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 2021 el **presupuesto pagado** de la **Procuraduría de la Defensa del Contribuyente** (PRODECON) fue de 611,640.4 miles de pesos, cifra inferior en 17.2% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente al menor gasto pagado en los rubros de Gastos de Operación (46.0%) y Servicios Generales (48.5%).

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** pagado observó una variación menor de 17.2% con relación al presupuesto aprobado. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- En **Servicios Personales** se registró un mayor gasto pagado de 8.5% respecto al presupuesto aprobado, atribuible básicamente a los siguientes factores:
 - ❖ La aplicación de las Disposiciones específicas por el incremento en los sueldos y salarios de personal Operativo, Enlace y Mando, el incremento de ayuda de despensa, el incremento del tabulador de prestaciones brutas al personal operativo, Enlace y Mando y para pagar complemento del aguinaldo y el ISR sobre sueldos y salarios que originó ampliación de recursos del capítulo 3000 al capítulo 1000.
- En el rubro de **Gasto de Operación** se registró un presupuesto pagado menor de 46.0% en comparación con el presupuesto aprobado, por el efecto neto de los movimientos compensados y reducciones líquidas, realizados en los siguientes capítulos de gasto:
 - ❖ En **Materiales y Suministros** se registró un gasto pagado mayor en 16.4%, en relación con el presupuesto aprobado, debido a que se realizaron trabajos de reacondicionamiento de oficinas empleando mano de obra del personal adscrito a la Institución, por lo que se requirió de adquisiciones de diversos materiales para reparación y acondicionamiento de espacios. Asimismo, se adquirieron diversos materiales para la operación rutinaria en las distintas delegaciones estatales, productos de limpieza e higiene para prevenir efectos de la pandemia dentro de las instalaciones, principalmente, así como diversos consumibles informáticos. Los recursos se obtuvieron a través de adecuaciones compensadas entre los Capítulos de Gasto del 3000 al 2000.
 - ❖ El presupuesto pagado en **Servicios Generales** fue inferior en 48.5% respecto al presupuesto aprobado, que representó un reintegro a R23 de la SHCP por un monto de 123,058.9 miles de pesos, y se originó por la reestructuración y recontractación de servicios en el área de TIC´s principalmente, así como a la implementación de las medidas de racionalidad del gasto, creando economías en servicios como en el consumo de energía eléctrica, servicio de agua potable, mensajería, pasajes aéreos y viáticos. Asimismo, se dotó de recursos, mediante ampliaciones compensadas, al Capítulo 1000 "Servicios Personales", para pago de diversas prestaciones al personal, por incremento al tabulador y para pago de aguinaldos y al Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" para hacer frente a diversos compromisos por lo que se describió anteriormente.
- En **Subsidios** no se presupuestaron recursos.

- En **Otros de Corriente** no se presupuestaron recursos. No obstante, se pagaron 35.0 miles de pesos por concepto de gastos funerarios a los deudos.

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 PROGRAMÁTICA^{1/}

Durante 2021 la PRODECON se ejerció su presupuesto a través de la **finalidad: Gobierno**. La cual comprende la **función Asuntos Financieros y Hacendarios** y la **función Coordinación de la Política de Gobierno**.

- La **finalidad Gobierno** registró un monto de recursos pagados de 611,640.4 miles de pesos, el cual representa 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 Asuntos Financieros y Hacendarios** se erogó el 99.7% del presupuesto pagado y mostró un ejercicio del gasto menor en 17.2% respecto al presupuesto aprobado.
 - Las acciones realizadas por la PRODECON durante el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, en cumplimiento al Programa de Trabajo 2021 y reportadas en la Matriz de Indicadores para Resultados son las siguientes: de las 204,331 atenciones relacionados con servicios de asesoría y consulta especializada programadas, alcanzando un cumplimiento de 99.32%; se programaron 22,611 atenciones para brindar los servicios de representación y defensa legal, mediante las acciones realizadas se alcanzó el 117.49% de cumplimiento; de 51,293 atenciones para brindar los servicios de quejas, de los cuales se logró el 100.87% de cumplimiento; finalmente se planteó promover 4,141 atenciones para la celebración de acuerdos conclusivos, logrando el cumplimiento del 102.47%; todos los porcentajes referidos son en relación a las metas establecidas para el ejercicio 2021.

^{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.

Adicionalmente se llevaron a cabo 305 acciones de análisis de problemas sistémicos; 189 acciones relativas a estudios e investigaciones de las disposiciones normativas internas del Servicio de Administración Tributaria y de las disposiciones fiscales; 2,267 acciones de mecanismos de promoción del estudio, la enseñanza y la divulgación en materia fiscal; 1,340 mecanismos 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 2020 la PRODECON alcanzó un total de 239,059 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. El servicio de asesoría a los contribuyentes, a través de sus diversos canales de atención, proporcionó un total de 198,526 asesorías en 2021. En lo que respecta a los servicios de representación legal y defensa, se atendieron 11,145 solicitudes de patrocinio legal gratuito.
 - Asimismo, en su facultad de Ombudsman del contribuyente, la PRODECON recibió 27,182 quejas relacionadas con actos de autoridades fiscales federales que se consideraron vulneraban los derechos de los contribuyentes, de las cuales 67.14% correspondieron a actos del SAT, 11.50% a Retenedores, 6.14% al IMSS, 5.18% al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda (INFONAVIT), 6.84% a autoridades coordinadas, 1.55% AFORES, y el 1.65% restante correspondió a CONAGUA, ISSSTE, UIF y autoridades sin identificar; adicionalmente, emitió 33 Recomendaciones públicas (15 en oficinas centrales y 18 en delegaciones), en las que se ha revelado, transparentado, difundido y propiciado la corrección de prácticas y actos de las autoridades fiscales federales.
 - Igualmente, se pusieron en marcha 2,206 procedimientos para la adopción de Acuerdos Conclusivos, de los cuales, 71.26% correspondieron a actos del SAT, 24.75% a autoridades coordinadas y el 3.99% restante al IMSS e INFONAVIT.
- ❖ **La función Coordinación de la Política de Gobierno** concentró el 0.3% del presupuesto total pagado y mostró una reducción de 2.1% respecto al presupuesto aprobado.
- En esta función la PRODECON tuvo un decremento en 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 durante el ejercicio fiscal 2021.

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 2021 PRODECON no realizó contrataciones por honorarios.

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

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

FUENTE: Procuraduría de la Defensa del Contribuyente.

IV. TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES

De conformidad con el Artículo 14, fracción IV, antepenúltimo párrafo del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, 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 ^{1/}		Remuneraciones ^{2/}		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables	
				Efectivo	Especie
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)					
Titular de la Entidad	1,791,012.0	1,916,688.0	2,366,842.2		
Subprocurador o equivalente	1,791,012.0	1,853,844.0	13,753,771.3		
Director General	1,494,516.0	1,696,728.0	29,289,271.7		
Director General Adjunto					
Director de Área	691,260.0	1,352,340.0	136,801,285.8		
Subdirector de Área	405,336.0	477,612.0	55,901,973.8		
Jefe de Departamento	264,276.0	320,376.0	125,767,882.1		
Enlace (grupo P o equivalente)	135,528.0	234,948.0	51,199,628.5		
Operativo					
Base					
Confianza	103,152.0	147,888.0	22,636,116.3		

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: Entidades no Sectorizadas, Procuraduría de la Defensa del Contribuyente.