

FONDO DE CULTURA ECONÓMICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (NO CONSOLIDADOS)

I. NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Nota 1. Efectivo y Equivalentes

El efectivo y los equivalentes se tienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, comprenden el efectivo en caja, morrallas, así como los depósitos bancarios e inversiones a la vista. Los intereses generados en la cuenta de inversión a corto plazo se reconocen como ingresos financieros en cuentas de resultados.

Efectivo y Equivalentes	2018	2017
Morrallas	359,600	452,800
Bancos Moneda Nacional	1,075,112	2,992,832
Bancos Moneda Extranjera	3,155	2
Total Bancos	1,078,267	2,992,834
Inversiones Financieras de Corto Plazo	50,280,211	50,270,435
Total de Efectivo y Equivalentes	51,718,078	53,716,069

Nota 2. Derechos a Recibir Efectivo o 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.

Los documentos vencidos por un plazo de 120 días posteriores a la fecha de vencimiento, 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.

CUENTA PÚBLICA 2018

Se tiene constituida una estimación para cuentas incobrables basada en la existencia de saldos determinados como irrecuperables (Ver Nota 10 de "Notas de Desglose). 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 o Equivalentes	2018	2017
Nacionales	29,391,995	27,084,633
Extranjeros	184,435	59,402
Suma de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	29,576,430	27,144,035
Responsabilidades	2,249,078	2,249,078
En Litigio	677,970	677,970
Deudores Diversos	854,522	1,117,936
Funcionarios y empleados	106,206	305,216
Recuperación IMSS	-	85,434
Suma de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,887,776	4,435,634
IVA acreditable por recuperar	56,988,067	55,703,801
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	90,452,273	87,283,470

Los vencimientos de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes que se tienen al 31 de diciembre de 2018 son como sigue:

Vencimientos de los Derechos a Recibir efectivo o Equivalentes	Vencimiento en días				Total
	A 90	A 180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	18,942,963	2,375,565	8,257,902 ^{1/}	-	29,576,430
Responsabilidades	-	-	-	2,249,078 ^{1/}	2,249,078
En Litigio	-	-	-	677,970 ^{1/}	677,970
Deudores Diversos	-	-	-	854,522 ^{1/}	854,522
Funcionarios y empleados	94,829	-	-	11,377 ^{1/}	106,206
IVA acreditable por recuperar	1,256,918	1,591,124	4,452,360	49,687,665 ^{2/}	56,988,067
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,294,710	3,966,689	12,710,262	53,480,612	90,452,273

1/ Ver nota 10 de "Notas de Desglose"

2/ Ver nota 17 de "Notas de Gestión Administrativa"

Nota 3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios

“Sin información que revelar”

Nota 4. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

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

Inventarios	2018	2017
Inventario Mercancías para Venta	64,273,946	43,821,213
Inventario Mercancías Terminadas	180,892,373	145,414,156
Inventario Mercancías en Proceso de Elaboración	18,044,742	22,164,403
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	-	1,827,562
Bienes en Tránsito	2,102,276	14,912,916
Total de Inventarios	265,313,337	228,140,250

Nota 5. Almacenes

“Sin información que revelar”

Nota 6. Otros Activos Circulantes

“Sin información que revelar”

Nota 7. Inversiones Financieras a Largo plazo

Inversiones Financieras a Largo plazo	2018	2017
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (A)	204,277,789	214,717,096
Inversiones a Largo Plazo (B)	794,407,994	816,354,798
Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo	998,685,783	1,031,071,894

CUENTA PÚBLICA 2018

(A) Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

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, aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2018	2017
Fideicomiso SEP/DGETI/FCE	204,255,515	214,555,074
Fideicomiso prima de antigüedad	22,274	154,801
Fideicomiso archivo Plutarco Elías Calles	-	7,221
Total de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	204,277,789	214,717,096

(B) Inversiones a Largo Plazo

La inversión en acciones de compañías subsidiarias se valúa inicialmente a su costo de adquisición, y posteriormente bajo el método de participación al final de cada ejercicio. Este método consiste en ajustar el valor de la inversión aplicando la parte proporcional de los cambios en el patrimonio de cada compañía subsidiaria; de conformidad con la NIF C-7 "Inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes".

Al 31 de diciembre de 2018, la inversión en acciones está valuada a través del método de participación, con base en los estados financieros dictaminados de las compañías subsidiarias; derivado de dicha valuación se generó una variación en tipos de cambio por la conversión de los estados financieros de las subsidiarias del extranjero a pesos mexicanos, el monto resultante de dicha conversión que corresponde a 2018 es de 59,835,658 y se presenta dentro del Estado de Variación en la Hacienda Pública en el rubro denominado "Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio" (ver nota 23 de "Notas de Desglose").

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.

