

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

I. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica y por Objeto del Gasto

- El **presupuesto pagado** de **Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. (IEPSA)** fue de 1,972,054.4 miles de pesos, cifra mayor en 30.8% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente al mayor ejercicio presupuestario en Gastos de Operación (31.3%), en Servicios Personales (14.6%) y en Otros de Corriente (150.8%).

Gasto Corriente

- El **Gasto Corriente** observó un mayor presupuesto pagado de 31.2% con relación al presupuesto aprobado. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- ❖ Las erogaciones en **Servicios Personales** registraron un mayor presupuesto pagado en 14.6%, respecto al presupuesto aprobado, debido a lo siguiente: Aunque el presupuesto aprobado fue menor al pagado por esta Entidad, durante el último trimestre del año, se solicitó la autorización del incremento en el presupuesto del capítulo 1000 de manera compensada con recursos del capítulo 3000, solicitud que fue autorizada durante la Cuarta Sesión Ordinaria del H. Consejo de Administración por un importe total de 12,530.5 miles de pesos, pero con base en el Dictamen para incrementar el presupuesto de Servicios Personales emitido por la Unidad de Política y Control Presupuestario de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con Oficio No. 307-A.-4537 se recibió la autorización para la transferencia de recursos propios únicamente por el importe 5,866.6 miles de pesos; es decir, 6,664.6 miles de pesos menos de lo que el H. Consejo de Administración autorizó a la Entidad, lo cual representa que el Presupuesto Pagado fuera mayor al presupuesto modificado en este capítulo.

- ❖ El **Gasto de Operación** presentó un mayor presupuesto pagado en 31.3%, en comparación con el presupuesto aprobado. Las causas que explican esta variación son las siguientes:

- En **Materiales y Suministros** se registró un mayor presupuesto pagado de 69.2%, con relación al presupuesto aprobado, debido a que:

- Se observa una variación respecto al presupuesto aprobado al periodo por 509,113.4 miles de pesos, pues 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 los clientes. Esta Entidad se mantiene exclusivamente a través de ingresos propios, que ejerce conforme al pago que hacen nuestros clientes, y al ser menores los pedidos solicitados a los programados, se presentó un gasto pagado menor al presupuesto aprobado.

Cabe mencionar que el déficit que se encuentra en este capítulo se debe principalmente a ciertos materiales solicitados por nuestros clientes, los cuales se encuentran clasificados en la partida 23901 "Otros Productos Adquiridos Como Materia Prima". La Entidad previendo esta situación, el pasado 28 de noviembre de 2017 en la Cuarta Sesión Ordinaria del H. Consejo de Administración, solicitó un monto de hasta 525,100.0 miles de pesos para la ampliación al presupuesto por concepto de ingresos excedentes, solicitud que fue aprobada por el H. Consejo de Administración. Se realizó la solicitud de registro por recursos excedentes a través del Sistema MINEX y con fecha 18 de diciembre se recibió autorización por parte de la SHCP por un importe de 470,065.0 miles de pesos con folio 2017-11-MAX-139.

Por lo anterior; se realizó la adecuación presupuestaria al flujo de efectivo de ingresos y egresos en el Sistema MAPE el día 18 de diciembre de 2017, dicha adecuación fue rechazada por la Dirección General de Programación y Presupuesto Sectorial (DGPYP) el día 26 de

CUENTA PÚBLICA 2017

diciembre. Por lo que la Entidad de acuerdo con lo establecido en el art. 117 fracción III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria quedo sin posibilidades de realizar esta adecuación presupuestaria.

- En **Servicios Generales** este rubro registró un gasto pagado menor al presupuesto aprobado en 8.2%, debido a lo siguiente:
 - IEPSA requirió la contratación de servicios de arrendamiento de maquinaria y de equipo de distribución para la entrega de materiales que se producen en la Entidad a nivel nacional, ya sea por tiempos de entrega solicitados por nuestros clientes o por capacidad instalada, lo cual representó el 29.3% del total del capítulo de Servicios Generales. Asimismo durante el año, varios trabajos solicitados por entidades y dependencias de la Administración Pública Federal fueron elaborados con la capacidad productiva instalada, y en menor grado se requirió de la contratación de servicios por cuenta de terceros, lo cual representó un gasto pagado de 63.5% respecto al total del capítulo.
- En el rubro **Otros de Corriente** se observó un mayor presupuesto pagado en 150.8% respecto al presupuesto aprobado. Esto se explica por lo siguiente:
 - La cifra resulta con saldo negativo derivado de que se erogaron recursos por concepto de participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) por 4,762.1 miles de pesos y erogaciones por resoluciones de la autoridad competente por 3,046.9 miles de pesos, lo cual suma 7,809.1 miles de pesos. Dicho monto se ve compensado por las operaciones ajenas por cuenta de terceros que ascienden a 9,782 miles de pesos con saldo a favor para esta Entidad, lo cual resultó en un saldo positivo de 1,973 miles de pesos.

➤ Pensiones y Jubilaciones

- ❖ No se presentaron recursos.

