

Información Financiera Trimestral

[105000] Comentarios y Análisis de la Administración	2
[110000] Información general sobre estados financieros.....	8
[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante.....	10
[310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto	12
[410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos.....	13
[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto.....	15
[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Actual.....	17
[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Anterior	20
[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera	23
[700002] Datos informativos del estado de resultados.....	24
[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses	25
[800001] Anexo - Desglose de créditos	26
[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera	28
[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto	29
[800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados	30
[800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable.....	32
[800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos.....	36
[800500] Notas - Lista de notas.....	37
[800600] Notas - Lista de políticas contables	82
[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34	102

[105000] Comentarios y Análisis de la Administración

Comentarios de la gerencia [bloque de texto]

Dentro de Exacom, que es nuestra operación tradicional, se ha logrado un avance del 45% en las inscripciones vs. la meta establecida para el ciclo 2018/2019. La operación de Querétaro y Santa Anita y ahora también La Calma, son sólidas, los cuales logran los crecimientos mas altos en el sistema. Mientras que los Campus de Puebla y Morelia, mostraron los crecimientos más moderados.

Santa Anita tiene más de 1,000 alumnos, Querétaro tiene 950 mientras que La Calma se encuentra con casi 620 alumnos, Puebla tiene 684 alumnos y Morelia 232.

El sistema tiene un EBITDA después de renta a la fibra superior al 33%.

Dentro de Procorp Grupo Educativo, se encuentra el Colegio Báltico, adquirido a finales de 2013 y con el que hemos logrado resultados muy halagadores y se ha venido consolidando su operación. Al cierre del ejercicio se tiene un EBITDA del 47%.

Dentro de la Sub Holding Estudios Superiores Procorp, donde se encuentra la participación en la Universidad Mondragón de Querétaro, ya se logró el número de alumnos planeados y se está llegando ya al punto de equilibrio. Esta operación significó para nuestro Grupo el mayor problema durante el ejercicio anterior, pues hasta la fecha nos requirió una inversión de \$ 104.2 millones de pesos, contra un presupuesto planeado de \$ 62.2 millones de pesos y su evolución conforme a presupuesto se ha dado con un importante retraso.

Al obtener el cambio de SINCA a Sociedad Anónima Bursátil, implicó un cambio en el régimen contable que nos obligó a registrar, conforme avalúo reciente, nuestros inmuebles, pasando estos de \$ 350 millones de pesos a \$ 915 millones de pesos. Este crecimiento se refleja dentro de los estados financieros.

En el transcurso del año 2015 se logró que las FIBRAS (instrumento de inversión inmobiliaria de reciente creación) se interesaran en adquirir bienes raíces que fuesen rentados a escuelas. Este cambio nos llevó a decidir que era importante convertir una parte de nuestro activo fijo en activo circulante, con objeto de poder contar con una liquidez suficiente que diera nuevo impulso a nuestro crecimiento. En el mes de junio de 2016 se logró colocar el inmueble de La Calma a la Fibra HD en un monto de 200 MDP.

Información a revelar sobre la naturaleza del negocio [bloque de texto]

La Sociedad es una controladora quien por medio de sus diferentes subsidiarias, se dedica a desarrollar, adquirir o participar en escuelas para los niveles de primaria, secundaria, nivel medio superior y estudios superiores de alto nivel académico en diferentes ciudades de la República Mexicana.

Hasta el ejercicio anterior la Compañía operaba como una Sociedad de Inversión de Capitales (SINCA) y tenía como objetivo el participar en el capital de empresas pequeñas o medianas denominándose Empresas Promovidas, con la finalidad de apoyarles en sus proyectos de crecimiento y que al inversionista le brinden una atractiva rentabilidad en el largo plazo, derivado del éxito de esas empresas. De igual forma, ahora como SAB, se pretende seguir operando, siguiendo el esquema de una holding, manteniendo la inversión que se tenía en las empresas participadas.

En el esquema actual lo que se pretende es seguir participando en empresas del sector educativo, en el que a la fecha tenemos participación en 6 escuelas de educación básica y media y ahora en dos Universidades, ambas en asociación con dos diferentes e importantes grupos españoles, lo que pretendemos es ser una alternativa para complementar las estrategias empresariales mediante aportación de capital fresco en apoyo a sus planes de expansión, diversificación, reconversión, e incluso saneamiento financiero, para la consolidación o crecimiento de su empresa.

Información a revelar sobre los objetivos de la gerencia y sus estrategias para alcanzar esos objetivos [bloque de texto]

La Sociedad es una controladora quien por medio de sus diferentes subsidiarias, se dedica a desarrollar, adquirir o participar en escuelas para los niveles de primaria, secundaria, nivel medio superior y estudios superiores de alto nivel académico en diferentes ciudades de la República Mexicana.

Hasta el ejercicio anterior la Compañía operaba como una Sociedad de Inversión de Capitales (SINCA) y tenía como objetivo el participar en el capital de empresas pequeñas o medianas denominándose Empresas Promovidas, con la finalidad de apoyarles en sus proyectos de crecimiento y que al inversionista le brinden una atractiva rentabilidad en el largo plazo, derivado del éxito de esas empresas. De igual forma, ahora como SAB, se pretende seguir operando, siguiendo el esquema de una holding, manteniendo la inversión que se tenía en las empresas participadas.

En el esquema actual lo que se pretende es seguir participando en empresas del sector educativo, en el que a la fecha tenemos participación en 6 escuelas de educación básica y media y en una Universidad en asociación con un importante grupo español, lo que pretendemos es ser una alternativa para complementar las estrategias empresariales mediante aportación de capital fresco en apoyo a sus planes de expansión, diversificación, reconversión, e incluso saneamiento financiero, para la consolidación o crecimiento de su empresa.

Información a revelar sobre los recursos, riesgos y relaciones más significativos de la entidad [bloque de texto]

Por ser la Emisora, ahora una Holding, y sus recursos están fundamentalmente invertidos en las empresas participadas, un factor de riesgo sería el que las empresas en las que participamos no pudieran alcanzar los ingresos presupuestados por los efectos que en su operación pudieran tener los movimientos y consecuencias de la actividad de la economía nacional e internacional sobre de ellas. Actualmente nuestro portafolio de inversión se ha centrado en la operación de escuelas, aun así, consideramos poco probable que la desaceleración en algunos sectores nos impacte fuertemente.

No se tienen detectados factores específicos que, aunados a los aquí señalados, puedan llegar a tener efectos en las Empresas Participadas y que puedan influir aún más en la determinación del precio de la acción de esta emisora, que es una tenedora de acciones.

Resultados de las operaciones y perspectivas [bloque de texto]

COMENTARIO Y ANALISIS DE LA ADMINISTRACION SOBRE LOS RESULTADOS DE OPERACIÓN Y SITUACION FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA

Respecto de los resultados de operación de los colegios tenemos que:

Sistema Colegios México Nuevo:

Las reinscripciones de alumnos en el Sistema, para el ciclo escolar 2018/19, a la fecha son de 1,527 alumnos, y representan el 45% de avance vs la meta total. Mientras que las inscripciones de alumnos de nuevo ingreso para esos mismo ciclo escolar son de 160 alumnos, y representan el 20% de avance vs la meta total. Para llegar a un total de 1,687 alumnos que representan el 45 % de la meta establecida

De este sistema se tiene ya el desarrollo del modelo académico y se desarrolla el documento rector.

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Colegio Bilingüe Báltico:

Las inscripciones de alumnos en este Sistema, para el ciclo escolar 2018/19, a la fecha son de 304 y representan el 46% de avance vs la meta total alumnos.

Se terminó la ampliación del edificio administrativo, con lo que además recuperamos salones de clases, lo que representa mayor capacidad, e inauguramos nuestra Aula Digital y salón de usos múltiples. Está construcción financiada con flujos propios.

Se está planeando ahora la ampliación del plantel, con la construcción de un nuevo edificio donde se alojara la secundaria y la preparatoria, lo cual generara un crecimiento para todas las secciones.

Las razones del incremento en NI, surgen ya que la comunidad escolar está contenta con el Colegio, con su modelo académico, por la presencia del Colegio en eventos interescolares y deportivos es exitosa y que el equipo está operando muy bien y más relajado que en años anteriores. Por último, las acciones de promoción y marketing, así como la página web están teniendo buen impacto.

Universidad Mondragón:

La matrícula actual es ya de 1,442 alumnos y se espera se mantenga el crecimiento en la matrícula.

En cuanto a la situación financiera esta se vio mejorada dados los resultados de las inscripciones, y el mantener los gastos en niveles inferiores en % a los del año pasado.

INGRESOS \$72,467 Incremento del 2.9 % vs año anterior

GASTOS \$45,336 Incremento del 3.3 % vs año anterior

EBITDA \$21,879 Incremento del 0.6 % vs año anterior, principalmente por la renta que ahora se paga a la Fibra por el inmueble de La Calma.

Las variaciones en el periodo vs el periodo anterior son las siguientes:

ESTADO DE RESULTADOS

MARZO 2018

(miles)

(miles de pesos)	2017	2018	%	PSTO 2018	%
Ingresos	\$70,405	\$72,467 1)	2.9%	\$73,298 6)	-1.2%
Gastos de operación	\$(43,880)	\$(45,336) 2)	3.3%	\$(45,797)	-1.0%
Depreciación y D3	\$(4,240)	\$(4,027)		\$(3,774)	
Renta Fibra	\$(4,947)	\$(5,252)		\$5,252	
Utilidad Operación	\$17,338	\$17,852		\$18,475	
EBITDA	\$21,578	\$21,879	0.6%	\$22,250	-1.7%
%	30.6%	30.2%		30.4%	
CIF Operación	\$(4,730)	\$(1,662) 3)		\$(1,793)	
Otros (gastos) Ingresos	\$1,232	\$(1,757) 4)		\$(1,752)	
Amortización Crédito Mercantil	\$(1,029)	\$(1,029)		\$(1,029)	
Utilidad antes imptos.	\$12,811	\$13,404		\$13,901	
Impuesto Fiscal	\$(3,300)	\$(3,546)		\$(3,484)	
Impuesto Diferido	\$(3,104)	\$(2,413)		\$(2,413)	
Resultado MONDRAGON/AMERIKE	\$(2,405)	\$(4,920)		\$(4,920)	
Interes Minoritario	\$(1,147)	\$(1,922) 5)		\$(1,922)	
Resultado Neto	\$2,855	\$604		\$1,162	

Situación financiera, liquidez y recursos de capital [bloque de texto]

La sociedad cuenta con la liquidez remanente de la colocación del inmueble de La calma a la Fibra HD, la cual se utilizó en parte para liquidar el pasivo que se traía con accionistas así como para la distribución de un dividendo de CUFIN por un monto de 70 MDP.

Los pasivos bancarios están en el orden de 102.8 MDP por lo que mantienen una relación uno a 2.02 con el activo circulante.

Control interno [bloque de texto]

El Control Interno con el que la Sociedad es el básico para este tipo de sociedades, ya que su operación es muy limitada dado que por ser una tenedora de acciones no tiene la operatividad de cualquier otra sociedad, ya que las

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

inversiones que realiza son de muy largo plazo y por tanto no realiza compras y ventas frecuentemente, esto permite al Consejo de Administración supervisar detenidamente las operaciones realizadas ya que por su magnitud y frecuencia son materia de revisión detallada por el mismo, y consiste fundamentalmente en un control de Ingresos y Egresos, así como en el control y custodia de los Títulos representativos de la participación accionaria en cada una de las Empresas Participadas

Información a revelar sobre las medidas de rendimiento fundamentales e indicadores que la gerencia utiliza para evaluar el rendimiento de la entidad con respecto a los objetivos establecidos [bloque de texto]

Los parámetros utilizados para evaluar el rendimiento de la Sociedad, son la comparación de la información financiera a fechas determinadas vs los presupuestos anuales establecidos y aprobados por el Consejo de Administración, revisando los niveles de ingresos por la matrícula de cada una de las escuelas participadas, los niveles de gastos por concepto de sueldos a profesores y personal administrativo, y fundamentalmente el EBITDA generado por cada plantel y a nivel consolidado, el cual es finalmente el dato más buscado por el inversionista, el cual le permite ponderar el nivel de rentabilidad de su inversión.

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[I I 0 0 0 0] Información general sobre estados financieros

Clave de cotización:	PROCORP
----------------------	---------

Periodo cubierto por los estados financieros:	2018-01-01-2018-03-31
---	-----------------------

Fecha de cierre del periodo sobre el que se informa:	2018-03-31
--	------------

Nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación:	PROCORP
--	---------

Descripción de la moneda de presentación:	MXN
---	-----

Grado de redondeo utilizado en los estados financieros:	MILES DE PESOS
---	----------------

Consolidado:	Si
--------------	----

Número De Trimestre:	I
----------------------	---

Tipo de emisora:	ICS
------------------	-----

Explicación del cambio en el nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación desde el final del periodo sobre el que se informa precedente:

Descripción de la naturaleza de los estados financieros:

Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]

Respecto de la información a revelar sobre los estados financieros, no tenemos nada más en particular que lo que se presenta en los reportes anexos y se comenta en las notas relativas a estos.

Seguimiento de análisis [bloque de texto]

La Bolsa Mexicana ha desarrollado el programa de Analista Independiente con la finalidad de dotar al público de análisis objetivo sobre información económica, administrativa y financiera de todas las empresas emisoras listadas, con objeto de generar un mercado más transparente y un mayor interés en invertir por parte de los distintos tipos de inversionistas. En apego a este programa hemos ya adoptado el programa establecido por ellos para la asignación de un Analista Independiente, habiendo sido designado 414 Capital, Proveedor integral de servicios de asesoría

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

financiera y consultoría corporativa, que seguramente nos dará un buen servicio de análisis y publicación de nuestra información al público inversionista.

[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2018-03-31	Cierre Año Anterior MXN 2017-12-31
Estado de situación financiera [sinopsis]		
Activos [sinopsis]		
Activos circulantes[sinopsis]		
Efectivo y equivalentes de efectivo	24,802,000	22,954,000
Clientes y otras cuentas por cobrar	20,510,000	17,133,000
Impuestos por recuperar	11,627,000	14,131,000
Otros activos financieros	0	2,634,000
Inventarios	0	0
Activos biológicos	0	0
Otros activos no financieros	0	0
Activos circulantes distintos de los activos no circulantes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	56,939,000	56,852,000
Activos mantenidos para la venta	0	0
Total de activos circulantes	56,939,000	56,852,000
Activos no circulantes [sinopsis]		
Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes	0	0
Impuestos por recuperar no circulantes	0	0
Inventarios no circulantes	0	0
Activos biológicos no circulantes	0	0
Otros activos financieros no circulantes	0	0
Inversiones registradas por método de participación	0	0
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	35,020,000	39,937,000
Propiedades, planta y equipo	743,775,000	746,605,000
Propiedades de inversión	0	0
Crédito mercantil	10,802,000	13,093,000
Activos intangibles distintos al crédito mercantil	0	0
Activos por impuestos diferidos	0	0
Otros activos no financieros no circulantes	61,080,000	26,760,000
Total de activos no circulantes	850,677,000	826,395,000
Total de activos	907,616,000	883,247,000
Capital Contable y Pasivos [sinopsis]		
Pasivos [sinopsis]		
Pasivos Circulantes [sinopsis]		
Proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	60,947,000	24,042,000
Impuestos por pagar a corto plazo	0	0
Otros pasivos financieros a corto plazo	6,895,000	10,408,000
Otros pasivos no financieros a corto plazo	2,923,000	9,112,000
Provisiones circulantes [sinopsis]		
Provisiones por beneficios a los empleados a corto plazo	0	3,714,000
Otras provisiones a corto plazo	0	0
Total provisiones circulantes	0	3,714,000
Total de pasivos circulantes distintos de los pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	70,765,000	47,276,000
Pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	0	0
Total de pasivos circulantes	70,765,000	47,276,000

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2018-03-31	Cierre Año Anterior MXN 2017-12-31
Pasivos a largo plazo [sinopsis]		
Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	0	0
Impuestos por pagar a largo plazo	0	0
Otros pasivos financieros a largo plazo	95,926,000	94,652,000
Otros pasivos no financieros a largo plazo	0	18,000
Provisiones a largo plazo [sinopsis]		
Provisiones por beneficios a los empleados a Largo plazo	11,757,000	12,365,000
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Total provisiones a largo plazo	11,757,000	12,365,000
Pasivo por impuestos diferidos	196,454,000	195,809,000
Total de pasivos a Largo plazo	304,137,000	302,844,000
Total pasivos	374,902,000	350,120,000
Capital Contable [sinopsis]		
Capital social	42,865,000	42,905,000
Prima en emisión de acciones	0	0
Acciones en tesorería	0	0
Utilidades acumuladas	(56,142,000)	(56,746,000)
Otros resultados integrales acumulados	520,821,000	521,142,000
Total de la participación controladora	507,544,000	507,301,000
Participación no controladora	25,170,000	25,826,000
Total de capital contable	532,714,000	533,127,000
Total de capital contable y pasivos	907,616,000	883,247,000

