

EDUCAL, S.A. DE C.V.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. SUBTITULO_1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018

(Pesos)

NOTAS DE DESGLOSE.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Nota 1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 y 2018 se integra como sigue:

Concepto	2017	2018		
Efectivo	\$ 1,130	\$ 85,020		
Bancos/Tesorería				
Inversiones Temporales		16,661,459	713,118	7,084,476
110,237				

CUENTA PÚBLICA 2018

Fondos con Afectación específica		116,092	81,176
Total	\$ 17,491,799	\$ 7,360,909	

Bancos/Tesorería.

Se tienen 14 cuentas bancarias, en BBVA Bancomer 4 en moneda nacional y 1 en moneda extranjera, en Banorte 4 en moneda nacional y 1 en moneda extranjera, en Banamex 2 en moneda nacional y 1 en moneda extranjera y en Banco Santander 1 en moneda nacional, donde se registran y controlan los ingresos de los puntos de venta.

Inversiones temporales.

Se tienen 3 cuentas de inversiones en valores a plazos preestablecidos, realizados con recursos asignados a EDUCAL, una en Banamex conforme al contrato número 74119891, con BBVA Bancomer contrato 2044200012 y con Banorte contrato 5028877190, invirtiendo en valores gubernamentales, de conformidad con el Acuerdo por el que se expiden los Lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 1 de marzo de 2006 y el Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se expiden los Lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de agosto de 2010. Ambos emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

La disponibilidad es diaria a una tasa de rendimiento promedio de 3.90% anual, el efectivo en bancos se valúa a su valor nominal y las inversiones se valúan a su valor neto de realización, a la fecha de cierre de los estados financieros.

Nota 2. Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, este rubro se integra como sigue:

Cuentas por Cobrar.

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2017	2018
Cientes Importe Neto	\$ 23,038,003	\$ 13,162,868

Los saldos de clientes corresponden principalmente a las ventas que se realizan a las instituciones siguientes:

Cliente	Monto	Porcentaje
Unidad de Integración Educativa de Nuevo León	\$ 2,876,116	22%
Patronato Pro Biblioteca Vasconcelos A.C.	2,804,160	21%
Secretaria de Cultura/CONADIC		
Centro Regional para el Fomento del Libro en América Latina y el Caribe		547,230
543,116	4%	
4%		
Cientes menores	6,392,246	49%
Total	\$ 13,162,868	100%

Este rubro incluye saldos por las publicaciones de los estados y otros fondos institucionales del sector cultura, así como de los clientes del sector privado, siendo la modalidad en firme y firme con derecho a devolución, correspondiente principalmente a material bibliográfico y en menor cuantía lo correspondiente a otros productos como son, multimedia y tutoriales entre otros.

Los importes referidos se estiman recuperar durante el ejercicio 2019.

Deudores Diversos:

Concepto	2017	2018
Funcionarios y empleados (1)	\$ 1,281,942	\$ 494,836
Deudores diversos (2)	2,532,933	8,312,851

CUENTA PÚBLICA 2018

Sucursales (3)	3,299,800	2,575,604
\$	7,114,675	\$ 11,383,291

(1) El saldo de funcionarios y empleados, se integra por anticipos de nómina, gastos a comprobar y viáticos pendientes de aplicar del personal operativo por \$ 231,441 y de personal de mando con \$ 263,395, importes que en el ejercicio 2018 se fueron descontando, y que en los primeros meses de 2019, quedaran totalmente liquidados.

(2) El importe de esta cuenta corresponde al saldo a favor de IVA Acreditable \$ 427,216 de meses anteriores y que se acredita en los pagos provisionales de los meses siguientes, operaciones con American Express \$ 39,378 generado por ventas a crédito y deudores diversos \$ 52,106 que corresponden a los diversos proyectos de vales denominados VALES IPN y VALES TODOS A LEER; otros por \$ 7,794,151, importes que serán recuperados en los primeros meses de 2019.

(3) El saldo de Sucursales se integra principalmente por las ferias y eventos especiales facturados, estando pendiente de aplicar las devoluciones para finiquitar el documento, de igual manera se integra por ventas mostrador, cuenta donde se registran los depósitos que quedan en tránsito de los puntos de venta foráneos principalmente, debido a que la mensajería por el corte del mes no se reciben a tiempo para su registro en el cierre mensual, aplicándose al mes siguiente, dentro de los primeros meses de 2019 se efectuaran las aplicaciones contables respectivas.

Nota 3. Inventarios.

La distribución de los inventarios al 31 de diciembre de 2017 y 2018 es la siguiente:

Área	2017	2018
Almacén, Zona Metropolitana	\$ 28,943,957	\$ 22,877,248
Almacén, Ferias y Exposiciones	7,264,753	7,425,815
Inventarios neto	\$ 36,208,710	\$ 30,303,063

El método de valuación que se aplica es de Costos Promedio y las existencias corresponden a material bibliográfico de la Dirección General de Publicaciones, Instituto Nacional de Antropología e Historia, Instituto Nacional de Bellas Artes, Fondo de Cultura Económica, publicaciones de los estados y otros fondos institucionales del sector cultura, así como de las editoriales privadas, en menor cuantía lo correspondiente a otros

CUENTA PÚBLICA 2018

productos como son tarjetas, reproducciones, multimedia y tutoriales, promocionales, productos de barro, artesanías, joyería, artículos decorativos, textiles, alimentos, entre otros.

Asimismo se tienen mercancías en consignación que se controlan en cuentas de orden.

Estos bienes se encuentran asegurados e incluidos en la póliza de seguros patrimoniales que Educal tiene contratada.

Nota 4. Almacenes.

Este rubro comprende las existencias en el Almacén de Consumos Internos y sus saldos al 31 de diciembre de 2017 y 2018 se integra por las siguientes partidas:

Área	2017	2018	
Papelería	\$ 954,354	\$ 893,706	
Artículos de limpieza		460,201	70,766
Material Mantenimiento de Inmuebles		317,205	7,700
Material de empaque		206,537	0
Consumibles bienes informáticos		288,543	246,051
Material eléctrico			
Alimentos y Utensilios		72,550	
0	0		
1,750			
Varios	465,383	86,088	
Total	\$ 2,764,773	\$ 1,306,061	

Este Almacén de materiales y suministros de consumo con motivo de la recepción de materiales que se recibieron durante el cuarto trimestre de 2018, para el surtido de las áreas de oficinas centrales y puntos de venta, operativamente ya se efectuó la entrega de los consumibles en los puntos de ventas y áreas administrativas, la aplicación de la totalidad de las salidas de este almacén por cuestiones de logística y cierre del ejercicio, se verán reflejadas contablemente en su totalidad en el mes de enero de 2019, presupuestalmente el gasto ya se encuentra devengado.

CUENTA PÚBLICA 2018

Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

El saldo de estos rubros al 31 de diciembre del 2017 y 2018 se integra de las siguientes partidas:

Concepto	2017	2018
Estimación de cuentas incobrables	\$ (1,203,473)	\$ (1,287,065)
Estimación para inventarios obsoletos	(1,960,599)	(1,960,599)
Total	\$ (3,164,072)	\$ (3,247,664)

La Estimación de incobrables se realiza con base en las Disposiciones Generales contenidas en la Normas y bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor de Educal, S.A. de C.V., cuando fuera notoria la imposibilidad de su cobro, se efectúan estimaciones con cargo a los resultados del ejercicio por las cuentas por cobrar a clientes y otros deudores que se consideran de difícil recuperación, y aquellas que son incobrables se cancelan contra la reserva, en el año en que se determinan como tales.