Gasto de Inversión

- En **Gasto de Inversión**, esta Unidad no tuvo asignación original presupuestal en este ejercicio.
- En **Otros de Inversión**, no se asignaron recursos.

II. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional Programática ¹

- Durante 2017, el presupuesto pagado de IEPSA se ejerció a través de dos **finalidades**: 1. Gobierno y 2. Desarrollo Social. La primera comprende la función 3. Coordinación de la Política de Gobierno y la segunda considera la **función** 4. Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales.
- ❖ La **finalidad 2. Desarrollo Social** concentró 99.8% del ejercicio total de la Entidad. Asimismo, este representó un mayor ejercicio del gasto en 30.9%, respecto al presupuesto aprobado para esta finalidad. 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 4. Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones** se erogó el 99.8% del total del presupuesto ejercido.
 - Por su parte, en la *sub función Cultura*, se orientó al cumplimiento con altos estándares de calidad de los pedidos de los clientes de IEPSA, lo cual tuvo como resultado que durante 2017 destacaran los proyectos realizados para Comisión Federal de Electricidad (CFE) para el

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 2017

Valle de México así como para el resto de la República, dicho proyecto comprendió un total de 304.4 millones de pesos por la impresión de los mismos, para el Consejo Nacional de Fomento Educativo (CONAFE) se realizó la impresión, abastecimiento, integración, embalaje y distribución de material escolar que corresponde a los Programas de Educación Inicial y Básica con una venta de 434.7 millones de pesos, para la Comisión Nacional de Protección Social en Salud la impresión de promocionales y elaboración de material didáctico formalizando una venta de 387.7 millones de pesos, con el Instituto Nacional de Educación para los Adultos (INEA) se colaboró con la impresión y distribución de los Módulos Hispanohablante y Mevít Indígena Bilingüe y diversos impresos alcanzando una venta de 244.2 millones de pesos, al Fondo de Cultura Económica (FCE) con la impresión de diversos títulos de libros de texto y culturales por 56.1 millones de pesos, a la Secretaría de Educación Pública (SEP) con la impresión de guías didácticas, carteles, volantes, con una venta 145.6 millones de pesos, para el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) se realizó la impresión de Recetas Médicas con una venta de 57.3 millones de pesos, al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) se realizó la impresión y distribución de Block de Receta Médica (Individual SM-2-1) con una venta formalizada de 48.4 millones de pesos, para el Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores (FONACOT) con la impresión de material informativo con una venta de 29.4 millones de pesos, a Caminos y Puentes Federales (CAPUFE) con la impresión de comprobantes de pago de peaje con una venta formalizada de 22.5 millones de pesos, entre los más relevantes

- ❖ La **finalidad 1. Gobierno** registró una menor participación en los recursos pagados del 0.2% del presupuesto pagado de la finalidad. Además, significó un menor gasto pagado de 27.6%, respecto al presupuesto aprobado para dicha finalidad.
 - A través de la **función 3. Coordinación de la Política de Gobierno**, se erogó el 0.2% del presupuesto ejercido; es decir, 3,030.3 miles de pesos y significó un menor ejercicio del gasto de 27.6%, respecto al presupuesto aprobado. Los recursos ejercidos en esta función se orientaron al control, cumplimiento y evaluación interna de la gestión gubernamental.

III. Contrataciones por Honorarios

- De conformidad con lo dispuesto en el artículo 69, fracción IV, último párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria para el ejercicio 2017, las contrataciones por honorarios para este ejercicio no aplican a Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V., ya que no cuenta con recursos presupuestarios asignados para este concepto.

CONTRATACIONES POR HONORARIOS IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO, S.A. DE C.V. (PESOS)			
UR	DESCRIPCIÓN	TOTAL DE CONTRATOS	EJERCICIO ^{1/}
	No aplica	0	0

1/ Considera el presupuesto pagado y, en su caso, ADEFAS pagadas.
FUENTE: Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.

IV. Tabulador de Sueldos y Salarios, y Remuneraciones

- De conformidad con lo dispuesto en el artículo 19, fracción IV, penúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2017, 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. (PESOS)					
GRUPO DE PERSONAL	TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS		REMUNERACIONES		
	MÍNIMO	MÁXIMO	ELEMENTOS FIJOS EFECTIVO	ELEMENTOS VARIABLES	
				EFECTIVO	ESPECIE
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)					
Personal de mando					
Director General o nivel equivalente	1,512,172	1,512,172	2,101,140		
Director o nivel equivalente	976,335	976,335	4,374,175	84,025	
Subdirector o nivel equivalente	502,743	502,743	5,616,632	804,834	
Jefe de Departamento o nivel equivalente	328,992	359,112	6,922,308	330,674	
Enlace (grupo P o equivalente)					
Operativo					
Base	45,626	140,389	20,996,824	3,521,292	
Confianza	52,030	301,686	8,242,528	1,051,379	

El presupuesto reportado en esta tabla corresponde a ingresos propios, dado que Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. no recibe ningún tipo de recurso fiscal.

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