[310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2018-01-01 - 2018-03-31	Acumulado Año Anterior MXN 2017-01-01 - 2017-03-31
Resultado de periodo [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) [sinopsis]		
Ingresos	72,468,000	70,045,000
Costo de ventas	27,713,000	34,682,000
Utilidad bruta	44,755,000	35,363,000
Gastos de venta	0	0
Gastos de administración	28,284,000	18,349,000
Otros ingresos	1,175,000	1,675,000
Otros gastos	4,023,000	2,655,000
Utilidad (pérdida) de operación	13,623,000	16,034,000
Ingresos financieros	1,608,000	0
Gastos financieros	3,268,000	4,729,000
Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y negocios conjuntos	(5,752,000)	(2,404,000)
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	6,211,000	8,901,000
Impuestos a la utilidad	5,607,000	3,014,000
Utilidad (pérdida) de operaciones continuas	604,000	5,887,000
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas	0	0
Utilidad (pérdida) neta	604,000	5,887,000
Utilidad (pérdida), atribuible a [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	1,436,000	4,757,000
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación no controladora	(832,000)	1,130,000
Utilidad por acción [bloque de texto]		
Utilidad por acción básica [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones continuas	0.01	0.12
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones discontinuadas	0.0	0.0
Total utilidad (pérdida) básica por acción	0.01	0.12
Utilidad por acción diluida [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones continuas	0.01	0.01
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones discontinuadas	0.0	0.0
Total utilidad (pérdida) básica por acción diluida	0.01	0.01

[41000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2018-01-01 - 2018-03-31	Acumulado Año Anterior MXN 2017-01-01 - 2017-03-31
Estado del resultado integral [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) neta	604,000	5,887,000
Otro resultado integral [sinopsis]		
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]		
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) de inversiones en instrumentos de capital	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por revaluación	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, cambio en el valor razonable de pasivos financieros atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital	0	0
Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos	0	0
Total otro resultado integral que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos	0	0
Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]		
Efecto por conversión [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) de efecto por conversión, neta de impuestos	0	0
Reclasificación de efecto por conversión, neto de impuestos	0	0
Efecto por conversión, neto de impuestos	0	0
Activos financieros disponibles para la venta [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos	0	0
Reclasificación de la utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos	0	0
Cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neto de impuestos	0	0
Coberturas de flujos de efectivo [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos	0	0
Reclasificación de la utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos	0	0
Importes eliminados del capital incluidos en el valor contable de activos (pasivos) no financieros que se hayan adquirido o incurrido mediante una transacción prevista de cobertura altamente probable, neto de impuestos	0	0
Coberturas de flujos de efectivo, neto de impuestos	0	0
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0
Reclasificación por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0
Cambios en el valor temporal de las opciones [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor temporal de las opciones, neta de impuestos	0	0
Reclasificación de cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos	0	0
Cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos	0	0
Cambios en el valor de contratos a futuro [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de contratos a futuro, neta de impuestos	0	0
Reclasificación de cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos	0	0
Cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos	0	0
Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neta de impuestos	0	0
Reclasificación de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos	0	0
Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos	0	0
Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que se reclasificará a resultados, neto de impuestos	0	0
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos	0	0

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2018-01-01 - 2018-03-31	Acumulado Año Anterior MXN 2017-01-01 - 2017-03-31
Total otro resultado integral	0	0
Resultado integral total	604,000	5,887,000
Resultado integral atribuible a [sinopsis]		
Resultado integral atribuible a la participación controladora	1,436,000	4,757,000
Resultado integral atribuible a la participación no controladora	(832,000)	1,130,000

[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2018-01-01 - 2018-03-31	Acumulado Año Anterior MXN 2017-01-01 - 2017-03-31
Estado de flujos de efectivo [sinopsis]		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) neta	604,000	5,887,000
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) [sinopsis]		
Operaciones discontinuas	0	0
Impuestos a la utilidad	5,607,000	(610,000)
Ingresos y gastos financieros, neto	0	0
Gastos de depreciación y amortización	(3,492,000)	(3,484,000)
Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	0	0
Provisiones	0	0
Pérdida (utilidad) de moneda extranjera no realizadas	0	0
Pagos basados en acciones	0	0
Pérdida (utilidad) del valor razonable	0	0
Utilidades no distribuidas de asociadas	0	0
Pérdida (utilidad) por la disposición de activos no circulantes	0	0
Participación en asociadas y negocios conjuntos	0	0
Disminuciones (incrementos) en los inventarios	0	0
Disminución (incremento) de clientes	(5,342,000)	27,489,000
Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	0	0
Incremento (disminución) de proveedores	0	0
Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	(608,000)	12,630,000
Otras partidas distintas al efectivo	0	0
Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiamiento	0	0
Ajuste lineal de ingresos por arrendamientos	0	0
Amortización de comisiones por arrendamiento	0	0
Ajuste por valor de las propiedades	0	0
Otros ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)	0	0
Total ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)	(3,835,000)	36,025,000
Flujos de efectivo procedentes (utilizados en) operaciones	(3,231,000)	41,912,000
Dividendos pagados	0	0
Dividendos recibidos	0	0
Intereses pagados	1,600,000	4,731,000
Intereses recibidos	0	0
Impuestos a las utilidades reembolsados (pagados)	3,714,000	14,318,000
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(8,545,000)	22,863,000
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [sinopsis]		
Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios	0	0
Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios	0	0
Otros cobros por la venta de capital o instrumentos de deuda de otras entidades	0	0
Otros pagos para adquirir capital o instrumentos de deuda de otras entidades	0	0
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0	0
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0	0
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	6,322,000	2,088,000
Compras de propiedades, planta y equipo	0	0
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0	0

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Acumulado Año Actual	Acumulado Año Anterior
	MXN 2018-01-01 - 2018-03-31	MXN 2017-01-01 - 2017-03-31
Compras de activos intangibles	0	0
Recursos por ventas de otros activos a largo plazo	2,291,000	(3,580,000)
Compras de otros activos a largo plazo	0	0
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	0	0
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	0	0
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
Dividendos recibidos	0	0
Intereses pagados	0	0
Intereses cobrados	0	0
Impuestos a la utilidad reembolsados (pagados)	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	(8,248,000)	(23,708,000)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	365,000	(25,200,000)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento[sinopsis]		
Importes procedentes por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control	0	0
Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control	0	0
Importes procedentes de la emisión de acciones	0	0
Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de capital	0	0
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	0	0
Pagos por otras aportaciones en el capital	0	0
Importes procedentes de préstamos	2,239,000	1,177,000
Reembolsos de préstamos	0	0
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0	0
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
Dividendos pagados	0	0
Intereses pagados	(1,600,000)	(4,731,000)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	6,189,000	(5,614,000)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento	10,028,000	294,000
Incremento (disminución) de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	1,848,000	(2,043,000)
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo [sinopsis]		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	1,848,000	(2,043,000)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	22,954,000	92,163,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	24,802,000	90,120,000

[61000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Actual

Hoja 1 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Capital social [miembro]	Prima en emisión de acciones [miembro]	Acciones en tesorería [miembro]	Utilidades acumuladas [miembro]	Superávit de revaluación [miembro]	Efecto por conversión [miembro]	Coberturas de flujos de efectivo [miembro]	Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro]	Variación en el valor temporal de las opciones [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	42,905,000	0	0	(56,746,000)	8,937,000	386,970,000	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	1,436,000	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	1,436,000	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	(40,000)	0	0	(832,000)	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	(40,000)	0	0	604,000	0	0	0	0	0
Capital contable al final del periodo	42,865,000	0	0	(56,142,000)	8,937,000	386,970,000	0	0	0

Hoja 2 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Variación en el valor de contratos a futuro [miembro]	Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro]	Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro]	Pagos basados en acciones [miembro]	Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro]	Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro]	Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital	Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro]	Reserva para catástrofes [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	0	0	125,235,000	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	(321,000)	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	0	0	0	(321,000)	0
Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	0	0	124,914,000	0

Hoja 3 de 3	Componentes del capital contable [eje]						
	Reserva para estabilización [miembro]	Reserva de componentes de participación discrecional [miembro]	Otros resultados integrales [miembro]	Otros resultados integrales acumulados [miembro]	Capital contable de la participación controladora [miembro]	Participación no controladora [miembro]	Capital contable [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	521,142,000	507,301,000	25,826,000	533,127,000
Cambios en el capital contable [sinopsis]							
Resultado integral [sinopsis]							
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	1,436,000	(832,000)	604,000
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	1,436,000	(832,000)	604,000
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	(321,000)	(1,193,000)	176,000	(1,017,000)
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	(321,000)	243,000	(656,000)	(413,000)
Capital contable al final del periodo	0	0	0	520,821,000	507,544,000	25,170,000	532,714,000

[61000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Anterior

Hoja 1 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Capital social [miembro]	Prima en emisión de acciones [miembro]	Acciones en tesorería [miembro]	Utilidades acumuladas [miembro]	Superávit de revaluación [miembro]	Efecto por conversión [miembro]	Coberturas de flujos de efectivo [miembro]	Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro]	Variación en el valor temporal de las opciones [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	43,469,000	0	0	(28,064,000)	8,937,000	386,970,000	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	4,757,000	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	4,757,000	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	(193,000)	0	0	1,130,000	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	(193,000)	0	0	5,887,000	0	0	0	0	0
Capital contable al final del periodo	43,276,000	0	0	(22,177,000)	8,937,000	386,970,000	0	0	0

Hoja 2 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Variación en el valor de contratos a futuro [miembro]	Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro]	Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro]	Pagos basados en acciones [miembro]	Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro]	Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro]	Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital	Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro]	Reserva para catástrofes [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	0	0	129,750,000	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	434,000	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	0	0	0	434,000	0
Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	0	0	130,184,000	0

Hoja 3 de 3	Componentes del capital contable [eje]						
	Reserva para estabilización [miembro]	Reserva de componentes de participación discrecional [miembro]	Otros resultados integrales [miembro]	Otros resultados integrales acumulados [miembro]	Capital contable de la participación controladora [miembro]	Participación no controladora [miembro]	Capital contable [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	o	o	o	525,657,000	541,062,000	27,190,000	568,252,000
Cambios en el capital contable [sinopsis]							
Resultado integral [sinopsis]							
Utilidad (pérdida) neta	o	o	o	o	4,757,000	1,130,000	5,887,000
Otro resultado integral	o	o	o	o	o	o	o
Resultado integral total	o	o	o	o	4,757,000	1,130,000	5,887,000
Aumento de capital social	o	o	o	o	o	o	o
Dividendos decretados	o	o	o	o	o	o	o
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	o	o	o	o	o	o	o
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	o	o	o	o	o	o	o
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	o	o	o	434,000	1,371,000	(2,342,000)	(971,000)
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	o	o	o	o	o	o	o
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	o	o	o	o	o	o	o
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	o	o	o	o	o	o	o
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	o	o	o	o	o	o	o
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	o	o	o	o	o	o	o
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	o	o	o	o	o	o	o
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	o	o	o	o	o	o	o
Total incremento (disminución) en el capital contable	o	o	o	434,000	6,128,000	(1,212,000)	4,916,000
Capital contable al final del periodo	o	o	o	526,091,000	547,190,000	25,978,000	573,168,000

[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2018-03-31	Cierre Año Anterior MXN 2017-12-31
Datos informativos del estado de situación financiera [sinopsis]		
Capital social nominal	42,865,000	42,905,000
Capital social por actualización	0	0
Fondos para pensiones y prima de antigüedad	0	0
Numero de funcionarios	0	0
Numero de empleados	0	0
Numero de obreros	0	0
Numero de acciones en circulación	43,633,980	48,586,212
Numero de acciones recompradas	6,366,020	6,366,020
Efectivo restringido	0	0
Deuda de asociadas garantizada	0	0

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[700002] Datos informativos del estado de resultados

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2018-01-01 - 2018-03-31	Acumulado Año Anterior MXN 2017-01-01 - 2017-03-31
Datos informativos del estado de resultados [sinopsis]		
Depreciación y amortización operativa	3,492,000	3,484,000

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses

Concepto	Año Actual MXN 2017-04-01 - 2018-03-31	Año Anterior MXN 2016-04-01 - 2017-03-31
Datos informativos del estado de resultados [sinopsis]		
Ingresos	72,468,000	70,045,000
Utilidad (pérdida) de operación	13,623,000	16,034,000
Utilidad (pérdida) neta	604,000	5,887,000
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	1,436,000	4,757,000
Depreciación y amortización operativa	3,492,000	3,484,000

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[800001] Anexo - Desglose de créditos

Institución [eje]	Institución Extranjera (Si/No)	Fecha de firma/contrato	Fecha de vencimiento	Tasa de interés y/o sobretasa	Denominación [eje]															
					Moneda nacional [miembro]					Moneda extranjera [miembro]										
					Intervalo de tiempo [eje]															
					Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]	Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]				
Bancarios [sinopsis]																				
Comercio exterior (bancarios)																				
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Con garantía (bancarios)																				
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Banca comercial																				
BBVA BANCOMER, S.A.	NO	2016-06-01	2026-06-01	7.30%	o	4,525,000	11,762,000	11,762,000	11,762,000	42,805,000										
BANSI, S.A.	NO	2014-07-16	2024-07-16	THE+6.00 PTOS	o	2,370,000	2,370,000	2,370,000	2,370,000	10,725,000	o									
TOTAL					o	6,895,000	14,132,000	14,132,000	14,132,000	53,530,000	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Otros bancarios																				
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Total bancarios																				
TOTAL					o	6,895,000	14,132,000	14,132,000	14,132,000	53,530,000	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Bursátiles y colocaciones privadas [sinopsis]																				
Bursátiles listadas en bolsa (quiérogafarios)																				
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Bursátiles listadas en bolsa (con garantía)																				
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Colocaciones privadas (quiérogafarios)																				
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Colocaciones privadas (con garantía)																				
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Total bursátiles listados en bolsa y colocaciones privadas																				
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo [sinopsis]																				
Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo																				
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Total otros pasivos circulantes y no circulantes con costo																				
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Proveedores [sinopsis]																				
Proveedores																				
VARIO	NO	2018-01-01	2018-12-31		o	60,947,000	o													
TOTAL					o	60,947,000	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Total proveedores																				
TOTAL					o	60,947,000	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo																				

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Institución [eje]	Institución Extranjera (Si/No)	Fecha de firma/contrato	Fecha de vencimiento	Tasa de interés y/o sobretasa	Denominación [eje]												
					Moneda nacional [miembro]						Moneda extranjera [miembro]						
					Intervalo de tiempo [eje]												
					Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]	Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]	
[sinopsis]																	
Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo																	
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Total otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo																	
TOTAL					o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Total de créditos																	
TOTAL					o	67,842,000	14,132,000	14,132,000	14,132,000	53,530,000	o	o	o	o	o	o	o

[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera

Información a revelar sobre posición monetaria en moneda extranjera [bloque de texto]

NO APLICA

	Monedas [eje]				Total de pesos [miembro]
	Dólares [miembro]	Dólares contravalor pesos [miembro]	Otras monedas contravalor dólares [miembro]	Otras monedas contravalor pesos [miembro]	
Posición en moneda extranjera [sinopsis]					
Activo monetario [sinopsis]					
Activo monetario circulante	o	o	o	o	o
Activo monetario no circulante	o	o	o	o	o
Total activo monetario	o	o	o	o	o
Pasivo monetario [sinopsis]					
Pasivo monetario circulante	o	o	o	o	o
Pasivo monetario no circulante	o	o	o	o	o
Total pasivo monetario	o	o	o	o	o
Monetario activo (pasivo) neto	o	o	o	o	o

[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto

Principales productos o línea de productos [partidas]		Tipo de ingresos [eje]			
Principales marcas [eje]	Principales productos o línea de productos [eje]	Ingresos nacionales [miembro]	Ingresos por exportación [miembro]	Ingresos de subsidiarias en el extranjero [miembro]	Ingresos totales [miembro]
COLEGIOS	JALISCO	29,642,000	0	0	29,642,000
COLEGIOS	QUERETARO	17,587,000	0	0	17,587,000
COLEGIOS	MORELIA	3,990,000	0	0	3,990,000
COLEGIOS	OTROS	84,000	0	0	84,000
COLEGIOS	PUEBLA	10,646,000	0	0	10,646,000
COLEGIOS	VERACRUZ	10,519,000	0	0	10,519,000
TODAS	TODOS	72,468,000	0	0	72,468,000

[800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados

Discusión de la administración sobre las políticas de uso de instrumentos financieros derivados, explicando si dichas políticas permiten que sean utilizados únicamente con fines de cobertura o con otros fines tales como negociación [bloque de texto]

PROCORP, S.A.B DE C.V.

			Valor del activo Subyacente/variable de Referencia.		Valor Razonable			
Tipo de derivado valor o contrato	Fines de cobertura u otros fines tales como negociación	Monto nacional/valor nominal	Trimestre actual	Trimestre anterior	Trimestre actual	Trimestre anterior	Montos de Vencimiento por año	Colate líneas crédito valor dados garan
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Procorp, S.A.B de C.V., informa y/o divulga como complemento a su Primer Reporte Financiero Terminado el 31 de Marzo de 2018, que NO maneja NI tiene ninguna posición en instrumentos financieros derivados, reconocidos o no, como activos o pasivos en el estado de situación financiera, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

Resumen de Instrumentos Financieros Derivados Cifras en miles de pesos al 31 de Marzo de 2018.