La participación que el FCE tiene en el patrimonio de sus compañías subsidiarias se integra como sigue:

Inversiones a Largo Plazo	% de Participación		2018	2017
	2018	2017		
Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.	99.91	99.91	392,649,358	366,649,043

CUENTA PÚBLICA 2018

Inversiones a Largo Plazo	% de Participación		2018	2017
	2018	2017		
Fondo de Cultura Económica de Argentina, S.A. y Librerías del Fondo, S.A.	99.366	99.366	53,112,365	53,584,263
Fondo de Cultura Económica Brasil, Ltda.	99.9999	99.9999	2,023,084	2,353,584
Fondo de Cultura Económica Chile, S.A.	99.9914	99.9914	58,039,563	73,374,541
Ediciones Fondo de Cultura Económica, S.A.S.	100	100	201,103,593	217,528,879
Fondo de Cultura Económica de España, S.L.	100	100	16,641,029	23,437,050
Fondo de Cultura Económica U.S.A. Inc.	100	100	15,115,283	14,293,606
Fondo de Cultura Económica del Perú, S.A.	100	100	18,030,399	22,396,918
Fondo de Cultura Económica Venezuela, S.A.	100	100	(193,750)	98,684
Fondo de Cultura Económica Ecuador	100	100	5,812,450	6,750,643
Fondo de Cultura Económica de Guatemala, S.A.	99.9883	99.9883	32,074,620	35,887,587
Total de Inversiones a Largo Plazo			794,407,994	816,354,798

Nota 8. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo corresponden a Cuentas por Cobrar generadas por ventas a las compañías subsidiarias, y se integran como sigue:

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2018	2017
Fondo de Cultura Económica de Guatemala, S.A.	3,908,906	1,454,042
Fondo de Cultura Económica de Argentina, S.A. y Librerías del Fondo, S.A.	13,442,768	5,385,223
Ediciones Fondo de Cultura Económica, S.A.S.	9,604,116	5,051,723
Fondo de Cultura Económica Ecuador	3,250,487	1,785,617
Fondo de Cultura Económica de España, S.L.	8,344,836	4,364,217
Fondo de Cultura Económica del Perú, S.A.	7,250,346	3,103,007
Fondo de Cultura Económica U.S.A. Inc.	2,789,744	1,160,136
Fondo de Cultura Económica Chile, S.A.	6,881,364	2,818,819
Fondo de Cultura Económica Brasil, Ltda.	55,043	9,921
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	55,527,610	25,132,705

Del 1 al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el Fondo de Cultura Económica realizó las siguientes operaciones con sus filiales:

Transacciones con filiales	2018		2017	
	Ventas	Compras	Ventas	Compras

CUENTA PÚBLICA 2018

Fondo de Cultura Económica de Guatemala, S A	2,459,498	497,651	1,454,040	759,361
Fondo de Cultura Económica de Argentina, S.A. y Librerías del Fondo, S.A.	7,795,780	4,577,805	5,385,223	-
Ediciones Fondo de Cultura Económica, S.A.S.	4,708,163	2,571,425	5,051,723	319,120
Fondo de Cultura Económica Ecuador	1,450,760	480,182	1,401,803	-
Fondo de Cultura Económica de España, S. L.	3,867,697	2,603,828	4,364,217	3,289,345
Fondo de Cultura Económica del Perú, S. A.	4,100,005	1,035,133	3,103,007	358,672
Fondo de Cultura Económica U.S.A. Inc.	1,592,162	1,217,526	1,176,850	-
Fondo de Cultura Económica Chile, S. A.	3,936,087	1,259,760	2,818,197	1,591,491
Fondo de Cultura Económica Brasil, Ltda.	43,138	-	9,921	-
Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A de C.V.	-	50,702,250	-	69,268,664
Suma de transacciones	29,953,290	64,945,560	24,764,981	75,586,653

Al 31 de diciembre de 2018, el Fondo de Cultura Económica tiene una cuenta por pagar a su subsidiara Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. de 2,319,245, generada por la recepción de servicios de impresión y encuadernación.

Nota 9. 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, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Valor Histórico	Actualización	Revalúo	2018	2017
Terrenos	41,261,940	27,285,478	157,456,865	226,004,283	212,260,198
Edificios no Habitacionales	186,150,780	186,366,552	199,837,232	572,354,564	444,644,782
Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	227,412,720	213,652,030	357,294,097	798,358,847	656,904,980

CUENTA PÚBLICA 2018

Con la finalidad de dar cumplimiento al Art. 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, al cierre del ejercicio 2018, fue reconocido en la contabilidad el valor catastral, de conformidad con los avalúos realizados durante 2018, de los bienes inmuebles propiedad del Fondo de Cultura Económica, el monto resultante de dicho reconocimiento es de 141,453,867 y se presenta dentro del Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila denominada "Revalúos" (ver nota 22 de "Notas de Desglose"); la integración es como sigue:

Terrenos	Valor Histórico	Actualización	Revalúo	Total
Edificio Sede	97,151	365,978	138,877,511	139,340,640
Almacén San Lorenzo	81,423	306,731	3,628,122	4,016,276
Almacén de libros Iztapalapa	236,454	890,754	4,613,674	5,740,882
Librería Daniel Cosío Villegas	1,416,288	5,335,345	1,807,968	8,559,601
Almacén de libros Guadalajara	769,796	2,899,924	3,164,186	6,833,906
Librería Octavio Paz	5,048,130	3,921,244	3,177,806	12,147,180
Librería Fray Servando Teresa de Mier	2,059,200	4,057,218	8,255,656	14,372,074
Librería José Luis Martínez	1,941,200	2,100,781	10,151,632	14,193,613
Librería Rosario Castellanos	29,612,298	7,407,503	(16,219,690)	20,800,111
Suma de Terrenos	41,261,940	27,285,478	157,456,865	226,004,283

