

ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS ESTUDIOS CHURUBUSCO AZTECA, S.A.

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

En 2024 el **presupuesto ejercido de Estudios Churubusco Azteca, S.A. (ECHASA)** ascendió a 217,951,512.0 pesos, cifra inferior en 33.7% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente a un menor gasto pagado en los rubros de Gastos de Operación (35.7%).

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** pagado observó una variación menor de 33.7% con relación al presupuesto aprobado, a consecuencia de las erogaciones menores en el gasto de operación. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- En **Servicios Personales** resultó un mayor gasto pagado del 14.0% respecto al presupuesto aprobado, atribuible al siguiente factor:
 - ❖ La diferencia corresponde por una parte, a que en la partida 13104, se realizaron pagos por terminación de la relación laboral, en la partida 13201, el aumento en el gasto se debe al convenio de incremento salarial y prestaciones al contrato colectivo de trabajo, en las partidas 13202 "Aguinaldo o Gratificación de Fin de Año", 13301 "Remuneraciones por Horas Extraordinarias", 14103 "Aportaciones al IMSS", 14104 "Aportaciones de Seguridad social contractuales", 14202 "Aportaciones al INFONAVIT", 14301 "Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro", 14401 "Cuotas para el seguro de vida personal civil", 15101 "Cuotas para el fondo de Ahorro del Personal" y 15401 "Prestaciones establecidas por condiciones generales de trabajo o contratos colectivos de trabajo", la diferencia deriva principalmente a los incrementos en los tabuladores autorizados para el ejercicio de 2024, así como al incremento convenido por contrato colectivo de trabajo en abril de 2024, lo cual, incide en el cálculo del Salario Base de Cotización (SBC) para la determinación de los pagos por seguridad social, así como en los cálculos de las prestaciones derivadas de la cuota diaria; lo anterior incide en el ejercicio de 2024 toda vez el presupuesto original asignado para el ejercicio próximo pasado, fue en monto de numerario igual al del ejercicio de 2023, para las partidas sobre ejercidas.
- En el rubro de **Gasto de Operación** se registró un presupuesto pagado menor en 35.7%, en comparación con el presupuesto aprobado, debido principalmente a lo siguiente:
 - ❖ En **Materiales y Suministros** se registró un gasto pagado inferior en 61.8%, con relación al presupuesto aprobado, lo cual se debe a que se redujo la adquisición de materiales utilizados en los procesos del Laboratorio Digital, Laboratorio Fotoquímico y Sonido; mismos que no fueron requeridos debido a la baja demanda en los servicios solicitados en el área del Laboratorio Foto-químico durante el ejercicio.
 - ❖ El presupuesto pagado en **Servicios Generales** fue inferior en 35.1% respecto al presupuesto aprobado, el cual corresponde principalmente a los trabajos de spot que no se alcanzaron a concretar con las diferentes Dependencias del Gobierno Federal; los recursos fiscales autorizados fueron ejercidos en su totalidad.

- En **Subsidios** no se presupuestaron recursos originalmente.
- En **Otros de Corriente** se aplicaron -15,186,253 pesos de otras erogaciones, que corresponden al pago de laudos por 1,684,537 pesos y el resultado neto de operaciones ajenas por 16,870,790 pesos, que se encuentran dentro de este concepto.

PENSIONES Y JUBILACIONES

No se presupuestaron recursos originalmente.

GASTO DE INVERSIÓN

En **Gasto de Inversión** no se presupuestaron recursos durante el ejercicio 2024.

- En **Inversión Física** no se presupuestaron recursos originalmente:
 - ❖ En *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* no se presupuestaron recursos originalmente.
 - ❖ En *Inversión Pública* no se presupuestaron recursos originalmente.
 - ❖ En *Otros de Inversión Física*, no se presupuestaron recursos originalmente.
- En los rubros de **Subsidios y Otros de Inversión** no se efectuó asignación de recursos originalmente.

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

Durante 2024 ECHASA ejerció su presupuesto pagado a través de dos **finalidades**: *Gobierno y Desarrollo Social*. La primera comprende la **función**: *Coordinación de la Política de Gobierno* y la segunda considera la **función**: *Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales*.

- La **finalidad Gobierno** concentró el menor monto de recursos pagados, al representar el 2.5% del presupuesto total pagado, y registró un gasto pagado menor en 1.6% respecto del presupuesto aprobado.
 - ❖ A través de la **función Coordinación de la Política de Gobierno** se erogó la totalidad de los recursos de esta finalidad y se observó un menor gasto pagado en 1.6% respecto del presupuesto aprobado.
 - Considerando que la coordinación de la política de gobierno es fundamental para garantizar la coherencia y eficacia de las acciones gubernamentales, así como para fomentar la colaboración y el trabajo en equipo, ECHASA estableció sus metas y objetivos claros, se realizó un monitoreo constante para medir el progreso de las metas establecidas y se realizaron ajustes cuando estos fueron necesarios, manteniendo su compromiso de ofrecer a la comunidad cinematográfica y audiovisual, un espacio integral de servicios de producción y post producción, y así colaborar en el desarrollo de la industria cultural cinematográfica y audiovisual a través de sus servicios como lo son: foros

^{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.

profesionales, bodegas especializadas y espacios para la producción cinematográfica y audiovisual, y de procesos postproducción análoga, digital y de sonido para ofrecer servicios integrales para la industria cinematográfica y audiovisual a escala nacional e internacional.