Descripción genérica sobre las técnicas de valuación, distinguiendo los instrumentos que sean valuados a costo o a valor razonable, así como los métodos y técnicas de valuación [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Discusión de la administración sobre las fuentes internas y externas de liquidez que pudieran ser utilizadas para atender requerimientos relacionados con instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

Explicación de los cambios en la exposición a los principales riesgos identificados y en la administración de los mismos, así como contingencias y eventos conocidos o esperados por la administración que puedan afectar en los futuros reportes [bloque de texto]

Información cuantitativa a revelar [bloque de texto]

[800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2018-03-31	Cierre Año Anterior MXN 2017-12-31
Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable [sinopsis]		
Efectivo y equivalentes de efectivo [sinopsis]		
Efectivo [sinopsis]		
Efectivo en caja	0	0
Saldos en bancos	1,863,000	5,373,000
Total efectivo	1,863,000	5,373,000
Equivalentes de efectivo [sinopsis]		
Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	22,939,000	17,581,000
Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Total equivalentes de efectivo	22,939,000	17,581,000
Otro efectivo y equivalentes de efectivo	0	0
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	24,802,000	22,954,000
Clientes y otras cuentas por cobrar [sinopsis]		
Clientes	6,511,000	6,016,000
Cuentas por cobrar circulantes a partes relacionadas	0	0
Anticipos circulantes [sinopsis]		
Anticipos circulantes a proveedores	1,271,000	42,000
Gastos anticipados circulantes	0	0
Total anticipos circulantes	1,271,000	42,000
Cuentas por cobrar circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por cobrar circulante	0	0
Cuentas por cobrar circulantes por venta de propiedades	0	0
Cuentas por cobrar circulantes por alquiler de propiedades	0	0
Otras cuentas por cobrar circulantes	12,728,000	11,075,000
Total de clientes y otras cuentas por cobrar	20,510,000	17,133,000
Clases de inventarios circulantes [sinopsis]		
Materias primas circulantes y suministros de producción circulantes [sinopsis]		
Materias primas	0	0
Suministros de producción circulantes	0	0
Total de las materias primas y suministros de producción	0	0
Mercancía circulante	0	0
Trabajo en curso circulante	0	0
Productos terminados circulantes	0	0
Piezas de repuesto circulantes	0	0
Propiedad para venta en curso ordinario de negocio	0	0
Otros inventarios circulantes	0	0
Total inventarios circulantes	0	0
Activos mantenidos para la venta [sinopsis]		
Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	0	0
Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios	0	0
Total de activos mantenidos para la venta	0	0
Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes [sinopsis]		
Clientes no circulantes	0	0

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Período Actual MXN 2018-03-31	Cierre Año Anterior MXN 2017-12-31
Cuentas por cobrar no circulantes debidas por partes relacionadas	0	0
Anticipos de pagos no circulantes	0	0
Anticipos de arrendamientos no circulantes	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por cobrar no circulante	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes por venta de propiedades	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes por alquiler de propiedades	0	0
Rentas por facturar	0	0
Otras cuentas por cobrar no circulantes	0	0
Total clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes	0	0
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas [sinopsis]		
Inversiones en subsidiarias	35,020,000	39,937,000
Inversiones en negocios conjuntos	0	0
Inversiones en asociadas	0	0
Total de inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	35,020,000	39,937,000
Propiedades, planta y equipo [sinopsis]		
Terrenos y construcciones [sinopsis]		
Terrenos	428,239,000	428,239,000
Edificios	306,758,000	307,931,000
Total terrenos y edificios	734,997,000	736,170,000
Maquinaria	0	0
Vehículos [sinopsis]		
Buques	0	0
Aeronave	0	0
Equipos de Transporte	0	0
Total vehículos	0	0
Enseres y accesorios	0	0
Equipo de oficina	8,778,000	10,435,000
Activos tangibles para exploración y evaluación	0	0
Activos de minería	0	0
Activos de petróleo y gas	0	0
Construcciones en proceso	0	0
Anticipos para construcciones	0	0
Otras propiedades, planta y equipo	0	0
Total de propiedades, planta y equipo	743,775,000	746,605,000
Propiedades de inversión [sinopsis]		
Propiedades de inversión	0	0
Propiedades de inversión en construcción o desarrollo	0	0
Anticipos para la adquisición de propiedades de inversión	0	0
Total de Propiedades de inversión	0	0
Activos intangibles y crédito mercantil [sinopsis]		
Activos intangibles distintos de crédito mercantil [sinopsis]		
Marcas comerciales	0	0
Activos intangibles para exploración y evaluación	0	0
Cabeceras de periódicos o revistas y títulos de publicaciones	0	0
Programas de computador	0	0
Licencias y franquicias	0	0
Derechos de propiedad intelectual, patentes y otros derechos de propiedad industrial, servicio y derechos de explotación	0	0
Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos	0	0

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2018-03-31	Cierre Año Anterior MXN 2017-12-31
Activos intangibles en desarrollo	0	0
Otros activos intangibles	0	0
Total de activos intangibles distintos al crédito mercantil	0	0
Crédito mercantil	10,802,000	13,093,000
Total activos intangibles y crédito mercantil	10,802,000	13,093,000
Proveedores y otras cuentas por pagar [sinopsis]		
Proveedores circulantes	60,947,000	24,042,000
Cuentas por pagar circulantes a partes relacionadas	0	0
Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes [sinopsis]		
Ingresos diferidos clasificados como circulantes	0	0
Ingreso diferido por alquileres clasificado como circulante	0	0
Pasivos acumulados (devengados) clasificados como circulantes	0	0
Beneficios a los empleados a corto plazo acumulados (o devengados)	0	0
Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes	0	0
Cuentas por pagar circulantes de la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por pagar circulante	0	0
Retenciones por pagar circulantes	0	0
Otras cuentas por pagar circulantes	0	0
Total proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	60,947,000	24,042,000
Otros pasivos financieros a corto plazo [sinopsis]		
Créditos Bancarios a corto plazo	6,895,000	10,408,000
Créditos Bursátiles a corto plazo	0	0
Otros créditos con costo a corto plazo	0	0
Otros créditos sin costo a corto plazo	0	0
Otros pasivos financieros a corto plazo	0	0
Total de otros pasivos financieros a corto plazo	6,895,000	10,408,000
Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo [sinopsis]		
Proveedores no circulantes	0	0
Cuentas por pagar no circulantes con partes relacionadas	0	0
Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes [sinopsis]		
Ingresos diferidos clasificados como no circulantes	0	0
Ingreso diferido por alquileres clasificado como no circulante	0	0
Pasivos acumulados (devengados) clasificados como no corrientes	0	0
Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes	0	0
Cuentas por pagar no circulantes a la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por pagar no circulante	0	0
Retenciones por pagar no circulantes	0	0
Otras cuentas por pagar no circulantes	0	0
Total de proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	0	0
Otros pasivos financieros a largo plazo [sinopsis]		
Créditos Bancarios a largo plazo	95,926,000	94,652,000
Créditos Bursátiles a largo plazo	0	0
Otros créditos con costo a largo plazo	0	0
Otros créditos sin costo a largo plazo	0	0
Otros pasivos financieros a largo plazo	0	0
Total de otros pasivos financieros a largo plazo	95,926,000	94,652,000
Otras provisiones [sinopsis]		
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Otras provisiones a corto plazo	0	0

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2018-03-31	Cierre Año Anterior MXN 2017-12-31
Total de otras provisiones	0	0
Otros resultados integrales acumulados [sinopsis]		
Superávit de revaluación	0	0
Reserva de diferencias de cambio por conversión	386,970,000	386,970,000
Reserva de coberturas del flujo de efectivo	8,937,000	8,937,000
Reserva de ganancias y pérdidas por nuevas mediciones de activos financieros disponibles para la venta	0	0
Reserva de la variación del valor temporal de las opciones	0	0
Reserva de la variación en el valor de contratos a futuro	0	0
Reserva de la variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera	0	0
Reserva por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta	0	0
Reserva de pagos basados en acciones	51,941,000	52,262,000
Reserva de nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	0	0
Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital relativos a activos no circulantes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta	0	0
Reserva de ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de capital	72,973,000	72,973,000
Reserva de cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	0	0
Reserva para catástrofes	0	0
Reserva para estabilización	0	0
Reserva de componentes de participación discrecional	0	0
Reserva de componentes de capital de instrumentos convertibles	0	0
Reservas para reembolsos de capital	0	0
Reserva de fusiones	0	0
Reserva legal	0	0
Otros resultados integrales	0	0
Total otros resultados integrales acumulados	520,821,000	521,142,000
Activos (pasivos) netos [sinopsis]		
Activos	907,616,000	883,247,000
Pasivos	374,902,000	350,120,000
Activos (pasivos) netos	532,714,000	533,127,000
Activos (pasivos) circulantes netos [sinopsis]		
Activos circulantes	56,939,000	56,852,000
Pasivos circulantes	70,765,000	47,276,000
Activos (pasivos) circulantes netos	(13,826,000)	9,576,000

[800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2018-01-01 - 2018-03-31	Acumulado Año Anterior MXN 2017-01-01 - 2017-03-31
Análisis de ingresos y gastos [sinopsis]		
Ingresos [sinopsis]		
Servicios	69,940,000	67,410,000
Venta de bienes	0	0
Intereses	0	0
Regalías	0	0
Dividendos	0	0
Arrendamiento	84,000	81,000
Construcción	0	0
Otros ingresos	2,444,000	2,554,000
Total de ingresos	72,468,000	70,045,000
Ingresos financieros [sinopsis]		
Intereses ganados	1,608,000	0
Utilidad por fluctuación cambiaria	0	0
Utilidad por cambios en el valor razonable de derivados	0	0
Utilidad por cambios en valor razonable de instrumentos financieros	0	0
Otros ingresos financieros	0	0
Total de ingresos financieros	1,608,000	0
Gastos financieros [sinopsis]		
Intereses devengados a cargo	3,268,000	4,729,000
Pérdida por fluctuación cambiaria	0	0
Pérdidas por cambio en el valor razonable de derivados	0	0
Pérdida por cambios en valor razonable de instrumentos financieros	0	0
Otros gastos financieros	0	0
Total de gastos financieros	3,268,000	4,729,000
Impuestos a la utilidad [sinopsis]		
Impuesto causado	3,546,000	3,300,000
Impuesto diferido	2,061,000	(286,000)
Total de Impuestos a la utilidad	5,607,000	3,014,000

[800500] Notas - Lista de notas

Información a revelar sobre notas, declaración de cumplimiento con las NIIF y otra información explicativa de la entidad [bloque de texto]

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS

Modificaciones a las NIIF que afectan los saldos reportados y/o las revelaciones en los estados financieros consolidados

La Compañía aplicó, por primera vez, algunas nuevas normas y modificaciones efectuadas a las NIIF, las cuales son obligatorias, entran en vigor a partir de los ejercicios que inicien a partir del 1 de enero de 2017 y requieren aplicación retroactiva en los estados financieros consolidados previamente reportados. La naturaleza e impacto de cada nueva norma o modificación se describen a continuación:

Modificaciones la NIC 12, Impuestos a la utilidad – “Reconocimiento de activos por impuesto diferido por pérdidas no realizadas” (aclaración sobre cómo contabilizar los activos por impuestos diferidos relacionados con instrumentos de deuda medidos a valor razonable)

Los aspectos que se aclaran en la NIC 12 con respecto a los requisitos para el reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas, son los siguientes:

- Una pérdida no realizada en un instrumento de deuda medido a valor razonable dará lugar a una diferencia temporal deducible, independientemente de si el tenedor espera recuperar su valor en libros vía venta o vía tenencia hasta su vencimiento.
- Las entidades evaluarán la utilización de una diferencia temporal deducible en combinación con otras diferencias temporales deducibles, especialmente cuando las leyes fiscales restrinjan la utilización de pérdidas fiscales.
- La estimación de los beneficios fiscales futuros puede contemplar beneficios derivados de la recuperación de activos por un importe superior a su valor en libros, siempre y cuando exista evidencia suficiente de que es probable que ése sea el importe por el que se vaya a recuperar el activo.
- La estimación de los beneficios fiscales futuros excluye las deducciones fiscales procedentes de la reversión de diferencias temporales deducibles.

Modificaciones la NIC 7, Estados de Flujos de efectivo – “Iniciativa sobre información a revelar”.

Las modificaciones realizadas a la NIC 7 introducen los siguientes nuevos desgloses de información relacionada con los cambios en los pasivos procedentes de las actividades de financiación para que los usuarios de los estados financieros puedan evaluar los cambios en dichos pasivos: cambios de los flujos de efectivo de financiamiento; cambios derivados de la obtención o pérdida del control de subsidiarias u otros negocios; el efecto de los cambios en los tipos de cambio; cambios en el valor razonable; y otros cambios.

Además, los requisitos de desgloses también se aplican a los cambios en los activos financieros si los flujos de efectivo de los activos financieros eran, o si los flujos de efectivo futuros serán, incluidos en los flujos de efectivo de las actividades de financiamiento.

La Compañía determinó que estas modificaciones a las NIIF no han tenido impacto en sus estados financieros consolidados ya que los efectos fueron considerados poco importantes.

Nuevas NIIF emitidas, modificaciones a otras existentes, e interpretaciones a las NIIF (CINIIF) con vigencia posterior al 31 de diciembre

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

de 2017

A la fecha de autorización de estos estados financieros consolidados, nuevas NIIF, modificaciones a otras existentes y ciertas CINIIF han sido publicadas por el IASB, que no eran de cumplimiento obligatorio al 31 de diciembre de 2017. Aunque, en algunos casos, el IASB permite la aplicación de las modificaciones previamente a su entrada en vigor, la Compañía no ha procedido a su aplicación anticipada. La Administración considera que todos los pronunciamientos relevantes serán adoptados en las políticas contables de la Compañía para el primer período que inicie a partir de la fecha de vigencia del pronunciamiento. El detalle es como sigue:

Con entrada en vigor para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018:

- Modificaciones a la NIIF 2, Pagos basados en acciones
- NIIF 9, Instrumentos financieros – “Modificaciones varias”
- NIIF 7, Instrumentos financieros: Información a revelar
- NIIF 15, Ingresos procedentes de contratos con clientes
- NIC 40 Modificada, Propiedades de inversión
- CINIIF 22, Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas

Con entrada en vigor para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019:

- NIIF 16, Arrendamientos
- CINIIF 23, Incertidumbre sobre tratamientos de los impuestos a la utilidad
- Proyecto anual de mejoras de las NIIF 2015-2017

Un detalle de las principales características de las nuevas NIIF, o las modificaciones a las existentes, se presenta a continuación:

Modificaciones a la NIIF 2, Pagos basados en acciones – “Clasificación y medición de los Pagos Basados en Acciones”.

Las modificaciones establecen los requerimientos a aplicar en tres aspectos:

- En la medición del valor razonable de un pago basado en acciones que se liquida en efectivo, las condiciones para la irrevocabilidad de la concesión distintas de las condiciones de mercado únicamente se tendrán en cuenta para ajustar el número de acciones a incluir en el importe de la transacción.
- Cuando, en una transacción que se clasificaría como pago basado en acciones que se liquida con instrumentos de capital, una entidad retiene un número de instrumentos de capital que iguala el valor monetario de la obligación legal de retención de impuestos, la transacción en su totalidad se clasificará como un pago basado en acciones que se liquida con instrumentos de capital.
- Cuando un pago basado en acciones que se liquida en efectivo pase a ser clasificado como pago basado en acciones que se liquida con instrumentos de capital, la modificación se contabilizará dando de baja el pasivo original y reconociendo en el capital contable el valor razonable de los instrumentos de capital concedidos y por los que se han recibido bienes o servicios en la fecha de modificación; las diferencias se reconocerán de forma inmediata en los resultados.

NIIF 9, Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre de 2009 introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. La Norma fue modificada posteriormente (octubre de 2010) para incluir requerimientos para la clasificación y medición de pasivos financieros y para su baja, y nuevamente en noviembre de 2014 para incluir nuevos requerimientos generales para contabilidad de coberturas. Otras modificaciones a la NIIF 9 fueron emitidas en julio de 2015 principalmente para incluir a) requerimientos de deterioro para activos

financieros y b) modificaciones limitadas para los requerimientos de clasificación y medición al introducir la categoría de medición de “valor razonable a través de otros resultados integrales” para algunos instrumentos simples de deuda.

NIIF 7, Instrumentos financieros: Información a revelar

El IASB modificó la NIIF 7 en diciembre de 2011 para introducir nuevos requerimientos de información sobre los instrumentos financieros que las entidades deberán presentar en el ejercicio en que apliquen por primera vez la NIIF 9.

NIIF 15, Ingresos de contratos con clientes

En mayo de 2014 se emitió la NIIF 15 que establece un solo modelo integral para ser utilizado por las entidades en la contabilización de ingresos provenientes de contratos con clientes. Con la adopción de la NIIF 15 se remplazarán las guías de reconocimiento de ingresos actuales incluidas en la NIC 18, Ingresos, NIC 11, Contratos de construcción, así como ciertas otras interpretaciones.

El principio básico de la NIIF 15 es que una compañía debe reconocer los ingresos que representen la transferencia prometida de bienes o servicios a los clientes por los montos que reflejen las contraprestaciones que la compañía espera recibir a cambio de dichos bienes o servicios (una compañía reconoce el ingreso cuando se satisface la obligación es decir, cuando el “control” de los bienes o los servicios subyacentes de la obligación de desempeño ha sido transferido al cliente). De manera más particular, la Norma introduce un modelo de cinco pasos para reconocer los ingresos:

- 1 - Identificación del contrato o contratos con el cliente
- 2 - Identificar las obligaciones de desempeño (promesa de transferir un bien o un servicio a un cliente) en el contrato;
- 3 - Determinar el precio de la transacción;
- 4 - Asignar el precio de la transacción a cada obligación de desempeño en el contrato;
- 5 - Reconocer el ingreso cuando la entidad satisfaga la obligación de desempeño.

Asimismo, se han incluido guías en la NIIF 15 para hacer frente a situaciones específicas. Además, se incrementa la cantidad de revelaciones requeridas.

Ciertas otras modificaciones a la NIIF 15 fueron publicadas posteriormente, mismas que aclaran cómo deben ser aplicados algunos de los principios de la nueva Norma. En concreto, aclaran:

- Cómo identificar una obligación de desempeño en un contrato.
- Cómo determinar si una entidad actúa como principal (proveedor de un bien o servicio) o como agente (responsable de la organización para que se transfiera el bien o servicio).
- Cómo determinar si el ingreso de la concesión de una licencia debe ser reconocido en un momento determinado o a lo largo del tiempo.

Además, se incluyen dos modificaciones para reducir el costo y la complejidad de la aplicación por primera vez de la nueva Norma.

De igual forma, durante septiembre de 2015, se modificó la fecha de entrada en vigor de la Norma para diferir su adopción a ejercicios que inicien a partir del 1 de enero de 2018.

