CUENTA PÚBLICA 2017

FONDO DE CULTURA ECONÓMICA

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	2017	2016
Morralla	452,800	470,300
Bancos Moneda Nacional	2,992,832	2,116,328
Bancos Moneda Extranjera	2	2
Total Bancos	**2,992,834**	**2,116,330**
Inversiones Financieras de Corto Plazo	**50,270,435**	**50,223,149**
Total de Efectivo y Equivalentes	**53,716,069**	**52,809,779**

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.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	2017	2016
Nacionales	27,084,633	28,601,340
Extranjeros	59,402	1,590,015
Total Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	**27,144,035**	**30,191,355**
Responsabilidades **(1)**	2,249,078	2,249,078
En Litigio **(2)**	677,970	677,970
Deudores Diversos	1,117,936	893,925
Funcionarios y empleados	305,216	89,038
Recuperación IMSS	85,434	47,288
Total Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	**4,435,634**	**3,957,299**
IVA acreditable pagado		43,593,550
IVA acreditable no pagado	55,703,801	33,851,472
Total Impuesto al Valor Agregado Acreditable	**55,703,801**	**77,445,022**
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	**87,283,470**	**111,593,676**

(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.

Nota 3 . Inventarios

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

Inventarios	2017	2016
Inventario Mercancías para Venta	43,821,213	32,883,671
Inventario Mercancías Terminadas	145,414,156	126,730,233
Inventario Mercancías en Proceso de Elaboración	22,164,403	22,508,818
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	1,827,562	139,677
Bienes en Tránsito	14,912,916	17,228,826
Total de Inventarios	**228,140,250**	**199,491,225**

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 estable normatividad vigente (NIF B-8 “Estados Financieros Consolidados o Combinados” y la NIF C-7 “Inversiones en Asociadas y otras Inversiones Permanentes”).

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

Inversiones Financieras a Largo Plazo	2017	2016
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos **(A)**	214,717,096	222,963,092
Inversiones a Largo Plazo **(B)**	816,354,798	725,533,396
Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo	**1,031,071,894**	**948,496,488**

(A) Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2017	2016
Fideicomiso Indemnizaciones legales		89,120
Fideicomiso SEP/DGETI/FCE	214,555,074	222,141,906
Fideicomiso prima de antigüedad	154,801	732,066
Fideicomiso archivo Plutarco Elías Calles	7,221	
	214,717,096	**222,963,092**

(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 2017.

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 2017.

Con la finalidad de apoyar la viabilidad operativa de las filiales del FCE en el extranjero y consolidar la presencia del Organismo y su catálogo como una editorial de clase mundial, promotora de la lectura y la cultura, se llevó a cabo un proceso de capitalización de cuentas por cobrar del Fondo a cargo de las filiales en el extranjero. Dicha capitalización abarcó las operaciones realizadas durante 2014, 2015 y 2016, sumando un importe de $3,568,733 dólares.

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 $ 816,354,798 que se integra como sigue:

Inversiones en Acciones	% De Participación	2017	2016
Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.	99.9100	366,649,043	382,008,163
Fondo de Cultura Económica de Argentina, S. A. y Librerías del Fondo S.A	99.3660	53,584,263	61,459,336
Fondo de Cultura Económica Brasil, Ltda.	99.9999	2,353,584	2,149,511
Fondo de Cultura Económica Chile, S. A.	99.9914	73,374,541	43,196,550
Ediciones Fondo de Cultura Económica S.A.S.	100	217,528,879	142,576,353
Fondo de Cultura Económica de España, S. L.	100	23,437,050	15,335,749
Fondo de Cultura Económica U. S. A. Inc.	100	14,293,606	12,468,445
Fondo de Cultura Económica del Perú, S. A.	100	22,396,918	23,213,326
Fondo de Cultura Económica Venezuela, S. A.	100	98,684	-
Fondo de Cultura Económica Ecuador	100	6,750,643	4,518,862
Fondo de Cultura Económica de Guatemala, S. A.	99.9883	35,887,587	38,607,101
		816,354,798	**725,533,396**

