

IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO, S.A. DE C.V.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

➤ ACTIVO

❖ Efectivo y Equivalentes

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo lo conforman los fondos fijos de caja que se encuentran en resguardo del personal, las cuentas corrientes de los bancos Scotiabank Inverlat y Santander, así como las cuentas de inversión en valores gubernamentales con plazo de inversión diaria, de acuerdo a las disponibilidades en las instituciones financieras mencionadas.

El saldo de este rubro al 30 de Septiembre 2023 asciende 164, 180,503 pesos, los cuales son utilizados como capital de trabajo para la operación diaria de la entidad.

INTEGRACIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Caja	15,000.00	15,000.00
Subgerencia de Recursos Humanos y Financieros	15,000.00	15,000.00
Bancos	164,124,351.00	107,066,917.00
Santander 2098	10,947.00	100,466.00
Scotiabank 4243	163,938,180.00	106,966,451.00
Scotiabank 7440	175,224.00	0.00
Inversiones en valores temporales	41,152.00	37,429.00
Santander inversión BME 2098	41,152.00	37,429.00
Total de efectivo y equivalentes en efectivo	164,180,503.00	107,119,346.00

❖ Derecho a recibir Efectivo o Equivalentes y Derecho a Recibir Bienes o Servicios

- Cuentas por Cobrar

La siguiente tabla muestra los importes que corresponden a saldos por cobrar de clientes al 30 de septiembre de 2023.

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	1,327,127.00	-
Secretaría de Desarrollo Social	13,372,761.00	13,372,761.00
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	87,259,810.00	-
Secretaría de Educación Pública (Oficialía Mayor)	6,694,242.00	6,711,259.00
Instituto Nacional de Antropología e Historia	-	-
Comisión Federal de Electricidad	381,432.00	2,027,107.00
Instituto Nacional de Estadística y Geografía	-	-
Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuito	2,212,384.00	51,552,907.00
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	179,333.00	181,759.00
Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México	-	-
Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos SNC	-	-
Instituto de Investigaciones José María Mora	-	-
Secretaría de Gob / Servicio Protección Federal	-	599,871.00
Pública Entertainmen SA de CV	-	-
Gobierno del Estado de Tabasco	-	-
Gobierno del Estado de Chihuahua	-	-
Secretaría de Finanzas (Tamaulipas)	-	-
Instituto Nacional de Bellas Artes y Literatura	355,262.00	67,535.00
0Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora	-	-
Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación	-	23,293.00
Tribunal Superior de Justicia de la Ciudad de México	-	-
Consejo Nacional de Fomento Educativo	-	-

Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación	389,081.00	-
Unidad de Integración Educativa de Nuevo León	-	-
Instituto Nacional de las Mujeres	150,394.00	-
Ramírez Soto Bryan	-	-
Instituto Mexicano de Cinematografía	-	-
Universidad Nacional Autónoma de México	-	-
Gobierno del Distrito Federal	-	-
Fondo Editorial de Nuevo Leon	-	28,327.00
Fondo de Cultura Económica	-	20,213,067.00
Administracion Federal de Serv.Edu del D.F	1,026,285.00	1,026,285.00
Instituto Politécnico Nacional	-	9,484.00
Org Pub Desc de Infra Carr y Aerop del Edo Gro	-	14,682.00
Grupo Empresarial Privilegio & Siq SA de CV	-	24,000.00
Procuraduría General de la Republica	-	-
Servicios de Salud Pública de la Ciudad de México	-	-
Instituto Mexicano de la Juventud	115,158.00	-
Petroleos Mexicanos	206,716.00	-
Universidad Pedagógica Nacional	324,475.00	-
Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial	180,470.00	-
Banco Nacional del Ahorro y Servicios Financieros	1,231,670.00	-
Secretaría de Cultura	49,177.00	-
Total de cuentas por cobrar	115,455,777.00	95,852,337.00

Se presenta el desglose de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
(Pesos)

Concepto	2023	90 días	180 días	365 días	Más de 365 días
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	1,327,127.00	-	1,327,127.00	-	-
Secretaría de Desarrollo Social	13,372,761.00	-	-	-	13,372,761.00
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	87,259,810.00	87,259,810.00	-	-	-
Secretaría de Educación Pública (Oficialía Mayor)	6,694,242.00	-	-	-	6,694,242.00

Instituto Nacional de Antropología e Historia	-	-	-	-	-
Comisión Federal de Electricidad	381,432.00	-	-	-	381,432.00
Instituto Nacional de Estadística y Geografía	-	-	-	-	-
Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuito	2,212,384.00	2,212,384.00	-	-	-
Consejo Nacional para la Cultura y las Artes	179,333.00	179,333.00	-	-	-
Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México	-	-	-	-	-
Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos SNC	-	-	-	-	-
Instituto de Investigaciones José María Mora	-	-	-	-	-
Secretaría de Gob / Servicio Protección Federal	-	-	-	-	-
Pública Entertainmen SA de CV	-	-	-	-	-
Gobierno del Estado de Tabasco	-	-	-	-	-
Gobierno del Estado de Chihuahua	-	-	-	-	-
Secretaría de Finanzas (Tamaulipas)	-	-	-	-	-
Instituto Nacional de Bellas Artes	355,262.00	355,262.00	-	-	-
0Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora	-	-	-	-	-
Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación	-	-	-	-	-
Tribunal Superior de Justicia de la Ciudad de México	-	-	-	-	-
Consejo Nacional de Fomento Educativo	-	-	-	-	-
Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación	389,081.00	389,081.00	-	-	-
Unidad de Integración Educativa de Nuevo León	-	-	-	-	-
Instituto Nacional de las Mujeres	150,394.00	150,394.00	-	-	-
Ramírez Soto Bryan	-	-	-	-	-
Instituto Mexicano de Cinematografía	-	-	-	-	-
Universidad Nacional Autónoma de México	-	-	-	-	-
Gobierno del Distrito Federal	-	-	-	-	-
Fondo Editorial de Nuevo Leon	-	-	-	-	-
Fondo de Cultura Económica	-	-	-	-	-
Administracion Federal de Serv.Edu del D.F	1,026,285.00	-	-	-	1,026,285.00
Instituto Politécnico Nacional	-	-	-	-	-
Org Pub Desc de Infra Carr y Aerop del Edo Gro	-	-	-	-	-
Grupo Empresarial Privilegio & Siq SA de CV	-	-	-	-	-
Procuraduría General de la Republica	-	-	-	-	-
Servicios de Salud Pública de la Ciudad de México	-	-	-	-	-

Instituto Mexicano de la Juventud	115,158.00	-	115,158.00	-	-
Petroleos Mexicanos	206,716.00	-	206,716.00	-	-
Universidad Pedagógica Nacional	324,475.00	324,475.00	-	-	-
Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial	180,470.00	180,470.00	-	-	-
Banco Nacional del Ahorro y Servicios Financieros	1,231,670.00	-	1,231,670.00	-	-
Secretaría de Cultura	49,177.00	49,177.00	-	-	-
Total de cuentas por cobrar	115,455,777.00	91,100,386.00	2,880,671.00	0.00	21,474,720.00

La política de crédito depende de las condiciones de pago y varían de acuerdo a lo pactado con cada cliente.

