ 3,000,000.00	0.00%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 11,610,750.00</b>	<b>\$ 11,610,750.00</b>	<b>\$ 10,760,017.85</b>	<b>\$ 850,732.15</b>	<b>92.67%</b>

\* Por ser Saldos de Años Anteriores no se refleja en la ejecución presupuestaria, utilizando \$1,908,729.26

## 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 \$272,161,603.82 equivalente al 97.29% 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 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	%
		Aprobado	Modificado	Percibido		
16	Transferencias Corrientes	\$ 254,032,915.00	\$ 279,735,606.00	\$ 272,161,603.82	\$ 7,574,002.18	97.29%
162	Transferencias Corrientes del Sector Público (Ministerio de Hacienda)	\$ 62,917,928.00	\$ 88,620,619.00	\$ 88,514,753.56	\$ 105,865.44	99.88%
165	Otras Transferencias Corrientes del Sector Público (BANDESAL)	\$ 191,114,987.00	\$ 191,114,987.00	\$ 183,646,850.26	\$ 7,468,136.74	96.09%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 254,032,915.00</b>	<b>\$ 279,735,606.00</b>	<b>\$ 272,161,603.82</b>	<b>\$ 7,574,002.18</b>	<b>97.29%</b>

## 2. ANALISIS COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE 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 \$25,702,691, sumando un total de \$291,346,356, orientado a financiar el incremento de las pensiones mínimas; ejecutándose al 31 de diciembre \$282,006,050.80, equivalente al 96.79%; participando el INPEP con recursos propios con un monto de \$9,844,446.98 equivalente al 3.38%; con recursos provenientes de Otras Transferencias Corrientes del Sector Público \$183,646,850.26 equivalente al 63.03%, los cuales incluyen remanente a BANDESAL por \$2,513.17; y con recursos del Fondo General \$88,514,753.56 equivalente al 30.38%.

Cuadro No.4  
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado *	Ejecutado		
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00	\$ 4,595,850.00	\$ 4,296,199.53	\$ 299,650.47	93.48%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 258,625,265.00	\$ 284,325,442.83	\$ 275,660,169.91	\$ 8,665,272.92	96.95%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,761,225.00	\$ 1,562,289.78	\$ 1,230,739.85	\$ 331,549.93	78.78%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 497,910.00	\$ 525,035.22	\$ 513,674.68	\$ 11,360.54	97.84%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00	\$ 10,513.17	\$ 10,513.17	\$ -	100.00%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 155,415.00	\$ 327,225.00	\$ 294,753.66	\$ 32,471.34	90.08%
TOTAL		\$ 265,643,665.00	\$ 291,346,356.00	\$ 282,006,050.80	\$ 9,340,305.20	96.79%

\* Incluye modificaciones presupuestarias



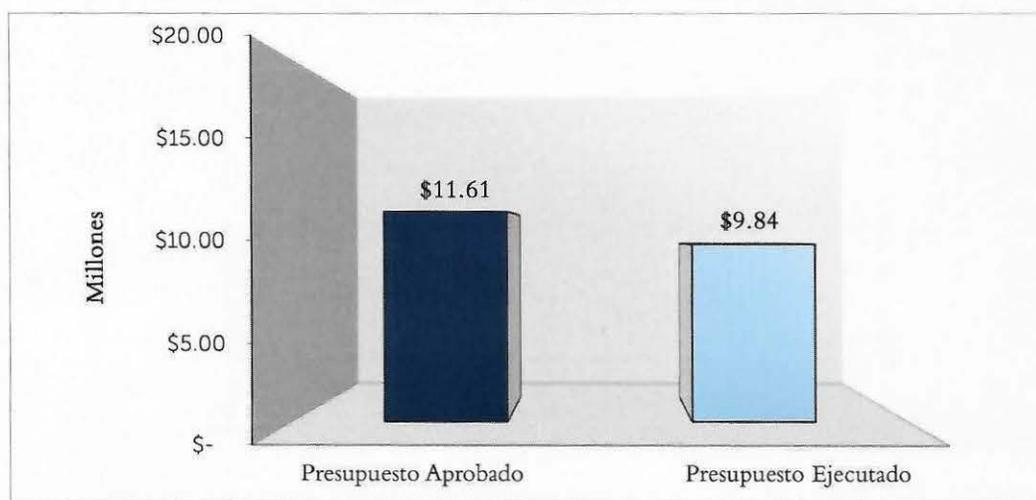
A continuación se presenta el detalle del gasto Institucional por rubros de agrupación y responsabilidad financiera:

