

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

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

En 2023 el **presupuesto pagado** por **DICONSA, S.A. DE C.V. (DICONSA)** fue de 18,018,589.9 miles de pesos, cifra inferior en 25.5% con relación al presupuesto aprobado, debido principalmente por el menor gasto presupuestario en los rubros de Materiales y Suministros (28.8%) y Servicios Generales (34.7).

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** observó un menor ejercicio pagado de 20.9%, respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se explica por los factores que se detallan a continuación:

- Las erogaciones en **Servicios Personales** resultaron superiores en 23.8% respecto al presupuesto aprobado, principalmente, por las ampliaciones presupuestarias para cubrir medidas de fin de año, además de las remuneraciones al personal eventual y de honorarios de las diversas unidades operativas de DICONSA.
- En el **Gasto de Operación** se registró una cifra inferior en 29.8% con relación al presupuesto aprobado, entre las principales causas que explican este comportamiento se encuentran las siguientes:
 - ❖ En *Materiales y Suministros* se ejercieron recursos inferiores en 28.8% con relación al presupuesto aprobado, originados principalmente por el menor pago de mercancías que se expenden en la red de tiendas DICONSA, que operan a nivel nacional.
 - ❖ En *Servicios Generales* el presupuesto ejercido fue inferior en 34.7% respecto al presupuesto aprobado, derivado principalmente por la transferencia de recursos para eventuales y honorarios, menor ejercicio de servicios integrales al maíz y de infraestructura de cómputo, servicios comunitarios, servicios de conducción de señales analógicas, arrendamiento de vehículos de operación y equipo de cómputo.
- En el rubro de **Subsidios** el presupuesto aprobado de recursos fiscales, fue destinado al pago a SEGALMEX, del maíz que se expende en la red de tiendas DICONSA.
- En el rubro de **Subsidios Corrientes** el presupuesto aprobado de recursos propios, fue destinado al pago de becarios que prestan su servicio social en las instalaciones de DICONSA, en los diferentes estados de la República y fue menor en 59.2%, ya que el número de becarios fue menor al programado.
- El presupuesto ejercido en **Otros de Corriente** fue superior en 418.2% respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se debe primordialmente por el entero de impuestos retenidos al SAT, principalmente el IVA, así como el IEPS, asimismo, respecto a lo programado, se observa menor ejercicio en el pago de resoluciones judiciales que se realizan conforme a las sentencias emitidas por juez, pagas de defunción y penas, multas y accesorios.

PENSIONES Y JUBILACIONES

No se presupuestaron recursos originalmente.

GASTO DE INVERSIÓN

En **Gasto de Inversión** no se registraron recursos originalmente, sin embargo, se observan ingresos por 1,122,968.2 miles de pesos, debido principalmente a lo siguiente:

- En **Inversión Física** no se presupuestaron recursos originalmente; sin embargo, se registró un ejercicio de 83,787.0 miles de pesos, que se destinaron:
 - ❖ En *Inversión Pública*, para la conclusión de los proyectos de inversión denominados: Rehabilitación de Techumbre en Oficinas Centrales y Rehabilitación de Almacenes de DICONSA, S.A. de C.V., Zona Centro, Golfo, Norte y Sur
- En **Subsidios** no se presupuestaron recursos originalmente.
- En **Otros de Inversión** no se presupuestaron recursos originalmente, sin embargo, se registraron ingresos por operaciones ajenas recuperables, por 1,206,755.2 miles de pesos, principalmente por el factoraje utilizado por los acreedores de mercancías a través de las instituciones bancarias.

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

En 2023 DICONSA, S.A. de C.V. 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** 9. *Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos*.

- La **finalidad Gobierno** representó 0.2% del presupuesto total pagado por la entidad y mostró un ejercicio del gasto menor al presupuesto aprobado de 13.1%, que se explica por lo siguiente:
 - ❖ La **función Coordinación de la Política de Gobierno** significó 100.0% de la finalidad y fue 13.1% menor con relación al aprobado de la función.
 - Estos recursos fueron ejercidos por el Órgano Interno de Control, quien efectúa labores de supervisión y vigilancia de los recursos asignados a DICONSA.
- La **finalidad Desarrollo Económico** representó 99.8% del total pagado por la entidad en comparación con el presupuesto aprobado observó un decremento de 25.5%.

^{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.

CUENTA PÚBLICA 2023

- ❖ La **función Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos** ejerció 100.0% de la finalidad, y fue menor en 25.5%, en comparación al aprobado de la función.
 - Estos recursos se destinaron principalmente al pago a proveedores de las mercancías que se expenden en la red de tiendas DICONSA, a nivel nacional, así como a los gastos de operación correspondientes.

III. CONTRATACIONES POR HONORARIOS

Para cumplir con lo dispuesto en el Artículo 69, fracción IV, último párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, se proporciona la información sobre las contrataciones por Honorarios de la SHCP en 2023:

CONTRATACIONES POR HONORARIOS
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
(Pesos)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Ejercicio ^{1/}
Total		475	200,730,445
VSS	DICONSA, S.A. DE C.V	475	200,730,445

^{1/} Considera el importe autorizado en los contratos de honorarios.
FUENTE: Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

IV. TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES

De conformidad con el Artículo 13, fracción IV, quinto párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES 2023
DICONSA, S.A. DE C.V.
(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios ^{1/}		Remuneraciones ^{2/}	
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables Efectivo Especie
Total			1,653,407,629	
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)			121,267,952	
Director de Operaciones K21	1,809,864	1,809,864	2,156,724	
Gerente de Área M43	1,504,344	1,504,344	3,608,533	
Gerente Regional A M43	1,504,344	1,504,344	5,412,799	
Gerente Regional B M33	1,113,756	1,113,756	12,213,773	
Subgerente de Área M33	1,113,756	1,113,756	5,428,344	
Titular de Área M33	1,113,756	1,113,756	4,071,258	
Subgerente A N33	748,308	748,308	42,971,890	
Subgerente Corporativo N33	748,308	748,308	934,172	
Subgerente B N31	619,524	619,524	3,148,859	
Líder de Proyecto N31	619,524	619,524	4,723,288	
Coordinador Corporativo O33	442,020	442,020	9,149,578	
Coordinador O33	442,020	442,020	27,448,734	
Enlace (grupo P o equivalente)			392,168,273	
CONFIANZA	1,791,005	1,791,005	392,168,273	
Operativos Específicos			1,139,971,404	
Base	4,290,676	4,290,676	829,965,994	
Confianza	2,012,683	2,012,683	310,005,410	

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