

IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO, S.A. DE C.V.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

♦ **I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

- **ACTIVO**

▪ **1. Efectivo y equivalentes**

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo lo conforman los fondos que se encuentran en caja y las cuentas corrientes de los bancos Scotiabank, Santander, BBVA Bancomer y Banamex, así como las cuentas de inversión en valores gubernamentales con plazo de inversión diaria, de acuerdo a las disponibilidades en las instituciones financieras Santander, Actinver y Operadora GBM.

El saldo de este rubro al cierre del ejercicio 2015 asciende \$15'753,089, los cuales son utilizados como capital de trabajo para la operación diaria de la entidad.

En el mes de abril de 2015, se apertura una cuenta de Inversión en el banco Scotiabank.

(Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Caja	35,000	35,000
Subgerencia de Adquisiciones y Contratación de Servicios	15,000	15,000
Subgerencia de Recursos Humanos y Financieros	10,000	10,000
Gerencia de Producción	5,000	5,000
Gerencia Comercial	5,000	5,000
Bancos	15'669,581	15'065,502
Scotiabank 4243	225,050	10'063,243
Banamex 7682	235,000	4'518,530
Santander 2098	15'140,101	399,659
Banamex 7550	52,685	58,370
Bbva bancomer 5377	16,745	25,700

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	2015	2014
Inversiones en valores temporales	48,508	48,259
Santander inversión BME 2088	27,717	27,155
Actinver Casa de Bolsa SA de CV	12,813	13,266
Operadora GBM 9439	7,978	7,838
Scotiabank inversión 5208	-	-
Total de efectivo y equivalentes en efectivo	15'753,089	15'148,761

- **2. Derechos a recibir efectivo y equivalentes**

- **2.1 Cuentas Por Cobrar**

La siguiente tabla muestra los importes que corresponden a saldos por cobrar de clientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

(Pesos)

CLIENTE	2015	2014
Secretaría de Desarrollo Agrario Territorial y Urbano	80,111,224	-
Comisión Federal de Electricidad	78,115,356	47,884,052
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	33,857,517	50,523,593
Secretaría de Salud	277,812	14,173,874
Secretaría de Gobernación	26,582,238	1,096,774
Servicio de Administración Tributaria	19,673,843	-
Secretaría de Comunicaciones y Transportes	15,966,016	-
Fondo de Cultura Económica	15,533,815	4,511,947
Coordinación Nacional de Prospera	14,906,000	2,130,551
Unidad de Integración Educativa de Nuevo León	14,697,705	286,444
Secretaría de Desarrollo Social	13,372,761	149,513,675
Registro Agrario Nacional	11,354,994	6,167,371

CUENTA PÚBLICA 2015

CLIENTE	2015	2014
Secretaría de Educación pública (Oficialía Mayor)	9,783,212	118,896,974
Secretaría de Seguridad Pública	6,638,292	6,638,292
Instituto Federal de Telecomunicaciones	5,606,846	-
Consejo Nacional de Fomento Educativo	5,579,595	18,264,307
Instituto Nacional de Transparencia y Acceso a la Información	4,635,917	-
Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación	4,477,089	929,578.09
Instituto Nacional de Antropología e Historia	4,108,935	4,140,368
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	3,251,966	14,457,834
Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación	840,988	7,135,063
Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores	-	5,755,108
Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas	3,176,915	3,196,537
Procuraduría Federal del Consumidor	-	2,541,061
Instituto Nacional de las Mujeres	2,657,367	-
Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos	1,881,955	2,509,230
Suprema Corte de Justicia de la Nación	1,705,081	573,444
Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores	1,462,924	1,462,924
Petróleos Mexicanos	-	1,397,446
Presidencia de la República	-	1,339,800
Secretaría de Gobernación / Servicio Protección Federal	1,217,087	-
Municipio de Cuernavaca	-	1,089,520
Instituto Mexicano de Cinematografía	176,595	1,001,970
Instituto de Investigaciones José María Mora	141,201	729,630
Otros Clientes	7,669,027	10,464,990
TOTAL	389,460,273	478,812,357

La política de crédito es de 90 días, dependiendo de las condiciones de pago que varían de acuerdo a lo pactado con cada cliente.

