

**FONDO DE CULTURA
ECONÓMICA
MÉXICO, D.F.**

**ESTADOS FINANCIEROS NO CONSOLIDADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**INFORME No. 2
4 DE 5**

**FONDO DE CULTURA ECONOMICA
(FCE)**

C O N T E N I D O

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS NO CONSOLIDADOS

- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
- ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
- ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
- ESTADO DE ACTIVIDADES
- ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
- PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NO CONSOLIDADOS
DICTAMINADOS**

INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

**INFORME DE LOS
AUDITORES
INDEPENDIENTES**



DESPACHO

A. FRANK Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PUBLICOS Y CONSULTORES

Bartolache 1756
Col. Del Valle
03100 México, D.F.
Tels.: 5524-8170
5524-8223
Fax: 5524-6428

1 DE 3

**A LA JUNTA DE GOBIERNO DEL
FONDO DE CULTURA ECONÓMICA**

A LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

- I. Hemos auditado los estados financieros no consolidados adjuntos de la Entidad Gubernamental **Fondo de Cultura Económica (FCE)**, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo, los estados de cambios en la situación financiera y los estados de patrimonio del ente público del sector paraestatal, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros no consolidados han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 2 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y en las Normas de Información Financiera Mexicanas emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, que son aplicadas de manera supletoria y que le fueron autorizadas a la Entidad por dicha Secretaría.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros no consolidados

- II. La administración del FCE es responsable de la preparación de los estados financieros no consolidados adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en la Nota 2 a los estados financieros no consolidados que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

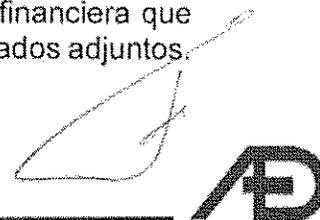
- III. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros no consolidados adjuntos basada en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros no consolidados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros no consolidados por parte de la administración de la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración del FCE, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestras auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Opinión del auditor

- IV. En nuestra opinión, los estados financieros no consolidados adjuntos de la Entidad Gubernamental **Fondo de Cultura Económica** mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y por los años terminados en esas fechas, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota 2 a los estados financieros no consolidados adjuntos.



Base de preparación contable y utilización de este informe

- V. Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros no consolidados adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.



ALEJANDRO FRANK DÍAZ
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO

Ciudad de México,
3 de marzo de 2016.

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

FONDO DE CULTURA ECONOMICA (FCE)
ORGANISMO PÚBLICO DESCONCENTRADO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
NO CONSOLIDADO
NOTAS 1 Y 2
PESOS

	2016	2015
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo y Equivalentes (Nota 3)	\$ 53,701,917	\$ 40,107,608
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 4)	80,883,135	81,978,381
Inventarios (Nota 5)	186,185,209	176,852,050
Eliminación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (Nota 8)	(32,881,703)	(33,232,467)
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	286,888,558	264,705,572
ACTIVO NO CIRCULANTE		
Inversiones Financieras a Largo Plazo (Nota 7)	688,278,486	771,497,823
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo (Nota 8)	39,123,175	64,157,660
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 9)	656,854,980	593,346,577
Bienes Muebles (Nota 10)	81,813,847	64,895,584
Activos Intangibles (Nota 11)	103,850,280	82,555,096
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles (Nota 12)	(428,525,858)	(433,823,365)
Activos Diferidos (Nota 13)	41,708,157	43,174,516
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	1,364,431,235	1,358,608,191
TOTAL ACTIVO	1,651,320,793	1,623,313,763
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE: (Nota 14)		
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 10,881,826	\$ 23,831,798
Provisiones a Corto Plazo	76,398,782	75,122,846
Otros Pasivos a Corto Plazo	15,787,816	13,641,880
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	103,068,424	112,596,524
PASIVO NO CIRCULANTE: (Nota 15)		
Provisiones a Largo Plazo	48,255,275	48,104,061
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	151,323,699	160,700,323
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO: (Nota 16)		
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
Aportaciones	487,208,775	487,208,775
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	487,208,775	487,208,775
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO		
Resultado del Ejercicio Actual	32,545,668	6,804,881
Resultados de Ejercicios Anteriores	444,361,924	437,427,903
Reservas	215,848,229	152,261,628
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	692,755,821	696,494,412
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	319,280,275	298,788,259
TOTAL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	319,280,275	298,788,259
TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,651,320,793	1,623,313,763

Las 24 notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

Mtro. José Carlos Carrillo
Director General

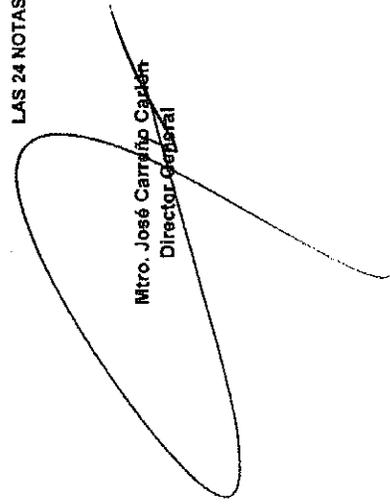
Lic. Roberto Díaz Aldrete
Gerente de Administración y Finanzas

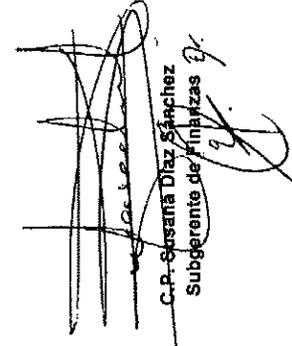
C.P. Rosalba Díaz Aldrete
Subgerente de Finanzas

FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
ORGANISMO PÚBLICOS DESCENTRALIZADO
ESTADO ANALÍTICO DE ACTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
NO CONSOLIDADO
NOTAS 1 Y 2
PESOS

CONCEPTO	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final	Variación del Período
ACTIVO					
Activo Circulante	267,836,573	4,887,154,680	4,868,302,595	286,688,558	18,851,985
Efectivo y Equivalentes	40,107,609	3,412,142,169	3,398,547,861	53,701,917	13,594,308
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	81,979,381	388,122,829	389,419,075	80,683,135	(1,296,246)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	17,761,401	17,761,401	17,761,401	-	-
Inventarios	178,982,050	1,067,926,926	1,061,743,767	185,165,209	6,183,159
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(33,232,467)	1,201,355	830,591	(32,861,703)	370,764
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Activo No Circulante	1,255,505,101	373,216,880	264,290,526	1,364,431,255	108,928,154
Inversiones Financieras a Largo Plazo	771,497,823	252,438,814	135,657,151	888,279,486	116,781,663
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	94,157,860	37,237,303	92,271,988	39,123,175	(55,034,685)
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	593,346,577	63,558,403	-	656,904,980	63,558,403
Bienes Muebles	64,895,594	60,000	2,841,747	61,913,847	(2,781,747)
Activos Intangibles	92,556,099	10,474,191	-	103,030,290	10,474,191
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(403,923,368)	3,010,928	25,813,240	(426,525,860)	(22,602,312)
Activos Diferidos	43,174,516	6,437,041	7,906,400	41,705,157	(1,469,359)
TOTAL DE ACTIVO	1,523,341,674	5,260,371,360	5,132,593,221	1,661,119,813	127,778,139

LAS 24 NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO


Mtro. José Carrillo Cabán
Director General


C.P. Susana Díaz Sánchez
Subgerente de Finanzas


Lic. Octavio Díaz Aldret
Gerente de Administración y Finanzas

FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
ORGANISMO PUBLICOS DESCENTRALIZADO
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
NO CONSOLIDADO
NOTAS 1 Y 2
PESOS

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución a País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda interna			23,664,928	10,861,936
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			23,664,928	10,861,936
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa			166,808	-
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores	USD	Argentina, Chile, Colombia, España, Guatemala, Perú, Venezuela	166,808	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal a Corto Plazo			23,831,736	10,861,936
Largo Plazo				
Deuda Interna			-	-
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa			-	-
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal a Largo Plazo			-	-
Otros Pasivos	M.N.		136,868,587	140,421,006
Total Deuda y Otros Pasivos.			160,700,323	151,282,942

LAS 24 NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO

Mtro. José Carreño Carlón
 Director General

Lic. Octavio Díaz Aldret
 Gerente de Administración y Finanzas

C.P. Susana Díaz Sánchez
 Subgerente de Finanzas

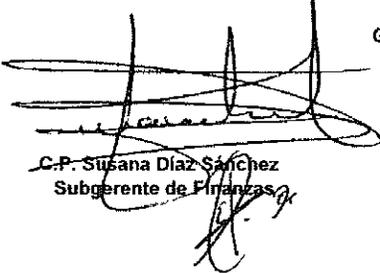
**FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
ORGANISMO PUBLICOS DESCENTRALIZADO
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
NO CONSOLIDADO
NOTAS 1 Y 2
PESOS**

	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN (Nota 17)	\$ 220,447,809	\$ 224,101,722
Ingresos Por Venta de Bienes y Servicios	\$ 220,447,809	\$ 224,101,722
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS (Nota 18)	245,627,749	254,722,432
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	245,627,749	254,722,432
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS (Nota 19)	99,738,380	71,964,009
Ingresos Financieros	6,408,231	4,328,841
Incrementos por Variación de Inventarios	4,212,723	3,558,394
Otros Ingresos y Beneficios Varios	89,117,426	64,076,774
TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	565,813,938	550,788,163
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Nota 20)	281,180,511	297,180,554
Servicios Personales	166,113,047	168,915,671
Materiales y Suministros	9,157,712	9,160,061
Servicios Generales	105,909,752	119,104,822
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	754,406	2,855,030
Ayudas Sociales	754,406	2,855,030
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS (Nota 21)	251,333,353	243,817,718
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	35,129,314	31,650,742
Provisiones	-	1,442,617
Disminución por Variación de Inventarios	9,475,167	9,151,094
Otros Gastos	206,728,872	201,573,265
TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	533,268,270	543,853,302
RESULTADO DEL EJERCICIO AHORRO	\$ 32,545,668	\$ 6,934,861

LAS 24 NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO


Mtro. José Casero Carlón
Director General

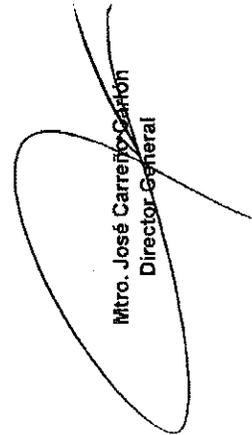

Lic. Octavio Díaz Aldret
Gerente de Administración y Finanzas

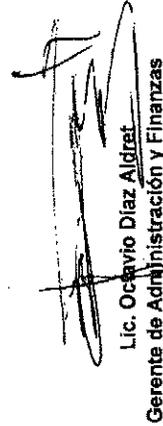

C.P. Susana Díaz Sánchez
Subgerente de Finanzas

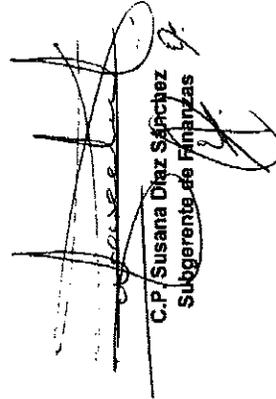
FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
NO CONSOLIDADO
NOTAS 1 Y 2
PESOS

	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2013	\$ 409,991,908	481,196,940	(43,769,877)	253,771,821	1,101,190,792
Traspaso del remanente del ejercicio anterior	-	(43,769,877)	43,769,877	-	-
Aportaciones	57,216,867	-	-	-	57,216,867
Exceso o insuficiencia en la actualización del Patrimonio	-	-	-	(7,751,358)	(7,751,358)
Revalúos	-	152,281,826	-	-	152,281,826
Efecto de conversión de entidades extranjeras	-	-	-	52,768,363	52,768,363
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	6,934,861	-	6,934,861
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2014	\$ 467,208,775	589,708,889	6,934,861	298,788,826	1,362,641,351
Traspaso del remanente del ejercicio anterior	-	6,934,861	(6,934,861)	-	-
Aportaciones (Nota 16)	20,000,000	-	-	-	20,000,000
Exceso o insuficiencia en la actualización del Patrimonio	-	-	-	(2,311,881)	(2,311,881)
Revalúos (Nota 16)	-	63,558,403	-	-	63,558,403
Efecto de conversión de entidades extranjeras	-	-	-	23,403,330	23,403,330
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	32,545,668	-	32,545,668
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	\$ 487,208,775	\$ 660,202,153	\$ 32,545,668	\$ 319,880,275	\$ 1,499,836,871

