

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 2024 el **presupuesto pagado** de **EDUCAL, S.A. de C.V.** fue de 120,827,484.0 pesos, cifra inferior en 19.7% con relación a los 150,513,066.0 pesos que se tenía presupuestado. 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 (20.9%) y en gastos de operación (18.9%). Se hace énfasis al Decreto Publicado el 6 de Diciembre de 2023 en el Diario Oficial de la Federación (DOF), por el que se agrupa a la empresa de participación estatal mayoritaria Educual, S.A. de C.V. al sector coordinado de la Secretaría de Educación Pública, esta incorporación se dio a partir del 1 de junio de 2024, por esta razón la entidad no contó con asignación original del Presupuesto aprobado en Ramo Educación, asimismo la asignación original proveniente del Ramo 48 Cultura tenía de origen partidas restringidas superiores y al no contar con dictamen de autorización por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, no fue posible registrar el flujo de efectivo modificado en el Ramo 11 Educación, por lo que el presente análisis del ejercicio del presupuesto de egresos se realiza sobre el presupuesto modificado de la entidad con origen en el sector Cultura, más ampliaciones presupuestarias originadas en el ramo Educación por el periodo junio a diciembre de 2024, durante el ejercicio, la entidad no contó con recursos autorizados para Gastos e Inversión.

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** pagado registró una disminución de 19.7% con relación al presupuesto modificado en el Sector. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- En **Servicios Personales** que representó 38.8% del gasto total aplicado de 46,855,040.0 pesos un menor gasto pagado de 20.9% respecto al presupuesto modificado de 59,269,364.0 pesos, en el ramo Educación, 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 38.8% del total del presupuesto pagado, y su aplicación fue de 46,855,040.0 pesos, 20.9% menor al presupuesto modificado. La aplicación del gasto debe cubrirse en su totalidad con recursos autogenerados, sin embargo, durante el año 2024 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 30,637,387.0 pesos 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.

CUENTA PÚBLICA 2024

- En el rubro de **Gasto de Operación** el presupuesto pagado 73,972,444.0 pesos, un gasto menor en 18.9%, en comparación con el presupuesto modificado de 91,243,702.0 pesos, debido a lo siguiente:
 - ❖ En *Materiales y Suministros* que representó 50.3% respecto del gasto total, se registró un presupuesto pagado por 60,780,150.0 pesos, 9.1% menor con relación al presupuesto aprobado de 66,857,375.0 pesos. En este capítulo se aplican las transferencias presupuestarias realizadas en apoyo a 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 98.0% con recursos fiscales y 2.0% 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 10.9% del presupuesto pagado en el año, fue de 13,192,294.0 pesos, 45.9% inferior en relación con el presupuesto modificado de 24,386,327 pesos, se cubrió 14.8% con recursos fiscales y 85.2% 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 presupuestaron recursos originalmente.

PENSIONES Y JUBILACIONES

No se presupuestaron recursos originalmente.

GASTO DE INVERSIÓN

El **Gasto de Inversión** no se asignaron recursos en el presupuesto.

En **Inversión Física** no se asignaron recursos en el presupuesto.

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

Durante 2024 el gasto pagado de Educacal dentro del Ramo Educación se erogó 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 de 117,689,958.0 al representar el 97.4% del presupuesto total pagado de la entidad y significó una disminución de 19.9% respecto a su presupuesto modificado de 146,940,155.0. 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 2024, EDUCAL, S.A. de C.V. puso a disposición de la población 3,015,124 ejemplares, comercializándose de estos 477,415 libros y otros artículos culturales, mismos que generaron 61,206,549.0 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 72 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 excepto en Guadalajara
 - 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 2024, estas unidades móviles registraron 296 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 11 entidades federativas: Baja California, Baja California Sur, Ciudad de México, Estado de México, Hidalgo, Morelos, Oaxaca, Puebla, Sonora, Tlaxcala y Veracruz, atendiendo a 229,775 personas. Con esto se logró colocar una oferta de 37,572 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 principales editoriales, comerciales e independientes, sino además la diversidad de actividades que existen para acercarnos a la lectura, desde talleres culturales,

^{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.

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 2024 se participó con la venta de materiales en 532 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 38 ferias del libro (11 en la CDMX y 27 al interior de la república), 22 eventos como: presentaciones de libro, charlas literarias, entre otros; y adicionalmente se incluyeron las 472 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.

