

ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

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

En 2021 el **presupuesto ejercido** en la **Universidad Pedagógica Nacional** (A00) ascendió a 966.520.9 miles de pesos, superior en 5.0% con relación al presupuesto aprobado de 920,148.8 miles de pesos. Se ejerció principalmente en los rubros de gasto de Servicios personales (9.8%), disminución en Gastos de Operación (29.4%), Otros de Corriente (100.0%) y en Gasto de Inversión no se ejercieron recursos.

GASTO CORRIENTE

El **gasto corriente** observó un incremento de 5.0%, con respecto al presupuesto aprobado como se muestra a continuación:

- En **Servicios Personales** las erogaciones resultaron superiores en 9.8% respecto al presupuesto aprobado, debido a que se cubrieron las necesidades sobre sueldos y prestaciones al personal docente y administrativo, considerando el incremento salarial autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- La UPN presenta un déficit bajo este concepto, al respecto se han realizado las gestiones necesarias sobre actualización de incrementos salariales, regularización, cancelación y actualización de plazas, regularización de prestaciones, etc. para eficientar el gasto en este rubro desde el ejercicio 2019 a la fecha, lo que ha permitido un cierre del ejercicio en 2021 con pasivos al mínimo. Se realizaron las gestiones necesarias ante la Secretaría de Educación Pública (SEP) y la SHCP recibiendo recursos para cubrir las necesidades presupuestarias de los servicios personales por un monto de 20,464.6 miles de pesos correspondientes a la nivelación y actualización de tabuladores (Incremento Salarial), recursos que de forma recurrente se reciben por este concepto y 58,508.3 miles de pesos como ampliación líquida para cubrir los compromisos deficitarios, asimismo, a través del dictamen de la SHCP se le permitió a esta Casa de Estudios utilizar 6,118.6 miles de pesos de recursos provenientes de *materiales y suministros* así como en *servicios generales* derivado de economías y medidas de austeridad para su ejercicio de gasto en *servicios personales*, por lo que se puede observar, estos recursos están muy por debajo de la necesidad promedio de 100,000.0 miles de pesos que se venía registrando año con año sobre este déficit, además se generaron economías en el concepto de Seguridad Social por 9,967.5 miles de pesos, mismos que de acuerdo con los lineamientos de cierre del ejercicio fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

## CUENTA PÚBLICA 2021

- En el **Gasto de Operación** se registró una cifra menor en 29.4% con relación al presupuesto aprobado, entre las principales causas que explican este comportamiento, se encuentran las siguientes:
- ❖ En **Materiales y Suministros** se ejercieron recursos menores en 57.6% que representa el 1.1% del presupuesto total de la institución con relación al presupuesto ejercido; en materiales y suministros únicamente se ejercieron 10.279.1 miles de pesos. Los procesos adquisitivos para este capítulo de gasto se consolidaron y devengaron en su gran mayoría durante el último trimestre del ejercicio, destacando el ejercicio presupuestario en material de limpieza, suministros de laboratorio, refacciones, accesorios menores y otros bienes muebles por la cantidad de 2,097.4 miles de pesos, para generar las condiciones sanitarias necesarias para las actividades presenciales en las Unidades de la CDMX.
  - ❖ En **Servicios Generales** el presupuesto ejercido de 104,654.1 miles de pesos fue menor en 24.4% respecto al presupuesto aprobado de 138,486.5 miles de pesos, debido a que se ejercieron principalmente en Impuesto sobre nómina, del cual se programaron recursos por 16,228.4 miles de pesos y se gastaron 19,586.9 miles de pesos, 20.7% más de lo presupuestado originalmente. En pasajes terrestres nacionales para labores en campo y de supervisión se gastó 137.8% por encima de lo presupuestado, así como en arrendamiento de edificios y locales por 7.8% y 8.8% en el inicio de la implementación de aplicativo de Armonización Contable, situación que evidencia las necesidades de la Universidad sobre sus actividades y planteles educativos, así como el modernizar sus sistemas de forma integral para dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
  - ❖ Contribuyendo a bajar la presión de gasto deficitaria en servicios personales, la Universidad canalizó sus ingresos excedentes por 3,358.5 miles de pesos para el pago del Impuesto sobre nóminas, el cual es objeto del presente capítulo.
  - ❖ **Subsidios** el ejercicio fue menor en 100.0% con relación al presupuesto aprobado de 6,328.2 miles de pesos para el Programa de Becas Elisa Acuña, los cuales no se ejercieron por diversas situaciones con relación a la convocatoria para emitir los lineamientos para las becas de manutención UPN, derivado de las reglas de operación que emite la Coordinación Nacional de Becas para el Bienestar Benito Juárez y en la cual no se vio beneficiada la UPN; por tal motivo los recursos se reintegraron a la TESOFE.
  - ❖ **Otros de Corriente** este rubro no tuvo presupuesto original autorizado en el ejercicio fiscal que se reporta, por lo que no existe margen de comparación con relación al presupuesto aprobado, no obstante, el presupuesto ejercido de 26,556.5 miles de pesos fue ejercido por concepto de penas, multas, accesorios y actualizaciones.

