

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 2021 el **presupuesto pagado** de **EDUCAL, S.A. DE C.V.** (L8G) fue de 149,474.9 miles de pesos, cifra inferior en 27.3% 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 15.1% y en gasto de operación del 36.2%.

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** pagado registró una disminución de 27.3% con relación al presupuesto aprobado. La evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- En **Servicios Personales** que representó un 49.2% del gasto total aplicado, resultó un menor gasto pagado de 15.1% respecto al presupuesto aprobado, atribuible a los siguientes factores:
 - ❖ En este capítulo de gasto se cubrieron los conceptos nominales del personal de Educacal, así como, las aportaciones de seguridad social; representó el 49.2% del total del presupuesto pagado, y su aplicación fue de 73,485.2 miles de pesos, un 15.1% menor al presupuesto aprobado, la aplicación del gasto debe cubrirse en su totalidad con recursos autogenerados, sin embargo, durante el año 2021 las ventas disminuyeron de manera importante y no se captó lo necesario para cubrir los compromisos del pago de la nómina, por esta situación se complementó con recursos fiscales, autorizados en su origen para la compra de material bibliográfico. 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 36.2%, en comparación con el presupuesto aprobado, debido a lo siguiente:
 - ❖ En **Materiales y Suministros**, que representó un 27.9% respecto del *gasto total*, se registró un presupuesto pagado por 41,704.1 miles de pesos, un 36.2% menor con relación al presupuesto aprobado. Se cubrió un 92% con recursos fiscales y 8% 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 2021 las ventas continuaron con su tendencia de disminución, caída propiciada por la pandemia generada por el COVID-19, 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**, representó el 22.9 del presupuesto pagado en el año, fue de 34,285.6, 36.1% inferior en relación con el presupuesto aprobado, se cubrió 21% con recursos fiscales y 79% con propios, la disminución se debe a la falta de liquidez, derivado de la baja en ventas, se limitó a lo indispensable su aplicación y algunos servicios quedaron pendientes de pago. 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.

- 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 2021 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*.

^{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.

- La **finalidad 2 Desarrollo Social** fue la que registró el mayor monto de recursos pagados, al representar 97.5% del presupuesto total pagado, y significó una disminución del 27.6%, 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 2021, EDUCAL, S.A. de C.V. puso a disposición de la población 3.2 millones de ejemplares, comercializándose de estos 757.7 miles, mismos que generaron 71.3 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 página 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 30 estados de la República Mexicana y en la Ciudad de México.
 - 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 2021, estas unidades móviles permanecieron la mayor parte del año sin actividad derivado de la contingencia sanitaria y confinamiento de la población, para mantener su continuidad, se organizó la estrategia de venta “Librobús en tú casa” donde se atendió de manera directa, los pedidos realizados vía telefónica a estas unidades. Ya en el segundo semestre del año se visitaron 71 localidades atendiendo a un estimado de 22,103 personas, a lo largo de las alcaldías y municipios recorridos de la Ciudad de México, Estado de México, Hidalgo, Puebla, Tamaulipas, Sonora, Guanajuato y Nayarit, se destacan la participación del Librobús en el programa de fomento a la lectura por el Valle del Mezquital, en el estado de Hidalgo donde estas unidades móviles visitaron 15 municipios de la región y la ruta Sonora-Nayarit donde se recorrieron 26 localidades.
 - 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 2021 participó con la venta de materiales en 630 eventos editoriales en el territorio nacional, como: ferias de libro, presentaciones y eventos especiales, en colaboración con instituciones, municipios e iniciativa privada, se mantuvo presencia en recintos feriales o espacios adaptados para ello, por efectos de la pandemia

ahora también se han realizado en la modalidad virtual, tanto en la Ciudad de México como el interior de la república, ofreciendo material bibliográfico editado por la Dirección General de Publicaciones y otras importantes editoriales públicas y privadas; se incluyen las 565 actividades que se desarrollaron en el Centro Cultural Elena Garro, que es un espacio que mantiene de manera permanente actividades culturales, como ciclos de lectura de cuentos, presentaciones de libros, películas, cortometrajes obras de teatro, recomendaciones de libros y actividades especiales, estas actividades son ya una referencia que reconoce la población cercana a la librería. Además de su calendario de eventos, es sede permanente del trabajo de periodistas y editores, así como locación para entrevistas, cápsulas y documentales de televisoras como Canal 22, editoriales, diarios y revistas nacionales Durante el 2021 para este centro cultural, se destacaron las actividades “dona tu enciclopedia en apoyo a la educación para la comunidad del Valle del Mezquital”, mismas que se entregaron a las escuelas de nivel básico de esa comunidad; por el día Internacional de la Mujer, en el mes de febrero se lanzó la convocatoria del “Concurso Nacional de Cuento Para Mujeres”, para lo cual se recibieron 452 cuentos en total; en el mes de agosto se lanzó la convocatoria del “segundo concurso literario de cuento”, se recibieron más de 500. En el mes de octubre se convocó a los y las lectoras a una rodada ciclista, el recorrido incluyó la ruta: Casa azul, Francisco Sosa, Casa Octavio Paz, Fonoteca nacional, Casa del Indio Fernández, Dolores del Río, Salvador Novo, Museo de la Acuarela, Jardín Hidalgo, regreso por parque de la Conchita, y se realizó una rifa de paquetes de libros para las personas que participaron durante la rodada.