**Cuadro No. 5**  
**PRESUPUESTO DE EGRESOS CON RECURSOS DEL INPEP**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado *	Ejecutado		
51	Remuneraciones	\$ 4,595,850.00	\$ 4,595,850.00	\$ 4,296,199.53	\$ 299,650.47	93.48%
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 4,592,350.00	\$ 4,592,350.00	\$ 3,501,079.26	\$ 1,091,270.74	76.24%
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 1,761,225.00	\$ 1,562,289.78	\$ 1,230,739.85	\$ 331,549.93	78.78%
55	Gastos Financieros y Otros	\$ 497,910.00	\$ 525,035.22	\$ 513,674.68	\$ 11,360.54	97.84%
56	Transferencias Corrientes	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00	\$ -	100.00%
61	Inversiones en Activos fijos	\$ 155,415.00	\$ 327,225.00	\$ 294,753.66	\$ 32,471.34	90.08%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 11,610,750.00</b>	<b>\$ 11,610,750.00</b>	<b>\$ 9,844,446.98</b>	<b>\$ 1,766,303.02</b>	<b>84.79%</b>

\* 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 31 DICIEMBRE DE 2021**

Rubro	Cuentas	Presupuesto			Saldo Presupuestario	% Ejecución
		Aprobado	Modificado *	Ejecutado		
53	Prestaciones a la Seguridad Social	\$ 254,032,915.00	\$ 279,733,092.83	\$ 272,159,090.65	\$ 7,574,002.18	97.29%
	Ministerio de Hacienda	\$ 62,917,928.00	\$ 88,620,619.00	\$ 88,514,753.56	\$ 105,865.44	99.88%
	BANDESAL	\$ 191,114,987.00	\$ 191,112,473.83	\$ 183,644,337.09	\$ 7,468,136.74	96.09%
56	Transferencias Corrientes (reintegro a BANDESAL)	\$ -	\$ 2,513.17	\$ 2,513.17	\$ -	100.00%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 254,032,915.00</b>	<b>\$ 279,735,606.00</b>	<b>\$ 272,161,603.82</b>	<b>\$ 7,574,002.18</b>	<b>97.29%</b>

\* Incluye modificaciones presupuestarias.

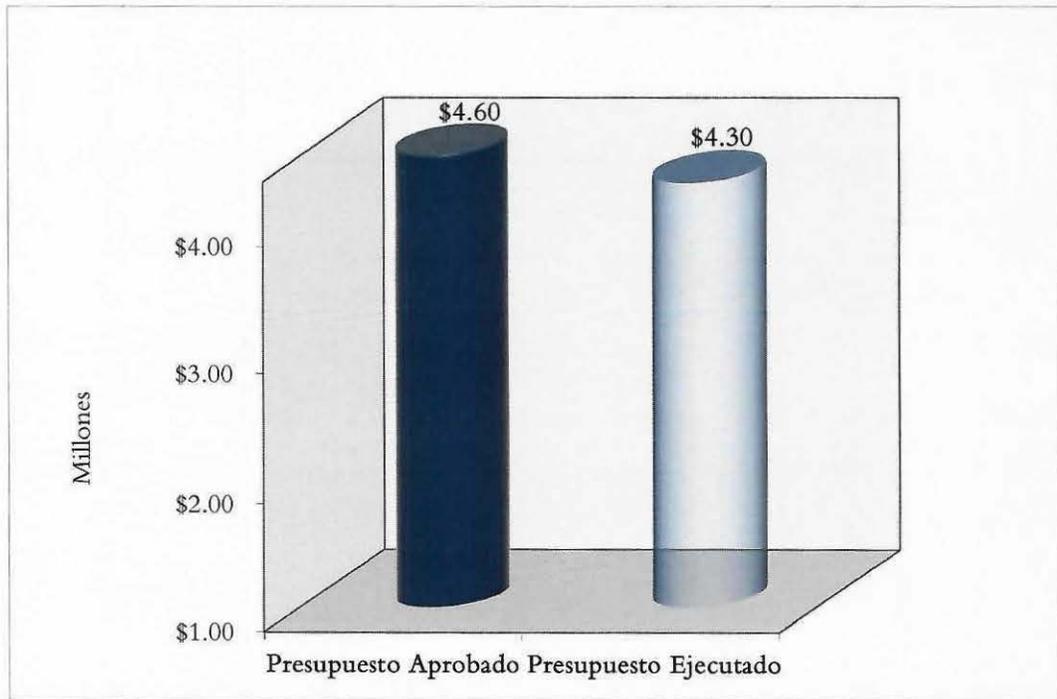
## RUBRO 51: Remuneraciones

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 diciembre un total de \$4,302,466.85 equivalente al 93.62%.