Edificios no Habitacionales	Valor Histórico	Actualización	Revalúo	Total
Edificio Sede	47,851,144	135,659,527	130,975,685	314,486,356
Almacén San Lorenzo	922,278	3,474,343	4,674,656	9,071,277
Almacén de libros Iztapalapa	3,320,811	8,487,429	12,979,836	24,788,076
Librería Daniel Cosío Villegas	6,242,455	4,551,645	3,171,514	13,965,614
Almacén de libros Guadalajara	1,739,371	1,058,360	11,208,298	14,006,029
Librería Octavio Paz	32,097,516	11,916,267	(5,664,705)	38,349,078
Librería Fray Servando Teresa de Mier	2,851,145	3,768,472	13,050,616	19,670,233
Librería José Luis Martínez	12,965,089	7,456,207	19,969,375	40,390,671
Librería Rosario Castellanos	78,160,971	9,994,302	9,471,957	97,627,230
Suma de Edificios No Habitacionales	186,150,780	186,366,552	199,837,232	572,354,564
Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	227,412,720	213,652,030	357,294,097	798,358,847

CUENTA PÚBLICA 2018

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 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 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	10.00%
Equipo de transporte	25.00%
Equipo de cómputo	30.00%

Bienes Muebles	Valor Histórico	Actualización	2018	2017
Mobiliario y Equipo de Administración	20,195,112	16,294,249	36,489,361	45,339,498
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	745,347	116,304	861,651	1,689,146
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	749	-	749	997
Equipo de Transporte	4,927,087	1,585,071	6,512,158	6,512,158
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Equipo Comunicación	1,437,430	43,631	1,481,061	1,549,484
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	13,636,064	-	13,636,064	7,024,064
Total de Bienes Muebles	40,941,789	18,039,255	58,981,044	62,115,347

Durante 2018, se llevó a cabo el inventario de bienes muebles propiedad del Fondo de Cultura Económica, del cual se originó un incremento en el valor de los bienes muebles en 7,478,819, dicho monto se presenta dentro del Estado de Variación en la Hacienda Pública en el rubro denominado "Revalúos" (ver nota 22 de "Notas de Desglose").

CUENTA PÚBLICA 2018

c) Activos Intangibles

Los negativos y libros electrónicos se amortizan en tres años con cargo a resultados a partir del mes siguiente de la publicación de la obra.

Activos Intangibles	Valor Histórico	Actualización	2018	2017
Negativos	129,575,556	756,019	130,331,575	119,327,417
Libros Electrónicos	9,075,512	-	9,075,512	7,850,976
Total de Activos Intangibles	138,651,068	756,019	139,407,087	127,178,393

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

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	Depreciación 2018		Depreciación 2017	
	Acumulada	Del ejercicio	Acumulada	Del ejercicio
Edificios no Habitacionales	(331,456,442)	(14,102,282)	(317,354,159)	(12,280,144)
Suma de Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(331,456,442)	(14,102,282)	(317,354,159)	(12,280,144)
Mobiliario y Equipo de Administración	(35,121,578)	(382,074)	(43,106,222)	(500,707)
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	(817,392)	(35,050)	(1,552,797)	(63,292)
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	(749)	-	(997)	-
Equipo de Transporte	(6,512,158)	-	(6,512,158)	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, Equipo Comunicación	(1,158,880)	(123,508)	(1,883,609)	(109,314)
Suma de Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(43,610,757)	(540,632)	(53,055,783)	(673,313)
Negativos	(109,235,229)	(9,620,642)	(99,614,587)	(9,450,785)
Libros Electrónicos	(6,959,629)	(1,885,439)	(5,074,190)	(1,707,213)
Suma de Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(116,194,858)	(11,506,081)	(104,688,777)	(11,157,998)
Total de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	(491,262,057)	(26,148,995)	(475,098,719)	(24,111,455)

Nota 10. Estimaciones por Incobrabilidad y Pérdidas por deterioro de Inventarios

Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	2018	2017
Estimación Clientes	(4,688,839)	(4,774,817)
Estimación Responsabilidades	(2,256,378)	(2,256,378)
Estimación en Litigio	(677,970)	(677,970)
Estimación Deudores Diversos	(865,899)	(747,356)
Suma de Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(8,489,086)	(8,456,521)
Estimación por Deterioro de Inventarios	(43,718,648)	(43,718,648)
Total Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(52,207,734)	(52,175,169)

Se cuenta con una estimación para baja de valor de inventarios, basada en el desplazamiento de títulos y antigüedad de las ediciones, que por sus condiciones y por su calidad de material obsoleto o dañado ya no pueden salir a la venta.

Nota 11. Otros Activos

Activos Diferidos:

Otros Activos	2018	2017
Anticipos a largo plazo (1)	35,500,904	37,709,716
Otros activos Diferidos- Depósitos en Garantía	315	315
Total de Otros Activos	35,501,219	37,710,031

(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 12. Estimación por Pérdida o deterioro de Activos no Circulantes

“Sin información que revelar”

Nota 13. Otros Activos no Circulantes

“Sin información que revelar”

PASIVO

Nota 14. Pasivo Circulante

Pasivo Circulante	2018	2017
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	6,086,121	1,393,122
Retenciones de Impuestos por pagar a Corto Plazo	2,565,443	11,110,287
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo	2,951,592	2,722,828
Suma de Proveedores por Pagar a Corto Plazo	11,603,156	15,226,237
Regalías provisión	27,552,834	24,776,106
Otras Provisiones por pagar Otros Fondos Editoriales	107,271,999	58,404,204
Anticipo obras publicadas	231,699	3,706,991
Gratificación de fin de año	-	848,490
Suma de Provisiones a Corto Plazo	135,056,532	87,735,791
Anticipo de clientes	1,260,897	607,614
Coediciones	4,376,463	3,705,669
Derechos	8,218,349	7,432,664
Acreedores diversos	106,540	30,819
Anticipo trimestre económico Fondo Editorial Propio	36,747	79,043
Créditos INFONAVIT	799,280	826,540
Fondos en Administración	-	271,291
Fondos de Fideicomisos	70,697	-
Incapacidades IMSS	146,760	96,888
Suma de Otros Pasivos a Corto Plazo	15,015,733	13,050,528
Total de Pasivo Circulante	161,675,421	116,012,556

