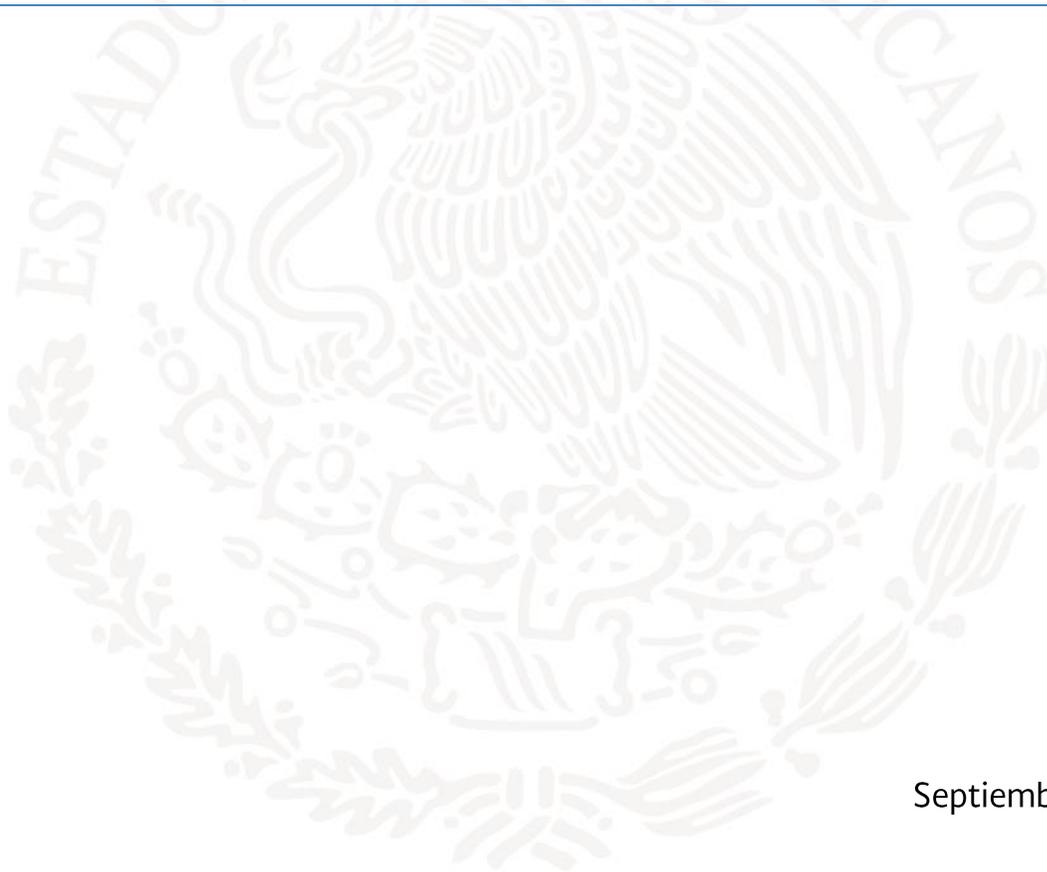

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO PROGRAMA E003 “SERVICIOS A GRUPOS CON NECESIDADES ESPECIALES” A CARGO DEL INAPAM



Septiembre, 2017

Índice

1	Introducción	2
2	Objetivos	4
3	Avance físico y financiero por Servicio durante el ejercicio 2016	5
3.1	Asesoría jurídica	5
3.2	Centro de Atención Integral (CAI).....	5
3.3	Albergues	5
3.4	Residencias de Día.....	16
3.5	Tarjeta Inapam	26
3.6	Vinculación productiva.....	27
3.7	Centros Culturales	27
3.8	Clubes	27
4	Resultados del análisis	28
4.1	Asesoría jurídica	28
4.2	Centro de Atención Integral (CAI).....	28
4.3	Clínica de la memoria.....	28
4.4	Albergues	28
4.5	Residencias de Día.....	29
4.6	Tarjeta Inapam	30
4.7	Vinculación productiva.....	30
4.8	Centros Culturales.....	30
4.9	Clubes.....	31
5	Hallazgos del Análisis	31
6	Acciones derivadas de hallazgos	34
7	Glosario de términos.....	36

1 Introducción

En México, los esfuerzos para hacer más eficiente el proceso de programación del gasto público se remontan a la creación del Programa de Modernización de la Administración Pública Federal (PROMAP) en el periodo 1994-2000. A partir del año 2002 se entrega al Congreso el Presupuesto de Gastos Fiscales y se elabora el Informe sobre el Avance de la Gestión Financiera, como complemento a la publicación anual de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal. Así también, a partir del 2007 se entregan a la Cámara de Diputados reportes trimestrales en donde se da a conocer la información de la aplicación de recursos. Finalmente, con la publicación del Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018 se definió una estrategia a fin de promover un ejercicio eficiente de los recursos presupuestarios disponibles, que permita generar ahorros para fortalecer los Programas prioritarios de las dependencias y entidades.

Estas acciones se han implementado para establecer el Presupuesto basado en resultados (PbR), que tiene como objetivo principal el mejorar la calidad del gasto público a través de una mejor asignación de recursos y así lograr una mayor eficiencia en su uso. Por otro lado el PbR, pretende que la información sobre el desempeño esté siempre disponible para los actores en cada etapa del ciclo presupuestario, con la finalidad de que tomen mejores decisiones. Sin embargo, el uso real de los resultados, la señal más clara de éxito de institucionalización, es todavía un reto.

La forma más básica de PbR es la que utiliza sistemáticamente información del desempeño en la preparación del presupuesto gubernamental. Una de las herramientas que comúnmente se emplean para ese fin es la presupuestación programática, donde se clasifica el gasto por objetivos (resultados y productos) y no sólo por categorías económicas (salarios, suministrados y costos de comunicación, entre otros) o categorías organizativas (la secretaría y el departamento en cuestión de las misma).¹

Existen diversas técnicas presupuestarias que se utilizan para elaborar presupuestos que toman como base distintos factores para lograr su objetivo, entre las cuales destaca el Presupuesto por Programas, el cual consiste en la proyección anual de los planes a mediano plazo. Combina la teoría del sistema, con el análisis costo-beneficio, especificando los Programas que deben emprenderse con base en el cumplimiento máximo de los objetivos fijados, y el grado de alcance que se obtiene de los mismos.²

Los objetivos de esta técnica son:

- Tener en el proceso administrativo todo estructurado jerárquicamente por funciones, Programas de operación y de inversión.
- Permitir un mayor control interno para evaluar y conocer la eficiencia de cada una de las partes para racionalizar el gasto, de acuerdo con la eficiencia.
- Prestar especial atención a lo que se realiza, más que a lo que se adquiere.