- 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 2024 se logró poner a disposición de la población por medio de esta página comercial, 142,636 títulos de libros, 27,123 en formato impreso y 115,513 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 2024, la apertura de la Librería Educual Victoria en el estado de Durango cuyas dimensiones son de 77 metros cuadrados (m²), más un mezzanine con 11.5 m² que servirá como área de bodega, la capacidad de exhibición se mantiene alrededor de 10,500 ejemplares. Cabe señalar que las maniobras de traslado y montaje se realizaron con apoyo del municipio, logrando ahorros para la entidad.
 - Adicionalmente, se reportó la mejora de la Librería Museo de Arte Mazatlán en el estado de Sinaloa, este punto consta de la reubicación en un espacio de menores dimensiones, pero de mejor acceso a nuestro público, en un espacio de 36.36 metros cuadrados de área para la exhibición de libros y productos culturales de interés para los lectores de esta ciudad, albergando un aproximado de 20,000 ejemplares.
- En la **finalidad 1 Gobierno** se registró el menor monto de recursos pagados, al representar 2.6% del presupuesto total de la entidad en el Ramo Educación, y significó un decremento del 12.2%, 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.
- La oficina de Representación en Educual, 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

CUENTA PÚBLICA 2024

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

En cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 69, fracción IV, último párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, se informa que en el ejercicio 2024 Educal no realizó contrataciones por honorarios.

CONTRATACIONES POR HONORARIOS
EDUCAL, S.A. DE C.V.
DEL 1 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(CIFRAS EN PESOS)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Presupuesto Pagado ^{1/}
Total		0	0
L8G	Educal, S.A. de C.V.	0	0

1/ Considera el presupuesto pagado y, en su caso, ADEFAS pagadas.

FUENTE: Educal, S.A. de C.V.

CUENTA PÚBLICA 2024

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 2024, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones.

**TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES
EDUCAL, S.A. DE C.V.
DEL 1 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(CIFRAS EN PESOS)**

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios ^{1/}		Remuneraciones ^{2/}		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables	
				Efectivo	Especie
Total			38,009,041.0	3,977,925.0	0.0
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)			8,316,490.0	265,125.0	0.0
Dirección General Adjunta y Subdirección General (Director General)	765,708.0	1,504,344.0	877,534.0	10,605.0	0.0
Subdirección de Área (Gerentes)	450,900	748,308.0	3,055,591.0	74,235.0	0.0
Jefatura de Departamento	298,092.0	442,020.0	4,383,365.0	180,285.0	0.0
Operativo			29,692,551.0	3,712,800.0	0.0
Base	80,562.0	160,652.0	23,310,668.0	2,914,800.0	0.0
Confianza	80,562.0	160,652.0	6,381,883.0	798,000.0	0.0

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: Educál, S.A. de C.V.

CUENTA PÚBLICA 2024

V. NOTAS ADICIONALES

En el ejercicio 2024, derivado del cambio de sector y al Acuerdo para el Traspaso de recursos presupuestarios, suscrito por la Secretaría de Cultura, por Educal, S.A. de C.V y por la Secretaría de Educación Pública, se enfatiza que, aunado a la información que integra el presente Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos 2024 de Educal por el periodo junio a diciembre 2024, el origen del presupuesto aprobado quedó registrado en el Ramo 48 Cultura por el periodo enero a mayo 2024, por lo que, para efectos informativos se presenta la consolidación del presupuesto asignado en el Ramo 48 y el presupuesto modificado en el Sector Educación. El presupuesto total modificado de Educal fue de 231,380,511.0 pesos, el cual se integra por el periodo enero a mayo de 2024 en el Sector Cultura por 80,867,445.0 pesos y 150,513,066.0 pesos por el periodo junio a diciembre en el sector Educación, el cual se cubrió el 64.2% con recursos propios y el 35.8 con recursos fiscales.

PRESUPUESTO MODIFICADO 2024
EDUCAL, S.A. DE C.V.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(CIFRAS EN PESOS)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	Ramo 48	Ramo 11	Consolidado 1/
	Enero -Mayo	Junio - Diciembre	
Total	80,867,445.0	150,513,066.0	231,380,511.0
Recurso Fiscal	21,347,982.0	61,511,393.0	82,859,375.0
Recurso Propio	59,519,463.0	89,001,673.0	148,521,136.0

1/ Corresponde a la suma del presupuesto modificado de Educal del Ramo 48 y el Ramo 11, el registro del ejercicio de los recursos del periodo enero a mayo de 2024, se registró en la cuenta pública dentro del Ramo 48.