- Deudores Diversos

La siguiente tabla muestra los importes que corresponden a saldos por cobrar de deudores diversos al 30 de septiembre de 2022 y 2023.

INTEGRACIÓN DE DEUDORES DIVERSOS

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Toka Internacional SAPI de CV	256,838.00	256,838.00
Servicios Corporativos Ademo, S.A. de C.V.	26,036.00	26,036.00
Silva Rivera Marisela	-	-
Omar Ramírez Olvera	-	-
Teléfonos de México	170.00	170.00
Otros	693.00	692.00
Grupo Bursátil Mexicano SA de CV	-	-
Deudores Diversos por Cobrar CP Funcionarios y Empleado	9.00	-
Total deudores diversos	283,746.00	283,736.00

Se presenta el desglose de deudores diversos por antigüedad de saldos:

INTEGRACIÓN DE DEUDORES DIVERSOS

(Pesos)

Concepto	2023	90 días	180 días	365 días	Más de 365 días
Toka Internacional SApi de CV	256,838.00	-	-	-	256,838.00
Servicios Corporativos Ademo, S.A. de C.V.	26,036.00	-	-	-	26,036.00
Silva Rivera Marisela	-	-	-	-	-
Omar Ramírez Olvera	-	-	-	-	-
Teléfonos de México	170.00	-	-	-	170.00
Otros	693.00	-	-	-	693.00
Grupo Bursátil Mexicano SA de CV	-	-	-	-	-
Deudores Diversos por Cobrar CP Funcionarios y Empleado	9.00	-	-	-	9.00
Total deudores diversos	283,746.00	0.00	0.00	0.00	283,746.00

- Contribuciones por Recuperar a Corto Plazo

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

INTEGRACIÓN DE CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Impuesto sobre la Renta	2,789,822.00	2,789,822.00
Subsidio para el empleo	1.00	163
Retención de IVA	70,990.00	-
Subtotal	2,860,813.00	2,789,985.00
IVA Acreditable Identificable 16%	39,686,225.00	8,273,967.00
IVA Acreditable por Retención	4,000.00	-
IVA acreditable pagado	-	-
Saldos a Favor de IVA	33,023,344.00	11,781,742.00
Subtotal	72,713,569.00	20,055,709.00
Total contribuciones por recuperar	75,574,382.00	22,845,694.00

Se presenta el desglose de las contribuciones por recuperar por antigüedad de saldos:

INTEGRACIÓN DE CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR

(Pesos)

Concepto	2023	90 días	180 días	365 días	Más de 365 días
Impuesto sobre la Renta	2,789,822.00	-	-	-	2,789,822.00
Subsidio para el empleo	1.00	1.00	-	-	-
Retención de IVA	70,990.00	70,990.00	-	-	-
Subtotal	2,860,813.00	70,991.00	0.00	0.00	2,789,822.00
IVA Acreditable Identificable 16%	39,686,225.00	39,686,225.00	-	-	-
IVA Acreditable por Retención	4,000.00	4,000.00	-	-	-
IVA a Favor	33,023,344.00	-	-	-	33,023,344.00
IVA acreditable pagado	-	-	-	-	-
Subtotal	72,713,569.00	39,690,225.00	0.00	0.00	33,023,344.00
Total contribuciones por recuperar	75,574,382.00	39,761,216.00	0.00	0.00	35,813,166.00

El saldo del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes está compuesto de la siguiente manera.

INTEGRACIÓN DE DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Cuentas por Cobrar	115,455,777.00	95,852,337.00
Deudores Diversos	283,746.00	283,736.00
Contribuciones por recuperar a corto plazo	2,860,813.00	2,789,985.00
Impuesto al Valor Agregado	72,713,569.00	20,055,709.00
Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	191,313,905.00	118,981,768.00

❖ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

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

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

INTEGRACIÓN DE INVENTARIOS

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Inventarios de Mercancías Terminadas	370,662.00	370,662.00
Inventarios de Mercancías en Proceso	151,484,321.00	41,807,019.00
Inventarios de Mercancías Primas, Materiales y Suministros para Producción	28,866,439.00	25,650,082.00
Total Inventarios	180,721,422.00	67,827,763.00

❖ Inversiones financieras

- Sin información que revelar

❖ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

- Bienes Muebles

El valor de los bienes muebles a septiembre 2023, son los que se muestran a continuación:

INTEGRACIÓN BIENES MUEBLES 2023

(Pesos)

Bienes Muebles	Importe	Tasa	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Importe Neto
Maquinaria, otros equipos y herramienta	254,846,709.00	0.09	3,075,218.00	184,977,160.00	69,869,549.00
Valor de adquisición	187,610,468.00		3,075,218.00	117,740,919.00	69,869,549.00
Revaluación	67,236,241.00		0.00	67,236,241.00	0.00
Mobiliario y equipo de administración	4,125,658.00	0.1	32,914.00	4,084,732.00	40,926.00
Valor de adquisición	3,970,225.00		32,914.00	3,929,299.00	40,926.00
Revaluación	155,433.00		0.00	155,433.00	0.00
Equipo de cómputo	603,595.00	0.3	0.00	603,595.00	0.00
Valor de adquisición	603,595.00		0.00	603,595.00	0.00
Revaluación	0.00		0.00	0.00	0.00
Equipo de transporte	2,905,558.00	0.25	0.00	2,905,558.00	0.00
Valor de adquisición	2,775,781.00		0.00	2,775,781.00	0.00
Revaluación	129,777.00		0.00	129,777.00	0.00
Total	262,481,520.00		3,108,132.00	192,571,045.00	69,910,475.00

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

Para los efectos de la reexpresión de activos fijos hasta el año 2004 se llevaron a cabo avalúos con la finalidad de presentar el valor actualizado de los bienes y a partir del ejercicio 2005 y hasta el 2007 la reexpresión de los bienes se realizó en base a índices.