¹ UNAM-SHCP, Diplomado Presupuesto basado en resultados, Módulo 4 *Experiencias y aspectos técnicos del PbR*, p. 9

² *Ibidem*, p.15

Dentro del presupuesto por Programas existen las siguientes categorías o niveles:

- Función; se define como la parte del esfuerzo total que se encamina a lograr los propósitos generales de la institución.
- Programa; comprende el conjunto de actividades relativamente homogéneas encaminadas a cumplir con los propósitos genéricos expresados en una función, por medio del establecimiento de objetivos y metas a los cuales se asignan recursos humanos, materiales y financieros, administrados por una unidad ejecutora.
- Sub-programa; es la desagregación de un Programa complejo con el propósito de mostrar la naturaleza diversa de las metas y costos que se expresan en un determinado Programa.
- Actividad; ésta es una división más reducida de cada una de las acciones que se deben llevar a cabo para el logro de los objetivos y metas expresadas en los Programas.

El Programa es el instrumento central del sistema de presupuesto por programas, a través de éste se plantean las necesidades y se analizan posibilidades, se asignan los recursos, se ejecutan las acciones, se contabiliza el gasto y se evalúa el cumplimiento de las metas. Un Programa debe estar integrado por los siguientes elementos:

- Objetivo; expresión cualitativa, pero susceptible de ser cuantificada, de los fines que se pretenden alcanzar. Los objetivos deben ser claros, realistas, razonables y lógicos.
- Meta; expresión cuantitativa del objetivo que se persigue.
- Recursos; insumos, tanto financieros como materiales y humanos que harán posible la realización de las actividades que permitan alcanzar objetivos y metas.
- Unidad Ejecutora; unidad o unidades responsables del logro de los objetivos y metas fijados en el Programa y la administración de los recursos asignados.

Para poder utilizar la técnica de Presupuesto por Programas adecuadamente, éstos últimos deberán plantear claramente sus metas y especificar todos los recursos que se les asignan y que utilizan a la hora de ejecutar cada una de sus respectivas actividades. La información que se proporciona sobre ello, facilita la toma de decisiones a la hora de otorgar más o menos presupuesto a cada uno de los servicios de acuerdo a su desempeño y a la cantidad de personas a las cuales benefician.

Construcción de Presupuesto

La construcción de un presupuesto contempla tres etapas:

- Elaboración; en esta etapa se debe recabar información (cuantitativa y cualitativa) y procesarla, definir objetivos, metas y políticas, aplicar cuestionarios y formularios.
- Operación, en esta etapa se inicia el ejercicio de los recursos a fin de realizar los gastos para activar todo el proceso administrativo en cada uno de los Programas.
- Control y evaluación, se establecen mecanismos de vigilancia y seguimiento a fin de cumplir metas u objetivos, así como la realización de la evaluación, cuyo propósito es corregir y reorientar los Programas, si fuera necesario.³

³ *Ibidem*, p. 26

La presupuestación por Programa es la forma más generalizada de PbR por tener como objetivo mejorar la priorización del gasto, es decir, que los recursos escasos con los que cuenta el gobierno realmente se asignen a aquellos Programas y acciones que brindan el mayor beneficio a la comunidad a la cual están enfocados. [...] Otro objetivo de la presupuestación por Programas es ejercer una presión significativa en *las instituciones encargadas de los Programas* a fin de mejorar la eficacia y eficiencia de sus servicios existentes (Robinson, 2015, p.1)⁴

La Gestión para Resultados (GpR), en específico el PbR se basa en el proceso de creación de valor público, esto es, en la transformación de los recursos en *cambios sociales*.

Entre los componentes de creación de valor público se encuentra la situación social inicial, identificación y diagnóstico.

Por otra parte, un elemento que se debe considerar para aplicar el PbR es el denominado control de gestión, el cual significa la importancia de la existencia de un sistema de retroalimentación de información para la toma de decisiones a nivel directivo. Este sistema se construye a partir de indicadores que permitan medir de manera cuantitativa los resultados de las acciones implementadas en la población objetivo.

Finalmente, pueden identificarse una serie de limitaciones del Control de Gestión, entre las que se pueden mencionar:

- La desarticulación entre la evaluación de planes y presupuesto y la evaluación de estrategias que pueden volverse obsoletas.
- No tener en cuenta tanto la dimensión estratégica como la financiera.

2 Objetivos

De acuerdo con lo señalado en el apartado anterior, los objetivos de este documento son:

1. Brindar claridad al proceso administrativo de programación del gasto, de forma jerárquica, por tipo de servicio que otorga el Programa E003 “Servicios a grupos con necesidades especiales”.
2. Fortalecer el control interno, en orden de conocer la eficiencia del proceso de presupuestación (mismo que ha sido catalogado como Proceso Prioritario).
3. Reducir el gasto administrativo con la finalidad de dotar de más recursos a la operación, es decir, a la prestación de servicios y las actividades que esto conlleva.
4. Contar con un estudio comparativo de costo-beneficio entre los diversos tipos de apoyo que otorga el Programa, para contribuir a la toma de decisiones respecto a los mismos y así aprovechar al máximo los recursos asignados.
5. Que las unidades administrativas encargadas de la operación de los servicios, la programación del gasto, y la planeación de objetivos y metas se integren entre sí, respetando el principio de unidad del enfoque de Presupuesto basado en Resultados (PbR).

⁴ *Ibíd*em, p. 26

6. Identificar el costo promedio de la atención de las personas adultas mayores por beneficiario y por eje rector de la política en la materia y, con base en ello, implementar las medidas necesarias para contar con el sistema presupuestal correspondiente, a fin de evaluar el ejercicio de los recursos asignados.

3 Avance físico y financiero por Servicio durante el ejercicio 2016

De acuerdo con la Evaluación de Diseño del Programa E003 “Servicios a grupos con necesidades especiales” llevada a cabo durante el ejercicio 2016, los tipos de servicios con los que cuenta el Programa son 9, mismos que se enlistan a continuación, y de los cuales se presenta la estimación del gasto por partida presupuestaria;

3.1 Asesoría jurídica

Recursos fiscales	
Capítulo 1000 Servicios personales	\$2,662,515.27
Capítulo 2000 Materiales y suministros	\$108,262.03
Capítulo 3000 Servicios generales	\$4,209,204.98
Capítulo 4000 Transferencias, asignaciones subsidios y otras	\$221,823.00
TOTAL	\$7,201,805.28

3.2 Centro de Atención Integral (CAI)

Recursos fiscales	
Capítulo 1000 Servicios personales	\$26,688,856.01
Capítulo 2000 Materiales y suministros	\$45,116.31
Capítulo 3000 Servicios generales	\$758,164.98
TOTAL	\$27,492,137.30