NIC 40 Modificada, Propiedades de inversión

Las modificaciones establecen que una entidad transferirá una propiedad a, o desde, propiedades de inversión únicamente cuando exista un cambio en el uso de una propiedad apoyada por la evidencia de que ha ocurrido dicho cambio. Se considera que se produce un cambio de uso cuando la propiedad pasa a cumplir, o deja de cumplir, la definición de propiedad de inversión.

CINIIF 22, Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas

La Interpretación se refiere a cómo determinar la fecha de la transacción y, por tanto, el tipo de cambio a utilizar para convertir el activo, gasto o ingreso relacionado en el reconocimiento inicial, en circunstancias en las que se ha registrado con anterioridad un activo no monetario por pagos anticipados o un pasivo no monetario por ingresos diferidos derivado del pago o cobro anticipado de la contraprestación, y establece que la fecha de transacción será la fecha en la que la entidad reconozca inicialmente el activo no monetario o el pasivo no monetario.

Si hay varios pagos o cobros anticipados, la entidad deberá determinar una fecha de transacción para cada pago o cobro anticipado de la contraprestación.

NIIF 16, Arrendamientos

La NIIF 16 fue publicada en enero de 2016 y sustituye a la NIC 17, Arrendamientos, así como las interpretaciones relacionadas. Esta nueva norma genera para los arrendatarios que la mayoría de sus arrendamientos se presenten en el estado de posición financiera, por lo que opera bajo un modelo único, eliminando la distinción entre los arrendamientos operativos y financieros. Por su parte, la contabilidad para los arrendadores permanece sin mayor cambio; es decir, con la distinción entre dichas clasificaciones de arrendamiento.

De conformidad con la NIIF 16, los arrendatarios reconocerán el derecho de uso de un activo y el pasivo por arrendamiento correspondiente. El derecho de uso se trata de manera similar a cualquier otro activo (no financiero), con su depreciación correspondiente, mientras que el pasivo devengará intereses. Esto origina una tendencia de reconocimiento acelerado del gasto, debido a que la depreciación lineal del derecho de uso y el interés decreciente del pasivo financiero, conllevan a una disminución general del gasto a lo largo del tiempo (bajo NIC 17 los arrendamientos operativos reconocían gastos de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento).

Como excepción, para contratos con vigencia de 12 meses o menos, un arrendatario podrá elegir contabilizar los pagos de arrendamiento como un gasto en una base de línea recta en el plazo del arrendamiento, siempre que dichos contratos no contengan opciones de compra (esta elección es hecha por cada clase de activo). Similarmente, para contratos donde los activos subyacentes tengan un valor que no se considere significativo, el tratamiento en resultados será el mismo (esta elección podrá hacerse sobre una base individual para cada contrato de arrendamiento).

La NIIF 16 establece distintas opciones para su transición, incluyendo aplicación retrospectiva o retrospectiva modificada donde el periodo comparativo no se reestructura.

CINIIF 23, Incertidumbre sobre tratamientos de los impuestos a la utilidad

La Interpretación aclara cómo aplicar los requisitos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre sobre los tratamientos de impuestos a la utilidad.

Si la entidad considera que es probable que la autoridad tributaria acepte un tratamiento fiscal incierto, la Interpretación requiere que la entidad determine la utilidad (pérdida) fiscal, la base gravable, las pérdidas fiscales no utilizadas y/o los créditos fiscales no utilizados de forma congruente con el tratamiento fiscal usado o que anticipa usar en su declaración del impuesto sobre la renta.

Si la entidad considera que no es probable que la autoridad tributaria acepte un tratamiento fiscal incierto, la Interpretación requiere que la entidad utilice el importe más probable o el valor esperado (suma de los importes posibles, ponderados por su probabilidad) para determinar

la utilidad (pérdida) fiscal, la base gravable, las pérdidas fiscales no utilizadas y/o los créditos fiscales no utilizados. El método utilizado deberá ser el método que la entidad espere que proporcione la mejor predicción de la resolución de la incertidumbre.

Proyecto anual de mejoras de las NIIF 2015-2017

El proyecto anual de mejoras a las NIIF 2015-2017 introduce pequeñas modificaciones y aclaraciones a la NIIF 3, Combinaciones de negocio, NIIF 11, Acuerdos conjuntos, NIC 12, Impuestos a la utilidad y NIC 23, Costos por préstamos.

La Compañía considera que la adopción de las NIIF, sus modificaciones, y las interpretaciones mencionadas anteriormente, tomando en cuenta la actual estructura financiera y las operaciones que realiza, no originarán cambios significativos en cuanto a la valuación, clasificación y/o presentación de sus estados financieros consolidados y las revelaciones en sus notas; sin embargo, se encuentra en proceso de análisis de las mismas para determinar, en su caso, los efectos que llegarán a tener en su información financiera al momento de su adopción.

Información a revelar sobre juicios y estimaciones contables [bloque de texto]

JUICIOS CONTABLES CRITICOS Y FUENTES CLAVE PARA LA ESTIMACION DE INCERTIDUMBRES

En la aplicación de las políticas contables de la Sociedad descritas en la dicha nota, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y supuestos sobre los valores en libros de los activos y pasivos de los estados financieros. Dichas estimaciones y supuestos se revisan de manera continua. Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual se realiza la modificación y períodos futuros si la modificación afecta tanto el período actual como a períodos subsecuentes.

Un resumen de los principales juicios y estimaciones (y las fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones, en caso de haberlas) utilizados se presenta a continuación:

a) Reservas de cuentas incobrables –

Los factores que considera la Sociedad en la estimación de cuentas de cobro dudoso son principalmente el riesgo de la situación financiera del cliente, cuentas no garantizadas y, retrasos considerables en la cobranza (colegiaturas) de acuerdo a las condiciones de crédito establecidas.

b) Propiedades y equipos –

La vida útil estimada de las propiedades y equipos, es utilizada para determinar la depreciación de los activos, dichas vidas útiles son definidas de acuerdo con estudios técnicos preparados por personal especialista interno de la Sociedad, donde también participan especialistas externos.

Las vidas útiles determinadas son revisadas periódicamente y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del período durante el cual continuará generando beneficios económicos. Si existen cambios en la estimación de las vidas útiles se podría afectar prospectivamente el monto de la depreciación y el valor en libros de las propiedades y

equipos.

c) Deterioro de activos de larga duración–

El valor en libros de los activos no circulantes se revisa por deterioro en caso de que existan situaciones o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros no es recuperable. Si existen indicios de deterioro, se lleva a cabo una revisión para determinar si el valor en libros excede de su valor de recuperación y se encuentra deteriorado. Al efectuar las pruebas de deterioro de los activos, la Sociedad requiere de efectuar estimaciones en el valor en uso asignado a sus propiedades y equipos, y a las unidades generadoras de efectivo, en el caso de ciertos activos. Los cálculos del valor en uso requieren que la Sociedad determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada (aquella que toma en cuenta la evaluación actual del mercado respecto de los riesgos específicos asociados a la UGE, considerando el valor del dinero en el tiempo) para calcular el valor actual. La Sociedad utiliza proyecciones de flujos de efectivo de ingresos utilizando estimaciones de condiciones de mercado, determinación de precios, y volúmenes de venta.

Se ha considerado a la Sociedad como una UGE, por la íntima relación que guardan entre si las subsidiarias para poder desarrollar su actividad.

El cálculo de la tasa de descuento se basa en las circunstancias específicas de la Sociedad y de sus segmentos de operación, y se refiere al costo promedio ponderado del capital (WACC, por sus siglas en inglés). Este promedio considera las deudas y, en la situación actual de la Sociedad, la ausencia de costo del patrimonio. El costo de la deuda se basa en los préstamos que devengan interés y que la Sociedad debe pagar.

d) Valuación de instrumentos financieros–

Las Notas 10 y 11 muestran información detallada sobre los supuestos clave considerados en la determinación del valor razonable de sus instrumentos financieros, así como análisis detallados de sensibilidad sobre esos supuestos. La Administración de la Sociedad considera que las técnicas de valuación y los supuestos utilizados son apropiados para determinar el valor razonable de sus instrumentos financieros.

e) Beneficios a empleados por terminación y retiro–

Se utilizan supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Dichas estimaciones, al igual que los supuestos, son establecidos en conjunto con actuarios independientes. Estos supuestos incluyen las hipótesis demográficas, las tasas de descuento y los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros. Aunque se estima que los supuestos usados son los apropiados, un cambio en los mismos podría afectar el valor de los pasivos por beneficios al personal y el estado de resultados integral del período en que ocurra.

De igual forma, la obligación por beneficios definidos de la Sociedad se descuenta a una tasa establecida en las tasas de mercado de bonos corporativos de alta calidad al final del periodo que se informa. Se requiere utilizar el juicio profesional al establecer los criterios para los bonos que se deben de incluir sobre la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes que consideran para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, su calificación y la identificación de los bonos atípicos que se excluyen.

f) Contingencias–

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros o uno o

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Sociedad. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre el posible resultado de esos eventos futuros. La Sociedad evalúa la probabilidad de pérdida de sus litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales, dichas evaluaciones son reconsideradas periódicamente.

Información a revelar sobre gastos acumulados (o devengados) y otros pasivos [bloque de texto]

Información a revelar sobre correcciones de valor por pérdidas crediticias [bloque de texto]

Información a revelar sobre asociadas [bloque de texto]

INVERSIONES EN ACCIONES DE COMPAÑÍAS ASOCIADAS

Las principales empresas asociadas y sus actividades prioritarias son las siguientes:

Asociada	% de participación		Actividad
	2018	2017	
UCO- Mondragón International Innovation Transference, S.A.P.I. de C.V.		48.50	Impartición de conocimientos educativos
Procorp.com, S.A. de C.V.		99.99	Servicios de consultoría en computación.

El reconocimiento del método de participación sobre las principales asociadas fue como sigue:

	31 de marzo de 2018		
	Capital contable	Tenencia accionaria %	Inversión en acciones
UCO- Mondragón International Innovation Transference, S.A.P.I. de C.V. (1)	\$ 84,112,000	49%	\$ 41,216,000
Amerike Eduacion	-12,671,000	49%	-6,209,000
Procorp.com, S.A. de C.V.	13,000	100%	13,000
Total			<u>35,020,000</u>

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de diciembre de 2017		
	Capital contable	Tenencia accionaria %	Inversión en acciones
		49%	
UCO- Mondragón International Innovation Transference, S.A.P.I. de C.V. (1)	\$ 89,788,000	49%	\$ 43,547,000
Amerike Eduacion	-7,470,000	49%	-3,623,000
Procorp.com, S.A. de C.V.	13,000	100%	13,000
Total			<u>39,937,000</u>

Procorp.com, S.A. de C.V., es Subsidiaria de la Sociedad al tener el 99.99% de participación, sin embargo la Administración de la Sociedad decidió no incluirla en la consolidación, en virtud de que no está operando, quedando los efectos de esta subsidiaria en el método de participación.

Información a revelar sobre remuneración de los auditores [bloque de texto]

Información a revelar sobre la autorización de los estados financieros [bloque de texto]

BASES DE PRESENTACION

Los estados financieros consolidados adjuntos han sido preparados de conformidad con las NIIF que se encuentran vigentes al 31 de marzo de 2018. De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de las NIIF, la responsabilidad principal por la preparación y presentación de los estados financieros consolidados, corresponde a la Gerencia de la Sociedad.

Los estados financieros consolidados de la Sociedad relativos al 31 de marzo de 2018, fueron aprobados el 24 de abril de 2018, por el C.P. Rafael Terrazas Zúñiga, Director de Administración y Finanzas de la Sociedad, quien autorizó la emisión de los estados financieros consolidados adjuntos y sus notas. Dichos estados financieros consolidados serán sometidos a la aprobación del Consejo de Administración y de los accionistas de la Sociedad en sus siguientes reuniones. Los accionistas pueden modificar los estados financieros consolidados con posterioridad a su emisión conforme a la Ley General de Sociedades Mercantiles.

Información a revelar sobre activos disponibles para la venta [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre criterios de consolidación [bloque de texto]

BASES DE CONSOLIDACIÓN

Los estados financieros consolidados incluyen las cuentas de la Sociedad y las de sus subsidiarias sobre las que ejerce control. Los estados financieros de las subsidiarias fueron preparados para el mismo periodo en el que reporta la tenedora, aplicando políticas contables consistentes. Todas las compañías operan en el ramo de servicios educativos o prestan sus servicios a empresas relacionadas con esta actividad.

El control se obtiene cuando la Sociedad:

- Tiene poder sobre la inversión
- Está expuesto, o tiene los derechos, a los rendimientos variables derivados de su participación con dicha compañía, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la compañía en la que invierte

Cuando la Sociedad cuenta con menos de la mayoría de los derechos de voto de una inversión, la Sociedad tiene poder sobre la misma cuando los derechos de voto son suficientes para otorgarle de forma unilateral la capacidad práctica de dirigir sus actividades relevantes.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que su control se transfiere a la Sociedad y se dejan de consolidar a partir de la fecha en la que se pierde el control. Las ganancias y pérdidas de las subsidiarias adquiridas o vendidas durante el año se incluyen en los estados consolidados de resultados desde la fecha de adquisición (o hasta la fecha de venta). La utilidad se atribuye a las participaciones controladoras y no controladoras.

La Sociedad mantiene participación en el capital de las subsidiarias Grupo Educativo Ver, S.A.P.I. de C.V. y otras, como se muestra en la estructura del grupo, en las cuales se tiene participación no controladora; el efecto en los estados financieros consolidados de la Sociedad en relación con dicha participación no controladora no se considera significativa. Dichas compañías están constituidas y realizan sus actividades en México.

Los saldos y operaciones intercompañías han sido eliminados en los estados financieros consolidados.

Los resultados de operación de las subsidiarias adquiridas fueron incorporados en los estados financieros consolidados de a partir del mes siguiente de su adquisición.

Información a revelar sobre criterios de elaboración de los estados financieros [bloque de texto]

Información a revelar sobre activos biológicos, productos agrícolas en el punto de la cosecha o recolección y subvenciones gubernamentales relacionadas con activos biológicos [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre préstamos [bloque de texto]

Información a revelar sobre combinaciones de negocios [bloque de texto]

Información a revelar sobre saldos bancarios y de efectivo en bancos centrales [bloque de texto]

Información a revelar sobre efectivo y equivalentes de efectivo [bloque de texto]

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se integran de la siguiente forma:

	31 marzo de 2018	31 de diciembre de 2017
Efectivo en bancos	\$ 1,863,000	\$ 5,371,000
Inversiones a plazo	22,939,000	17,583,000
	<u>\$ 24,802,000</u>	<u>\$ 22,954,000</u>

Información a revelar sobre el estado de flujos de efectivo [bloque de texto]

Información a revelar sobre cambios en las políticas contables [bloque de texto]

Información a revelar sobre cambios en políticas contables, estimaciones contables y errores [bloque de texto]

Información a revelar sobre garantías colaterales [bloque de texto]

Información a revelar sobre reclamaciones y beneficios pagados [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

 Información a revelar sobre compromisos [bloque de texto]

 Información a revelar sobre compromisos y pasivos contingentes [bloque de texto]

 Información a revelar sobre pasivos contingentes [bloque de texto]

 Información a revelar sobre costos de ventas [bloque de texto]

 Información a revelar sobre riesgo de crédito [bloque de texto]

 Información a revelar sobre instrumentos de deuda [bloque de texto]

PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO Y LARGO PLAZO

Al 31 de marzo de 2018 y diciembre de 2017, la deuda consistía de lo siguiente:

	31 de marzo de 2018	31 de diciembre de 2017
Crédito con BBVA Bancomer, S.A. Instituto de Banca Múltiple, por medio de contrato de crédito simple con garantía hipotecaria de fecha 11 de mayo de 2016 por la cantidad de \$100,000 M.N., con una tasa anual equivalente a lo que resulte de multiplicar por dos la tasa de interés interbancaria de equilibrio a plazo de 28 días (TIIE) más cinco puntos porcentuales a un plazo de 10 años. Con vencimiento en el año 2026.	\$ 86,988,000	\$ 88,602,000
Crédito con Banco Mercantil del Norte, S.A. por medio de contrato de crédito simple con garantía hipotecaria de fecha 15 de julio de 2013, por un importe de \$ 80,000 con una tasa anual que resulte de sumar 3.75% a la tasa interbancaria de equilibrio (TIIE) a plazo de 28 días, con un plazo de 120 meses, sobre saldos insolutos, a partir del 31 de agosto de 2013. Con vencimiento al 18 de julio de 2023. (2)		-

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Crédito con Banco Mercantil del Norte, S.A. por medio de contrato de crédito simple con garantía hipotecaria con fecha 10 de julio de 2014, por un importe de \$ 20,000 con una tasa anual que resulte de sumar 3.75% a la tasa interbancaria de equilibrio (TIIE) a plazo de 28 días, con un plazo de 120 meses, sobre saldos insolutos, a partir del 30 de junio de 2014. Con vigencia al 31 de mayo de 2024. (2)

Crédito con BANSI, S.A. por medio de contrato de crédito simple con garantía fiduciaria de fecha 16 de julio de 2014, por un importe de \$ 25,000 con una tasa anual que resulte de sumar 6 puntos a la tasa interbancaria de equilibrio (TIIE) a plazo de 28 días, con un plazo de 120 meses, sobre saldos insolutos, a partir del 16 de julio de 2014. Con vencimiento al 16 de julio de 2024. (1)

Crédito con Banco Nacional de México, S.A., fideicomiso 11776-3, por medio de contrato de crédito simple con garantía hipotecaria de fecha 18 de octubre de 2013, por un importe de \$10,000 con una tasa anual equivalente al 15% sobre saldos insolutos. Pagadero al 18 de octubre de 2016. (1)(2)00

Línea de crédito simple con garantía hipotecaria con Banco Santander, S.A. recibido el 5 de septiembre de 2014 por \$8,095 a un plazo de 36 mensualidades a una tasa de interés ordinario sobre saldos insolutos pagaderos y computados por "Periodo de Intereses" vencidos, a una tasa variable que será igual al resultado de sumar a la TIIE más un spread de 5 puntos porcentuales. La garantía otorgada corresponde a un terreno con una superficie de 7,640 metros cuadrados según escritura pública número 17225 ubicado en la parcela 27 Z-P1/1 del ejido Mandinga y Matosa en el municipio de Alvarado, Veracruz. (1)

15,833,000

16,458,000

	\$ 102,821,000	\$ 105,060,000
	(6,895,000)	(10,408,000)
	<u>\$ 95,926,000</u>	<u>\$ 94,652,000</u>

Porción circulante de la deuda a largo plazo

Pasivo a largo plazo

(1) Al 31 de marzo de 2018 y diciembre de 2017, las partes relacionadas que avalan y garantizan con inmuebles dichos préstamos obtenidos por la Sociedad son: CEJ de Occidente, S.C., CMN Santa Anita, S.C., Centro Escolar de Querétaro, S.C.

