

CUENTA PÚBLICA 2016

FONDO DE CULTURA ECONOMICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (NO CONSOLIDADOS)

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Nota 1. Efectivo y equivalentes

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.

El saldo se integra como sigue:

Efectivo y equivalentes	2016	2015
Morralla	470,300	455,300
Bancos Moneda Nacional	2,116,328	22,692,022
Bancos Moneda Extranjera	2	21,297
Total Bancos	2,116,330	22,713,319
Inversiones Financieras de Corto Plazo	50,223,149	30,533,298
Total de Efectivo y Equivalentes	52,809,779	53,701,917

Nota 2 .Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

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.

CUENTA PÚBLICA 2016

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	2016	2015
Nacionales	28,601,340	15,971,921
Extranjeros	1,590,015	1,256,010
Total Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	30,191,355	17,227,931
Responsabilidades (1)	2,249,078	2,249,078
En Litigio (2)	677,970	677,970
Deudores Diversos	893,925	5,061,982
Funcionarios y empleados	89,038	133,663
Recuperación IMSS	47,288	-
Total Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,957,299	8,122,693
IVA acreditable pagado	43,593,550	45,887,063
IVA acreditable no pagado	33,851,472	9,445,448
Total Impuesto al Valor Agregado Acreditable	77,445,022	55,332,511
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	111,593,676	80,683,135

(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.

CUENTA PÚBLICA 2016

Nota 3 . Inventarios

La valuación de inventarios y costos se realiza aplicando el costo promedio.

Inventarios	2016	2015
Inventario Mercancías para Venta	32,883,671	27,683,116
Inventario Mercancías Terminadas	126,730,233	109,562,706
Inventario Mercancías en Proceso de Elaboración	22,508,818	31,047,438
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	139,677	1,616,641
Bienes en Tránsito	17,228,826	15,255,308
Total de Inventarios	199,491,225	185,165,209

Nota 4. Inversiones Financieras a Largo Plazo

Con la finalidad de reconocer en la contabilidad de la entidad los fideicomisos sin estructura orgánica a cargo del Fondo de Cultura Económica, 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.

Por su parte, las inversiones en acciones de empresas filiales 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 lo establece la normatividad vigente (NIF B-8 “Estados Financieros Consolidados o Combinados” y la NIF C-7 “Inversiones en Asociadas y otras Inversiones Permanentes”).

CUENTA PÚBLICA 2016

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

Inversiones Financieras a Largo Plazo	2016	2015
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (A)	222,963,092	238,575,689
Inversiones a Largo Plazo (B)	725,533,396	649,703,797
Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo	948,496,488	888,279,486

(A) Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2016	2015
Fideicomiso Indemnizaciones legales	89,120	89,637
Fideicomiso SEP/DGETI/FCE	222,141,906	236,585,181
Fideicomiso prima de antigüedad	732,066	1,900,871
	222,963,092	238,575,689

(B) 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 2016.

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 2016.

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.

CUENTA PÚBLICA 2016

El Fondo de Cultura Económica tiene participación en el capital contable de sus compañías subsidiarias por \$ 725,533,396 que se integra como sigue:

Inversiones en Acciones	% De Participación	2016	2015
Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.	99.9100	382,008,163	377,105,576
Fondo de Cultura Económica de Argentina, S. A.	99.22955	61,459,336	65,147,554
Fondo de Cultura Económica Brasil, Ltda.	99.99997	2,149,511	3,613,603
Fondo de Cultura Económica Chile, S. A.	99.99663	43,196,550	32,122,721
Fondo de Cultura Económica Colombia Ltda.	99.98450	142,576,353	86,988,417
Fondo de Cultura Económica de España, S. L.	100	15,335,749	16,140,938
Fondo de Cultura Económica U. S. A. Inc.	100	12,468,445	11,501,416
Fondo de Cultura Económica del Perú, S. A.	99.99433	23,213,326	
Fondo de Cultura Económica Venezuela, S. A.	99.99557	-	23,089
Fondo de Cultura Económica Ecuador	100	4,518,862	2,724,392
Fondo de Cultura Económica de Guatemala, S. A.	99.98734	38,607,101	31,112,971
		725,533,396	649,703,797

