

**ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
INSTITUTO NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES DEL SECTOR RURAL, A.C.**

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

- En 2018 el **presupuesto pagado** por la **Instituto Nacional para el Desarrollo de Capacidades del Sector Rural, A.C.** (INCA Rural, A.C.) ascendió a 825,313.8 miles de pesos, superior en 56.3% con relación al presupuesto aprobado, debido principalmente por el mayor gasto pagado en los rubros de Gasto de Operación (57.3%) y Servicios personales (7.8%).

**GASTO CORRIENTE**

- El **Gasto Corriente** pagado observó un incremento de 56.4%, con respecto al presupuesto aprobado. Su evolución se explica por los factores que se muestran a continuación:
- ❖ Las erogaciones pagadas en **Servicios Personales** resultaron superiores en 7.8% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente, por una ampliación del gasto asociado a las remuneraciones al personal de carácter permanente, de otras prestaciones sociales y económicas, derivado de la actualización del Tabulador de Sueldos y Salarios al personal de mando, costo de la gratificación anual sobre la compensación garantizada y el pago de la medida de fin de año como pago extraordinario del ejercicio fiscal 2018.
  - ❖ En el **Gasto de Operación** se registró un gasto pagado superior en 57.3% con relación al presupuesto aprobado, entre las principales causas que explican este comportamiento, se encuentran las siguientes:
    - En *Materiales y Suministros* se registró un gasto pagado inferior en 68.9% con relación al presupuesto aprobado, originados principalmente por recursos propios que se habían estimado obtener mediante convenios de colaboración, para la compra de materiales y suministros derivados de eventos de capacitación que realiza el Instituto, sin embargo, no se concretaron dichas acciones toda vez que las autoridades del Instituto y las dependencias concretaron no asumir compromisos que abarcaran acciones de capacitación más allá del término del sexenio en la Administración Pública Federal.
    - En *Servicios Generales* el presupuesto pagado fue superior en 58.3% respecto al presupuesto aprobado, derivado principalmente, a las asignaciones destinadas a cubrir el costo de los servicios provenientes de la subcontratación con personas físicas o morales especializadas, mismos que en su mayoría fueron para cubrir el costo de los apoyos por acciones de capacitación que realiza el Instituto, asociados a los programas presupuestarios Diseño y Aplicación de la Política Agropecuaria y Programa de Apoyos a Pequeños Productores.
  - ❖ En el rubro de **Subsidios Corrientes** no se asignaron recursos en el presupuesto.
  - ❖ En **Otros de Corriente** no se presupuestaron recursos originalmente y en el transcurso se realizó un gasto pagado por un monto de 6,164.5 miles de pesos. Este gasto es atribuible a las erogaciones de los ingresos y gastos de las operaciones ajenas de recursos propiedad de terceros, originados por las retenciones realizadas como son: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Sobre la Renta e Impuesto Sobre el Producto del Trabajo, entre otros.

### PENSIONES Y JUBILACIONES

- No se presupuestaron recursos originalmente.

### GASTO DE INVERSIÓN

- En el **Gasto de Inversión** no se presupuestaron recursos originalmente, sin embargo, el saldo negativo que refleja de 268.7 miles de pesos, fue debido principalmente a lo siguiente:
  - ❖ En **Inversión Física** para el ejercicio fiscal 2018 no se contempló presupuesto para el programa de inversión.
    - En *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* no se asignaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación.
    - En *Inversión Pública* no se contemplaron recursos originalmente.
  - ❖ En **Subsidios** no se presupuestaron recursos.
  - ❖ En **Otros de Inversión** refleja un saldo negativo por 268.7 miles de pesos, estos recursos corresponden al resultado neto de ingresos y gastos provenientes de erogaciones recuperables.

## II. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL PROGRAMÁTICA<sup>1/</sup>

- En 2018 el INCA Rural, A.C. ejerció los recursos asignados a través de **dos finalidades**: 1. *Gobierno* y 3. *Desarrollo Económico*. La primera comprende la función 3. *Coordinación de la Política de Gobierno* y la segunda considera la función de 1. *Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza*.
  - ❖ La **finalidad Gobierno** representó el 0.3% del presupuesto total pagado y mostró un ejercicio del gasto mayor al presupuesto aprobado de 13.5%, que se explica por lo siguiente:
    - La **Coordinación de la Política de Gobierno**, significó el 100% con relación al total de la finalidad y el 13.5% mayor con relación al aprobado.
    - Ampliación presupuestaria por un monto de 297.7 miles de pesos, registrado en el Módulo de Adecuaciones Presupuestarias (MAP) con número de folio 2018-8-510-4890, para que el Instituto estuviera en posibilidades de cubrir el costo de la gratificación anual sobre la compensación garantizada del ejercicio fiscal 2018.
  - ❖ La **finalidad Desarrollo Económico** registró el 99.7% del total de recursos pagados por la entidad, y en comparación con el presupuesto aprobado observó un incremento de 56.5%.
  - ❖ La **función Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza**, erogó un mayor gasto pagado en 56.5% con relación al aprobado.

---

<sup>1/</sup> 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.

- Mediante esta función el INCA Rural, dio soporte a la realización de 605 acciones de capacitación en apoyo a 104,941 beneficiarios, lo que representó un cumplimiento de la meta en acciones del 137.8% y en beneficiarios del 120.2% con respecto a las metas modificadas y autorizadas por la H. Junta Directiva.

### 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 2018 el INCA Rural no realizó contrataciones por honorarios.

**CONTRATACIONES POR HONORARIOS**  
**INSTITUTO NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES DEL SECTOR RURAL, A.C.**  
(Pesos)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Presupuesto Pagado <sup>1/</sup>
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I9H	Instituto Nacional para el Desarrollo de Capacidades del Sector Rural, A.C.	0	0

<sup>1/</sup> Considera el presupuesto pagado y, en su caso, ADEFAS pagadas.

FUENTE: Instituto Nacional para el Desarrollo de Capacidades del Sector Rural, A.C.

**IV. TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES**

- De conformidad con el artículo 17, fracción IV, penúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2018, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

**TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES**  
**INSTITUTO NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES DEL SECTOR RURAL, A.C.**  
(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios <sup>1/</sup>		Remuneraciones <sup>2/</sup>	
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables Efectivo      Especie
<b>Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)</b>				
Dirección General		1,563,283.6	379,573.1	
Dirección General Adjunta y Subdirección General		3,537,897.8	738,049.1	
Dirección de Área		2,576,585.3	636,840.4	
Subdirección de Área	1,194,866.5	1,399,979.4	595,235.0	
Jefatura de Departamento	320,361.9	673,472.9	200,523.6	
<b>Enlace (grupo P o equivalente)</b>				
<b>Operativo</b>				
Base	64,505.1	2,140,784.9	2,591,581.5	670,163.3
Confianza	82,847.5	171,427.5	362,562.4	83,770.4

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

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

FUENTE: Instituto Nacional para el Desarrollo de Capacidades del Sector Rural, A.C.