CUENTA PÚBLICA 2015

2.2 Deudores Diversos

La siguiente tabla muestra los importes que corresponden a saldos por cobrar de deudores diversos al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

(Pesos)

DEDUDORES DIVERSOS	2015	2014
José Francisco Moreno Dominguez	255,026	455,026
Edgar Alejandro Islas Ávila	-	261,553
Kabubi Printers SA de CV	251,604	-
Servicios corporativos ademo SA de CV	26,036	26,036
Toka Internacional Sapi de CV	21,632	-
Infonavit (crédito casas)	-	17,245
Carlos de la Rosa Olvera	-	3,985
José luis franco varela	2,000	2,000
Asesoría Jus SC	-	1,431
Teléfonos de México	170	170
TOTAL	556,468	767,446

2.3 Contribuciones por recuperar a corto plazo

La cuenta de contribuciones por recuperar a corto plazo se encuentra integrada por:

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Impuesto sobre la renta	347,499	14,793,232
Impuesto empresarial tasa única	2,814,208	2,814,208
Impuesto a los depósitos en efectivo	17,119	17,119
Retención de IVA	13,823	11,327
Subsidio para el empleo	58	1,404

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	2015	2014
Subtotal	3,192,707	17,637,290
IVA acreditable identificable 16%	29,029,506	47,362,612
Subtotal	29,029,506	47,362,612
Total	32,222,213	64,999,902

▪ 3. Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios)

Se utiliza el sistema de Costos por Órdenes de Producción, toda vez que se adecúa con las necesidades de IEPESA, permite cuantificar de forma independiente los elementos del costo por cada orden de producción, terminada o en proceso de producción.

El método de valuación utilizado es Costo Promedio y permite calcular el costo unitario de la materia prima y de los insumos necesarios para la producción.

▪ 4. Otros Activos

4.1 Circulantes

Se refiere a depósitos en garantía de servicios prestados por proveedores, por concepto de energía eléctrica y combustible, requeridos para el proceso productivo y los vehículos de la entidad.

(Pesos)

DEPOSITOS EN GARANTIA	2015	2014
Cía. De Luz y Fuerza del Centro	149,131	149,131
Servicio Estrella, S.A. de C.V.	15,000	15,000
TOTAL	164,131	164,131

▪ 5. Inversiones Financieras

“Sin información que reportar”

▪ 6. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

La situación de los bienes muebles por los ejercicios 2015 y 2014, se muestra en los siguientes cuadros:

CUENTA PÚBLICA 2015

(Pesos)

2015					
BIENES MUEBLES	IMPORTE	TASA	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE NETO
Maquinaria, otros equipos y herramienta	292,783,615	9%	6,484,330	124,304,556	168,479,059
Valor de adquisición	187,610,469		6,484,330	82,605,933	105,004,536
Revaluación	105,173,146			41,698,623	63,474,523
Mobiliario y equipo de administración	4,288,175	10%	332,225	2,707,364	1,580,811
Valor de adquisición	3,820,129		332,225	2,602,078	1,218,051
Revaluación	468,046			105,286	362,760
Equipo de cómputo	390,588	30%	95,922	-474,449	865,037
Valor de adquisición	603,595		95,922	603,595	-
Revaluación	-213,007			-1,078,044	865,037
Equipo de transporte	2,736,423	25%	126,258	2,367,421	369,002
Valor de adquisición	3,125,878		126,258	3,025,393	100,485
Revaluación	-389,455			-657,972	268,517
Total	300,198,801		7,038,734	128,904,892	171,293,909

(Pesos)

2014					
BIENES MUEBLES	IMPORTE	TASA	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE NETO
Maquinaria, otros equipos y herramienta	292,783,615	9%	6,606,657	117,791,652	174,991,963
Valor de adquisición	187,610,469		6,606,657	76,093,029	111,517,440
Revaluación	105,173,146			41,698,623	63,474,523
Mobiliario y equipo de administración	4,289,285	10%	323,558	2,404,805	1,884,480
Valor de adquisición	3,821,239		323,558	2,299,519	1,521,720

CUENTA PÚBLICA 2015

2014					
BIENES MUEBLES	IMPORTE	TASA	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE NETO
Revaluación	468,046			105,286	362,760
Equipo de cómputo	390,588	30%	95,921	-570,370	960,958
Valor de adquisición	603,595		95,921	507,674	95,921
Revaluación	-213,007			-1,078,044	865,037
Equipo de transporte	2,927,767	25%	370,310	2,343,599	584,168
Valor de adquisición	3,317,222		370,310	3,001,571	315,651
Revaluación	-389,455			-657,972	268,517
Total	300,391,255		7,396,446	121,969,686	178,421,569

La depreciación se calcula conforme al método de línea recta, con base en el valor remanente de los activos. A partir del cierre del ejercicio de 2005, la maquinaria y equipo industrial directamente relacionado con la producción, se deprecia sobre la base de unidades producidas en cada ejercicio, con relación a la producción total estimada de los activos durante su vida útil de servicio.

