

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 2024 el **presupuesto pagado por DICONSA, S.A. de C.V. (DICONSA)** fue de 17,250,110,444.0 pesos, cifra inferior en 17.4% con relación al presupuesto aprobado, debido principalmente por el menor gasto presupuestario en los rubros de Materiales y Suministros (22.1%) y Servicios Generales (33.2%).

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** observó un menor gasto en 17.4%, respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se explica por los movimientos compensados de los factores que se detallan a continuación:

- Las erogaciones en **Servicios Personales** resultaron superiores en 5.1% 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 24.8% 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 22.1% 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 33.2% 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 pagado de recursos fiscales fue inferior en 12.0% respecto al presupuesto aprobado, debido a que se realizaron dos transferencias al Ramo 23 "Provisiones Salariales y Económicas" por un monto de 295,483,153 pesos, así como 31,388.84 pesos que fueron autorizadas en el Módulo de Adecuaciones Presupuestales de la SHCP, con los folios de adecuación 2024-8-510-1289 y 2024-8-510-2219, aprobados el 7 de agosto de 2024 y el 21 de febrero de 2025, respectivamente.
- El presupuesto ejercido en **Otros de Corriente** fue superior en 720.4% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente por las operaciones ajenas de los enteros de impuestos retenidos al Sistema de Administración Tributaria (SAT) por el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios por el entero de impuestos retenidos al SAT.

PENSIONES Y JUBILACIONES

No se presupuestaron recursos originalmente.

GASTO DE INVERSIÓN

En **Gasto de Inversión** no se erogaron recursos en este rubro de gasto.

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

DICONSA ejerció los recursos asignados a través de dos **finalidades**: *Gobierno que incluye la función Coordinación de la Política de Gobierno*, y la **finalidad Desarrollo Económico que incluye la función 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 29.8%, que se explica por lo siguiente:
 - ❖ La **función Coordinación de la Política de Gobierno** significó la totalidad de la finalidad y fue 29.8% menor con relación al aprobado de la función.
 - Estos recursos fueron ejercidos por el Órgano Interno de Control, que 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 y observó un decremento de 17.4%.
 - ❖ La **función Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos** ejerció la totalidad de la finalidad, y fue menor en 17.4%, en comparación al aprobado.
 - 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.

^{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.

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 DICONSA en 2024:

CONTRATACIONES POR HONORARIOS
DICONSA, S.A. DE C.V.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(CIFRAS EN PESOS)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Ejercido ^{1/}
Total		488	210,559,549.0
VSS	DICONSA, S.A. de C.V.	488	210,559,549.0

^{1/} Considera el importe autorizado en los contratos de honorarios.
FUENTE: DICONSA, S.A. DE C.V.

CUENTA PÚBLICA 2024

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 2024, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES
DICONSA, S.A. DE C.V.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(CIFRAS EN PESOS)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios ^{1/}		Remuneraciones ^{2/}		
			Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables	
	Mínimo	Máximo		Efectivo	Especie
Total			2,103,229,253.7	0.0	0.0
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)			150,283,811.7	0.0	0.0
Director de Operaciones K21	1,882,260.0	1,882,260.0	2,611,820.1	0.0	0.0
Gerente de Área M43	1,564,524.0	1,564,524.0	4,405,653.2	0.0	0.0
Gerente Regional A M43	1,564,524.0	1,564,524.0	6,608,479.8	0.0	0.0
Gerente Regional B M33	1,158,312.0	1,158,312.0	15,145,365.8	0.0	0.0
Subgerente de Área M33	1,158,312.0	1,158,312.0	6,730,486.9	0.0	0.0
Titular de Área M33	1,158,312.0	1,158,312.0	5,047,865.1	0.0	0.0
Subgerente A N33	778,248.0	778,248.0	53,627,615.8	0.0	0.0
Subgerente Corporativo N33	778,248.0	778,248.0	1,165,779.2	0.0	0.0
Subgerente B N31	644,304.0	644,304.0	3,875,729.9	0.0	0.0
Líder de Proyecto N31	644,304.0	644,304.0	6,779,429.0	0.0	0.0
Coordinador Corporativo O33	459,708.0	459,708.0	10,878,157.0	0.0	0.0
Coordinador O33	459,708.0	459,708.0	33,407,430.0	0.0	0.0
Enlace (grupo P o equivalente)			357,899,109.0	0.0	0.0
Confianza	1,881,125.2	1,881,125.2	357,899,109.0	0.0	0.0
Operativos Específicos			1,595,046,333.0	0.0	0.0
Base	4,523,863.0	4,523,863.0	1,325,447,649.0	0.0	0.0
Confianza	2,123,490.1	2,123,490.1	269,598,684.0	0.0	0.0

^{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.