### PENSIONES Y JUBILACIONES

En este apartado se programaron recursos para prestaciones de retiro por 12,344.1 miles de pesos los cuales se ejercieron en su totalidad en la partida presupuestal 15301 "Prestaciones de Retiro", con un total de 19 casos.

### GASTO DE INVERSIÓN

En **Gasto de Inversión** no se autorizaron recursos a esta Institución en el Programa de Inversión durante el ejercicio 2021

## II. ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL PROGRAMÁTICA<sup>1/</sup>

En 2021, el presupuesto de la UPN se ejerció a través de tres grandes finalidades: 1 "Gobierno", 2 "Desarrollo Social" y 3 "Desarrollo Económico", bajo este esquema, la primera finalidad comprende la función 3 "Coordinación de la Política de Gobierno", la segunda finalidad comprende la función 5 "Educación" y la tercera finalidad comprende la función 8 "Ciencia, Tecnología e Innovación".

La **finalidad Gobierno** representó el 0.6% del presupuesto aprobado de esta institución, ejerciendo 6,502.0 miles de pesos como se explica a continuación:

- ❖ En la **función coordinación de la política de gobierno** se ejercieron 6,502.0 miles de pesos contra el presupuesto aprobado de 6,542.0 miles de pesos, que representa un gasto menor del 0.6% con relación al presupuesto aprobado. Los recursos se encaminaron a fortalecer la calidad y pertinencia de la educación superior y formación para el trabajo, a fin de que contribuyan al desarrollo de México.

Mediante esta función se planearon y consolidaron los programas institucionales conforme a las disposiciones normativas emitidas por la Secretaría de la Función Pública a través de Auditorías, con el propósito de eficientar la gestión y los servicios que se prestan en esta Casa de Estudios, promoviendo así la modernización y simplificación administrativa de las funciones a cargo de las áreas de la UPN.

- La **finalidad Desarrollo Social** registró un gasto mayor por 5.4% con respecto al presupuesto programado originalmente.

<sup>1/</sup> 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 2021

- ❖ La función Educación presentó un mayor gasto de 5.4%, al ejercer un monto total de 929,128.4 miles de pesos, contra un presupuesto autorizado del orden de 881,790.5 miles de pesos, los programas presupuestarios que integran esta función son: E010 Servicios de Educación Superior y Posgrado (licenciatura y posgrado), S243 Programa de Becas Elisa Acuña y M001 Actividades de Apoyo Administrativo.
  - **función Educación (E010)**, A través de esta función se dio atención a una matrícula de 8,976 estudiantes inscritos en algún programa educativo de licenciatura o posgrado, teniendo 3,106 estudiantes de nuevo ingreso; se da atención al estudiantado mediante una plataforma renovada que tiene esquemas de funcionamiento más amigable y que alberga a 1,027 aulas virtuales. Nuestra Casa de Estudios cuenta también al cierre del año, con 472 docentes de tiempo completo de los cuáles 228 cuentan con doctorado, 153 con maestría y 7 con una especialización.
  - **S243** Durante este año nuestra Casa de Estudios no contó con un padrón de beneficiados por diversas situaciones con relación a la convocatoria para erogar las becas de manutención UPN, lineamientos que emite la Coordinación Nacional de Becas para el Bienestar Benito Juárez y en la cual no se vio beneficiada la UPN; por tal motivo los recursos se reintegraron a la TESOFE.
  - **M001**, Parte de las actividades de apoyo administrativo, se reporta un trámite digitalizado que operan en el SIGB Koha: Servicio de préstamo, Préstamo interbibliotecario, carta de no adeudo a los tesisistas y repositorio de trabajos recepcionales. Se formalizaron tres instrumentos de Colaboración Académica con universidades internacionales (Universidad Federal Rural de Pernambuco, Brasil; Universidad Federal de Santa Catarina, Brasil y Universidad Central de Chile) así como la formalización de cuatro instrumentos de colaboración académica con instituciones nacionales (Universidad Autónoma del Estado de Morelos, Red Mexicana de Estudios de los Movimientos Sociales, A. C., Colegio de Michoacán, A. C. y el Instituto Superior de Ciencias de la Educación del Estado de México (ISCEEM). Se logró un total de 33 cursos de capacitación impartidos para el personal administrativo de base y confianza, meta superada a lo programado derivado de los trabajos transversales de profesionalización de las personas servidoras públicas de la Universidad.
- ❖ La finalidad **Desarrollo Económico** presentó un menor gasto de 2.9% ya que se erogó menos de lo que se tenía programado, al pasar de un presupuesto aprobado de 31,816.4 miles de pesos a un presupuesto ejercido de 30,890.6 miles de pesos, dichos recursos fueron destinados a impulsar la investigación científica y tecnológica, como elemento indispensable para la transformación de México en una sociedad del conocimiento y que contribuyen a la generación y aplicación del mismo, al tiempo que mantiene constantemente actualizados a profesores y alumnos. Asimismo, esta institución continuó con la difusión de los productos obtenidos en el proceso de investigación mediante eventos académicos de relevancia científica a nivel nacional e internacional.
  - En la **función Ciencia, Tecnología e Innovación** se ejercieron recursos por 30,890.6 miles de pesos, frente a un presupuesto aprobado de 31,816.4 miles de pesos, lo cual representa 2.9% menos de lo que se aprobó, canalizados al programa *E021 Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico*. Como parte de este programa se reportan al término del año 100 proyectos de investigación en desarrollo, así como la realización de 89 eventos académicos, el personal docente participó presentando trabajos para divulgar los resultados de la Investigación que se realiza en la Unidad. El personal académico de la UPN participó en el XVI Congreso Mexicano de Investigación Educativa (COMIE), un referente en América Latina, de los cuáles asistieron 13 profesores y expusieron 15 ponencias. Asimismo, se apoyó a 33 docentes para su participación en diferentes eventos académicos tales como coloquios, congresos, simposios, etc. También