(2) Estos créditos bancarios fueron pagados por anticipado por así convenir a los intereses económicos del Grupo; mismos que no causaron ninguna penalidad por su pago anticipado.

Los contratos de préstamos bancarios anteriores, establecen como avales obligados solidarios a algunas compañías afiliadas, así como establecen diversas obligaciones de hacer y no hacer, las cuales han sido cubiertas al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, entre las que destacan: a) el principal accionista deberá mantener el control accionario, b) continuar como negocio en marcha, c) brindar el respaldo financiero de accionistas para cubrir el pago de las amortizaciones del principal e intereses de los créditos adeudados por la Sociedad, d) no retirar las aportaciones para futuros aumentos de capital, e) no otorgar préstamos, garantías reales, personales o fiduciarias a terceros o empresas filiales, f) no fusionarse o escindirse con terceros o empresas filiales, g) no sustituir al personal directivo o gerencial clave, h) solicitar autorización de la institución financiera para realizar inversiones o desinversiones a partir de un cierto importe, entre otras.

Información a revelar sobre costos de adquisición diferidos que surgen de contratos de seguro [bloque de texto]

Información a revelar sobre ingresos diferidos [bloque de texto]

Información a revelar sobre impuestos diferidos [bloque de texto]

IMPUESTOS A LA UTILIDAD

a. La provisión de impuesto sobre la renta (ISR) se integra de la siguiente manera:

	31 de marzo de 2017	31 de diciembre de 2017
ISR causado	\$ (3,546,000)	\$ (9,458,000)
ISR diferido	(2,065,000)	(1,465,000)
Total	\$ (5,611,000)	\$ (10,923,000)

El ISR se basa en la utilidad fiscal; la cual difiere de la ganancia reportada en el estado consolidado de resultados y otros resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos gravables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto de impuesto causado se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

Conforme a la ley de ISR vigente, la tasa de ISR para 2018 y 2017 fue del 30%.

b. La determinación de la tasa efectiva de ISR al 31 de diciembre de 2017, es la siguiente:

Tasa nominal	2017 30%
<i>Partidas que afectan el impuesto causado:</i>	
Efectos inflacionarios	(16)
Gastos no deducibles	19
Otras partidas no acumulables	28
Venta de activo fijo	1
Tasa efectiva	62%

c. Las pérdidas fiscales por amortizar y las diferencias temporales que la Sociedad reconoce para el cálculo del ISR diferido son las siguientes:

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	31 de marzo de 2018	31 de diciembre de 2017
Propiedades y equipos	\$ (673,527,000)	\$ (673,640,000)
Colegiaturas pagadas por anticipado	6,923,000	8,589,000
Rentas pendientes de pago		
Obligaciones laborales a largo plazo	<u>11,757,000</u>	<u>12,365,000</u>
Diferencias temporales y pérdidas fiscales por amortizar	(654,847,000)	(652,686,000)
Tasa de ISR	30%	30%
Pasivo neto por ISR diferido	<u>\$ (196,454,000)</u>	<u>\$ (195,809,000)</u>

Información a revelar sobre depósitos de bancos [bloque de texto]

Información a revelar sobre depósitos de clientes [bloque de texto]

Información a revelar sobre gastos por depreciación y amortización [bloque de texto]

Información a revelar sobre instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

Información a revelar sobre operaciones discontinuadas [bloque de texto]

Información a revelar sobre dividendos [bloque de texto]

Información a revelar sobre ganancias por acción [bloque de texto]

Información a revelar sobre el efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
[bloque de texto]

Información a revelar sobre beneficios a los empleados [bloque de texto]

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

La Compañía tiene planes por prima de antigüedad para todo su personal, de acuerdo con lo estipulado en los contratos de trabajo. El pasivo relativo y el costo anual de beneficios se calculan por actuario independiente conforme a las bases definidas en los planes, utilizando el método de crédito unitario. Los valores presentes de estas obligaciones y las tasas utilizadas para su cálculo son determinadas sobre una base anualizada.

Información a revelar sobre los segmentos de operación de la entidad [bloque de texto]

SEGMENTOS DE OPERACIÓN:

La información por segmentos operativos se presenta con base en el enfoque gerencial, mismo que representa la forma en que la administración de la Compañía mide la situación financiera y el desempeño económico del Grupo.

Información general de segmentos por área geográfica:

La Compañía opera en diferentes zonas geográficas a lo largo del territorio nacional, a través de planteles educativos situados en las ciudades más representativas de la república mexicana.

La distribución de sus ingresos netos es la siguiente:

	31 de marzo de 2018	%	31 de diciembre de 2017	%
	\$		\$	
Jalisco	29,642,000	41	89,814,000	40
Querétaro	17,587,000	24	55,169,000	24
Morelia	3,990,000	6	11,824,000	5
Puebla	10,646,000	15	36,190,000	16
Veracruz	10,603,000	14	33,743,000	15
Ingresos totales	\$ 72,468,000	100	\$ 226,740,000	100

Derivado de la naturaleza de su giro y modelo de negocio, la Compañía tiene una gran diversidad de clientes; sin embargo, ningún cliente en lo particular representa más del 1% de ingresos totales ya que la Compañía ofrece sus servicios al público en general principalmente.

Información a revelar sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa [bloque de texto]

Información a revelar sobre gastos [bloque de texto]

Información a revelar sobre gastos por naturaleza [bloque de texto]

Información a revelar sobre activos para exploración y evaluación [bloque de texto]

Información a revelar sobre medición del valor razonable [bloque de texto]

Información a revelar sobre el valor razonable de instrumentos financieros [bloque de texto]

VALOR RAZONABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El valor razonable de los instrumentos financieros que se presentan abajo ha sido determinado por la Sociedad utilizando la información disponible en el mercado u otras técnicas de valuación que requieren de juicio para desarrollar e interpretar las estimaciones de valores razonables, asimismo utiliza supuestos que se basan en las condiciones de mercado existentes a cada una de las fechas del estado de posición financiera. Consecuentemente, los montos estimados que se presentan no necesariamente son indicativos de los montos que la Sociedad podría realizar en un intercambio de mercado actual. El uso de diferentes supuestos y/o métodos de estimación podrían tener un efecto material en los montos estimados de valor razonable.

Los instrumentos financieros que se miden luego del reconocimiento inicial al valor razonable, agrupados en Niveles que abarcan del 1 al 3 con base en el grado al cual se observa el valor razonable son:

- Nivel 1 las valuaciones del valor razonable son aquellas derivadas de los precios cotizados (no ajustados) en los mercados activos para pasivos o activos idénticos;
- Nivel 2 las valuaciones del valor razonable son aquellas derivadas de indicadores distintos a los precios cotizados incluidos dentro del Nivel 1 pero que incluyen indicadores que son observables para un activo o pasivo, ya sea directamente a precios cotizados o indirectamente es decir derivados de estos precios; y
- Nivel 3 las valuaciones del valor razonable son aquellas derivadas de las técnicas de valuación que incluyen los indicadores para los activos o pasivos que no se basan en información observable del mercado (indicadores no observables).

Los importes de efectivo y equivalentes de efectivo de la Sociedad, así como las cuentas por cobrar y por pagar de terceros y partes relacionadas, y la porción circulante de préstamos de instituciones financieras y la deuda a largo plazo se aproximan a su valor razonable porque tienen vencimientos a corto plazo. La deuda a largo plazo de la Sociedad se registra a su costo amortizado y, consiste en deuda que genera intereses a tasas fijas y variables que están relacionadas a indicadores de mercado.

Para obtener y revelar el valor razonable de la deuda a largo plazo se utilizan los precios de cotización del mercado o las cotizaciones de los operadores para instrumentos similares. Para determinar el valor razonable de los otros instrumentos financieros se utilizan otras técnicas

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

como la de flujos de efectivo estimados, considerando las fechas de flujo en las curvas inter-temporales de mercado y descontando dichos flujos con las tasas que reflejan el riesgo de la contraparte, así como el riesgo de la misma Sociedad para el plazo de referencia. El valor razonable de los swaps de tasas de interés se calcula como el valor presente de los flujos netos de efectivo estimados a futuro. El valor razonable de los futuros de divisas se determina utilizando los tipos de cambio futuros cotizados a la fecha del estado de situación financiera.

Los importes en libros de los instrumentos financieros por categoría y sus valores razonables estimados son como sigue:

	31 de marzo de 2018		31 de diciembre de 2017	
	Valor en Libros	Valor razonable	Valor en Libros	Valor razonable
Activos financieros:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	24,802,000	24,802,000	22,954,000	22,954,000
Préstamos y cuentas por cobrar:				
Cuentas por cobrar	32,137,000	32,137,000	31,264,000	31,264,000
Cuentas y documentos por pagar:				
Préstamos de instituciones financieras, incluyendo porción circulante de la deuda a largo plazo	102,821,000	102,821,000	105,060,000	105,060,000
Colegiaturas cobradas por anticipados	2,923,000	2,923,000	8,589,000	8,589,000
Cuentas por pagar y gastos acumulados	24,414,000	24,414,000	24,567,000	24,567,000
Partes relacionadas	=	=	=	=

Los valores razonables mostrados al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, no difieren de sus valores en libros debido a que lo que hay en libros es una aproximación adecuada de su valor razonable.

Durante el período no se observaron transferencias entre los Niveles 1, 2 y 3

Información a revelar sobre ingresos (gastos) por primas y comisiones [bloque de texto]

Información a revelar sobre gastos financieros [bloque de texto]

Información a revelar sobre ingresos (gastos) financieros [bloque de texto]

Información a revelar sobre ingresos financieros [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre activos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

Información a revelar sobre instrumentos financieros [bloque de texto]

Información a revelar sobre instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

Información a revelar sobre instrumentos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

Información a revelar sobre instrumentos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

Información a revelar sobre pasivos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

Información a revelar sobre gestión del riesgo financiero [bloque de texto]

ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

La Sociedad se encuentra expuesta a los siguientes riesgos por el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

Esta nota presenta información sobre la exposición de la Sociedad a cada uno de los riesgos arriba mencionados, los objetivos, políticas y procesos de la Sociedad para la medición y administración de riesgos, así como la administración de capital de la Sociedad. En diversas secciones de estos estados financieros se incluyen más revelaciones cuantitativas.

Las diferentes categorías de instrumentos financieros y sus importes al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se muestran a continuación:

	31 de marzo de 2018	31 de diciembre de 2017
Activos financieros		
Efectivo y equivalentes	24,802,000	\$ 22,954,000
Cuentas por cobrar, neto	32,137,000	31,264,000
Partes relacionadas	-	2,634,000
Pasivos financieros		
A costo amortizado:		
Proveedores	359,000	27,000
Créditos bancarios	102,821,000	105,060,000
Partes relacionadas	-	-

a) Marco de administración de riesgos

El Consejo de Administración de la Sociedad tiene la responsabilidad general del establecimiento y supervisión del marco de administración de riesgos de la Sociedad y todas sus subsidiarias, incluyendo a la Sociedad. El Consejo de Administración ha establecido diferentes Comités mediante los cuales se administran los riesgos de la empresa. Mediante el Comité de Auditoría se desarrollan y monitorean las políticas de administración de riesgos de la Sociedad y se informa al Consejo de Administración en forma periódica.

Las políticas de administración de riesgos de la Sociedad se establecen para identificar y analizar los riesgos que enfrenta la Sociedad, establecer los límites y controles apropiados, y para monitorear los riesgos y que se respeten los límites. Las políticas y sistemas de administración de riesgos se revisan periódicamente para reflejar los cambios en las condiciones del mercado y en las actividades de la Sociedad. La Sociedad, mediante capacitación, estándares y procedimientos de administración, pretende desarrollar un entorno de control disciplinado y constructivo en el cual todos los empleados comprendan sus funciones y obligaciones.

El Comité de Auditoría de la Sociedad supervisa la forma en que la administración monitorea el cumplimiento de las políticas y procedimientos de administración de riesgos de la Sociedad, y revisa que sea adecuado con el marco de administración de riesgos en relación con los riesgos que enfrenta la Sociedad. El Comité de Auditoría de la Sociedad recibe apoyo de Auditoría Interna en su función de supervisión. Auditoría Interna realiza revisiones tanto rutinarias como especiales de los controles y procedimientos de administración de riesgos, cuyos resultados reporta al Comité de Auditoría.

b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Sociedad.

La Sociedad se rige mediante una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos además de que únicamente realiza transacciones con personas físicas que cuenten con un buen historial de pagos con la Sociedad.

Por su parte, el riesgo de crédito sobre los fondos líquidos es limitado debido a que las contrapartes son bancos con altas calificaciones de crédito asignadas por reconocidas agencias calificadoras.

c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez representa la posibilidad de que la Sociedad tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones relacionadas con sus pasivos financieros que se liquidan mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Sociedad para administrar su liquidez consiste en asegurar, en la medida de lo posible, que contará con la liquidez suficiente para solventar sus pasivos a la fecha de su vencimiento, tanto en situaciones normales como en condiciones extraordinarias, sin incurrir en pérdidas inaceptables o poner en riesgo la reputación de la Sociedad.

La Sociedad mantiene un estricto seguimiento y control de sus compromisos lo cual le ayuda a monitorear los requerimientos de flujos de efectivo y a optimizar el rendimiento en efectivo de sus inversiones. Normalmente, la Sociedad se asegura de contar con suficiente efectivo disponible para cubrir los gastos de operación previstos, incluyendo el pago de sus obligaciones financieras; lo anterior excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no son razonablemente predecibles, como son los desastres naturales, entre otros. En este sentido, la Sociedad administra el riesgo de liquidez manteniendo reservas adecuadas, y mediante la vigilancia continua de los flujos de efectivo proyectados y reales, y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Es importante mencionar que al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, la Sociedad cuenta con pasivos financieros cuyos vencimientos contractuales restantes excedan el plazo de los 90 días; sin embargo, sus pagos programados están contemplados considerando el flujo natural de entradas de efectivo provenientes de las colegiaturas y otros ingresos académicos.

Arrendamientos operativos como arrendatario

El grupo arrenda una oficina y un edificio bajo arrendamiento operativo, los pagos mínimos futuros por los arrendamientos son los siguientes:

	Pagos de arrendamiento mínimos a realizar			Total
	Dentro del 1er año	1 a 5 años	Después de 5 años	
31 de marzo de 2018	\$14,841,000	\$98,942,000	\$ 49,471,000	\$163,254,000
31 de diciembre de 2017	\$19,788,000	\$98,942,000	\$ 49,471,000	\$168,201,000

Los pagos por arrendamiento reconocidos como gasto durante el periodo representan \$10,334 en 2016, los cuales representan los pagos mínimos por arrendamiento.

Los contratos de renta tienen un plazo no revocable de 10 años. Se establece una renta mensual de \$ 1,649,026, más IVA, la cual puede ser ajustada anualmente por inflación y otros factores externos.

d) Riesgo de mercado (riesgo de tasa de interés)

La Sociedad monitorea activamente el comportamiento de las tasas de interés y evalúa su exposición a fluctuaciones de estas sobre préstamos. Las decisiones de tener créditos a tasa fija o variable se determinan caso por caso y dependen de las condiciones del mercado y las expectativas del mismo al momento de la contratación de los créditos.

