

CUENTA PÚBLICA 2014
ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO, S.A. DE C.V.

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

- En 2014 el **presupuesto pagado** de **Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. (IEPSA)** fue de 804,702.0 miles de pesos, cifra inferior en 41.7% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente al menor ejercicio presupuestario en los rubros de Gastos de Operación (45.7%) lo cual se vio en cierta medida contrarrestado por el mayor ejercicio en Servicios Personales (40.7%) y en Otros de Corriente (78.5%).

GASTO CORRIENTE

- El **Gasto Corriente** pagado observó un decremento de 41.3%, en comparación al presupuesto aprobado. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:
- ◆ Las erogaciones en **Servicios Personales** registraron un mayor presupuesto pagado en 40.7%, respecto al presupuesto aprobado, debido a lo siguiente:
 - Durante 2014, la Entidad logró cubrir los pagos de los trabajadores a través de los ingresos propios, de los cuales se sostiene.
 - Pago de finiquitos y liquidaciones de trabajadores durante el año.
 - ◆ En el rubro **Gasto de Operación** se registró un menor presupuesto pagado de 45.7%, en comparación con el presupuesto aprobado. Las causas que explican esta variación son las siguientes:
 - En **Materiales y Suministros** se observó un menor gasto pagado de 65.7%, con relación al presupuesto aprobado, debido a que:
 - Se observa una variación respecto al presupuesto aprobado al periodo por 484,211.0 miles de pesos, lo cual se debe a que en este rubro del gasto se adquieren los insumos asociados a la producción tales como papel, cartón, tintas, solventes, entre otros para la atención de los pedidos solicitados por nuestros clientes. Respecto al aparente menor ejercicio del gasto, cabe mencionar que esta Unidad, al mantenerse exclusivamente a través de ingresos propios, ejerce los recursos aprobados conforme a la captación de los mismos, por lo que al ser los pedidos de nuestros clientes menores a los programados, derivó en un menor gasto.
 - En **Servicios Generales** el presupuesto pagado registró un gasto menor en 20.1%, respecto al presupuesto aprobado, debido a lo siguiente:
 - Durante el año, se hizo un esfuerzo para que la mayor parte de los trabajos solicitados por los clientes, se realizaran con la capacidad productiva instalada y dado que los servicios por cuenta de terceros o maquila, tienen una participación preponderante en este capítulo, una parte importante de egresos que no se ejercieron pertenecen a este concepto. Asimismo, los servicios de arrendamiento de maquinaria y de equipo de distribución para la entrega de materiales que se producen en la Entidad a nivel nacional, son conceptos importantes en este rubro del gasto.
 - ◆ En el rubro **Otros de Corriente** se observó un gasto pagado mayor de 5,258.6 miles de pesos equivalente a 78.5% de lo aprobado. Esta variación se explica por lo siguiente:
 - Se pagaron por concepto de participación de los trabajadores en las utilidades (PTU), 8,904.6 miles de pesos.
 - Por el concepto de operaciones ajenas por cuenta de terceros, se pagó la cantidad de 3,054.3 miles de pesos.

GASTO DE INVERSIÓN

- El **Gasto de Inversión** no tuvo asignación presupuestal en este ejercicio. Sin embargo, se deben hacer algunas precisiones:
 - ◆ En **Inversión Física** no se comprometió, devengó ni pagó ningún bien de capital correspondiente a ese ejercicio pues, a pesar de contar con autorización del Órgano de Gobierno del programa de inversión para este año y Oficio de Liberación de Inversión signado por el Oficial Mayor de IEPISA, no se contaba con autorización por parte de la SHCP en los sistemas presupuestarios correspondientes, por lo cual la erogación realizada en este rubro corresponde a compromisos adquiridos en años anteriores.
 - En *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* la inversión de la Entidad se centra en la adquisición de bienes necesarios para el proceso de producción, por lo que se debe tomar en cuenta el siguiente factor:
 - La maquinaria que fue pagada por la Entidad en 2014 por un monto de 1,664.7 miles de pesos proviene de compromisos adquiridos de años anteriores que corresponden a bienes para el proceso de pre-prensa, los cuales debían ser pagados o serían retirados de la Entidad y sin los cuales la producción verse fuertemente afectada.
 - ◆ En lo correspondiente a **Otros de Inversión**, se encuentran clasificadas las operaciones ajenas recuperables por un monto 5,671.0 miles de pesos a favor de la Entidad.

2. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL PROGRAMÁTICA

- Durante 2014 el presupuesto pagado de IEPISA se ejerció a través de dos **finalidades**: Gobierno y Desarrollo Social. La primera comprende la **función** de Coordinación de la Política de Gobierno y la segunda considera la **función** Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales.
 - ◆ La **finalidad Desarrollo Social** fue la que registró el mayor monto de recursos ejercidos, al representar el 99.6% del presupuesto total pagado, y significó un decremento de 41.7%, respecto al presupuesto aprobado. Lo anterior refleja el carácter prioritario en la asignación de los recursos para atender las actividades fundamentales de esta Unidad para la producción y distribución de libros, materiales educativos, culturales y comerciales.
 - A través de la **función Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones** se erogó el 99.6% del total.
 - Por su parte, en la *subfunción Cultura*, se orientó al cumplimiento en tiempo y forma así como con altos estándares de calidad de los pedidos de los clientes de IEPISA, lo cual tuvo como resultado que durante 2014 se procesara para el Fondo de Cultura Económica (FCE) 2,426.7 miles de ejemplares correspondientes a 772 títulos. Se produjeron para Comisión Federal de Electricidad (CFE) los recibos de luz para el Valle de México y el resto de la república, para un total de 239,128.1 miles de recibos; al Instituto Nacional para la Educación de los Adultos (INEA) se realizó la producción de 15,948.3 miles de exámenes y para su proyecto de alfabetización en lenguas indígenas se produjeron 1,458.7 ejemplares integrados en 431.8 miles de módulos; para el Consejo Nacional de Fomento Educativo (CONAFE) 4,195.1 miles de ejemplares; para el Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora 8.5 miles de ejemplares; para la Comisión Nacional de Libros de Textos Gratuitos (CONALITEG) con 646.5 miles de materiales impresos, donde se encuentran 13 títulos producidos para la Biblioteca Mexicana del Conocimiento; para la Presidencia de la república y ocho entidades más se elaboraron 5,692 miles de folletos titulados ¿SABES COMO TE BENEFICIAS DE LAS REFORMAS?; para la Policía Federal se elaboraron 7,326.3 miles impresos diversos; al Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) 2,535.5 miles de ejemplares; a la Subsecretaría de Educación Media Superior 1,703.6 miles de impresos; a la Dirección General de Educación Tecnológica e Industrial (DGETI) 691.8 miles de impresos diversos; Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL) 761.3 miles de impresos; a Petróleos Mexicanos (PEMEX) 421.7 miles de títulos diversos; y al Consejo Nacional para la Cultura y las Artes (CONACULTA) 751.5 miles de ejemplares.

- ◆ La **finalidad Gobierno** registró un monto de recursos ejercidos por 0.4% del presupuesto total pagado, y significó un decremento de 31.6%, respecto el presupuesto aprobado.
 - A través de la **función Coordinación de la Política de Gobierno** se erogó el 0.4% del total, es decir, 1,351.2 miles de pesos menor al programado.
 - Por su parte, en la *subfunción Función Pública*, se orientó al control, cumplimiento y evaluación interna de la gestión gubernamental.

3. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SU VINCULACIÓN CON LAS METAS Y OBJETIVOS DE LA PLANEACIÓN NACIONAL

- Para el ejercicio del presupuesto de egresos de 2014, IEPSA contó con 3 programas presupuestarios.
- Las metas y objetivos de la planeación nacional del desarrollo a los que apoya IEPSA a través del ejercicio de los recursos asignados a los programas presupuestarios de su responsabilidad son los siguientes:

Programas Presupuestarios de Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. y su Vinculación con la Planeación Nacional, 2014			
Programa Presupuestario IEPSA (PEF 2014)	Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018		Programas de Mediano Plazo/Objetivos
	Metas y objetivos	Estrategia transversal	
E016 Producción y distribución de libros, materiales educativos, culturales y comerciales	3. México con Educación de Calidad 3.3 Ampliar el acceso a la cultura como un medio para la formación integral de los ciudadanos.		Programa Sectorial de Educación 2013-2018 5. Promover y difundir el arte y la cultura como recursos formativos privilegiados para impulsar la educación integral. Programa Especial de Cultura y Arte 2013-2018 6. Apoyar la creación artística y desarrollar las industrias creativas para reforzar la generación y acceso de bienes y servicios culturales.
M001 Programa de Actividades de Apoyo a la Administración	3. México con Educación de Calidad 3.3 Ampliar el acceso a la cultura como un medio para la formación integral de los ciudadanos.		Programa Sectorial de Educación 2013-2018 5. Promover y difundir el arte y la cultura como recursos formativos privilegiados para impulsar la educación integral. Programa Especial de Cultura y Arte 2013-2018 6. Apoyar la creación artística y desarrollar las industrias creativas para reforzar la generación y acceso de bienes y servicios culturales.
O001 Programa de Actividades de Apoyo a la Función Pública y Buen Gobierno	3. México con Educación de Calidad 3.3 Ampliar el acceso a la cultura como un medio para la formación integral de los ciudadanos.		Programa Sectorial de Educación 2013-2018 5. Promover y difundir el arte y la cultura como recursos formativos privilegiados para impulsar la educación integral. Programa Especial de Cultura y Arte 2013-2018 6. Apoyar la creación artística y desarrollar las industrias creativas para reforzar la generación y acceso de bienes y servicios culturales.

FUENTE: Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.

Los programas presupuestarios de IEPSA con mayor incidencia en el logro de las metas y objetivos de la planeación nacional son los siguientes:

E016 PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE LIBROS, MATERIALES EDUCATIVOS, CULTURALES Y COMERCIALES.