CUENTA PÚBLICA 2016

Nota 5. *Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo*

El Fondo de Cultura Económica tiene documentos por cobrar a largo plazo por \$73,984,834 por ventas a filiales.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2016	2015
Fondo de Cultura Económica de Guatemala, S A	4,011,739	2,179,369
Fondo de Cultura Económica de Argentina, S. A.	16,322,508	9,494,828
Fondo de Cultura Económica Colombia, Ltda.	17,231,089	8,747,894
Fondo de Cultura Económica Venezuela, S. A.	1,045,849	886,603
Fondo de Cultura Económica Ecuador	4,525,115	1,505,966
Fondo de Cultura Económica de España, S. L.	9,635,479	5,665,296
Fondo de Cultura Económica del Perú, S. A.	3,989,451	1,946,109
Fondo de Cultura Económica U.S.A. Inc.	4,580,981	2,200,772
Fondo de Cultura Económica Chile, S. A.	12,264,314	6,180,324
Fondo de Cultura Económica Brasil, Ltda.	378,309	316,014
Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	73,984,834	39,123,175

Nota 6. *Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Muebles e Intangibles*

a) Inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso

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 de los edificios no habitacionales se calcula sobre los valores de los activos, por el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición, aplicando la tasa anual del 5%

CUENTA PÚBLICA 2016

El saldo se integra como sigue:

Bienes Inmuebles	Valor Histórico	Actualización Acumulada	Revalúo	2016	2015
Terrenos	41,261,940	27,285,478	143,712,780	212,260,198	212,260,198
Edificios no Habitacionales	186,150,780	186,366,552	72,127,450	444,644,782	444,644,782
	227,412,720	213,652,030	215,840,230	656,904,980	656,904,980

Con la finalidad de dar cumplimiento al Art. 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 avaluó del al 23 de Febrero 2015 de los bienes inmuebles propiedad del Fondo de Cultura Económica, de acuerdo a lo siguiente

Terrenos	Valor Histórico	Actualización	Revalúo	Total
Edificio Sede	97,151	365,978	122,864,118	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	27,285,478	143,712,780	212,260,198

CUENTA PÚBLICA 2016

Edificios no Habitacionales	Valor Histórico	Actualización	Revalúo	Total
Edificio Sede	47,851,144	135,659,527	58,814,583	242,325,254
Librería Octavio Paz	32,097,516	11,916,267	-	44,013,783
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	2,147,850	22,569,146
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	2,579,546	6,976,167
Total Edificios No Habitacionales	186,150,780	186,366,552	72,127,450	444,644,782
Total Revalúo	227,412,720	213,652,030	215,840,230	656,904,980

Producto de la conciliación contable-física se Reporta el siguiente avance al 31 de diciembre del 2017

Registro Contable	Valor de la relación de bienes Inmuebles	Conciliación
656,904,980	656,904,980	0

b) Bienes Muebles

Se registran a su costo de adquisición. 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.

CUENTA PÚBLICA 2016

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:

Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%
Negativos	33.33%

El saldo se integra como sigue:

Bienes Muebles	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	45,339,498	45,339,498
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,689,146	1,689,146
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	997	997
Equipo de Transporte	6,512,158	6,512,158
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Equipo Comunicación-	1,549,484	1,549,484
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	7,024,064	6,822,564
	62,115,347	61,913,847

Producto de la conciliación contable- física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
62,115,347	62,115,347	0

CUENTA PÚBLICA 2016

c) *Activos Intangibles*

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 de Contabilidad Gubernamental

El saldo se integra como sigue:

Activos Intangibles	Valor Histórico	Actualización Acumulada	2016	2015
Negativos	107,904,755	756,019	108,660,774	97,245,537
Libros Electrónicos	5,828,041	-	5,828,041	3,350,164
Crédito Mercantil (a)	1,940,868	493,721	2,434,589	2,434,589
	115,673,664	1,249,740	116,923,404	103,030,290

- a) 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.

CUENTA PÚBLICA 2016

Nota 7. Estimaciones y Deterioros

a) Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

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.