Información a revelar sobre la adopción por primera vez de las NIIF [bloque de texto]

EXPLICACION DE TRANSICIÓN DE LAS NIIF

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Como se menciona en la Nota 2, los estados financieros consolidados por el año que terminó el 31 de diciembre de 2015 fueron los primeros estados financieros que cumplen con las NIIF. La fecha de transición a las NIIF es el 1 de enero de 2014. En la preparación de estos estados financieros intermedios bajo NIIF, se han aplicado las reglas de transición a las cifras reportadas previamente de conformidad con NIF. Como se describe en la Nota 2 a los estados financieros, la Sociedad ha aplicado las excepciones obligatorias y ha elegido ciertas opciones de adopción por primera vez de conformidad con la NIIF 1. Las siguientes conciliaciones proporcionan la cuantificación de los efectos y el impacto en el capital contable a la fecha de transición del 1 de enero de 2014 y también al 31 de diciembre de 2014, y en la utilidad integral por el año de transición que terminó el 31 de diciembre de 2014.

a. Conciliación del capital contable:

	Notas	31 de diciembre de 2014	1 de enero de 2014(a)
Total capital contable criterios contables de la CNBV / NIF		\$ 228,386,000	\$ 255,268,000
Reconocimiento de la participación no controladora		9,289,000	1,436,000
Total capital contable consolidado NIF		237,675,000	256,704,000
Ajuste de reformulación NIF propuesto por auditor		-	(8,263,000)
Total capital contable consolidado NIF (reformulado)		237,675,000	248,441,000
Ajustes NIIF:			
Inmuebles, maquinaria y equipo	(e)	539,360,000	490,243,000
Inversión en acciones de asociada	(e)	-	29,281,000
Cancelación de la PTU diferida	(f)	293,000	-
Eliminación de efectos de inflación	(b)	-	-
Beneficios a empleados	(c)	127,000	1,277,000
Efecto de impuestos diferidos	(d)	(163,170,000)	(147,457,000)
Total capital contable bajo NIIF		\$ 614,285,000	\$ 621,785,000

b. Conciliación de la utilidad (pérdida) integral:

	Notas	31 de diciembre de 2014
Pérdida neta bajo NIF		\$ (17,948,000)
Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo	(e)	(5,426,000)
Cancelación de la PTU diferida	(f)	293,000
Participación en los resultados de asociadas	(e)	(1,296,000)
Beneficios a empleados	(c)	983,000
Efecto de impuestos diferidos	(d)	1,628,000
Utilidad neta e integral bajo NIIF		\$ (21,766,000)

La transición a NIIF ha resultado en los siguientes cambios contables:

- a. El efecto al 1 de enero de 2014 de todos los ajustes por la adopción de NIIF se registraron en utilidades acumuladas, y, en su caso, el efecto correspondiente en la participación no controladora.
- b. De acuerdo con la norma NIC 29, *Información financiera en Economías Hiperinflacionarias*, los efectos de la inflación únicamente deben reconocerse en una economía hiperinflacionaria, que se identifica por diversas características del entorno económico de un país. El parámetro más objetivo para calificar una economía como hiperinflacionaria es cuando la inflación acumulada durante tres años se aproxima o sobrepasa el 100%. Dado que la Compañía y sus principales subsidiarias se encuentran en un entorno económico no hiperinflacionario, los efectos de inflación reconocidos bajo NIF hasta 2007 fueron cancelados, por los períodos no hiperinflacionarios, excepto por los activos por los que se utilizó la excepción de costo asumido de la NIIF 1 que se menciona en la Nota 2.
- c. De conformidad con la NIF D-3, *Beneficios a los Empleados*, se registra una provisión y el gasto correspondiente, conforme la Compañía estime rescindir la relación laboral antes de la fecha de retiro, o estime pagar beneficios como resultado de una oferta realizada a los empleados para incentivar una rescisión voluntaria. No se requiere que previamente exista un plan formal como lo indica la norma NIC 19, *Beneficios a empleados* (NIC 19), por lo tanto, se ajustó esta provisión ya que se reconocerán en resultados dichas indemnizaciones, hasta que se realicen. Adicionalmente, la nueva NIC 19, establece tratamientos particulares para las ganancias y pérdidas actuariales con reconocimiento integro a través de los resultados integrales, además de cambios en el tratamiento para el costo de servicios pasados. De igual forma, el uso de tasas de descuento aplicables a la obligación por beneficios definidos y activos del plan no necesariamente coinciden con lo requerido por la norma mexicana.
- d. La Compañía ajustó sus impuestos diferidos conforme a la NIC 12, *Impuestos a la Utilidad*, utilizando el nuevo valor en libros de los activos y pasivos reconocidos de conformidad con NIIF.
- e. De acuerdo con la NIC 16, *Inmuebles, maquinaria y equipo*, la Compañía determinó los componentes significativos de sus inmuebles y equipos; y en consecuencia reajustó sus vidas útiles y valores residuales a la fecha de transición. Finalmente, existen algunos activos (edificios y construcciones) en los que se determinaron sus valores a la fecha de transición considerando valores razonables a través de avalúos realizados por peritos independientes de conformidad con una de las opciones permitidas por la NIIF 1 y considerando en estos avalúos lo establecido por la NIIF 13, *Medición del valor razonable*.
- f. Conforme a la NIC 19, el gasto por participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) reconocida se refiere únicamente a la causada, porque requiere, entre otros requisitos, que el empleado haya prestado sus servicios a la Compañía, y que la obligación presente, legal o asumida, para realizar dicho pago, sea resultado de eventos pasados. Por lo anterior, la Compañía eliminó el saldo por PTU diferida a partir de la fecha de transición de los estados financieros.

Información a revelar sobre gastos generales y administrativos [bloque de texto]

Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]

Respecto de la información a revelar sobre los estados financieros, no tenemos nada más en particular que lo que se presenta en los reportes anexos y se comenta en las notas relativas a estos.

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre la hipótesis de negocio en marcha [bloque de texto]

Información a revelar sobre el crédito mercantil [bloque de texto]

Información a revelar sobre subvenciones del gobierno [bloque de texto]

Información a revelar sobre deterioro de valor de activos [bloque de texto]

Información a revelar sobre impuestos a las ganancias [bloque de texto]

Información a revelar sobre empleados [bloque de texto]

Información a revelar sobre personal clave de la gerencia [bloque de texto]

Información a revelar de contratos de seguro [bloque de texto]

Información a revelar sobre ingresos ordinarios por primas de seguro [bloque de texto]

Información a revelar sobre activos intangibles [bloque de texto]

Información a revelar sobre activos intangibles y crédito mercantil [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre gastos por intereses [bloque de texto]

Información a revelar sobre ingresos por intereses [bloque de texto]

Información a revelar sobre ingresos (gastos) por intereses [bloque de texto]

Información a revelar sobre inventarios [bloque de texto]

Información a revelar sobre pasivos por contratos de inversión [bloque de texto]

Información a revelar sobre propiedades de inversión [bloque de texto]

Información a revelar sobre inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]

Información a revelar sobre inversiones distintas de las contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]

Información a revelar sobre capital social [bloque de texto]

CAPITAL CONTABLE

- a. Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, el capital social de la Sociedad asciende a \$ 42,905,000 y \$42,865, respectivamente, el cual está representado por acciones comunes de la serie "A", correspondientes al capital mínimo fijo, y acciones comunes de la serie "B", correspondientes al capital variable, ambos tipos de acciones con valor nominal de \$1 cada una. Como se muestra a continuación:

Número de acciones		Importe	
31 de marzo de 2018	31 de diciembre	31 de marzo de	31 de diciembre de 2017

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	de 2017		2018	
Serie "A" – Capital fijo	50,000	50,000	\$50,000	\$ 50,000
Serie "B" – Capital variable	42,814,900	42,854,900	42,815,000	42,855,000
			\$	
			42,865,000	
Total del capital social	42,864,900	42,904,900	00	\$ 42,905,000

La Serie "A" corresponde al capital social fijo, sin derecho a retiro y ésta representado por acciones íntegramente suscritas y pagadas que confieren a los tenedores la facultad de nombrar a la mayoría de los miembros del Consejo de Administración, las que sólo podrán ser vendidas previa autorización de la CNBV.

b. Reserva para capitalización

De conformidad con lo dispuesto en los estatutos sociales, de las utilidades netas anuales, la Sociedad deberá destinar el 20% para aumentar la reserva para capitalización.

c. Utilidades acumuladas

Este rubro se integra al 31 de marzo de 2018 y diciembre de 2017 por las siguientes cuentas:

	31 marzo 2018	31 diciembre 2017
Reserva para adquisición de acciones propias	\$ 51,802,000	\$ 52,263,000
Resultado por valuación de inversiones permanentes en acciones de empresas promovidas	72,973,000	72,973,000
(Pérdidas) utilidades acumuladas	(56,142,000)	(56,747,000)
Efectos de transición IFRS	386,970,000	386,970,000
Utilidades acumuladas netas	\$ 455,603,000	\$ 455,459,000

d. Reducciones de capital

De conformidad con la Ley del ISR, la Sociedad debe controlar en una cuenta denominada Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) las aportaciones de capital y las primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los accionistas, así como las reducciones de capital que se efectúen. Dicha cuenta se deberá actualizar con la inflación en México desde las fechas de las aportaciones, y reducciones de capital.

Conforme a la Ley del ISR, el importe de una reducción de capital no será sujeto al pago de impuesto cuando no exceda del saldo de la CUCA; en caso contrario, la diferencia debe ser considerada como utilidad distribuida y el impuesto se causará a la tasa vigente en la fecha de la reducción, y con cargo a la Sociedad.

e. Distribución de utilidades

Hasta el 31 de diciembre de 2014 la ley del ISR establecía que los dividendos provenientes de las utilidades que ya hayan pagado el ISR

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

corporativo, no estarían sujetos al pago de dicho impuesto, para lo cual, las utilidades fiscales se deberían controlar a través de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN). La cantidad distribuida que excediera del saldo de la CUFIN, estaría sujeta al pago del ISR en los términos de la legislación vigente a la fecha de distribución del dividendo.

Con motivo de la Reforma Fiscal 2013, los dividendos que se paguen sobre utilidades generadas a partir de 1 de enero de 2014 estarán sujetas a una retención del 10% de impuesto sobre la renta, provengan de la CUFIN o de utilidades que no hayan pagado impuestos.

En Asamblea General Ordinaria de Accionistas celebrada el 26 de agosto de 2016, se acordó el pago de dividendos en efectivo por \$ 70,000. Toda vez que \$ 49,300 dividendos provienen del saldo de la CUFIN, los mismos se encuentran libres del pago de ISR por distribución de dividendos o utilidades y \$ 20,700, no provenir de la CUFIN, se pagó ISR por un monto de \$ 1,556.

Al 31 de diciembre de 2017 y 31 diciembre de 2016 se tienen los siguientes saldos fiscales, en miles de pesos mexicanos:

	2017	2016
CUCA	\$ 478,378,000	\$ 462,738,000
CUFIN	52,433,000	29,975,000

Información a revelar sobre negocios conjuntos [bloque de texto]

Información a revelar anticipos por arrendamientos [bloque de texto]

Información a revelar sobre arrendamientos [bloque de texto]

Información a revelar sobre riesgo de liquidez [bloque de texto]

Información a revelar sobre préstamos y anticipos a bancos [bloque de texto]

Información a revelar sobre préstamos y anticipos a clientes [bloque de texto]

Información a revelar sobre riesgo de mercado [bloque de texto]

Información a revelar sobre el valor de los activos netos atribuibles a los tenedores de las unidades de inversión [bloque de texto]

Información a revelar sobre participaciones no controladoras [bloque de texto]

Información a revelar sobre activos no circulantes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas [bloque de texto]

Información a revelar sobre activos no circulantes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta [bloque de texto]

Información a revelar sobre objetivos, políticas y procesos para la gestión del capital [bloque de texto]

Información a revelar sobre otros activos [bloque de texto]

Información a revelar sobre otros activos circulantes [bloque de texto]

Información a revelar sobre otros pasivos circulantes [bloque de texto]

Información a revelar sobre otros pasivos [bloque de texto]

Información a revelar sobre otros activos no circulantes [bloque de texto]

Información a revelar sobre otros pasivos no circulantes [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

 Información a revelar sobre otros gastos de operación [bloque de texto]

 Información a revelar sobre otros ingresos (gastos) de operación [bloque de texto]

 Información a revelar sobre otros resultados de operación [bloque de texto]

 Información a revelar sobre anticipos y otros activos [bloque de texto]

 Información a revelar sobre ganancias (pérdidas) por actividades de operación [bloque de texto]

 Información a revelar sobre propiedades, planta y equipo [bloque de texto]

PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO:

Las propiedades y equipos, neto, consistían de:

	31 de marzo de 2018	31 de diciembre de 2017
Edificios	\$ 398,135,000	\$ 398,135,000
Maquinaria y otros equipos	<u>38,465,000</u>	<u>38,465,000</u>
Subtotal bruto	436,600,000	436,600,000
Depreciación acumulada	<u>(121,064,000)</u>	<u>(118,234,000)</u>
Subtotal neto	315,536,000	318,366,000
Terrenos	<u>428,239,000</u>	<u>428,239,000</u>
Total	<u>\$ 743,775,000</u>	<u>\$ 746,605,000</u>

Los inmuebles que garantizan los préstamos bancarios que se indican en la Nota de Deuda Bancaria, son los siguientes:

Inmuebles	Acreedor	No Escritura
-----------	----------	--------------

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Garantía hipotecaria del lote y terreno marcado con el # 6 Calle Cerro Blanco en el estado de Querétaro y con la obligación solidaria como aval las partes relacionadas CEJ de Occidente, S.C., CMN Santa Anita, S.C., Centro Escolar de Querétaro, S.C., CMN Puebla, S.C., CMN Morelia, S.C. y Operadora Educativa Exacom, S.A. de C.V.	Bancomer, S.A.	127,198,000
Inmueble ES-C "Lomas de Angelopolis II", municipio San Andrés Cholula Puebla	Bansi, S.A.	1,764,000
Terreno urbano, denominado la Mora, ubicado en la municipalidad de Zapopan, Jalisco, que perteneció al inmueble conocido como San Francisco de La Calma.	Banorte, S.A.	13,914,000
Lote de terreno marcado con el número cuatro, ubicado en la calle boulevard valle del silicio, de la manzana marcada con la letra "D", de la primera etapa del fraccionamiento parque Industrial Bugambilias en el Municipio de Tlajomulco de Zúñiga.	Banorte, S.A.	4,302,000
Lote de terreno con una superficie de 7,640 metros cuadrados, ubicado en la parcela 27 Z-P1/1 del ejido Mandinga y Matosa en el municipio de Alvarado, Veracruz.	Santander Mexicano, S.A.	17,225,000

Información a revelar sobre provisiones [bloque de texto]

Información a revelar sobre la reclasificación de instrumentos financieros [bloque de texto]

Información a revelar sobre ingresos de actividades ordinarias reconocidos procedentes de contratos de construcción [bloque de texto]

Información a revelar sobre reaseguros [bloque de texto]

Información a revelar sobre partes relacionadas [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre acuerdos de recompra y de recompra inversa [bloque de texto]

Información a revelar sobre gastos de investigación y desarrollo [bloque de texto]

Información a revelar sobre reservas dentro de capital [bloque de texto]

Información a revelar sobre efectivo y equivalentes de efectivo restringidos [bloque de texto]

Información a revelar sobre ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

Información a revelar sobre acuerdos de concesión de servicios [bloque de texto]

Información a revelar sobre capital en acciones, reservas y otras participaciones en el capital contable
[bloque de texto]

Información a revelar sobre acuerdos con pagos basados en acciones [bloque de texto]

Información a revelar sobre pasivos subordinados [bloque de texto]

Información a revelar sobre subsidiarias [bloque de texto]

ESTRUCTURA DEL GRUPO

En el siguiente cuadro se muestran las principales subsidiarias de Procorp. La identificación de las compañías con letras mayúsculas indica que son subsidiarias directas de Procorp; aquellas que son subsidiarias indirectas se identifican con la misma letra que la de su tenedora, seguida de un número:

<u>Subsidiaria / giro</u>	Interés económico (directo o indirecto) al <u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(%)	(%)
A. Operadora Educativa Exacom, S.A. de C.V. / Tenedora de acciones	99.32	99.32
A.1 CEJ de Occidente, S.C. / Impartición de conocimientos educativos	99.99	99.99
A.2 CMN Santa Anita, S.C. / Impartición de conocimientos educativos	99.00	99.00
A.3 Centro Escolar de Querétaro, S.C. / Impartición de conocimientos educativos	99.99	99.99
A.4 CMN Puebla, S.C. / Impartición de conocimientos educativos	99.99	99.99
A.5 CMN Morelia, S.C. / Impartición de conocimientos educativos	99.00	99.00
A.6 Exacom Servicios, S.C. / Prestación de servicios de organización y administración	99.00	99.00
B Inmobiliaria Exacom, S.A. de C.V. / Construcción y arrendamiento de inmuebles	99.32	99.32
C Procorp Grupo Educativo, S.A.P.I. de C.V. / Tenedora de acciones	99.99	99.99
C.1 Grupo Educativo Ver, S.A.P.I. de C.V. / Impartición de conocimientos educativos	70.00	70.00
C.1.1 Colegio Bilingüe Báltico, S.C./Impartición de conocimientos educativos	100.00	100.00
D Estudios Superiores Procorp, S.A.P.I. de C.V. / Tenedora de acciones	99.99	99.99

Información a revelar sobre un resumen de las políticas contables significativas [bloque de texto]

POLITICAS CONTABLES

a. Bases de preparación

Los estados financieros de la Sociedad han sido preparados sobre una base de costo histórico excepto por la revaluación de ciertos activos de largo plazo que fueron reconocidos a su valor razonable, al momento de la transición a NIIF. El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

b. Bases para la consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen las cuentas de la Sociedad y las de sus subsidiarias sobre las que ejerce control. Los estados financieros de las subsidiarias fueron preparados para el mismo periodo en el que reporta la tenedora, aplicando políticas contables consistentes. Todas las compañías operan en el ramo de servicios educativos o prestan sus servicios a empresas relacionadas con esta actividad.

El control se obtiene cuando la Sociedad:

- Tiene poder sobre la inversión
- Está expuesto, o tiene los derechos, a los rendimientos variables derivados de su participación con dicha

- compañía, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la compañía en la que invierte

Cuando la Sociedad cuenta con menos de la mayoría de los derechos de voto de una inversión, la Sociedad tiene poder sobre la misma cuando los derechos de voto son suficientes para otorgarle de forma unilateral la capacidad práctica de dirigir sus actividades relevantes.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que su control se transfiere a la Sociedad y se dejan de consolidar a partir de la fecha en la que se pierde el control. Las ganancias y pérdidas de las subsidiarias adquiridas o vendidas durante el año se incluyen en los estados consolidados de resultados desde la fecha de adquisición (o hasta la fecha de venta). La utilidad se atribuye a las participaciones controladoras y no controladoras.