Cuadro No. 7  
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
51	Remuneraciones	\$4,595,850.00	\$4,296,199.53	\$299,650.47

Gráfica No. 8  
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE 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. A partir del mes de enero, 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 un monto aprobado de \$258,625,265.00, las asignaciones del gastos fueron incrementadas con cargo al Fondo General con \$25,702,691, sumando un total de \$284,327,956, orientada a financiar el incremento de las pensiones mínimas; ejecutándose al 31 de diciembre de 2021, un total de \$275,660,169.91 equivalente al 96.95% del total asignado. El INPEP participó en el financiamiento de este rubro con recursos propios con \$3,501,079.26 equivalente al 1.27%.

Se realizó una Transferencia Ejecutiva Interna por \$3,975,000.00 y un Ajuste por \$2,513.17, éste último reforzando el Rubro 56 Transferencias Corrientes, a efecto de realizar provisión contable para el reintegro de remanente de fondos al Fideicomiso de Obligaciones Previsionales.

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

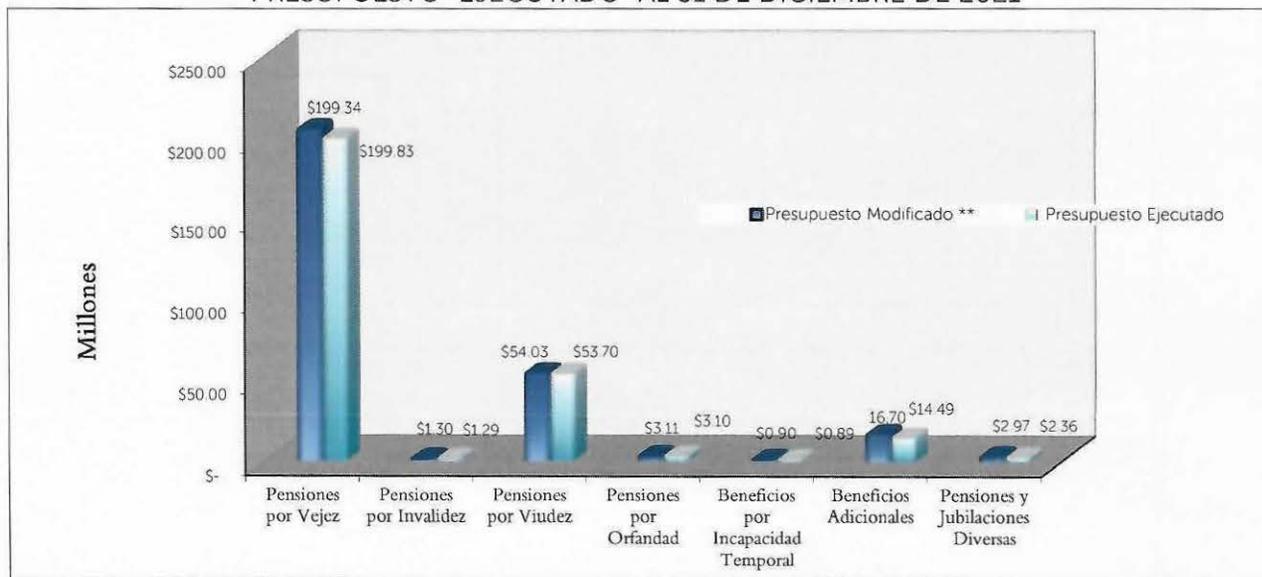
Cuadro No. 8  
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado *	Presupuesto Modificado **	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
53101	Pensiones por Vejez	\$199,337,945.00	\$205,314,310.43	\$199,829,103.10	\$5,485,207.33
53102	Pensiones por Invalidez	\$1,122,170.00	\$1,296,136.11	\$1,289,308.88	\$6,827.23
53103	Pensiones por Viudez	\$38,935,780.00	\$54,025,162.70	\$53,699,849.77	\$325,312.93
53104	Pensiones por Orfandad	\$2,334,180.00	\$3,111,509.60	\$3,098,588.35	\$12,921.25
53105	Beneficios por Incapacidad Temporal	\$160,000.00	\$903,636.45	\$894,281.43	\$9,355.02
53106	Beneficios Adicionales	\$13,989,540.00	\$16,700,415.60	\$14,489,706.48	\$2,210,709.12
53199	Pensiones y Jubilaciones Diversas	\$2,745,650.00	\$2,974,271.94	\$2,359,331.90	\$614,940.04
TOTAL		\$258,625,265.00	\$284,325,442.83	\$275,660,169.91	\$8,665,272.92