LAS 24 NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO


Mtro. José Carreño Cortón
Director General

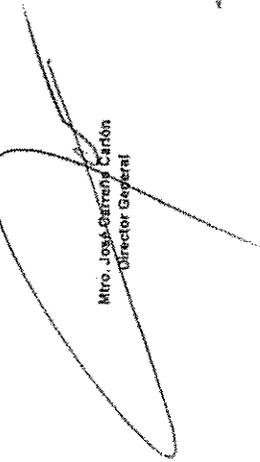

Lic. Osavio Díaz Aldrat
Gerente de Administración y Finanzas

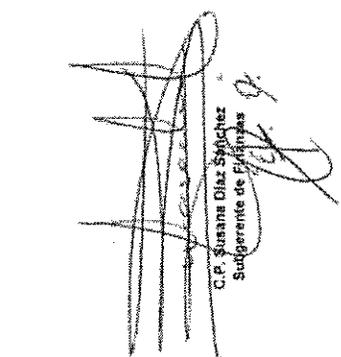

C.P. Susana Díaz Sánchez
Subgerente de Finanzas

FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
ORGANISMO PÚBLICOS DESCENTRALIZADO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
NO CONSOLIDADO
NOTAS 1 Y 2
PESOS

CONCEPTO	2015	2014	CONCEPTO	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen			Origen		
Impuestos	476,123,930	517,036,468	Contribuciones de Capital	20,000,000	57,925,003
Contribuciones de Mejoras	-	-	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	20,000,000	19,997,005
Derechos	-	-	Bienes Muebles	-	-
Productos de Tipo Comenta	-	-	Otros	-	37,932,988
Aprovisionamientos de Tipo Comenta	-	-	Aplicación		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	221,842,202	209,087,193	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Ingresos no Comprometidos en las Fracciones de la Ley de	-	-	Bienes Muebles	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-	Otros	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras	245,627,748	311,938,269	Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	20,000,000	57,925,003
Otros Ingresos y Beneficios	7,653,979	-	Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Aplicación			Origen		
Servicios Personales	461,529,622	449,293,069	Endeudamiento Neto	-	-
Materiales y Suministros	178,583,126	172,356,674	Interno	-	-
Servicios Generales	76,724,698	89,309,393	Externo	-	-
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	207,467,392	204,553,028	Distribución de Activos Financieros	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-	Incrementos de otros Pasivos	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-	Aplicación		
Ayudas Sociales	754,406	2,973,959	Servicios de la Deuda	20,000,000	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-	Interno	-	-
Transferencias a Fiducias, Mandatos y Contratos	-	-	Externo	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-	Incremento de Activos Financieros	-	-
Donativos	-	-	Disminución de Otros Pasivos	20,000,000	-
Transferencias al exterior	-	-	Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	(20,000,000)	-
Participaciones	-	-	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalente al Efectivo	13,694,308	5,718,406
Aportaciones	-	-	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	40,107,608	34,389,203
Convenio	-	-	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio (Nota 23)	53,761,917	40,107,609
Otros Gastos	-	-			
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	13,694,308	62,743,409			

LAS 24 NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADOCUENTAS


Mtro. José Gerreny Carlión
 Director General


C.P. Susana Díaz Sánchez
 Subgerente de Finanzas


Lic. Octavio Díaz Aldred
 Gerente de Administración y Finanzas

FONDO DE CULTURA ECONOMICA
ORGANISMO PUBLICO DECENTRALIZADO
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
NO CONSOLIDADO
NOTAS 1 Y 2
PESOS

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
VARIACION DEL PERIODO	132,778,135		VARIACION DEL PERIODO		132,778,135
ACTIVO	81,888,103	218,962,488	PASIVO	140,747,838	12,849,809
Activos Circulantes	1,288,246	20,148,231	Pasivo Circulante	3,401,352	12,949,809
Efectivo y Efectividades	-	13,594,308	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	12,909,800
Derechos a Recibir, Empleos o Empeños	1,288,246	-	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	Partida a Cargo Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios	-	6,183,159	Préstamos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacén	-	-	Préstamos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por Perdida o Deterioro de Activo Circulantes	-	370,764	Fondos y Bienes de Terceiros en Garantía y/o Administración e	1,276,216	-
Otros Activos Circulantes	-	-	Provisiones a Corto Plazo	2,125,036	-
			Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Activo No Circulante	81,888,103	190,814,257	Pasivo No Circulante	191,167	-
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	116,781,683	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Empleos o Empeños a Largo Plazo	55,034,645	-	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones en	-	83,858,403	Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Procesos Litigiosos	2,781,747	-	Préstamos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	-	10,474,191	Fondos y Bienes de Terceiros en Garantía y/o en	-	-
Demarcación, Diferidos y Almacenamiento Acumulados de	22,862,312	-	Provisiones a Largo Plazo	191,167	-
Activos Diferidos	1,469,309	-			
Estimación por Perdida o Deterioro de Activo no Circulantes	-	-	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	137,195,629	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	20,000,000	-
			Aportaciones	20,000,000	-
			Donaciones de Capital	-	-
			Adaptación de la Hacienda Pública / Patrimonio	-	-
			Hacienda Pública / Patrimonio Generado	96,194,671	-
			Rescambio del ahorro (Ahorro / Desahorro)	25,810,807	-
			Rescambio de Ejercicios Anteriores	6,534,861	-
			Reservas	63,359,403	-
			Facilidades de Rescambio de Ejercicios Anteriores	-	-
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la	21,091,448	-
			Resultados por Posición Monetaria	-	-
			Resultados por Transferencia de Activos no monetarios	21,091,448	-

LAS 24 NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO

Mtro. José Carrizosa
Director General

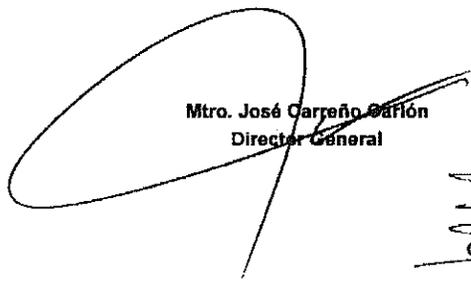
CIP Agustina Díaz Rodríguez
Suplente de Gerente

L. Octavio Díaz Allicat
Gerente de Administración y Finanzas

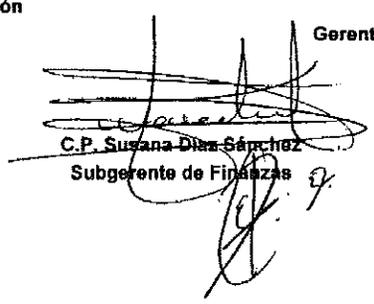
**FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
ORGANISMO PUBLICOS DESCENTRALIZADO
PATRIMONIO DEL ENTE PUBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
NO CONSOLIDADO
NOTAS 1 Y 2
PESOS**

CONCEPTO	Monto
Total del Patrimonio del ente público	1,499,836,871
% del Patrimonio del Ente Público que es propiedad del Poder Ejecutivo	100%
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder ejecutivo	<u>1,499,836,871</u>

LAS 24 NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO


Mtro. José Carreño Gallón
Director General


Lic. Octavio Díaz Aldret
Gerente de Administración y Finanzas


C.P. Susana Díaz Sánchez
Subgerente de Finanzas

**NOTAS SOBRE LOS
ESTADOS
FINANCIEROS
DICTAMINADOS**

**FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(NO CONSOLIDADOS)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
-Pesos-**

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO

El Fondo de Cultura Económica se creó, a través de Decreto del Ejecutivo Federal publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 26 de julio de 1994, como Organismo Público Descentralizado, por medio del cual se ordenó la disolución y liquidación del Fondo de Cultura Económica, S. A. de C. V., dando lugar a la creación del Organismo actual.

El Fondo de Cultura Económica tiene por objeto la promoción, fomento, edición, publicación, exhibición y comercialización de obras escritas o registradas en toda clase de medios tradicionales o electrónicos, con la finalidad de difundirlas y facilitar su acceso a todos los sectores de la población.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se presentan las principales políticas contables utilizadas para la preparación de los estados financieros, de conformidad con la normatividad gubernamental vigente en el ejercicio 2015, es decir, de acuerdo a la aplicación de la Ley de Contabilidad Gubernamental; el Marco Conceptual, los Postulados Básicos de Contabilidad emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), y las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), vigentes al 31 de Diciembre de 2015.

A efecto de hacer comparativas las cifras al 31 de Diciembre de 2014, se presentan de acuerdo a los lineamientos que establece la normatividad vigente.

La preparación de los estados financieros requiere, en algunas ocasiones que la administración realice estimaciones y supuestos que afectan a los activos y pasivos registrados, a la revelación de activos y pasivos contingentes a las fechas de los estados financieros, y a los ingresos y gastos reconocidos en los periodos informados. Los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones.

La aplicación de los Postulados Gubernamentales en algunos casos difiere de las NIF.

Los presentes Estados Financieros fueron formulados para cumplir con las disposiciones a que está obligado el Fondo de Cultura Económica como entidad legal y no tienen como propósito presentar la situación financiera del ente económico conformada en conjunto con sus compañías subsidiarias.

a) Reconocimientos de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera

El Fondo de Cultura Económica, está obligado a efectuar la aplicación de la NIFGG SP 04- Reexpresión, apartado "D", aplicable en 2015 para los Organismos Públicos Descentralizados. En la NIFGG SP 04 se establecen las normas para el reconocimiento y presentación de los efectos de la inflación en la información financiera bajo un entorno económico inflacionario, que es aquél en que la inflación es igual o mayor a un 26% acumulado en los tres ejercicios anuales anteriores, lo cual implica que el Fondo de Cultura Económica, opera actualmente en un entorno económico no inflacionario, ya que la inflación acumulada en los últimos tres años fue 10.18%.

Por otra parte, de conformidad con el acuerdo por el que se adicionan y reforman las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el DOF el 6 de octubre de 2014, se indica que atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público; el patrimonio se deberá actualizar cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulado durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

De acuerdo a las normas referidas, no existe la necesidad de reexpresar la información financiera en el presente ejercicio.

b) Inversiones en Valores

Se registran a su costo de adquisición y se ajustan al valor de mercado mensualmente y al cierre del ejercicio. Los intereses generados se reconocen como ingresos en cuentas de resultados.

c) Clientes

Corresponden a la venta de libros a crédito representados al valor nominal de la venta. En el caso de los clientes nacionales se otorga un plazo de 15 días de crédito para clientes en general, 30 días para instituciones gubernamentales y de educación, otorgando como máximo un plazo de 90 días. En el caso de clientes internacionales se otorga un plazo de 180 días de crédito a partir de la recepción de la mercancía.

Los documentos vencidos por un plazo de 120 días posteriores a la fecha de vencimiento, y una vez que se agotan los procedimientos extrajudiciales para su recuperación son turnados a la Coordinación General de Asuntos Jurídicos para su cobro vía legal; asimismo, se crea la reserva para cuentas incobrables por el importe total de la deuda a su valor factura.

