

### 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 2023 el **presupuesto pagado** de **EDUCAL, S.A. DE C.V.** (L8G) fue de 147,101.2 miles de pesos, cifra inferior en 22.1% 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 disminuyó la aplicación de gastos, en servicios personales (16.0%) y en gastos de operación (28.1%).

#### GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** pagado registró una disminución de 22.1% con relación al presupuesto aprobado. La evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- En **Servicios Personales** que representó un 53.6% del gasto total aplicado, resultó un menor gasto pagado de 16.0% respecto al presupuesto aprobado, atribuible a los siguientes factores:
  - ❖ En este capítulo de gasto se cubrieron los conceptos nominales del personal de Educual, así como, las aportaciones de seguridad social; representó el 53.6% del total del presupuesto pagado, y su aplicación fue de 78,917.7 miles de pesos, un 16.0% menor al presupuesto aprobado. La aplicación del gasto debe cubrirse en su totalidad con recursos autogenerados, sin embargo, durante el año 2023 las ventas no se obtuvieron conforme a lo presupuestado 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, que se incluye en el capítulo 2000 materiales y suministros, por lo que ahí se aplicaron 18,178.0 miles de gastos correspondientes a 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 la experiencia requerida para el desarrollo de las funciones sustantivas que se les encomienden; adicionalmente a esto, como parte de la estrategia para contención del gasto, 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 28.1%, en comparación con el presupuesto aprobado, debido a lo siguiente:
  - ❖ En *Materiales y Suministros*, que representó un 29.8% respecto del *gasto total*, se registró un presupuesto pagado por 43,792.2 miles de pesos, un 16.2% menor con relación al presupuesto aprobado. En este capítulo se aplican las transferencias presupuestarias realizadas para el apoyo para la partida de gasto 23801 mercancías para su comercialización en tiendas del sector público y posibilitan 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. El gasto se cubrió un 93.8% con recursos fiscales y

6.2% con propios, debido a que, 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; es así como 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 institucional.

- ❖ El presupuesto pagado en *Servicios Generales*, representó el 16.6% del presupuesto pagado en el año, fue de 24,391.3 miles, un 42.6% inferior en relación con el presupuesto aprobado, se cubrió 8.7% con recursos fiscales y 91.3% 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<sup>1/</sup>

En 2023 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 97.1% del presupuesto total pagado de la entidad, y significó una disminución del 22.2%, 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 artísticos y 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 2023, EDUCAL, S.A. de C.V. puso a disposición de la población 3.3 millones de ejemplares, comercializándose de estos 774.1 miles, mismos que generaron 94.5 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 77 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 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 2023, estas unidades móviles registraron 515 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 13 entidades federativas: Campeche, Ciudad de México, Estado de México, Hidalgo, Nayarit, Michoacán, Morelos, Puebla, Quintana Roo, Tabasco, Tlaxcala, Veracruz y Yucatán, atendiendo aproximadamente a 234,400 personas. Con esto se logró colocar una oferta de 204,637 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”.

---

<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.

- 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 2023 se participó con la venta de materiales en 821 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 de 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 84 ferias del libro (31 en la CDMX y 53 al interior de la república), 79 eventos como: presentaciones de libro, charlas literarias, entre otros; y adicionalmente se incluyeron las 658 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](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 2023 se logró poner a disposición de la población por medio de esta página comercial, 157,206 títulos de libros, 28,022 en formato impreso y 129,184 en formato digital, a través de la plataforma web, [www.educal.com.mx](http://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 2023, se reportó el montaje y apertura de la librería "Ricardo Flores Magón" en el estado de Oaxaca, la cual tiene una extensión aproximada de 50 metros cuadrados y con una capacidad de más de 10,000 ejemplares entre libros, revistas y producto cultural y una bodega al interior del sótano del teatro de 12 metros cuadrados la cual alberga otros 5000 ejemplares disponibles para su venta, así mismo se logró la reapertura de la librería Educál en Mexicali, «Paá Iwa Cháu – Nuestra Casa», la cual tiene una cafetería, así como un jardín para presentaciones de títulos, además este recinto busca crear una sinergia con las actividades propias de la galería de la ciudad, donde pueden llevarse a cabo presentaciones de libros, y con las actividades de la Biblioteca Pública Central que es un edificio contiguo a este espacio
- Adicionalmente, se reportó la mejora de cuatro puntos de venta, lo cual tiene como actividades y fines la reubicación, acondicionamiento, reparación, mantenimiento y equipamiento, 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: “Librado Rivera” en Palacio Legislativo y Reforma, en la Ciudad de México, la reapertura de la Librería AIFA “General Federico Cervantes Muñoz”, en el interior del Aeropuerto Internacional Felipe Ángeles en Zumpango, Estado de México y reubicación de la librería “Librado Rivera” en la Universidad Autónoma de Tamaulipas en el estado de Tampico.

- En la **finalidad 1 Gobierno** se registró el menor monto de recursos pagados, al representar 2.9% del presupuesto total de la entidad, y significó un decremento del 16.9%, 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 2023, 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 13, fracción IV, quinto párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, 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>Total</b>			<b>60,457,244</b>	<b>6,729,796</b>	<b>0.0</b>
<b>Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)</b>			<b>15,257,903</b>	<b>379,396</b>	<b>0.0</b>
Dirección General Adjunta y Subdirección General (Director General)	1,154,892	1,224,192	1,517,046	15,175	
Subdirección de Área (Gerentes)	531,219	619,524	5,639,005	106,231	
Jefatura de Departamento	298,092	357,036	8,101,852	257,990	
<b>Operativo</b>			<b>45,199,341</b>	<b>6,350,400</b>	<b>0.0</b>
Base	113,434	256,403	14,282,113	2,001,600	
Confianza	113,434	256,403	30,917,228	4,348,800	

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.