3.3 Albergues

Recursos fiscales	
Capítulo 1000 Servicios personales	\$44,702,465.38
Capítulo 2000 Materiales y suministros	\$9,500,327.25
Capítulo 3000 Servicios generales	\$4,929,876.74
TOTAL	\$59,132,669.37

Alabama, col. Nápoles, del. Benito Juárez, Ciudad de México

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
1000: Servicios personales	11301	Sueldos Base	Operación	\$2,703,152.82
	12101	Honorarios	Operación	\$183,376.80
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$55,950.00
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$133,764.36
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$357,845.45
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$234,565.25
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$885,797.99
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$294,796.01
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$93,879.37
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$147,841.53
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$59,136.61
	14302	Depósito para el Ahorro Solidario	Operación	\$51,028.25
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$31,217.17
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$11,677.20
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$395,937.09
	15402	Compensación Garantizada	Operación	\$25,080.00
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$493,281.16
15901	Otras Prestaciones	Operación	\$1,511,414.93	
2100: Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	216	Material de Limpieza	Operación	\$38,211.38
2200: Alimentos y utensilios	221	Alimentos para personas	Operación	\$1,398,522.32
2400: Materiales y utensilios	246	Material eléctrico y electrónico	Operación	\$44.00

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
3100: Servicios básicos	311	Energía eléctrica	Operación	\$47,635.00
	312	Gas	Operación	\$507,451.23
	313	Agua	Operación	\$118,939.00
	314	Telefonía tradicional	Operación	\$19,648.16
3200: Servicios de arrendamiento	323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Operación	\$7,727.1
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	Operación	\$2,247.79
	338	Servicios de vigilancia	Operación	\$308,833.23
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$10,429.45
	358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Operación	\$138,302.04
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$56,496.85
3700: Servicios de traslado y viáticos	372	Pasajes terrestres	Operación	\$7,838.00
Total				\$10,332,067.54

Nebraska, col. Nápoles, del. Benito Juárez, Ciudad de México

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	11301	Sueldos Base	Operación	\$3,172,811.67
	12101	Honorarios	Operación	\$119,571.90
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$58,375.00
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$173,871.13
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$426,706.68
	13407	Remuneraciones por Horas Extraordinarias	Operación	\$376.27
	13410	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$274,854.15
	14101	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$1,295,589.00
	14105	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$344,255.04

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	14201	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$109,629.87
	14301	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$172,645.46
	14302	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$69,058.18
	14401	Depósito para el Ahorro Solidario	Operación	\$23,658.18
	14405	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$36,790.24
	15401	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$11,854.72
	15402	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$460,281.85
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$478,655.00
	15901	Otras Prestaciones	Operación	\$1,851,057.92
2100: Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	216	Material de Limpieza	Operación	\$38,211.34
2200: Alimentos y utensilios	221	Alimentos para personas	Operación	\$1,430,187.52
2500: Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	253	Medicinas y productos farmacéuticos	Operación	\$5,677.33
3100: Servicios básicos	311	Energía eléctrica	Operación	\$67,210.00
	312	Gas	Operación	\$727,271.38
	313	Agua	Operación	\$15,0408.4
	314	Telefonía tradicional	Operación	\$17,651.23
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	Operación	\$3,878.79
	338	Servicios de vigilancia	Operación	\$308,833.23
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$15,789.45
	358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Operación	\$145,822.00

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$64,013.94
3700: Servicios de traslado y viáticos	372	Pasajes terrestres	Operación	\$8,391.00
Total				\$12,063,387.87

Moras, col. Acacias del Valle, del. Benito Juárez, Ciudad de México

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
1000: Servicios personales	11301	Sueldos Base	Operación	\$2,399,646.22
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$41,910.00
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$117,676.84
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$322,900.02
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$215,135.83
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$785,996.36
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$263,857.11
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$84,026.71
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$132,325.53
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$52,930.21
	14302	Depósito para el Ahorro Solidario	Operación	\$42,154.42
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$27,863.57
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$10,217.54
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$342,554.82
	15402	Compensación Garantizada	Operación	\$16,400.00
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$452,967.33
15901	Otras Prestaciones	Operación	\$1,427,359.00	

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
2100: Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	216	Material de Limpieza	Operación	\$38,211.38
2200: Alimentos y utensilios	221	Alimentos para personas	Operación	\$1,444,830.15
2400: Materiales y artículos de construcción y de reparación	247	Artículos metálicos para la construcción	Operación	\$25,333.99
3100: Servicios básicos	311	Energía eléctrica	Operación	\$48,475.00
	312	Gas	Operación	\$69,712.21
	313	Agua	Operación	\$22,987.00
	314	Telefonía tradicional	Operación	\$ 17,890.41
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	Operación	\$1,855.81
	338	Servicios de vigilancia	Operación	\$308,833.23
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	Operación	\$11,020.00
	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$7,119.45
	358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Operación	\$135,935.68
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$5,425.70
3700: Servicios de traslado y viáticos	372	Pasajes terrestres	Operación	\$7,883.13
3800: Servicios oficiales	382	Gastos de orden social y cultural	Operación	\$ 3,422.00
Total				\$8,884,856.65

Gemelos, col. Prado Churubusco, del. Coyoacán, Ciudad de México

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
1000: Servicios personales	11301	Sueldos Base	Operación	\$2,502,527.89
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$51,337.50

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$131,541.76
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$332,495.91
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$234,073.08
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$812,082.20
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$277,275.01
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$88,299.71
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$139,054.67
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$55,621.87
	14302	Depósito para el Ahorro Solidario	Operación	\$21,712.93
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$29,309.20
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$10,454.24
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$442,790.42
	15402	Compensación Garantizada	Operación	\$19,680.00
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$464,973.50
	15901	Otras Prestaciones	Operación	\$1,411,797.09
2100: Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	216	Material de Limpieza	Operación	\$38,211.38
2200: Alimentos y utensilios	221	Alimentos para personas	Operación	\$1,299,206.38
3100: Servicios básicos	311	Energía eléctrica	Operación	\$ 43,778.00
	312	Gas	Operación	\$464,924.34
	313	Agua	Operación	\$139,715.00
	314	Telefonía tradicional	Operación	\$15,971.50

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
3200: Servicios de arrendamiento	323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Operación	\$7,727.10
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	Operación	\$2,435.93
	338	Servicios de vigilancia	Operación	\$308,833.23
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$7,469.45
	358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Operación	\$57,577.10
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$5,684.00
3700: Servicios de traslado y viáticos	372	Pasajes terrestres	Operación	\$7,161.00
Total				\$9,423,721.39

Nicéforo Guerrero, Callejón de los Hospitales, Guanajuato, Guanajuato.

