

ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EDUCAL, SA. DE C.V.

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

En 2019 el **presupuesto pagado** de **EDUCAL, S.A. DE C.V.** (L8G) fue de 235,976.0 miles de pesos, cifra inferior en 0.2% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente a un mayor gasto pagado en servicios personales 3.5% y un menor gasto de operación en 1.7%.

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** pagado registró una disminución de 0.2% con relación al presupuesto aprobado, a consecuencia de mayores erogaciones en servicios personales y menor gasto de operación. La evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- En **Servicios Personales** resultó un mayor gasto pagado de 3.5% respecto al presupuesto aprobado, atribuible a los siguientes factores:
 - ❖ Este capítulo mostró de origen una disminución en el presupuesto aprobado anual de 2019, por 18.7 millones de pesos, es decir una reducción del 21.4% en comparación con lo aprobado en 2018, que se vio reflejada principalmente en las partidas: 15401 prestaciones establecidas por condiciones generales de trabajo o contratos colectivos de trabajo por 4.9 millones de pesos y en la 15901 otras prestaciones por 11.8 millones de pesos, en este concepto se aplica el pago de comisiones sobre venta que se incluye en las percepciones que recibe el personal que labora en los puntos de venta, y grava para el pago de impuestos.
 - ❖ En este capítulo de gasto se aplicaron los conceptos nominales del personal de Educál, así como, las aportaciones de seguridad social; se cubrió en su totalidad con recursos autogenerados, y el importe pagado fue de 70,727.9 miles de pesos, la ocupación de la plantilla presentó vacancia, lo anterior se desprende de que, el nivel salarial que tiene el tabulador del personal operativo es muy bajo e impide que EDUCAL se haga llegar de colaboradores con perfiles adecuados y con experiencia para el desarrollo de las funciones sustantivas que se les encomiendan; adicionalmente a esto, como parte de la estrategia para contención del gasto, debido a la falta de recursos para cubrir las obligaciones patronales, la ocupación de las vacancias se aplazó el mayor tiempo posible y si las actividades lo permitían, las plazas se congelaron de forma interna para así, obtener ahorros y cubrir la nómina mínima necesaria para seguir cumpliendo de manera directa con los objetivos y metas institucionales. Adicionalmente se realizó un ejercicio de compactación de estructura reduciendo 7 plazas de mando y 53 eventuales, sin embargo la disminución que se hizo de origen en la aprobación del presupuesto, no permitió cubrir los conceptos necesarios de este capítulo.
- En el rubro de **Gasto de Operación** el presupuesto pagado fue menor en 1.7%, en comparación con el presupuesto aprobado, debido principalmente a lo siguiente:
 - ❖ En *Materiales y Suministros* se registró un gasto pagado mayor en 23.5%. Se cubrió un 80% con recursos fiscales y 20% con propios, este capítulo se integra en mayor proporción por la compra de material para comercializar, que atiende los compromisos de pago a proveedores de libros y otros productos culturales, en la modalidad de adquisición en consignación y en firme con derecho a devolución, a través de este capítulo de gasto, se mantiene la operación comercial, para la generación de ventas y contribuye de

manera directa para cumplir con las metas institucionales de ejemplares comercializados y material distribuido, que conforma la oferta editorial que se tiene a disposición de la población, lo restante, que es mínimo, corresponde a otros materiales y suministros para la operación. Durante 2019 las ventas disminuyeron considerablemente en proporción a lo programado e inclusive con periodos anteriores, lo que provoco la falta de liquidez que afectó sensiblemente el pago a proveedores de material bibliográfico; sin embargo se recibió un apoyo por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para el pago de los pasivos.

- ❖ El presupuesto pagado en *Servicios Generales* fue inferior en 30.9% respecto al presupuesto aprobado, se cubrió 45% con recursos fiscales y 55% con propios, la disminución se debe a la falta de liquidez, derivado de la baja en ventas, en este capítulo de gastos se incluye la contratación de los servicios que permiten dar continuidad a la operación comercial, como son: servicios básicos, agua, luz, telefonía, internet, vigilancia, limpieza, pago por arrendamiento y uso de espacios comerciales, fletes y maniobras, servicios bancarios, mantenimiento a inmuebles, vehículos y maquinaria, pago de seguros patrimoniales, gastos para la participación en ferias nacionales, viáticos y pasajes para la supervisión de puntos de venta ubicados en 32 entidades federativas, etc.
- En **Subsidios** no se aprobaron originalmente recursos.
- En **Otros de Corriente** no se asignaron recursos en el presupuesto.

