

EDUCACIÓN PÚBLICA

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL DE 2012 ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO PROGRAMÁTICO IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO S.A. DE C.V.

1. ANÁLISIS DEL GASTO POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

- En 2012, el *presupuesto pagado* de Impresora y Encuadernadora Progreso S.A. fue de 2 317 768.2 miles de pesos, cifra superior en 93.9% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento, se debió principalmente al mayor ejercicio presupuestario en los rubros de Gastos de Operación (105.5%) y Otros de Corriente (143.2%). Cabe señalar que esta entidad opera única y exclusivamente con Recursos Propios Generados por la prestación de servicios.

GASTO PROGRAMABLE POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (PESOS)

Concepto	Presupuesto			Variación Porcentual		Estructura Porcentual		
	Aprobado	Modificado	Pagado	Pag./Aprob.	Pag./Modif.	Aprob.	Modif.	Pag.
TOTAL ^{1/}	1 195 541 377	2 027 655 780	2 317 768 150	93.9	14.3	110.1	114.0	120.8
Gasto Corriente	1 142 501 377	1 974 615 780	2 294 950 860	100.9	16.2	105.6	111.4	119.8
Servicios Personales	65 745 648	65 745 648	79 155 295	20.4	20.4	5.5	3.2	3.4
Gasto de Operación	1 069 755 729	1 899 370 132	2 198 771 796	105.5	15.8	89.5	93.7	94.9
- Materiales y Suministros	545 757 441	985 855 122	1 289 861 023	136.3	30.8	45.6	48.6	55.7
- Servicios Generales	523 998 288	913 515 010	908 910 773	73.5	-0.5	43.8	45.1	39.2
Subsidios								
Otros de Corriente	7 000 000	9 500 000	17 023 768	143.2	79.2	10.6	14.4	21.5
Gasto de Inversión	53 040 000	53 040 000	22 817 290	-57.0	-57.0	4.4	2.6	1.0
Inversión Física	53 040 000	53 040 000	18 804 746	-64.5	-64.5	4.4	2.6	0.8
- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	47 040 000	47 040 000	18 193 479	-61.3	-61.3	3.9	2.3	0.8
- Inversión Pública	6 000 000	6 000 000	611 268	-89.8	-89.8	0.5	0.3	0.0
- Otros de Inversión Física								
Subsidios								
Otros de Inversión			4 012 544					0.2

1/ Las cifras a pesos y las sumas, pueden diferir por efectos de redondeo.

GASTO CORRIENTE

- El *gasto corriente* pagado observó una variación de 100.9%, por encima del presupuesto aprobado. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:
 - ◆ Las erogaciones en *Servicios Personales* registraron un mayor ejercicio presupuestario de 20.4% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente a lo siguiente:
 - El Capítulo 1000 “Servicios Personales” sufrió una drástica reducción del orden del 30.0% con relación al presupuesto solicitado, cantidad que no alcanzó presupuestalmente para cubrir las erogaciones que se presentaron en el ejercicio de 2012, sin embargo la entidad pudo sufragar el derecho constitucional de sus empleados gracias a que se maneja única y exclusivamente con recursos propios a mayor abundamiento podemos afirmar que por medio de las actividades de la empresa se realizan acciones relacionadas con las artes gráficas en el ramo de la impresión y encuadernación de publicaciones de tipo cultural, educativo, técnico y comercial, tales como libros, folletos, carteles y revistas. En el cumplimiento de dicho objetivo, la entidad ingresa recursos, generados por la captación de pedidos de nuestros clientes. Estos ingresos se ejercen en las actividades productivas, situación que provoca gastos inherentes a la producción de los bienes que genera esta empresa.
 - ◆ En el rubro de *Gasto de Operación* se registró un mayor ejercicio presupuestario de 105.5%, en comparación con el presupuesto aprobado. Las causas que explican esta variación son las siguientes:
 - En *Materiales y Suministros* se observó un mayor ejercicio presupuestario de 136.3%, en comparación con el presupuesto aprobado, debido a que:
 - Derivado del hecho de que IEPSA es una entidad que trabaja única y exclusivamente con recursos propios se hace fundamental la venta de los servicios que ofrece; en este sentido, la variación se debió a la captación de pedidos extraordinarios, mismos que implicaron mayores ingresos para la entidad, pero también generaron un mayor gasto en diversos materiales y suministros, tales como: material de oficina, refacciones, accesorios, herramientas. y fundamentalmente en el consumo de materia prima (papel, tinta, etc.), así como combustibles de vehículos operativos, principalmente. Los recursos adicionales que se destinaron para la producción de los bienes que fabrica esta empresa, buscaron entre otras cosas, cumplir en tiempo y forma con los requisitos solicitados por nuestros clientes en sus trabajos, aplicando estrictamente nuestro Sistema de Gestión de Calidad.
 - En *Servicios Generales* el presupuesto pagado registró un incremento de 73.5% respecto al presupuesto aprobado, debido a:

