**ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS, S.N.C.**

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

El **presupuesto pagado** del **Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.** (BANOBRAS) ascendió a 2,111,855.1 miles de pesos, cifra que resultó inferior en 46.3% respecto al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente a que el “Gasto de Operación” fue menor en 1,378,302.8 miles de pesos con respecto al monto aprobado y a que en el rubro de “Otros de Corriente”, no se realizó la aportación anual al fideicomiso de pensiones de los trabajadores de la Institución.

En 2022 la Secretaría de Hacienda y Crédito Público capitalizó a la Institución por un monto total de \$1,551,000,000.00 (Mil quinientos cincuenta y un millones de pesos 00/100 M.N.) mediante CLC con folio de Cuenta por Liquidar Certificada #1, folio de dependencia #44366 y número de proceso 960728. Cuando se registró la adecuación presupuestal 2022-6-G1C-18, el Módulo de Adecuaciones para Entidades (MAPE) no permitió el registro de la capitalización debido a que, previamente, mediante la adecuación 2022-6-G1C-14, se encontraban registrados los recursos para fondar la participación de BANOBRAS en la Administración del Sistema Portuario Nacional (ASIPONA) de Acapulco, S.A. de C.V. y en la Administración del Sistema Portuario Nacional Cabo San Lucas, S.A. de C.V. por un monto total de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.).

Ambas operaciones utilizan la misma partida “73902 – Adquisición de Acciones”, pero cuentan con fuente de financiamiento distinta: “recursos propios” para el caso de las ASIPONAS y “Recursos fiscales provenientes de ingresos excedentes” para la capitalización. Debido a lo anterior, la solución para el registro de la adecuación de la capitalización fue la exclusión de dicho movimiento del Analítico de Claves.

Con el objetivo de que el reconocimiento presupuestal en el MAPE y en el SICP sea consistente y el flujo de efectivo Institucional Ejercido refleje la Capitalización recibida, se registró el monto total de la capitalización dentro del rubro de “Otros Ingresos”, manteniendo el equilibrio de Uso de Recursos y sin que se afecte el detalle del gasto programable en el Analítico de Claves.

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** registró un pagado 46.3% menor con relación al presupuesto aprobado. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- Las erogaciones en **Servicios Personales** registraron un gasto pagado 4.4% mayor con respecto al presupuesto aprobado. Lo anterior se debe principalmente a la autorización de la estructura de 190 plazas de carácter eventual gestionada con el objetivo de atender lo dispuesto por el Decreto en el que se reformaron, adicionaron y derogaron diversas disposiciones de la Ley Federal del Trabajo, publicado el 23 de abril de 2021 en el Diario Oficial de la Federación, en que se estableció, entre otras cosas, la prohibición de subcontratación del personal, entrando en vigor el 1 de enero de 2022.
- El **Gasto de Operación** presentó un gasto pagado 65.3% menor en comparación con el presupuesto aprobado. Lo anterior como consecuencia de la emergencia sanitaria y de las medidas adoptadas en los primeros meses de 2022 para disminuir la propagación del virus COVID-19. De esta forma, la ejecución de diversos proyectos, así como la revisión y liberación correspondiente de sus entregables, presentó considerables desfases con respecto a sus calendarios originales de ejecución.

Por otra parte, la implementación de la norma contable IFRS-9 tuvo un impacto transversal mayor al estimado originalmente, lo que provocó que se tuviera que dedicar mayor tiempo y esfuerzo en la estabilización operativa de los sistemas internos para dicho cumplimiento normativo. Lo anterior provocó que se desfasara el inicio de algunos proyectos. De igual manera, la priorización de la migración de información y operativa por el cambio de proveedor de los servicios tecnológicos, generó desfases en la ejecución de proyectos tecnológicos, ya que fue indispensable concluir con la migración para iniciar con los otros proyectos. Los contagios presentados al cierre del año, provocaron que la revisión y liberación de entregables de algunos proyectos tomara más tiempo del estimado, por lo que los pagos no pudieron ser emitidos al cierre del ejercicio. La sobrecarga de trabajo en los juzgados, provocó que los juicios avanzaran más lento de lo estimado, por lo que los pagos correspondientes tampoco pudieron ser liberados. La entrada en vigor de la Tienda Digital del Gobierno Federal ha permitido a la Institución obtener insumos a precios competitivos, sin embargo, la mecánica de la operación de la Tienda en comento ha provocado importantes retrasos en los procesos de adquisición, lo que a su vez ha generado un menor gasto en este rubro. Finalmente, el uso de reuniones virtuales para combatir el contagio de COVID-19, en sustitución de las visitas de seguimiento y supervisión, causaron un menor gasto en los rubros de viáticos y pasajes.