CUENTA PÚBLICA 2018

Los vencimientos de los Proveedores por Pagar a Corto Plazo son como sigue:

Vencimientos de los Proveedores por Pagar a Corto Plazo	Vencimiento en días				Total
	A 90	A 180	Menor igual a 365	Mayor a 365	
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5,203,467	-	196,292	686,362	6,086,121
Retenciones de Impuestos por pagar a Corto Plazo	2,565,443	-	-	-	2,565,443
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo	2,951,592	-	-	-	2,951,592
Total de Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10,720,502	-	196,292	686,362	11,603,156

Nota 15. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto y a Largo Plazo

“Sin información que revelar”

Nota 16. Pasivos Diferidos y Otros a Corto y a Largo Plazo

“Sin información que revelar”

Nota 17. Provisiones a Largo Plazo

Provisiones a Largo Plazo	2018	2017
Provisión por Juicios Laborales (a)	37,415,348	30,912,380
Provisión por Obligaciones Laborales (b)	29,786,025	30,874,260
Total de Provisiones a Largo Plazo	67,201,373	61,786,640

(a) Corresponde a las demandas de carácter laboral conocidas hasta el 31 de diciembre de 2018 y 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.

(b) Provisión 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 y a la NIF D -3 Beneficios a los empleados.

HACIENDA PÚBLICA

Nota 18. 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, sin embargo, durante el ejercicio de 2018 y 2017, no se recibieron aportaciones para inversión financiera.

A razón de lo anterior, el importe acumulado del patrimonio contribuido al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, asciende a 499,108,775.

NOTAS A LOS ESTADOS DE ACTIVIDADES

Nota 19. Ingresos y Otros Beneficios

a) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2018	2017
Ventas Internacionales	29,925,947	24,002,662
Institucional	13,225,970	1,399,650
Librerías	133,074,489	132,934,968
Internet	2,772,318	2,260,789
Clientes	47,929,622	53,684,654
Suma de Ventas	226,928,346	214,282,723
Coediciones, Derechos y otros servicios	7,803,116	7,081,589
Total Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	234,731,462	221,364,312

CUENTA PÚBLICA 2018

b) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2018	2017
Enero	9,654,702	6,224,758
Febrero	17,203,671	-
Marzo	23,738,839	40,913,090
Abril	36,298,941	9,325,614
Mayo	28,364,653	27,314,158
Junio	34,213,185	10,167,109
Julio	34,168,665	34,573,466
Agosto	11,731,305	15,368,889
Septiembre	7,814,372	37,835,950
Octubre	40,680,330	39,400,572
Noviembre	38,602,219	17,969,963
Diciembre	9,156,071	40,330,064
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	291,626,953	279,423,633

c) Otros Ingresos y Beneficios

Otros Ingresos y Beneficios	2018	2017
Intereses ganados	4,170,015	4,233,679
Otros Ingresos Financieros	4,024,519	5,481,193
Suma de Ingresos Financieros	8,194,534	9,714,872
Incrementos por Variación de Inventarios	1,389,901	1,982,737
Diferencias a favor en tipo de cambio	8,087,328	8,176,181
Otros Ingresos y Beneficios Varios	46,332,700	75,901,572
Suma de Otros Ingresos y Beneficios Varios	54,420,028	84,077,753

CUENTA PÚBLICA 2018

Total de Otros Ingresos y Beneficios	64,004,463	95,775,362
---	-------------------	-------------------

Nota 20. Gastos y Otras Pérdidas

a) Gastos de Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento	2018	2017
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	37,132,979	35,285,343
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	25,973,240	26,015,837
Remuneraciones Adicionales y Especiales	17,555,157	16,078,083
Seguridad Social	26,746,011	25,400,170
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	61,803,395	59,086,476
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	3,843,652	3,546,280
Suma de Servicios Personales	173,054,434	165,412,189
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	4,388,918	4,528,239
Alimentos y Utensilios	903,194	951,784
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,788,250	912,372
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	79,827	65,753
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,000,272	1,430,395
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,432,868	1,300,298
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	279,989	337,771
Suma de Materiales y Suministros	10,873,318	9,526,612
Servicios Básicos	9,916,574	9,850,087
Servicios de Arrendamiento	33,499,839	42,197,796
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	55,203,749	42,942,592
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	9,459,521	7,932,478
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	14,572,289	14,635,982
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,410,618	1,897,211
Servicios de Traslado y Viáticos	3,373,688	3,476,360
Servicios Oficiales	15,609,641	15,471,018
Otros Servicios Generales	5,195,735	4,675,270
Suma de Servicios Generales	148,241,654	143,078,794
Total de Gastos de Funcionamiento	332,169,406	318,017,595