PENSIONES Y JUBILACIONES

No se presupuestaron recursos originalmente.

GASTO DE INVERSIÓN

En **Gasto de Inversión** no se asignaron recursos en el presupuesto para este concepto.

- En **Inversión Física** no se asignaron recursos en el presupuesto:
 - ❖ En *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles* no se asignaron recursos en el presupuesto.
 - ❖ En *Inversión Pública*, no se asignaron recursos en el presupuesto.
- En **Subsidios** y **Otros de Inversión** no se presupuestaron recursos originalmente.

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

En 2019 EDUCAL, S.A. de C.V. ejerció su presupuesto 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** fue la que registró el mayor monto de recursos ejercidos, al representar el 98.5% del presupuesto total pagado, y significó una disminución del 0.2%, respecto a su presupuesto aprobado. Lo anterior refleja el carácter prioritario en la asignación y ejercicio de los recursos para atender las actividades sustantivas de EDUCAL, S.A. de C.V.
 - ❖ A través de la **función 4 Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales** se erogó la totalidad de los recursos de esta finalidad.
 - Mediante esta función EDUCAL, S.A. de C.V. contribuye con la promoción y difusión del arte y la cultura, como recursos formativos privilegiados para impulsar la educación integral, mediante una mayor oferta editorial y la distribución de ejemplares educativos y culturales, siendo el propósito institucional que la población tenga a su alcance la mayor diversidad posible de libros. En esta función se incluye el programa presupuestario E016 Producción y distribución de libros y materiales culturales, que da cumplimiento al objeto social de la Entidad y responde a los objetivos y estrategias institucionales, para poner al alcance de la población material bibliográfico y productos culturales de calidad, con la finalidad de contribuir al fomento a la lectura y a la reconstrucción del tejido social. En 2019, EDUCAL, S.A. de C.V. puso a disposición de la población 6.8 millones de ejemplares, comercializándose 4.0 millones, mismos que generaron 172.7 millones de pesos.
 - A través de la oferta editorial y contenidos puestos a disposición de la población mediante la Red Nacional de Librerías, conformada por los puntos de venta, librerías móviles y una librería virtual <http://www.educal.com.mx>, así como con la participación en ferias y eventos nacionales e internacionales y presentaciones de libros, se tiene presencia en los 31 estados de la República Mexicana y en la Ciudad de México. La Red Nacional de Librerías asume doble función, por una parte la de distribuir y comercializar libros y productos culturales como son artesanías, souvenir, música, entre otros y por la otra difunde el hábito de la lectura en ciudades donde no se cuenta con una adecuada infraestructura librera.
 - EDUCAL, S.A. de C.V. opera el programa Librobús que tiene la finalidad de aproximar los libros a todas las comunidades del país, en especial a aquellos municipios donde la oferta cultural es escasa. La meta es acercar al mayor número de habitantes las obras literarias a precios accesibles y contribuir con el fortalecimiento de los programas de fomento al libro y la lectura. En el ejercicio 2019, se logró visitar un total de 516 espacios en 28 estados de la República, atendiendo a una población aproximada de 337 mil 379 habitantes.
 - Como parte de los objetivos de EDUCAL, S.A. de C.V., es la participación en ferias y eventos nacionales e internacionales, son justamente las ferias del libro, uno de los eventos culturales más importantes en todo el mundo, no sólo porque reúne a las principales editoriales, comerciales e independientes, sino además la diversidad de actividades que existen para acercarnos a la lectura, desde talleres culturales, salas de lectura, exposiciones y presentaciones de libros en voz de sus autores, se tiene la oportunidad de acercar material bibliográfico y de participar en dichos eventos para beneficio de la comunidad. En 2019 se participó en 889 Ferias Nacionales

^{1/} La vinculación de los programas presupuestarios con la planeación nacional, se presenta en el Anexo denominado Sistema de Evaluación del Desempeño.

en la Ciudad de México y en el interior de la República, así como eventos de fomento y promoción del libro y la lectura y las actividades en el Centro Cultural Elena Garro, ubicado en Coyoacán que incluyó actividades como: el cineclub de los lunes, los talleres para niños, así como las funciones de cuentacuentos.