- A través de este programa, se erogaron 775,024.3 miles de pesos, lo que representó un decremento de 42.3% con relación al presupuesto aprobado. La variación del presupuesto pagado respecto al aprobado se debe a lo siguiente:
 - ◆ La captación de recursos de esta Unidad define el ejercicio de los recursos, ya que no se recibe ningún otro apoyo.
 - ◆ El objeto de IEPSA es la edición, impresión, encuadernación y publicación de libros, folletos y revistas y cualquier actividad relacionada con las artes gráficas, así como la distribución, compra, venta, suministro, importación, comisión y consignación de libros, folletos, revistas así como de bienes muebles, preponderantemente didácticos y escolares, para el cumplimiento de sus fines. Dichos materiales son destinados a la educación y al fomento de la cultura, por lo que esta Unidad es un apoyo fundamental para que las áreas del Sector Público enfocadas a la educación y cultura, así como otras de divulgación y comerciales cumplan con sus objetivos y metas. Por lo anteriormente expuesto, los recursos de este programa presupuestario fueron destinados principalmente a la adquisición de insumos, materias primas, servicios de distribución, servicios de maquila, así como arrendamiento de maquinaria y equipo para la producción de materiales, así como para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades, entre otros más.
- El ejercicio de los recursos de este programa presupuestario representó el 96.3% del presupuesto total erogado por Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. durante 2014 y su comportamiento se relaciona con los siguientes indicadores:
 - ◆ **Producción de Pliegos Impresos**, este indicador se alcanzó la meta de 126,890,943 pliegos impresos, lo cual representa el 82.4% respecto a lo programado por la Entidad.
 - El resultado de este indicador muestra que la demanda de productos impresos de materiales educativos, culturales y comerciales por parte de nuestros clientes fue inferior a lo programado debido a que no se concretaron diversos proyectos con clientes frecuentes de esta Unidad y que tenían una fuerte participación en la generación de productos impresos.
 - Con lo anterior se contribuyó al cumplimiento del objetivo de Ampliar el acceso a la cultura como un medio para la formación integral de los ciudadanos, considerado en la meta nacional 3. México con educación de calidad para todos del Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018 así como a Apoyar la creación artística y desarrollar las industrias creativas para reforzar la generación y acceso de bienes y servicios culturales del Programa Especial de Cultura y Arte 2013-2018.
 - ◆ **Toneladas Distribuidas**, en los que respecta a este indicador se lograron distribuir 7,804 toneladas alcanzando un cumplimiento del 65.0% de la meta programada en el ejercicio.
 - Los resultados del indicador se encuentran fuertemente ligados a la generación de pedidos por parte de nuestros clientes, por lo que al no existir una demanda como se planeaba de este servicio, el indicador se vio afectado en el cumplimiento de metas.
 - Con lo anterior se contribuyó al cumplimiento del objetivo de Ampliar el acceso a la cultura como un medio para la formación integral de los ciudadanos, considerado en la meta nacional 3. México con educación de calidad para todos del Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018, así como a apoyar la creación artística y desarrollar las industrias creativas para reforzar la generación y acceso de bienes y servicios culturales del Programa Especial de Cultura y Arte 2013-2018.

- ◆ **Paquetes Didácticos Elaborados**, para este indicador se produjeron 778,283 paquetes didácticos, logrando cumplir con un 7.8% de lo programado por IEPSA para este ejercicio fiscal.
 - Los resultados del indicador, al igual que en los casos anteriores, se ven fuertemente influenciados por el comportamiento de los clientes que atiende IEPSA, por lo que al no concretarse diversos proyectos con clientes que solicitaban en estos productos, la meta no fue alcanzada.
 - Con el rubro correspondiente a paquetes didácticos elaborados, al ser meramente educativo, se contribuyó al cumplimiento del objetivo de Ampliar el acceso a la cultura como un medio para la formación integral de los ciudadanos, considerado en la meta nacional 3. México con educación de calidad para todos del Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018 así como a Apoyar la creación artística y desarrollar las industrias creativas para reforzar la generación y acceso de bienes y servicios culturales del Programa Especial de Cultura y Arte 2013-2018.

4. CONTRATACIONES POR HONORARIOS Y TABULADORES Y REMUNERACIONES

- Las contrataciones por honorarios no aplican a esta Entidad pues no tiene asignados recursos por este concepto.
- Asimismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 21, penúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

Tabulador de Sueldos y Salarios, y Remuneraciones					
Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.					
Grupo de Personal	Tabulador Sueldos y Salarios		Remuneraciones		
	Mínimo	Máximo	Elementos fijos efectivo	Elementos Variables	
				Efectivo	Especie
Mando (del grupo G al O o sus equivalentes)					
Director General o nivel equivalente	119,670	119,670	2,253,315		
Director o nivel equivalente	78,805	78,805	4,756,525		
Subdirector o nivel equivalente	28,664	39,909	6,254,242		
Jefe de Departamento o nivel equivalente	25,255	28,790	8,236,730		
Enlace (grupo P o equivalente)					
Operativo					
Base	3,025,032	7,398,141	16,083,060	22,986,132	
Confianza	2,766,941	6,393,609	6,462,581	5,772,073	

FUENTE: Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.