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	11301	Sueldos Base	Operación	\$2,803,179.64
	12101	Honorarios	Operación	\$188,415.26
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$58,325.00
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$133,148.39
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$373,580.34
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$205,530.75
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$771,214.00
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$312,568.71
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$99,539.18

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$156,754.62
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$62,701.85
	14302	Depósito para el Ahorro Solidario	Operación	\$60,564.76
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$36,380.43
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$11,578.58
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$430,152.78
	15402	Compensación Garantizada	Operación	\$122,636.72
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$627,226.14
	15901	Otras Prestaciones	Operación	\$1,410,041.30
2100: Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	Operación	\$1,387.30
	216	Material de Limpieza	Operación	\$34,369.68
2200: Alimentos y utensilios	221	Alimentos para personas	Operación	\$1,700,736.91
2400: Materiales y artículos de construcción y de reparación	246	Material eléctrico y electrónico	Operación	\$3,633.02
	248	Materiales complementarios	Operación	\$ 949.02
	249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	Operación	\$1,919.62
2500: Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	253	Medicinas y productos farmacéuticos	Operación	\$43,927.23
	254	Materiales, accesorios y suministros médicos	Operación	\$65,562.77
2600: Combustibles, lubricantes y aditivos	261	Combustibles, lubricantes y aditivos	Operación	\$586.59
2900: Herramientas, refacciones y accesorios menores	291	Herramientas menores	Operación	\$245.00
3100: Servicios básicos	311	Energía eléctrica	Operación	\$66,414.00
	312	Gas	Operación	\$63,314.51
	313	Agua	Operación	\$89,891.00
	318	Servicios postales y telegráficos	Operación	\$ 3,969.00

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	319	Servicios integrales y otros servicios	Operación	\$2,400.00
3200: Servicios de arrendamiento	323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Operación	\$7,727.10
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	Operación	\$119,989.00
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	Operación	\$1,368.80
	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$1,160.00
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$18,505.32
3700: Servicios de traslado y viáticos	372	Pasajes terrestres	Operación	\$6,775.00
	375	Viáticos en el país	Operación	\$5,610.00
3800: Servicios oficiales	382	Gastos de orden social y cultural	Operación	\$2642.27
3900: Otros servicios generales	392	Impuestos y derechos	Operación	\$ 892.00
Total				\$10,107,513.59

Celsa Aguirre Vda. de Bravo, col. Infonavit, Tuxtepec, Oaxaca

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
1000: Servicios personales	11301	Sueldos Base	Operación	\$2,326,434.36
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$49,275.00
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$127,037.37
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$307,782.33
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$188,800.80
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$694,920.00
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$252,596.41
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$80,440.68

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$126,678.24
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$50,671.30
	14302	Depósito para el Ahorro Solidario	Operación	\$14,555.52
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$27,868.17
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$9,980.85
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$339,998.73
	15402	Compensación Garantizada	Operación	\$9,840.00
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$425,940.00
	15901	Otras Prestaciones	Operación	\$1,295,374.43
2100: Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	215	Material impreso e información digital	Operación	\$1.40
2200: Alimentos y utensilios	221	Alimentos para personas	Operación	\$1,852,487.44
2400: Materiales y artículos de construcción y de reparación	246	Material eléctrico y electrónico	Operación	\$369.52
	249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	Operación	\$2,219.43
2500: Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	253	Medicinas y productos farmacéuticos	Operación	\$8,632.15
	254	Materiales, accesorios y suministros médicos	Operación	\$19,061.87
2600: Combustibles, lubricantes y aditivos	261	Combustibles, lubricantes y aditivos	Operación	\$6,251.63
2900: Herramientas, refacciones y accesorios menores	294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	Operación	\$914.50
	296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	Operación	\$425.00
3100: Servicios básicos	311	Energía eléctrica	Operación	\$88,824.00
	318	Servicios postales y telegráficos	Operación	\$772.00

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
3200: Servicios de arrendamiento	323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Operación	\$7,727.10
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	Operación	\$2,062.10
	355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Operación	\$ 1,750.00
	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$580.00
	358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Operación	\$850.00
Total				\$8,321,122.33

3.4 Residencias de Día

Recursos fiscales	
Capítulo 1000 Servicios personales	\$12,896,546.25
Capítulo 2000 Materiales y suministros	\$6,609,740.79
Capítulo 3000 Servicios generales	\$3,085,835.08
TOTAL	\$22,592,122.12

Mitla, col. Narvarte, del. Benito Juárez, Ciudad de México

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
1000: Servicios personales	11301	Sueldos Base	Operación	\$431,681.66
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$10,737.50
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$11,503.63
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$55,227.75
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$26,730.60
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$93,200.00
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$46,665.64
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$14,860.92
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$23,403.03

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$9,361.21
	14302	Depósito para el Ahorro Solidario	Operación	\$1,087.29
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$7,477.18
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$2,090.85
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$76,206.62
	15402	Compensación Garantizada	Operación	\$4,520.00
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$93,905.00
	15901	Otras Prestaciones	Operación	\$183,893.43
2200: Alimentos y utensilios	221	Productos alimenticios para personas	Operación	\$638,807.94
3100: Servicios básicos	311	Energía eléctrica	Operación	\$26,588.00
	312	Gas	Operación	\$26,720.83
	313	Agua	Operación	\$16,302.00
3200: Servicios de arrendamiento	323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Operación	\$7,727.10
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	Operación	\$1,735.63
	338	Servicios de vigilancia	Operación	\$308,833.23
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$6,829.45
	358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Operación	\$37,136.18
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$4,263.00
3700: Servicios de traslado y viáticos	372	Pasajes terrestres	Operación	\$4,456.42
	375	Viáticos en el país	Operación	\$1,543.00
Total				\$2,171,320.51

Héroes del 47, col. San Mateo, del. Coyoacán, Ciudad de México

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
1000: Servicios personales	11301	Sueldos Base	Operación	\$1,016,479.75
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$21,625.00
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$33,161.68
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$137,081.71
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$55,998.80
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$352,315.50
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$107,182.37
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$34,132.80
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$53,752.44
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$21,500.98
	14302	Depósito para el Ahorro Solidario	Operación	\$7,260.40
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$11,750.50
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$3,885.83
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$116,522.00
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$157,587.50
15901	Otras Prestaciones	Operación	\$553,258.97	
2200: Alimentos y utensilios	221	Productos alimenticios para personas	Operación	\$911,751.45
3100: Servicios básicos	311	Energía eléctrica	Operación	\$35,088.00
	312	Gas	Operación	\$24,679.93
	313	Agua	Operación	\$7,914.00
	314	Telefonía tradicional	Operación	\$19,766.32
3200: Servicios de arrendamiento	323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Operación	\$8,423.03