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

El Fondo de Cultura Económica tiene documentos por cobrar a largo plazo por $25,132,705 por ventas a filiales.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2017	2016
Fondo de Cultura Económica de Guatemala, S A	1,454,042	4,011,739
Fondo de Cultura Económica de Argentina, S. A. y Librerías del Fondo S.A	5,385,223	16,322,508
Ediciones Fondo de Cultura Económica S.A.S.	5,051,723	17,231,089
Fondo de Cultura Económica Venezuela, S. A.	0	1,045,849
Fondo de Cultura Económica Ecuador	1,785,617	4,525,115
Fondo de Cultura Económica de España, S. L.	4,364,217	9,635,479
Fondo de Cultura Económica del Perú, S. A.	3,103,007	3,989,451
Fondo de Cultura Económica U.S.A. Inc.	1,160,136	4,580,981
Fondo de Cultura Económica Chile, S. A.	2,818,819	12,264,314
Fondo de Cultura Económica Brasil, Ltda.	9,921	378,309
Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	**25,132,705**	**73,984,834**

Transacciones con Filiales	Ventas	Compras
Fondo de Cultura Económica de Guatemala, S A	1,454,040	759,361
Fondo de Cultura Económica de Argentina, S. A. y Librerías del Fondo S.A	5,385,223	-
Ediciones Fondo de Cultura Económica S.A.S.	5,051,723	319,120
Fondo de Cultura Económica Ecuador	1,401,803	-
Fondo de Cultura Económica de España, S. L.	4,364,217	3,289,345
Fondo de Cultura Económica del Perú, S. A.	3,103,007	358,672
Fondo de Cultura Económica U.S.A. Inc.	1,176,850	-
Fondo de Cultura Económica Chile, S. A.	2,818,197	1,591,491
Fondo de Cultura Económica Brasil, Ltda.	9,921	-
Total transacciones con filiales		

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%

El saldo se integra como sigue:

Bienes Inmuebles	Valor Histórico	Actualización Acumulada	Revalúo	2017	2016
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 a 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**

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.

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	2017	2016
Mobiliario y Equipo de Administración	45,339,498	45,339,498
Mobiliario y Equipo Educacional 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
Maquinaría, Otros Equipos y Herramientas Equipo Comunicación-	1,549,484	1,549,484
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	7,024,064	7,024,064
	62,115,347	**62,115,347**

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

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

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	2017	2016
Negativos	118,571,398	756,019	119,327,417	108,660,774
Libros Electrónicos	7,850,976	-	7,850,976	5,828,041
Crédito Mercantil (a	-	-	-	2,434,589
	126,422,374	**756,019**	**127,178,393**	**116,923,404**

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.

Nota 7. *Estimaciones y Deterioros*

a) Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

Estimación por perdida o Deterioro de Activos Circulantes	2017	2016
Estimación Clientes (1)	-4,774,817	-7,311,699
Estimación Responsabilidades (2)	-2,256,378	-2,256,378
Estimación en Litigio (3)	-677,970	-677,970
Estimación Deudores Diversos (1)	-747,356	-138,205
Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	**-8,456,521**	**-10,384,252**
Estimación por Deterioro de Inventarios (4)	-43,718,648	-22,759,445
Total de Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	**-52,175,169**	**-33,143,697**

(1) Estimaciones creadas por la incertidumbre de recuperación de saldos y antigüedad de los mismos.

(2) Se realiza estimación del Rubro de Responsabilidades por la antigüedad de los saldos correspondiente a 2002 y 2008.

(3) Corresponde en su totalidad a la averiguación previa 177/RN/98

(4) 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

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

El saldo se integra como sigue:

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumuladas de Bienes Intangibles	2017	2016
Edificios no Habitacionales	-317,354,159	-305,074,015
Total Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	**-317,354,159**	**-305,074,015**
Mobiliario y Equipo de Administración	-40,317,140	-43,292,782
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	-1,552,797	-1,489,505
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	-997	-997
Equipo de Transporte	-6,512,158	-6,512,158
Maquinaría, Otros Equipos y Herramientas, Equipo Comunicación	-4,672,691	-1,087,028
Total Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	**-53,055.783**	**-52,382,470**
Negativos	-99,614,587	-90,163,802
Libros Electrónicos	-5,074,190	-3,366,977
Crédito Mercantil	-	-370,703
Total Amortización Acumulada de Activos Intangibles	**-104,688,777**	**-93,901,482**
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	**-475,098,719**	**-451,357,967**

Nota 8. Otros Activos

El saldo se integra como sigue:

Otros Activos	2017	2016
Anticipos a largo plazo **(1)**	37,709,716	38,015,536
Otros activos Diferidos- Depósitos en Garantía	315	315
Total Activos Diferidos	**37,710,031**	**38,015,851**

(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 9. Pasivo Circulante

El saldo se integra como sigue:

Pasivo Circulante	2017	2016
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,393,122	749,374
Retenciones de Impuestos por pagar a Corto Plazo	11,110,288	10,300,589
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo	2,722,827	3,181,100
Total Proveedores por Pagar a Corto Plazo	**15,226,237**	**14,231,063**
Regalías provisión	24,776,106	26,286,511
Otras Provisiones por pagar OFE	58,404,204	55,944,415
Anticipo obras publicadas	3,706,991	203,451
Gratificaciones de fin de año	848,490	
Total Provisiones a Corto Plazo	**87,735,791**	**82,434,377**
Anticipo de clientes	607,614	719,277
Coediciones	3,705,669	4,311,781
Derechos	7,432,664	6,850,629
Acreedores diversos	30,819	25,302
Anticipo trimestre económico FEP	79,043	81,062
Créditos INFONAVIT	826,540	711,023
Fondos en administración	271,291	-
Incapacidades IMSS	96,888	
Total Otros Pasivos a Corto Plazo	**13,050,528**	**12,699,074**
Total Pasivo Circulante	**116,012,556**	**109,364,514**

Nota 10. Provisiones a Largo Plazo

El saldo se integra como sigue:

Provisiones a Largo Plazo	2017	2016
Provisión de Demandas Juicios Laborales **(a)**	30,912,380	24,510,230
Provisiones por Obligaciones Laborales (entidades que realizan estudio actuarial). **(b)**	30,874,260	28,195,780
Total Provisiones a Largo Plazo	**61,786,640**	**52,706,010**

(a) Se debe a 32 demandas de carácter laboral conocidas hasta el 31 de diciembre de 2017. 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 $ 30,874,260 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 2017 no se han aportaciones para inversión financiera.

A razón de lo anterior, el importe acumulado al 31 de diciembre de 2017 del patrimonio contribuido asciende a $499,108,775 pesos

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Nota 12. Ingresos y Otros Beneficios

a) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos

Se integran como sigue

Ingresos y Otros Beneficios	2017	2016
Ventas Internacionales	24,002,662	23,896,704
Institucional	1,399,650	4,334,291
Librerías	132,934,968	144,895,092
Internet	2,260,789	2,771,409
Clientes	53,684,654	51,157,338
Total Ventas	**214,282,723**	**227,054,834**
Total Coediciones y Derechos	7,081,589	7,697,082
Total Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos	**221,364,312**	**234,751,916**

b) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayuda

Se integran como sigue:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayuda	2017	2016
Enero	6,324,258	5,724,668
Febrero	-	7,703,385
Marzo	40,813,590	15,476,597
Abril	9,325,614	23,287,101
Mayo	27,314,158	20,441,471
Junio	10,167,109	21,230,973
Julio	34,573,466	28,020,674
Agosto	15,368,889	34,648,501
Septiembre	37,835,950	20,556,458
Octubre	39,400,572	12,710,917
Noviembre	17,969,963	34,168,942
Diciembre	40,330,064	26,865,055
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayuda	**279,423,633**	**250,834,742**

c) Otros Ingresos y Beneficios

Se integra como sigue:

Otros Ingresos y Beneficios	2017	2016
Ingresos Financieros		
Intereses ganados	4,233,679	2,529,795
Otros Ingresos Financieros	5,481,193	5,394,836
Total Ingresos Financieros	**9,714,872**	**7,924,631**
Total Incrementos por Variación de Inventarios	**1,982,737**	**3,879,677**
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Diferencias en tipo de cambio a favor en Efectivo y Equivalentes	8,176,181	14,662,582
Otros Ingresos y Beneficios Varios	75,901,572	23,596,880
Total Otros Ingresos y Beneficios Varios	**84,077,753**	**38,259,462**
Total Otros Ingresos y Beneficios	**95,775,362**	**50,063,770**

Nota 13. Gastos y Otras Pérdidas

a) Gastos de Funcionamiento

Se integra como sigue:

Gastos de Funcionamiento	2017	2016
Servicios Personales		
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	35,285,343	36,099,906
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	26,015,837	25,922,400
Remuneraciones Adicionales y Especiales	16,078,083	16,384,834
Seguridad Social	25,400,170	25,326,452
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	59,086,476	59,482,699
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	3,546,280	3,902,766
Total Servicios Personales	**165,412,189**	**167,119,057**
Materiales y Suministros		
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	4,528,239	3,385,475
Alimentos y Utensilios	951,784	780,109
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	912,372	1,240,968
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	65,753	106,773
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,430,395	982,413
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,300,298	886,947
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	337,771	241,924
Total Materiales y Suministros	**9,526,612**	**7,624,609**

Servicios Generales		
Servicios Básicos	9,850,087	9,584,710
Servicios de Arrendamiento	42,197,796	36,536,699
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	42,942,592	32,648,321
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	7,932,478	8,654,407
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	14,635,982	12,728,461
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,897,211	1,217,486
Servicios de Traslado y Viáticos	3,476,360	3,319,166
Servicios Oficiales	15,471,018	7,664,416
Otros Servicios Generales	4,675,270	6,217,358
Total Servicios Generales	**143,078,794**	**118,571,024**
Total Gastos de Funcionamiento	**318,017,595**	**293,314,690**

b) Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Se integra como sigue:

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2017	2016
Ayudas sociales	815,593	1,049,402
Transferencia a fideicomiso Plutarco Elías Calles	2,400,000	
Total transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	**3,215,593**	**1,049,402**

c) Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Se integra como sigue:

Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	2017	2016
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones		
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	21,020,472	281,994
Depreciación de Bienes Inmuebles	12,280,144	10,913,885
Depreciación de Bienes Muebles	673,313	982,988
Amortización de Activos Intangibles	11,157,997	10,922,476
Total Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	**45,131,926**	**23,101,343**
Total Provisiones	**8,144,223**	**6,176,268**
Total Disminución por Variación de Inventarios	**5,876,254**	**8,731,599**
Otros Gastos		
Pérdidas por Responsabilidades	6,402,149	8,314,648
Diferencias por Tipo de Cambio Negativa en Efectivo y Equivalentes	24,775,790	3,339,493
Otros Gastos Varios	96,755,125	32,650,553
Costo de Ventas	100,009,025	115,397,797
Total Otros Gastos	**227,942,089**	**159,702,491**
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**287,094,492**	**197,711,701**

Nota 14. Posición Financiera en Moneda Extrajera

Posición Financiera en Moneda Extranjera	2017		2016	
	Dólares	*M. N.*	*Dólares*	*M. N.*
	19.7867	**(pesos)**	**20.7314**	**(pesos)**
Activo circulante				
Efectivo y bancos	1	27	95,120	1,971,965
Cuentas por Cobrar	1,270,157	25,132,216	3,645,429	75,574,850
Total Activo Circulante	**1,270,158**	**25,132,243**	**3,740,549**	**77,546,815**
Pasivo Circulante				
Cuentas por pagar	-		-	-
Total Pasivo Circulante	-		-	-
Posición Financiera Corta	**1,270,158**	**25,132,243**	**3,740,549**	**77,546,815**

Nota 15. Notas de los Flujos de Efectivo

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

Flujo de Efectivo	2017	2016
Efectivo	452,800	470,300
Bancos	2,992,834	2,116,330
Inversiones Financieras a Corto Plazo	50,270,435	50,223,149
Total Efectivo al Final del Periodo	**53,716,069**	**52,809,779**

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

Conciliación de Los Flujos de efectivo	2017	2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	**-69,997,016**	**2,326,592**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	11,157,998	11,896,873
Amortización	11,341,964	10,922,476
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	20,419,089	281,994
Incrementos en las provisiones	8,144,223	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
Partidas Extraordinarias	27,298,613	24,933,856

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		500,449,679
2. Más ingresos contables no presupuestarios:		106,472,417
Incremento por variación de inventarios	1,982,737	
Variación cambiaria	8,176,181	
Utilidad por participación Subsidiaria	28,727,777	
Reconocimiento de fideicomiso	44,034,122	
Ingresos no cobrados por ventas de bienes y servicios	23,546,529	
Otros ingresos y beneficios varios	5,071	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables:		10,358,789
Impuesto al valor agregado por pagar	1,105,254	
Recuperación de impuesto al valor agregado de otros ejercicios	7,887,491	
Otros ingresos presupuestarios no contables	1,366,044	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		**596,563,307**