La Sociedad mantiene participación en el capital de las subsidiarias Grupo Educativo Ver, S.A.P.I. de C.V. y otras, como se muestra en la estructura del grupo, en las cuales se tiene participación no controladora; el efecto en los estados financieros consolidados de la Sociedad en relación con dicha participación no controladora no se considera significativa. Dichas compañías están constituidas y realizan sus actividades en México.

Los saldos y operaciones intercompañías han sido eliminados en los estados financieros consolidados. Los resultados de operación de las subsidiarias adquiridas fueron incorporados en los estados financieros consolidados de a partir del mes siguiente de su adquisición.

c. Inversiones en asociadas

Una asociada es una compañía sobre la cual la Sociedad tiene influencia significativa, definiéndose esta como el poder de participar en decidir las políticas financieras y de operación de la compañía en la que se invierte sin que esto implique un control o control conjunto sobre esas políticas.

Los resultados y los activos y pasivos de las asociadas se incorporan a los estados financieros utilizando el método de participación (desde la fecha en que la participada se convierte en una asociada), a menos que la inversión se clasifique como mantenida para su venta, en cuyo caso se contabiliza conforme a la NIIF 5 “*Activos No Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas*”. Cuando la participación de la Sociedad en las pérdidas de una asociada supera la participación de la Sociedad en esa asociada, la Sociedad deja de reconocer su participación en las pérdidas (las pérdidas adicionales se reconocen si y solo si la Sociedad ha contraído alguna obligación legal o implícita o haya hecho pagos en nombre de la asociada).

En la adquisición de la inversión en una asociada, el exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Sociedad en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables en la inversión se reconoce como crédito mercantil, mismo que se incluye en el valor en libros de la inversión. Los requerimientos de la NIC 36, *Deterioro de Activos* se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Sociedad en una asociada, incluyendo el crédito mercantil, como un único activo, comparando su monto recuperable contra su valor en libros.

La Sociedad discontinúa el uso del método de participación desde la fecha en que la inversión deja de ser una asociada, o cuando la inversión se clasifica como mantenida para la venta. La diferencia entre el valor contable de la asociada en la fecha en que el método de la participación se discontinúa y el valor razonable atribuible a la participación retenida y la ganancia por la venta de una parte del interés en la asociada se incluye en la determinación de la ganancia o pérdida por disposición de la asociada.

Cuando la Sociedad lleva a cabo transacciones con su asociada, la utilidad o pérdida resultante de dichas transacciones se reconocen en los estados financieros consolidados de la Sociedad sólo por la porción de la participación en la asociada que no se relacione con la Sociedad.

d. Unidad monetaria

La moneda funcional de la Sociedad es el peso mexicano, el cual es también la moneda de registro y de informe. Los estados financieros están preparados en miles de pesos mexicanos (\$), moneda en la cual, con base en las leyes mexicanas, deben prepararse los registros contables de la compañía y de sus subsidiarias mexicanas.

e. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo consiste en el efectivo en cuentas de cheques, fondos fijos, depósitos bancarios e inversiones a plazos menores a tres meses a partir de la fecha de adquisición, sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes se valúan a su valor razonable con las fluctuaciones en su valor siendo reconocidas en los resultados del periodo.

f. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros consolidados. Las partidas no monetarias registradas a valor razonable, denominadas en moneda extranjera, se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no se reconvierten. Las fluctuaciones cambiarias se registran en los resultados.

g. Activos y pasivos financieros (e instrumentos de capital)

Activos financieros

Los activos financieros se reconocen cuando la Sociedad se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable.

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: (i) activos financieros 'a valor razonable con cambios a través de resultados', (ii) 'costo amortizado', (iii) inversiones 'conservadas al vencimiento', (iv) activos financieros 'disponibles para venta' y (v) 'préstamos y cuentas por cobrar'. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

El método de tasa de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento financiero y de asignación del ingreso o costo financiero durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta los ingresos futuros de efectivo estimados durante la vida esperada del instrumento de activo o pasivo o, cuando es apropiado, un

período menor, lo cual representa el valor en libros neto al momento del reconocimiento inicial.

Los ingresos se reconocen en base al interés efectivo para instrumentos de deuda distintos a aquellos activos financieros clasificados como valor razonable con cambios a través de resultados.

(i) Activos financieros valuados a valor razonable con cambios a través de resultados

Los activos financieros se clasifican a valor razonable con cambios a través de resultados si:

- Se compra principalmente con el objetivo de venderlo en un período corto; o
- En su reconocimiento inicial, es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que la Compañía administra conjuntamente, y para la cual existe un patrón real reciente de toma de utilidades a corto plazo; o
- Es un derivado que no está designado y es efectivo, como instrumento de cobertura.

Un activo financiero que no sea un activo financiero mantenido con fines de negociación podría ser designado como un activo financiero a valor razonable con cambios a través de resultados al momento del reconocimiento inicial si:

- Con dicha designación se elimina o reduce significativamente una inconsistencia de valuación o reconocimiento que de otra manera surgiría; o
- El activo financiero forma parte de un grupo de activos financieros, de pasivos financieros o de ambos, el cual se administra y su desempeño se evalúa sobre la base de su valor razonable, de acuerdo con una estrategia de administración de riesgos e inversión documentada de la Sociedad, y se provea internamente información sobre ese grupo, sobre la base de su valor razonable; o
- Forma parte de un contrato que contenga uno o más instrumentos derivados implícitos, y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición permita que la totalidad del contrato híbrido (activo o pasivo) sea designado como de valor razonable con cambios a través de resultados.

Por el trimestre terminado el 31 de marzo y los ejercicios 2017 y 2016 no se contrataron este tipo de instrumentos financieros.

(ii) Inversiones conservadas al vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas de vencimiento fijas, por los cuales la Sociedad tiene la intención y capacidad para conservarlos hasta su vencimiento. Con posterioridad al reconocimiento inicial, las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se valúan al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectivo menos cualquier deterioro de valor.

Por el trimestre terminado el 31 de marzo y los ejercicios 2017 y 2016 la Sociedad no fue parte de este tipo de instrumentos financieros.

(iii) Activos financieros disponibles para su venta

Consisten en activos financieros disponibles para su venta no derivados que se designan como disponibles para su venta o

que no son clasificados como (a) préstamos y cuentas por cobrar, (b) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o (c) activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, y se registran a valor razonable al cierre de cada periodo que se presenta. Las ganancias y pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable se reconocen en otros resultados integrales, con excepción de las pérdidas por deterioro, los intereses calculados a través del método de tasa de interés efectivo, y las ganancias y pérdidas en tipos de cambio, los cuales se reconocen en los resultados.

Por el trimestre terminado el 31 de marzo y los ejercicios 2017 y 2016 no se contrataron este tipo de instrumentos financieros.

(iv) Préstamos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes, préstamos y otras cuentas por cobrar con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, se clasifican como préstamos y cuentas por cobrar. Los préstamos y cuentas por cobrar se valúan al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva a menos que el reconocimiento de intereses sea poco importante.

Por el trimestre terminado el 31 de marzo y los ejercicios de 2017 y 2016, los activos financieros de la Sociedad se ubican en esta categoría de instrumentos financieros.

- Deterioro de activos financieros

Los activos financieros distintos a los activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados, se sujetan a pruebas para efectos de deterioro al final de cada período sobre el cual se informa. Se considera que los activos financieros están deteriorados, cuando existe evidencia objetiva que, como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo financiero, los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero han sido afectados.

Para los instrumentos de capital cotizados en un mercado activo clasificados como disponibles para su venta, un descenso significativo o prolongado del valor razonable de los valores por debajo de su costo, se considera que es evidencia objetiva de deterioro.

El valor en libros de las cuentas por cobrar a clientes, se reduce a través de una cuenta de estimación para cuentas de cobro dudoso. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es incobrable, se elimina contra la estimación. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el valor en libros de la cuenta de la estimación se reconocen en los resultados.

Cuando se considera que un activo financiero disponible para la venta está deteriorado, las ganancias o pérdidas acumuladas previamente reconocidas en otros resultados integrales se reclasifican a los resultados del período.

Para activos financiero valuados a costo amortizado, si, en un período subsecuente, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y esa disminución se puede relacionar objetivamente con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida se reversa a través de resultados hasta el punto en que el valor en libros de la inversión a la fecha en que se reversó el deterioro no exceda el costo amortizado que habría sido si no se hubiera reconocido el deterioro.

Con respecto a los instrumentos de capital disponibles para su venta, las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en los resultados no se reversan a través de los mismos. Cualquier incremento en el valor razonable posterior al reconocimiento de la pérdida por deterioro se reconoce en otros resultados integrales.

- Baja de activos financieros

La Sociedad deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Sociedad no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Sociedad reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Sociedad retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Sociedad continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los recursos recibidos.

En la baja de un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir y la ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida en otros resultados integrales y utilidades retenidas de años anteriores se reconocen en resultados.

Pasivos financieros e instrumentos de capital

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Sociedad se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de pasivos financieros se suman o deducen del valor razonable de los pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de la transacción directamente atribuibles a la adquisición de pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como: (i) 'pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados' u (ii) 'otros pasivos financieros'.

(i) Pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados

Un pasivo financiero a valor razonable con cambios a través de resultados es un pasivo financiero que se clasifica como mantenido con fines de negociación o se designa como a valor razonable con cambios a través de resultados:

Un pasivo financiero se clasifica como mantenido con fines de negociación si:

- Se adquiere principalmente con el objetivo de recomprarlo en un futuro cercano; o es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que se administran conjuntamente, y para la cual existe evidencia de un patrón reciente de toma de utilidades a corto plazo; o
- Es un derivado que no ha sido designado como instrumento de cobertura y cumple las condiciones para ser efectivo.
- Con ello se elimina o reduce significativamente alguna inconsistencia en la valuación o en el reconocimiento que de otra manera surgiría; o
- El rendimiento de un grupo de activos financieros, de pasivos financieros o de ambos, se administre y evalúe sobre la base de su valor razonable, de acuerdo con una estrategia de inversión o de administración del riesgo que la Sociedad tenga documentada, y se provea internamente información sobre ese grupo, sobre la base de su valor razonable; o
- Forme parte de un contrato que contenga uno o más instrumentos derivados implícitos, y la NIC 39 permita que la totalidad del contrato híbrido (activo o pasivo) sea designado como a valor razonable.

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados se registran a valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación en el estado de resultados. La ganancia o pérdida neta reconocida en los resultados incluye cualquier interés obtenido del pasivo financiero y se incluye en la partida de 'otros ingresos y gastos' en el estado de resultados y otros resultados integrales.

(ii) Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos y cuentas por pagar, se valúan subsecuentemente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectivo.

Baja de pasivos financieros

La Sociedad da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Sociedad se cumplen, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

h. Propiedades y equipos

Al 1° de enero de 2014, las propiedades y equipos fueron valuados a su costo asumido (costo depreciado ajustado por el Índice Nacional de Precios al Consumidor) o a su valor razonable determinado mediante avalúos para algunas partidas de inmuebles. Las adquisiciones subsecuentes de propiedades y equipos se registran al costo de adquisición. Las propiedades que están en proceso de construcción para fines de operación educativa, administración o para propósitos aún no determinados, se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro reconocido. El costo incluye honorarios profesionales y, los costos por préstamos capitalizados atribuibles directamente al período de construcción e instalación de activos y equipo calificables, conforme a la política contable de la Sociedad (véase Nota 6 i). La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos, a partir del mes siguiente en que se encuentran disponibles para su uso, descontando su valor residual.

La Sociedad evalúa periódicamente la posible existencia de valores residuales en las adquisiciones de activos fijos, las vidas útiles y métodos de depreciación de sus inmuebles y equipo. En su caso, el efecto de cualquier cambio en las estimaciones contables es reconocido prospectivamente, a cada cierre de ejercicio, de acuerdo con la NIC 8, *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

La Sociedad registra los costos de reparación y mantenimiento en los resultados del ejercicio en que se incurren. Las reparaciones mayores y los reemplazos que incrementan la vida útil de un activo o su capacidad de operación son capitalizados y depreciados durante la vida útil estimada del activo. Las reparaciones mayores constan de restauraciones, rehabilitaciones, reemplazos parciales, reconstrucciones y/o renovaciones de equipos.

Si una partida de propiedades y equipo se compone de diversos componentes con diferentes vidas útiles estimadas, los componentes individuales importantes se deprecian durante sus vidas útiles individuales. Los costos de mantenimiento y los gastos de reparación se cargan a resultados conforme se incurren.

Los promedios de las tasas anuales de depreciación utilizadas por la Sociedad en el trimestre terminado el 31 de marzo y los años 2017 y 2016 son los que se muestran a continuación:

(%)

Edificios y construcciones

2.00 a 3.00

Equipo de laboratorio, sonido y telefónico	10.00 a 15.00	Mobiliario y equipo	10.00
Equipo de transporte			25.00
Equipo de cómputo			33.00
Equipo de mantenimiento			10.00

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedades y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en los resultados.

i. Costos por préstamos

Los costos por préstamos atribuibles directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificables, los cuales constituyen activos que requieren de un periodo de tiempo substancial hasta que están listos para su uso o venta, se adicionan al costo de esos activos durante ese tiempo hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso que se obtiene por la inversión temporal de fondos de préstamos específicos pendientes de ser utilizados en activos calificables, se deduce de los costos por préstamos elegibles para ser capitalizados.

Todos los otros costos por préstamos se reconocen en los resultados durante el periodo en que se incurren. Al trimestre terminado el 31 de marzo y los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016 no existen costos derivados de préstamos que hayan sido capitalizados ya que la Sociedad no mantiene activos calificables al cierre de estos periodos.

j. Arrendamientos

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo traspasa el derecho de uso del activo a la Sociedad.

k. Arrendamientos operativos

i) Aquellos arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo arrendado, tienen la consideración de arrendamientos operativos. Los pagos realizados bajo contratos de arrendamiento de esta naturaleza se cargan a resultados de forma lineal a lo largo del periodo de alquiler a menos que resulte más representativa otra base sistemática de prorratio para reflejar más adecuadamente el patrón de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurren.

En el caso de que se reciban incentivos (i.e. periodos de gracia) de arrendamiento por celebrar contratos de arrendamiento operativo, tales incentivos se reconocen como un pasivo diferido, mismo que se reconocerá como una reducción del gasto por arrendamiento sobre una base de línea recta, salvo que otra base sistemática sea más representativa del patrón de tiempo en el que los beneficios económicos del activo arrendado se consumen.

ii) Arrendamientos financieros

Aquellos acuerdos de arrendamiento que transfieren a la Sociedad los riesgos y beneficios significativos característicos de la propiedad de los bienes, reciben el tratamiento de contratos de arrendamiento financiero, registrando al inicio del periodo de arrendamiento el activo, clasificado de acuerdo con su naturaleza, y la deuda asociada, por el importe del valor razonable del

bien arrendado o el valor actual de las cuotas mínimas pactadas, si fuera inferior. El importe de las cuotas pagadas se asigna proporcionalmente entre reducción del principal de la deuda por arrendamiento y costo financiero, de forma que se obtiene una tasa de interés constante en el saldo pendiente del pasivo. Los costos financieros se cargan en la cuenta de resultados a lo largo de la vida del contrato, a menos que puedan ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso se capitalizan conforme a la política contable de la Sociedad para los costos por préstamos (véase Nota 6 i). Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurrir.

I. Adquisiciones de negocios y crédito mercantil

Las adquisiciones de negocios se reconocen bajo el método de compra. La contraprestación transferida en una combinación de negocios se mide a valor razonable (suma de los valores razonables de los activos transferidos menos los pasivos incurridos y las participaciones de capital emitidas por la Sociedad a cambio del control sobre la empresa adquirida a la fecha de adquisición). Los costos relacionados con la adquisición generalmente se reconocen en el estado de resultados conforme se incurrir.

Salvo ciertas excepciones, a la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se reconocen a valor razonable. El crédito mercantil se mide como el exceso (en caso de insuficiencia, esta se reconoce inmediatamente en el estado de resultados como una ganancia por compra a precio de ganga) de la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida, y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere) sobre el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición.

El crédito mercantil es amortizable por política de la Sociedad.

La posible pérdida de valor del crédito mercantil es determinada analizando el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo (o grupo) al que el crédito mercantil es asociado al momento en que se originó. Si el valor recuperable es menor al valor en libros, dicha diferencia es cargada a resultados de operación como pérdida por deterioro. El deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se le ha asignado crédito mercantil se prueba anualmente, o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Una pérdida por deterioro reconocida al crédito mercantil no se reversa en periodos posteriores.

Las participaciones no controladoras, se pueden medir inicialmente ya sea a valor razonable o al valor de la participación proporcional de la participación no controladora en los montos reconocidos de los activos netos identificables de la empresa adquirida.

Por el trimestre terminado el 31 de marzo y por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, no se reconocieron pérdidas por deterioro en el crédito mercantil mostrado en los estados de posición financiera.

Las participaciones no controladoras, se pueden medir inicialmente ya sea a valor razonable o al valor de la participación proporcional de la participación no controladora en los montos reconocidos de los activos netos identificables de la empresa adquirida.

Cuando una combinación de negocios se logra por etapas, la participación accionaria previa de la Compañía en la empresa adquirida se remide al valor razonable a la fecha de adquisición y la ganancia o pérdida resultante, si hubiere, se reconoce en el estado de resultados (los importes que han sido previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican al estado de resultados cuando este tratamiento sea apropiado si dicha participación se elimina).

