

## ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EDUCAL, S.A. DE C.V.

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

En 2020 el **presupuesto pagado** de **EDUCAL, S.A. DE C.V.** (L8G) fue de 167,205.5 miles de pesos, cifra inferior en 22.3% con relación al presupuesto aprobado. Este comportamiento se debió principalmente a una menor captación de recursos propios, por lo que para mantener el equilibrio entre los ingresos y egresos se tuvo una menor aplicación de gastos, y se presentó una reducción en servicios personales del 19.3% y en gasto de operación del 24.3%.

#### GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** pagado registró una disminución de 22.3% con relación al presupuesto aprobado. La evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- En **Servicios Personales** resultó un menor gasto pagado de 19.3% respecto al presupuesto aprobado, atribuible a los siguientes factores:
  - ❖ 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 69,641.6 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 encomienden; 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.
- En el rubro de **Gasto de Operación** el presupuesto pagado fue menor en 24.3%, en comparación con el presupuesto aprobado, debido a lo siguiente:
  - ❖ En *Materiales y Suministros* se registró un gasto pagado mayor en 17.7% con relación al presupuesto aprobado. Se cubrió un 61% con recursos fiscales y 39% con propios, este capítulo se integra en mayor proporción por la compra de material para comercializar, que atiende los compromisos de pago con proveedores de libros y de otros productos culturales, en la modalidad de adquisición de productos en consignación y compra en firme con derecho a devolución; a través de este capítulo de gasto, se mantiene la operación comercial de EDUCAL, para la generación de ventas y contribuye de manera directa para el cumplimiento de 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 2020 las ventas disminuyeron considerablemente en proporción a lo programado e inclusive con periodos anteriores, esto se debe a que, como consecuencia del confinamiento social causado por la pandemia generada por la enfermedad infecciosa del coronavirus (COVID 19), se provocó el cierre temporal de puntos de venta y cancelación de muchas de las actividades comerciales, como son: recorridos del Librobús y participación

en ferias y eventos de promoción del libro y la lectura, esto ocasionó la falta de liquidez que afectó sensiblemente, entre otros conceptos de gasto, el pago a proveedores de material bibliográfico; sin embargo, se recibieron apoyos de recursos fiscales para mantener la operación comercial.

❖ El presupuesto pagado en *Servicios Generales* fue inferior en 62.4% respecto al presupuesto aprobado, se cubrió 26.8% con recursos fiscales y 73.2% con propios, la disminución se debe a las reducciones presupuestales para atender las medidas de racionalidad y a la falta de liquidez, derivado de la baja en ventas, en este capítulo de gasto 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, entre otros.

- 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<sup>1/</sup>

En 2020 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.

---

<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.

- La **finalidad 2 Desarrollo Social** fue la que registró el mayor monto de recursos pagados, al representar 97.7% del presupuesto total pagado, y significó una disminución del 22.7%, 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 2020, EDUCAL, S.A. de C.V. puso a disposición de la población 2.6 millones de ejemplares, comercializándose de estos sólo, 347.2 miles, mismos que generaron 36.9 millones de pesos por venta.
  - 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, que integran 81 librerías, la flotilla de Librobús y la pagina comercial <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, 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 2020, a través de este programa se visitó un total de 152 localidades en 7 entidades federativas, se incorporaron nuevas colecciones a la oferta de libros como “Vientos del Pueblo” material del Fondo de Cultura Económica, el cual tuvo gran aceptación. Las actividades de este canal de comercialización se suspendieron a partir del 17 de marzo hasta diciembre de 2020 a consecuencia del confinamiento de la población por la contingencia sanitaria COVID-19, por lo tanto derivado de la cancelación de eventos públicos en los que se participa, entre los que se encuentran: ferias de libros estatales y municipales, visitas a escuelas públicas de nivel básico, medio superior, tecnológicos de estudios superiores, Preparatorias, CCH, facultades de la UNAM, vocacionales y escuelas superiores del IPN y escuelas normales rurales, también el semáforo epidemiológico nos obligó a la cancelación de eventos en plazas públicas y barrios de la CDMX y del Estado de México, incluyendo el programa “Librobús en tu calle” el cual se realizaba en coordinación con la Secretaría de Seguridad Pública del Municipio de Nezahualcóyotl; cuyo propósito es acercar los libros a la población más vulnerable con actividades de fomento a la lectura.
  - 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 allegar material bibliográfico y de participar en dichos eventos para beneficio de la comunidad. En 2020 se participó en 555 ferias nacionales

en la Ciudad de México y en el interior de la República, así como eventos de fomento, promoción del libro y la lectura y así como, las actividades en el Centro Cultural Elena Garro, ubicado en Coyoacán que incluyó: el cineclub, talleres para niños, así como las funciones de cuentacuentos. A causa de la aparición del COVID-19, se generó la suspensión de estas actividades; sin embargo se hizo uso de las redes sociales para continuar de manera virtual, sobre todo en los eventos que se realizan en el Centro Cultural Elena Garro, así como una serie de actividades más en colaboración con el Fondo de Cultura Económica, por lo que se logró dar gran impulso para llevar los libros, especialmente los de bajo costo a un mayor número de personas.