INTEGRACIÓN BIENES MUEBLES

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	4,125,658.00	4,125,658.00
Equipo de Cómputo	603,595.00	603,595.00
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	-	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte	2,905,558.00	2,905,558.00
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	254,846,709.00	254,846,709.00
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	-	-
Activos Biológicos	-	-
Suma de Bienes Muebles	262,481,520.00	262,481,520.00

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre 2023.

CONCILIACION CONTABLE-FÍSICA 2023

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
262,481,520.00	262,481,520.00	-

- Bienes Inmuebles

El valor de los bienes inmuebles a septiembre 2023, son los que se muestran a continuación:

INTEGRACIÓN BIENES INMUEBLES 2022

(Pesos)

Bienes Inmuebles	Importe	Tasa	Depreciación del Ejercicio	Ajuste a la Depreciación	Depreciación Acumulada	Importe Neto
Terrenos	17,849,003.0	0%	-	-	-	17,849,003.0
Valor de adquisición	155,458.0		-	-	-	155,458.0
Revaluación	17,693,545.0		-	-	-	17,693,545.0

Edificio	60,028,174.0	5%	1,090,684.0	-	52,647,000.0	7,381,174.0
Valor de adquisición	24,805,536.0		1,025,026.0	-	17,460,959.0	7,344,577.0
Revaluación	35,222,638.0		65,658.0	-	35,186,041.0	36,597.0
Total	77,877,177.0		1,090,684.0	-	52,647,000.0	25,230,177.0

INTEGRACIÓN BIENES INMUEBLES 2023

(Pesos)

Bienes Inmuebles	Importe	Tasa	Depreciación del Ejercicio	Ajuste a la Depreciación	Depreciación Acumulada	Importe Neto
Terrenos	17,849,003.00	0%	-	-	-	17,849,003.00
Valor de adquisición	155,458.00		-	-	-	155,458.00
Revaluación	17,693,545.00		-	-	-	17,693,545.00
Edificio	60,028,174.00	5%	810,161.00	-	54,541,313.00	5,486,861.00
Valor de adquisición	24,805,536.00		766,938.00	-	19,248,040.00	5,557,496.00
Revaluación	35,222,638.00		43,223.00	-	35,293,273.00	-70,635.00
Total	77,877,177.00		810,161.00	-	54,541,313.00	23,335,864.00

Integración de los Bienes Inmuebles:

INTEGRACION DE BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Terrenos	17,849,003.00	17,849,003.00
Viviendas	-	-
Edificios no Habitacionales	60,028,174.00	60,028,174.00
Otros Bienes Inmuebles	-	-
Subtotal de Bienes Inmuebles	77,877,177.00	77,877,177.00
Infraestructura	-	-
Subtotal de Infraestructura	-	-
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	-	-
Construcciones en proceso en bienes propios	-	-
Subtotal de Construcciones en Proceso	-	-

Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	77,877,177.00	77,877,177.00
--	----------------------	----------------------

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance a septiembre 2023.

CONCILIACION CONTABLE-FÍSICA 2023

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
77,877,177.00	77,877,177.00	-

❖ Estimaciones y Deterioros

- Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes

De conformidad con la NIF C-3 Cuentas por Cobrar, la entidad decremento en la estimación para incobrabilidad en un importe de 193,186.22 pesos considerando las condiciones actuales y pronósticos razonables y sustentables de los diferentes eventos cuantificables que pudieran afectar el importe de los flujos de efectivo futuros por recuperar de las cuentas por cobrar; presentando un saldo final a diciembre 2022 de 20,096,350.57 pesos, siendo este el último movimiento al cierre de septiembre 2023.

En lo que respecta a la Estimación para el inventario de mercancías terminadas en este ejercicio fiscal ya que su último avalúo realizado fue en el mes de Septiembre 2021 por un importe de (370,642.0) pesos quedando de la misma manera.

La Estimación para inventario de Mercancías Primas, Materiales y Suministros para Producción en este ejercicio fiscal conserva el mismo importe (3, 572,371.0) pesos debido al análisis de rotación de inventarios realizado comparando los ejercicios 2020, 2021 y 2022 en el que la administración validó que la reserva registrada en el ejercicio anterior es suficiente.

INTEGRACIÓN DE ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

(Pesos)

Concepto	2022	2021
Estimación para cuentas incobrables	20,096,351.0	21,327,083.0
Estimación por deterioro de Inventarios	3,943,013.0	3,943,013.0
Total Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	24,039,364.0	25,270,096.0

❖ Otros activos

• Otros Activos Circulantes

o Valores en Garantía

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

INTEGRACIÓN DE VALORES EN GARANTÍA

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Cía. de Luz y Fuerza del Centro	149,131.00	149,131.00
Servicios Estrella, S.A. de C.V.	15,000.00	15,000.00
Total Valores en Garantía	164,131.00	164,131.00

❖ Activos diferidos

• Otros Activos Diferidos

o Impuesto Sobre la Renta Diferido

Se refiere a la provisión correspondiente del cálculo de la Norma de Información Financiera D-4 (NIF D-4) Impuestos a la Utilidad que al 30 de septiembre de 2023 es por un saldo de 29, 859,325 pesos.

INTEGRACIÓN DE ACTIVO DIFERIDO

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Impuesto sobre la Renta Diferido	29,859,325.00	26,608,269.00
Participación de los Trabajadores en la Utilidades, Diferida	-	-2,327,084.00
Total Activo Diferido	29,859,325.00	24,281,185.00

La Participación de los Trabajadores en las Utilidades Diferida, presenta un saldo acreedor ya que las pérdidas fiscales no se pueden amortizar para efectos de dicha participación.