Integración de los bienes muebles:

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	4'678,763	4'679,873
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte	2'736,423	2'927,767
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	292'783,615	292'783,615
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biológicos		
Suma de Bienes Muebles	300'198,801	300'391,255

CUENTA PÚBLICA 2015

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015

(Pesos)

REGISTRO CONTABLE	VALOR DE LA RELACIÓN DE BIENES INMUEBLES	CONCILIACIÓN
300'198,801	300,198,801	0

El valor de los bienes inmuebles al final del ejercicio 2015 y 2014, son los que se muestran a continuación:

(Pesos)

2015					
BIENES INMUEBLES	IMPORTE	TASA	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE NETO
Terrenos	17,849,003	0%	-	-	17,849,003
Valor de adquisición	155,458				155,458
Revaluación	17,693,545				17,693,545
Edificio	60,069,055	5%	1,117,828	23,151,517	36,917,538
Valor de adquisición	24,640,645		1,117,828	11,095,822	13,544,823
Revaluación	35,428,410			12,055,695	23,372,715
Total	77,918,058		1,117,828	23,151,517	54,766,541

(Pesos)

2014					
BIENES INMUEBLES	IMPORTE	TASA	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE NETO
Terrenos	17,849,003	0%	-	-	17,849,003
Valor de adquisición	155,458				155,458

CUENTA PÚBLICA 2015

2014					
BIENES INMUEBLES	IMPORTE	TASA	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	IMPORTE NETO
Revaluación	17,693,545				17,693,545
Edificio	60,069,055	5%	1,142,732	22,033,688	38,035,367
Valor de adquisición	24,640,645		1,142,732	9,977,993	14,662,652
Revaluación	35,428,410			12,055,695	23,372,715
Total	77,918,058		1,142,732	22,033,688	55,884,370

Integración de los Bienes Inmuebles:

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Terrenos	17'849,003	17'849,003
Viviendas		
Edificios no Habitacionales	60'069,055	60'069,055
Otros Bienes Inmuebles		
Subtotal de Bienes Inmuebles		
Infraestructura		
Subtotal de Infraestructura		
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico		
Construcciones en proceso en bienes propios		
Subtotal de Construcciones en Proceso		
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	77'918,058	77'918,058

Nota: En la integración de bienes inmuebles solo se presenta en un renglón el importe total del terreno y del edificio, según el Oficio DRPCI/137/2016, emitido por la Dirección de Registro Público e Inmobiliario del Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN), en el cual se exhorta a las instituciones públicas para que tomen en consideración el Criterio 5/2015 (Pendiente el trámite de publicación en el Diario Oficial) relativo al reporte de inmuebles federales en la contabilidad gubernamental.

CUENTA PÚBLICA 2015

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2015

(Pesos)

REGISTRO CONTABLE	VALOR DE LA RELACIÓN DE BIENES INMUEBLES	CONCILIACIÓN
77'918,058	77'918,058	0

- **7. Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes**

Para la creación de la estimación para cuentas de incobrables se considera el 5% de las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 365 días, al cierre del ejercicio 2015 y 2014 el saldo es de \$457,845.

- **PASIVO**

- **8. Proveedores**

Se integra por los saldos de las cuentas de Proveedores y Acreedores diversos y su saldo representa el adeudo pendiente de pago por la adquisición de materias primas y la contratación de servicios utilizados en la elaboración de las órdenes de trabajo. Mismos que se cubren en un lapso no mayor a 90 días, como lo muestra la tabla con saldos al 31 de Diciembre de 2015 y 2014.

(Pesos)

PROVEEDORES Y ACREEDORES	2015	2014
Graficas Corona JE SA de CV	78,963,611	7,698,760
Servicios Y Asesorías Traca SA de CV	40,057,767	-
Comercializadora y Servicios Multijian SA de CV	-	35,175,840
One To One Solution México SA de CV	3,374,867	31,819,403
Autotransportes Nieto Acosta SA de CV	1,102,000	29,726,599
RR Donnelley de México S de RL de CV	-	29,214,974
Comercializadora Cursor SA De CV	28,296,576	-
Litoprocess SA de CV	-	24,850,680
Selitex SA de CV	-	19,456,840
Comercializadora Ordena SA de CV	-	19,357,848
Sie multiservicios SA de CV	-	17,825,981
Grupo Papelero Gabor SA de CV	17,366,564	5,986,721
Comercializadora Amara SA de CV	-	15,254,614

CUENTA PÚBLICA 2015

PROVEEDORES Y ACREEDORES	2015	2014
Icreando SA de CV	1,942,536	10,452,099
Dip tehuacan SA de CV		9,103,680
Traslados Camaleones SA de CV		8,603,813
Richmond Publishing SA de CV		7,864,589
Empaques y Cintas Diciem S de RL de CV	7,574,805	1,138,532
Lyon Ag SA de CV	6,678,190	-
Participación de los Trabajadores en las Utilidades	6,418,478	3,212,387
Impresos y Publicidad Impulso SA de CV	4,583,679	763,251
Sanipap de México SA de CV	507.21	4,533,385
Nylex SA de CV	-	4,255,283
Activa tu idea SA de CV	-	4,183,760
Comercializadora de Impresos OM SA de CV	4,192,133	-
HM Comercial Papelera SA de CV	2,677,703	-
Coformex SA de CV	2,144,736	-
Otros	12,529,042	91,792,456
TOTAL	217'903,195	382'271,495

▪ **9. Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo**

Integra la totalidad de las obligaciones fiscales por pagar federales y locales a cargo de la entidad al 31 de diciembre de 2015 y 2014, en su carácter de contribuyente o de retenedor.