\* Incluye Saldos de Años Anteriores por \$3,000,000.00, para complementar el pago del gasto previsional.

\*\* Incluye modificaciones presupuestarias.

Gráfica No. 9  
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE 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 en favor de la población pensionada, los que han sido desarrollados bajo la modalidad de virtual, por el tema de la pandemia .

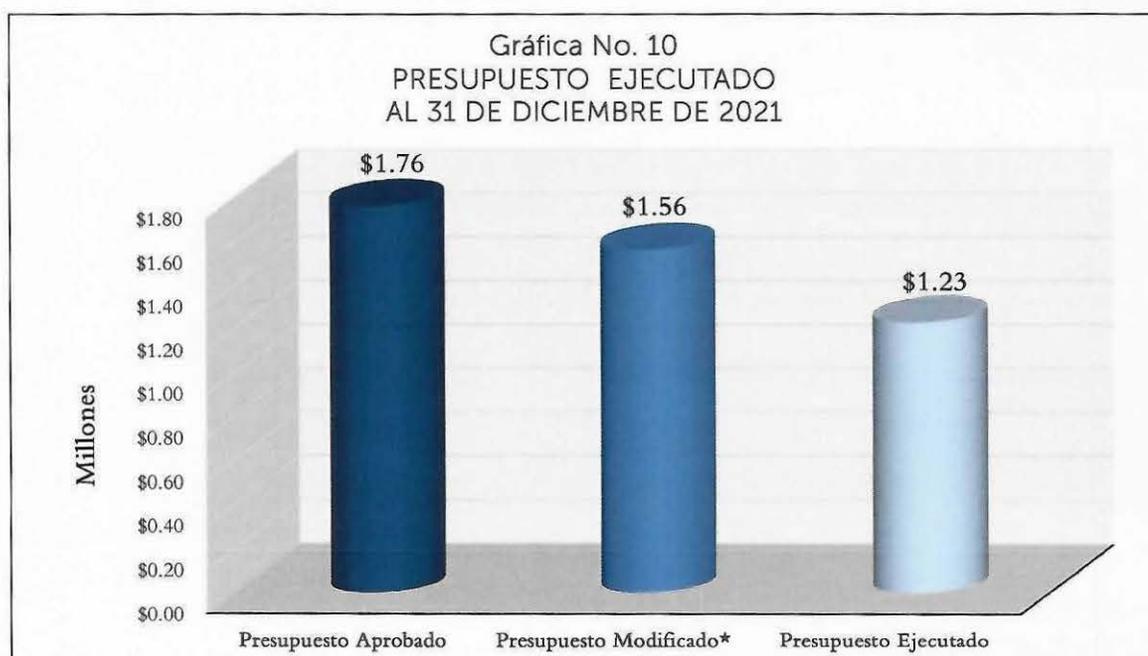
Con una asignación aprobada de \$1,761,225.00, refleja una disminución de \$198,935.22, producto de economías proyectadas, que han sido destinadas a reforzar el rubro 55 Gastos Financieros y Otros con un monto de \$27,125.22: \$19,125.22 para complementar la contratación de los seguros de personas y \$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 permitirá 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 31 de diciembre del 2021 asciende a un monto de \$1,230,739.85 equivalente al 78.78%.

Cuadro No. 9  
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE 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	\$1,230,739.85	\$331,549.93

\* 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 personales 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 \$497,910, refleja un incremento de \$27,125.22 proveniente del rubro 54 Adquisiciones de Bienes y Servicios.