➤ PASIVO

❖ Cuentas por pagar a corto plazo

- Proveedores y acreedores diversos

Se integra por los saldos de las cuentas de Proveedores y Acreedores diversos y su saldo representa el adeudo pendiente de pago por la adquisición de materias primas y la contratación de servicios utilizados en la elaboración de las órdenes de trabajo. A continuación se presentan los saldos al 30 de septiembre 2023 y 2022:

INTEGRACIÓN DE PROVEEDORES Y ACREEDORES DIVERSOS

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Grupo Papelero Gabor SA de CV	186,948,692.00	30,776,159.00
Imprecorme SA de CV	20,013,480.00	1,891,940.00
Alvarado Pérez Álvaro Rodolfo	15,077,988.00	0.00
Compañía Editorial Ultra SA de CV	15,032,479.00	2,194,937.00
Soluciones Integrales Corporativas VGMO SA de CV	10,372,439.00	3,053,520.00
Servicio Integral en Formas SA de CV	10,234,333.00	0.00
Dipalmex	7,945,286.00	0.00
Grupo Papelero Gutierrez SA de CV	6,201,210.00	0.00
Rota Web SA Pi de CV	3,246,675.00	496,677.00
Grupo Gráfico Editorial	2,726,501.00	0.00
Grupo Comercial Chich	1,663,973.00	0.00
Mitrani Poyastro Susana	1,355,170.00	88,059.00
Consortio Papelero SA de CV	1,272,662.00	188,515.00
Córdova Ortiz Erick Israel	906,811.00	0.00
Rodamientos Industriales y Complementos SA de CV	697,172.00	4,156.00
Grupo Publicitario Avantgard SA de CV	642,872.00	642,872.00
Castillo García Gabriela Viridiana	408,540.00	0.00
Heidelberg México S de RL de CV	366,640.00	284,706.00
Papelería Lozano Hermanos SA de CV	333,513.00	2,262,372.00
Muller Martini México SA de CV	282,008.00	0.00
Distribuidora Papelera Azteca SA de CV	271,502.00	271,502.00
Gama Olivares Miguel	211,318.00	211,318.00
Soluciones en Procesos Gráficos SC	202,478.00	202,478.00
Castillo Neri Jesús Tomas	199,624.00	24,495.00
Sanipap de México SA de CV	179,728.00	9,132,872.00
LDI Associats SA de CV	144,350.00	295,231.00
Kabubi Printers SA de CV	142,912.00	142,912.00
Procesadora y Distribuidora Los Chaneques SA de CV	136,228.00	0.00
Suarez Mendoza Ricardo	113,173.00	113,172.00
Moreno Díaz Magali	107,992.00	126,160.00

Ingdream SA de CV	104,031.00	155,993.00
Miguel A	102,196.00	0.00
Maderas y Celulosa del Sur SA de CV	87,000.00	0.00
Gas América SA de CV	76,405.00	0.00
Vázquez Campos Guillermo	74,814.00	0.00
Abastecedora Lumen SA de CV	40,827.00	40,827.00
Kodak Mexicana SA de CV	29,510.00	23,394.00
Seguriradios SA de CV	20,138.00	0.00
Carpinteros y Ebanistas Unidos SA de CV	18,502.00	0.00
Tv B Corporation SA de CV	17,106.00	76,802.00
Pacheco Torres Héctor	14,789.00	0.00
Colorfast SA de CV	13,336.00	54,534.00
Salazar Castellón Ricardo	13,038.00	0.00
Promo IDA SA de CV	10,523.00	0.00
Hernández Saucedo Luis	8,004.00	7,308.00
Total Play Telecomunicaciones SA de CV	5,072.00	0.00
Distribuidora Grafica del Centro SA de CV	3,506.00	3,506.00
López Ramírez María de los Ángeles	2,467.00	0.00
GP Artes Gráficas SA de CV	1,030.00	296,262.00
Pochteca Papel SA de CV	841	841
Asbiin SA de CV	0.00	8,816.00
Bebidas Purificadas S de RL de CV	0.00	13,246.00
Cartones y Corrugados Estrella SA de CV	0.00	55,239.00
Castro Pacheco Moises	0.00	56,782.00
Corporación En Servicios Integrales de Asesoría Pr	0.00	1,846,603.00
Croyfer SA de CV	0.00	1,566,232.00
Cyber-T It Integration And Services SAS de CV	0.00	57,872.00
De Los Santos Morales Anabel	0.00	124,700.00
Delman Internacional SA de CV	0.00	2,330,126.00
Duro De México SA de CV	0.00	45,068.00
Energía y Lubricantes Especializados SA de CV	0.00	81,405.00
Espinosa Peña Juana	0.00	20,150.00
Estrateg SA de CV	0.00	31,671.00

Gobierno de la Ciudad de México	0.00	293,379.00
Hemisferio D Comunicación Gráfica SA de CV	0.00	87,101.00
Herrera Delhumeau Alfonso Herminio	0.00	5,477.00
Hiprevbelt SA de CV	0.00	9,189.00
Integración Estratégica de Sistemas de Información	0.00	15,173.00
Lazaro Robles Wendy Odaliz	0.00	36,540.00
LDA Automatización SA de CV	0.00	197,200.00
Llamas Garza Carlos Virgilio	0.00	8,584.00
Lumo Financiera del Centro SA de CV	0.00	9,918.00
Pemex Transformación Industrial	0.00	21,257.00
Pinturas y Complementos el Moral SA de CV	0.00	1,923.00
Poliuretanos Técnicos Industriales SA de CV	0.00	109,968.00
Serverware SA de CV	0.00	49,973.00
SIPC Metropolitana SA de CV	0.00	109,059.00
Suministros Barak SA de CV	0.00	48,576.00
Tapetes Dust Control S de RL de CV	0.00	13,200.00
Würth México SA de CV	0.00	27,383.00
Otros Proveedores	2,378,481.00	1,960,302.00
Total de proveedores y acreedores diversos	290,459,365.00	62,305,632.00

A continuación se presenta la relación de las cuentas de proveedores y acreedores diversos con su antigüedad de saldo:

INTEGRACIÓN DE PROVEEDORES POR ANTIGÜEDAD DE SALDO

(Pesos)

Concepto	2023	90 días	180 días	365 días	Más de 365 días
Grupo Papelero Gabor SA de CV	186,948,692.00	186,948,692.00	-	-	-
Imprecorme SA de CV	20,013,480.00	20,013,480.00	-	-	-
Alvarado Pérez Álvaro Rodolfo	15,077,988.00	15,077,988.00	-	-	-
Compañía Editorial Ultra SA de CV	15,032,479.00	15,032,479.00	-	-	-
Soluciones Integrales Corporativas VGMO SA de CV	10,372,439.00	10,372,439.00	-	-	-
Servicio Integral en Formas SA de CV	10,234,333.00	-	10,234,333.00	-	-