(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Contribuciones federales	65,257,335	74,670,705
IVA por pagar	53,447,342	63,282,520
Impuesto sobre la renta (1)	9,694,635	7,812,495
IVA por pagar cobrado	789,271	2,160,673
IMSS	796,280	866,396
Infonavit (patronal)	378,434	391,872
SAR	151,373	156,749
Contribuciones locales	274,899	265,737
Impuesto sobre nóminas	274,899	265,737
Impuestos y cuotas retenidas	1,277,887	637,190
Infonavit (crédito casas)	340,963	381,928

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	2015	2014
IVA retenido	468,773	132,739
ISR retenido sobre salarios	468,151	119,749
ISR retenido sobre honorarios	-	2,774
Total	66,810,121	75,573,632

(1) El saldo de ISR de \$9'694,635, se integra por el pago provisional del mes de diciembre por \$1'494,643 y el ISR anual del ejercicio de \$8'199,992, ambos del ejercicio 2015.

▪ 10. Provisiones a corto plazo

Se refiere a la provisión correspondiente del cálculo de la NIF D-4 Impuestos a la Utilidad que al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es por un saldo de \$47'433,544 y \$40'537,530 respectivamente.

▪ 11. Provisiones a largo plazo

Este rubro se refiere a las provisiones por las Obligaciones Laborales que al cierre del ejercicio 2015 y 2014 es por un saldo de \$13'160,648 y \$8'600,875 respectivamente, de acuerdo al resultado de la valuación actuarial.

◆ II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

- INGRESOS DE GESTIÓN

La entidad opera exclusivamente con recursos propios, por lo que los ingresos generados corresponden a la contraprestación de los servicios otorgados a los clientes y partes relacionadas, así como a la venta del desperdicio generado durante los procesos productivos.

- COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

Los ingresos obtenidos por la entidad, son destinados para el pago de mano de obra, adquisición de materias primas y contratación de servicios, que inciden directamente en la producción, estos rubros integran el Costo de Producción y en su conjunto representan el 90.7% de las ventas registradas en el ejercicio.

Adicionalmente, se destina un 4.1% de los ingresos en Servicios Personales, Materiales y Suministros, y Servicios Generales, que conforman los Gastos de Venta y Administración, gastos necesarios para la promoción de la entidad, la captación de nuevos clientes y atención a los ya existentes, así como las actividades necesarias para mantener una adecuada administración de los recursos de la entidad.

CUENTA PÚBLICA 2015

Cabe señalar que el resultado al cierre del ejercicio contempla dentro del costo la adquisición de materiales que fueron recibidos por la entidad en el ejercicio 2015 por 63.3 millones de pesos, dichas adquisiciones fueron facturadas por parte de los proveedores en el mes de enero de 2016, derivado de lo anterior y con la finalidad de no afectar el resultado y cumplir con los requisitos de deducibilidad a que están sujetas dichas operaciones, la entidad contemplo el estricto apego a la fracción I artículo 17, 25, 27 y 39 de la ley de Impuesto Sobre la Renta, el artículo 5 Código Fiscal de la Federación, jurisprudencia y tesis aplicables.

◆ III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

- HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO

Durante el ejercicio que se informa, no se realizó alguna modificación a la composición accionaria de la entidad, manteniendo el mismo capital social que se tiene registrado en el año 2014. Respecto al capital generado, se refleja una utilidad contable de \$ 34'090,164.

◆ IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo final que figura en el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo se integra como sigue:

(Pesos)		
	2015	2014
Efectivo en Bancos - Tesorería	35,000	35,000
Efectivo en Bancos - Dependencias	15,669,581	15,065,502
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	48,508	48,259
Fondos con afectación específica	-	-
Depósitos de fondos de terceros y otros	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes	15,753,089	15,148,761

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

CUENTA PÚBLICA 2015

(Pesos)

	2015	2014
Ahorro / Desahorro antes de rubros Extraordinarios	34,354,237	10,672,139
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo.		
Depreciación	7,788,962	7,186,235
Amortización	-	-
Incremento en las provisiones	11,455,787	17,056,901
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia / pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	192,455	607,717
Disminución en Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	122,340,751	16,927,721
Disminución en Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	227,753
Disminución en Inventarios	557,636	35,743,792
Incremento en Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	34,544,020
Incremento en Derechos a Recibir Bienes o Servicios	- 29,745	-
Incremento en Inventarios	- 2,794,633	-
Disminución en cuentas por pagar a corto plazo	- 173,131,812	- 50,596,877
Disminución en Pasivos Diferidos a Corto Plazo	- 129,310	- 137,114
Partidas extraordinarias	-	-

◆ V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

Esta conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, de la Ley de Contabilidad Gubernamental.

