

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 2022 el **presupuesto pagado** de **EDUCAL, S.A. DE C.V.** (L8G) fue de 157,469.1 miles de pesos, cifra inferior en 21.1% 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 presentó una reducción en servicios personales del 49.6% y un mayor gasto de operación del 1.7%.

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** pagado registró una disminución de 21.1% con relación al presupuesto aprobado. La evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- En **Servicios Personales** que representó un 28.4% del gasto total aplicado, resultó un menor gasto pagado de 49.6% 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 28.4% del total del presupuesto pagado, y su aplicación fue de 44,682.5 miles de pesos, un 49.6% menor al presupuesto aprobado, la aplicación del gasto debe cubrirse en su totalidad con recursos autogenerados, sin embargo, durante el año 2022 las ventas obtenidas no recuperaron el nivel que se tenía antes de la pandemia y no se captó lo necesario para cubrir los compromisos del pago de la nómina, por esta situación se solicitó apoyo de recursos fiscales, por la dificultad de la modificación de este capítulo, fueron autorizados en su origen para la compra de material bibliográfico, por lo que ahí se aplicaron 40,868.4 miles que corresponden a gastos de este capítulo. 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, incluso algunos niveles se tienen autorizados sueldos más bajos del salario mínimo 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 mayor en 1.7%, en comparación con el presupuesto aprobado, debido a lo siguiente:
 - ❖ En *Materiales y Suministros*, que representó un 52.1% respecto del gasto pagado total, se registró un presupuesto pagado por 82,011.4 miles de pesos, un 31.2% mayor con relación al presupuesto aprobado, originado principalmente por transferencias presupuestarias que se realizaron para el apoyo para la partida de gasto 23801 mercancías para su comercialización en tiendas del sector público y lo cual posibilitaba a EDUCAL, el mejor desempeño de los objetivos del programa presupuestario E016 Producción y distribución de libros y

materiales artísticos y culturales, el cual coadyuva al cumplimiento de las Metas y Objetivos institucionales. Este capítulo de gastos se cubrió en un 97.2% con recursos fiscales y 2.8% con propios, en este rubro se integra en mayor proporción 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 comercial.

- ❖ El presupuesto pagado en *Servicios Generales*, representó el 19.5 del presupuesto pagado en el año, y fue de 30,775.2 miles de pesos, 36.5% inferior en relación con el presupuesto aprobado, se cubrió 19.0% con recursos fiscales y 81.0% con propios, la variación se debe a la falta de liquidez, derivado de la baja en ventas, se limitó a lo indispensable en su aplicación. 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 2022 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 pagados, al representar 98.4% del presupuesto total pagado, y significó una disminución del 20.5%, 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 2022, EDUCAL, S.A. de C.V. puso a disposición de la población 3.1 millones de ejemplares, comercializándose de estos 653.8 miles, mismos que generaron 76.6 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 80 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 2022, estas unidades móviles registraron 391 visitas, durante este año se incrementaron las invitaciones para que las librerías móviles atendieran la activación de ferias del libro en el interior de la república, la ruta de fomento a la lectura en varios estados y escuelas de la zona metropolitana, se visitaron 15 entidades federativas: Ciudad de México, Estado de México, Guanajuato, Guerrero, Hidalgo, Michoacán, Morelos, Oaxaca, Puebla, Sinaloa, Sonora, Tamaulipas, Tlaxcala, Veracruz y Zacatecas, atendiendo aproximadamente a 153,865 personas. Con esto se logró colocar una oferta de 136,321 ejemplares a través de estas unidades móviles en diversas plazas con material a bajo costo, participando intensamente en el programa “México hacia un país de lectores”.
 - 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

^{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.