Dipalmex	7,945,286.00	7,945,286.00	-	-	-
Grupo Papelero Gutiérrez SA de CV	6,201,210.00	6,201,210.00	-	-	-
Rota Web SA Pi de CV	3,246,675.00	3,246,675.00	-	-	-
Grupo Gráfico Editorial	2,726,501.00	2,726,501.00	-	-	-
Grupo Comercial Chich	1,663,973.00	1,663,973.00	-	-	-
Mitrani Poyastro Susana	1,355,170.00	1,355,170.00	-	-	-
Consorcio Papelero SA de CV	1,272,662.00	1,272,662.00	-	-	-
Córdova Ortiz Erick Israel	906,811.00	906,811.00	-	-	-
Rodamientos Industriales y Complementos SA de CV	697,172.00	697,172.00	-	-	-
Grupo Publicitario Avantgard SA de CV	642,872.00	-	-	-	642,872.00
Castillo García Gabriela Viridiana	408,540.00	408,540.00	-	-	-
Heidelberg México S de RL de CV	366,640.00	366,640.00	-	-	-
Papelería Lozano Hermanos SA de CV	333,513.00	333,513.00	-	-	-
Muller Martini México SA de CV	282,008.00	282,008.00	-	-	-
Distribuidora Papelera Azteca SA de CV	271,502.00	-	-	-	271,502.00
Gama Olivares Miguel	211,318.00	-	-	-	211,318.00
Soluciones en Procesos Gráficos SC	202,478.00	-	-	-	202,478.00
Castillo Neri Jesús Tomas	199,624.00	199,624.00	-	-	-
Sanipap de México SA de CV	179,728.00	179,728.00	-	-	-
LDI Associats SA de CV	144,350.00	144,350.00	-	-	-
Kabubi Printers SA de CV	142,912.00	-	-	-	142,912.00
Procesadora y Distribuidora Los Chaneques SA de CV	136,228.00	136,228.00	-	-	-
Suarez Mendoza Ricardo	113,173.00	-	-	-	113,173.00
Moreno Díaz Magali	107,992.00	107,992.00	-	-	-
Ingdream SA de CV	104,031.00	104,031.00	-	-	-
Miguel A	102,196.00	102,196.00	-	-	-
Maderas y Celulosa del Sur SA de CV	87,000.00	87,000.00	-	-	-
Gas America SA de CV	76,405.00	76,405.00	-	-	-
Vazquez Campos Guillermo	74,814.00	74,814.00	-	-	-
Abastecedora Lumen SA de CV	40,827.00	-	-	-	40,827.00
Kodak Mexicana SA de CV	29,510.00	29,510.00	-	-	-
Seguriradios SA de CV	20,138.00	20,138.00	-	-	-
Carpinteros y Ebanistas Unidos SA de CV	18,502.00	18,502.00	-	-	-

Tv B Corporation SA de CV	17,106.00	17,106.00	-	-	-
Pacheco Torres Héctor	14,789.00	14,789.00	-	-	-
Colorfast SA de CV	13,336.00	13,336.00	-	-	-
Salazar Castellón Ricardo	13,038.00	13,038.00	-	-	-
Promo IDA SA de CV	10,523.00	10,523.00	-	-	-
Hernandez Saucedo Luis	8,004.00	8,004.00	-	-	-
Total Play Telecomunicaciones SA de CV	5,072.00	5,072.00	-	-	-
Distribuidora Grafica del Centro SA de CV	3,506.00	-	-	-	3,506.00
López Ramírez María de los Angeles	2,467.00	2,467.00	-	-	-
Gp Artes Gráficas SA de CV	1,030.00	-	1,030.00	-	-
Pochteca Papel SA de CV	841	-	-	-	841
Otros Proveedores	2,378,481.00	2,378,481.00	-	-	-
Total de proveedores y acreedores diversos	290,459,365.00	278,594,573.00	10,235,363.00	0.00	1,629,429.00

❖ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Integra la totalidad de las obligaciones fiscales por pagar federales y locales a cargo de la entidad al 30 de Septiembre 2023 y 2022, en su carácter de contribuyente o de retenedor.

INTEGRACIÓN DE RETENCION Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Contribuciones Federales	16,148,121.00	6,725,929.00
IVA por Pagar	15,699,904.00	6,177,501.00
Impuesto sobre la Renta	0	0
IVA por Pagar Cobrado	0	0
Cuotas Patronales IMSS	448,217.00	548,428.00
Cuotas Patronales INFONAVIT	0	0
Cuotas Patronales SAR	0	0
Contribuciones Locales	185,411.00	138,609.00
Impuesto sobre Nóminas	185,411.00	138,609.00
Impuestos y Cuotas Retenidas	931,811.00	818,362.00

INFONAVIT (Crédito casas)	190,420.00	310,396.00
IVA Retenido	0	0
ISR Retenido sobre Salarios	729,419.00	507,966.00
ISR Retenido sobre Honorarios	11,972.00	0
Total	17,265,343.00	7,682,900.00

La integración del rubro Cuentas por Pagar a Corto Plazo se integra de la siguiente forma:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Proveedores y acreedores diversos	290,459,365.00	62,305,632.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	17,265,343.00	7,682,900.00
Total Cuentas por pagar a Corto Plazo	307,724,708.00	69,988,532.00

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ INGRESOS DE GESTIÓN

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

INTEGRACIÓN DE INGRESOS DE GESTIÓN

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Ingresos por venta de bienes y servicios	351,138,386.00	128,574,064.00
Aprovechamiento de tipo corriente	574,477.00	365,506.00
Total ingresos de Gestión	351,712,863.00	128,939,570.00

➤ COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

Los ingresos obtenidos por la entidad, son destinados para el pago de mano de obra, adquisición de materias primas y contratación de servicios, que inciden directamente en la producción, estos rubros integran el Costo de Producción y en su conjunto representan un 93.85% de las ventas registradas en el ejercicio.

Adicionalmente, se destina un 6.85% de los ingresos a los Servicios Personales, Materiales y Suministros, y Servicios Generales, que conforman los Gastos de Venta y Administración, gastos necesarios para la promoción de la entidad, la captación de nuevas instancias y atención a los ya existentes, así como las actividades necesarias para mantener una adecuada administración de los recursos de la entidad.

➤ OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

La integración de otros gastos y pérdidas extraordinarias de la entidad se encuentra conformada de la siguiente forma:

INTEGRACIÓN DE OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

(Pesos)

Concepto	2023	2022
Costo de ventas	330,305,210.0	144,322,631.0
Otros gastos	0.0	0.0
Impuesto sobre la Renta y Participación de los trabajadores en las utilidades	0.0	0.0
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	330,305,210.0	144,322,631.0

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Durante el ejercicio que se informa, no se realizó modificación alguna a la composición accionaria de la entidad, por lo que se mantiene el capital social que se tiene registrado en el año 2020. Respecto al capital generado, se refleja una utilidad contable de 772, 837.00 pesos.