Estimación por perdida o Deterioro de Activos Circulantes	2016	2015
Estimación Clientes	-7,311,699	-7,029,705
Estimación Responsabilidades	-2,256,378	-2,256,378
Estimación en Litigio	-677,970	-677,970
Estimación Deudores Diversos	-138,205	-138,205
Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-10,384,252	-10,102,258
Estimación por Deterioro de Inventarios	-22,759,445	-22,759,445
Total de Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-33,143,697	-33,143,697

CUENTA PÚBLICA 2016

b) Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles

El saldo se integra como sigue:

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumuladas de Bienes Intangibles	2016	2015
Edificios no Habitacionales	-305,074,015	-292,201,361
Total Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-305,074,015	-292,201,361
Mobiliario y Equipo de Administración	-43,292,782	-42,451,745
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-1,489,505	-1,420,766
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	-997	-997
Equipo de Transporte	-6,512,158	-6,512,158
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, Equipo Comunicación	-1,087,028	-959,647
Total Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-52,382,470	-51,345,313
Negativos	-90,163,802	-80,908,381
Libros Electrónicos	-3,366,977	-1,699,922
Crédito Mercantil	-370,703	-370,703
Total Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-93,901,482	-82,979,006
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	-451,357,967	-426,525,680

Nota 8. Otros Activos

El saldo se integra como sigue:

Otros Activos	2016	2015
Anticipos a largo plazo (1)	38,015,536	41,704,842
Otros activos Diferidos- Depósitos en Garantía	315	315
Total Activos Diferidos	38,015,851	41,705,157

(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.

CUENTA PÚBLICA 2016

Nota 9. Pasivo Circulante

El saldo se integra como sigue:

Pasivo Circulante	2016	2015
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	749,374	520,655
Retenciones de Impuestos por pagar a Corto Plazo	10,300,589	6,901,645
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo	3,181,100	3,439,636
Total Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,231,063	10,861,936
Regalías provisión	26,286,511	27,051,389
Otras Provisiones por pagar OFE	55,944,415	48,566,431
Anticipo obras publicadas	203,451	780,942
Total Provisiones a Corto Plazo	82,434,377	76,398,762
Anticipo de clientes	719,277	874,399
Coediciones	4,311,781	3,808,899
Derechos	6,850,629	6,402,054
Acreedores diversos	25,302	3,793,573
Anticipo trimestre económico FEP	81,062	34,722
Créditos INFONAVIT	711,023	853,309
Pensión Alimenticia	-	60
Total Otros Pasivos a Corto Plazo	12,699,074	15,767,016
Total Pasivo Circulante	109,364,514	103,027,714

CUENTA PÚBLICA 2016

Nota 10. Provisiones a Largo Plazo

El saldo se integra como sigue:

Provisiones a Largo Plazo	2016	2015
Provisión de Demandas Juicios Laborales (a)	24,510,230	16,195,582
Provisiones por Obligaciones Laborales (entidades que realizan estudio actuarial). (b)	28,195,780	32,059,646
Total Provisiones a Largo Plazo	52,706,010	48,255,228

(a) Se debe a 23 demandas de carácter laboral conocidas hasta el 31 de diciembre de 2016. El monto final a erogar se desconoce y sólo es factible precisar, a la conclusión de cada juicio, lo anterior, dada la naturaleza del Derecho Laboral.

(b) Provisiones por obligaciones laborales \$ 28,195,780 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

HACIENDA PÚBLICA

Nota 11. Aportaciones

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, durante el periodo de enero a diciembre 2016 se han recibido \$11,900,000 por concepto de aportaciones para inversión financiera.

A razón de lo anterior, el importe acumulado al 31 de diciembre de 2016 del patrimonio contribuido asciende a \$499,108,775 pesos

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

CUENTA PÚBLICA 2016

Nota 12. Ingresos y Otros Beneficios

a) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos

Se integran como sigue

Ingresos y Otros Beneficios	2016	2015
Ventas Internacionales	23,896,704	16,513,545
Institucional	4,334,291	5,727,593
Librerías	144,895,092	140,996,114
Internet	2,771,409	2,865,620
Clientes	51,157,338	48,273,957
Total Ventas	227,054,834	214,376,829
Total Coediciones y Derechos	7,697,082	6,070,980
Total Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos	234,751,916	220,447,809