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	338	Servicios de vigilancia	Operación	\$308,833.23
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$5,949.45
	358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Operación	\$30,543.58
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$2,955.68
3700: Servicios de traslado y viáticos	372	Pasajes terrestres	Operación	\$8,845.00
	375	Viáticos en el país	Operación	\$1,561.99
Total				\$4,049,807.89

Dr. Atl, col. Villa Coapa, del. Tlalpan, Ciudad de México

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
1000: Servicios personales	11301	Sueldos Base	Operación	\$451,977.00
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$12,255.00
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$14,216.41
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$59,222.02
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$34,639.70
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$101,494.00
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$48,540.01
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$15,457.83
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$24,343.04
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$9,737.21
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$5,191.99
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$2,169.75
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$92,073.32
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$87,753.50
	15901	Otras Prestaciones	Operación	\$210,747.04

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
2200: Alimentos y utensilios	221	Alimentos para personas	Operación	\$847,170.66
3100: Servicios básicos	313	Energía eléctrica	Operación	\$20,260.00
	312	Gas	Operación	\$23,162.94
	313	Agua	Operación	\$7,254.00
	314	Telefonía tradicional	Operación	\$12,613.19
3200: Servicios de arrendamiento	323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Operación	\$7,727.10
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	Operación	\$1,888.63
	338	Servicios de vigilancia	Operación	\$308,621.81
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$2,169.45
	358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Operación	\$54,816.31
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$2,901.85
3700: Servicios de traslado y viáticos	372	Pasajes terrestres	Operación	\$8,300.5
Total				\$2,466,704.26

Corpus Christi, col. Corpus Christi, del. Álvaro Obregón, Ciudad de México

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
1000: Servicios personales	11301	Sueldos Base	Operación	\$568,261.40
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$13,262.50
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$17,976.20
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$75,836.66
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$34,548.80
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$179,938.00
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$61,621.66

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$19,623.75
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$30,903.54
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$12,361.42
	14302	Depósitos para el Ahorro Solidario	Operación	\$229.78
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$6,818.10
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$2,327.55
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$88,324.45
	15402	Compensación Garantizada	Operación	\$1,640.00
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$97,360.00
	15901	Otras Prestaciones	Operación	\$318,728.65
2200: Alimentos y utensilios	221	Alimentos para personas	Operación	\$1,024,246.00
3100: Servicios básicos	311	Energía eléctrica	Operación	\$30,723.00
	312	Gas	Operación	\$24,504.12
	313	Agua	Operación	\$30,634.00
	314	Telefonía tradicional	Operación	\$12,420.58
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	Operación	\$3,786.63
	338	Servicios de vigilancia	Operación	\$308,833.23
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Operación	\$126,611.06
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$60,461.44
3700: Servicios de traslado y viáticos	372	Pasajes terrestres	Operación	\$3,100.00
Total				\$3,154,622.96

Guadalupe Proletaria, col. Guadalupe Proletaria, del. Gustavo A. Madero, Ciudad de México

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
1000: Servicios personales	11301	Sueldos Base	Operación	\$912,806.61
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$20,300.00
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$29,846.63
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$121,546.38
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$60,563.20
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$302,400.00
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$98,499.83
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$31,367.80
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$49,398.11
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$19,759.24
	14302	Depósitos para el Ahorro Solidario	Operación	\$12,293.55
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$10,657.62
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$3,905.55
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$150,374.57
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$158,220.00
15901	Otras Prestaciones	Operación	\$504,477.97	
2200: Alimentos y utensilios	221	Alimentos para personas	Operación	\$1,047,523.33
3100: Servicios básicos	311	Energía eléctrica	Operación	\$37,898.40
	312	Gas	Operación	\$32,984.14
	313	Agua	Operación	\$15,708.00

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	314	Telefonía tradicional	Operación	\$19,612.68
3200: Servicios de arrendamiento	323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Operación	\$7,727.10
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	Operación	\$1,155.93
	338	Servicios de vigilancia	Operación	\$308,833.23
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$6,649.45
	358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Operación	\$59,968.75
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$51,665.45
3700: Servicios de traslado y viáticos	372	Pasajes terrestres	Operación	\$2,477.10
Total				\$4,078,620.62

Cerro San Andrés, col. Campestre Churubusco, del. Coyoacán, Ciudad de México

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
1000: Servicios personales	11301	Sueldos Base	Operación	\$627,000.27
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$14,887.50
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$20,253.79
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$83,602.18
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$29,520.60
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$173,051.00
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$65,479.46
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$20,852.28
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$32,838.24
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$13,135.30

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$7,266.54
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$2,623.42
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$99,559.24
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$104,847.50
	15901	Otras Prestaciones	Operación	\$350,231.65
2200: Alimentos y utensilios	221	Alimentos para personas	Operación	\$764,290.59
2400: Materiales y artículos de construcción y de reparación	246	Material eléctrico y electrónico	Operación	\$139.00
3100: Servicios básicos	311	Luz	Operación	\$28,594.00
	312	Gas	Operación	\$51,436.45
	313	Agua	Operación	\$9,825.00
	314	Telefonía tradicional	Operación	\$13,787.65
3200: Servicios de arrendamiento	323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Operación	\$7,727.10
	336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	Operación	\$3,347.95
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	338	Servicios de vigilancia	Operación	\$308,833.23
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$6,709.45
	358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	Operación	\$123,451.06
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$3,495.66
3700: Servicios de traslado y viáticos	372	Pasajes terrestres	Operación	\$3,936.86
Total				\$2,970,722.97

Antonio de Haro Saldívar, Jerez Zacatecas

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
1000: Servicios personales	11301	Sueldos Base	Operación	\$827,552.56
	12101	Honorarios	Operación	\$91,414.50
	13101	Prima Quinquenal por Años de Servicio Prestado	Operación	\$14,512.50
	13201	Prima Vacacional y Dominical	Operación	\$26,600.42
	13202	Gratificación de Fin de Año	Operación	\$110,156.09
	13407	Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales	Operación	\$64,084.40
	13410	Compensación por Actualización y Formación Académica	Operación	\$235,840.00
	14101	Aportaciones al ISSSTE	Operación	\$88,902.53
	14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía, Edad Avanzada y Vejez	Operación	\$28,311.49
	14201	Aportaciones al FOVISSSTE	Operación	\$44,585.02
	14301	Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro	Operación	\$17,834.01
	14302	Depósitos para el Ahorro Solidario	Operación	\$27,378.91
	14401	Aportaciones para el Seguro de Vida del Personal Civil	Operación	\$9,487.11
	14405	Cuotas para el Seguro Colectivo de Retiro	Operación	\$3,471.60
	15401	Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo	Operación	\$133,919.12
	15403	Asignaciones Adicionales al Sueldo	Operación	\$140,640.00
15901	Otras Prestaciones	Operación	\$427,295.28	
2100: Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	Operación	\$1670.57
	214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	Operación	\$2,427.02
	215	Material impreso e información digital	Operación	\$188.90
	216	Material de limpieza	Operación	\$12,890.58
2200: Alimentos y utensilios	221	Alimentos para personas	Operación	\$1,333,746.64
	223	Utensilios para el servicio de alimentación	Operación	\$55.00

