

CUENTA PÚBLICA 2017

ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PROCURADURÍA DE LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE

I. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica y por Objeto del Gasto

- En 2017 el **presupuesto pagado** de la **Procuraduría de la Defensa del Contribuyente** (PRODECON) fue de 840,620.7 miles de pesos, cifra superior en 0.2% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente al mayor ejercicio presupuestario en los rubros de Servicios Personales (4.6%).

Gasto Corriente

- El **Gasto Corriente** pagado observó un mayor ejercicio presupuestario de 0.2% con relación al presupuesto aprobado. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:
 - ❖ Las erogaciones en **Servicios Personales** registraron un mayor ejercicio presupuestario de 4.6% respecto al presupuesto aprobado, debido al efecto de los recursos transferidos del Ramo 23 “Provisiones Salariales y Económicas” para las ampliaciones líquidas de las partidas correspondiente al pago de aguinaldos del personal de estructura y hacer frente al incremento salarial autorizado para personal operativo, de mando y mando superior, adicionalmente se dio atención y cabal cumplimiento a las medidas para el uso eficiente, transparente, y eficaz de los recursos públicos, así como la modernización de la Administración Pública Federal; los lineamientos para el uso eficiente, transparente, y eficaz de los recursos públicos, las acciones de disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto público y las medidas de cierre del ejercicio presupuestario de 2017, emitidas por la Unidad de Política y Control Presupuestario de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
 - ❖ El **Gasto de Operación** presentó un menor ejercicio presupuestario de 3.6% en comparación con el presupuesto aprobado, la causa que explica su variación en los siguientes capítulos de gasto, es la siguiente:
 - En **Materiales y Suministros** se registró un mayor ejercicio presupuestario de 39.5% en comparación con el presupuesto aprobado, debido a que se llevaron adecuaciones presupuestarias para dotar de recursos las partidas de este capítulo y atender las necesidades de gasto, para la operación de las sedes regionales y oficinas centrales.
 - En **Servicios Generales** se registró un ejercicio del gasto menor al presupuesto aprobado en 4.5%, debido a que la Entidad se apegó a contratos consolidados y contratos marco, lo que generó mejores condiciones en el ejercicio del gasto.
 - ❖ En **Subsidios** no se presupuestaron recursos.
 - ❖ En **Otros de Corriente** no se presupuestaron recursos.

Pensiones y Jubilaciones

- No se presupuestaron recursos.

Gasto de Inversión

- En **Gasto de Inversión** no se asignaron recursos en el presupuesto.
- ❖ En **Inversión Física** no se asignaron recursos en el presupuesto.
 - En Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles no se asignaron recursos en el presupuesto.
 - En Inversión Pública, no se presupuestaron recursos.
 - En Otros de Inversión Física, no se presupuestaron recursos.
- ❖ Los rubros de **Subsidios** y **Otros de Inversión** no tuvieron asignación de recursos.

II. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional Programática¹

- Durante el 2017 el presupuesto pagado por la PRODECON, se ejerció a través de la **finalidad 1 Gobierno**, la cual comprende la **función 5** Asuntos Hacendarios y Financieros y la **función 3** Coordinación de la Política de Gobierno.
- ❖ La **finalidad 1 Gobierno** registró un monto de recursos pagados de 840,620.7 miles de pesos, lo que representó el 100% del presupuesto pagado. Lo anterior refleja el carácter prioritario en la asignación y ejercicio de recursos para atender las actividades fundamentales de la PRODECON.
 - Mediante la **función 5 Asuntos Hacendarios y Financieros** se erogó el 99.7% del presupuesto pagado de la finalidad y mostró un ejercicio del gasto menor no representativo al presupuesto aprobado.
 - Las acciones llevadas a cabo por la PRODECON durante el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, en cumplimiento de su Programa de Trabajo 2017 y reportadas en los indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados son las siguientes: 160,444 acciones para brindar los servicios de asesoría y consulta especializada; 72,205 acciones para brindar los servicios de representación y defensa legal; 70,263 acciones para brindar los servicios de quejas; 4,895 acciones para la celebración de acuerdos conclusivos; 165 acciones de análisis de problemas sistémicos; 85 acciones relativas a estudios e investigaciones de las disposiciones normativas internas del Servicio de Administración Tributaria y de las disposiciones fiscales; 1,106 acciones de cultura contributiva y vinculación institucional; 5,571 acciones de difusión y comunicación respecto de los derechos y garantías de los contribuyentes, y de las atribuciones y límites de las autoridades fiscales federales.
 - Cabe destacar que en 2017, la PRODECON alcanzó un total de 202,085 servicios gratuitos de asesoría, representación legal, quejas y acuerdos conclusivos brindados a los contribuyentes a través de sus Subprocuradurías, oficinas desconcentradas y delegaciones en todo el territorio nacional, representando esto un incremento del 42%, comparado con 2016. El servicio de asesoría a los contribuyentes, a través de sus diversos canales de atención, logró un incremento en relación con 2016 del 47%, dando un total de 151,179 servicios de asesoría prestados en 2017. En lo que respecta a los servicios de representación legal y defensa, se atendieron 12,963 solicitudes de patrocinio legal gratuito.

¹ La vinculación de los programas presupuestarios con las metas y objetivos de la planeación nacional, se presenta en el Anexo denominado Sistema de Evaluación del Desempeño.

- En su facultad de Ombudsman del contribuyente, la PRODECON recibió 35,492 quejas relacionadas con actos de autoridades fiscales federales que se consideraron vulneraban los derechos de los contribuyentes, de las cuales el 69% correspondieron a actos del SAT, 4% al IMSS, 7% al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda (INFONAVIT), 6% a autoridades coordinadas y el 14% restante correspondió a retenedores y autoridades sin identificar. Emitió 79 Recomendaciones públicas (32 en oficinas centrales y 47 en Delegaciones), mediante las cuales se ha revelado, transparentado, difundido y propiciado la corrección de prácticas y actos de las autoridades fiscales federales.
- Asimismo, se pusieron en marcha 2,451 procedimientos para la adopción de Acuerdos Conclusivos lo que representa un incremento del 18% respecto de las solicitudes atendidas en 2016, de los cuales, 81.8% correspondió a actos del SAT, 15.3% a autoridades coordinadas, 2.4% al IMSS, 0.3% al INFONAVIT y 0.2% a CONAGUA. Derivado de estos procedimientos, se suscribieron 1,436 acuerdos conclusivos que representaron un incremento de 35.9% respecto del mismo periodo del año anterior.

III. Contrataciones por Honorarios

- En Contrataciones por Honorarios no se presupuestaron recursos.

CONTRATACIONES POR HONORARIOS PROCURADURÍA DE LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE (Pesos)			
UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Presupuesto Pagado
	Total	0	0
AYI	Procuraduría de la Defensa del Contribuyente	0	0

FUENTE: Procuraduría de la Defensa del Contribuyente.

IV. Tabulador de Sueldos y Salarios, y Remuneraciones

- De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 19, fracción IV, penúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2017, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES PROCURADURÍA DE LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE (PESOS)					
Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios		Remuneraciones		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables	
				Efectivo	Especie
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)					
Titular de la Entidad	192,568.0	200,213.3	3,424,283.9		
Subprocurador o equivalente	170,173.5	183,222.0	3,129,934.0		
Director General	141,773.1	159,556.6	2,716,746.8		
Director General Adjunto	105,912.2	135,996.1	2,243,572.1		
Director de Área	66,984.6	81,361.2	1,352,970.4		
Subdirector de Área	30,321.8	35,607.1	608,585.4		
Jefe de Departamento	19,230.2	23,762.4	413,664.7		
Enlace (grupo P o equivalente)	9,265.0	17,124.12	308,047.0		
Operativo					
Base					
Confianza	8,772.0	10,392.0	222,365.3		

FUENTE: Procuraduría de la Defensa del Contribuyente.