CUENTA PÚBLICA 2016

b) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayuda

Se integran como sigue:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayuda	2016	2015
Enero	5,724,668	16,673,366
Febrero	7,703,385	20,000,872
Marzo	15,476,597	22,342,920
Abril	23,287,101	14,920,497
Mayo	20,441,471	15,748,671
Junio	21,230,973	14,091,900
Julio	28,020,674	17,778,752
Agosto	34,648,501	22,623,146
Septiembre	20,556,458	25,971,753
Octubre	12,710,917	20,509,937
Noviembre	34,168,942	20,521,879
Diciembre	26,865,055	34,444,056
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayuda	250,834,742	245,627,749

CUENTA PÚBLICA 2016

c) Otros Ingresos y Beneficios

Se integra como sigue:

Otros Ingresos y Beneficios	2016	2015
Ingresos Financieros		
Intereses ganados	2,529,795	1,711,080
Otros Ingresos Financieros	5,394,836	4,697,151
Total Ingresos Financieros	7,924,631	6,408,231
Total Incrementos por Variación de Inventarios	3,879,677	4,212,723
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Diferencias en tipo de cambio a favor en Efectivo y Equivalentes	14,662,582	18,068,303
Otros Ingresos y Beneficios Varios	23,596,880	71,049,123
Total Otros Ingresos y Beneficios Varios	38,259,462	89,117,426
Total Otros Ingresos y Beneficios	50,063,770	99,738,380

CUENTA PÚBLICA 2016

Nota 13. Gastos y Otras Pérdidas

a) Gastos de Funcionamiento

Se integra como sigue:

Gastos de Funcionamiento	2016	2015
Servicios Personales		
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	36,099,906	34,817,980
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	25,922,400	29,766,993
Remuneraciones Adicionales y Especiales	16,384,834	32,718,551
Seguridad Social	25,326,452	20,533,081
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	59,482,699	44,640,342
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	3,902,766	3,636,100
Total Servicios Personales	167,119,057	166,113,047
Materiales y Suministros		
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	3,385,475	3,866,429
Alimentos y Utensilios	780,109	989,701
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,240,968	1,468,857
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	106,773	107,009
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	982,413	1,085,192
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	886,947	1,152,270
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	241,924	488,254
Total Materiales y Suministros	7,624,609	9,157,712

CUENTA PÚBLICA 2016

Servicios Generales		
Servicios Básicos	9,584,710	10,537,236
Servicios de Arrendamiento	36,536,699	13,201,314
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	32,648,321	19,598,167
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	8,654,407	23,005,395
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	12,728,461	23,119,055
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,217,486	11,856,700
Servicios de Traslado y Viáticos	3,319,166	4,591,885
Servicios Oficiales	7,664,416	-
Otros Servicios Generales	6,217,358	-
Total Servicios Generales	118,571,024	105,909,752
Total Gastos de Funcionamiento	293,314,690	281,180,511

CUENTA PÚBLICA 2016

b) Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Se integra como sigue:

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2016	2015
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones		
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	281,994	12,104,210
Depreciación de Bienes Inmuebles	10,913,885	11,010,628
Depreciación de Bienes Muebles	982,988	1,687,932
Amortización de Activos Intangibles	10,922,476	10,326,544
Total Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	23,101,343	35,129,314
Total Provisiones	6,176,268	-
Total Disminución por Variación de Inventarios	8,731,599	9,475,167
Otros Gastos		
Pérdidas por Responsabilidades	8,314,648	-
Diferencias por Tipo de Cambio Negativa en Efectivo y Equivalentes	3,339,493	22,952,745
Otros Gastos Varios	32,650,553	54,929,864
Costo de Ventas	115,397,797	128,846,263
Total Otros Gastos	159,702,491	206,728,872
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	197,711,701	251,333,353