Capítulos de Gasto	Partida		Concepto de Gasto	Total
2400: Materiales y artículos de construcción y de reparación	246	Material eléctrico y electrónico	Operación	\$379.00
	248	Materiales complementarios	Operación	\$616.50
	249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	Operación	\$2,273.00
2500: Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	253	Medicinas y productos farmacéuticos	Operación	\$642.00
	254	Materiales, accesorios y suministros médicos	Operación	\$2,234.50
2600: Combustibles, lubricantes y aditivos	261	Combustibles, lubricantes y aditivos	Operación	\$18,350.10
2900: Herramientas, refacciones y accesorios menores	292	Refacciones y accesorios menores de edificios	Operación	\$338.01
3100: Servicios básicos	312	Gas	Operación	\$15,750.8
	318	Servicios postales y telegráficos	Operación	\$6,880.20
3200: Servicios de arrendamiento	323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	Operación	\$7,727.10
3300: Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	Operación	\$1,041.44
3500: Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento y conservación	357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	Operación	\$430.01
	359	Servicios de jardinería y fumigación	Operación	\$696.00
Total				\$3,700,322.91

3.5 Tarjeta Inapam

Recursos fiscales	
Capítulo 1000 Servicios personales	\$63,062,940.71
Capítulo 2000 Materiales y suministros	\$0.00
Capítulo 3000 Servicios generales	\$904,800.00
TOTAL	\$63,967,740.71

3.6 Vinculación productiva

Recursos fiscales	
Capítulo 1000 Servicios personales	\$4,186,608.07
Capítulo 2000 Materiales y suministros	\$7,500.79
Capítulo 3000 Servicios generales	\$700,920.62
TOTAL	\$4,895,029.48

3.7 Centros Culturales

Recursos fiscales	
Capítulo 1000 Servicios personales	\$2,192,297.03
Capítulo 2000 Materiales y suministros	\$30,368.74
Capítulo 3000 Servicios generales	\$5,131,576.07
TOTAL	\$7,354,241.84

3.8 Clubes

Recursos fiscales	
Capítulo 1000 Servicios personales	\$2,192,097.03
Capítulo 2000 Materiales y suministros	\$474,211.12
Capítulo 3000 Servicios generales	\$3,581,656.08
Capítulo 4000 Transferencias, asignaciones subsidios y otras	\$719,592.41
TOTAL	\$6,967,556.64

4 Resultados del análisis

En el presente apartado se presentan los resultados derivados del análisis presupuestario realizado con base en las erogaciones para el ejercicio fiscal 2016, por tipo de servicio.

4.1 Asesoría jurídica

Durante 2016 el número total de personas adultas mayores beneficiadas con los servicios de asesoría jurídica del Inapam fue de 6,648, cifra que, comparada con lo señalado en el apartado anterior, resulta en un presupuesto ejercido de \$1,083.30 por PAM.

4.2 Centro de Atención Integral (CAI)

Durante 2016 el número total de personas adultas mayores beneficiadas con los servicios médicos otorgados en el Centro de Atención Integral del Inapam fue de 64,878, cifra que, comparada con lo señalado en el apartado anterior, resulta en un presupuesto ejercido de \$423.75 por cada PAM.

4.3 Clínica de la memoria

Derivado de las observaciones realizadas por la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad así como por la Subdirección de Administración y Desarrollo de Personal, se concluye que la Clínica de la Memoria, dado que no tiene un presupuesto específico asignado y atiende a población cautiva de otros tipos de servicios, así como que se encuentra en el domicilio de una Residencia de día, no cumple con los elementos mínimos para catalogarse como tipo de servicio del Programa presupuestario E003.

Por lo anterior, esta actividad se omite de la programación basada en resultados.

4.4 Albergues

Durante 2016 el promedio de personas adultas mayores beneficiadas con los servicios otorgados en los albergues administrados por el Inapam fue de 130, cifra que, comparada con lo señalado en el apartado anterior, resulta en un presupuesto ejercido por de \$454,866.69 por persona adulta mayor. Las cifras del presupuesto por persona adulta mayor ejercido por albergue son las siguientes:

- Alabama (Alabama, núm. 17, Col. Nápoles, Del. Benito Juárez, Ciudad de México)
Este albergue en el año 2016 atendió a un total de 17 beneficiarios, con un costo anual de \$7,732,733.73.
- Nebraska (Nebraska, núm. 180, Col. Nápoles, Del. Benito Juárez, Ciudad de México)
Este albergue en el año 2016 atendió a un total de 18 beneficiarios, con un costo anual de \$ 8,187,600.42.

- Moras (Moras, núm. 818, Col. Acacias del Valle, Del. Benito Juárez, Ciudad de México)
Este albergue en el año 2016 atendió a un total de 18 beneficiarios, con un costo anual de \$ 8,187,600.42.
- Gemelos (Gemelos, núm. 10 y 14, Col. Prado Churubusco, Del. Coyoacán, Ciudad de México)
Este albergue en el año 2016 atendió a un total de 16 beneficiarios, con un costo anual de \$ 7,277,867.04.
- Nicéforo Guerrero (Callejón de los Hospitales, núm. 8, Col. Centro, Guanajuato, Guanajuato)
Este albergue en el año 2016 atendió a un total de 27 beneficiarios, con un costo anual de \$12,281,400.63.
- Celsa Aguirre Vda. de Bravo (Calle 10, esq. calle 17, Col. Infonavit, Tuxtepec, Oaxaca)
Este albergue en el año 2016 atendió a un total de 27 beneficiarios, con un costo anual de \$15,465,467.46.

4.5 Residencias de Día

Durante 2016 el número total de personas adultas mayores beneficiadas con los servicios otorgados en las residencias de día del Inapam fue de 124, cifra que, comparada con lo señalado en el apartado anterior, resulta en un presupuesto ejercido de \$182,194.53 por PAM. Las cifras del presupuesto por persona adulta mayor ejercido en cada una de las residencias de día son las siguientes:

- Mitla (Mitla, núm. 73, Col. Narvarte, Del. Benito Juárez, Ciudad de México)
Esta residencia de día en el año 2016 atendió a un total de 10 beneficiarios, con un costo anual de \$1,821,945.30.
- Héroes del 47 (Héroes del 47, núm. 79, Col. San Mateo, Del. Coyoacán, Ciudad de México)
Esta residencia de día en el año 2016 atendió a un total de 19 beneficiarios, con un costo anual de \$3,461,696.07.
- Dr. Atl (Dr. Atl, núm. 29, Col. Villa Coapa, Del. Tlalpan, Ciudad de México)
Esta residencia de día en el año 2016 atendió a un total de 15 beneficiarios, con un costo anual de \$2,732,917.95.
- Corpus Christi (Sacramento, núm. 25, Col. Corpus Christi, Del. Álvaro Obregón, Ciudad de México)
Esta residencia de día en el año 2016 atendió a un total de 17 beneficiarios, con un costo anual de \$3,097,307.01.