CUENTA PÚBLICA 2018

b) Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2018	2017
Ayudas sociales	352,640	815,593
Transferencias al fideicomiso Plutarco Elías Calles	3,000,000	2,400,000
Total de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	3,352,640	3,215,593

c) Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2018	2017
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	577,244	21,020,472
Depreciación de Bienes Inmuebles	14,102,282	12,280,144
Depreciación de Bienes Muebles	540,632	673,313
Amortización de Activos Intangibles	11,506,081	11,157,997
Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	627,465	-
Suma de Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	27,353,704	45,131,926
Provisiones	12,762,613	8,144,223
Disminución por Variación de Inventarios	2,511,741	5,876,254
Contingencias Laborales	6,502,968	6,402,149
Diferencias a cargo por tipo de cambio	7,574,230	24,775,790
Otros Gastos Varios	42,663,185	96,755,125
Costo de Ventas	127,169,931	100,009,025
Suma de Otros Gastos	183,910,314	227,942,089
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	226,538,372	287,094,492

NOTAS A LOS ESTADOS DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nota 21. Rectificación de resultados de ejercicios anteriores

Los estados financieros del ejercicio 2017, emitidos inicialmente, mostraban un resultado del ejercicio desfavorable (desahorro) de 11,764,373. Posteriormente, se llevó a cabo una rectificación de dichos estados financieros, mediante la notificación al Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental a través del oficio CPF/027/2018 del 25 de abril de 2018 y conforme a lo previsto en los Lineamientos para la integración de la Cuenta Pública 2017, en el numeral 5, Hechos Posteriores al Cierre, registrándose un resultado del ejercicio favorable (ahorro) de 2,142,136, generado por los efectos de fluctuaciones cambiarias. La suma de ambas cantidades es de 13,906,509 y se presenta en el rubro de “Rectificación de resultados de ejercicios anteriores”.

Los efectos en los rubros del estado de situación financiera y estado de actividades, al 31 de diciembre de 2017, derivados de la rectificación mencionada anteriormente se resumen a continuación:

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017	Cifras reportadas	Ajuste	Cifras corregidas
Total del Activo	1,781,998,401		1,781,998,401
Total del Pasivo	177,779,196		177,799,196
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	499,108,775		499,108,775
Resultado del ejercicio (Ahorro / Desahorro)	(11,764,373)	13,906,509	2,142,136
Resultados de Ejercicios Anteriores	520,482,227		520,482,227
Revalúos	215,840,229		215,840,229
Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	380,532,347	(13,906,509)	366,625,838
Total Hacienda Pública / Patrimonio	1,604,199,205		1,604,199,205
Total del pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	1,781,998,401		1,781,998,401

Estado de actividades al 31 de diciembre de 2017	Cifras reportadas	Ajuste	Cifras corregidas
Ingresos Por Venta de Bienes y Servicios	221,364,312	-	221,364,312
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	279,423,633	-	279,423,633
Otros Ingresos y Beneficios	95,775,362	6,127,541	101,902,903
Total Ingresos y Otros Beneficios	596,563,307	6,127,541	602,690,848

CUENTA PÚBLICA 2018

Gastos de Funcionamiento	318,017,595	-	318,017,595
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,215,593	-	3,215,593
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	287,094,492	(7,778,968)	279,315,524
Total Gastos y Otras Pérdidas	608,327,680	(7,778,968)	600,548,712
Resultado del ejercicio - Ahorro (Desahorro)	(11,764,373)	13,906,509	2,142,136

Nota 22. Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio

La partida de 148,932,686 de “Revalúos”, que al 31 de diciembre de 2018 se muestra en la columna de “Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio”, se compone de 141,453,867 que corresponde al registro a valor catastral de los terrenos y edificios, de acuerdo a los avalúos llevados a cabo durante el ejercicio 2018; y de 7,478,819 correspondiente al valor de los bienes muebles y obras de arte que fueron dados de alta durante 2018, derivado del inventario físico practicado en el ejercicio. (ver notas 9a y 9b de “Notas de Desglose”)

Nota 23. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio

La partida de 73,742,167 de “Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios” que al 31 de diciembre se muestra en la columna de “Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio” corresponde a los efectos de la fluctuación cambiaria generados por la conversión de los estados financieros de las subsidiarias del extranjero a Pesos Mexicanos, dicho monto está conformado por 59,835,658 y 13,906,509, correspondientes a 2018 y 2017, respectivamente. (ver Nota 7b y 21 de “Notas de Desglose”)

NOTAS A LOS ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

El efectivo al cierre de 2018, se integra como sigue:

Efectivo al cierre del ejercicio	2018	2017
Efectivo	359,600	452,800
Bancos	1,078,267	2,992,834
Inversiones Financieras a Corto Plazo	50,280,211	50,270,435
Total de Efectivo al Final del Periodo	51,718,078	53,716,069

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no se efectuaron compras de bienes muebles e inmuebles

CUENTA PÚBLICA 2018

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

Efectivo al cierre del ejercicio	2018	2017
Ahorro /desahorro antes de rubros Extraordinarios	28,302,460	2,142,136
Movimientos de rubros que no afectan al efectivo		
Depreciación	14,642,914	12,953,457
Amortización	11,506,081	11,157,998
Incrementos en las provisiones	52,735,474	8,144,223
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	577,244	21,020,471
Ganancia/pérdida en venta de propiedad planta y equipo	(627,465)	-
Incremento en cuentas por cobrar	(1,991,206)	-
Partidas extraordinarias	(76,843,042)	(53,276,149)

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	507,761,406^{1/}
2. Más: ingresos contables no presupuestarios:	89,511,759
Incremento por variación de inventarios	1,389,906
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-
Disminución del exceso de provisiones	-
Otros ingresos y beneficios varios	8,087,328
Otros ingresos contables no presupuestarios	80,034,525 ^{2/}
3. Menos: ingresos presupuestarios no contables	6,910,287
Productos de capital	-
Aprovechamientos de capital	-
Ingresos derivados de financiamientos	-
Otros ingresos presupuestarios no contables	6,910,287 ^{3/}
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	590,362,878

1/ El importe de ingresos presupuestarios incluye:

• Con oficio COAD/575/2018 del 7 de noviembre de 2018, se solicitó una ampliación de 843,000 a la Directora General de Presupuesto y Recursos Financieros de SEP, por concepto de pago extraordinario como complemento a la medida de fin de año 2018, para el personal de menores ingresos, autorizados a través de los oficios 315-A-003 de la Dirección de Programación y Presupuesto y el oficio 307-A-4723 de la Unidad de Política y control Presupuestario de la SHCP, el cual fue recibo en la cuenta bancaria del Fondo de Cultura Económica el 21 de enero de 2019.