CUENTA PÚBLICA 2016

Nota 14. Posición Financiera en Moneda Extranjera

Posición Financiera en Moneda Extranjera	2016		2015	
	Dólares	M. N.	Dólares	M. N.
	20.7314	(pesos)	17.2065	(pesos)
Activo circulante				
Efectivo y bancos	95,120	1,971,965	1,238	21,297
Otros Ingresos Financieros	3,645,429	75,574,850	2,238,776	38,521,509
Total Activo Circulante	3,740,549	77,546,815	2,240,014	38,542,806
Pasivo Circulante				
Cuentas por pagar	-	-	-	-
Total Pasivo Circulante	-	-	-	-
Posición Financiera Corta	3,740,549	77,546,815	2,240,014	38,542,806

CUENTA PÚBLICA 2016

Nota 15. Notas de los Flujos de Efectivo

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

Flujo de Efectivo	2016	2015
Efectivo	470,300	455,300
Bancos	2,116,330	22,713,319
Inversiones Financieras a Corto Plazo	50,223,149	30,533,298
Total Efectivo al Final del Periodo	52,809,779	53,701,917

Conciliación de los flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación

Conciliación de Los Flujos de efectivo	2016	2015
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	2,326,592	-28,942,710
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	11,896,873	12,698,560
Amortización	10,922,476	10,326,544
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	281,994	12,104,210
Incrementos en las provisiones	6,176,268	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	-12,963,424	-10,895,658
Partidas Extraordinarias	24,933,856	37,254,722

III) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES.

- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
1. Ingresos Presupuestarios		473,218,736
2. Más ingresos contables no presupuestarios:		82,121,396
Incremento por variación de inventarios	3,879,677	
Otros ingresos y beneficios varios	78,241,719	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables:		19,689,704
Otros ingresos presupuestarios no contables	19,689,704	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		535,650,428

CUENTA PÚBLICA 2016

- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Contables		
1. Total de egresos presupuestarios		473,171,451
2. Menos egresos presupuestarios no contables:		119,551,426
Compra de títulos y valores	18,000,000	
Otros egresos presupuestales no contables	101,551,426	
3. Más gastos contables no presupuestales:		138,455,768
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	23,101,344	
Provisiones	8,299,172	
Otros gastos contables no presupuestales	107,055,252	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		492,075,793

CUENTA PÚBLICA 2016

- Cuentas de Orden Contables

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES ACTIVO	
ACTIVO	(PESOS)
Valores en custodia	392,160
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES PASIVO	
PASIVO	(PESOS)
Custodia de Valores	392,160

CUENTA PÚBLICA 2016

- Cuentas de Orden Presupuestarias

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES INGRESOS	
INGRESOS	PESOS
Presupuesto de ingresos aprobado	400,478,332
Presupuesto de ingresos por ejecutar	-8,809,843
Modificaciones al presupuesto de ingresos aprobado	482,028,579
Presupuesto de ingresos devengado	473,218,736
Presupuesto de ingresos recaudado	473,218,736

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES EGRESOS	
EGRESOS	PESOS
Presupuesto de egresos aprobado	400,478,332
Presupuesto de egresos modificado	-482,028,579
Presupuesto de egresos por ejercer	8,857,128
Presupuesto de egresos comprometido	473,171,451
Presupuesto de egresos devengado	473,171,451
Presupuesto de egresos ejercido	473,171,451
Presupuesto de egresos pagado	473,171,451

1. Autorización e Historia

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.

2. Organización y Objeto Social

Objeto Social

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.

Principal Actividad

La principal actividad de la entidad es seleccionar, producir, distribuir y comercializar publicaciones impresas y electrónicas, a través de las librerías ubicadas en el interior de la República Mexicana, en el portal de internet.

Ejercicio Fiscal

El ejercicio fiscal comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

El régimen jurídico

Es un Organismo Público Descentralizado, que aplica la normatividad gubernamental vigente en el ejercicio 2016, 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 para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera, AC, (CINIF), vigentes para el ejercicio de 2016.

Consideraciones Fiscales

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.

A continuación se mencionan el tipo de contribuciones que la entidad está obligada a pagar o retener:

Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.

Entero de retención de ISR por servicios profesionales mensual.

Retenciones a residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México. Mensual.

Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios.

Pago definitivo mensual de IVA.

Entero de retenciones del IVA.

Entero de cuotas obrero-patronales para efectos del IMSS, INFONAVIT y Sistema de Ahorro para el Retiro.