Se tiene constituida una estimación para cuentas incobrables basada en la existencia de saldos determinados como irrecuperables. En la primera sesión del Órgano de Gobierno celebrada el 8 de marzo de 2011, se aprobaron las normas y bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor de la entidad, así como la creación del Comité de Cartera Incobrable.

d) Anticipos por Derechos de Autor

Los anticipos por derechos de autor, se otorgan de acuerdo a lo estipulado en el contrato, como parte de la negociación que se lleva a cabo con los titulares de los derechos de autor de una obra, para estar en la posibilidad de realizar la publicación de la misma. Una vez que se publica la obra y se generan regalías devengadas por la venta del libro, se aplican los anticipos al pago de regalías hasta su amortización total, momento en el cual las regalías devengadas serán positivas, generándose nuevamente un pago.

e) Inventarios

Los costos de inventario se determinan a través del costeo absorbente sobre la base de costos históricos, una vez distribuidos los inventarios, éstos se valúan aplicando el último costo.

f) Mercancías en Tránsito

Las mercancías en tránsito se registran a su costo de adquisición, las cuales provienen principalmente de compras de otros fondos editoriales.

g) Estimación para Baja de Valor de Inventarios

Se tiene la política de registrar una estimación para baja de valor de inventarios, basada en el desplazamiento de títulos y antigüedad de las ediciones, determinado por el área comercial, que por sus condiciones, ya no puede salir a la venta por su calidad de material obsoleto o dañado.

h) Inversiones en Compañías Subsidiarias

Las inversiones en acciones de subsidiarias se valúan a través del método de participación. En términos generales, este método consiste en valuar las inversiones del valor neto en libros a la fecha de compra y en reconocer contablemente la participación que se tiene en los resultados y en los cambios en el capital contable de las subsidiarias, conforme se generan de conformidad a lo establecido en la NIF B-8 "Estados Financieros Consolidados o Combinados" y la NIF C-7 "Inversiones en Asociadas y otras Inversiones Permanentes".

i) Inmuebles, Mobiliario y Equipo

Se registran a su costo de adquisición o construcción.

A partir del ejercicio 2009, el Fondo de Cultura Económica reconoció la desconexión de los efectos de la inflación en la contabilidad. El efecto acumulado correspondiente a la actualización de los inventarios e inmuebles, mobiliario y equipo; así como a su depreciación, se presenta en el patrimonio del Organismo como superávit por revaluación, de acuerdo a lo establecido en la norma NIFGG SP 04 - Reexpresión.

La depreciación se calcula sobre los valores de los activos, por el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición, aplicando las siguientes tasas anuales:

Edificios, construcciones e instalaciones	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%
Negativos	33.33%

Los negativos se deprecian en tres años con cargo a resultados a partir del mes siguiente de la publicación de la obra.

En el ejercicio 2012, se llevó a cabo el inventario físico de activos fijos, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

j) Fideicomisos

Con la finalidad de reconocer en la contabilidad de la entidad los fideicomisos sin estructura orgánica a cargo de la entidad, se han aplicado los lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

k) Moneda Extranjera

Las operaciones celebradas en moneda extranjera se registran originalmente en la moneda de origen, considerando el tipo de cambio en vigor de la fecha en que se concretan las operaciones. Los saldos de los activos y pasivos denominados en moneda extranjera, al cierre del período se valúan a moneda nacional, utilizando el tipo de cambio para solventar las obligaciones en moneda extranjera, el cual al cierre de diciembre de 2015, asciende a 17.2065 pesos mexicanos por un dólar estadounidense (diciembre 2014:\$14.7180), según lo establecido por la SHCP.

l) Otros Activos – Crédito Mercantil

El crédito mercantil representa la diferencia entre el precio de compra y el valor justo de los activos netos de las compañías subsidiarias y asociadas adquiridas, es probable que este rubro se evalúe mediante pruebas de deterioro.

m) Obligaciones Laborales

El pasivo por concepto de prima de antigüedad, por jubilaciones y por otros beneficios posteriores al retiro, a que tienen derecho los empleados del Organismo, se determina de acuerdo con las disposiciones, NIFGG SP 05 – Obligaciones Laborales y a la NIF D-3 Beneficios a los Empleados emitida por el CINIF, que establecen su determinación mediante estudios actuariales; los cargos a resultados por estos conceptos se reconocen conforme a dichos estudios.

n) Tratamiento Contable del Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Por lo que respecta a la aplicación de la NIF D-4, "Impuestos a la Utilidad", emitida por el CINIF, el Organismo no está obligado a la aplicación de dicha norma, ya que se encuentra dentro del régimen fiscal del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales no contribuyentes, en virtud de tratarse de una entidad con fines no lucrativos.

o) Subsidios y transferencias corrientes

Corresponden a los subsidios que otorga el Gobierno Federal, para inversión y gasto corriente. Los importes recibidos para gasto de inversión incrementan las aportaciones patrimoniales, en tanto que los apoyos para el gasto corriente se registran en los resultados del ejercicio.

p) Aplicación supletoria de las Normas de Información Financiera emitidas por el CINIF

Con fecha 29 de septiembre de 2014, la Dirección General Adjunta de Normatividad Contable, mediante oficio – circular No. 309-A-II-008/2014, dio a conocer la aplicación supletoria de normatividad de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental que será:

- a) Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público emitidos por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
- c) Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

Dicha supletoriedad es aplicable a partir del cierre contable 2013 y las operaciones de ejercicios posteriores, indicando que no es necesario solicitar autorización al Secretario Técnico para la aplicación de la supletoriedad. Esta entidad aplicará de manera supletoria las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), NIF C-7 "Inversiones en Asociadas y Otras Inversiones Permanentes", NIF B-8 "Estados Financieros Consolidados o Combinados" y NIF B-15 "Conversión de Monedas Extranjeras".

q) Información adicional

El domicilio fiscal del Fondo de Cultura Económica es Carretera Picacho Ajusco 227, Col. Bosques del Pedregal, C.P. 14738, Delegación Tlalpan, Ciudad de México. La dirección electrónica de la entidad es <http://www.fondodeculturaeconomica.com>

NOTAS DE DESGLOSE

NOTA 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Morralla	\$ 455,300	\$ 569,500
Bancos Moneda Nacional	22,692,022	379,653
Bancos Moneda Extranjera	21,297	2,490,885
Total Bancos	22,713,319	2,870,538
Inversiones Financieras de Corto Plazo	30,533,298	36,667,571
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 53,701,917	\$ 40,107,609

NOTA 4. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Nacionales	\$ 15,971,921	\$ 27,075,433
Extranjeros	1,256,010	1,048,156
Total Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	17,227,931	28,123,589
Responsabilidades (1)	2,249,078	2,249,078
En Litigio (2)	677,970	677,970
Deudores Diversos (3)	5,061,982	5,575,037
Funcionarios y empleados	133,663	194,907
Total Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8,122,693	8,696,992
IVA acreditable pagado	45,887,063	35,676,314
IVA acreditable no pagado	9,445,448	9,482,486
Total Impuesto al Valor Agregado Acreditable	55,332,511	45,158,800
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 80,683,135	\$ 81,979,381

- (1) Las responsabilidades se integran por los importes de \$154,949 derivados del faltante de efectivo registrado en el ejercicio 2008, así como por el monto de \$2,094,129 registrado en el ejercicio 2002, por un faltante determinado en la Delegación Guadalajara.
- (2) El saldo total se encuentra a cargo de BBVA Bancomer, S.A., se presentó denuncia, a la cual se le asignó número de averiguación previa 177/RN/98.
- (3) Se integra principalmente, por el saldo a cargo de la compañía Comercialización y Distribución Gamuz, S.A. de C.V., derivado del contrato de operación de librería entre la empresa citada y el FCE.

NOTA 5. INVENTARIOS

El saldo se integra como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Inventario mercancías para venta	(1)	\$ 27,683,116	\$ 26,486,232
Inventario mercancías terminadas	(2)	109,562,706	109,226,951
Inventario mercancías proceso de elaboración	(3)	31,047,438	27,991,458
Inventario de materias primas, materiales y suministros para producción		1,616,641	576,920
Bienes en tránsito	(4)	15,255,308	14,700,489
Total de Inventarios		\$ 185,165,209	\$ 178,982,050

- (1) Se conforma por los libros de otros fondos editoriales, agendas Moleskine, discos compactos y películas, entre otros.
- (2) Se conforma de libros de Fondo Editorial Propio.
- (3) Corresponde a la producción en proceso de los negativos.
- (4) Corresponde a los traspasos de libros efectuados entre el almacén central y las librerías.

NOTA 6. ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

El saldo se integra como sigue:	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Estimación Clientes	\$ (7,029,705)	\$ (7,400,469)
Estimación Responsabilidades	(2,256,378)	(2,249,078)
Estimación en Litigio	(677,970)	(677,970)
Estimación Deudores Diversos	(138,205)	(145,505)
Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(10,102,258)	(10,473,022)
Estimación por Deterioro de Inventarios	(22,759,445)	(22,759,445)
Total de Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	\$ (32,861,703)	\$ (33,232,467)

NOTA 7. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El saldo de las inversiones financieras a largo plazo se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Inversiones a Largo Plazo (A)	\$ 649,703,797	\$ 544,385,264
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (B)	238,575,689	227,112,559
Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$ 888,279,486	\$ 771,497,823

(A) INVERSIONES A LARGO PLAZO

Las inversiones en acciones han sido valuadas a través del método de participación, con base en los estados financieros dictaminados de las compañías subsidiarias al 31 de diciembre de 2015.

Por las compañías subsidiarias ubicadas en el extranjero, el FCE convirtió los estados financieros en moneda extranjera a pesos mexicanos, observando las disposiciones contenidas en la NIF B-15 "Conversión de Monedas Extranjeras" al 31 de diciembre de 2015.

Los presentes estados financieros fueron formulados para cumplir con las disposiciones a que está obligado el FCE como entidad legal y no tienen como propósito presentar la situación financiera del ente económico conformada en conjunto con sus compañías subsidiarias.

El Fondo de Cultura Económica tiene participación en el capital contable de sus compañías subsidiarias por \$649,703,797, que se integra como sigue:

	% De Participación	2015	2014
Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.	99.91000	\$ 377,105,576	\$ 343,046,092
Fondo de Cultura Económica de Argentina, S. A.	99.19905	65,147,554	56,263,314
Fondo de Cultura Económica Brasil, Ltda.	99.99996	3,613,603	3,408,227
Fondo de Cultura Económica Chile, S. A.	99.99623	32,122,721	18,979,705
Fondo de Cultura Económica Colombia Ltda.	99.98417	86,988,417	65,535,154
Fondo de Cultura Económica de España, S. L.	100.00000	16,140,938	6,519,608
Fondo de Cultura Económica U. S. A. Inc.	100.00000	11,501,416	4,895,454
Fondo de Cultura Económica del Perú, S. A.	99.99391	23,223,120	23,846,455
Fondo de Cultura Económica Venezuela, S. A.	99.99557	23,089	-
Fondo de Cultura Económica Ecuador	100.00000	2,724,392	-
Fondo de Cultura Económica de Guatemala, S. A.	99.98694	31,112,971	21,891,255
		\$ 649,703,797	\$ 544,385,264

(B) FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

	2015	2014
Fideicomiso Indemnizaciones legales	\$ 89,637	\$ 91,467
Fideicomiso SEP/DGETI/FCE	236,585,181	224,910,104
Fideicomiso prima de antigüedad	1,900,871	2,110,988
	\$ 238,575,689	\$ 227,112,559

NOTA 8. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

El Fondo de Cultura Económica tiene documentos por cobrar a largo plazo por \$39,123,175 por ventas a filiales.