• En diciembre de 2018 se tramitó el pago de servicios al proveedor Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. por un importe de 2,319,245.59, el cual fue realizado en el sistema SIAFF Y SICOP, dicho trámite entró en ambiente controlado por la SHCP en el mismo mes de diciembre y fue liberado hasta el 17 de enero de 2019.

2/ Se integra de 44,146,365 correspondientes a ingresos por ventas menos descuentos y devoluciones, y de 35,888,160 de utilidad por participación en el resultado de compañías subsidiarias.

3/ Se integra de 1,392,643 generados por IVA por pagar, de 3,162,246 por transferencias para contratos de servicios y de 2,355,398 por ingresos presupuestarios no contables.

➤ Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
1. Egresos Presupuestarios	507,483,454^{1/}
2. Menos: egresos presupuestarios no contables	106,198,958

CUENTA PÚBLICA 2018

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Mobiliario y equipo de administración	-	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
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	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	2,000,000	
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)	-	
Otros egresos presupuestarios no contables	104,198,958 ^{2/}	
3. Más: gastos contables no presupuestarios		160,775,922
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	27,353,705	
Provisiones	19,265,576	
Disminución de inventarios	2,511,741	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros gastos	111,644,900 ^{3/}	
Otros gastos contables no presupuestarios	-	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		562,060,418

1/ El importe de egresos presupuestarios incluye:

- Es importante considerar el pago de acuerdo a una ampliación de 843,000, por concepto de pago extraordinario como complemento a la medida de fin de año 2018, para el personal de menores ingresos, autorizados a través de los oficios 315-A-003 de la Dirección de Programación y Presupuesto y el oficio 307-A-4723 de la Unidad de Política y control Presupuestario de la SHCP, el cual fue recibo en la cuenta bancaria del Fondo de Cultura Económica el 21 de enero de 2019. Así también, se ejerció el gasto en diciembre de 2018 por concepto de pago de servicios al proveedor Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. por un importe de 2,319,245.59, el cual fue realizado en el sistema SIAFF Y SICOP, dicho trámite entró en ambiente controlado por la SHCP en el mismo mes de diciembre y fue liberado el pago hasta el 17 de enero de 2019.

2/ Se integra de 29,312,484 por IVA acreditable, 67,154,320 por mercancías para su comercialización en tiendas del sector público, 4,566,473 por anticipos de regalías, 843,000 por otras prestaciones al personal, 2,319,246 por impresiones y elaboración de material informativo, y de 3,435 por otros gastos presupuestales no contables.

3/ Se integra de 63,263,197 por costo de ventas, 20,102,782 por gasto de IVA no recuperable, 19,062,303 por fideicomisos, 7,574,350 por variación en tipos de cambio y por 1,642,268 por provisiones de IMSS, SAR e INFONAVIT.

II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Cuentas de Orden Presupuestarias

Cuentas de Orden Presupuestarias	Cargo	Abono
Presupuesto de Egresos Aprobado		395,017,131
Presupuesto de Egresos por Ejercer	-	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		137,864,264
Presupuesto de Egresos Comprometido	-	
Presupuesto de Egresos Devengado	3,162,246	
Presupuesto de Egresos Ejercido	2,550,069	
Presupuesto de Egresos Pagado	501,771,139	
Presupuesto de Ingresos Aprobado	395,017,131	
Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	137,864,264	
Presupuesto de Ingresos Recaudado		504,599,160
Presupuesto de Ingresos Devengado		3,162,246
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	277,952	
Sumas:	1,040,642,801	1,040,642,801

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

El Fondo de Cultura Económica (“FCE”, o “el Fondo”) es un grupo editorial en lengua española, asentado en México, con presencia en todo el orbe hispanoamericano, sin fines de lucro y sostenido parcialmente por el Estado. El catálogo editorial del Fondo consta de más de 10 mil obras, de las cuales aproximadamente 5 mil están vigentes (es decir, se reimprimen o cuentan con existencias). Este acervo está organizado en más de 100 colecciones. Desde su creación, el FCE ha procurado, a través de la actividad editorial, mantener un equilibrio en los títulos que publica, en los aspectos culturales, educativos y comerciales que le permita poner al alcance de la población en educación básica, media superior y superior publicaciones de calidad.

Para lograr lo anterior, el FCE se ha dado a la tarea de fungir como editor, coeditor y productor de libros, lo que permite respaldar las políticas públicas de educación apeguándose a las directrices establecidas en materia cultural por parte del gobierno federal. Esto le ha permitido al Fondo formar un amplio acervo bibliográfico, que le haga posible contribuir a promover y difundir el arte y la cultura como recursos formativos privilegiados para impulsar la educación integral mediante una mayor disponibilidad de libros y materiales educativos y culturales de calidad, publicados con fines no necesariamente lucrativos y a precios comparativamente accesibles.