A continuación se mencionan las obligaciones fiscales que tiene esta entidad:

Declaración informativa anual de retenciones del ISR y pagos efectuados a residentes en el extranjero.

Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales (ISR).

Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.

Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles

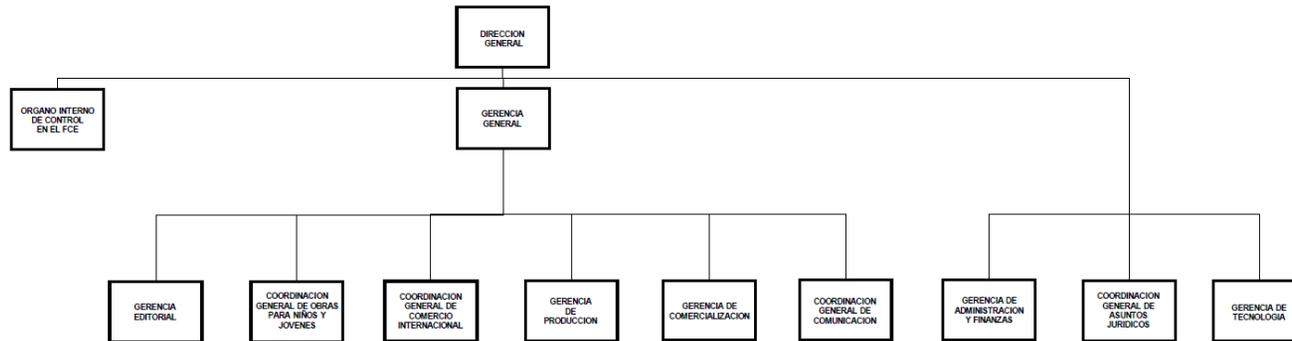
Declaración informativa mensual de operaciones con terceros IVA.

Declaración Informativa anual de subsidio para el empleo.

Estructura organizacional básica



**ESTRUCTURA ORGANICA BASICA AUTORIZADA
2015**



Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales el Fondo de Cultura Económica es Fideicomitente o fideicomisario.

Fideicomiso SEP DGETI Fondo de Cultura Económica - Fideicomitente

Fideicomiso Fondo de Cultura Económica Primas de Antigüedad - Fideicomitente

Fideicomiso Fondo de Cultura Económica Indemnizaciones - Fideicomitente

Fideicomiso Fondo de Cultura Económica Fondo de Ahorro – Fideicomitente

3. Bases de Preparación de los Estados Financieros

De conformidad con la normatividad gubernamental vigente en el ejercicio 2016, 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 para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera, AC, (CINIF), vigentes para el ejercicio 2016.

A efecto de hacer comparativas las cifras al 31 de diciembre de 2016, 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

4. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización

El Fondo de Cultura Económica, está obligado a efectuar la aplicación de la NIFGG SP 04- Reexpresión, apartado “D”, aplicable en 2016 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 con fecha 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) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas

Las inversiones en acciones de subsidiarias se valúan a través del método de participación. En términos generales, este método consiste en valorar 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”.

c) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

La valuación de inventarios y costos se realiza aplicando el costo promedio.

d) 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.

e) Provisiones

Las provisiones a largo plazo se deben a 23 demandas de carácter laboral conocidas hasta el 31 de diciembre de 2016. 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.

Las 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.

f) Reservas “Sin información a Revelar”

g) Cambios en políticas contables y corrección de errores “Sin información a Revelar”

h) Reclasificaciones “Sin información a Revelar”

i) Depuración y cancelación de saldos “Sin información a Revelar”

5. Reporte Analítico del Activo

a) Porcentajes de depreciación

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.

- a) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos “Sin información a Revelar”.
- b) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo “Sin información a Revelar”.
- c) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras “Sin información a Revelar”.
- d) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad “Sin información a Revelar”.
- e) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo “Sin información a Revelar”.
- f) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables “Sin información a Revelar”.
- g) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva “Sin información a Revelar”.

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

Lic. Octavio Díaz Aldret
Gerente de Administración y Finanzas

C. P. Susana Díaz Sánchez
Subgerente Finanzas