- La captación de pedidos extraordinarios de nuestros servicios, lo que necesariamente implicó que se erogaran mayores recursos para la consecución de tal fin, por lo que podemos afirmar que a mayor cantidad de pedidos, mayor consumo de materiales y servicios, principalmente energía eléctrica, agua, fletes, almacenaje, embalaje y envase, mantenimientos de maquinaria, equipo y vehículos, y fundamentalmente la contratación de líneas de apoyo (maquila en los procesos), etc.
- ♦ En el rubro de *Subsidios* no se observó ejercicio presupuestario.
 - Esta entidad trabaja única y exclusivamente con recursos propios generados por las ventas de los servicios que presta y por lo tanto no recibe subsidios.
- ♦ En el rubro de gasto *Otros de Corriente*, el ejercicio presupuestario resultó en un incremento de 143.2%, respecto al presupuesto aprobado. Esta variación se explica por lo siguiente:
 - Derivado del hecho de que se tuvieron mayores ingresos por concepto de ventas, se erogaron mayor cantidad de recursos en el pago de utilidades a los trabajadores de la entidad, además de 9 195.8 miles de pesos correspondientes a operaciones ajenas con terceros.

GASTO DE INVERSIÓN

- El *Gasto de Inversión* fue menor en 57.0% con relación al presupuesto aprobado. La explicación de este comportamiento se presenta a continuación:
 - ♦ En *Inversión Física* el presupuesto pagado registró un decremento de 64.5% con relación al presupuesto aprobado. Al interior de este rubro de gasto se observaron diferentes comportamientos, mismos que a continuación se mencionan:
 - En *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* el presupuesto pagado fue menor en 61.3% con relación al presupuesto aprobado, como resultado de que los recursos asignados para la adquisición de algunos bienes muebles no fueron captados con la oportunidad requerida, motivo por el cual sólo se adquirió lo mínimo indispensable en la materia, difiriendo los demás para los siguientes ejercicios presupuestales, siempre y cuando se capten los recursos para tal fin.
 - En *Inversión Pública*, se observó un menor ejercicio presupuestario de 89.8% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente al diferimiento de obras programadas a realizarse, como consecuencia de que no se logró la captación de los recursos con la oportunidad requerida, postergando la realización de las obras necesarias para el siguiente ejercicio presupuestal.

- ♦ Para el rubro *Otros de Inversión Física*, originalmente no se presupuestó ni se aplicó recurso alguno.
- ♦ En lo correspondiente a *Subsidios* no se aplicaron ni se programaron recursos.
- ♦ En el rubro de *Otros de Inversión*, se aplicaron recursos por un total de 4 012.5 miles de pesos correspondientes a operaciones ajenas recuperables.