La estimación de inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento, se formula de conformidad con la Norma de Información Financiera NIF-C4 emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., se efectúan estimaciones de inventarios por obsolescencia o lento movimiento, baja en los precios del mercado y por daño.

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

El saldo de este rubro al 31 de diciembre del 2017 y 2018 se integra de las siguientes partidas:

Concepto	2017	2018
Documentos por Cobrar		
Juicios en Trámite	\$ 0	\$ 0
Total	\$ 0	\$ 0

Corresponde a adeudos documentados por cheques devueltos en 2017 el comité para la cancelación de adeudos a cargo de terceros y a favor de Educal, S.A. de A.C.V. determino la cancelación por la incobrabilidad en la sesión ordinaria No.: 03/2017 del día 14 de diciembre de 2017

CUENTA PÚBLICA 2018

Nota 6. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:

La integración de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y su depreciación acumulada, al 31 de diciembre de 2017 y 2018 es como sigue:

Inversión	2017	2018	
Terreno\$	15,080,714	\$	15,080,714
Edificios y construcciones		154,295,566	154,295,566
Total \$	169,376,280	\$	169,376,280

A la fecha sólo se cuenta con el avalúo realizado por Técnicos Inmobiliarios, S.C., de fecha 10 de septiembre de 2008, realizado para efectos de la escrituración del inmueble localizado en Fernández Leal No. 43, Colonia Coyoacán en México, D.F, el cual presenta un valor del terreno por \$ 15, 080,714, avalúo que está en proceso de actualización, ya que la obra se finiquitó el 13 de octubre de 2014.

En el rubro de Edificios y construcciones se encuentran registrados los trabajos de obra pública y servicios relacionados, ejecutados por la construcción del edificio nuevo, remodelación de las oficinas en el edificio original y del almacén central ubicados en Avenida Ceylán por un monto de \$ 31,335,274 y \$ 122,960,292 del edificio del Centro Cultural Elena Garro. Estos rubros presentan una depreciación acumulada de \$ 31,672,343.

Nota 7. Bienes Muebles.

Los saldos de bienes muebles al 31 de diciembre de 2017 y 2018 son:

Inversión	2017	2018
-----------	------	------

CUENTA PÚBLICA 2018

Mobiliario y Equipo de Administración

Mobiliario y equipo de oficina	\$	54,073,093	\$	54,073,093
Mobiliario y equipo de cómputo		11,013,230		11,013,230
Equipo de comunicación y telefónica		7,940,494		7,940,494
Subtotal		73,026,817		73,026,817
Más Actualización		9,232,289		9,232,289
Total Mobiliario y Equipo de Administración	\$	82,259,106	\$	82,259,106

Equipo de Transporte	\$	11,900,154	\$	11,900,154
Más Actualización		545,847		545,847
Total Equipo de Transporte	\$	12,446,001	\$	12,446,001

Maquinaria y Equipo	\$	5,249,084	\$	5,249,084
Más Actualización		1,081,399		1,081,399
Total Maquinaria y Equipo	\$	6,330,483	\$	6,330,483

Total Bienes Muebles

\$

101,035,590

\$

101,035,590

Nota 8. Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes e Intangibles.

Los saldos de estos rubros al 31 de diciembre de 2017 y 2018 son:

Depreciación	2017	2018
--------------	------	------

CUENTA PÚBLICA 2018

Depreciación de Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Histórica	\$	25,218,489	\$	31,672,343
Más Actualización		0		0
Depreciación actualizada	\$	25,218,489	\$	31,672,343

Depreciación de Bienes Muebles

Histórica

\$

70,669,408

\$

74,307,229

Más Actualización		9,498,437		9,498,437
Depreciación actualizada	\$	80,167,845	\$	83,805,666

Amortizaciones

Histórica	\$	2,056,378	\$	2,056,378
Más Actualización		318,389		318,389
Depreciación actualizada	\$	2,374,767	\$	2,374,767

Nota 9. Activos Diferidos

El saldo de este rubro al 31 de diciembre del 2017 y 2018 se integra de las siguientes partidas:

Concepto	2017	2018
Mejoras a Inmuebles con Convenio de Colaboración (1)		
Gastos Pre operativos	\$	2,490,841

CUENTA PÚBLICA 2018

2,056,379 \$ 0

2,056,379

Más Actualización 463,203 463,203

Total \$ 5,010,423 \$ 2,519,582

(1) Corresponde a gastos de mantenimiento de Librerías ubicadas en inmuebles con los que se tiene Convenio de Colaboración, siendo estas Librería Bellas Artes, Tapachula, CENART, Museo del Estanquillo, La Paz, y en la Librería del Centro Cultural Elena Garro.

Nota 10. Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018 este rubro se integra como sigue:

Proveedores

Nombre	2017	2018	
Penguin Random House	\$	1,185,312	\$ 2,149,175
Nexos	237,721	20,516	
Siglo XXI Editores	215,236	616,230	
Editorial Océano de México		1,487,706	1,464,161
Advanced Marketing	1,054,926		2,382,777
Fondo de Cultura Económica		2,096,242	1,577,490
Editorial Planeta Mexicana		1,686,753	3,632,748
Distribuidora Marín	1,684,365		2,575,762
Larousse Ediciones	230,983	561,001	
Ediciones B México	1,473,519		1,144,034
Librería de Porrúa Hermanos y Cia		1,343,360	1,745,042
RGS libros	228,341	163,196	

CUENTA PÚBLICA 2018

I.N.A.H.	438,128	358,883
Varios (1)		
Varios (2)	25,216,776	
0	42,654,165	
13,341,670		
Total \$	64,221,554	\$ 74,386,850

(1) Varios se integra por saldos de proveedores que suman la cantidad de \$ 42,654,165 por la adquisición de material bibliográfico y otros productos para la operación normal de los puntos de ventas, recibido con el estatus de firme y firme con derecho a devolución, por lo que los saldos se van afectando con las devoluciones que se efectúan a los proveedores en el transcurso del ejercicio.

Los pasivos a favor de proveedores de material bibliográfico y otros productos se reconocen deduciendo los descuentos comerciales y los descuentos por pronto pago.

(2) Varios se integra por saldos de proveedores que suman la cantidad de \$ 13,341,670 por las obligaciones de pago contraídas por concepto de adquisiciones, arrendamientos y servicios generales contratadas y que al 31 de diciembre se encuentran debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018 este rubro se integra como sigue:

Nombre	2017	2018
Acreeedores diversos (1) \$	7,597,636	\$ 2,900,178
Total \$	7,597,636	\$ 2,900,178

CUENTA PÚBLICA 2018

(1) En Acreedores diversos, los pasivos corresponden a:

Créditos Infonavit

Esta cuenta presenta movimientos mensuales de los descuentos efectuados a los trabajadores con crédito Infonavit y que corresponden al 6 bimestre de 2018 que se enteran al Infonavit en enero de 2019

\$ 661,269

Retenciones por nomina por concepto de Fonacot, Pensión Alimenticia, vales de despensa, seguros, MetLife México SSI y otros

Esta cuenta presenta las diferentes retenciones a los trabajadores por nómina y que se enteraran a diferentes Instituciones y personas físicas para cumplir con el ordenamiento de las mismas.