## CUENTA PÚBLICA 2021

se apoyó la publicación de 161 artículos arbitrados y/o indexados. Actualmente la UPN cuenta con 117 académicos con distinción SNI. Por otro lado se cuenta con 155 profesores con Perfil Deseable PRODEP. La planta docente en la CDMX asciende a 697 profesoras y profesores.

### 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 informa el monto de las contrataciones por honorarios que en el ejercicio 2021 realizó la UPN.

#### CONTRATACIONES POR HONORARIOS UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL (Pesos)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Presupuesto Pagado <sup>1/</sup>
<b>Total</b>		<b>11</b>	<b>1,893,292.00</b>
A00	Universidad Pedagógica Nacional	11	1,893,292.00

<sup>1/</sup> Considera el presupuesto pagado y, en su caso, ADEFAS pagadas.  
FUENTE: Universidad Pedagógica Nacional.

### IV. TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES

De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 14, fracción IV, antepenúltimo párrafo del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

#### TABULADOR DE SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL (Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios		Remuneraciones		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables Efectivo	Especie
<b>Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)</b>					
Rector	1,571,064.0	1,571,064.0	1,819,793.0	1,558,044.0	
Secretarios	1,005,468.0	1,005,468.0	2,340,752.0	2,314,712.0	

## CUENTA PÚBLICA 2021

Dirección de Área	691,260.0	691,260.0	7,276,483.0	7,159,303.0	
Subdirección de Área	347,832.0	347,832.0	3,733,853.0	3,616,673.0	
Jefatura de Departamento	264,276.0	264,276.0	10,522,123.0	10,092,463.0	
<b>Enlace (grupo P o equivalente)</b>					
<b>Operativo</b>					
Base	118,676.0	237,428.0	540,475,193.0	323,528,956.0	6,517,000.0
Confianza	107,642.0	234,317.0	45,039,599.0	20,063,380.0	2,566,900.0

Fuente: Universidad Pedagógica Nacional.




---

**Karla Ramírez Cruz**  
 Secretaría Administrativa  
[kramirez@upn.mx](mailto:kramirez@upn.mx)  
 5556309700. Ext. 1460




---

**Benjamin Díaz Salazar**  
 Dirección de Planeación  
[bsalazar@upn.mx](mailto:bsalazar@upn.mx)  
 5556309700 Ext 1444




---

**Pedro Joseph Moises Gasca**  
 Recursos Financieros  
[pgasca@upn.mx](mailto:pgasca@upn.mx)  
 5556309700 Ext. 1470




---

**Alejandro Rivera Trejo**  
 Personal  
[ariverat@upn.mx](mailto:ariverat@upn.mx)  
 5556309700 Ext. 1480

# CUENTA PÚBLICA 2021

Gasto Programable Devengado por Clasificación Económica de la Universidad Pedagógica Nacional, 2021