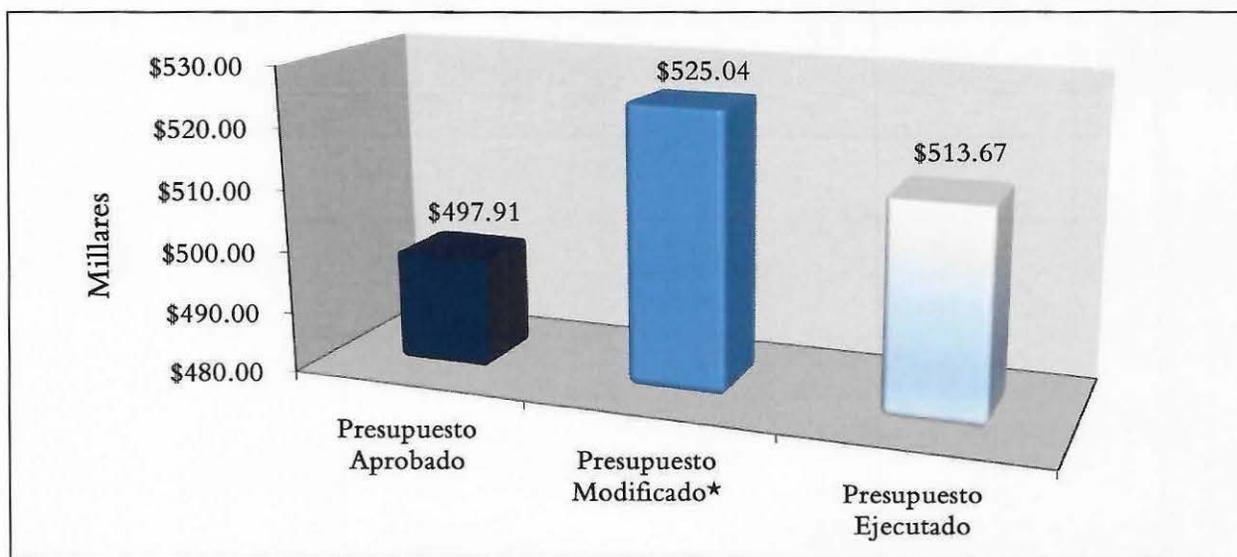
La asignación presupuestaria modificada asciende a \$525,035.22, ejecutándose al 31 de diciembre un monto de \$513,674.68, equivalente al 97.84%.

Cuadro No. 10  
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
55	Gastos Financieros y Otros	\$497,910.00	\$525,035.22	\$513,674.68	\$11,360.54

\* Incluye Modificaciones Presupuestarias.

Gráfica No. 11  
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE 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.

Este rubro refleja un incremento de \$2,513.17, según Ajuste No. 1 de fecha 18/01/2022, proveniente del Rubro 53 Prestaciones de la Seguridad Social, a efecto de realizar provisión contable para el reintegro de remanente de fondos al Fideicomiso de Obligaciones Previsionales.

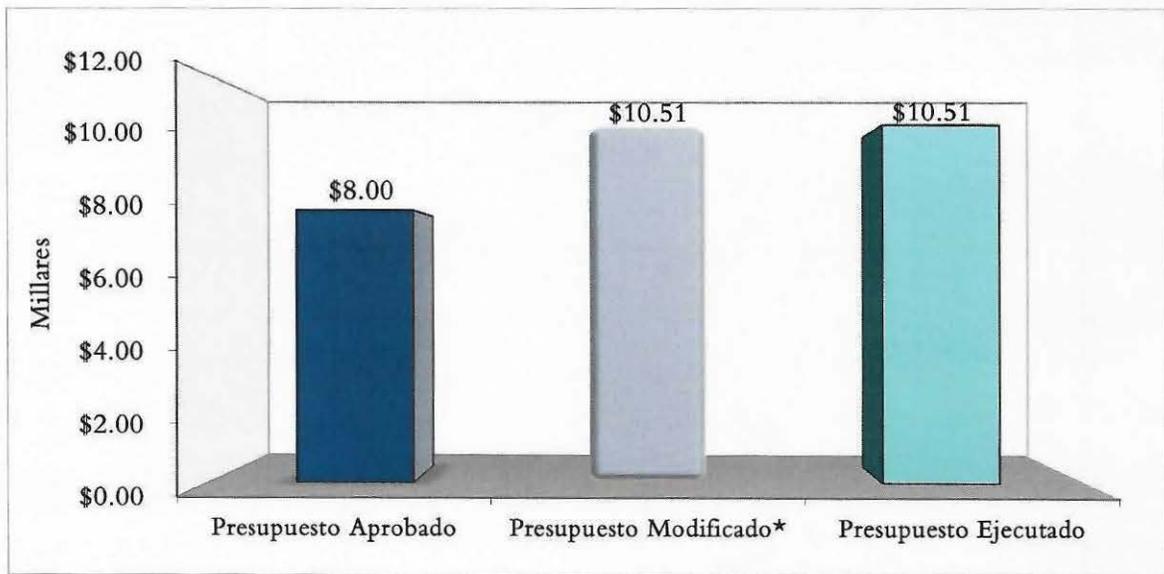
La ejecución al 31 de diciembre de 2021, ascendió a un monto de \$10,513.17.