\$2,238,909

Retenciones y Contribuciones por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, este rubro se integra por los impuestos retenidos y cuotas por pagar, como sigue:

Impuesto	2017	2018	
Impuesto sobre sueldos	\$ 943,469	\$ 5,311,512	
10 % I.S.R. honorarios	71,265	102,794	
10 % I.S.R. arrendamiento		868	865
I.V.A. retenido honorarios		76,942	110,572
Retención transportistas 4% I.V.A.		2,057	4.335
Cuotas IMSS	581,685	583,090	
Aportaciones INFONAVIT		487,730	475,399
Retiro (AFORE)	194,299	188,784	
2% sobre nóminas	0	0	

CUENTA PÚBLICA 2018

IVA Traslado	4,063,898	4,872,671
Cesantía y vejez	410,159	411,476
Impuesto locales	0	0
Total \$	6,832,372	\$ 12,061,498

Estos impuestos corresponden al mes de diciembre del 2017 y 2018 respectivamente y fueron liquidados en su mayoría, a la fecha de emisión de los estados financieros respectivos.

Obligaciones Laborales.

Su integración al 31 de diciembre de 2017 y 2018 de:

Concepto	2017	2018
Reserva indemnización legal	\$ 8,945,038	\$ 9,636,640
Reserva prima de antigüedad	3,100,729	2,952,557
Reserva gratificación anual	0	1,485,968

Total

\$

12,045,767

\$

14,075,165

En relación a las obligaciones y costos de las primas de antigüedad que los trabajadores tienen derecho a percibir al terminar la relación laboral después de 15 años de servicio, se registran a través de provisiones contables en la reserva correspondiente, así mismo se creó la reserva de Indemnización legal, igualmente para el término de la relación laboral, las cuales se actualizan con base al estudio actuarial en cada ejercicio fiscal.

El estudio actuarial fue efectuado por Actúa Actuarios, S.C., aplicando el Método de Financiamiento para efectos contables, y es el descrito en el párrafo 52 de la NIF D-3 que señala:

“Los planes de beneficios al retiro por pensiones, primas de antigüedad e indemnizaciones, ya sea por terminación o retiro sustitutivo de jubilación y otros beneficios al retiro deben evaluarse de conformidad con el método de crédito unitario proyectado con base en sueldos proyectados o en el costo proyectado de los beneficios, según sea el caso, en virtud de que ese método es la alternativa que mejor cumple con lo dispuesto por el postulado básico de devengación contable.”

Este método conocido como de beneficio acumulado, consiste fundamentalmente en determinar el incremento en el monto acumulado de las remuneraciones al retiro de los trabajadores determinadas a su valor presente como consecuencia de haber cursado un año de vida laboral.

La reserva para la gratificación de fin de año se va provisionando mensualmente, y se paga a fin del ejercicio de acuerdo a la normatividad vigente en la Administración Pública Federal.

Nota 11. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

El Patrimonio asciende a \$ 115,525,176 y se encuentra integrado como se detalla:

CONCEPTO	IMPORTE
Aportaciones	
Capital Social	\$ 199,253,388
Exceso/insuficiencia Acumulada de Activos	2,648,758
Aportaciones Gobierno Federal años anteriores	126,998,951
Total Aportaciones	328,901,097
Donaciones de Capital	4,633,882
Reserva Legal	50,376

CUENTA PÚBLICA 2018

Total Patrimonio Contribuido 333,585,355

Resultado de Ejercicios Anteriores (172,076,106)

Resultado del Ejercicio (45,984,073)

Total Hacienda Pública/Patrimonio Neto \$ 115,525,176

El 5 de noviembre de 2013, se efectuó la Segunda Asamblea General Ordinaria de Accionistas de Educal, en donde se tomó el Acuerdo AO/II-13/04,R aprobando el aumento de capital en su parte variable, por la cantidad total de \$ 139,210,734 que se integran por un importe de \$ 110,009,451 provenientes del subsidio de inversión de 2010, en favor del Gobierno Federal y \$ 29,201,283 por actualización del capital accionario, que se distribuirán conforme al número de acciones serie "B" que representan la parte variable del capital social, que posee cada accionista.

Nota 12. Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos que se obtuvieron al mes de diciembre de 2017 y 2018, ascienden a la cantidad total de \$ 219,545,287 y \$ 288,320,510 respectivamente y se integra de la siguiente forma:

Concepto_____	_____	2017	2018
INGRESOS DE GESTIÓN			
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación			
de Servicios	162,830,316	231,650,126	
	Total	\$ 162,830,316	\$ 231,650,126
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS			
Subsidios y Subvenciones	\$ 55,889,081	\$ 56,491,002	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS			
Ingresos Financieros	302,127	4,454	
Otros Ingresos	523,763	174,928	

CUENTA PÚBLICA 2018

Total otros ingresos y beneficios	\$ 825,890	\$ 179,382
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 219,545,287	\$ 288,320,510

Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.

Los ingresos se encuentran clasificados de acuerdo con los criterios del clasificador por rubro de ingresos armonizado, los objetos del gasto con el clasificador por objeto del gasto armonizado y el resultado final del estado de actividades muestra el ahorro o desahorro del ejercicio, Educal, S.A. de C.V, obtuvo al 31 de diciembre de 2018 ingresos propios por \$288,320,510.

Los ingresos propios de la entidad provienen principalmente de la comercialización a través de su red de librerías distribuidas en el territorio nacional del material bibliográfico de la editoriales privadas, así como de los fondos institucionales del Sector Cultura, como es el Fondo de Cultura Económica, Dirección General de Publicaciones, así como el material editorial de los Gobiernos de los Estados, también comercializa el material bibliográfico del Sector Educación como es el material de Preparatoria Abierta de la Dirección General de Bachillerato de SEP.

En relación a los servicios, que presta, son los correspondientes a arrendamiento de stand en las ferias nacionales, retractilado y servicios comerciales por concepto de asesoría y apoyo en labores comerciales relacionado con el almacenaje y distribución de material bibliográfico o de otros productos culturales.

Subsidios y Subvenciones

El ingreso por este concepto al 31 de diciembre de 2017 fue de por \$ 55,889,081 lo que equivale a un 30.42% en relación con la totalidad de sus ingresos, en el ejercicio de 2018 se recibió \$56,491,002 equivale a un 21.90%, esta proporción es en relación con las ventas alcanzadas al final de cada ejercicio fiscal.

Ingresos financieros

Los productos financieros son ingresos derivados de los intereses bancarios generados por recursos propios de la entidad y la fluctuación cambiaría por sus cuentas en dólares, los cuales al 31 de diciembre ascendieron a \$ 4,454.

Otros Ingresos

CUENTA PÚBLICA 2018

En lo que respecta a Otros Ingresos, éstos comprenden el importe de ingresos que derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto de la empresa, no incluidos en los rubros anteriores, los cuales presentan al 31 de diciembre un total de \$ 174,928.

Nota 13. Gastos y Otras Pérdidas

El importe total asciende a la cantidad de \$ 334,304,585 correspondiendo a gastos de funcionamiento la cantidad de \$ 152,691,135 ejerciéndose al mes de diciembre de la siguiente manera:

En el capítulo 1000 “Servicios Personales” un total de \$ 75,436,031.

En el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” un total de \$ 16,040,286 y en capítulo 3000 “Servicios Generales” un total de \$ 61,214,818.

Se realizó afectación a Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por un total de \$ 181,613,450 de los cuales \$ 160,588,418 corresponden a los Costos de Comercialización \$ 9,983,759 y Distribución \$ 10,674,310 de los materiales bibliográficos vendidos y \$ 366,963 corresponden a depuración de cuentas y otros.

NOTAS DE MEMORIA

CUENTAS DE ORDEN

Nota 14. Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Contables y Presupuestales

Contables

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas de orden muestran los siguientes saldos.