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 2022 se participó con la venta de materiales en 744 eventos, esta actividad tuvo un gran incremento debido a que, fue una de las estrategias comerciales para aminorar el impacto por la baja de ventas presentada durante el año. Para el logro de estas actividades, se continuó aprovechando la modalidad virtual reduciendo considerablemente los costos de operación de los eventos, por lo que el gasto aplicado en estas acciones es mínimo, además se colabora en la aplicación de recursos con las instituciones con las que se participa. La asistencia de EDUCAL a estas actividades depende de las invitaciones que se tengan, ya que son una alternativa importante para acercar el libro y fomentar la lectura a un mayor número de personas, con la colaboración con instituciones, municipios e iniciativa privada, se tiene presencia en recintos feriales o espacios adaptados para ello, tanto en la Ciudad de México como al interior de la república, ofreciendo material bibliográfico editado por la Dirección General de Publicaciones y otras importantes editoriales públicas y privadas; se integró por la participación en 105 ferias del libro (34 en la CDMX y 71 al interior de la república), 63 eventos como: presentaciones de libro, charlas literarias, entre otros; y adicionalmente se incluyeron las 576 actividades que se desarrollaron en el Centro Cultural Elena Garro, que es un espacio que mantiene de manera permanente actividades culturales, como son: cuentacuentos, narraciones orales, cineclub, cursos y talleres, entre otras, la mayoría durante el año se realizaron en la modalidad virtual a través de las redes sociales.

- 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 2022 se logró poner a disposición de la población por medio de esta página comercial, 283,419 títulos de libros, 31,213 en formato impreso y 252,206 en formato digital, a través de la plataforma web, www.educal.com.mx, mantiene la oferta editorial y sus contenidos, así como la facilidad de acceso y pago de libros, como parte de las estrategias para resarcir la baja en ventas, se fortaleció la disposición de títulos.
- 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 2022, se reportó el montaje y apertura de la librería Aeropuerto Internacional Felipe Ángeles “General Federico Cervantes Muñoz”, que está ubicada en el módulo D, Send 05 y tiene una extensión de 95 metros cuadrados de exhibición con capacidad para 16 mil ejemplares, además, cuenta con espacio para revistas y otros productos culturales y contiene una extensa oferta editorial que, incluye las colecciones emblemáticas del Fondo de Cultura Económica, como la Popular, Vientos del Pueblo, Breviarios, Cenzontle, Historia, Sociología, Tezontle, Poesía, Lecturas Mexicanas, A la Orilla del Viento, los especiales de la Orilla del Viento, Tierra Firme y A Través del Espejo, por mencionar sólo algunas.
- Adicionalmente, se reporta la mejora de 7 puntos de venta, EDUCAL creó su programa de mejoramiento, el cual tiene como actividades y fines la reubicación, acondicionamiento, reparación, mantenimiento y equipamiento de sus puntos de venta. En este sentido, es importante brindar a la sociedad 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 espacios donde se generen otras actividades de promoción y difusión del conocimiento, el acceso a la educación y la cultura misma. Por este motivo se llevaron a cabo la mejora de las librerías móviles 3, 11, 1, 6 y 10, debido a que ya se encontraban dañados por la antigüedad y uso de las unidades, se realizó un mantenimiento integral, dándole un mejor aspecto a la imagen y temáticas específicas, motivo por el cual la caja y el mobiliario se adaptaron con colores y personajes que

elaboró el equipo de diseño de EDUCAL, adicional a esta nueva imagen de los librobuses, también se realizó el rediseño de espacio e implementación de identidad corporativa de la librería Centro Cultural del Bosque, en la Ciudad de México, con lo que se buscó: mayor amplitud y circulación, mejor disposición de materiales al interior e incrementar la exhibición de material bibliográfico. A mediados del mes de marzo se recibió la notificación por parte del Subsecretario de Cultura del Estado de Colima para que la librería que se reubicó el año pasado en “Los Portales”, se cambiara nuevamente al Palacio de Gobierno, en el mes de abril se concluyeron los trabajos de montaje de mobiliario, señalización y servicios para iniciar operaciones; con el cambio de recinto las mejoras fueron sustanciales debido a que, es un espacio de mayores dimensiones, pasando de cerca de 75 metros cuadrados a más de 180 metros cuadrados y se incrementó en la capacidad de la oferta editorial.

- En la **finalidad 1 Gobierno** se registró el menor monto de recursos pagados, al representar 1.6% del presupuesto total, y significó un decremento del 47.0%, 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 2022, 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

CUENTA PÚBLICA 2022

De conformidad con el Artículo 13, fracción IV, quinto párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2022, 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
Total			69,963,025	1,272,850	0
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)			15,363,694	295,500	0
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			54,599,331	977,350	0
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.