Cuadro No. 11  
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado*	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
56	Transferencias Corrientes	\$8,000.00	\$10,513.17	\$10,513.17	\$ -

\* Incluye Modificación Presupuestaria.

Gráfica No. 12  
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE 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.

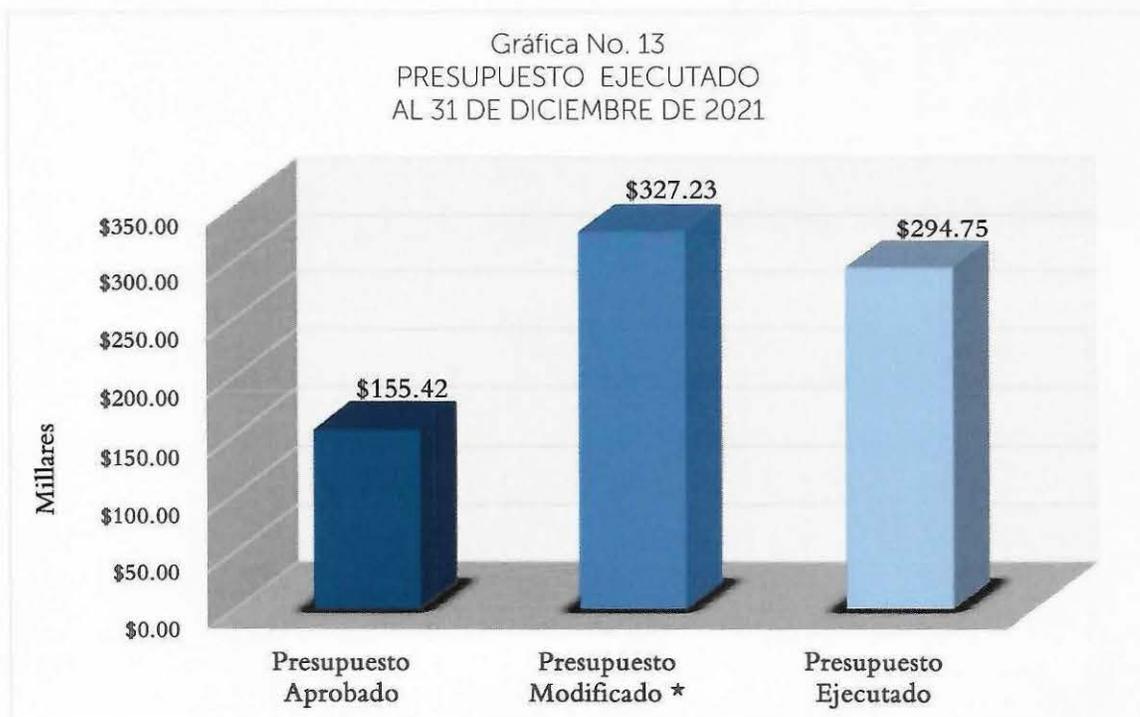
El monto asignado a este rubro asciende a \$155,415.00; incrementándose en \$171,810.00, sumando un total la asignación modificada de \$327,225.00, proveniente del rubro 54 Adquisiciones de Bienes y Servicios. Destinándose \$70,000 para la adquisición de equipo informático orientado a mejorar los procesos Institucionales y \$101,810.00 para desarrollar el proyecto "Cabañas para Estancia en Centro Recreativo Costa del Sol".

La ejecución al 31 de diciembre asciende a un monto de \$294,753.66, equivalente al 90.08%.

Cuadro No. 12  
PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Rubro	Cuenta	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado *	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
61	Inversiones en Activos Fijos	\$155,415.00	\$327,225.00	\$294,753.66	\$32,471.34

\* Incluye Modificaciones Presupuestarias.



FUENTE: Cuadro No. 12