Concepto	Importe \$
----------	------------

Terrenos, Edificios e Instalaciones	
-------------------------------------	--

CUENTA PÚBLICA 2018

Terreno transferido	7,626,000	
Edificio e instalaciones transferido		8,174,100
Total	15,800,100	

Juicios y Denuncias

Juicios Laborales	4,281,437	
Juicios mercantiles	368,623	
---Denuncias Penales	1,029,625	
Juicos Penales	0	
Total	5,679,685	

Procedimientos Administrativos

Procedimientos Administrativos Órgano Interno de Control

Registro de procedimientos administrativos que el Órgano Interno de Control ha formulado en contra de Secretaria del Trabajo y Previsión Social.

Total 35,050

Pagarés

Pagarés en garantía

Registro de los pagarés en garantía que suscriben los clientes a los que se les otorga mercancías en consignación, los cuales se resguardan en la Caja General de Educal.

CUENTA PÚBLICA 2018

Total 3,980,322

Otras cuentas de orden

Fideicomiso prima de antigüedad

Contrato de Comodato CNCA/DGA/COM

1,642,525

488,797

Cineteca Librería María Félix

Pérdidas Fiscales por Amortizar 1,938,223

1,155,843,074

Mercancías en Consignación 202,855,288

Total 1,362,767,907

Presupuestales

Presupuesto Autorizado 190,428,611

Subsidio de Operación Autorizado 38,216,736

Total 228,645,347

Notas de Gestión Administrativa

Nota 15.- Económico y Financiero

De conformidad con la Norma para el reconocimiento de la inflación (NIFGG SP 04) "Reexpresión" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la S.H.C.P, en la que establece la obligatoriedad de su aplicación, conforme a la mencionada norma a partir del 1 de enero de 2008 Educal no reconoce los efectos de la inflación en sus estados financieros, considerando la existencia de un entorno inflacionario del país, mientras la inflación no exceda del 26% en los últimos tres ejercicios, los efectos de la inflación en la información financiera no serán aplicables, y debido a que la inflación acumulada por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018, 2017 y 2016 es menor al 26% requerido, por lo que durante 2018 no deben reconocerse los efectos de la inflación del periodo. Sin embargo, deben mantenerse, en los estados financieros, los efectos de re-expresión reconocidos hasta el periodo inmediato anterior, siempre que correspondan a activos, pasivos o componentes de capital que no se hayan dado de baja siendo la inflación correspondiente a los 3 años referidos los siguientes.

31 de diciembre de	2018	2017	2016
--------------------	------	------	------

Del año

4.83%

6.77%

3.36%

La inflación acumulada al 2018 es de 14.96%

Nota 16. Autorización e Historia

Educal, S.A. de C.V. fue creada, en el año de 1982 con la escritura pública No. 21,086, por el Consejo Nacional de Fomento Educativo, el Banco Mexicano Somex, S.A. y las empresas: Lanza, S.A. Eductrade, S.A. y Meridiano, S.A. con un capital mínimo fijo de \$ 12,000,000 en cuyo objeto social destacaban los siguientes fines:

- a) Diseñar modelos mexicanos de material didáctico, de acuerdo a los programas y sistemas educativos.
- b) Fabricar material didáctico.
- c) Aprovechar las fábricas y talleres que elaboran material didáctico, montadas actualmente.
- d) Importar y exportar todo tipo de material didáctico.

En su origen, el objetivo social consistía en diseñar modelos mexicanos de material didáctico.

En 1987, se le asignaron los recursos y funciones de “El correo del libro mexicano” y es cuando comienza a funcionar como distribuidora y comercializadora del fondo editorial de la SEP.

En 1988, por mandato de la Presidencia del Conaculta, se asignó a Educal la función de comercializar y distribuir, por medio de su infraestructura, los diferentes productos que generan las instituciones culturales del país.

A finales de 1997, Educal tenía una red de librerías que se integraba con 15 establecimientos. A la fecha, la Entidad opera la cadena más grande de librerías y tiendas de museo de América Latina, contando con 98 puntos en los 31 estados de la República Mexicana y el Distrito Federal y 10 librerías móviles, generando más de 600 empleos directos.

Al ser una empresa paraestatal, no se basa exclusivamente en el retorno financiero de las inversiones del Estado, sino que trata de promover el desarrollo de la cultura, principalmente en el ámbito de la lectura. Su importancia se puede resaltar en tres propósitos públicos fundamentales:

1. Funge como el brazo comercializador de los libros que se editan en la Dirección General de Publicaciones del Conaculta.
2. La función de distribución de libros de Preparatoria Abierta es desarrollada por Educal en todos los estados y municipios.
3. En su función social y pública de llevar los libros a regiones fuera de las grandes zonas urbanas, donde no es rentable para las librerías privadas, es reflejada con sus 98 librerías en la República, lo cual representa alrededor del 15% de total de librerías en el país.

Educal, en su carácter de distribuidora y comercializadora de los productos culturales del Conaculta realiza tres actividades fundamentales:

1. Operación de librerías y tiendas de museo propias.
2. Distribución y venta de libros y productos culturales, generados por otras instituciones públicas y privadas
3. Participación en ferias, festivales, presentaciones de libros y otros eventos, como son la operación de tiendas temporales y librerías móviles.

Por lo que es una entidad Paraestatal con personalidad jurídica y patrimonio propio, agrupada en el sector coordinado por la Secretaría de Educación Pública, quien coordina la programación y presupuestación, la operación y evaluación de sus resultados y participa en su órgano de gobierno (Art. 49 LOAPF). Deberá así mismo proporcionar información que le solicite conjuntamente con la SHCP y la Secretaría de la Función Pública (SFP).

El jueves 17 de diciembre de 2015, se publicó en el Diario Oficial la transformación del “Consejo Nacional para la Cultura y las Artes” en “La Secretaria de Cultura”, por lo que a partir de este año Educal, S.A. de C.V. rinde cuentas directamente a La Secretaria de Cultura.

Nota 17. Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

Conforme a sus estatutos sociales modificados en Asamblea General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 25 de abril de 2001, EDUCAL, S.A. de C.V. su objeto social es el siguiente:

- ☐ Realizar, nacional e internacionalmente, las actividades de comercialización y distribución de bienes y servicios culturales, producidos por las unidades administrativas e instituciones públicas agrupadas por el Consejo Nacional para la Cultura y las Artes (CONACULTA), así como de ediciones y productos de otras instituciones públicas o privadas, preferentemente de carácter educativo y cultural.
- ☐ Asesorar y participar, con las unidades administrativas e instituciones públicas coordinadas por el CONACULTA, en el desarrollo y comercialización de los bienes y servicios culturales que producen y prestan, respectivamente, así como en la contratación del uso y aprovechamiento de espacios comerciales, en los términos que se acuerde.
- ☐ Realizar la producción, edición, reimpresión y distribución de las publicaciones o bienes culturales relacionados con sus fines.

b) Elementos Estratégicos

Misión: Promover y apoyar a la cultura a través de la comercialización de libros y productos culturales de la Secretaría de Cultura y otras instituciones públicas y privadas, por medio del fortalecimiento de los canales de distribución en México y en el extranjero.