- Asimismo, Estudios Churubusco Azteca, S.A. apegándose a su objeto social y a los principios rectores de la Ley Federal de Austeridad Republicana ha llevado a cabo los ajustes en su presupuesto, buscando en todo momento seguir brindando los servicios que nuestros clientes nos demandan.
- La **finalidad Desarrollo Social** registró un mayor monto de los recursos pagados, al representar el 97.5% del presupuesto total pagado y significó un gasto pagado menor en 34.2% respecto a su presupuesto aprobado. Lo anterior muestra el carácter prioritario en la asignación y ejercicio de los recursos para atender actividades fundamentales de ECHASA.
- ❖ A través de la **función Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales** se erogó la totalidad de los recursos de esta finalidad y registró un menor gasto pagado de 34.2% respecto del presupuesto aprobado.
 - Mediante esta función ECHASA al ser una Entidad de la Administración Pública Federal Paraestatal, Sectorizada en la Secretaría de Cultura, colaboró con el desarrollo de la industria cultural cinematográfica y audiovisual a través de la prestación de servicios integrales que aportan calidad a las expresiones audiovisuales. Durante el ejercicio 2024 se atendieron 290 Proyectos cinematográficos y audiovisuales. Lo anterior se debe a que Estudios Churubusco a través de las áreas de producción y post producción de imagen y sonido atendieron diversos proyectos que ofrecen una experiencia más profunda y completa en términos de entretenimiento, arte, cultura, educación y comunidad. Algunos títulos atendidos son: "Zafari", "The Mourning Of", "Lo Que Comen Las Brujas" Ficción 2 de la Generación Enlatadas de Juan Tafoya , "5 Pasos Para Una Despedida" Ficción 2 de la Generación Enlatadas de Julio Rubio, "El Invencible Verano" de Jesús Ficción 2 de Sebastián Barriga de la Generación Enlatadas, "Ejercicio Pruebas de Cámara" de la Clase Asistencia de Cámara Con El Profesor Moisés Pérez Alumna Responsable Andrea Meléndez, "Una Técnica Infallible"-Ficción 2 (Generación Enlatadas) Daniel Carrera, "Las Que Cambian de Piel" Ficción 2 (Generación Enlatadas) Anaid Sotomayor, Ficción 1 Y Talleres de Cinefoto (Generación las de Abajo) Moisés Pérez, "Cine Royal", "El Espacio Entre Lo Rojo", entre otros.

Derivado del comportamiento de este indicador y considerando la solicitud de la Coordinadora de Sector, se realizó una re-programación de la meta de este indicador.

Cabe señalar que, el avance logrado colabora a la liquidez de la Entidad, así como a dar continuidad en la operación de la misma y al cumplimiento de diversas obligaciones, sin que exista una afectación presupuestal.

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 proporciona la información sobre las contrataciones por honorarios de ECHASA en 2024.

CUENTA PÚBLICA 2024

**CONTRATACIONES POR HONORARIOS
ESTUDIOS CHURUBUSCO AZTECA, S.A.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(CIFRAS EN PESOS)**

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Presupuesto Pagado ^{1/}
Total		27	7,597,760
L8P	Estudios Churubusco Azteca, S.A.	27	7,597,760

^{1/} Considera el presupuesto pagado y, en su caso, ADEFAS pagadas.
FUENTE: Estudios Churubusco Azteca, S.A.

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
ESTUDIOS CHURUBUSCO AZTECA, S.A.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(CIFRAS EN PESOS)**

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios ^{1/}		Remuneraciones ^{2/}		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos	Elementos Variables	
			Efectivo	Efectivo	Especie
Total			41,921,169.1	4,684,229.6	14,823,681.6
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)			17,225,780.7	0.0	4,198,169.7
Dirección General	1,564,524.0	1,564,524.0	1,655,111.6	0.0	269,415.2
Dirección de Área	1,031,616.0	1,031,616.0	4,654,155.5	0.0	978,785.8
Subdirección de Área	552,468.0	552,468.0	5,134,582.9	0.0	1,365,656.5
Jefatura de Departamento	424,992.0	424,992.0	5,781,930.7	0.0	1,584,312.2
Operativo			24,695,388.4	4,684,229.6	10,625,511.9
Base	87,186.0	294,172.8	17,890,570.5	4,079,416.5	7,790,740.4
Confianza	80,621.4	105,574.8	6,804,817.9	604,813.1	2,834,771.5

^{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: Estudios Churubusco Azteca, S.A.