- Otro de los objetivos de EDUCAL, S.A. de C.V., es brindar a la población espacios y servicios culturales dignos y de calidad, donde puedan acceder a libros en formato tradicional o en electrónico, así como a productos y eventos culturales, con este propósito se impulsa el programa de mejoramiento de librerías, a través de apertura, reubicación, acondicionamiento y/o equipamiento de las mismas. Durante 2019 se logró la apertura de cuatro nuevos espacios para la Red Nacional que son: librería del Carmen en el Estado de Puebla, en un acuerdo directo con la benemérita Universidad Autónoma de Puebla, quien dotó en comodato el espacio, lo que permite realmente un costo mínimo de operación y nos permite reposicionarnos en el estado, ya que desde 2017 y derivado de los sismos de septiembre de ese año, no contábamos con representación de EDUCAL en Puebla; regresamos a Quintana Roo, con la librería Popol Vuh, una librería que también se otorgó en comodato y que nuevamente nos permite brindar una ventana de imaginación a los amigos de Cancún y la cual se encuentra ubicada en un recinto de carácter cultural, con diferentes actividades, lo que permite un flujo garantizado de lectores; se inauguró también un nuevo concepto en la red de librerías EDUCAL, que es la librería Casa Siglo XXI, en Chihuahua, y que comparte espacios con un museo y cafetería, brindando un íntimo espacio para la lectura y actividades culturales. Por último, la gran librería Gustavo, ubicada en el Centro Cultural Futurama de la Alcaldía Gustavo A. Madero, librería que representa de manera puntual la alianza estratégica entre Fondo de Cultura Económica y EDUCAL para hacer llegar la lectura a todos y todas las mexicanas.
- A través de la plataforma web, www.educal.com.mx, EDUCAL S.A. de C.V., logra mantener y mejorar la oferta editorial y sus contenidos, así como la facilidad de acceso al pago de libros, durante 2019 se logró ofertar por este medio 137,078 títulos, conformados por 113,776 en formato digital y 23,302 en físico. Durante este año se dejó de apoyar los programas como la Plataforma de préstamo de libros DIGITALEE a los cuales correspondían 6,582 títulos, que era un servicio que EDUCAL ofrecía de manera asociada con Libranda, a la Red Nacional de Bibliotecas de la Secretaría de Cultura, así como “Prepa-SI” en el cual se disponían 2,083 títulos en formato electrónico, adicionalmente algunas licencias para el uso de material ya no se renovaron.
- Durante 2019 se efectuó una nueva modalidad al sistema de ventas masivo con precios de remate, como parte de las estrategias que se implementaron en EDUCAL S.A. de C.V. para acercar a la población material para la lectura, en conjunto con el Fondo de Cultura Económica. En este “tendido de libros” se ofrecieron una gran cantidad de volúmenes que habían permanecido en bodega, las colecciones más destacadas que se encontraron fueron la Popular, Vientos del Pueblo y Breviarios, así como la literatura joven de la colección Tierra Adentro. Los cuales se dispusieron en distintos espacios para hacerlos accesibles a la población.
- Derivado de la estrategia de colaboración con el Fondo de Cultura, los puntos de venta de EDUCAL se vieron beneficiados en la oferta editorial, debido al incremento de material disponible, por la inclusión de títulos de esta institución.

III. CONTRATACIONES POR HONORARIOS

CUENTA PÚBLICA 2019

No se realizaron contrataciones por honorarios en 2019, conforme con lo dispuesto en el artículo 69, fracción IV, último párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

IV. TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES

De conformidad con el artículo 16, fracción IV, penúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2019, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES
EDUCAL, S.A. DE C.V.
(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios ^{1/}		Remuneraciones ^{2/}		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables	
				Efectivo	Especie
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)					
Dirección General Adjunta y Subdirección General (Director general)	1,139,544	1,479,513	1,479,513	9,420	
Subdirección de Área (Gerentes)	461,904	644,182	5,570,555	75,360	
Jefatura de Departamento	252,888	485,989	9,939,674	216,660	
Operativo					
Base	59,286	229,265	16,248,662	365,040	59,286
Confianza	59,286	229,265	35,267,827	669,240	59,286

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: EDUCAL, S.A. DE C.V.