Visión: Ser la mayor comercializadora de libros y productos culturales, mejorando permanentemente nuestro desempeño, con una arraigada cultura de servicio.

c) Principales Funciones

Para el cumplimiento de su objeto, Educal, S.A. de C.V., tiene las siguientes funciones:

- Adquirir de las editoriales y/o empresas públicas o privadas publicaciones, productos culturales y educativos para el Gobierno Federal en las mejores condiciones, mediante los convenios o instrumentos internacionales correspondientes.
- Proporcionar el servicio de almacenamiento, empaque y distribución de las publicaciones, productos culturales y educativos.
- Operar y administrar los puntos de venta y, en su caso, los servicios conexos, de manera directa o en asociación, con personas físicas o morales, públicas o privadas, y llevar a cabo todos los actos específicos necesarios para el desarrollo de esta actividad.
- Realizar la producción, edición, reimpresión y distribución de las publicaciones o bienes culturales relacionados con sus fines.
- Adquirir y poseer bienes muebles o inmuebles que estime necesarios y convenientes para realizar los objetivos de la sociedad.
- En general, llevar a cabo los actos y celebrar todos los contratos que sean necesarios para la realización de tales objetivos y los que fueran conexos.

d) Ejercicio Fiscal

El Ejercicio fiscal comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del año.

e) Régimen Jurídico

Legal

Educal S.A. de C.V. jurídicamente es una Entidad Paraestatal Federal del Gobierno Mexicano, de la especie de las empresas de participación estatal mayoritaria, constituida el 29 de enero de 1982, que cuenta con un capital social de \$ 199,253,387 al 31 de diciembre de 2017 integrado por \$ 12,000 de capital fijo y \$ 199,241,387 de capital variable, suscrito y pagado íntegramente por dependencias y entidades paraestatales del Gobierno Federal.

Laboral

Las relaciones laborales de los servidores públicos de Educal, S.A. de C.V., se rigen por el Apartado A) del Artículo 123 Constitucional y sus Leyes Reglamentarias.

Presupuestario

Es una Entidad de Control Presupuestario Indirecto, ya que sus ingresos propios no están comprendidos en la Ley de Ingresos ni sus gastos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación. Se integra al Presupuesto de Egresos por los subsidios y transferencias que recibe del Presupuesto de Egresos de la Federación.

Económico

Educal, S.A. de C.V. se agrupa dentro del Sector Público No Financiero.

Administrativo

De acuerdo con la Clasificación Administrativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicada en el D.O.F. el 7 de julio de 2011, Educal, S.A. de C.V., se encuentra clasificada como una Entidad Paraestatal Empresarial No Financiera con Participación Estatal Mayoritaria

Fiscal

Para efectos del Impuesto Sobre la Renta, se sujeta a las disposiciones del Título I Artículo 8 Régimen General de las Personas Morales

f) Consideraciones Fiscales:

□ Impuesto al Valor Agregado

La venta del material bibliográfico está exento para efectos del IVA (Artículo 9º L.I.V.A.), y la venta de productos culturales y otros servicios se encuentra gravado a la tasa del 16% (Artículo 1º L.I.V.A), teniendo derecho al acreditamiento del gasto aplicando el factor de conformidad con el artículo 5, fracción V, inciso c) de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

□ Impuesto Sobre Nóminas

Educal, S.A. de C.V. está sujeto al pago de este impuesto en los Estados de la República Mexicana donde tiene operando librerías, adicionalmente por lo que respecta a las obligaciones fiscales que establece el Código Fiscal del Distrito Federal, está obligada a dictaminar el cumplimiento del Impuesto Sobre Nóminas de conformidad con el Artículo 80 Fracción V.

□ Participación de los trabajadores en las utilidades

Con fundamento en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 02.- Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, donde indica en el Apartado de Disposiciones Generales numeral 8, que:

“Las entidades que estén sujetas a la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) y a la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU), no considerarán como ingresos acumulables, los Subsidios y Transferencias de gasto corriente, ni las transferencias de capital recibidas del Gobierno Federal, por no provenir de su operación y no ser generados por sus trabajadores; es decir, se deben exceptuar para cualquier efecto y cálculo relacionado con la LISR y PTU; en consecuencia, únicamente se deberá incluir el importe de los subsidios y transferencias aplicadas al déficit de operación en la conciliación contable-fiscal como “una partida contable no fiscal”, debido a que no es acumulable para la determinación de la base de ingresos sujeta a la LISR, la PTU o cualquier otro gravamen.

Con respecto a los gastos se considera que son deducibles pues tales erogaciones son parte directa de la operación y permiten mostrar los resultados obtenidos en los procesos que realizan las entidades.

Así como de la aplicación del Artículo 10 y 16 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR).

Está obligado a otorgar dicho beneficio a sus trabajadores, de acuerdo al Art. 117 de la Ley Federal del Trabajo, en el caso de resultar con utilidad fiscal.

□ En su carácter de retenedor:

- a). Impuesto sobre Ingresos por Salarios y en general, por la prestación de un servicio personal subordinado.
- b). Impuesto sobre la Renta, por arrendamiento de inmuebles y por servicios profesionales pagados a personas físicas.
- c). Cuotas a favor del IMSS, SAR e INFONAVIT como parte de las prestaciones de seguridad social a los empleados de la Entidad conforme a lo establecido en el artículo 15, fracción III LSS, y liquida las aportaciones al INFONAVIT según el Artículo 20 de la LINFONAVIT.
- d). Impuesto al Valor Agregado, por pagos realizados a personas físicas.

□ A su cargo como unidad económica:

- a). Cuotas patronales al IMSS.
- b). Cuotas al Sistema de Ahorro para el Retiro.
- c). Impuestos locales sobre nóminas y al comercio en los estados de la República Mexicana.
- d). Impuesto predial y agua.

Nota 18.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Bases de registro:

El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) tiene por objeto la emisión de normas contables y lineamientos para la generación de información financiera contable presupuestaria que aplicarán los entes públicos, conforme a lo dispuesto en el Artículo Cuarto Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. De esta manera Educal, S.A. de C.V., se ha apegado a la normatividad emitida por el CONAC, como son el Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodología que establecen los momentos contables, entre otros, así como al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal, armonizados con sus respectivas matrices de conversión de conformidad con los documentos emitidos por dicho Consejo (CONAC).

De esta manera los registros y los estados financieros de la Entidad son preparados conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y las Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal, emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), que se refieren a :

□ Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP)

- Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NEIFG SP)

- Norma de Archivo Contable Gubernamental (NACG)

- Normas de Información Financiera (NIF's) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) y en lo previsto en ellas, de manera supletoria

Nota 19.- Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental

Educal, S. A. de C.V., ha llevado a cabo las acciones necesarias para lograr un sistema de contabilidad gubernamental que cumpla con las siguientes características:

- Ser único, uniforme e integrador; (Subsistemas).
- Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario.
- Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones.
- Registrar de manera automática y por única vez, en los momentos contables correspondientes.
- Efectuar la interrelación automática los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes.
- Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto, de acuerdo con lo siguiente:
 - a). En lo relativo al gasto: Registrar los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido devengado, ejercido y pagado.
 - b). En lo relativo al ingreso: Registrar los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
- Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.
- Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria.
- Estar diseñado de forma tal que permita su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de la tecnología de la información.

Educal, S. A. de C.V. ha adquirido un programa (software) de nombre Armonniza, aplicable al ámbito financiero y presupuestal para eficientizar ambas operaciones, en fechas recientes se han invertido horas de trabajo en la actualización y adecuación del mismo, para que este opere en apego a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Nota 20. Principales Políticas Contables Significativas.

a) Valuación de efectivo y equivalentes de efectivo.

Con fundamento en la Norma de Información Financiera NIF C-1, el efectivo se valúa a su valor nominal y los equivalentes de efectivo en su reconocimiento inicial se reconocen a su costo de adquisición.

b) Valuación de cuentas por cobrar.