El saldo se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Fondo de Cultura Económica de Guatemala, S.A.	\$ 2,179,369	\$ 6,553,441
Fondo de Cultura Económica de Argentina, S.A.	9,494,828	22,319,523
Fondo de Cultura Económica Colombia, Ltda.	8,747,894	15,967,165
Fondo de Cultura Económica Venezuela, S.A.	886,603	2,555,153
Fondo de Cultura Económica Ecuador	1,505,966	-
Fondo de Cultura Económica de España, S.L.	5,665,296	14,544,126
Fondo de Cultura Económica del Perú, S.A.	1,946,109	5,460,654
Fondo de Cultura Económica U.S.A. Inc.	2,200,772	8,814,715
Fondo de Cultura Económica Chile, S.A.	6,180,324	16,606,673
Fondo de Cultura Económica Brasil, Ltda.	316,014	1,336,410
Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	\$ <u>39,123,175</u>	\$ <u>94,157,860</u>

NOTA 9. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo se integra como sigue:

	<u>Valor Histórico</u>	<u>Actualización Acumulada</u>	<u>Reavalúo</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Terrenos	\$ 41,261,940	\$ 27,285,479	\$ 143,712,779	\$ 212,260,198	\$ 194,041,847
Edificios no Habitacionales	186,150,780	186,366,552	72,127,450	444,644,782	399,304,730
	\$ <u>227,412,720</u>	\$ <u>213,652,031</u>	\$ <u>215,840,229</u>	\$ <u>656,904,980</u>	\$ <u>593,346,577</u>

Con la finalidad de dar cumplimiento al artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, al cierre del ejercicio 2015, fue reconocido en la contabilidad de la entidad el valor catastral según el avalúo del 23 de febrero 2015, de los bienes inmuebles propiedad del Fondo de Cultura Económica, de acuerdo a lo siguiente:

	Valor Histórico	Actualización	Reavalúo	Total
Edificio Sede	\$ 97,151	\$ 365,979	\$ 122,864,117	\$ 123,327,247
Almacén	81,423	306,731	3,200,689	3,588,843
Almacén de libros	236,454	890,754	4,054,817	5,182,025
Librería Daniel Cosío Villegas	1,416,288	5,335,345	1,436,452	8,188,085
Almacén de libros	769,796	2,899,924	856,618	4,526,338
Librería Octavio Paz	5,048,130	3,921,244	2,229,963	11,199,337
Librería Fray Servando y Teresa de Mier	2,059,200	4,057,218	1,775,294	7,891,712
Librería José Luis Martínez	1,941,200	2,100,781	7,294,829	11,336,810
Librería Rosario Castellanos	29,612,298	7,407,503	-	37,019,801
Total Terrenos	\$ 41,261,940	\$ 27,285,479	\$ 143,712,779	\$ 212,260,198
Edificio Sede	47,851,144	135,659,526	58,814,585	242,325,255
Librería Octavio Paz	32,097,516	11,916,268	-	44,013,784
Librería Daniel Cosío Villegas	6,242,455	4,551,645	-	10,794,100
Almacén de libros	3,320,811	8,487,429	6,698,917	18,507,157
Centro Cultural Bella Época	78,160,971	9,994,302	-	88,155,273
Librería José Luis Martínez	12,965,089	7,456,207	2,147,849	22,569,145
Almacén de libros	1,739,371	1,058,360	1,639,645	4,437,376
Librería Fray Servando y Teresa de Mier	2,851,145	3,768,472	246,909	6,866,526
Almacén	922,278	3,474,343	2,579,545	6,976,166
Total Edificios No Habitacionales	\$ 186,150,780	\$ 186,366,552	\$ 72,127,450	\$ 444,644,782
Total Reavalúo	\$ 227,412,720	\$ 213,652,031	\$ 215,840,229	\$ 656,904,980

NOTA 10. BIENES MUEBLES

El saldo se integra como sigue:

	<u>Valor Histórico</u>	<u>Actualización Acumulada</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Mobiliario y equipo de Administración	\$ 27,306,850	\$ 18,032,648	\$ 45,339,498	\$ 45,828,346
Mobiliario y equipo Educativo y recreativo	1,502,345	186,801	1,689,146	1,779,566
Equipo instrumental Médico y de laboratorio	997	-	997	997
Equipo de transporte	4,927,087	1,585,071	6,512,158	8,654,637
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,398,582	150,902	1,549,484	1,609,484
equipo comunicación				
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	6,822,564	-	6,822,564	6,822,564
	<u>\$ 41,958,425</u>	<u>\$ 19,955,422</u>	<u>\$ 61,913,847</u>	<u>\$ 64,695,594</u>

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo se integra como sigue:

	<u>Valor Histórico</u>	<u>Actualización Acumulada</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Negativos	\$ 96,489,518	\$ 756,019	\$ 97,245,537	\$ 89,754,830
Libros	3,350,164	-	3,350,164	366,681
Electrónicos				
Crédito mercantil	1,940,868	493,721	2,434,589	2,434,588
	<u>\$ 101,780,550</u>	<u>\$ 1,249,740</u>	<u>\$ 103,030,290</u>	<u>\$ 92,556,099</u>

NOTA 12. DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES

El saldo se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Edificios no habitacionales	\$ (292,201,361)	\$ (279,022,740)
Total depreciación acumulada de bienes inmuebles	(292,201,361)	(279,022,740)
Mobiliario y equipo de administración	(42,451,745)	(41,410,374)
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	(1,420,766)	(1,372,274)
Equipo instrumental médico y de laboratorio	(997)	(997)
Equipo de transporte	(6,512,158)	(8,625,755)
Maquinaria, otros equipos y herramientas, Equipo comunicación	(959,647)	(838,766)
Total depreciación acumulada de bienes muebles	(51,345,313)	(52,248,166)
Negativos	(80,908,381)	(72,065,834)
Libros electrónicos	(1,699,922)	(215,925)
Crédito mercantil	(370,703)	(370,703)
Total amortización acumulada de activos intangibles	(82,979,006)	(72,652,462)
Total depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes e intangibles	\$ (426,525,680)	\$ (403,923,368)

NOTA 13. ACTIVOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Anticipos a largo plazo (1)	\$ 41,704,842	\$ 43,174,201
Otros activos Diferidos- Depósitos en Garantía	315	315
Total Activos Diferidos	\$ 41,705,157	\$ 43,174,516

(1) Corresponde a los anticipos de regalías que se efectúan a un autor o beneficiario, el cual se negocia de manera contractual con la finalidad de adquirir y garantizar los derechos patrimoniales para la explotación de su obra.

NOTA 14. PASIVO CIRCULANTE

El saldo se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 520,655	\$ 15,721,498
Retenciones de impuestos por pagar a corto plazo	6,901,645	4,809,840
Retenciones del sistema de seguridad social por pagar a corto plazo	3,439,636	3,292,157
Otras retenciones y contribuciones por pagar	-	8,241
Total proveedores por pagar a corto plazo	10,861,936	23,831,736
Regalías provisión	27,051,389	28,069,576
Otras provisiones por pagar OFE	48,566,431	39,208,612
Anticipo obras publicadas	780,942	3,888,715
Prestaciones establecidas por condiciones de trabajo	-	3,955,643
Provisiones a corto plazo	76,398,762	75,122,546
Anticipo de clientes	874,399	841,442
Coediciones	3,808,899	3,065,697
Derechos	6,402,054	5,256,299
Acreedores diversos	3,793,573	3,793,574
Adeudos a la TESOFE por cantidades no ejercidas	-	1,590
Anticipo trimestre económico FEP	34,722	65,790
Créditos INFONAVIT	853,309	637,588
Fondo para la defunción	-	(20,000)
Pensión alimenticia	60	-
Otras pasivos a corto plazo	15,767,016	13,641,980
Total Pasivo Circulante	\$ 103,027,714	\$ 112,596,262

NOTA 15. PASIVO NO CIRCULANTE

El saldo se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Provisión de demandas juicios laborales (a)	\$ 16,195,582	\$ 16,195,582
Provisiones por obligaciones laborales (entidades que realizan estudio actuarial). (b)	32,059,646	31,908,479
Total provisiones a largo plazo	\$ 48,255,228	\$ 48,104,061

- (a) Se debe a 9 demandas de carácter laboral conocidas hasta el 31 de diciembre de 2014. Adicionalmente, durante el ejercicio 2015 se incorporaron 6 demandas, resultando un total de 15 demandas de carácter laboral. El monto final a erogar se desconoce y sólo es factible de precisar, a la conclusión de cada juicio, lo anterior, dada la naturaleza del Derecho Laboral.
- (b) Provisiones por obligaciones laborales de acuerdo al resultado de la valuación actuarial, bajo los lineamientos de la NIFGG SP 05 – Norma de Información Financiera sobre el Reconocimiento de las Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores de las Entidades del Sector Paraestatal.

NOTA 16. HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

El patrimonio inicial del Organismo, se integra de las aportaciones que le fueron transferidas por el Fondo de Cultura Económica, S.A. de C.V., con motivo de su disolución y liquidación, llevada a cabo de acuerdo al Decreto Presidencial del 26 de julio de 1994, mediante el cual le dio origen al Fondo de Cultura Económica (Organismo Público Descentralizado).

El patrimonio del Organismo se incrementa por los subsidios del Gobierno Federal para inversión, en el ejercicio 2015 se han recibido \$20,000,000 por concepto aportaciones para inversión financiera.

El valor del revalúo de los bienes inmuebles propiedad del Fondo de Cultura Económica al 31 de diciembre de 2015, asciende a \$215,840,229.

NOTA 17. INGRESOS DE GESTIÓN

Se integran como sigue

	2015	2014
Ventas internacionales	\$ 16,513,545	\$ 21,771,681
Institucional	5,727,593	4,238,972
Librerías	140,996,114	142,438,137
Internet	2,865,623	3,640,092
Clientes	48,273,958	47,956,668
	214,376,833	220,045,550
Coediciones y derechos	6,070,976	4,056,172
Total ingresos de gestión	\$ 220,447,809	\$ 224,101,722

NOTA 18. PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Se integran como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Enero	\$ 16,673,366	\$ 8,156,345
Febrero	20,000,872	7,451,645
Marzo	22,342,920	12,354,178
Abril	14,920,497	13,159,103
Mayo	15,748,671	6,552,558
Junio	14,091,900	17,234,056
Julio	17,778,752	26,998,569
Agosto	22,623,146	30,261,087
Septiembre	25,971,753	31,647,443
Octubre	20,509,937	20,313,356
Noviembre	20,521,879	41,558,663
Diciembre	34,444,056	39,035,429
Total de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 245,627,749	\$ 254,722,432

NOTA 19. OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

Se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos Financieros		
Intereses ganados	\$ 1,711,080	\$ 1,302,446
Otros ingresos financieros	4,697,151	3,026,395
Total ingresos financieros	6,408,231	4,328,841
Total incrementos por variación de inventarios	4,212,723	3,558,394
Total de disminución del exceso de provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Diferencias en tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	18,068,303	13,471,478
Otros ingresos y beneficios varios	71,049,123	50,605,296
Total Otros Ingresos y Beneficios Varios	89,117,426	64,076,774
Total Otros Ingresos y Beneficios	\$ 99,738,380	\$ 71,964,009

NOTA 20. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Servicios Personales		
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 34,817,980	\$ 34,539,409
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	29,766,993	32,445,066
Remuneraciones adicionales y especiales	32,718,551	32,879,942
Seguridad social	20,533,081	21,340,316
Otras prestaciones sociales y económicas	44,640,342	44,683,589
Pago de estímulos a servidores públicos	3,636,100	3,027,349
Total Servicios Personales	166,113,047	168,915,671
Materiales y Suministros		
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	3,866,429	3,945,057
Alimentos y utensilios	989,701	1,507,779
Materiales y artículos de construcción y de reparación	1,468,857	1,813,811
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	107,009	82,713
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,085,192	1,036,693
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	1,152,270	185,025
Herramientas, refacciones y accesorios menores	488,254	588,983
Total Materiales y Suministros	9,157,712	9,160,061
Servicios Generales		
Servicios básicos	10,537,236	9,650,175
Servicios de arrendamiento	13,201,314	12,496,353
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	19,598,167	25,270,322
Servicios financieros, bancarios y comerciales	23,005,395	25,383,662
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	23,119,055	20,345,545
Servicios de comunicación social y publicidad	11,856,700	19,670,123
Servicios de traslado y viáticos	4,591,885	5,081,381
Otros servicios generales	-	1,207,261
Total Servicios Generales	105,909,752	119,104,822
Total Gastos de Funcionamiento	\$ 281,180,511	\$ 297,180,554

NOTA 21. OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

Se integra como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones		
Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes	\$ 12,104,210	\$ 9,159,417
Depreciación de bienes inmuebles	11,010,628	9,767,434
Depreciación de bienes muebles	1,687,932	2,062,292
Amortización de activos intangibles	<u>10,326,544</u>	<u>10,661,599</u>
Total Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	35,129,314	31,650,742
Total Provisiones	-	1,442,617
Total Disminución por Variación de Inventarios	9,475,167	9,151,094
Otros Gastos		
Pérdidas por responsabilidades	-	4,824,136
Diferencias por tipo de cambio negativa en efectivo y equivalentes	22,952,745	9,977,719
Otros gastos varios	54,929,864	53,875,507
Costo de ventas	<u>128,846,263</u>	<u>132,895,903</u>
Total Otros Gastos	206,728,872	201,573,265
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$ <u>251,333,353</u>	\$ <u>243,817,718</u>

NOTA 22. POSICIÓN FINANCIERA EN MONEDA EXTRANJERA

Se integra como sigue:

	2015		2014	
	Dólares 17.2065	M.N. (pesos)	Dólares 14.7180	M.N. (pesos)
<u>Activo Circulante</u>				
Efectivo y bancos	1,238	21,297	25,795	379,653
Cuentas por cobrar	<u>2,238,776</u>	<u>38,521,509</u>	<u>6,374,231</u>	<u>93,815,931</u>
Totales	2,240,014	38,542,806	6,400,026	94,195,584
<u>Pasivo Circulante</u>				
Cuentas por pagar	-	-	(11,334)	(166,808)
Total	-	-	(11,334)	(166,808)
Posición Financiera Corta	<u>2,240,014</u>	<u>38,542,806</u>	<u>6,388,692</u>	<u>94,028,776</u>

NOTA 23. NOTA DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO

El efectivo al final del período se integra de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Efectivo	\$ 455,300	\$ 569,500
Bancos	22,713,319	2,870,538
Inversiones financieras a corto plazo	30,533,298	36,667,571
Total Efectivo al Final del Período	<u>53,701,917</u>	<u>40,107,609</u>

NOTA 24. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL**Estado del Ejercicio del Presupuesto**

Capítulo	Concepto	Original	Ejercido	Variación Absoluta	%
1000	Servicios personales	167,572,619	170,772,142	(3,199,523)	(1.91)
2000	Materiales y servicios	63,667,114	77,181,808	(13,514,694)	(21.23)
3000	Servicios generales	193,120,326	193,730,733	(610,407)	(0.32)
4000	Otras erogaciones	2,054,433	798,806	1,255,627	61.12
5000	Bienes muebles e inmuebles	-	-	-	-
6000	Inversión pública	-	-	-	-
7000	Inversión financiera	37,000,000	20,000,000	17,000,000	45.95
	Total	<u>463,414,492</u>	<u>462,483,489</u>	<u>931,003</u>	

Variaciones:

- 1000 Partiendo del presupuesto original la diferencia obedece básicamente al incremento salarial del ejercicio 2015.
- 2000 La variación se encuentra principalmente en el rubro de adquisición de mercancías para las librerías.
- 3000 La diferencia se deriva de los pagos por servicios de producción.
- 4000 El cambio corresponde a un menor gasto en el rubro de "Gastos por servicios de traslado de personas".

7000 La diferencia principal deriva de dos adecuaciones presupuestales: la 1ra con No. 2015-11-710-701 Reducción Liquida por \$ 7,000,000, traspaso de recursos al Ramo 23, que tiene como finalidad dar cumplimiento a la medida de reducción del presupuesto del Ramo 11; y la 2da adecuación No.2015-11-MAR-5744 por un monto de \$10,000,000, se solicitó transferir los recursos del rubro de inversión financiera a gasto de operación, autorizado por el Órgano de Gobierno del FCE mediante acuerdo SO/II-15/07,R (inciso 4); para cumplir con el pago correspondientes a adquisición de libros producidos por diversas editoriales con el fin de ponerlos a la venta en 23 librerías de la red FCE.

Estado de Ingreso Presupuestal

Concepto	Original	Recaudado	Variación	
			Absoluta	%
Ingresos Corrientes y de Capital Propios	225,658,268	220,694,558	4,963,710	2.20
• Venta de Bienes	215,302,268	208,334,198	6,968,070	3.24
• Venta de Servicios	3,472,000	5,232,351	(1,760,351)	(50.70)
• Ingresos Diversos	6,884,000	7,128,009	(244,009)	(3.54)
Subsidios y Apoyos Fiscales	237,756,224	265,328,433	(27,572,209)	(11.60)
Total	463,414,492	486,022,991	(22,608,499)	

Variaciones:

Venta de bienes: Al cierre del ejercicio 2015, se captaron menos ingresos propios que los programados originalmente, debido a la disminución que se observó en la venta de libros en los canales de distribución nacional e internacional.

Venta de Servicios: Al periodo que se reporta, se observó que se captaron mayores ingresos propios principalmente en el rubro de coediciones y derechos.

Ingresos Diversos: Como se puede observar, hubo una mayor captación de ingresos propios, entre los cuales se destaca los ingresos por arrendamiento.

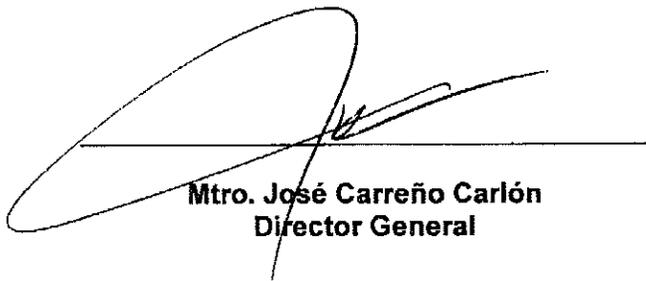
Subsidios y Apoyos Fiscales: Es importante destacar que a partir del planteamiento que se puso a consideración del Órgano de Gobierno en sus sesiones pasadas, relativo a la necesidad de obtener el apoyo presupuestal encaminado al fortalecimiento de las tareas de la producción editorial.

Gracias al apoyo con recursos fiscales por parte de la Secretaría de Educación Pública (SEP) se recibieron ampliaciones presupuestales, que junto con el buen comportamiento de los ingresos propios, proporcionaron al Organismo un cierre del ejercicio sin presiones de gasto, así como el cumplimiento de las metas

Por otro lado, la entidad atendió las medidas para el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos y las acciones de disciplina presupuestaria establecidas en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015.

Estas veinticuatro notas forman parte integrante de los Estados Financieros que se adjuntan.

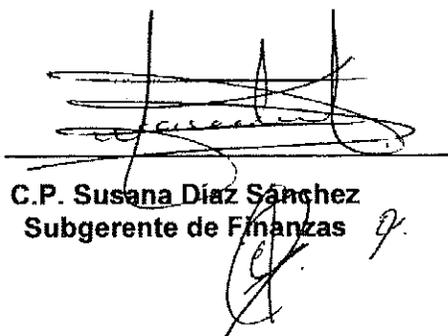
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.



Mtro. José Carreño Carlón
Director General



Lic. Octavio Díaz Aldret
Gerente de Finanzas



C.P. Susana Díaz Sánchez
Subgerente de Finanzas

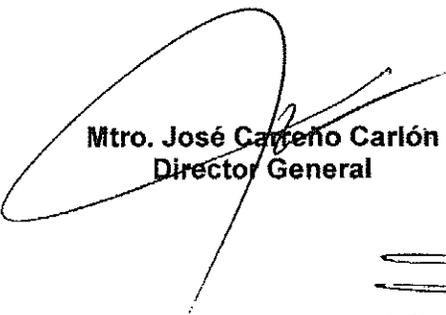
**INFORME SOBRE
PASIVOS
CONTINGENTES**

**FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES**

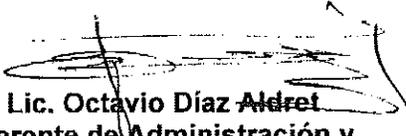
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

En referencia a lo establecido en el Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014 por el Consejo Nacional de Armonización Contable, al 31 de diciembre de 2015. El Fondo de Cultura Económica tiene registrados Juicios Laborales por \$ 16,195,576.47 (Dieciséis millones ciento noventa y cinco mil quinientos setenta y seis pesos 47/100 m.n.), correspondientes a 9 demandas de carácter laboral conocidas hasta el 31 de diciembre de 2014. Adicionalmente, durante el ejercicio 2015 se incorporaron 6 demandas, resultando un total de 15 demandas de carácter laboral.

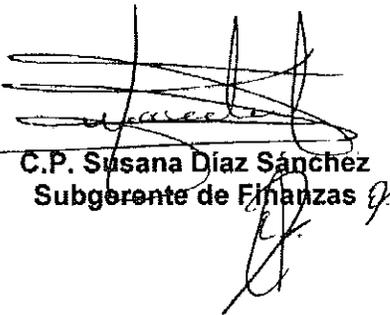
El monto estimado para el total de las demandas referidas asciende a \$ 22,954,908.97 (veintidós millones novecientos cincuenta y cuatro mil novecientos ocho pesos 97/100 m.n.); sin embargo, el monto final a erogar se desconoce y sólo es factible de precisar, a la conclusión de cada juicio, lo anterior, dada la naturaleza del Derecho Laboral, ya que están supeditados a la emisión de la sentencia o laudo definitivo que al respecto dicten las autoridades en la materia.



Mtro. José Carreño Carlón
Director General



Lic. Octavio Díaz Aldret
Gerente de Administración y
Finanzas



C.P. Susana Díaz Sánchez
Subgerente de Finanzas

FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
MÉXICO, D.F.

DICTAMEN PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

INFORME No. 3
1 DE 5

**FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
(FCE)
REVISIÓN PRESUPUESTAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

ÍNDICE

- 1. OPINIÓN DEL AUDITOR EXTERNO.**

- 2. ESTADOS PRESUPUESTALES.**
 - ANALÍTICO DE INGRESOS.
 - INGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO.
 - EGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO.
 - ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA.
 - ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA Y POR OBJETO DEL GASTO.
 - ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL PROGRAMÁTICA.

- 3. CONCILIACIONES CONTABLES – PRESUPUESTALES.**
 - CONCILIACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTAL DE INGRESOS.
 - CONCILIACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTAL DE EGRESOS.

- 4. NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES.**

1. INFORME DEL AUDITOR EXTERNO



DESPACHO

A. FRANK Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PUBLICOS Y CONSULTORES

Bartolache 1756
Col. Del Valle
03100 México, D.F.
Tels.: 5524-8170
5524-8223
Fax: 5524-6428

1 de 2

A LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**A LA JUNTA DE GOBIERNO DEL
FONDO DE CULTURA ECONÓMICA**

- I. Hemos auditado los Estados e Información Financiera Presupuestaria adjuntos del Fondo de Cultura Económica (FCE), correspondientes al ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, que comprenden los Estados Analítico de Ingresos; de Ingresos de Flujo de Efectivo; de Egresos de Flujo de Efectivo; Analítico del Presupuesto de Egresos en Clasificación Administrativa; Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Económica y por Objeto del Gasto; Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Funcional Programática, y otra información explicativa, respecto al cumplimiento con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en cuanto al registro y preparación de dichos estados e información financiera presupuestaria.

Responsabilidad de la administración en relación con los Estados Presupuestarios.

- II. La administración de la Entidad del FCE es responsable de la preparación de los Estados e Información Presupuestaria adjunta, de conformidad con los ordenamientos antes indicados y del control interno que la administración consideró necesario para la preparación de estos Estados e Información Financiera Presupuestaria, libres de desviación importante debido a fraude, error e incumplimiento.

Responsabilidad del auditor

- III. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados e Información Presupuestaria adjunta con base en nuestra auditoría, la cual llevamos a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados e Información Presupuestaria están libres de desviaciones importantes.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los Estados e Información Financiera Presupuestaria. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los Estados Presupuestarios, debida a fraude, error e incumplimiento. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación de los Estados e Información Financiera Presupuestaria por parte de la administración del FCE, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Opinión del auditor

- IV. En nuestra opinión, los Estados e Información Presupuestaria del Fondo de Cultura Económica, mencionados en el primer párrafo de este informe, correspondientes al ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones legales y normativas que se mencionan anteriormente.

Base de preparación

- V. Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre lo mencionado en la Nota 2 a los Estados e Información Presupuestaria adjunta, en la que se describe la base de preparación de los mismos en cumplimiento con las disposiciones normativas a que está sujeta la Entidad.
- VI. Los Estados Presupuestarios adjuntos han sido preparados para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, y están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por lo que pueden no ser adecuados para otra finalidad.

DESPACHO
A. FRANK Y ASOCIADOS, S.C.

C.P.C. ALEJANDRO FRANK DÍAZ

Ciudad de México.
28 de marzo de 2016.