CUENTA PÚBLICA 2015

IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO, S.A. DE C.V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos presupuestarios:		\$ 1,225,345,664.6
2. Más ingresos contables no presupuestarios:		\$337,554,609
Incremento por variación de inventarios	\$0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0	
Disminución del exceso de provisiones	\$0	
Otros ingresos y beneficios varios	\$1,541,679	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$336,012,931	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables:		\$415,400,520
Productos de capital	\$0	
Aprovechamientos de capital	\$0	
Ingresos derivados de financiamiento	\$0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	\$415,400,520	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$1,147,499,754

CUENTA PÚBLICA 2015

IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO, S.A. DE C.V. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos presupuestarios		\$ 1,224,741,336
2. Menos egresos presupuestarios no contables:		\$322,632,486
Mobiliario y equipo de administración	\$0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$0	
Vehículos y equipo de transporte	\$0	
Equipo de defensa y seguridad	\$0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$0	
Activos biológicos	\$0	
Bienes inmuebles	\$0	
Activos intangibles	\$0	
Obra pública en bienes propios	\$0	
Acciones y participaciones de capital	\$0	
Compra de títulos y valores	\$0	
Inversiones en fideicomiso, mandatos y otros análogos	\$0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$0	
Amortización de la deuda pública	\$0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$331,038,169	
Otros egresos presupuestales no contables	\$8,405,683	
3. Más gastos contables no presupuestales:		\$211,300,741
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$8,156,563	
Provisiones	\$11,476,658	
Disminución de inventarios	\$2,236,997	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$0	
Otros gastos	\$94,484	
Otros gastos contables no presupuestales	\$189,336,039	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$1,113,409,590

CUENTA PÚBLICA 2015

◆ NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).

- CUENTAS E ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

- Contables:
“Sin información que reportar”

- Presupuestales:

Se presentan a continuación el catálogo de las cuentas de orden presupuestarias a nivel de mayor, conforme lo estipula la Ley de General de Contabilidad Gubernamental:

INGRESOS	
Código	Nombre
8-0-0-0-00-00000-0000	Cuentas de Orden Presupuestarias
8-1-0-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos
8-1-1-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Estimada
8-1-2-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Por Ejecutar
8-1-3-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Modificada
8-1-4-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Devengada
8-1-5-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Recaudada
9-0-0-0-00-00000-0000	Cuentas de Liquidación y Cierre Presupuestario
9-1-0-0-00-00000-0000	Superávit Financiero
9-4-0-0-00-00000-0000	Ingresos de Ejercicios Fiscales Anteriores

EGRESOS	
Código	Nombre
8-2-0-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos
8-2-1-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Aprobado
8-2-2-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Por Ejercer
8-2-3-0-00-00000-0000	Presupuesto Modificado
8-2-4-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Comprometido
8-2-5-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Devengado
8-2-6-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Ejercido
8-2-7-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Pagado
9-0-0-0-00-00000-0000	Cuentas de Liquidación y Cierre Presupuestario
9-2-0-0-00-00000-0000	Déficit Financiero
9-3-0-0-00-00000-0000	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

◆ NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

- 1. Introducción

La información financiera es una fuente primordial y, muchas veces, única para el usuario general de la misma. Al respecto, el emisor debe realizar una identificación de los intereses comunes entre los distintos usuarios de la información financiera, de manera tal que sirva de base para su toma de decisiones.

La información financiera es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y desempeño financiero de una entidad, los estados financieros no son un fin en sí mismos; más bien son un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativas para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad.

- 2. Panorama Económico y Financiero

La actividad de la entidad alinea sus objetivos al Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018, al Programa Sectorial de Educación, Programa Institucional de Mediano Plazo y al Programa Especial de Cultura y Arte, en específico a la Meta Nacional México con Educación de Calidad, con el objeto de promover y difundir el arte y la cultura como recursos formativos privilegiados para impulsar la educación integral.

Bajo ese contexto, cobra relevancia el papel que debe desempeñar IEPSA como coadyuvante de la Administración Pública Federal mediante la edición, impresión y encuadernación de libros, folletos y revistas y cualquier actividad relacionada con las artes gráficas.

Durante el año 2015, las principales acciones llevadas a cabo fueron:

- Ampliación de la cartera de clientes y participación en proyectos relevantes, tales como la impresión de recibos para la Comisión Federal de Electricidad, recetarios para el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, Prueba ENLACE aplicada por la Secretaría de Educación Pública.
- Se intensificaron las invitaciones a los clientes para visitar las instalaciones de la planta, teniendo como objetivo el que conocieran la gama de servicios y productos que IEPSA ofrece.
- Participación en programas sociales como el “Apagón Analógico” y en programas de orientación e información como “Guía paisano” y formas migratorias.