Por otra parte, cuenta con una cadena de 36 librerías en México, alcanzando una cobertura de 18 ciudades en la que habitan 42 millones de personas, en 13 entidades federativas, constituyéndose entre una de las 5 cadenas con más sucursales a nivel nacional, una librería virtual, y 10 filiales en el extranjero desde las cuales se atiende a la población hispanoparlante del Norte, Centro, Suramérica y el Caribe, donde vende y distribuye los libros de su propio catálogo y también de otras editoriales.

2. Panorama Económico y Financiero

La perspectiva para la operación del Fondo en 2019 presenta un reto debido a que el techo presupuestal de recursos fiscales, notificado por la Coordinadora Sectorial considera un serio recorte en relación a lo autorizado en el presupuesto original de 2018, haciendo necesario plantear sobre la urgencia de obtener una ampliación de recursos fiscales que permita generar ingresos propios suficientes para llevar a cabo de manera exitosa los programas y planes a desarrollar en la nueva administración.

Es prioritario el cuidado del patrimonio de la entidad mediante el análisis financiero y la obtención de resultados favorables a través de su operación, maximizando el aprovechamiento de los recursos fiscales, para evitar subejercicios presupuestales, favoreciendo actividades sustantivas para la generación de recursos propios, toda vez que por la naturaleza no lucrativa del Fondo de Cultura Económica, cumple con un objeto social que obedece a una política pública, misma que realiza a través de la promoción de su catálogo histórico vigente, que representa el activo más valioso del Fondo por su bibliografía universitaria, de divulgación de la ciencia y, obras para niños y jóvenes para ofrecer productos educativos y culturales de calidad a precios asequibles, necesarios para el desarrollo del país e impulsar la formación lectora que contribuya a la reconstrucción del tejido social; además de la presencia del FCE en el extranjero a través de sus compañías subsidiarias como componente importante de las políticas públicas en donde la entidad participa de manera activa.

3. 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.

4. 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 como objeto del Estatuto Orgánico: 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 del 2018.

El Régimen Jurídico

Es un Organismo Público Descentralizado, que aplica la normatividad gubernamental vigente, clasificado como Entidad No Lucrativa del Sector Paraestatal, 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 2018.

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 de ISR por sueldos y salarios.
- Entero de retenciones de ISR por servicios profesionales.
- Retenciones a residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México.
- Entero de retenciones de ISR por ingresos asimilados a salarios.
- Entero del pago definitivo de IVA.
- Entero de retenciones del IVA (Honorarios y servicios profesionales, arrendamiento, actividad empresarial, comisiones y beneficiarios regalías)
- Entero de cuotas obrero-patronales para efectos del IMSS, INFONAVIT y Sistema de Ahorro para el Retiro.
- Entero de ISR Retenido por Arrendamiento de bienes inmuebles.
- Entero de ISR por regalías y beneficiarios de las mismas
- Entero del Impuesto Estatal Sobre Nómina
- Entero del Impuesto Cédular (Guanajuato)

Estructura organizacional básica



Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales el FCE 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 Fondo de Ahorro - Fideicomitente
- Fideicomiso Plutarco Elías Calles - Fideicomitente

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con la normatividad gubernamental vigente a que está sujeta la entidad, 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 2018.

A efecto de hacer comparativas las cifras al 31 de diciembre de 2018, estas 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 afecten 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.

6. 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 2018 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 12.81%

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

La inversión en acciones de compañías subsidiarias se valúa inicialmente a su costo de adquisición, y posteriormente bajo el método de participación al final de cada ejercicio. Este método consiste en ajustar el valor de la inversión aplicando la parte proporcional de los cambios en el patrimonio de cada compañía subsidiaria; de conformidad con la NIF C-7 “Inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes”.

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

La valuación de inventarios y del costo de lo vendido 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; las afectaciones a resultados por estos conceptos se reconocen conforme a dichos estudios.

CUENTA PÚBLICA 2018

e) Provisiones

Las provisiones a largo plazo se deben a las demandas de carácter laboral conocidas hasta el 31 de diciembre de 2018 y 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.

Los estados financieros del ejercicio 2017, emitidos inicialmente, mostraban un resultado del ejercicio desfavorable (desahorro) de 11,764,373. Posteriormente, se llevó a cabo una rectificación de dichos estados financieros como un evento posterior, registrándose un resultado del ejercicio favorable (ahorro) de 2,142,136, generado por los efectos de fluctuaciones cambiarias. (ver nota 21 de “Notas de Desglose”)

h) Reclasificaciones “Sin información a Revelar”

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

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Posición en Moneda Extranjera	2018		2017	
	Dólares 19.6829	M.N. (Pesos)	Dólares 19.7867	M.N. (Pesos)
Activo				
Bancos	160	3,149	1	27
Cuentas por cobrar	2,821,109	55,527,606	1,416,452	28,026,913
Posición activa	2,821,269	55,530,755	1,416,453	28,026,940

De acuerdo a lo establecido en la “NIFG 01 Norma para Ajustar al Cierre del Ejercicio, los Saldos en Moneda Nacional Originados por Derechos u Obligaciones en Moneda Extranjera para efectos de integración”, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los saldos en moneda extranjera fueron actualizados a moneda nacional, con base en los tipos de cambio dados a conocer por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental.