2. ESTADOS PRESUPUESTALES

CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
MAR FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
(PESOS)

RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO (1)		AMPLIACIONES Y REDUCCIONES (2)		INGRESO MODIFICADO (3 = 1 + 2)		DEVENGADO (4)		RECAUDADO (5)		DIFERENCIA (6 = 5 - 1)	
IMPUESTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DERECHOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRODUCTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	225,658,268	225,658,268	0	0	225,658,268	0	220,694,557	220,694,557	220,694,557	-4,963,711	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	237,756,224	237,756,224	27,572,209	27,572,209	265,328,433	0	265,328,433	265,328,433	265,328,433	27,572,209	0	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL ^{1/}	463,414,492	463,414,492	27,572,209	27,572,209	490,986,701	0	486,022,990	486,022,990	486,022,990	22,608,498	0	0
INGRESOS EXCEDENTES												

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR RUBRO DE FINANCIAMIENTO	ESTIMADO (1)		AMPLIACIONES Y REDUCCIONES (2)		INGRESO MODIFICADO (3 = 1 + 2)		DEVENGADO (4)		RECAUDADO (5)		DIFERENCIA (6 = 5 - 1)	
INGRESOS DEL GOBIERNO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMPUESTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DERECHOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRODUCTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS DE ORGANISMOS Y EMPRESAS	463,414,492	463,414,492	27,572,209	27,572,209	490,986,701	0	486,022,990	486,022,990	486,022,990	22,608,498	0	0
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	225,658,268	225,658,268	0	0	225,658,268	0	220,694,557	220,694,557	220,694,557	-4,963,711	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	237,756,224	237,756,224	27,572,209	27,572,209	265,328,433	0	265,328,433	265,328,433	265,328,433	27,572,209	0	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL ^{1/}	463,414,492	463,414,492	27,572,209	27,572,209	490,986,701	0	486,022,990	486,022,990	486,022,990	22,608,498	0	0
INGRESOS EXCEDENTES												

^{1/} Las cifras parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.
Secretaría de Cultura Económica

CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015
INGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO
PRODUCTORAS DE BIENES Y SERVICIOS
II EDUCACIÓN PÚBLICA
MAR FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
(PESOS)

CONCEPTO	ESTIMADO	MODIFICADO	RECAUDADO
TOTAL DE RECURSOS ¹¹	464,414,492	517,670,350	511,706,539
DISPONIBILIDAD INICIAL	1,000,000	26,683,649	26,683,649
CORRIENTES Y DE CAPITAL	225,658,268	225,658,268	220,694,557
VENTA DE BIENES	215,302,268	215,302,268	208,334,198
INTERNAS	204,340,268	204,340,268	202,605,046
EXTERNAS	10,962,000	10,962,000	5,729,152
VENTA DE SERVICIOS	3,472,000	3,472,000	5,233,351
INTERNAS	3,472,000	3,472,000	5,233,351
EXTERNAS	0	0	0
INGRESOS DIVERSOS	6,884,000	6,884,000	7,128,008
INGRESOS DE FIDEICOMISOS PÚBLICOS	0	0	0
PRODUCTOS FINANCIEROS	1,549,000	1,549,000	1,711,080
OTROS	5,335,000	5,335,000	5,416,928
VENTA DE INVERSIONES	0	0	0
RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FÍSICOS	0	0	0
RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0
INGRESOS POR OPERACIONES AJENAS	0	0	0
POR CUENTA DE TERCEROS	0	0	0
POR ERGACIONES RECUPERABLES	0	0	0
SUBSIDIOS Y APOYOS FISCALES	237,756,224	265,328,433	265,328,433
SUBSIDIOS	0	0	0
CORRIENTES	0	0	0
DE CAPITAL	0	0	0
APOYOS FISCALES	237,756,224	265,328,433	265,328,433
CORRIENTES	200,756,224	245,328,433	245,328,433
SERVICIOS PERSONALES	101,630,338	108,433,530	108,433,530
OTROS	99,125,886	136,888,903	136,888,903
INVERSIÓN FÍSICA	0	0	0
INTERESES, COMISIONES Y GASTOS DE LA DEUDA	0	0	0
INVERSIÓN FINANCIERA	37,000,000	20,000,000	20,000,000
AMORTIZACIÓN DE PASIVOS	0	0	0
SUMA DE INGRESOS DEL AÑO	463,414,492	490,986,701	486,092,990
ENDEUDAMIENTO (O DESEMBOLDAMIENTO) NETO	0	0	0
INTERNO	0	0	0

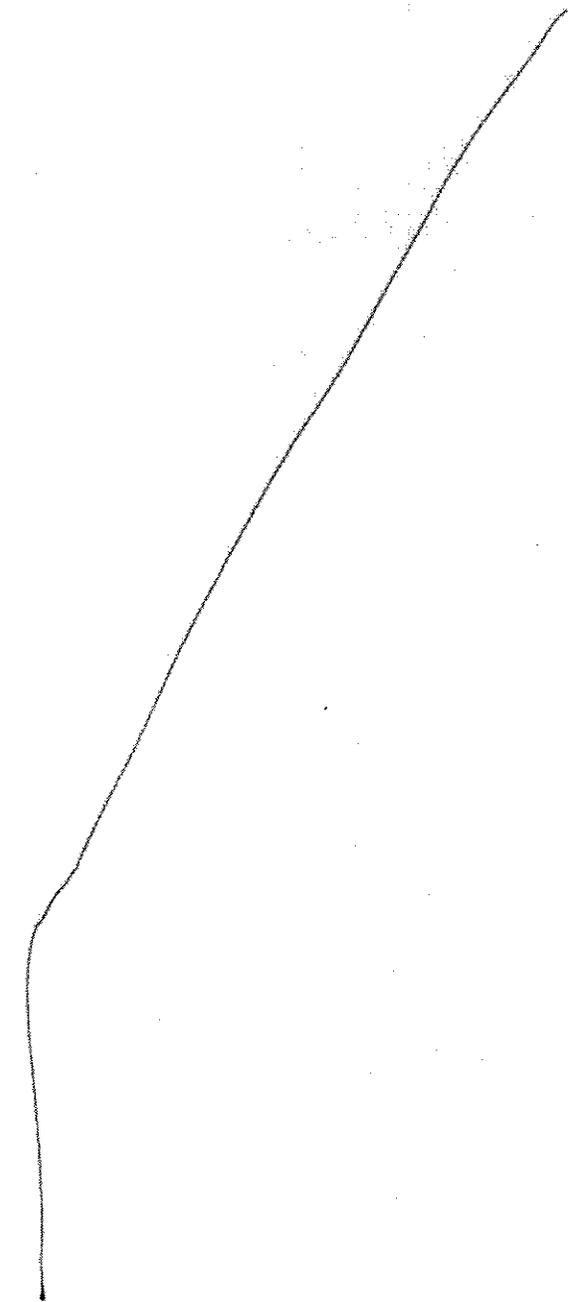
FONDO DE CULTURA ECONÓMICA

CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015
 INGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO
 PRODUCTORAS DE BIENES Y SERVICIOS
 11 EDUCACIÓN PÚBLICA
 MAR FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
 (PESOS)

CONCEDIDO	ESTIMADO	MODIFICADO	RECAUDADO
EXTRINJEJO	0	0	0

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.
 Fuente: Estimado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; Recaudado, el ente público.



[Handwritten signature]
 2015-02-02

FONDO DE CULTURA ECONÓMICA

[Handwritten signature]

CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015
EGRESOS DE FLUJO DE EFECTIVO
PRODUCTORAS DE BIENES Y SERVICIOS
11 EDUCACIÓN PÚBLICA
MAR FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
(PESOS)

CONCEPTO	APROBADO	MODIFICADO	PAGADO
TOTAL DE RECURSOS ^{1/}	464,414,492	517,670,350	512,706,639
GASTO CORRIENTE	425,414,492	467,137,051	442,483,489
SERVICIOS PERSONALES	167,572,619	170,531,961	170,772,144
DE OPERACIÓN	256,787,440	295,193,657	270,912,539
PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0	0
SUBSIDIOS	0	0	0
OTRAS EROGACIONES	2,054,433	1,409,433	798,806
INVERSIÓN FÍSICA	0	0	0
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0	0	0
OBRA PÚBLICA	0	0	0
SUBSIDIOS	0	0	0
OTRAS EROGACIONES	0	0	0
INVERSIÓN FINANCIERA	37,000,000	20,000,000	20,000,000
COSTO FINANCIERO	0	0	0
INTERESES, COMISIONES Y GASTOS DE LA DEUDA	0	0	0
INTERNOS	0	0	0
EXTERNOS	0	0	0
EGRESOS POR OPERACIONES AJENAS	0	0	0
POR CUENTA DE TERCEROS	0	0	0
EROGACIONES RECUPERABLES	0	0	0
SUMA DE EGRESOS DEL AÑO	463,414,492	487,137,051	462,483,489
ENTEROS A TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN	0	0	0
ORDINARIOS	0	0	0
EXTRAORDINARIOS	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	1,000,000	30,533,299	50,221,150

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; Presupuesto Pagado, el ente público.

CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015
 ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA
 11 EDUCACIÓN PÚBLICA
 MAR FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
 (PESOS)

CLASIFICACIÓN	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	ECONOMÍAS
TOTAL	463,414,492	487,137,051	462,483,489	462,483,489	24,653,562

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.
 Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Presupuesto Devengado y Pagado, el ente público.

CUENTA PÚBLICA 2015

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA Y POR OBJETO DEL GASTO/
 II EDUCACIÓN PÚBLICA
 MAR FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
 (PESOS)

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA, OBJETO DE GASTO DENOMINACIÓN	APROBADO	MODIFICADO	DEBIDO	PAGADO	ECONOMÍAS
TOTAL	463.414.492	487.137.051	462.483.489	462.483.489	24.653.562
Gasto Corriente	426.414.492	467.137.051	442.483.489	442.483.489	24.653.562
Servicios Personales	167.572.619	170.531.961	170.772.144	170.772.144	-240.183
1000 Servicios generales	34.798.988	37.289.835	37.289.835	37.289.835	-240.183
1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente	34.059.590	30.653.631	30.007.363	30.007.363	646.268
1200 Remuneraciones al personal de carácter transitorio	12.467.642	16.333.056	16.558.456	16.558.456	-235.400
1300 Remuneraciones adicionales y especiales	22.571.360	22.768.849	23.909.662	23.909.662	-1.140.818
1400 Seguridad social	38.778.365	59.035.745	59.367.210	59.367.210	-331.465
1500 Otras prestaciones sociales y económicas	443.691				
1600 Provisiones	4.457.983	4.460.850	3.639.618	3.639.618	821.232
1700 Pago de extinguidos a servidores públicos	250.787.440	295.195.657	270.912.539	270.912.539	24.283.118
Gasto De Operación	63.667.114	87.974.708	77.181.808	77.181.808	10.792.908
2000 Materiales y suministros	5.327.177	5.387.177	4.474.584	4.474.584	912.593
2100 Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	1.533.021	1.533.021	1.075.054	1.075.054	457.967
2200 Alimentos y utensilios	33.070.580	77.378.174	66.656.637	66.656.637	10.721.537
2300 Materiales primas y materias de producción y comercialización	1.976.838	1.692.355	1.692.355	1.692.355	284.483
2400 Materiales y artículos de conservación y de reparación	58.910	58.910	109.905	109.905	-50.995
2500 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	1.023.974	1.023.974	1.258.774	1.258.774	-234.800
2600 Combustibles, lubricantes y aditivos	125.000	65.000	1.336.634	1.336.634	-1.271.634
2700 Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	551.614	551.614	577.865	577.865	-26.251
2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores	193.120.326	207.220.949	193.730.731	193.730.731	13.490.218
Servicios generales	13.016.175	12.291.897	10.949.239	10.949.239	1.343.658
3100 Servicios básicos	44.645.310	49.445.310	39.275.788	39.275.788	10.169.522
3200 Servicios de arrendamiento	81.678.119	88.742.015	91.669.944	91.669.944	-2.927.929
3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	8.695.248	8.695.248	7.656.275	7.656.275	1.038.973
3400 Servicios financieros, bancarios y comerciales	17.248.527	21.153.374	23.750.733	23.750.733	-2.597.359
3500 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	1.860.719	1.801.516	1.803.516	1.803.516	1.514.615
3600 Servicios de comunicación social y publicidad	6.360.746	6.360.746	4.846.133	4.846.133	1.514.615
3700 Servicios de traslado y viáticos	11.076.789	11.076.789	6.763.930	6.763.930	4.312.859
3800 Servicios oficiales	8.335.691	7.651.052	7.015.173	7.015.173	635.879
3900 Otros servicios generales	2.054.433	1.409.433	798.806	798.806	610.627
Otros De Corriente	2.054.433	1.409.433	798.806	798.806	610.627
4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otros pasivos	2.054.433	1.409.433	798.806	798.806	610.627

CUENTA PÚBLICA 2015

CUENTA PÚBLICA 2015
 ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA Y POR OBJETO DEL GASTO/
 II EDUCACIÓN PÚBLICA
 MAR FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
 (PESOS)

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA OBJETO DEL GASTO DENOMINACIÓN	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	ECONOMÍAS
4400 Ayudas sociales	2,054,433	1,409,433	798,806	798,806	610,627
Gasto De Inversión	37,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	
Otros de Inversión	37,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	
7000 Inversiones financieras y otras provisiones	37,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	
7300 Compras de títulos y valores	37,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.
 Fuente: Presupuesto Aprobado y Modificado, sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Presupuesto Devengado y Pagado, el ente público.




 FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
 Página 2 de 2

CUENTA PÚBLICA 2015

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN FUNCIONAL-PROGRAMÁTICA

CUENTA PÚBLICA 2015
 11 EDUCACIÓN PÚBLICA
 MAR FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
 (PESOS)

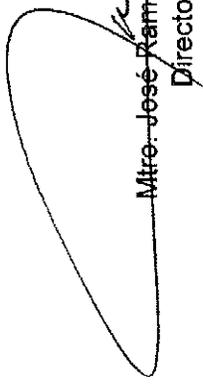
CATEGORÍAS PROGRAMÁTICAS	UBI	AL	CP	CA	GASTOS CORRIENTES		GASTOS DE INVERSIÓN		TOTAL	ESTRUCTURA PORCENTUAL CORRIENTE INVERSIÓN
					SERVICIOS PERSONALES	GASTOS OPERACIONALES	SUBSIDIOS	OTROS DE INVERSIÓN		
TOTAL AFIRMANDO					197,572,219	256,974,440	2,054,433	37,000,000	463,571,492	92.0
TOTAL MODIFICADO					176,531,981	295,195,657	1,406,433	30,000,000	463,133,071	95.9
TOTAL DELEGADO					170,772,144	270,912,539	798,806	20,000,000	442,483,489	95.7
TOTAL PAGADO					170,772,144	270,912,539	798,806	20,000,000	442,483,489	95.7
Porcentaje Pag/Aprob					101.9	105.5	38.8	54.1	99.8	
Porcentaje Pag/Modif					100.1	91.8	55.2	100.0	99.9	
Gobierno					4,872,144				4,872,144	100.0
Aprobado					4,872,144				4,872,144	100.0
Modificado					4,872,144				4,872,144	100.0
Desembolsado					4,872,144				4,872,144	100.0
Pagado					4,872,144				4,872,144	100.0
Porcentaje Pag/Aprob					100.5				100.5	
Porcentaje Pag/Modif					100.6				100.6	
Coordinación de la Política de Gobierno					4,872,144				4,872,144	100.0
Aprobado					4,872,144				4,872,144	100.0
Modificado					4,872,144				4,872,144	100.0
Desembolsado					4,872,144				4,872,144	100.0
Pagado					4,872,144				4,872,144	100.0
Porcentaje Pag/Aprob					100.5				100.5	
Porcentaje Pag/Modif					100.6				100.6	
Familia Pública					4,872,144				4,872,144	100.0
Aprobado					4,872,144				4,872,144	100.0
Modificado					4,872,144				4,872,144	100.0
Desembolsado					4,872,144				4,872,144	100.0
Pagado					4,872,144				4,872,144	100.0
Porcentaje Pag/Aprob					100.5				100.5	
Porcentaje Pag/Modif					100.6				100.6	
Función pública y buen gobierno					4,872,144				4,872,144	100.0
Aprobado					4,872,144				4,872,144	100.0
Modificado					4,872,144				4,872,144	100.0
Desembolsado					4,872,144				4,872,144	100.0
Pagado					4,872,144				4,872,144	100.0
Porcentaje Pag/Aprob					100.5				100.5	
Porcentaje Pag/Modif					100.6				100.6	
Actividades de apoyo a la Nación					4,872,144				4,872,144	100.0
Aprobado					4,872,144				4,872,144	100.0
Modificado					4,872,144				4,872,144	100.0
Desembolsado					4,872,144				4,872,144	100.0
Pagado					4,872,144				4,872,144	100.0
Porcentaje Pag/Aprob					100.5				100.5	
Porcentaje Pag/Modif					100.6				100.6	
Fondo de Cultura Económica					4,872,144				4,872,144	100.0
Aprobado					4,872,144				4,872,144	100.0
Modificado					4,872,144				4,872,144	100.0

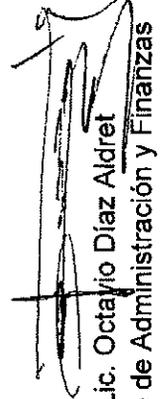
3. CONCILIACIONES CONTABLES - PRESUPUESTALES

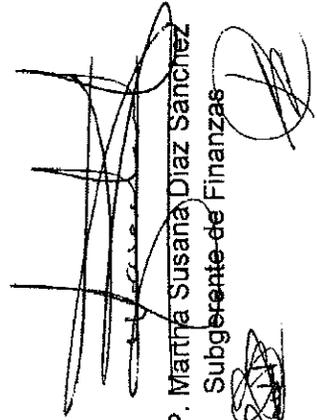
FONDO DE CULTURA ECONOMICA

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2015
(Cifras en Pesos)

1. Ingresos Presupuestarios				\$ 486,022,990.55
2. Más ingresos contables no presupuestarios:				
Incremento por variación de inventarios	\$	4,212,723.22		\$ 136,729,846.40
Otros ingresos y beneficios varios	\$	132,517,123.18		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables:				
Otros ingresos presupuestarios no contables	\$	56,938,898.95		\$ 56,938,898.95
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)				\$ 565,813,938.00


Mtro. José Ramón Garreño Carlión
Director General


Lic. Octavio Díaz Aldret
Gerente de Administración y Finanzas


C.P. Martha Susana Díaz Sánchez
Subgerente de Finanzas

FONDO DE CULTURA ECONOMICA

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Contables
Correspondiente del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2015
(Cifras en pesos)

1. Total de egresos presupuestarios \$ **462,483,488.94**

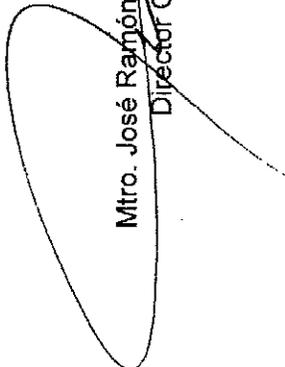
2. Menos egresos presupuestarios no contables: \$ **122,786,557.66**

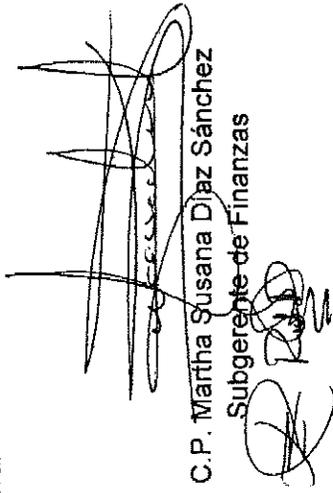
Compra de títulos y valores \$ 20,000,000.00
Otros egresos presupuestales NO contables \$ 102,786,557.66

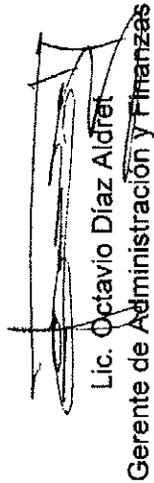
3. Más egresos contables no presupuestales: \$ **193,571,338.72**

Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones \$ 12,698,557.53
Provisiones \$ 6,888,212.89
Otros gastos contables no presupuestales \$ 173,984,568.30

4. Total de egresos contable (4 = 1 - 2 + 3) \$ **533,268,270.00**


Mtro. José Ramón Carreón
Director General


C.P. Martha Susana Díaz Sánchez
Subgerente de Finanzas


Lic. Octavio Díaz Aldret
Gerente de Administración y Finanzas

4. NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES

FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO
NOTAS A LOS ESTADOS ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES
Y DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL DEL GASTO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
- Cifras en miles de pesos -

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO DEL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO.

El Fondo de Cultura Económica (FCE) fue creado a través de Decreto del Ejecutivo Federal publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de Julio 1994, como Organismo Público Descentralizado, por medio del cual se ordenó primero la disolución y liquidación del Fondo de Cultura Económica, S.A. de C.V., y posteriormente la creación del Organismo actual, iniciando operaciones el día 1 de septiembre de 1994.

El objetivo social del Organismo es la publicación, edición y comercialización de obras científicas o literarias de escritores mexicanos y extranjeros, la edición de revistas, folletos y publicaciones periódicas, la compra-venta de libros y en general el ramo editorial, con el propósito de difundir la educación, la ciencia y la cultura.

2. NORMATIVIDAD GUBERNAMENTAL.

Las principales normas y disposiciones gubernamentales aplicables a la entidad para reunir, clasificar, registrar y reportar la información presupuestal para el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre del 2015, son las siguientes:

- Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018.
- Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) para el ejercicio fiscal 2015.
- Ley de Ingresos de la Federación 2015.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento.
- Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Oficios Circulares emitidos por la Subsecretaría de Egresos de la SHCP.
- Disposiciones Administrativas emitidas por la Secretaría de la Función Pública.
- Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal emitido por la SHCP.

Decreto que establece las Medidas de Austeridad y Disciplina del Gasto de la Administración Pública Federal y sus lineamientos específicos para la aplicación y su seguimiento.

En observancia a dichas disposiciones el Organismo atiende las obligaciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, control y evaluación. Asimismo, la información presupuestal, contable y financiera que se requiera, debe presentarse con la periodicidad que se determine aplicable en la materia. Para tales efectos, la clave de identificación asignada al FCE como unidad responsable (UR) es "MAR", dentro del ramo 11 Educación Pública.

La fuente de los recursos que obtiene el Organismo proviene de ingresos propios derivados de la venta de libros, así como de transferencias de recursos fiscales del Gobierno Federal para sufragar gastos de operación y de inversión, conforme al presupuesto autorizado para cada ejercicio fiscal.

Las principales políticas adoptadas por el FCE para el registro y control de las operaciones presupuestales, se mencionan a continuación:

- a. El presupuesto anual para este ejercicio fiscal fue autorizado por la Cámara de Diputados mediante el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF). El cual fue comunicado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) a la Secretaría de Educación Pública (SEP), quien a su vez lo dio a conocer al Fondo de Cultura Económica, para su registro en el Sistema de Control Presupuestal y Contable. Una vez notificado se procedió a asignar el presupuesto por área ejecutora del gasto, a nivel y partida presupuestal, lo que sirvió como base para el ejercicio y el control del gasto, el cual se realizó conforme a lo dispuesto en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2015 y las demás disposiciones aplicables en la materia.
- b. El presupuesto asignado, así como las ampliaciones y disminuciones, se hacen a nivel partida y proceso interno en equivalencia al Clasificador por Objeto del Gasto emitido por la SHCP.
- c. Los recursos fiscales son autorizados por la SHCP a nivel de clave presupuestal.
- d. Las adecuaciones presupuestales se aplican por transferencias entre claves presupuestales autorizadas por la SHCP y para el ejercicio del gasto se efectúan sobre la base de flujo de efectivo.
- e. El registro contable de las operaciones presupuestales de la entidad se presentan en cuentas de orden, de acuerdo con los postulados de Contabilidad Gubernamental, y a partir de la Norma Especifica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NIFGGSP 01) "Norma para el registro contable de las cuentas de orden presupuestarias de ingresos y egresos", manuales e instructivos emitidos por las autoridades administrativas y normativas del Sector Público.
- f. Por medio de la plataforma ERP (Enterprise Resource Planning) se realiza un control presupuestal.
- g. La información de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se obtiene de los registros y controles del Organismo, atendiendo los lineamientos específicos para las empresas productivas del estado y entidades que conforman el sector paraestatal federal, para la integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2015; conciliándose con la información de la contabilidad financiera.