- 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 2021 se logró poner a disposición de la población por medio de esta página comercial, 207,085 títulos, conformados por 171,318 en formato digital y 35, 767 en físico, es el canal de ventas que permaneció activo de manera permanente, durante el confinamiento generado por el COVID-19.
- Para EDUCAL es importante brindar a la sociedad mexicana mejores espacios de acceso a la cultura, donde las librerías se conviertan no sólo en un lugar para la adquisición de libros, si no en lugares donde se generen otras actividades de promoción y difusión del conocimiento, el acceso a la educación y la cultura misma, durante el año 2021, con el propósito de fomentar la lectura en la frontera norte de México, en coordinación con el Gobierno de Chihuahua, se integraron a la red FCE-EDUCAL, las librerías; Centro Cultural Paso del Norte, en Ciudad Juárez, en homenaje a Dolores Batista, con esto se rinde un homenaje al legado de la poeta, ensayista, traductora y promotora social tarahumara, quien recopiló de manera bilingüe la tradición oral de su pueblo, y la librería dedicada al escritor y poeta Enrique Servín Herrera, localizada en la Plaza Cultural los Laureles, en la capital del estado, retoma el nombre del destacado lingüista y escritor chihuahuense que dedicó su trabajo a la defensa de los derechos lingüísticos de los pueblos originarios, en especial los del estado norteño.
- Adicionalmente, se reubicaron y mejoraron las librerías, Dirección de Sistemas Abiertos, que se trasladó a la Avenida Revolución; Ciudad de México, la librería que se encontraba en Palacio de Gobierno de Colima, se cambió a un espacio de la plaza cívica los Portales donde hay un corredor comercial importante, y se espera una mayor afluencia en este nuevo espacio, la librería Nogales, Sonora se movió al interior del museo de arte de la ciudad, que es un inmueble completamente remodelado, para este espacio se realizó un mejoramiento total a la imagen corporativa y a las condiciones comerciales en la firma de ocupación de este lugar, también se reubicó la librería de Xalapa; Veracruz de Ignacio de la Llave ocupando ahora un espacio del centro cultural Xalapeño que cuenta una nutrida agenda cultural. Con el objeto de hacer más eficiente su operación, fueron intervenidas las librerías: San Miguel Allende; Guanajuato, la cual se sitúa en el interior del centro cultural “El nigromante”, que contará ahora con una mayor exhibición de materiales en un espacio más cordial y acogedor para los visitantes; también se rediseño e implemento la nueva imagen corporativa en las librerías: Centro educativo

y cultural del estado de Querétaro y “Biblioteca pública Jaime Torres Bodet” en Aguascalientes. Para el logro de estos proyectos se requiero el mínimo de aplicación de recursos, debido a que, se eficienta la utilización del mobiliario, durante el año se cerró de manera definitiva dos librerías, y en algunas de las reubicaciones, se ocuparon espacios más pequeños, por lo que se aprovecha al máximo, el mobiliario sobrante y solo se dio mantenimiento para acondicionarlo a las nuevas aperturas, adicionalmente se lograron mejores condiciones y convenios con las instituciones que colaboraron con EDUCAL para las aperturas, e incluso algunas aportaron parte de lo requerido para la instalación de estos puntos de venta

- En la **finalidad 1 Gobierno** se registró el menor monto de recursos pagados, al representar 2.5% del presupuesto total, y significó un decremento del 15.4%, 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 2021, 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 14, fracción IV, cuarto párrafo del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

CUENTA PÚBLICA 2021

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)	1,178,292	1,652,380	1,652,380	11,820	
Subdirección de Área (Gerentes)	477,612	559,296	5,664,419	82,740	
Jefatura de Departamento	264,276	320,376	8,046,895	200,940	
Operativo					
Base	113,434	256,403	17,252,327	276,550	
Confianza	113,434	256,403	37,347,004	700,800	

^{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.