En base a lo enunciado en la Norma de Información Financiera NIF C-3, las cuentas por cobrar se reconocen a su valor de realización y se cuantifican al valor pactado originalmente del derecho exigible, modificándose para reflejar lo que en forma razonable se espera obtener en efectivo, especie, crédito o servicios, de cada una de las partidas que lo integran, dándole efecto a descuentos y bonificaciones pactadas, así como a las estimaciones por irrecuperabilidad o difícil cobro.

c) Valuación de inventarios.

En base a lo enunciado en la Norma de Información Financiera NIF C-4, los inventarios se registran al costo de compra, los descuentos bonificaciones y rebajas sobre compras y cualesquiera otras partidas similares se restan al determinar el costo de compra.

Con fundamento en la normatividad vigente, la Compañía aplica el método de Costos Promedios para la valuación de los inventarios.

d) Método de valuación de los activos fijos.

Con base a lo señalado en la Norma de Información Financiera NIF C-6 Propiedades, Planta y Equipo los activos fijos se valúan en su reconocimiento inicial a su costo de adquisición, más, menos, modificaciones al costo de adquisición, adaptaciones y mejoras, reconstrucciones, menos la depreciación acumulada y el monto acumulado de pérdidas por deterioro, para determinar su valor neto en libros.

Con relación a la aplicación de las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio y los Parámetros de Estimación de Vida Útil que fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre 2011 y el 15 de agosto de 2012 serán aplicable a partir del 1º de enero de 2013.

e) Obligaciones laborales.

La Entidad sigue la práctica de establecer una reserva para cubrir el pasivo por concepto de primas de antigüedad a favor de sus trabajadores. Las provisiones de los ejercicios 2017 y 2018 se estimaron con base a un cálculo actuarial elaborado por especialistas independientes, el resto de las erogaciones derivadas de la terminación de la relación laboral se cargan a los resultados del ejercicio en que se efectúan.

En el ejercicio 2018, con fundamento en la Norma de Información Financiera D-3 (NIF D-3) Beneficios a los Empleados emitidos por el ahora Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., así como a la Norma Especifica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NEIFGSP 005.- Obligaciones Laborales, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la

Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se calculan, en base a un estudio actuarial ajustándose las reservas de prima de antigüedad y de indemnización legal de sus trabajadores.

f) Subsidios del Gobierno Federal.

Los subsidios que otorga el Gobierno Federal anualmente a la Entidad, tanto para inversiones nuevas como para su operación, se reconocen atendiendo a su destino. Los subsidios para inversión en activos fijos y de obra pública se registran como incremento al capital contable, y los subsidios de operación se registran en el estado de resultados.

g) Operaciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de su operación. Los activos y pasivos denominados en dicha moneda se presentan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha del balance general. Las diferencias motivadas por fluctuaciones en el tipo de cambio entre las fechas de las transacciones y la de su liquidación o valuación al cierre del ejercicio se reconocen en resultados.

h) Provisiones

Son aquellas cantidades que se destinan para hacer la cobertura de gastos que, por diversos motivos, de una forma cierta o eventual se pudieran producir en el futuro; así como gastos futuros cuya cuantía exacta no es conocida en la actualidad.

Las provisiones se distinguen de otros pasivos, tales como los acreedores y otras obligaciones acumuladas (o devengadas) que son objeto de estimación, por la incertidumbre sobre el momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación. Dentro del registro de provisiones que realiza Educal, S.A. de C.V., se encuentran principalmente las prestaciones de fin de año de los trabajadores, los servicios de agua, luz eléctrica y teléfono.

i) Estados Financieros y base de preparación

Las cifras al 31 de diciembre de 2017 y 2018 se presentan a pesos, al cierre de esas fechas, consecuentemente, para cualquier análisis que se lleve a cabo sobre los datos y cifras contenidos en los estados financieros que se acompañan, debe tenerse presente esta premisa técnica.

CUENTA PÚBLICA 2018

La Entidad ha presentado los estados financieros y sus notas correspondientes al ejercicio de 2018 en cumplimiento con lo dispuesto en las Normas y Metodología para la Emisión de Información y Estructura de los Estados Financieros Básicos de la Entidad y Características de sus Notas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como con las especificaciones establecidas en el Oficio Circular Número 309-A.-0040/22014 de fecha 14 de febrero de 2014 emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo que reforma los Capítulos III y VII del Manual de Contabilidad Gubernamental publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013.

Por lo anterior, con el objeto de lograr la comparabilidad de los estados financieros del ejercicio actual con el anterior, éstos últimos han sido presentados con base a los ordenamientos citados, sin que ello signifique que se hayan modificado los saldos, importes y resultados de sus operaciones.

Los estados financieros básicos que utiliza la Administración de Educal, S.A. de C.V. para el análisis e interpretación y posterior presentación a la Asamblea de Accionistas son los siguientes:

- Estado de situación financiera.
- Estado de actividades
- Estado de variación en la hacienda pública
- Estado analítico del activo.
- Estado analítico de la deuda y otro pasivos.
- Estado de flujos de efectivo.
- Estado de cambios en la situación financiera.
- Estado de reporte de patrimonio.
- Informe sobre pasivos contingentes.
- Notas a los estados financieros.
-

Nota 21. Reporte Analítico del Activo.

CUENTA PÚBLICA 2018

Las inversiones en activo fijo son registradas a su valor de adquisición, y reflejan su actualización hasta el ejercicio 2007 a través del método de INPC; a partir del ejercicio 2008 de conformidad con la Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación (NIFGG SP 04) "Reexpresión" no se actualizaron, derivado de la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros.

Respecto a la adquisición de bienes muebles, en el ejercicio 2018 no se autorizaron a la Entidad recursos para éste concepto.

Arrendamiento de Activo Fijo

Derivado de las nuevas disposiciones normativas para la compra de activo fijo, por lo que se refiere a Equipo de Cómputo, Educal al 31 de diciembre 2018 tiene en renta el siguiente activo:

Concepto	No. de bienes
Equipo de Cómputo	397

Total 397

Inmuebles

El terreno que ocupan oficinas centrales de la Entidad no ha sido incorporado en sus estados financieros, debido a problemas legales para regularizar su propiedad.

En 1988 la Secretaría de Educación Pública (SEP), transfirió a EDUCAL, S.A. de C.V. los recursos del Programa "El Correo del Libro", el cual era operado por la Dirección de Publicaciones de la SEP. Para tal efecto, se celebró un Convenio de Colaboración entre la SEP, CONAFE Y EDUCAL, en donde se consignó el compromiso de la SEP para que, mediante actos jurídicos idóneos se transmitieran a EDUCAL, S.A. de C.V. todos los recursos, derechos y obligaciones asignados incluyendo el inmueble de Avenida Ceylán No. 450, en el cual se ubican sus oficinas centrales y almacén general.

Con objeto de identificar al propietario del predio citado, desde 1991 se gestionó la búsqueda de los antecedentes en el Registro Público de la Propiedad del Distrito Federal y del Patrimonio Inmobiliario Federal, informando ambas instancias no contar con datos de inscripción, por lo que con apoyo de la SEP se han realizado diversos trámites tendientes a regularizar el predio. En el año 2000 la SEP, informó que el terreno era propiedad del Gobierno del Distrito Federal y a finales de noviembre del 2005, previa reunión con el Director de Edificios y el Subdirector de Bienes Inmuebles y Normatividad, ambos de la SEP, se concluyó sobre la conveniencia de tramitar lo conducente para que se incorpore al patrimonio de EDUCAL, S.A. de C.V., dicho predio.