Las variaciones por rubro se detallan a continuación:

- ❖ En *Materiales y Suministros* se registró un gasto pagado 70.4% menor en comparación con el presupuesto aprobado, por ahorros generados en materiales y útiles de oficina, materiales de impresión, combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres y artículos deportivos. Como se señaló anteriormente, la operación de la Tienda Digital del Gobierno Federal permitió obtener ahorros, sin embargo, la logística de la misma generó retrasos en la obtención de dichos materiales y por lo tanto, un menor gasto con respecto al estimado.
- ❖ En *Servicios Generales* se registró un gasto pagado menor al presupuesto aprobado en 65.3%, como consecuencia de que varios proyectos, en particular de tecnologías de la información, sufrieron desfases en su calendario de ejecución como consecuencia de la migración de información por el cambio de proveedor de servicios tecnológicos. En algunos la revisión de entregables se retrasó debido a las medidas tomadas para evitar la propagación del virus COVID-19, lo que a su vez impactó con un desfase en el calendario de pagos. De igual manera, el impacto en la estabilización de los sistemas operativos como consecuencia de la implementación de la norma contable IFRS-9 fue superior al programado inicialmente, lo que igualmente generó desfases en el inicio de algunos proyectos de tecnologías.
- No se tuvieron recursos autorizados para el rubro de **Subsidios** en 2022.
- En **Otros de Corriente** se observó un gasto pagado 81.8% menor con respecto al presupuesto aprobado. No se realizaron aportaciones al fideicomiso de pensiones del personal. El gasto corresponde al pago de cuotas a organismos internacionales y al pago de multas y actualizaciones.

PENSIONES Y JUBILACIONES

No se presupuestaron recursos originalmente.

GASTO DE INVERSIÓN

En el rubro de **Gasto de Inversión** se registran los programas de adquisición institucionales y las inversiones financieras. Dicho gasto se compone de:

- En **Inversión Física y Subsidios** no se autorizaron recursos durante 2022.
- En el rubro de **Otros de Inversión** se incluye la participación de BANOBRAS en conjunto con la Secretaría de Marina (SEMAR), para dar cumplimiento a las metas y objetivos establecidos por el Ejecutivo Federal a través del Plan Nacional de Desarrollo como accionista de las empresas de Participación Estatal Mayoritaria, denominadas Administración del Sistema Portuario Nacional de Acapulco, S.A. de C.V. Y Administración del Sistema Portuario Nacional Cabo San Lucas, S.A. de C.V. por un monto de 200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.). La constitución de una Empresa de Participación Estatal Mayoritaria, para el uso, aprovechamiento y explotación de los bienes de dominio público de la Federación del Puerto de Cabo San Lucas, Baja California Sur y del Puerto de Acapulco, Guerrero, correspondientes a las instalaciones al interior del Recinto Portuario, a cargo de la SEMAR, responde a la necesidad de contar con una entidad encargada de administrar las instalaciones, que por conclusión de la vigencia del Título de Concesión, anteriormente correspondía su administración a la empresa FONATUR Tren Maya, S.A. de C.V. y a la empresa privada Administración Portuaria Integral de Acapulco, S.A. de C.V. respectivamente.

La Administración a cargo de una Empresa de Participación Estatal Mayoritaria, sectorizada a la SEMAR, dará un nuevo impulso a la actividad económica y social de la región, toda vez que será un motor de crecimiento, desarrollo y competitividad, generando empleos, captación de divisas e inversiones.

