

**ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
LICONSA, S. A. DE C. V.**

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

En 2021 el **presupuesto pagado** de **LICONSA, S.A. de C.V.** fue de 10,944,500.3 miles de pesos, cifra menor en 1.3% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente al menor gasto pagado en los rubros de Gastos de Operación (5.4%) y Servicios Personales (6.7%). Asimismo, esta variación respecto al presupuesto aprobado se explica por un menor gasto pagado debido a una menor captación de leche en relación a los litros presupuestados. Por otra parte, los montos correspondientes al presupuesto aprobado de las operaciones ajenas son cero, sin embargo, en el presupuesto pagado resultan montos netos diferentes de cero que forman parte del gasto de la entidad, debido al pago de impuestos, seguridad social y vivienda, así como las relativas al personal, que deben reportarse en la Cuenta Pública.

- El presupuesto pagado por fuente de financiamiento, está integrado por 5,644,047.2 miles de pesos de Recursos Fiscales, que representan 51.5% del total pagado; por 750,000.0 miles de pesos de ingresos provenientes del Programa de Precios de Garantía, representando 6.9%; y por 4,550,453.1 miles de pesos de Recursos Propios que representan 41.6% del total pagado.
- Los recursos fiscales originalmente autorizados para LICONSA ascendieron a 3,009,647.2 miles de pesos, los cuales fueron destinados a dos Programas Presupuestarios:
  - ❖ B004 Adquisición de Leche Nacional: los recursos asignados a este programa se recibieron de acuerdo al calendario autorizado; en el mes de enero 300,000.0 miles de pesos, febrero 300,000.0 miles de pesos, marzo 200,000.0 miles de pesos, abril 200,000.0 miles de pesos, mayo 200,000.0 miles de pesos, junio 200,000.0 miles de pesos, julio 200,000.0 miles de pesos, agosto 168,896.2 miles de pesos. Posteriormente, ingresaron recursos adicionales por 400,000.0 miles de pesos, 1,000,000.0 miles de pesos, 297,800.0 miles de pesos y 936,600.0 miles de pesos en los meses de agosto, septiembre, octubre y noviembre, respectivamente, llegando a un total de recursos fiscales de 4,403,296.2 miles de pesos.
  - ❖ S052 Programa de Abasto Social de Leche a cargo de LICONSA, S.A. de C.V.: los recursos etiquetados para este programa se recibieron en el mes de enero 200,000.0 miles de pesos, en febrero 200,000.0 miles de pesos, en marzo 120,000.0 miles de pesos, en abril por 120,000.0 miles de pesos, mayo por 120,000.0 miles de pesos, junio por 120,000.0 miles de pesos, julio 120,000.0 miles de pesos, agosto 151,103.8 miles de pesos y septiembre 89,647.2 miles de pesos, llegando a un total de 1,240,751.0 miles de pesos de recursos fiscales.

**GASTO CORRIENTE**

El **Gasto Corriente** pagado observó un menor gasto en 4.3% con relación al presupuesto aprobado. El comportamiento de este rubro de gasto se presenta a continuación:

- En **Servicios Personales** se registró un gasto pagado menor en 6.7% respecto al presupuesto aprobado, atribuible básicamente a los siguientes factores:
  - ❖ Reducción en plazas administrativas, principalmente de mando, lo cual no afectó la producción y distribución de la entidad.

## CUENTA PÚBLICA 2021

---

- ❖ Durante el ejercicio, la administración implementó un estricto programa en el manejo de la plantilla de personal, situación que permitió tener un ahorro importante por concepto de vacancia, en apego a los lineamientos establecidos en el Programa Nacional de Reducción del Gasto implementado en la Administración Pública Federal.
- En el rubro de **Gasto de Operación** se registró un menor gasto pagado en 5.4% en comparación con el presupuesto aprobado, lo que se explica por lo siguiente:
  - ❖ En *Materiales y Suministros* se registró un mayor gasto pagado en 15.1% en relación al presupuesto aprobado, debido principalmente al pago de pasivos de compromisos contraídos de ejercicios anteriores, por concepto de leche fresca, materia prima, material de envase y empaque, detergentes industriales necesarios para la operación en las plantas productivas.
  - ❖ El presupuesto pagado en *Servicios Generales* resultó menor al presupuesto al aprobado en 37.3%, lo cual se explica en gran medida debido a que por la pandemia, el pago de servicios como agua, luz, teléfono convencional, entre otros servicios, presentaron un ahorro significativo en relación al presupuesto aprobado. Adicionalmente, en el presupuesto aprobado para este capítulo de gasto se tenían considerados el pago de honorarios y, posteriormente, la SHCP autorizó la transferencia de recursos propios de la partida 33901 "subcontratación de servicios a terceros", al capítulo de servicios personales en la partida 12201 "Remuneración al personal eventual" con carácter no regularizable. Finalmente, este menor presupuesto pagado es atribuible por llevar a cabo una contención del gasto a fin de poder observar los lineamientos de Austeridad Republicana emitida por el Gobierno Federal.
- En **Subsidios** se observó un ejercicio presupuestario del 100.0% del presupuesto aprobado, que se explica por lo siguiente:
  - ❖ Los recursos asignados vía Subsidios a LICONSA, S.A. de C.V. a través del Programa de Abasto Social de Leche S052 fueron por un importe de 1,240,751.0 miles de pesos para la adquisición de leche en polvo, materia prima, materia de envase y empaque y fletes de producto terminado, pagos que coadyuvaron a mantener un menor nivel de precio de la leche para la atención del padrón de beneficiario de la entidad.
- En **Otros de Corriente** se presentó un mayor gasto pagado en 288.2% respecto al presupuesto aprobado, como resultado de erogaciones por resoluciones judiciales para cubrir el pago de indemnizaciones derivadas de sentencias emitidas por autoridad competente, y por convenios derivados por desavenencias con proveedores ante la autoridad competente, se incluyen además, las operaciones ajenas netas de terceros, las cuales fueron mayores, los egresos por impuestos, seguridad social y vivienda y las relativas al personal, en relación a los ingresos por estos mismos conceptos.