Se espera que la Subdirección de Operación Cartográfica de la Tesorería del Distrito Federal emita resolución del trámite de ratificación del número de cuenta predial que EDUCAL, S.A. de C.V. tiene asignado, para continuar en su caso con el Juicio de Inmatriculación Judicial en la Vía de Jurisdicción Voluntaria por Información de Dominio, para la cual se requiere tramitar un Certificado de no Inscripción del Inmueble en el Registro Público de la Propiedad del Distrito Federal, con la finalidad de incorporarlo al patrimonio de la Entidad.

En el mes de mayo de 2008 se realizó avalúo catastral del inmueble para actualizar los valores ante la Tesorería del Distrito Federal, en junio del mismo año se concluyó el trámite de rectificación del número de cuenta de predial que se tenía asignado emitiéndose la primer boleta con el número de cuenta y los valores actualizados, documento que permitirá iniciar los trámites para obtener la constancia de alineamiento y número oficial, ya que son parte de los requisitos para el trámite del Certificado de no inscripción en el Registro Público de la Propiedad, que con el Certificado de Zonificación, Constancia de número de lote y manzana, plano catastral, estando en proceso el Juicio de In-matriculación Judicial.

El 19 de octubre de 2011, el Registro Público de la Propiedad del Distrito Federal entregó oficio de respuesta a la solicitud de expedición del certificado de no inscripción del inmueble, informando que localizó un antecedente registral a favor de la empresa denominada "Urbanizadora, S.A.", por lo que la Unidad de Asuntos Jurídicos de Educal, inició las gestiones para obtener la certificación de inscripción la cual servirá como base para promover el juicio de prescripción positiva y obtener el título de propiedad a favor de Educal.

En seguimiento a lo anterior la Unidad de Asuntos Jurídicos de Educal, informo que el Registro Público de la Propiedad del Distrito Federal no dio entrada a la solicitud de expedición de un certificado de inscripción del predio a favor de la empresa "Urbanizadora, S.A.", el cual se requiere para iniciar un juicio de prescripción para obtener el título de propiedad a favor de Educal. En el mes de junio de 2012 se presentó solicitud de aclaración de respuesta en la que negaron la expedición del certificado referido, estando pendiente la respuesta.

A la fecha de la presente nota la Unidad de Asuntos Jurídicos de la Entidad informó que se realizan gestiones para aclarar en el Registro Público de la Propiedad del Distrito Federal, los antecedentes de la inscripción de un predio mayor que incluía el inmueble que actualmente ocupa la Entidad y con base en esta documentación, iniciar el juicio de prescripción para obtener el título de propiedad a favor de EDUCAL, cuya demanda se estima presentar en este año.

Este inmueble se controla contablemente en cuentas de orden, a valor de avalúo efectuado con fecha 4 de diciembre de 2007, siendo el valor del terreno \$ 7,626,000 y el del edificio \$ 8,174,100.

En agosto de 2016, el Registro Público de la Propiedad de la Ciudad de México, expidió Certificado en el que hizo constar, que el inmueble se encuentra inmerso en la poligonal del Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de mayo de 1946 y se trata de un bien que incide en el patrimonio inmobiliario de la Ciudad de México como bien del Dominio Público.

El registro también informó que la Dirección del Registro Público y Control Inmobiliario del INDAABIN, manifestó que el inmueble está dado de alta con el Registro Federal Inmobiliario 9-17425-2 de donde se desprende la Secretaría de Cultura como administradora y como usuaria a EDUCAL, S.A. de C.V.

En diciembre de 2016, se efectuó reunión con el Director de Edificios y el Director de Bienes Inmuebles de la SEP, en la que se precisó que el inmueble se encuentra en posesión de EDUCAL y en proceso de regularización a favor de esta entidad. Se acordó que el Director de Bienes Inmuebles concertaría cita con personal del INDAABIN para evaluar la posibilidad del que la SEP realizara la baja del inmueble del sistema de registro de inmuebles administrados por esa dependencia y posteriormente la entidad pueda regularizarlo a su favor.

El Departamento de Patrimonio Inmobiliario de la SEP, informó que esa Secretaría ya comunicó al INDAABIN que el predio pasa a formar parte de la Secretaría de Cultura, por lo que la SEP estaría imposibilitada para realizar la baja del inmueble del sistema de registro de inmuebles federales.

Respecto al Inmueble donde se encuentra instalado el Centro Cultural Elena Garro ubicado en la calle de Fernández Leal No. 43, Barrio La Concepción, Delegación Coyoacán, en México, Distrito Federal, con fecha 13 de octubre de 2014, se formuló Acta de Finiquito con la Contratista Álvarez Huizar, S.A. de C.V./AHSÁ Construcciones, S.A. de C.V., con un monto total ejecutado de obra pública de \$ 86,156,705.21 sin el Impuesto al Valor Agregado.

Nota 22. Depreciación de Activo Fijo

Depreciaciones y amortizaciones.

El método adoptado para el cálculo de la depreciación y amortización es el de línea recta sin exceder a los establecidos en la LISR, tanto sobre el costo de adquisición como sobre los incrementos por actualización, a partir del mes siguiente al de su adquisición. Los porcentajes de depreciación y amortización anual son:

CUENTA PÚBLICA 2018

%

Edificios y construcciones	5
Mobiliario y equipo de oficina	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de cómputo	30
Equipo de comunicación telefónica	25
Equipo de transporte	25
Gastos pre operativos	10

Nota 23. Ingresos

Subsidios del Gobierno Federal: Educacal recibe anualmente, dentro del marco del Presupuesto de Egresos de la Federación, Transferencias del Gobierno Federal, que son aplicadas básicamente para cubrir las erogaciones autorizadas en el rubro de servicios personales en gasto corriente.

Las transferencias recibidas para obra pública y en su caso para adquisición de bienes muebles e inmuebles son capitalizadas incrementando el patrimonio, las relativas a cubrir el gasto corriente se registran como ingresos en los resultados del año.

Ingresos propios de la actividad: Se reciben ingresos por venta de material bibliográfico y otros productos culturales.

Los ingresos por servicios, corresponden a servicios de retractilado, servicios comerciales como almacenaje, retractilado, distribución, arrendamiento de stand.

Nota 24. Cuentas de Orden Presupuestarias

La Entidad de conformidad con lo establecido en la NIFGG SP 01 "Control presupuestario de los ingresos y de los gastos" vincula el presupuesto y la contabilidad a través de cuentas de orden presupuestarias de ingresos y egresos de acuerdo con las etapas presupuestarias siguientes:

De Ingresos: Autorizado, Modificado, Devengado y Cobrado.

De Egresos: Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado

Nota 25. Cuentas de Orden Contingentes

Cuentas por Cobrar Contingentes - Activos Contingentes:

El 1º de enero de 2003 entró en vigor el Boletín C-9 "Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos", preparado y aprobado por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., el cual determina las reglas particulares para valuación, así como revelación de los activos y pasivos contingentes.

Un activo contingente es aquel que puede derivar en un beneficio económico posible, que surge de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o, en su caso, por la falta de ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

El boletín establece que los activos contingentes no se deben reconocer en los estados financieros, ya que podría significar reconocer un ingreso que quizá nunca se realice.

Los estados financieros de Educual, S.A. de C.V., no reconocen estos activos contingentes, por no encontrarse en este supuesto.