Como se mencionó en el apartado Bienes Muebles los efectos de la reexpresión de activos fijos hasta el año 2004 se realizaron mediante avalúos con la finalidad de presentar el valor actualizado de los bienes y a partir del ejercicio 2005 y hasta el ejercicio 2007 la reexpresión de los bienes se realizó en base a índices.

A partir del ejercicio 2008 se dejó de realizar el registro contable para la afectación de las cuentas de activo por la revaluación de los bienes de la Entidad.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES

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

INTEGRACIÓN EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Efectivo en Bancos - Tesorería	15,000.00	15,000.00
Efectivo en Bancos - Dependencias	164,124,351.00	196,813,103.00
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	41,152.00	35,591.00
Fondos con afectación específica	-	-
Depósitos de fondos de terceros y otros	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes	164,180,503.00	196,863,694.00

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

❖ Contables:

El saldo de las cuentas de orden contables al 30 de septiembre de 2023 corresponde al importe autorizado por del Comité para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a favor de Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. por la cancelación de cuentas determinadas como incobrables.

Código	Nombre	Importe
7-9-4-1-00-00000-0001	Registro de Cuentas Incobrables	9,689,864.00
7-9-4-1-00-00000-0002	Cuentas Incobrables Registradas	9,689,864.00

❖ Presupuestales:

Se presentan a continuación el catálogo de las cuentas de orden presupuestarias a nivel de mayor, conforme lo estipula la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el saldo al 30 de septiembre 2023:

INGRESOS

(Pesos)

Código	Nombre	Importe
8-0-0-0-00-00000-0000	Cuentas de Orden Presupuestarias	82,858,798.21
8-1-0-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos	-64,505,146.39
8-1-1-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Estimada	385,009,962.00
8-1-2-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Por Ejecutar	29,936,990.26
8-1-3-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Modificada	-
8-1-4-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Devengada	78,684,295.73
8-1-5-0-00-00000-0000	Ley de Ingresos Recaudada	340,893,842.40
9-0-0-0-00-00000-0000	Cuentas de Liquidación y Cierre Presupuestario	-82,858,798.21
9-1-0-0-00-00000-0000	Superávit Financiero	85,654,685.83
9-4-0-0-00-00000-0000	Ingresos de Ejercicios Fiscales Anteriores	21,149,539.44

EGRESOS

(Pesos)

Código	Nombre	Importe
8-2-0-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos	147,363,945.0
8-2-1-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Aprobado	382,200,019.0
8-2-2-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Por Ejercer	-173,026,891.0
8-2-3-0-00-00000-0000	Presupuesto Modificado	-
8-2-4-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Comprometido	100,082,182.0
8-2-5-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Devengado	-
8-2-6-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Ejercido	-4,516.0
8-2-7-0-00-00000-0000	Presupuesto de Egresos Pagado	-

EGRESOS
(Pesos)

Código	Nombre	Importe
9-0-0-0-00-00000-0000	Cuentas de Liquidación y Cierre Presupuestario	(82,858,798.0)
9-2-0-0-00-00000-0000	Déficit Financiero	157,946,833.0
9-3-0-0-00-00000-0000	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	10,582,888.0

C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ Introducción

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

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

➤ Panorama Económico y Financiero

La actividad de la entidad alinea sus objetivos al Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024, al Programa Sectorial de Educación y Programa Institucional de Mediano Plazo con el objeto de promover y difundir el arte y la cultura como recursos formativos privilegiados para impulsar la educación integral.

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

Durante el año 2023, las principales acciones llevadas a cabo fueron:

- ❖ Competir en los mercados de artes gráficas con calidad y servicio.

➤ Autorización e Historia

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

➤ Organización y Objeto Social

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

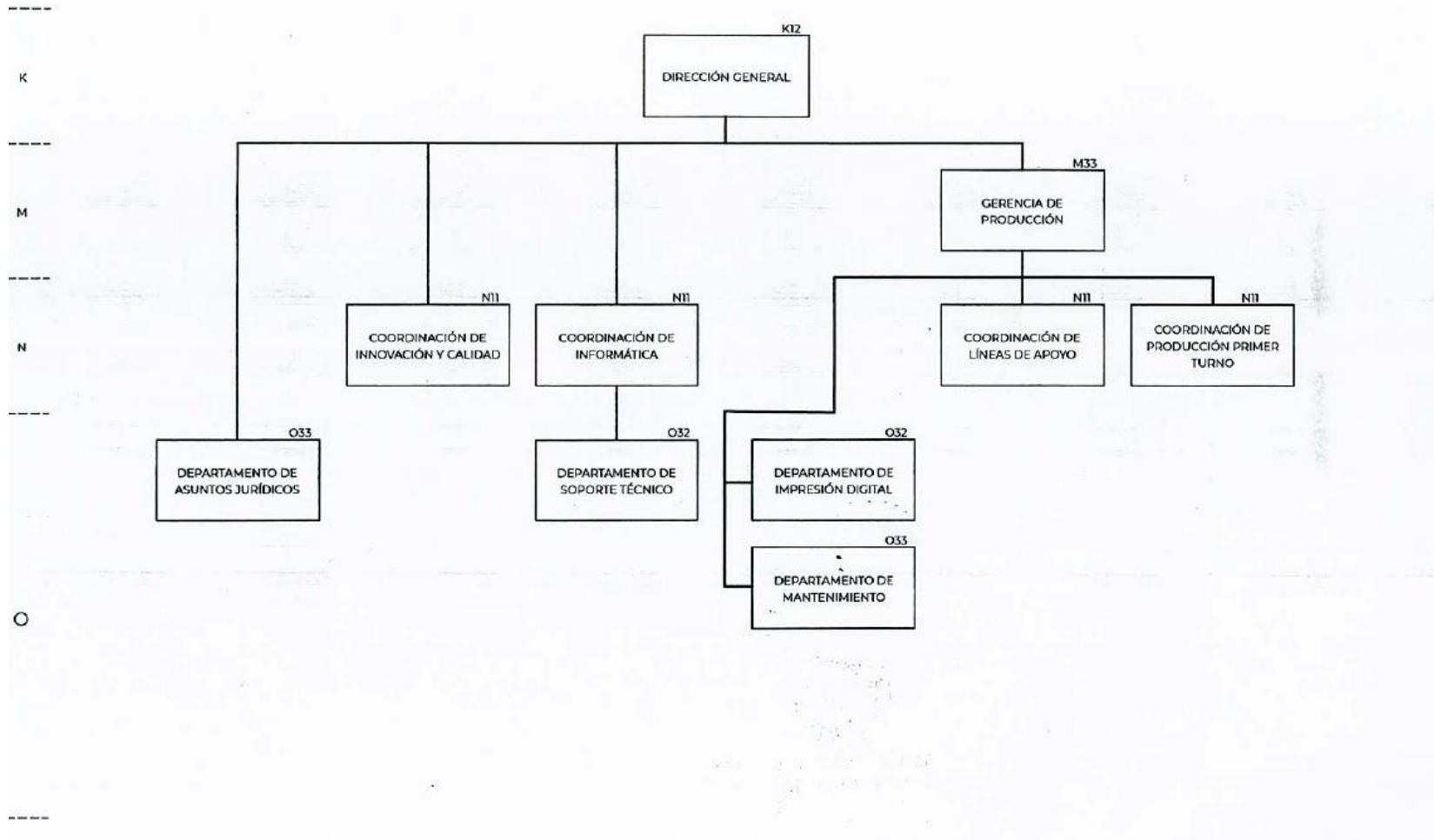
La entidad se encuentra constituida como una Sociedad Anónima de Capital Variable, sujeta a la Ley General de Sociedades Mercantiles; fiscalmente incorporada al régimen general de personas morales, de acuerdo a lo estipulado en el título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, por lo que está obligada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