- 3. Autorización e Historia

Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V., es una empresa mexicana, de participación estatal mayoritaria, con personalidad jurídica y patrimonio propios, subsidiaria del Fondo de Cultura Económica, constituida originalmente el 1° de marzo de 1960, como Encuadernadora Progreso, S.A.; posteriormente se fusionó con Lito Ediciones Olimpia, S.A. en donde se acordó adoptar la modalidad de Sociedad Anónima de Capital Variable, subsistiendo como fusionante. A partir del 30 de octubre de 1992, cambió su razón social a la de Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. (IEPSA).

- 4. Organización y Objeto Social

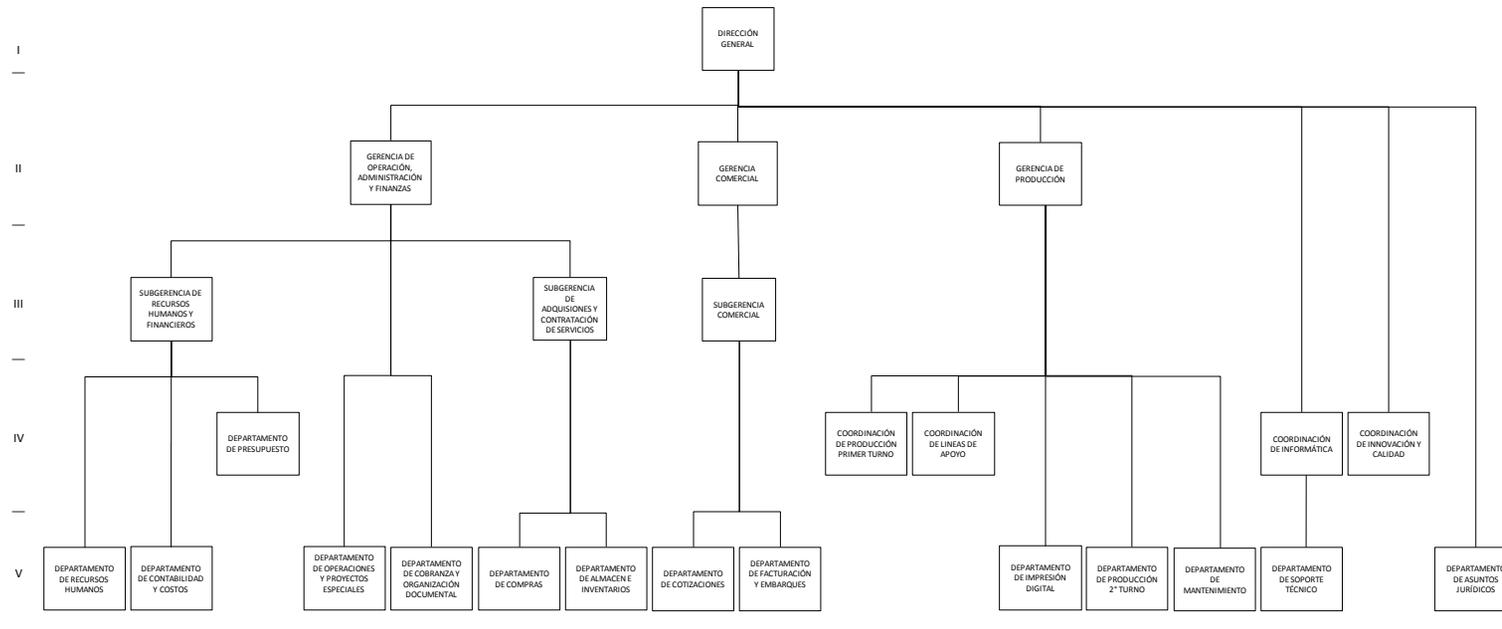
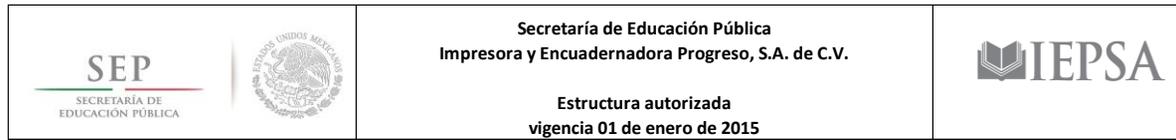
El objeto de la sociedad es la edición, impresión, encuadernación y publicación de libros, folletos y revistas y cualquier actividad relacionada con las artes gráficas, la distribución, compra, venta, suministro, importación, comisión y consignación de libros, folletos, revistas, así como bienes muebles, preponderantemente didácticos y escolares, para el cumplimiento de sus fines. Desde su conformación la actividad principal han sido las artes gráficas.