Nota 26. Impuestos Diferidos

Si bien surgen pasivos de impuestos diferidos por concepto de inventarios, también existe activo de impuesto diferido por concepto de pérdidas fiscales por amortizar el cual representa un importe muy superior al pasivo de impuesto diferido. En vista de que no se tiene una certeza razonable de que la totalidad de dichas pérdidas puedan ser aplicadas contra utilidades fiscales, y siguiendo un criterio prudencial, no se reconocen, en los estados financieros adjuntos, impuestos diferidos activos.

Nota 27. Fondos de Bienes de Terceros en Garantía

Fideicomiso.

Al 31 de diciembre de 2018 se tiene un monto de \$ 1,642,525.00 correspondiente al contrato de fideicomiso irrevocable, registrado ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con clave 200511L8G01401 que se constituyó para la creación de un fondo para el pago de primas de antigüedad, en la Casa de Bolsa de Banorte IXE, S.A. de C.V., Contrato No. 20438-2, cuenta M-5382-03-0020438-2.

Nota 28. Juicios

Pasivos contingentes

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Unidad de Asuntos Jurídicos reporto pasivos laborales contingentes, por un importe estimado de \$ 4,281,437 al 31 de diciembre 2018 en caso de laudo desfavorable, que se controlan en cuentas de orden, correspondiente a 5 demandas de ex-servidores públicos, que se pagarán una vez que se tenga el laudo respectivo, y serán con cargo a recursos propios.

Demandante	Importe	Situación procesal
------------	---------	--------------------

Juicios Laborales en contra de Educal

1.- David Séptimo Aguilar	\$ 0	Se tramito incidente de prescripción con Resultado Favorable, Juicio terminado.
---------------------------	------	---

2.- Eduardo Márquez Montaña		
-----------------------------	--	--

730,073

El resultado está sujeto a la valoración de las pruebas por parte de la junta federal de conciliación

3.- Oliva Rojas Ramírez		
-------------------------	--	--

2,855,065

CUENTA PÚBLICA 2018

El laudo fue favorable a EDUCAL, pero aún está sujeto a juicio de amparo que promovió la trabajadora

4.- Gregoria Alvarado Rubio

199,259

El resultado del juicio está sujeto a las pruebas que presenten EDUCAL y el valor que le de la junta de conciliación

5.- Neftalí Castillo Cruz

144,237

El resultado está sujeto a la presentación de pruebas que aporten las partes anta la junta de conciliación

6.- Ignacio Rosas Trigueros 0 El resultado del juicio terminado por convenio, el resultado fue favorable para EDUCAL solo se cubrieron las prestaciones generadas.

7.- Irma Zitlali Cuevas Teja

0

El laudo fue favorable a EDUCAL, juicio terminado.

8.- Marco Antonio Guzmán Abarca 352,803 El resultado está sujeto a la valoración de las pruebas ofrecidas por parte de la junta federal de conciliación

Total Pasivos Contingentes \$ 4,281,437 6,286,816

Al 31 de diciembre de 2018, los Juicios Mercantiles en los que Educual actúa como demandante suman un monto de \$ 368,623 siendo la situación actual de los mismos como se detalla:

Demandado

Situación Procesal

Importe

Juicios Mercantiles

1.- Intelitrade S. de R. L. de C. V.

2.- Alma Cristina Reyes Hernandez

3.- Anselmo Rodríguez Navarrete

354,893

2,987

10,743

Sentencia favorable, a la fecha se han recuperado \$83,591.90

Considerando el importe y que deudora se encuentra ilocalizable, se gestionará cancelación por incobrabilidad

Considerando que el domicilio del deudor se ubica en Nuevo Laredo Tamaulipas se gestionara cancelación por incosteabilidad.

Sub total \$ 368,623

Juicios Civiles

2.- Cosoco Servicios Corporativos, S.A. de C.V.

0 En sentencia se condenó al demandado a pagar pero se identificó como insolvente. En la contabilidad el adeudo se registró en cuentas de orden, se concluye el juicio por incobrabilidad

Sub total \$ 0

Juicios Penales

1.- Verónica Ávila Solórzano ex jefa librería Tepic, diferencias en inventario 605,484 El resultado es incierto.

2.- Anselmo Rodríguez Navarrete, ex jefe de la librería de Nuevo Laredo

3.- Julio Celso Baruch Serapio, ex jefe librería Ciudad del Carmen, Campeche

CUENTA PÚBLICA 2018

120,454

303,687

El resultado es incierto.

El resultado es incierto.

Sub total \$ 1,029,625

Procedimientos Administrativos

1.- Alma Dávila Méndez, Lib. Jardín Borda

Sin importe determinado

Resolución sancionatoria

2.- Carlos Torres Gómez, Librería Museo del
Carmen Coyoacán.

3.- Jesús Gerardo Gómez Díaz, ex jefe de la
Librería Biblioteca Vasconcelos

4.- Ma. De Jesús Salazar Cruz, ex jefa de la
Librería Bellas Artes.

5.- Anselmo Rodríguez Navarrete, ex jefe de
la librería en Nuevo Laredo Tamaulipas

6.- David Octavio Aramburu Garcia, ex jefe de la librería Centro Cultural Elena Garro

7.-Marilee Uribe Castañón, ex jefa de la librería Museo de Arte, Querétaro

8.- Jesus Salomón Lozano Luna, ex jefe de la librería Huamantla

9.- Sergio Luis Gallegos Andrade, ex jefe de la librería Ciudad Juárez.

Sin importe determinado

Resolución sancionatoria

Sin importe determinado

Sin importe determinado

CUENTA PÚBLICA 2018

Sin importe determinado

Sub total \$ 0

Juicio Administrativo

La resolución está sujeta a que

Secretaría del Trabajo y Previsión Social \$ 35,050 La Secretaria del Trabajo
resuelva el recurso de revisión
que presentó la Unidad Jurídica.

Sub total \$ 35,050

Nota 29. Emisión de Estados Financieros.

CUENTA PÚBLICA 2018

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión el día 08 de marzo de 2019, por el Lic. Fritz Glockner Corte, Director General de Educál, S.A. de C.V. Y están sujetos a la aprobación de su Consejo de Administración, conforme a los estatutos del mismo, en la sesión que se llevará a cabo en el mes de abril de 2019.

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

SUBTITULO_2

CONCILIACION CONTABLE-PRESUPUESTARIA

EDUCAL, S.A DE C.V.	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018	
Cifras en pesos	

1. Ingresos Presupuestarios		\$ 311,676,755
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$ 5,326,273
Incremento por variación de inventarios	\$ -	

CUENTA PÚBLICA 2018

Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$ -
Disminución del exceso de provisiones	
Otros ingresos y beneficios varios	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$ 5,326,273

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$ 28,682,518
Productos de capital	\$ -	
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$ 28,682,518	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 288,320,510
--	-----------------------

EDUCAL, S.A. DE C.V.
 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
 Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
 Cifras en pesos

1. Total de egresos (presupuestarios)	321,807,644
--	--------------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables		182,373,912
Mobiliario y equipo de administración	-	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Vehículos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	-	

CUENTA PÚBLICA 2018

Acciones y participaciones de capital	-
Compra de títulos y valores	-
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-
Amortización de la deuda pública	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	1,658,095
Otros Egresos Presupuestales No Contables	180,715,817

3. Más gastos contables no presupuestales		194,870,852
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	12,582,516	
Provisiones	16,756,896	
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	4,943,022	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	160,588,418	

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		334,304,584
---	--	--------------------

CUENTA PÚBLICA 2018

Autorizó Lic. Alberto Medina Jaritz.

Cargo Gerente Técnico Administrativo

Elaboró Lic. Ramón Serrano Ortigoza

Cargo Jefe de Recursos Financieros