- A través de la plataforma web, [www.educal.com.mx](http://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 2020 se logró poner a disposición de la población por medio de esta página comercial, 172,212 títulos, conformados por 136,393 en formato digital y 35,819 en físico, es el canal de ventas que permaneció activo de manera permanente, durante el confinamiento generado por el COVID-19.
  - Durante 2020. derivado de la constante variación en la semaforización por causa de la pandemia a lo largo y ancho de toda la República Mexicana, se cerró la cadena de Librerías del 20 de marzo al 30 de junio, a partir de esta fecha, varias sucursales estuvieron abriendo y cerrando de manera intermitente e incluso algunas de ellas manejando ventas sólo con visitas programadas, o bien, acordando con los clientes la entrega de materiales fuera de las sucursales o en algún punto de encuentro en las ciudades del interior de la República; debido a que muchas autoridades, de los recintos donde se albergan las librerías, en apego a los mandatos de sanidad no permitieron el acceso al personal, ni visitantes de las librerías. EDUCAL, S.A. de C.V., participó en el mes de diciembre en el programa “Pasión por la lectura” mediante el cual en coordinación con el Fondo de Cultura Económica se ofertaron diversas promociones, principalmente de las editoriales “Etiqueta Negra” y “Júcar”, material importado cuyo costo promedio fue de 50.00 pesos por ejemplar, el cual favoreció enormemente, empezando tener repunte de ventas hasta este mes. Adicionalmente se participó en otras promociones a través de ventas de mostrador y telefónicas, entregando en algún punto medio a través del personal de EDUCAL, quienes mostraron una total disponibilidad e iniciativa ante esta situación, haciendo su mejor esfuerzo para captar clientes que requieran de materiales bibliográficos. Adicionalmente se lograron atender algunas ventas institucionales de los gobiernos del estado de Tabasco y el municipio de Nezahualcóyotl, en el Estado de México.
- En la **finalidad 1 Gobierno** se registró el menor monto de recursos pagados, al representar 2.3% del presupuesto total, y significó un incremento del 1.3%, respecto al presupuesto aprobado.
- ❖ A través de la **función 3 Coordinación de la Política de Gobierno** se erogó la totalidad de los recursos de esta finalidad.
    - El Órgano Interno de Control (OIC), coadyuva con la función directiva, enfocada al examen objetivo, sistemático y evaluatorio de las operaciones financieras y administrativas realizadas; a los sistemas y procedimientos implantados; a la estructura orgánica en operación; y a los objetivos, planes, programas y metas alcanzados por EDUCAL, S.A de C.V., con el propósito de determinar el grado de economía, eficacia, eficiencia, efectividad, imparcialidad, honestidad y apego a la normatividad con que se han administrado los recursos públicos que les fueron suministrados, así como la calidad de sus servicios. En este sentido, asesora y apoya a la implementación del Sistema de Control Interno Institucional (SCII), entendido este como “el conjunto de procesos, mecanismos y elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí, y que se aplican de manera específica por una institución a nivel de planeación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento de sus procesos de gestión, para dar certidumbre a la toma de decisiones y conducirla con una seguridad razonable al logro de sus metas y objetivos en un ambiente ético e íntegro, de calidad, mejora continua, eficiencia y de cumplimiento de la Ley.”

- Finalmente garantiza el cumplimiento de los principios y obligaciones que rigen la actuación de las personas servidoras públicas, por lo que promueve y difunde las políticas de ética pública y responsabilidad en el servicio público, investigando las faltas administrativas no graves, aplicando los mecanismos de prevención y de disciplina establecidos por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normatividad en la materia.

### III. CONTRATACIONES POR HONORARIOS

No se realizaron contrataciones por honorarios en 2020, 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 18, fracción IV, antepenúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2020, 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 <sup>1/</sup>		Remuneraciones <sup>2/</sup>		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables	
				Efectivo	Especie
<b>Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)</b>					
Dirección General Adjunta y Subdirección General (Director General)	1,139,544	1,652,380	1,652,380	11,820	
Subdirección de Área (Gerentes)	461,904	601,236	4,860,861	82,740	
Jefatura de Departamento	255,588	309,840	7,958,147	200,940	
<b>Operativo</b>					
Base	61,302	233,534	16,749,832	365,040	
Confianza	61,302	233,534	36,259,227	669,240	

<sup>1/</sup> Corresponde al monto unitario del Tabulador de sueldos y salarios brutos anualizado.

<sup>2/</sup> 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.