Considerando que la posición activa en moneda extranjera se compone, principalmente, de las cuentas por cobrar a las filiales del extranjero, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el Fondo de Cultura Económica no tiene contratado ningún método de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. 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%

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

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos “Sin información a Revelar”.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo “Sin información a Revelar”.

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras “Sin información a Revelar”.

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad “Sin información a Revelar”.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo “Sin información a Revelar”.

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables “Sin información a Revelar”.

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva “Sin información a Revelar”.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

“Sin información que revelar”

10. Reporte de la Recaudación

Concepto	2018	2017	Proyección para 2019
Librerías	135,573,161	136,068,011	141,222,713
Clientes	44,142,761	50,570,087	52,954,003
Internacional	390	16,032	-
Institucional	11,297,877	4,863,661	-
Internet	3,183,185	2,569,226	3,189,323
Total	194,197,374	194,087,017	197,366,039

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

“Sin información que revelar”

12. Calificaciones otorgadas

“Sin información que revelar”

13. Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de control interno.

- Se deberá supervisar la ejecución de las operaciones de tal manera que se promueva y practique un control interno eficiente y eficaz que abarque actividades de registro, autorización, verificación, revisión y resguardo de archivo.
- Las prácticas y procedimientos contables (reglas particulares) deberán ser aplicados uniforme y consistentemente, para una mejor comparabilidad de estados financieros.
- La implementación, control, operación y manejo del Catálogo de Cuentas Contables será apegándose a lo dispuesto en el Manual de Contabilidad Gubernamental y al Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Recursos Financieros.
- Las solicitudes de pago deberán contar con la autorización correspondiente y la documentación soporte que sustente la operación efectuada.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

El FCE, compone su presupuesto conforme a las disposiciones específicas para la integración del anteproyecto del presupuesto de cada ejercicio fiscal; verificando que su información esté vinculada a sus metas e indicadores, que permitirán su posterior evaluación y rendición de cuentas.

La eficiencia en la captación de Ingresos Propios ha superado la meta, contribuyendo a la mejora de productos educativos y culturales de calidad a precios asequibles, necesarios para el desarrollo del país e impulsar la formación lectora que contribuya a la reconstrucción del tejido social.

14. Información por Segmentos

“Sin información que revelar”

15. Eventos Posteriores al Cierre

“Sin información que revelar”

16. Partes Relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018, no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas del FCE.

17. Contingencias y Compromisos

Durante 2016, en apego a la normatividad y legislación fiscal vigente, el FCE inició las gestiones para recuperar el saldo a favor de IVA de los meses de enero a diciembre del ejercicio 2011, 2012 y 2013, un derecho a punto de prescribir.

En junio de 2017, el SAT determinó procedentes las solicitudes y devolvió al FCE los saldos a favor de enero a noviembre de 2011, de enero a junio de 2012 y de enero a septiembre de 2013; sin embargo, la autoridad suspendió las devoluciones practicando 3 auditorías a las solicitudes de devolución de mayo y noviembre 2012 (1er. auditoría), marzo, mayo, junio, julio y octubre de 2013 (2ª. auditoría), septiembre y octubre de 2012. y enero de 2013 (3er. Auditoría), las cuales iniciaron en julio de 2017.

En marzo y mayo de 2018, el SAT emitió la resolución a las 3 auditorías practicadas e iniciadas en julio de 2017, dictaminando las devoluciones como improcedentes, argumentando que el principal motivo de rechazo es:

“Para efectos del impuesto al valor agregado, las entidades paraestatales no pueden efectuar el acreditamiento del impuesto relativo que les hayan trasladado en erogaciones por bienes o servicios al ejercer el gasto público federal...”

CUENTA PÚBLICA 2018

por no tratarse de ingresos o recursos propios de su actividad, constituyen ejercicio del gasto público, en cuyo caso, no son sujetos del impuesto al valor agregado en términos de los artículos 1º fracción II, 3º y 5º de la ley relativa, ya que no prestan servicios independientes, por lo que dichas entidades no pueden efectuar el acreditamiento del tributo que les haya trasladado en erogaciones por bienes o servicios al ejercer el gasto público, en virtud de que, en ese supuesto, son consumidores finales y, por ende deben soportar la incidencia económica del impuesto referido.”

Por lo anteriormente descrito, el FCE presentó dos recursos de revocación, acción avalada por PRODECON, en contra de las resoluciones del SAT, y que, en respuesta, la autoridad confirmó su negativa; con lo cual la Coordinación General de Asuntos Jurídicos del FCE presentó, durante agosto y septiembre de 2018, ante el Tribunal de Justicia Administrativa el primer y segundo Juicio de Nulidad, respectivamente, a fin de dar continuidad a las solicitudes de devolución de IVA que se suspendieron para no agregarlos al reciente criterio. En consecuencia, la entidad espera obtener un resultado favorable del Juicio de Nulidad para poder continuar presentando las solicitudes de devolución.

Como se muestra en la nota 2 de “Notas de Desglose”, el saldo de IVA pendiente de recuperar que se tiene al 31 de diciembre de 2018 es de 56,988,067, como se detalla a continuación:

Número de meses por recuperar	Año	Saldo a Favor en Contabilidad
1	2011	843,842
6	2012	6,547,756
9	2013	6,523,718
12	2014	8,917,174
12	2015	10,210,749
12	2016	9,558,355
12	2017	7,086,071
12	2018	7,300,402
Total por recuperar		56,988,067

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

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

C.P. José Daniel Cervantes Salazar
Subgerente de Finanzas

L.C. Ricardo Manzano Cabrera
Jefe del Departamento de Registro Contable