

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 61,911,370.0 pesos, cifra inferior en 23.4% con relación al presupuesto modificado. 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 los rubros de Servicios Personales (21.1%) y en Gastos de Operación (25.8%). 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 EDUCAL, S.A. de C.V. al sector coordinado de la Secretaría de Educación Pública, por lo que esta entidad deja de pertenecer al Sector Cultura el 31 de mayo de 2024, así mismo la asignación original pasa al Ramo 11 Educación, del periodo junio a diciembre de 2024, 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, por el periodo enero a mayo de 2024, durante el ejercicio, la entidad no contó con recursos autorizados para Gastos de Inversión.

GASTO CORRIENTE

El **Gasto Corriente** pagado registró una disminución del 23.4% con relación al presupuesto modificado en el Sector. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:

- En **Servicios Personales** que representó un 51.9% del gasto total pagado, resultó en un menor gasto pagado de 21.1% respecto al presupuesto modificado, atribuible a los siguientes factores:
 - ❖ En este capítulo de gasto se cubrieron los conceptos nominales del personal de EDUCAL, así como, las aportaciones de seguridad social; representó el 51.9% del total del presupuesto pagado, y su aplicación fue de 32,117,802.0 pesos, 21.1% 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 10,007,420.0 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.
- En el rubro de **Gasto de Operación** el presupuesto pagado fue menor en 25.8%, en comparación con el presupuesto modificado, debido a lo siguiente:

- ❖ En *Materiales y Suministros* que representó 32.4% respecto del gasto total pagado, se registró un presupuesto pagado por 20,029,554.0 pesos, 12.2% menor con relación al presupuesto modificado. 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 97.1% con recursos fiscales y 2.9% 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, corresponde a otros materiales y suministros para la operación institucional.
- ❖ El presupuesto pagado en *Servicios Generales* representó 15.8% del presupuesto pagado total en el año, y fue de 9,764,014.0 pesos, 43.8% inferior en relación con el presupuesto modificado, se cubrió 19.4% con recursos fiscales y 80.6% 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 EDUCAL, S.A. de C.V. se erogó a través de dos **finalidades** *Gobierno y Desarrollo Social*. La primera comprende la **función** *Coordinación de la Política de Gobierno* y la segunda considera la **función** *Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales*.

- La **finalidad Desarrollo Social** fue la que registró el mayor monto de recursos pagados al representar 96.6% del presupuesto total pagado del Ramo y significó una disminución de 23.8% respecto a su presupuesto modificado. 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 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 308,445 libros y otros artículos culturales, mismos que generaron 38,160,349.0 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 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 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 2024, estas unidades móviles registraron 212 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 5 entidades federativas: Ciudad de México, Estado de México, Hidalgo, Puebla y Veracruz, atendiendo aproximadamente a 92,957 personas. Con esto se logró colocar una oferta de 105,347 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 360 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 28 ferias del libro (6 en la CDMX y 22 al interior de la república), 30 eventos como: presentaciones de libro, charlas literarias, entre otros; y adicionalmente se incluyeron las 302 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, 142,596 títulos de libros, 27,083 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, se abrió la Librería EDUCAL Victoria "Juan de la Cabada Vera", en el estado de Campeche, este recinto cuenta con un espacio de exhibición de material bibliográfico y productos culturales de aproximadamente 20,000 ejemplares, con una extensa variedad de temas de libros, productos culturales, discos, videos y revistas, con lo que se brindarán opciones para todos los gustos de los lectores de este estado.
 - Adicionalmente, se reportó la mejora de la Librería Tulum "Parque del Jaguar" en el estado de Quintana Roo, mejorando su ubicación en la zona arqueológica, incrementando en espacio y en capacidad de exhibición de libros pasando de 5,800 a más de 12,000 ejemplares.
- En la **finalidad Gobierno** se registró el menor monto de recursos pagados, al representar 3.4% del presupuesto total del Ramo, y significó un decremento del 11.5%, respecto al presupuesto modificado.
- ❖ A través de la **función Coordinación de la Política de Gobierno** se erogó la totalidad de los recursos de esta finalidad.
- La oficina de Representación en EDUCAL, 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

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 ENERO AL 31 DE MAYO DE 2024
(CIFRAS EN PESOS)

UR	Descripción de la Unidad Responsable	Total de Contratos	Presupuesto Pagado ^{1/}
Total		0	0.0
L8G	EDUCAL, S.A. de C.V.	0	0.0

1/ Considera el presupuesto pagado y, en su caso, ADEFAS pagadas.
FUENTE: EDUCAL, S.A. de C.V.

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 ENERO AL 31 DE MAYO 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			29,224,917.0	2,892,885.0	0.0
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)			5,940,350.0	240,885.0	0.0
Dirección General Adjunta y Subdirección General (Director General)	765,708.0	1,504,344.0	626,810.0	7,575.0	0.0
Subdirección de Área (Gerentes)	450,900.0	748,308.0	2,182,565.0	53,025.0	0.0
Jefatura de Departamento	298,092.0	442,020.0	3,130,975.0	180,285.0	0.0
Operativo			23,284,567.0	2,652,000.0	0.0
Base	80,562.0	160,652.0	18,279,965.0	2,082,000.0	0.0
Confianza	80,562.0	160,652.0	5,004,602	570,000.0	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: EDUCAL, S.A. de C.V.