FEDERALES	LOCALES
Impuesto Sobre la Renta	Impuesto Sobre Nóminas
Impuesto al Valor Agregado	Impuesto Predial
En su carácter de retenedor	Derechos por el suministro de agua
• Retención de ISR / Salarios	
• Retención de ISR / Honorarios	
• Retención de IVA / Honorarios	

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

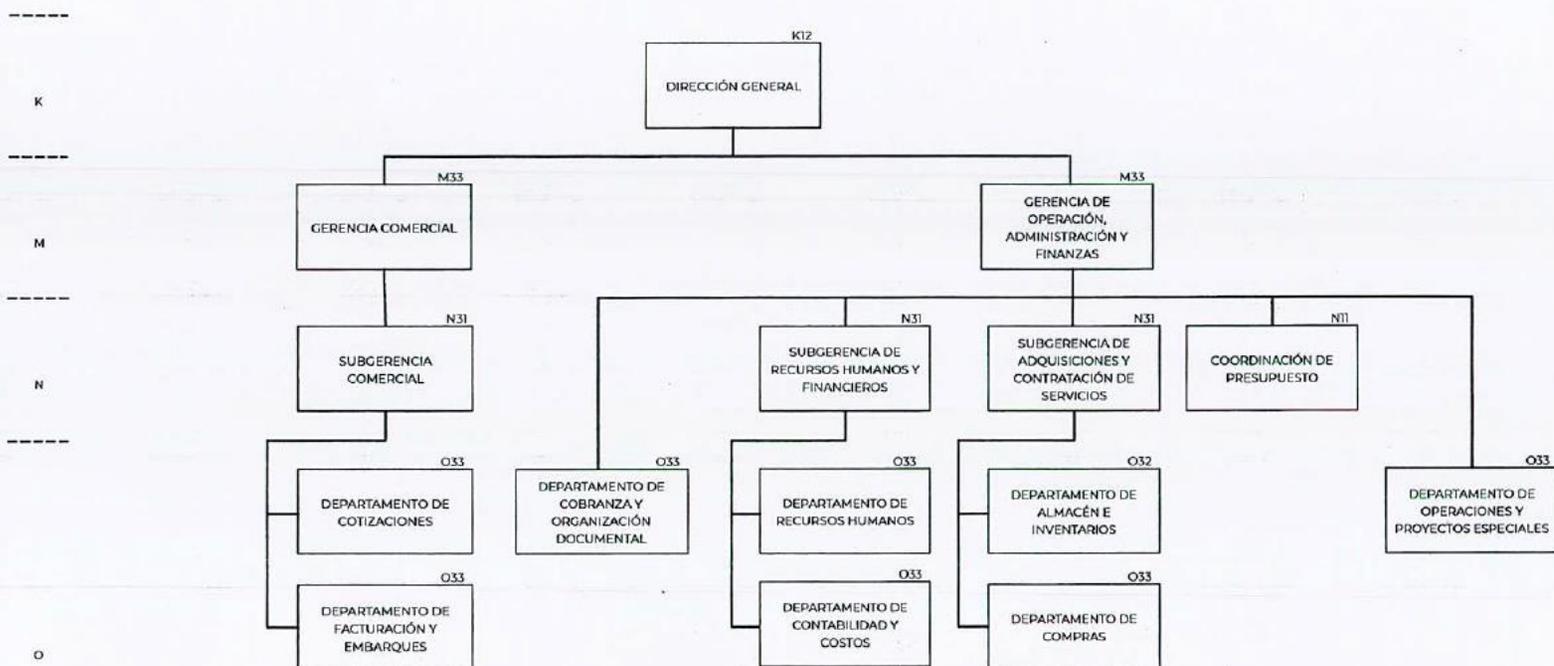


VIGENCIA: 01 DE ENERO DE 2023





VIGENCIA: 01 DE ENERO DE 2023



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
DIRECCIÓN GENERAL DE RECURSOS HUMANOS Y ORGANIZACIÓN
COORDINACIÓN SECTORIAL DE ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
MAX IMPRESORA Y ENCUADERNADORA PROGRESO, S. A. DE C. V.