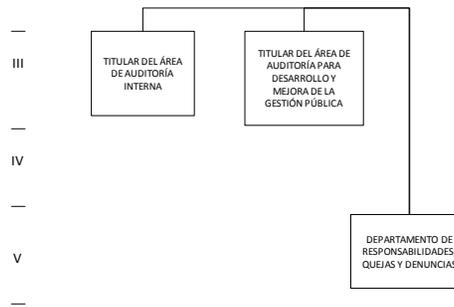
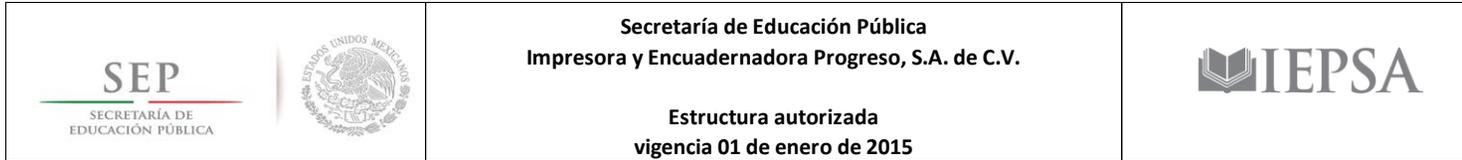
La entidad se encuentra constituida como una Sociedad Anónima de Capital Variable, sujeta a la Ley General de Sociedades Mercantiles; al régimen general de personas morales, de acuerdo a lo estipulado en el título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, por lo que está obligada al pago y retención de las siguientes contribuciones:

FEDERALES	LOCALES
Impuesto Sobre la Renta Impuesto al Valor Agregado	Impuesto Sobre Nóminas Impuesto Predial
En su carácter de retenedor <ul style="list-style-type: none">• Retención de ISR / Salarios• Retención de ISR / Honorarios• Retención de IVA / Honorarios	Derechos por el suministro de agua

CUENTA PÚBLICA 2015

La estructura básica de la entidad se conforma de la siguiente manera:





- 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales aplicables, lo que implica que:

- Las operaciones se registran a su valor de costo histórico.
- Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones de elaboración y presentación de los estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en la legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables. Los cuales se refieren a:
 - Sustancia económica
 - Entes públicos
 - Existencia permanente

- Revelación suficiente
- Importancia relativa
- Registro e integración presupuestaria
- Consolidación de la Información Financiera
- Devengo contable
- Valuación
- Dualidad económica
- Consistencia

- **6. Políticas de Contabilidad Significativas**

- De acuerdo a la norma (NIFGG-SP-04) para el reconocimiento de los efectos de la inflación, la obligatoriedad dicta que: Estarán sujetas a lo establecido en esta Norma las entidades del Sector Paraestatal siguientes: empresas de participación estatal mayoritaria, organismos públicos descentralizados, instituciones nacionales de crédito, de seguros y fianzas, fideicomisos públicos y sociedades y asociaciones civiles.

La definición de Entorno Económico no Inflacionario es cuando la inflación se considera controlada en el país; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26%. Por lo que la entidad a partir del 1° de enero de 2008, suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación. Los porcentajes de inflación dados a conocer por el Banco de México son de 3.97%, 4.08% y 2.13% para los años de 2013, 2014 y 2015 respectivamente, por lo que para efectos de la NIF B-10 nos encontramos en un entorno económico no inflacionario al tener una tasa acumulada de inflación del 10.18% en los ejercicios mencionados.

- Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración.
- Los inventarios se valúan a costo promedio que es similar al valor de mercado; asimismo, el costo de producción se determina por el sistema de costo absorbente sobre la base de costos históricos por órdenes de trabajo.
- De acuerdo a la NIF D-3 para el cálculo de los Beneficios a Empleados. Incorpora la participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) causada y diferida como parte de su normatividad y establece que la diferida se determina con el método de activos y pasivos establecido en la NIF D-4 en lugar de considerar las diferencias temporales que surjan de la conciliación entre la utilidad contable y la renta gravable para PTU.

- **7. Características del sistema de contabilidad gubernamental.**

En contexto legal, técnico y conceptual, el sistema de contabilidad-presupuestal opera y emite información congruente entre ambos, se encuentra alineado de acuerdo a los postulados básicos y cuenta con las siguientes características:

- Es único, uniforme e integrador.

CUENTA PÚBLICA 2015

- Integra de forma automática la información contable con el ejercicio presupuestario.
- Efectúa los registros considerando la base acumulativa de las transacciones.
- Registra de manera automática de los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes permiten su relación en automático.
- Efectúa la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes permiten su relación automática.
- Facilita el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles.
- Genera en tiempo real los Estados Financieros de acuerdo el CONAC, la información es clara y precisa, coadyuva a la toma de decisiones, transparencia y rendición de cuentas.
- Está diseñado de forma tal que permite su procesamiento y generación de Estados Financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática.

- 8. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

En el caso de pasivos monetarios en moneda extranjera, se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en los resultados.