Concepto	Presupuesto (Pesos)			Variación Porcentual		Estructura Porcentual		
	Original	Modificado	Ejercido	Ejer./Orig.	Ejer./Modif.	Original	Modificado	Ejercido
TOTAL	920,148,881	966,520,918	966,520,918	5.0	-	100	100	100.0
GASTO CORRIENTE	920,148,881	966,520,918	966,520,918	5.0	-	100.0	100.0	100.0
Servicios Personales	751,097,124.00	825,031,185.08	825,031,185.08	9.8	-	81.6	85.4	85.4
Gastos de Operación	162,723,588	114,933,279	114,933,279	29.4	-	17.7	11.9	11.9
Materiales y Suministros	24,237,128.00	10,279,132.23	10,279,132.23	57.6	-	2.6	1.1	1.1
-Servicios Generales	138,486,460.00	104,654,146.72	104,654,146.72	24.4	-	15.1	10.8	10.8
Subsidios	6,328,169.00	0.00	0.00	100.0	#¡DIV/0!	0.7	-	-
Otros de Corriente	-	26,556,454	26,556,454	#¡DIV/0!	-	-	2.7	2.7
GASTO DE CAPITAL	-	-	-	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	-	-	-
Inversión Física	-	-	-	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	-	-	-
- Bienes Muebles e Inmuebles	-	-	-	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	-	-	-
- Obra Pública	-	-	-	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	-	-	-
- Otros de Inversión Física	-	-	-	-	-	-	-	-
Subsidios	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-

Fuente: Secretaría de Educación Pública

# CUENTA PÚBLICA 2021

Gasto Programable En Clasificación Funcional, 2021

Secretaría de Educación Pública

(Pesos)

Clave			Concepto	Presupuesto									Variación Porcentual					
				Total			Corriente			Inversión			Ejer./Aprob.			Ejer./Modif.		
F	FN	SF		Aprobado	Modificado	Ejercicio <sup>1/</sup>	Aprobado	Modificado	Ejercicio <sup>1/</sup>	Aprobado	Modificado	Ejercicio <sup>1/</sup>	Total	Cte.	Inv.	Total	Cte.	Inv.
			<b>TOTAL</b>	920,148,881	966,520,918	966,520,918	920,148,881	966,520,918	966,520,918	-	-	-	5.0	5.0	-	-	-	-
<b>1</b>			<b>Gobierno</b>	6,541,953	6,501,961	6,501,961	6,541,953	6,501,961	6,501,961	-	-	-	0.6	0.6	-	-	-	-
1	3		Coordinación de la Política de Gobierno	6,541,953	6,501,961	6,501,961	6,541,953	6,501,961	6,501,961	-	-	-	0.6	0.6	-	-	-	-
1	3	4	Función Pública	6,541,953	6,501,961	6,501,961	6,541,953.00	6,501,961.00	6,501,961.00				-	-	-	-	-	-
2			<b>Desarrollo Social</b>	881,790,523	929,128,388	929,128,388	881,790,523	929,128,388	929,128,388	-	-	-	5.4	5.4	-	-	-	-
2	4		Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	4	1	Deporte y Recreación	-	-	-							-	-	-	-	-	-
2	4	2	Cultura	-	-	-							-	-	-	-	-	-
2	5		Educación	881,790,523	929,128,388	929,128,388	881,790,523	929,128,388	929,128,388	-	-	-	5.4	5.4	-	-	-	-
2	5	1	Educación Básica	-	-	-							-	-	-	-	-	-
2	5	2	Educación Media Superior	-	-	-							-	-	-	-	-	-
2	5	3	Educación Superior	761,198,893	809,481,417	809,481,417	761,198,893.00	809,481,417.21	809,481,417.21				6.3	6.3	-	-	-	-
2	5	4	Posgrado	-	-	-							-	-	-	-	-	-
2	5	5	Educación para Adultos	-	-	-							-	-	-	-	-	-
2	5	6	Otros Servicios Educativos y Actividades Inherentes	120,591,630	119,646,970	119,646,970	120,591,630.00	119,646,970.39	119,646,970.39				-	0.8	-	-	-	-
<b>3</b>			<b>Desarrollo Económico</b>	31,816,405	30,890,569	30,890,569	31,816,405	30,890,569	30,890,569	-	-	-	2.9	2.9	-	-	-	-
3	8		Ciencia, Tecnología e Innovación	31,816,405	30,890,569	30,890,569	31,816,405	30,890,569	30,890,569	-	-	-	2.9	2.9	-	-	-	-
3	8	1	Investigación Científica	31,816,405	30,890,569	30,890,569	31,816,405.00	30,890,569.43	30,890,569.43				-	2.9	-	-	-	-
3	8	2	Desarrollo Tecnológico	-	-	-							-	-	-	-	-	-
3	8	3	Servicios Científicos y Tecnológicos	-	-	-							-	-	-	-	-	-

<sup>1/</sup> Incluye presupuesto pagado y ADEFAS.

Fuente: Secretaría de Educación Pública.