

ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL PARA LAS FUERZAS ARMADAS MEXICANAS

I. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA Y POR OBJETO DEL GASTO

En 2019 el **presupuesto pagado** del **Instituto de Seguridad Social para las Fuerzas Armadas Mexicanas** (ISSFAM) fue de 8,793,609.1 miles de pesos, cifra inferior en 9.5% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente al menor gasto pagado en los rubros de Otros de Corriente (49.9%) y de Otros de Inversión (63.0%).

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** pagado registró una disminución de 10.6% con relación al presupuesto aprobado, a consecuencia de las menores erogaciones en servicios personales y gasto de operación. La evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- En **Servicios Personales** resultó un mayor gasto pagado de 3.3% respecto al presupuesto aprobado, atribuible a los siguientes factores:
 - ❖ Los pagos por concepto de remuneraciones por horas extraordinarias, cuotas de seguridad social, y otras prestaciones sociales y económicas, fueron superiores a lo programado.
 - ❖ Ampliación líquida por los importes de 5,881,414.0 y 5,779,970.0, para llevar a cabo la creación de 49 plazas de personal eventuales y contratación de 38 plazas vacantes de la Plantilla Orgánica autorizada de este Instituto para estar en posibilidad de aumentar la capacidad de respuesta operativa para brindar atención a una población de entre 150,000 a 250,000 usuarios militares y derechohabientes, por la aportación de 50,000 elementos de las Secretarías de la Defensa Nacional y de Marina a la Guardia Nacional, autorizadas por la SHCP.
 - ❖ Las plazas autorizadas para la contratación de personal eventual, lo que motivó un aumento en el pago por concepto de sueldos a este tipo de empleados.
- En el rubro de **Gasto de Operación** el presupuesto pagado fue menor en 9.4%, en comparación con el presupuesto aprobado, debido principalmente a lo siguiente:
 - ❖ En **Materiales y Suministros** se registró un gasto pagado inferior en 35.8%, con relación al presupuesto aprobado, debido a la celebración de contratos abiertos con proveedores que permitieron obtener las mejores condiciones en las adquisiciones de materiales y útiles de oficina, combustibles y lubricantes, vestuario uniformes y blancos, ya que se limitaron al mínimo indispensable.
 - ❖ El presupuesto pagado en **Servicios Generales** fue inferior en 9.3% respecto al presupuesto aprobado, lo que se explica primordialmente por la reducción de recursos al Gasto Programable por 246,918 miles de pesos, debido a que la SHCP ministró los recursos del Servicio Médico Subrogado al ISSFAM en base a plazas, a la celebración de contrataciones de servicios estrictamente indispensables para la operación del ISSFAM, entre otros.
- En **Subsidios** no se presupuestaron recursos originalmente.
- En **Otros de Corriente** se observó un gasto pagado menor en 49.9% respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se explica esencialmente por el pago de operaciones ajenas netas por concepto de Impuestos Sobre Productos del Trabajo, Impuesto al Valor Agregado, entero de Aportaciones a Seguridad Social y Vivienda, Retenciones al Personal y Fondos de Retiro a los Trabajadores.

PENSIONES Y JUBILACIONES

- Se observó un gasto pagado menor en 2.2% respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se explica esencialmente por el pago de las prestaciones del Seguro Colectivo de Retiro, Devoluciones del Seguro Colectivo de Retiro, Seguro de Vida Militar y Devoluciones del 5% del Fondo de la Vivienda Militar, que otorga el ISSFAM y que por Ley son impredecibles.

GASTO DE INVERSIÓN

El **Gasto de Inversión** pagado fue menor en 23.7% con relación al presupuesto aprobado, la variación registrada se explica de la siguiente manera:

- En **Inversión Física** el gasto pagado fue inferior en 12.0% comparado con el presupuesto aprobado, comportamiento que se explica principalmente por lo siguiente:
 - ❖ En *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* se erogó un gasto mayor en 14.8%, debido a que se realizaron transferencias para adquirir bienes muebles y equipos de administración para la adecuada administración y operación de este Instituto y asegurar la continuidad de los servicios.
 - ❖ En *Inversión Pública* se observó un menor ejercicio presupuestario de 12.6% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente a que la construcción de proyectos de inversión fueron realizados por la Dirección General de Ingenieros de la Secretaría de la Defensa Nacional y no con empresas constructoras del medio civil, lo cual permitió que al 31 de diciembre de 2019 se reportará la conclusión de: 21 proyectos de construcción, generando ahorros por 10,677.5 miles de pesos.
 - ❖ En *Otros de Inversión Física*, no se presupuestaron recursos originalmente.
- En **Subsidios y Otros de Inversión** no se presupuestaron recursos originalmente.
- En el rubro **Otros de Inversión** se registró un menor ejercicio presupuestario de 63.0%, en comparación con el presupuesto aprobado, debido a que se otorgaron 2,357 créditos hipotecarios de 2,640 que se programaron, en beneficio de los miembros de las Fuerzas Armadas Mexicanas, atendiendo el rezago que se tenía pendiente, así como una reducción en el pago de intereses derivado de la recuperación de capital de Créditos Hipotecarios que otorga el ISSFAM por ley.

II. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL PROGRAMÁTICA^{1/}

Durante 2019 el ISSFAM ejerció su presupuesto a través de dos **finalidades**: *Gobierno* y *Desarrollo Social*. La primera comprende las **funciones** de *Coordinación de la Política de Gobierno* y *Seguridad Nacional*, la segunda considera las **funciones** de *Salud y Protección Social*.

- ❖ La **finalidad Gobierno** concentró el 2.5% del presupuesto pagado y registró un gasto pagado 50.3% menor respecto del presupuesto aprobado.
 - A través de la **función Coordinación de la Política de Gobierno** se erogó el 4.9% de la finalidad, mientras la función **Seguridad Nacional** participó con 95.1%, respectivamente.
 - El ISSFAM fortaleció las actividades institucionales a fin de dar cumplimiento a los Lineamientos para la aplicación y seguimiento de las medidas para el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos, y las acciones de disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto público, modernización de la Administración Pública Federal, así como a la aplicación de medidas de ahorro instrumentadas en la entidad en materiales y útiles de oficina y en el consumo de combustible de vehículos operativos, celebración de contratos abiertos que permitieron obtener las mejores condiciones en artículos y precios, se cubrieron las retenciones del Impuesto al Valor Agregado, Impuesto sobre Productos del Trabajo, Impuesto Sobre la Renta, Cuotas y Aportaciones.
- ❖ La **finalidad Desarrollo Social** concentró el 97.5% del presupuesto pagado y registró un gasto pagado 7.5% menor respecto del presupuesto aprobado.

^{1/} La vinculación de los programas presupuestarios con la planeación nacional, se presenta en el Anexo denominado Sistema de Evaluación del Desempeño.

CUENTA PÚBLICA 2019

- A través de la **función Protección Social** se erogó el 57.0% del presupuesto pagado de la finalidad mientras la **función Salud** participó en un 43.0%, respectivamente.
- Mediante esta función, el ISSFAM otorgó las prestaciones de Seguro Colectivo de Retiro, Devoluciones del Seguro Colectivo de Retiro, Seguro de Vida militar y devoluciones del 5% del Fondo de la Vivienda Militar, que otorga el ISSFAM y que por ley son impredecibles.
- Por su parte, en la función Salud se llevaron a cabo dos convenios con las Secretarías de la Defensa Nacional y de Marina para otorgar con oportunidad atención médica integral.

III. CONTRATACIONES POR HONORARIOS

En cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 69, fracción IV, último párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, se informa que en el ejercicio 2019 el ISSFAM no realizó contrataciones por honorarios.

CONTRATACIONES POR HONORARIOS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL PARA LAS FUERZAS ARMADAS MEXICANAS
(Pesos)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Presupuesto Pagado
Total		0	0
HXA	Instituto de Seguridad Social para las Fuerzas Armadas Mexicanas.	0	0

FUENTE: Instituto de Seguridad Social para las Fuerzas Armadas Mexicanas.

IV. TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES

De conformidad con el artículo 16, fracción IV, penúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2019, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL PARA LAS FUERZAS ARMADAS MEXICANAS
(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios ^{1/}		Remuneraciones ^{2/}		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables	
				Efectivo	Especie
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)					
Dirección General	1,792,884.0	1,792,884.0	378,175.0		
Dirección General Adjunta y Subdirección General	1,640,940.0	1,640,940.0	340,635.0		
Dirección de Área	1,382,640.0	1,382,640.0	2,956,540.0		

CUENTA PÚBLICA 2019

Subdirección de Área	668,532.0	972,408.0	5,536,022.0		
Jefatura de Departamento	255,588.0	540,900.0	6,806,635.0		
Enlace (grupo P o equivalente)	204,120	227,220	10,261,233		
Operativo					
Base	111,708.0	118,188.0	37,573,625.0	891,124.0	5,379,730.0
Confianza	111,708.0	130,821.0	39,774,226.0	1,075,960.0	5,736,174.0

1/ Corresponde al monto unitario del Tabulador de sueldos y salarios brutos anualizado.

2/ Corresponde a las remuneraciones anualizadas por el número de plazas que están registradas en cada grupo de personal.

FUENTE: Instituto de Seguridad Social para las Fuerzas Armadas Mexicanas.