- 9. Reporte Analítico del Activo

Los saldos al cierre de los ejercicios 2015 y 2014 son los que se muestran a continuación:

CONCEPTO	2015	2014
Edificios no Habitacionales	60'069,055	60'069,055
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	292'783,615	292'783,615
Equipo de Transporte	2'736,423	2'736,423
Mobiliario y Equipo de Administración	4'678,763	4'678,763
Total	360'267,855	360'460,310
Depreciación Acumulada	(152'056,409)	(144'033,374)
Inversiones netas	208'211,447	216'456,936
Terrenos	17'849,003	17'849,003
Inversión neta total	226'060,449	234'305,939

Los activos se registran al costo de adquisición. Los saldos que provienen de adquisiciones de procedencia nacional, realizada hasta el 31 de diciembre de 2007, se actualizaron aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) hasta esa fecha.

CUENTA PÚBLICA 2015

En el caso de activos fijos de origen extranjero su costo de adquisición se actualizó, hasta esa misma fecha, con la inflación del país de origen y se consideró la fluctuación del peso mexicano con relación a la moneda de dicho país de origen.

La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en el valor remanente de los activos, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Edificios y construcciones	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%
Maquinaria y equipo	9%

A partir del cierre del ejercicio del año 2005, la maquinaria y equipo industrial, directamente relacionado con la producción, se deprecia sobre la base de unidades producidas, en el ejercicio, con relación a la producción total estimada de los activos durante su vida útil de servicio.

- **10. Fideicomisos mandatos y análogos**

“Sin información que reportar”

- **11. Reporte de la recaudación**

La principal problemática durante el ejercicio 2015 para Impresora y Encuadernadora Progreso S.A de C.V., fueron los recortes presupuestales que sufrieron algunas Dependencias Gubernamentales a principios del año 2015.

Los ingresos recaudados por la Entidad durante el cuarto trimestre de 2015, el cual está conformado por la recuperación de cartera pendiente de cobro al cierre del ejercicio 2014 de 359.7 millones de pesos, mientras que las ventas generadas y cobradas durante 2015 fueron de 863.6 millones de pesos, para dar un total de 1,223.3 millones de pesos.

Asimismo, se obtuvieron productos financieros y otros ingresos por 2.0 millones de pesos, lo que muestra una recaudación total de ingresos por 1,225.3 millones.

En lo que respecta al presupuesto devengado no cobrado del ejercicio 2015, esta cifra asciende a 336.0 millones de pesos, integrados por 20.5 millones de pesos de ejercicios anteriores y 315.5 millones de pesos de clientes aún pendientes de pago del ejercicio 2015.

- **12. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda**

“Sin información que reportar”

- **13. Clasificaciones otorgadas**

“Sin información que reportar”

- **14. Proceso de mejora**

Es importante mencionar que la entidad realiza su Programa de Trabajo de Control Interno en términos de lo dispuesto por el numeral 65, fracción IX del artículo tercero de las Disposiciones en Materia de Control Interno, dicho programa es elaborado por todas las áreas de la entidad y se presentan los avances de las acciones de mejora en las sesiones celebradas por el H. Consejo de Administración de la entidad.

No obstante, como parte de los mecanismos de control interno, la entidad realiza conciliaciones mensuales al rubro de bancos e inversiones, cuentas por cobrar y nóminas, así mismo realiza análisis mensuales de las cuentas de clientes, deudores, acreedores y proveedores a través de los estados de cuenta con antigüedad de saldos. Se elaboran papeles de trabajo para efectuar la conciliación de las cifras contables con las presupuestales, así como para el pago de impuestos y servicios.

- **15. Información por segmentos**

“Sin información que reportar”

- **16. Eventos posteriores al cierre**

“Sin información que reportar”

- **17. Partes relacionadas**

La estructura accionaria de las partes relacionadas se encuentra conformada de la siguiente manera:

Las operaciones realizadas por ventas durante los períodos terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014, fueron por los siguientes montos:

PARTE RELACIONADA	2015	2014
Fondo de Cultura Económica	79'467,197	70'152,068
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	60'011,647	114'278,347
Consejo Nacional para el Fomento Educativo	21'626,228	39'828,148
Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas	0	29,183
Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora	1'145,888	875,927
Colegio de México	397,698	0
TOTAL	162'648,658	225'163,673

- **18. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable**

Los estados financieros que se acompañan fueron autorizados para su emisión el 15 de febrero de 2016, por el Ing. Lorenzo Gilberto Cortés Bastida, Director General, y el Lic. José Rafael Rodríguez Hernández, Gerente de Operaciones, Administración y Finanzas, funcionarios de Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V., y están sujetos a la aprobación de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas de la Entidad de acuerdo con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades Mercantiles.

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

Autorizó: C.P. Erica Liliana Laguna García
Subgerente de Recursos Humanos y
Financieros

Elaboró: C.P. Eduardo Mondragón Ulibarrí
Jefe del Departamento de Contabilidad y
Costos