### PENSIONES Y JUBILACIONES

No se presupuestaron recursos originalmente.

### GASTO DE INVERSIÓN

El **Gasto de Inversión** no se presupuestó originalmente recursos para este concepto, la variación registrada se explica de la siguiente manera:

- Para **Otros de Inversión** no se consideró presupuesto aprobado debido a que en este concepto de gasto se asigna lo relacionado con operaciones ajenas recuperables. Sin embargo, en el gasto pagado resultan montos netos diferentes de cero que forman parte del gasto de la entidad y que se registra en otros servicios generales, del tipo de gasto otros de inversión, por un importe pagado de 332,116.5 miles de pesos, los cuales corresponden a egresos por operaciones ajenas recuperables netas, cuya clave programática corresponde a tipo de gasto 2 Otros de Inversión, incluyendo conceptos de IVA. (Tasa Cero), préstamos al sindicato, al personal sindicalizado y recuperación de incapacidades.

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

Durante 2021 LICONSA, S.A. de C.V. ejerció su presupuesto 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 las **funciones 2 Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza** y *9 Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos*.

- La **finalidad 3 Desarrollo Económico**, erogó 1.5% menos respecto al presupuesto aprobado, teniendo el mayor monto de recursos pagados, al concentrar 99.7% del presupuesto total pagado. Lo anterior, refleja el carácter prioritario en la asignación del ejercicio de los recursos que permita llevar a cabo la autosuficiencia alimentaria a través de la adquisición de leche fresca de pequeños y medianos productores nacionales, y el abasto de leche de calidad a precio preferencial, para la atención a los beneficiarios del Programa de Abasto Social de Leche a cargo de esta entidad.
  - ❖ A través de la **función Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza**, se erogó 60.8% del gasto de la entidad, la cual comprende la adquisición de leche nacional, así como la comercialización de productos lácteos.
  - ❖ A través de la **función Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos**, se erogó 39.0% del gasto de la entidad, que considera el Programa de Abasto Social de Leche a cargo de Liconsa, S.A. de C. V. y las asignaciones para cubrir el servicio de apoyo administrativo.
    - La **finalidad 1 Gobierno**, erogó 437.8% más recursos respecto al presupuesto aprobado que obedece a que los costos fueron considerados dentro de las actividades de apoyo administrativo, debido a que en el anteproyecto se consideró que dichos costos serían cubiertos por la Función Pública, este gasto pagado registró una participación de 0.3% del presupuesto total pagado de la entidad. El incremento en este programa se regularizó en el presupuesto modificado.
  - ❖ A través de la **función Coordinación de la Política de Gobierno**, se erogó el 100.0% de la **finalidad** del programa, al ser la única función que la integra.

## 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 se realizaron contrataciones por honorarios.

---

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

## CUENTA PÚBLICA 2021

---

**CONTRATACIONES POR HONORARIOS**  
**LICONSA, S. A. de C.V.**  
(Pesos)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Presupuesto Pagado
	<b>Total</b>	<b>237</b>	<b>20,484,045.0</b>
VST	LICONSA, S.A. DE C.V.	237	20,484,045.0

FUENTE: LICONSA, S. A. DE C. V.

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

De conformidad con el artículo 14, fracción IV, cuarto párrafo del Decreto de 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

LICONSA, S. A. DE C. V.

(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>					
Director de Operaciones K21	1,633,896.0	1,633,896.0	2,498,553.8		
Gerente M43	1,352,340.0	1,352,340.0	9,496,131.5		
Subgerente M33	1,005,468.0	1,005,468.0	50,230,064.3		
Subgerente M11	691,260.0	691,260.0	27,111,839.3		
Jefe de Departamento N33	675,552.0	675,552.0	32,391,502.4		
Jefe de Departamento N31	559,296.0	559,296.0	3,875,138.3		
<b>Enlace (grupo P o equivalente)</b>					
<b>Operativo</b>					
Base					
Confianza					
Coordinador General 15	343,000.7	343,000.7	145,521,607.4		
Coordinador "A" 14	276,924.4	276,924.4	51,613,433.0		
Jefe de Oficina "A" 13	263,582.2	263,582.2	111,696,102.8		
Jefe de Unidad "B" 12	216,123.1	216,123.1	161,386,729.3		
Jefe de Sección "B" 11	159,328.8	159,328.8	95,233,330.4		
Jefe de Sección "C" 10	149,161.7	149,161.7	78,741,626.0		
Administrativo 9	131,573.0	131,573.0	87,170,884.9		
Auxiliar Administrativo 8	122,796.4	122,796.4	28,390,833.7		
Auxiliar Administrativo 7	104,500.2	104,500.2	46,569,559.6		
SIND	53,830.8	343,000.7	510,767,673.1		

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: LICONSA, S.A. DE C.V.