Actualmente, aunado a los impactos de la pandemia mundial generada por el virus SARS-CoV2 y ante la falta de un ente que administre y opere los puertos de Cabo San Lucas y de Acapulco, se han disminuido las actividades económicas que se desarrollaban, con la evidente consecuencia de una caída en los ingresos para las economías locales, estatales y de la Federación.

Las gestiones de la Secretaría de Marina ante el Registro Público de Comercio no pudieron ser concluidas en tiempo, por lo que no se realizó la aportación en 2022.

II. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL PROGRAMÁTICA^{1/}

BANOBRAS ejerció su presupuesto a través de dos **finalidades**: 1 *Gobierno* y 2 *Desarrollo Social*. La primera comprende la **función**: 3 *Coordinación de la Política de Gobierno*; en tanto que la segunda considera la función 2 *Vivienda y Servicios a la Comunidad*.

- La **finalidad 2 Desarrollo Social** concretó el 99.2% de las erogaciones totales de Banobras y presentó un gasto pagado con respecto al presupuesto aprobado menor en 46.3%. Lo anterior muestra la prioridad en la asignación y ejercicio de los recursos para atender las actividades fundamentales.
 - ❖ A través de la **función 2 Vivienda y Servicios a la Comunidad** se erogó la totalidad de los recursos de esta finalidad.

^{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.

- Mediante esta función Banobras orienta su actividad a la ampliación de su presencia crediticia en proyectos financiera y social y ambientalmente rentables; hubo un aumento en las actividades de asistencia técnica; se fomentó la participación del sector privado en la dotación de infraestructura y servicios públicos; y se mantuvo una administración con criterios de eficiencia.
- La **finalidad 1 Gobierno** concretó el 0.8% de las erogaciones de gasto programable de Banobras. El gasto pagado en esta finalidad fue 37.5% menor al presupuesto autorizado y se ejerció en su totalidad dentro de la función 3 *Coordinación de la Política de Gobierno*.

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 2022 BANOBRAS no realizó contrataciones por honorarios.

**CONTRATACIONES POR HONORARIOS
BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS, S.N.C.**

(Pesos)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Presupuesto Pagado ^{1/}
Total		0	0
G1C	Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.	0	0

^{1/} Considera el presupuesto pagado y, en su caso, con ADEFAS PAGADAS.

FUENTE: G1C Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.

IV. TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES

De conformidad con el Artículo 13, fracción IV, quinto párrafo del Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2022, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

CUENTA PÚBLICA 2022

TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS, S.N.C.

(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios ^{1/}		Remuneraciones ^{2/}		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables	
				Efectivo	Especie
Total			550,567,512.6	33,552,849.8	2,354,882.3
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)			359,906,708.6	33,552,849.8	
Director General (Grupo I)	2,052,192.0	2,052,192.0	2,052,192.0	171,015.7	
Director General Adjunto (Grupo J)	1,937,268.0	2,002,932.0	15,498,096.2	1,335,277.3	
Director (Grupo K)	1,641,756.0	1,871,592.0	67,311,643.9	5,567,800.8	
Gerente/Gerente Ejecutivo/Subdirector (Grupo M)	1,050,720.0	1,493,988.0	138,694,633.3	14,257,932.5	
Subgerente (Grupo N)	909,000.0	977,688.0	136,350,143.1	12,220,823.3	
Operativo			190,660,804.0		2,354,882.3
Experto Técnico	391,044.0	402,732.0	78,210,762.0		1,153,341.9
Técnico Especializado	261,012.0	289,644.0	64,472,505.9		649,546.8
Especialista Técnico	213,660.0	248,376.0	31,681,462.6		367,613.8
Técnico Operativo	183,660.0	205,392.0	9,158,821.0		105,952.1
Administrativo de Servicios	143,040.0	152,004.0	7,137,252.6		78,427.7

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. La suma de los parciales y el total pueden no coincidir debido al redondeo de cifras.

FUENTE: GIC Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.