- Guadalupe Proletaria (Calle 7 y Corona del Rosal, Col. Guadalupe Proletaria, Del. Gustavo A. Madero, Ciudad de México)
Esta residencia de día en el año 2016 atendió a un total de 23 beneficiarios, con un costo anual de \$4,190,474.19.
- Cerro San Andrés (Cerro San Andrés, núm. 440, Col. Campestre Churubusco, Del. Coyoacán, Ciudad de México)
Esta residencia de día en el año 2016 atendió a un total de 10 beneficiarios, con un costo anual de \$1,821,945.30.
- Antonio de Haro Saldívar, Jerez Zacatecas (Churubusco esquina Durazno, Col. Huertas San José, Jerez, Zacatecas)
Esta residencia de día en el año 2016 atendió a un total de 30 beneficiarios, con un costo anual de \$5,465,835.90.

4.6 Tarjeta Inapam

Durante 2016, el número total de personas adultas mayores que tramitaron su tarjeta Inapam fue de 1,139,269, cifra que, comparada con lo señalado en el apartado anterior, resulta en un presupuesto ejercido de \$56.15 por PAM.

En este rubro, cabe aclarar que no se estimaron los gastos por convenios de concertación. Los cuales son la principal actividad que realiza el Inapam para que las PAM puedan acceder a los descuentos en productos y servicios.

4.7 Vinculación productiva

Durante 2016 el número total de personas adultas mayores beneficiadas por los servicios de vinculación a una actividad productiva otorgados fue de 26,296, cifra que, comparada con lo señalado en el apartado anterior, resulta en un presupuesto ejercido por PAM de \$186.15.

4.8 Centros Culturales

Durante 2016 el número total de personas adultas mayores beneficiadas por los servicios otorgados en los Centros Culturales del Inapam fue de 1,727 que, comparada con lo señalado en el apartado anterior, resulta en un presupuesto ejercido por PAM de \$4,258.40. Las cifras del presupuesto ejercido por persona adulta mayor ejercido en cada Centro Cultural son las siguientes:

- Alhambra núm. 1113, Col. Portales, Ciudad de México
En este Centro Cultural el número total de beneficiarios en el 2016 fue de 373, de lo cual resulta un presupuesto ejercido por PAM de \$1,588,383.20.
- Aragón núm. 224, Col. Álamos, Ciudad de México

En este Centro Cultural el número total de beneficiarios en el 2016 fue de 405, de lo que resulta un presupuesto ejercido por PAM de \$1,724,648.49.

- Cuauhtémoc núm. 956, Col. Narvarte, Ciudad de México)

En este Centro Cultural el número total de beneficiarios en el 2016 fue de 336, lo que representa un presupuesto ejercido por PAM de \$1,430,819.49.

- San Francisco núm. 1809, Col. Del Valle, Ciudad de México

En este Centro Cultural el número total de beneficiarios en el 2016 fue de 613, lo que representa un presupuesto ejercido por PAM de \$2,610,393.89.

4.9 Clubes

Durante 2016 el número total de personas adultas mayores beneficiadas por los servicios otorgados en los Clubes del Inapam fue de 98,925, cifra que, comparada con lo señalado en el apartado anterior, resulta en un presupuesto ejercido por PAM de \$70.43.

Tabla 1 Gasto ejercido por cada PAM atendida, por servicio

En la siguiente tabla se muestra de forma general el gasto anual, el total de la población atendida (PA) y el costo por persona adulta mayor beneficiaria de cada uno de los servicios otorgados por el Inapam;

Servicio	Gasto total anual 2016 [1]	Población atendida 2016 [2]	Gasto por cada PAM atendida [3]=[1]/[2]
Asesoría jurídica	\$7,201,805.28	6,648	\$1,083.30
Centro de Atención Integral (CAI)	\$27,492,137.30	64,878	\$423.75
Albergues	\$59,132,669.37	130	\$454,866.69
Residencias de Día	\$22,592,122.12	124	\$182,194.53
Tarjeta Inapam	\$63,967,740.71	1,139,269	\$56.15
Vinculación productiva	\$4,895,029.48	26,296	\$186.15
Centros Culturales	\$7,354,241.84	1,727	\$4,258.39
Clubes	\$6,967,556.64	98,925	\$70.43
Total	\$199,603,302.74	1,337,997	\$80,392.42 (promedio)

5 Hallazgos del Análisis

De acuerdo a las cifras establecidas anteriormente, se puede afirmar que, en términos absolutos, el servicio en el cual se ejerció el mayor presupuesto en el año 2016, fue el relacionado a la expedición de Tarjetas Inapam, con un total de \$63,967,740.71 anual y un gasto de \$56.15 por persona beneficiaria. Es importante señalar que este es el servicio con mayor demanda del Instituto debido a que el contar con la Tarjeta Inapam abre la posibilidad de poder acceder a todos

los otros servicios. Al ser el más demandado, con la población atendida más alta, es el servicio al cual se le otorga el mayor presupuesto. No obstante, cabe señalar que para la presente estimación, no se consideró el presupuesto ejercido en la actividad de firma de convenios de concertación con empresas para el otorgamiento de descuentos en bienes y servicios a las personas afiliadas al Inapam, misma que es necesaria para que las PAM puedan acceder a los beneficios que supone la Tarjeta.

Los otros dos servicios en los cuales se ejerció un alto porcentaje de presupuesto, después de la expedición de Tarjetas Inapam, fue a los Albergues y a las Residencias de día (Consultar tabla 2). La cantidad de dinero que se destina por beneficiario anualmente es muy alta, lo anterior debido a que las personas que hacen uso de estos servicios son personas adultas mayores que se encuentran en estos lugares las 24 horas del día en el caso de los albergues, o doce horas al día en el caso de las residencias de día. Los servicios que se brindan en éstos centros van desde una sana alimentación, consultas médicas y cuidados especiales de acuerdo a sus necesidades. También el Inapam debe encargarse del mantenimiento de estos establecimientos.