Los estados presupuestales a que se refieren estas notas, corresponden a la información que se incluirá en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2015 reportada a la SEP, misma que a su vez será remitida a la SHCP, la cual será elaborada sobre la base de valores históricos conforme a lo siguiente:

- a. Incluyen básicamente operaciones que afectan el flujo de efectivo del Organismo, que fueron recibidos y/o pagados en el ejercicio 2015.
- b. Los recursos fiscales recibidos del Gobierno Federal para gasto corriente y de inversión, se presentan en el capítulo correspondiente.
- c. Los ingresos propios por venta de bienes tienen su origen en la comercialización de publicaciones propias y de otros fondos editoriales, tanto en el mercado nacional como en el extranjero.
- d. La venta de servicios se refiere a las coediciones y a la cesión de derechos.
- e. El rubro de ingresos diversos lo integra principalmente el cobro de estacionamiento, cafetería, talleres, arrendamientos, regalías recuperadas y productos financieros entre otros.
- f. Por lo que se refiere a los egresos presupuestales, se registraron conforme a los capítulos y partidas establecidos en el Clasificador por Objeto del Gasto, y fueron debidamente conciliados con la contabilidad financiera.

3. CUMPLIMIENTO DE METAS POR PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (PP).

El reporte del cumplimiento de las metas programadas por programa presupuestario para el ejercicio 2015, se comenta a continuación:

O001 "Actividades de apoyo a la función pública y buen gobierno".

En el transcurso del año se llevó a cabo el programa de auditoría.

M001 "Actividades de apoyo administrativo".

Contribuyó con el logro de las metas del Organismo.

E016 "Producción y distribución de libros, materiales educativos, culturales y comerciales".

Se comercializaron 2,351,924 ejemplares de los cuales 44.43% se vendieron en la red de librerías del Fondo de Cultura Económica; 39.22% corresponde con las ventas de la cartera de clientes, 15.41% se exportaron a las Filiales en el extranjero y 0.94% ventas vía Internet.

Se rebasó en 8.37% las metas programadas de 1,600,000 ejemplares del indicador "Porcentajes de avance en la producción del Programa Editorial" para 2015 al producir 1,733,985 ejemplares, de los cuales 612,934 corresponden a novedades editoriales y 1,121,051 a reimpressiones; debido a que las Filiales del FCE en el extranjero asumieron directamente algunas maquilas, así como la instrumentación de una política de coediciones para reducir costos; a las ventas institucionales y a las reimpressiones.

Se publicaron 529 títulos: de los cuales 168 corresponden a novedades y 361 a reimpressiones, cifras que representan el 108% con respecto a lo programado para 2015.

Adicionalmente, se publicaron 300 títulos de libros electrónicos, cumpliendo con la meta fijada.

Entre las obras más importantes se encuentran:

El 65 aniversario de *El laberinto de la Soledad*
Tres puntos cardinales: poesía, novela, teatro y Antología policiaca de Rafael Bernal.
Mil nombres propios. En las planas de *El Universal* de Rafael Solana.

En cuanto a las publicaciones infantiles cabe nombrar:

Los días raros de Royer Ycaza

Lunática de Aramis Quintero, Libro ganador del Premio Hispanoamericano de Poesía para Niños 2014.

4. VARIACIONES EN EL EJERCICIO PREPUESTAL.

**INGRESOS EJERCICIO 2015
(MILES DE PESOS)**

RECURSOS PROPIOS:

Concepto	Modificado Autorizado	Ejercido	Variación Importe	%
Ventas de bienes				
Internas	204,340.3	202,605.0	(1,735.2)	(0.01)
Externas	10,962.0	5,729.2	(5,232.8)	(0.48)
Ventas de servicios				
Internas	3,472.0	5,232.4	1,760.4	0.50
Externas	0.0	0.0	0.0	0.00
Ingresos diversos				
Productos financieros	1,549.0	1,711.1	162.1	0.10
Otros	5,335.0	5,416.9	81.9	0.01
TOTAL	225,658.3	220,694.6	(4,963.7)	

El comportamiento de los Ingresos Propios obedece a que hubo ingresos captados al cierre del ejercicio 2015, que no fue posible asociar al gasto, impactando principalmente los capítulos 2000 y 3000. Dicha situación no afecta metas.

RECURSOS FISCALES:

Concepto	Modificado autorizado	Ejercido	Variación Importe	%
Servicios personales	108,439.5	108,439.5	0.0	0.00
Materiales y suministros	55,207.6	55,207.6	0.0	0.00
Servicios generales	81,681.3	81,681.3	0.0	0.00
Inversión financiera	20,000.0	20,000.0	0.0	0.00
TOTAL	265,328.4	265,328.4	0.0	

Se muestra al 100% el cumplimiento de ejercicio de los recursos fiscales por capítulo al cierre del ejercicio 2015.

**EGRESOS EJERCICIO 2015
(MILES DE PESOS)**

Los egresos autorizados en el presupuesto modificado anual ascendieron a \$487,137.1 miles de pesos y la cifra que se ejerció ascendió a \$462,483.4 miles de pesos lo que representó el 95% del presupuesto modificado anual, según se analiza en el siguiente cuadro:

Concepto	Modificado autorizado	Ejercido	Variación Importe	%
Servicios Personales	170,532.0	170,772.1	240.1	0.00
Materiales y Suministros	87,974.7	77,181.8	(10,792.9)	(0.12)
Servicios Generales	207,221.0	193,730.7	(13,490.2)	(0.07)
Otras Erogaciones	1,409.4	798.8	(610.6)	(0.43)
Inversión Financiera	20,000.0	20,000.0	0.0	0.00
TOTAL	487,137.1	462,483.4	(24,653.6)	(0.62)

Del total de los egresos ejercidos: el 36.93% corresponde a Servicios Personales, el 16.69% a Materiales y Suministros, el 41.89% a Servicios Generales, el 0.17% a Otras Erogaciones y el 4.32% a Inversión Financiera.

Con relación al presupuesto modificado autorizado 2015, el ejercicio por capítulo de gasto se comenta a continuación:

Servicios Personales: Muestra una variación de \$240.1 en proporción al presupuesto modificado autorizado, que corresponde entre otros al incremento salarial del ejercicio 2015 y a la reducción del 10% en el gasto de servicios personales por concepto de personal eventual y honorarios.

Materiales y Suministros: Presenta una variación en (0.12%) con respecto al presupuesto modificado autorizado, que se encuentra principalmente en el rubro de adquisición de mercancías para las librerías.

Servicios Generales: Registra una variación de (0.07%) en relación con el presupuesto modificado autorizado a los servicios de producción.

Otras Erogaciones: Exhibe una variación de (\$610.6) (0.43%) en correlación con el presupuesto modificado autorizado, que corresponde a un menor gasto con respecto a gastos por servicios de traslado de personas.

5. DISPOSICIONES DE RACIONALIDAD Y AUSTERIDAD PRESUPUESTARIA.

Durante el 2015, el Fondo de Cultura Económica realizó las acciones para dar cumplimiento a lo establecido en el Programa Nacional de Reducción del Gasto Público y en los Lineamientos Específicos del Programa Nacional de Reducción del Gasto Público para el Ejercicio Fiscal 2015, para lo cual se realizaron las siguientes acciones por rubro, las cuales se describen a continuación:

No se crearon plazas en nivel alguno ni hubo incremento salarial en términos reales para mandos medios y superiores ni para el personal de enlace.

Con respecto al ahorro del gasto, se aplicaron las siguientes medidas:}

- Energía eléctrica.
 - Se continuó promoviendo entre las áreas del FCE el uso al mínimo indispensable de las cafeteras eléctricas, apagar equipos y luces al término de labores.
 - El personal de vigilancia continuó verificando en sus recorridos que las luces de emergencia sean las únicas que se mantengan encendidas donde no haya personal laborando.
- Agua potable.
 - Se continuó con el programa de concientización al personal del FCE y visitantes para el uso racional del agua.
 - Se mantuvo el uso de fluxómetros y llaves ahorradoras de agua en los muebles sanitarios a fin de administrar de mejor manera este recurso.
- Agua embotellada.
 - El consumo de agua embotellada en garrafón fue el mínimo necesario.

- Telefonía celular y radiocomunicación.
 - Se continuó con el esquema de que un solo proveedor preste ambos servicios, lo que permite aprovechar el plan de radiocomunicación sin costo adicional, facturando al mes solamente el consumo realizado por concepto de telefonía celular.
- Gasolina.
 - Se cuenta con medidas que permiten presupuestar el mínimo necesario, determinado con base en históricos de consumo confiables en relación con el consumo realizado por concepto de gasolina para el parque vehicular del FCE.
- Pasajes nacionales e internacionales para servidores públicos de mando en el desempeño de comisiones y funciones oficiales.
 - Se continuó con los mecanismos que aseguran que la solicitud, autorización y comprobación de pasajes nacionales e internacionales, así como viáticos para servidores públicos en el desempeño de funciones oficiales, cumplan con la normatividad aplicable. Adicionalmente, en la contratación del servicio se considera la solicitud de tarifas económicas más bajas y condiciones que permitan el reembolso o garantía de cambio de boletos cuando por circunstancias justificadas, el servicio no se realice.

Contrataciones Consolidadas.

- Materiales y Suministros.
 - El FCE continua con el servicio de suministro y entrega en sitio de los artículos de papelería y consumibles de cómputo, administrados a través de Internet. Los principales beneficios obtenidos de las medidas fueron:
 - ✓ Los artículos se solicitan con base a necesidades específicas y conforme a un calendario y presupuesto establecido por el área administrativa.
 - ✓ El proveedor entrega los artículos a cada usuario en sitio.
 - ✓ El inventario de bienes de consumo en el almacén disminuye a fin de manejar el inventario a niveles óptimos.
 - ✓ La obsolescencia se elimina y el control de caducidad de los artículos se mejora.
 - ✓ El seguimiento y control de reportes es más certero debido a que reflejan los consumos reales de las áreas administrativas para una toma de decisiones adecuada.

Inventario del Parque Vehicular.

Los servicios para la transportación de servidores públicos cuando deban asistir a reuniones de trabajo fuera de sus oficinas, así como para la entrega de mensajería oficial, se reducen al mínimo indispensable de acuerdo a las autorizaciones respectivas según la comisión de trabajo de que se trate.

Tecnologías de Información y Comunicaciones.

Contratación mediante la modalidad de adhesión de servicios de telefonía y conducción de señales.

- Monitoreo constante de llamadas y relación de estados de cuenta por usuario.
- Utilización de los recursos de videoconferencia.

6. SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN.

Los formatos del Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público (SII) correspondientes al ejercicio 2015, serán transmitidos a la Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento, Comité Técnico de Información, a través de la red telemática y página Web, con base en los lineamientos establecidos y serán congruentes con los estados presupuestales de ingresos y egresos adjuntos; y con la Cuenta de la Hacienda Pública Federal presentada por el FCE.

7. TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN (TESOFE).

Se efectuaron enteros a la Tesorería de la Federación por concepto de intereses bancarios de acuerdo a lo siguiente:

N° de Operación	Fecha	Monto (miles de pesos)
6860036397	24/06/2015	2.97
6860036398	24/06/2015	1.96
6860037567	12/08/2015	3.72
6860037568	12/08/2015	1.61
6860038565	02/10/2015	5.17
6860038632	09/10/2015	6.57
6860040272	21/12/2015	7.72
6860040273	21/12/2015	5.7
24224	31/12/2015	3.59
TOTAL		39.01

**8. CONCILIACIÓN DE DISPONIBILIDAD FINAL PRESUPUESTAL CONTRA
DISPONIBILIDAD FINAL DE ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS**

Disponibilidad final estados financieros no consolidados	53,701.9
Disponibilidad final estado del ejercicio presupuestal	<u>50,223.2</u>
Diferencia	<u>3,478.7</u>

La disponibilidad final del Estado del Ejercicio Presupuestal del Gasto por \$50,223.2, muestra una diferencia de \$3,478.7 con la que se presenta en los estados financieros no consolidados dictaminados al 31 de diciembre de 2015, la cual está conformada por compromisos, devengados no pagados entre ellos cheques que fueron emitidos para cubrir bienes y servicios devengados y registrados presupuestalmente.

Mtro. José Ramón Carreño Carlón
Director General

Lic. Octavio Díaz Aldret

Gerente de Administración y Finanzas

C.P. Martha Susana Díaz Sánchez

Subgerente de Finanzas