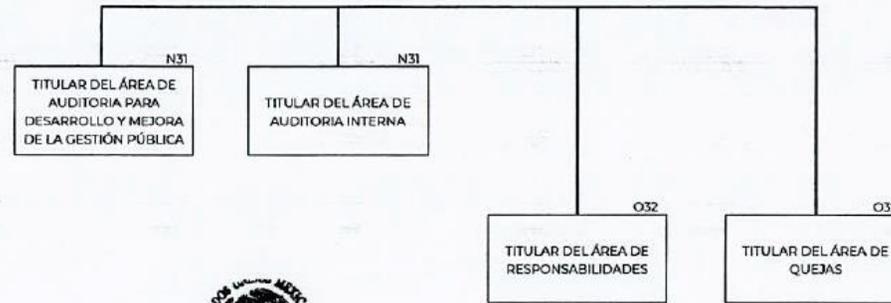
VIGENCIA: 01 DE ENERO DE 2023

K

M

N

O



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
DIRECCIÓN GENERAL DE RECURSOS HUMANOS Y ORGANIZACIÓN
COORDINACIÓN SECTORIAL DE ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO

➤ Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

- ❖ Las operaciones se registran a su valor de costo histórico

- ❖ Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones de elaboración y presentación de los estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en la legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables. Los cuales se refieren a:

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

➤ Políticas de Contabilidad Significativas

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

-
- ❖ Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración.
 - ❖ Los inventarios se valúan a costo promedio, el costo de producción se determina por el sistema de costeo absorbente por órdenes de trabajo.
 - ❖ De acuerdo a la NIF D-3 para el cálculo de los Beneficios a Empleados. Incorpora la participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) causada y diferida como parte de su normatividad y establece que la diferida se determina con el método de activos y pasivos establecido en la NIF D-4 en lugar de considerar las diferencias temporales que surjan de la conciliación entre la utilidad contable y la renta gravable para PTU.
 - ❖ De acuerdo a la NIF D-4, se reconoce en los estados financieros el efecto fiscal entre las diferencias de los valores contables y fiscales de activos y pasivos.

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

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

➤ Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Los pasivos monetarios en moneda extranjera, se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros con base en las "Disposiciones aplicables a la determinación del tipo de cambio para solventar obligaciones denominadas en moneda extranjera pagaderas en la República Mexicana", dadas a conocer por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación (DOF) del 10 de noviembre de 2009; y de acuerdo con estas disposiciones, en la equivalencia del dólar de los EE.UU.A determinada en los "Tipos de cambio para solventar obligaciones denominadas en moneda extranjera pagaderas en la República Mexicana" y en la "Equivalencia de las monedas de diversos países con el dólar de los Estados Unidos de América, correspondiente al mes de septiembre de 2023".

De conformidad con la Norma NIFGG 1 Norma para ajustar el Cierre del Ejercicio los Saldo en Moneda Nacional Originados por Derechos u Obligaciones en Moneda Extranjera para Efectos de Integración, indica que las dependencias y entidades deberán actualizar al cierre de su ejercicio, todos los saldos en moneda nacional originados por derechos u obligaciones en moneda extranjera, para efectos de integración, con base en los tipos de cambio que dé a conocer la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental, mediante el documento "Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras para el Cierre Contable al 30 de septiembre". El tipo de cambio utilizado fue de \$0.00 para el caso de dólares americanos.

La Entidad tiene un bajo riesgo financiero por variación en el tipo de cambio solo un porcentaje mínimo de las operaciones se efectúan en moneda extranjera y son pagadas dentro de los plazos estipulados por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

➤ Reporte Analítico del Activo

Los saldos al cierre de septiembre 2023 y 2022 son los que se muestran a continuación:

REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

(Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Edificios no Habitacionales	60,028,174.00	60,028,174.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	254,846,709.00	254,846,709.00

Equipo de Transporte	2,905,558.00	2,905,558.00
Mobiliario y Equipo de Administración	4,729,253.00	4,729,253.00
Total	322,509,694.00	322,509,694.00
Depreciación Acumulada	-	-242,515,382.00
	247,112,357.00	
Inversiones netas	75,397,337.00	79,994,312.00
Terrenos	17,849,003.00	17,849,003.00
Inversión neta total	93,246,340.00	97,843,315.00

Los activos se registran al costo de adquisición y la depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en el valor remanente de los activos, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Edificios y construcciones	5.0%
Mobiliario y equipo de oficina	10.0%
Equipo de transporte	25.0%
Equipo de cómputo	30.0%
Maquinaria y equipo	9.0%

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

➤ Fideicomisos mandatos y análogos

"Sin información que reportar"

➤ Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

"Sin información que reportar"

➤ Clasificaciones otorgadas

“Sin información que reportar”

➤ Proceso de mejora

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

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

➤ Información por segmentos

“Sin información que reportar”

➤ Eventos posteriores al cierre

“Sin información que reportar”

➤ Partes Relacionadas

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

ESTRUCTURA ACCIONARIA
(Pesos)

Accionista	Capital Social							
	Fijo			Variable			Total Capital	
	Acciones Serie "A"	Importe	%	Acciones Serie "B"	Importe	%	Importe	%
Fondo de Cultura Económica	79,000	79,000.0	79.0%	24,041,892	24,041,892.0	100.0%	24,120,892.0	99.91%
Consejo Nacional para el Fomento Educativo	7,000	7,000.0	7.0%	-	-	0.0%	7,000.0	0.03%
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	5,000	5,000.0	5.0%	-	-	0.0%	5,000.0	0.02%
El Colegio de México, A.C.	4,000	4,000.0	4.0%	-	-	0.0%	4,000.0	0.02%
Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas	3,000	3,000.0	3.0%	-	-	0.0%	3,000.0	0.01%
Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora	2,000	2,000.0	2.0%	-	-	0.0%	2,000.0	0.01%
TOTAL	100,000	100,000.0	100.0%	24,041,892	24,041,892.0	100.0%	24,141,892.0	100.0%

Las operaciones por concepto de ventas celebradas con partes relacionadas durante los periodos terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022, arrojaron los siguientes montos:

PARTE RELACIONADA	2023	2022
Fondo de Cultura Económica	18,524,655.00	32,802,519.00
Consejo Nacional para el Fomento Educativo	-	-
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	126,079,763.00	-
Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora	-	155,510.00
TOTAL	144,604,418.00	32,958,029.00

Los saldos pendientes de cobro al 30 de septiembre de 2023 y 2022 se muestran a continuación:

PARTE RELACIONADA	2023	2022
-------------------	------	------

Fondo de Cultura Económica	-	20,213,067.00
Consejo Nacional para el Fomento Educativo	-	-
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	87,259,810.00	-
Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora	-	-
TOTAL	87,259,810.00	20,213,067.00

➤ Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los estados financieros que se acompañan fueron autorizados para su emisión el 30 septiembre 2023, por la Lcda. Aídee Rodríguez Ortega, Directora General, y la C.P. María del Socorro Laguna Brindis, Gerente de Operaciones, Administración y Finanzas, funcionarias de Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V., y están sujetos a la aprobación de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas de la Entidad de acuerdo con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades Mercantiles.

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

 Autorizó: Lcda. Aídee Rodríguez
 Ortega

Directora General

 Elaboró: C.P. María del Socorro Laguna
 Brindis

Gerente de Operación, Administración y
 Finanzas