El monto anual ejercido por PAM en Albergues (\$454,866.69) representa el otorgamiento de un total de 8,100 Tarjetas Inapam, o bien, la atención a 1,073 personas en el Centro de Atención Integral en el año 2016. De igual forma, el presupuesto otorgado anualmente a las Residencias de día por persona adulta mayor beneficiaria (\$182,194.53,) pudo haberse ocupado para ampliar la cobertura de PAM afiliadas en 0.3% con respecto al total de Tarjetas Inapam otorgadas en 2016, o bien, para vincular a 978 personas más a una actividad productiva.

Otro servicio costoso por PAM atendida fue el relacionado a los servicios otorgados en los Centros Culturales administrados por el Inapam. En total existen cuatro Centros Culturales en la Ciudad de México a los cuales asisten las PAM para realizar diversas actividades. El número de beneficiarios en los Centros Culturales no fue muy alto, un total de 1,727 personas, pero el costo total ejercido en este servicio, debido al mantenimiento de los inmuebles así como a las clases que el Inapam otorga en los mismos, representó el 3.7% del presupuesto total ejercido en servicios durante 2016.

Por otro lado, el servicio en el cual se ejerció el menor presupuesto en términos absolutos, fue el relacionado a los servicios de vinculación a una actividad productiva para las personas adultas mayores, con un total de \$4,895,029.48 anual y un gasto de \$186.15 por beneficiario. En este caso, el costo por PAM beneficiaria fue mayor al de la Tarjeta Inapam debido a que es un servicio con una menor demanda pero con un alto costo por persona vinculada, debido a su bajo porcentaje de PAM atendidas con respecto al total de la PA.

El servicio con el segundo menor presupuesto anual asignado en el año 2016, pero con uno de los mayores números de personas adultas mayores atendidas y un costo bajo por cada una de ellas, fue el de los Clubes, con un total de \$6,967,556.64 anuales y un total de \$70.43 por PAM

atendida. Lo anterior, debido a que no todos los Clubes son administrados directamente por el Inapam, sino que a través de acuerdos de transversalidad las PAM pueden realizar actividades necesarias mejorando así su calidad de vida.

Tabla 2 Porcentaje de gasto ejercido con respecto al total, por servicio

Servicio	Gasto total anual 2016	Porcentaje de gasto ejercido
Asesoría jurídica	\$7,201,805.28	3.6%
Centro de Atención Integral (CAI)	\$27,492,137.30	13.8%
Albergues	\$59,132,669.37	29.6%
Residencias de Día	\$22,592,122.12	11.3%
Tarjeta Inapam	\$63,967,740.71	32.0%
Vinculación productiva	\$4,895,029.48	2.5%
Centros Culturales	\$7,354,241.84	3.7%
Clubes	\$6,967,556.64	3.5%
Total	\$199,603,302.74	100%

Tabla 3 Porcentaje de PAM atendidas con respecto al total de PA, por servicio

Servicio	Población atendida 2016	Porcentaje PAM atendidas
Asesoría jurídica	6,648	0.50%
Centro de Atención Integral (CAI)	64,878	4.85%
Albergues	130	0.01%
Residencias de Día	124	0.01%
Tarjeta Inapam	1,139,269	85.15%
Vinculación productiva	26,296	1.97%
Centros Culturales	1,727	0.13%
Clubes	98,925	7.39%
Total	1,337,997	100%

De acuerdo con lo anterior, y tomando en cuenta el nivel de eficiencia del gasto, los servicios se clasifican de la siguiente manera;

Eficientes: Aquellos que atendieron a un porcentaje considerable de la PA por el Programa (+5%) y presentan un costo por PAM atendida por debajo del promedio (\$80,392.42).

Insuficientes: Aquellos que atendieron a un porcentaje considerable de la PA por el Programa (+5%), pero presentan un costo por PAM atendida por arriba del promedio (\$80,392.42), o bien, atendieron a un bajo porcentaje de la PA (-12.5%), y presentan un costo por PAM atendida por debajo del promedio (\$80,392.42).

Prescindibles: Aquellos que atendieron a un bajo porcentaje de la PA (-12.5%) y, además, presentan un costo por PAM atendida por arriba del promedio (\$80,392.42).

Tabla 4 Clasificación de servicios de acuerdo a la eficiencia presupuestaria

Servicio	Clasificación 2016
Asesoría jurídica	<i>Insuficiente</i>
Centro de Atención Integral (CAI)	<i>Insuficiente</i>
Albergues	<i>Prescindible</i>
Residencias de Día	<i>Prescindible</i>
Tarjeta Inapam	<i>Eficiente</i>
Vinculación productiva	<i>Insuficiente</i>
Centros Culturales	<i>Insuficiente</i>
Clubes	<i>Eficiente</i>
Total eficientes	2
Total insuficientes	4
Total prescindibles	2

6 Acciones derivadas de hallazgos

Con base en los resultados del presente análisis, se pretende realizar las siguientes acciones;

1. Elaborar un sistema informático que permita llevar a cabo el registro integral de la información generada por los servicios clasificados como eficientes, para así, dar cumplimiento al compromiso establecido en el Mecanismo de Aspectos Susceptibles de Mejora.
2. Gestionar ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de la Dirección General de Programación y Presupuesto de la SEDESOL, la posibilidad de que se incrementen para el ejercicio fiscal 2018 (y posteriores) los recursos presupuestarios asignados al Programa, para estar en posibilidad de contar con recursos humanos para generar sistemas de información y un padrón de beneficiarios. Lo anterior, en atención a un aspecto susceptible de mejora específico.
3. Aplicar una asignación de recursos conforme a las necesidades reales de las unidades administrativas encargadas de la prestación de los servicios del Programa, y así, disminuir el riesgo 2017_02 del Programa de Trabajo de Administración de Riesgos 2017 “Medidas de control insuficientes para la óptima administración del Instituto”.
4. Establecer controles e instrumentos para asignar la inversión de recursos propios a los servicios que se consideran prioritarios.
5. Elaborar un documento que describa el método y las consideraciones para el cálculo de las metas de los indicadores de la MIR del Programa E003 y donde se presente un análisis de

la variación de las metas institucionales plasmadas en los informes de avance, así como demás factores explicativos.

6. Establecer controles al proceso de presupuestación en el Programa de Trabajo de Control Interno 2018.
7. Proponer mejoras a la operación de los tipos de apoyo que otorga el Programa, para incrementar la cobertura con respecto a la población objetivo del Programa.
8. Dar seguimiento trimestral al análisis presupuestario, a fin de rendir cuentas de manera adecuada ante el H. Consejo Directivo del Inapam.



7 Glosario de términos

CAI: Centro de Atención Integral.

GpR: Gestión para Resultados.

PA: Población atendida.

PAM: Persona(s) adulta(s) mayor(es).

PbR: Presupuesto basado en Resultados.