2. EJERCICIO DEL GASTO POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL Y POR GRUPO Y MODALIDAD DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

- Durante 2012 Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. ejerció su presupuesto 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 **Desarrollo Social** fue la que registró el mayor monto de recursos pagados, al representar el 99.9% del presupuesto total pagado, y significó un incremento de 94.4%, respecto al presupuesto aprobado. Lo anterior refleja el carácter prioritario en la asignación y ejercicio de los recursos para atender las actividades fundamentales del sector Educación.
 - A través de la *función Recreación Cultura y Otras Manifestaciones Sociales* se erogó el 99.9% del total, en tanto que la *función Coordinación de la Política de Gobierno* participó con el 0.1% restante.
 - Mediante la *función Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales* se realizaron acciones relacionadas con las artes gráficas en el ramo de la impresión y encuadernación de publicaciones de tipo cultural, educativo, técnico y comercial, tales como libros, folletos, carteles y revistas. En el cumplimiento de dicho objetivo, la entidad ingresó recursos, generados por la captación de pedidos de nuestros clientes. Estos ingresos se ejercieron en las actividades productivas de la misma, situación que provoco gastos inherentes a la producción de los bienes que se generan en esta empresa
 - Por su parte, en la *función Coordinación de la Política de gobierno* se realizó el programa anual de auditoria mismo que se compone de varias auditorias que efectúa a la entidad el órgano interno de control a fin de vigilar que los procesos se lleven a cabo con la mayor transparencia eficiencia y eficacia posible a fin de cumplir con los pedidos solicitados por nuestros clientes, cabe señalar que esta actividad se realiza permanentemente esta función registro un decremento del 50% con respecto al presupuesto aprobado.
- A continuación se presenta el detalle del ejercicio del gasto de Impresora y Encuadernadora Progreso S.A. de C.V en Clasificación Funcional:

EDUCACIÓN PÚBLICA

GASTO PROGRAMABLE EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (PESOS)

Clave			Concepto	Presupuesto									Variación Porcentual					
				Total			Corriente			Inversión			Pag./Aprob.			Pag./Modif.		
F	FN	SF		Aprobado	Modificado	Pagado	Aprobado	Modificado	Pagado	Aprobado	Modificado	Pagado	Total	Cte.	Inv.	Total	Cte.	Inv.
			TOTAL ^{1/}	1 195 541 377	2 027 655 780	2 317 768 150	1 142 501 377	1 974 615 780	2 294 950 860	53 040 000	53 040 000	22 817 290	93.9	100.9	-57.0	14.3	16.2	-57.0
1			Gobierno	4 560 631	4 590 631	2 282 119	4 560 631	4 590 631	2 282 119				-50.0	-50.0		-50.3	-50.3	
1	3		Coordinación de la Política de Gobierno	4 560 631	4 590 631	2 282 119	4 560 631	4 590 631	2 282 119				-50.0	-50.0		-50.3	-50.3	
1	3	4	Función Pública	4 560 631	4 590 631	2 282 119	4 560 631	4 590 631	2 282 119				-50.0	-50.0		-50.3	-50.3	
2			Desarrollo Social	1 190 980 746	2 023 065 149	2 315 486 031	1 137 940 746	1 970 025 149	2 292 668 741	53 040 000	53 040 000	22 817 290	94.4	101.5	-57.0	14.5	16.4	-57.0
2	4		Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	1 190 980 746	2 023 065 149	2 315 486 031	1 137 940 746	1 970 025 149	2 292 668 741	53040000	53040000	22817290.22	94.4	101.5	-57.0	14.5	16.4	-57.0
2	4	2	Cultura	1 190 980 746	2 023 065 149	2 315 486 031	1 137 940 746	1 970 025 149	2 292 668 741	53040000	53040000	22817290.22	94.4	101.5	-57.0	14.5	16.4	-57.0

1/ Las cifras a pesos y las sumas, pueden diferir por efectos de redondeo.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

- En 2012 Impresora y Encuadernadora Progreso S.A. de C.V. ejerció su presupuesto a través de la operación de 5 programas presupuestarios distribuidos en 2 grupos y 5 modalidades. En relación al presupuesto pagado respecto al presupuesto aprobado Los **programas presupuestarios registraron el siguiente comportamiento** :
 - ♦ En el **grupo Desempeño de las Funciones**, se registró el siguiente comportamiento de los programas presupuestarios:
 - *E016 Producción y Distribución de libros, materiales educativos, culturales y comerciales.*– En este programa se ejercieron recursos por 2 279 400.2 miles de pesos, cantidad que significó un incremento de 99.8% en comparación al presupuesto aprobado, debido principalmente a la captación de mayores pedidos de parte de nuestros demandantes de los servicios que presta la entidad.
 - *K027 Mantenimiento de Infraestructura.*– En este programa se ejercieron recursos por 611.3 miles de pesos, cantidad que significó un decremento de 89.8%, respecto al presupuesto aprobado, debido a que no se captaron con oportunidad los recursos destinados para tal fin.
 - ♦ En el **grupo Administrativos y de Apoyo**, los dos programas que lo conforman registraron el siguiente comportamiento:

- *M001 Actividades de Apoyo Administrativo.*– En este programa se ejercieron 22 266.2 miles de pesos con una disminución de 49.7% en comparación al presupuesto aprobado, debido a que se realizó una reclasificación de los gastos, ya que no obstante que los realizó el área administrativa estos corresponden al proceso productivo de la entidad y por tanto van cargados a otro grupo (*E016 Producción y Distribución de libros, materiales educativos, culturales y comerciales*).
 - *O001 Actividades de Apoyo a la Función Pública y Buen Gobierno.*– Los recursos pagados ascendieron a 2 282.1 miles de pesos, monto menor en 50.0% con relación al presupuesto aprobado. Con estos recursos se realizaron las auditorías que se tenían contempladas en el periodo y por lo tanto se dio cumplimiento a lo proyectado en el programa anual.
 - *W Operaciones Ajenas* Los recursos pagados ascendieron a 13 208.3 miles de pesos, Con estos recursos se realizaron las erogaciones correspondientes a Operaciones Ajenas con terceros y Operaciones Ajenas Recuperables correspondientes con las actividades productivas de la entidad.
- A continuación se presenta el detalle del ejercicio del presupuesto de Impresora y Encuadernadora Progreso S.A. de C.V. Por Grupo y Modalidad de los Programas Presupuestarios:

GASTO PROGRAMABLE POR GRUPO Y MODALIDAD DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS, 2012

Concepto		Presupuesto (Pesos)									Variación Porcentual					
		Total			Corriente			Inversión			Pag./Aprob.			Pag./Modif.		
Clave	Grupo/Modalidad	Aprobado	Modificado	Pagado	Aprobado	Modificado	Pagado	Aprobado	Modificado	Pagado	Total	Cte.	Inv.	Total	Cte.	Inv.
	TOTAL ^{1/}	1 195 541 377	2 027 655 780	2 317 768 150	1 142 501 377	1 974 615 780	2 294 950 860	53 040 000	53 040 000	22 817 290	93.9	100.9	-57.0	14.3	16.2	-57.0
	Desempeño de las Funciones	1 146 684 740	1 978 769 143	2 280 011 460	1 093 644 740	1 925 729 143	2 261 206 714	53 040 000	53 040 000	18 804 746	98.8	106.8	-64.5	15.2	17.4	-64.5
E	Prestación de Servicios Públicos	1 140 684 740	1 972 769 143	2 279 400 193	1 093 644 740	1 925 729 143	2 261 206 714	47 040 000	47 040 000	18 193 479	99.8	106.8	-61.3	15.5	17.4	-61.3
K	Proyectos de Inversión	6 000 000	6 000 000	611 268				6 000 000	6 000 000	611 268	-89.8		-89.8	-89.8		-89.8
	Administrativos y de Apoyo	48 856 637	48 886 637	37 756 690	48 856 637	48 886 637	33 744 146	0	0	4 012 544	-22.7	-30.9		-22.8	-31.0	
M	Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional	44 296 006	44 296 006	22 266 249	44 296 006	44 296 006	22 266 249				-49.7	-49.7		-49.7	-49.7	
O	Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión	4 560 631	4 590 631	2 282 119	4 560 631	4 590 631	2 282 119				-50.0	-50.0		-50.3	-50.3	
W	Operaciones ajenas	0	0	13 208 321	0	0	9 195 777	0	0	4 012 544						

1/ Las cifras a pesos y las sumas, pueden diferir por efectos de redondeo.