- *Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables*

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Contables		
1. Total de egresos presupuestarios		500,439,900
2. Menos egresos presupuestarios no contables:		112,188,198
Compra de títulos y valores	2,000,000	
Impuesto al valor agregado	27,663,436	
Mercancías para su comercialización en tiendas del sector público	76,928,849	
Otros egresos presupuestales no contables	5,595,913	
		220,075,978
3. Más gastos contables no presupuestales:		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	45,131,926	
Provisiones	8,144,223	
Disminución de inventarios	5,876,254	
Contingencias laborales	6,402,149	
Diferencia por variación en tipo de cambio	24,775,791	
Costos de ventas	93,353,148	
Otros gastos contables no presupuestales	36,392,487	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		608,327,680

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

- 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

- Cuentas de Orden Presupuestarias

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES INGRESOS	
INGRESOS	**PESOS**
Presupuesto de ingresos aprobado	**389,651,504**
Presupuesto de ingresos por ejecutar	**-18,760,156**
Modificaciones al presupuesto de ingresos aprobado	**519,209,834**
Presupuesto de ingresos devengado	**500,449,678**
Presupuesto de ingresos recaudado	**500,449,678**

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES EGRESOS	
EGRESOS	**PESOS**
Presupuesto de egresos aprobado	**389,651,504**
Presupuesto de egresos modificado	**-519,209,834**
Presupuesto de egresos por ejercer	**18,769,934**
Presupuesto de egresos comprometido	**500,439,900**
Presupuesto de egresos devengado	**500,439,900**
Presupuesto de egresos ejercido	**500,439,900**
Presupuesto de egresos pagado	**500,439,900**

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 2017.

El régimen jurídico

Es un Organismo Público Descentralizado, que aplica la normatividad gubernamental vigente en el ejercicio 2017, 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 2017.

Consideraciones Fiscales

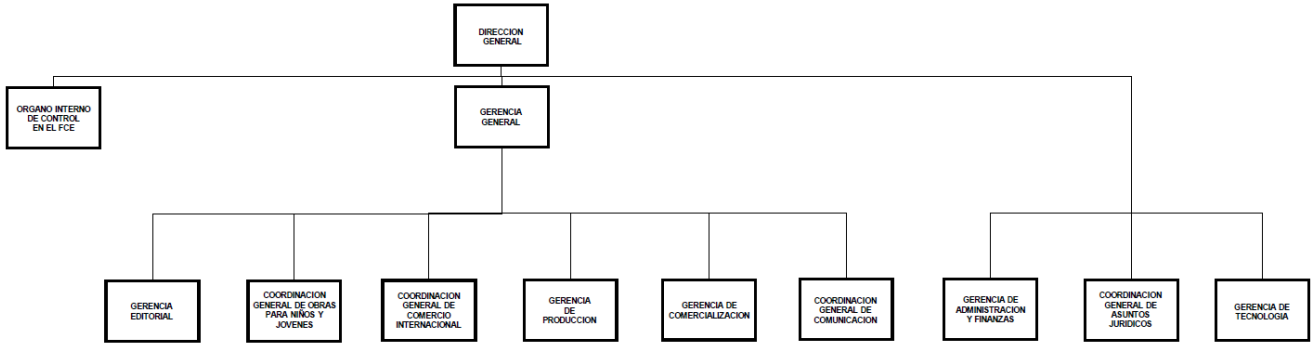
Por lo que respecta a la aplicación de la NIF D-4, "Impuestos a la Utilidad", emitida por el CINIF, el Organismo no está obligado a la aplicación de dicha norma, ya que se encuentra dentro del régimen fiscal del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales no contribuyentes,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

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

Fideicomiso archivo Plutarco Elías Calles – Fideicomitente

3. Bases de Preparación de los Estados Financieros

De conformidad con la normatividad gubernamental vigente en el ejercicio 2017, 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 2017.

A efecto de hacer comparativas las cifras al 31 de diciembre de 2017, 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 2017 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 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".

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 32 demandas de carácter laboral conocidas hasta el 31 de diciembre de 2017. 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.

C.P. Susana Díaz Sánchez
Coordinadora de Planeación y Finanzas

C.P. José Daniel Cervantes Salazar
Jefe del Departamento de Registro Contable