Si el tratamiento contable inicial de una combinación de negocios está incompleto al final del periodo de informe en el que ocurre la combinación, la Sociedad reporta montos provisionales para las partidas cuya contabilización esté incompleta. Dichos montos provisionales se ajustan durante el periodo de medición posterior (en su caso, se reconocen activos o pasivos adicionales) para reflejar la nueva información obtenida sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición y que, de haber sido conocidos, hubiesen afectado a los montos reconocidos a dicha fecha.

m. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos de forma separada se reconocen al costo de adquisición menos la amortización acumulada y la pérdida acumulada por deterioro en el estado consolidado de situación financiera siempre y cuando sean identificables, proporcionen beneficios económicos futuros fundadamente esperados y se tenga control sobre dichos beneficios. Los activos intangibles con vida útil indefinida no se amortizan y por los activos intangibles con vida útil definida, su amortización se realiza sistemáticamente con base en la mejor estimación de su vida útil determinada de acuerdo con la expectativa de los beneficios económicos futuros. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización se revisan al final de cada año, y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Estos activos están sujetos a una evaluación al final del periodo presentado sobre su valor recuperable, para precisar la existencia, en su caso, de pérdidas por deterioro en el valor de los mismos (véase Nota 6.o).

Un activo intangible se da de baja por venta, o cuando no se espera tener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja de un activo intangible se reconocen en resultados cuando el activo sea dado de baja.

n. Evaluación de activos de larga duración

A la fecha de presentación de sus estados financieros la Sociedad verifica la existencia de indicios de posible deterioro sobre el valor de los activos de larga duración, incluyendo el crédito mercantil. Si existen tales indicios, o cuando se trata de activos cuya naturaleza exige un análisis de deterioro anual, se estima el valor de recuperación del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, neto de costos de enajenación, y su valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de efectivo futuros estimados, aplicando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja el valor del dinero en el tiempo y considera los riesgos específicos asociados al activo. Cuando el valor de recuperación de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro. En este caso, el valor neto en libros se ajusta al valor recuperable, registrando la pérdida en los resultados del ejercicio de que se trate. Los cargos por depreciación y/o amortización de periodos futuros se ajustan al nuevo valor contable durante la vida útil remanente. El análisis del deterioro se realiza considerando a la Sociedad como la unidad generadora de efectivo (UGE).

Para determinar los cálculos de deterioro, se utilizan los planes estratégicos a nivel la Sociedad como UGE. Dichos planes estratégicos generalmente abarcan un periodo de tres a cinco años. Para periodos superiores, y para dichos propósitos, a partir del sexto año se utilizan proyecciones basadas en dichos planes estratégicos considerando, en el caso específico la Sociedad y en cumplimiento de la norma, una tasa de crecimiento nula.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o UGE) se incrementa al valor estimado revisado a su monto recuperable, de tal manera que el valor en libros ajustado no exceda el valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para dicho activo (o UGE) en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados, a menos que el activo correspondiente se

reconozca a un monto revaluado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro se trata como un incremento en la revaluación.

o. Reserva para adquisición de acciones propias

Las compras y ventas de acciones se registran directamente en la reserva de adquisición de acciones propias a su costo de adquisición y colocación, respectivamente. Cualquier ganancia o pérdida generada se registra en la prima en emisión de acciones.

p. Provisiones

Las provisiones son registradas si: (i) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de una operación pasada, (ii) es probable la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (iii) la obligación puede ser estimada con razonabilidad.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimado para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo, en caso de que se determine que el valor del dinero a través del tiempo es significativo.

Cuando se espera el reembolso de un tercero de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar si es virtualmente cierto que se recibirá dicha recuperación y el monto de la cuenta por cobrar puede ser valuado confiablemente.

Los pasivos contingentes se registran únicamente cuando es probable la salida de recursos para su extinción.

q. Impuestos a la utilidad

El gasto por impuestos a la utilidad representa la suma de los impuestos a la utilidad causados y diferidos.

El impuesto a la utilidad causado en el año se presenta como un pasivo a corto plazo neto de los anticipos efectuados durante el mismo y se registra en los resultados del año en que se causa.

El impuesto diferido se reconoce aplicando la tasa correspondiente a las diferencias temporales que resultan de la comparación de los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, excepto por aquellas diferencias que se originaron en el reconocimiento inicial del activo o pasivo correspondiente y no afectaron ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, y en su caso, se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de utilidades fiscales futuras contra las que pueda aplicar esas diferencias temporales deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden con base en las tasas fiscales que estarán vigentes en el ejercicio cuando el activo se materialice o el pasivo se liquide, con base en las tasas fiscales (y legislación fiscal) que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse en la fecha de presentación de información.

El valor neto en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación de información y se reduce en la medida en que ya no sea probable que habrá utilidades fiscales futuras suficientes para permitir que se apliquen todos o una parte de los activos por impuestos diferidos. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se revalúan en cada fecha de presentación de información y se comienzan a reconocer en la medida en que sea probable que haya utilidades fiscales futuras suficientes para permitir la recuperación del activo por impuestos diferidos. Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan cuando existe un derecho legal para compensar activos a corto plazo con pasivos a corto plazo y cuando se refieren a impuestos a la utilidad correspondientes a la misma autoridad fiscal y la Sociedad tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos sobre una base neta.

Los impuestos diferidos relacionados con partidas reconocidas fuera de las utilidades o pérdidas netas, se reconocen asimismo fuera de las utilidades o pérdidas netas. Las partidas por impuestos diferidos se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en otras partidas de utilidad integral o directamente en el patrimonio.

r. Pasivos laborales

Los pasivos laborales a corto plazo, se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devengan. Incluye principalmente la participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) por pagar y ausencias compensadas, como vacaciones y prima vacacional.

La PTU es una obligación laboral de acuerdo a la Ley Federal de Trabajo (LFT) y es determinada por cada subsidiaria con empleados, tomando como base la utilidad fiscal establecida en la Ley del ISR, utilizando una tasa del 10%, se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta dentro de otros ingresos y gastos en el estado de resultados y otros resultados integrales.

De acuerdo con la LFT, los empleados de la Sociedad tienen derecho a una prima de antigüedad cuando se retiran después de 15 años de servicio o al momento de su separación, deshabilitación o muerte. Los costos de primas de antigüedad e indemnización legal se reconocen anualmente con base en cálculos efectuados por actuarios independientes, mediante el método de crédito unitario proyectado utilizando hipótesis financieras netas de inflación de acuerdo con la NIC 19, *Beneficios a empleados*.

Los beneficios por terminación anticipada a que tienen derecho los empleados se aplican a los resultados cuando éstos se presentan, es decir, cualquier obligación por indemnización se reconoce al momento que la Sociedad ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Sociedad reconoce los costos de reestructuración relacionados.

Las remediciones, que incluyen las ganancias y pérdidas actuariales, el efecto de los cambios en el piso del activo (en caso de haberlo) y el retorno del plan de activos (excluidos los intereses), se refleja de inmediato en el estado de situación financiera con cargo o crédito que se reconoce en otros resultados integrales en el período en que se incurren, y no se reclasifican posteriormente a resultados. El costo por servicios pasados se reconoce en resultados en el período de la modificación al plan. Los intereses netos se calculan aplicando la tasa de descuento al inicio del período de la obligación el activo por beneficios definidos.

s. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de devoluciones de clientes, rebajas y otros descuentos similares.

Los ingresos por prestación de servicios educativos (colegiaturas e inscripciones) se reconocen durante el periodo en que se

presta el servicio, típicamente a lo largo del ciclo escolar al que corresponden dichos conceptos, siempre que el resultado de una transacción pueda ser estimado confiablemente. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) El importe de los ingresos pueda valorarse con fiabilidad;
- (b) Es probable que la compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción;
- (c) El grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad; y
- (d) Los costos incurridos (y por incurrir) en la prestación puedan ser valuadas confiablemente.

Los ingresos provenientes de otros servicios (comisiones por venta de libros y servicios escolares administrativos) se reconocen en los resultados conforme se devengan.

Los ingresos por intereses se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Sociedad y el importe de los ingresos pueda ser valuado confiablemente.

El ingreso por dividendos de inversiones se reconoce una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago (siempre que sea probable que los beneficios económicos fluirán para la Sociedad y que el ingreso pueda ser valuado confiablemente).

t. Gastos operativos

Los gastos operativos se reconocen en resultados al momento de utilizar el servicio o conforme se incurren.

u. Utilidad o (pérdida) integral

La utilidad o (pérdida) integral incluye la utilidad o pérdida consolidada de la Sociedad y cualquier otro efecto que, debido a normas de contabilidad específicas, es registrado directamente en el capital contable y que no es un incremento, decremento o distribución de capital.

El rubro de utilidad o pérdida integral incluida en el estado consolidado de variaciones en el capital contable es el resultado de la actuación de la Sociedad durante el año. Por el trimestre terminado el 31 de marzo y por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, la pérdida integral incluye la utilidad o pérdida neta del año y los efectos actuariales por beneficios a empleados.

v. Estado de flujos de efectivo

El flujo de efectivo se utiliza aplicando el método indirecto para la presentación de los flujos de efectivo de las actividades de operación, por lo que la utilidad antes de impuestos es ajustada por partidas que no requirieron, ni utilizaron flujos de efectivo, así como flujos correspondientes a actividades de inversión y financiamiento. Los intereses cobrados son presentados como actividades de inversión y los intereses pagados como actividades de financiamiento.

Información a revelar sobre cuentas por cobrar y por pagar por impuestos [bloque de texto]

Información a revelar sobre proveedores y otras cuentas por pagar [bloque de texto]

CUENTAS POR PAGAR Y PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de marzo de 2018 y 31 de diciembre de 2017, las cuentas por pagar y los pasivos acumulados consistían de lo siguiente:

	31 de marzo de 2018	31 de diciembre de 2017
Proveedores	\$ 359,000	\$ 27,000
Acreedores diversos	6,078,000	274,000
Impuestos por pagar	17,315,000	21,083,000
Sociedad de padres de familia	645,000	883,000
Futuros aumentos de capital	36,533,000	35,000
Otras cuentas por pagar	18,000	1,740,000
	\$ 60,948,000	\$ 24,042,000

Información a revelar sobre clientes y otras cuentas por cobrar [bloque de texto]

CUENTAS POR COBRAR

Se integran como sigue:

	31 de marzo de 2018	31 de diciembre de 2017
Cientes y colegiaturas	\$ 6,511,000	\$ 6,016,000
Deudores diversos	1,854,000	4,171,000
Anticipos a proveedores	1,271,000	42,000
Impuestos por recuperar	11,627,000	14,131,000
Otras cuentas por cobrar	10,874,000	6,904,000
Saldo neto	\$ 32,137,000	\$ 31,264,000

La Sociedad, a través de los colegios, otorga descuentos familiares en los rangos del 5% al 15% en colegiaturas e inscripciones para alumnos que forman parte de una misma familia. Dichos descuentos fluctúan en función al número de hermanos admitidos al inicio del ciclo escolar.

Con respecto a los pagos de inscripciones, se otorgan descuentos en los rangos del 3% al 20% en función a las fechas en que los pagos respectivos son recibidos por los colegios, típicamente entre los meses de diciembre (ciclo escolar en curso) y agosto (inicio del nuevo ciclo escolar). Adicionalmente, para familias de 3 o más hijos se cuenta con un esquema de pago a 6 meses (diciembre a mayo o enero a junio), considerando un 5% de descuento, al cumplirse ciertos requisitos.

Con relación a las colegiaturas, estas son exigibles al inicio de cada mes calendario (a lo largo de todo el ciclo escolar) y se consideran vigentes siempre y cuando se liquiden dentro de los 30 días del mes respectivo.

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Sociedad da seguimiento al cumplimiento de pago de sus clientes y aunque por la naturaleza del servicio prestado no se tienen garantías o avales, en caso de retraso de acuerdo a sus políticas, se realiza un acercamiento con la persona física para lograr una regularización del adeudo y en situaciones de mayores retrasos se cancela la prestación del servicio académico.

Las cuentas por cobrar a clientes y colegiaturas incluyen los montos pendientes al final del periodo sobre el que se informa, para los cuales la Sociedad no ha reconocido estimación alguna para cuentas incobrables debido a que no ha habido cambio significativo en la calidad crediticia de los clientes y los importes aún se consideran recuperables ya que se encuentran dentro de sus periodos vigentes de cobro.

Información a revelar sobre ingresos (gastos) comerciales [bloque de texto]

Información a revelar sobre acciones propias [bloque de texto]

[800600] Notas - Lista de políticas contables

Información a revelar sobre un resumen de las políticas contables significativas [bloque de texto]

POLITICAS CONTABLES

a. Bases de preparación

Los estados financieros de la Sociedad han sido preparados sobre una base de costo histórico excepto por la revaluación de ciertos activos de largo plazo que fueron reconocidos a su valor razonable, al momento de la transición a NIIF. El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

b. Bases para la consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen las cuentas de la Sociedad y las de sus subsidiarias sobre las que ejerce control. Los estados financieros de las subsidiarias fueron preparados para el mismo periodo en el que reporta la tenedora, aplicando políticas contables consistentes. Todas las compañías operan en el ramo de servicios educativos o prestan sus servicios a empresas relacionadas con esta actividad.

El control se obtiene cuando la Sociedad:

- Tiene poder sobre la inversión
- Está expuesto, o tiene los derechos, a los rendimientos variables derivados de su participación con dicha compañía, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la compañía en la que invierte

Cuando la Sociedad cuenta con menos de la mayoría de los derechos de voto de una inversión, la Sociedad tiene poder sobre la misma cuando los derechos de voto son suficientes para otorgarle de forma unilateral la capacidad práctica de dirigir sus actividades relevantes.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que su control se transfiere a la Sociedad y se dejan de consolidar a partir de la fecha en la que se pierde el control. Las ganancias y pérdidas de las subsidiarias adquiridas o vendidas durante el año se incluyen en los estados consolidados de resultados desde la fecha de adquisición (o hasta la fecha de venta). La utilidad se atribuye a las participaciones controladoras y no controladoras.

La Sociedad mantiene participación en el capital de las subsidiarias Grupo Educativo Ver, S.A.P.I. de C.V. y otras, como se muestra en la estructura del grupo, en las cuales se tiene participación no controladora; el efecto en los estados financieros consolidados de la Sociedad en relación con dicha participación no controladora no se considera significativa. Dichas compañías están constituidas y realizan sus actividades en México.

Los saldos y operaciones intercompañías han sido eliminados en los estados financieros consolidados. Los resultados de operación de las subsidiarias adquiridas fueron incorporados en los estados financieros consolidados de a partir del mes siguiente de su adquisición.

c. Inversiones en asociadas

Una asociada es una compañía sobre la cual la Sociedad tiene influencia significativa, definiéndose esta como el poder de participar en decidir las políticas financieras y de operación de la compañía en la que se invierte sin que esto implique un control o control conjunto sobre esas políticas.

Los resultados y los activos y pasivos de las asociadas se incorporan a los estados financieros utilizando el método de participación (desde la fecha en que la participada se convierte en una asociada), a menos que la inversión se clasifique como mantenida para su venta, en cuyo caso se contabiliza conforme a la NIIF 5 “*Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas*”. Cuando la participación de la Sociedad en las pérdidas de una asociada supera la participación de la Sociedad en esa asociada, la Sociedad deja de reconocer su participación en las pérdidas (las pérdidas adicionales se reconocen si y solo si la Sociedad ha contraído alguna obligación legal o implícita o haya hecho pagos en nombre de la asociada).

En la adquisición de la inversión en una asociada, el exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Sociedad en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables en la inversión se reconoce como crédito mercantil, mismo que se incluye en el valor en libros de la inversión. Los requerimientos de la NIC 36, *Deterioro de Activos* se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Sociedad en una asociada, incluyendo el crédito mercantil, como un único activo, comparando su monto recuperable contra su valor en libros.

La Sociedad discontinúa el uso del método de participación desde la fecha en que la inversión deja de ser una asociada, o cuando la inversión se clasifica como mantenida para la venta. La diferencia entre el valor contable de la asociada en la fecha en que el método de la participación se discontinuó y el valor razonable atribuible a la participación retenida y la ganancia por la venta de una parte del interés en la asociada se incluye en la determinación de la ganancia o pérdida por disposición de la asociada.

Cuando la Sociedad lleva a cabo transacciones con su asociada, la utilidad o pérdida resultante de dichas transacciones se reconocen en los estados financieros consolidados de la Sociedad sólo por la porción de la participación en la asociada que no se relacione con la Sociedad.

d. Unidad monetaria

La moneda funcional de la Sociedad es el peso mexicano, el cual es también la moneda de registro y de informe. Los estados financieros están preparados en miles de pesos mexicanos (\$), moneda en la cual, con base en las leyes mexicanas, deben prepararse los registros contables de la compañía y de sus subsidiarias mexicanas.

e. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo consiste en el efectivo en cuentas de cheques, fondos fijos, depósitos bancarios e inversiones a plazos menores a tres meses a partir de la fecha de adquisición, sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes se valúan a su valor razonable con las fluctuaciones en su valor siendo reconocidas en los resultados del periodo.

f. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros consolidados. Las partidas no monetarias registradas a valor razonable, denominadas en moneda extranjera, se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no se reconvierten. Las fluctuaciones cambiarias se registran en los resultados.

g. Activos y pasivos financieros (e instrumentos de capital)

Activos financieros

Los activos financieros se reconocen cuando la Sociedad se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable.

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: (i) activos financieros 'a valor razonable con cambios a través de resultados', (ii) 'costo amortizado', (iii) inversiones 'conservadas al vencimiento', (iv) activos financieros 'disponibles para venta' y (v) 'préstamos y cuentas por cobrar'. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

El método de tasa de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento financiero y de asignación del ingreso o costo financiero durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta los ingresos futuros de efectivo estimados durante la vida esperada del instrumento de activo o pasivo o, cuando es apropiado, un período menor, lo cual representa el valor en libros neto al momento del reconocimiento inicial.

Los ingresos se reconocen en base al interés efectivo para instrumentos de deuda distintos a aquellos activos financieros clasificados como valor razonable con cambios a través de resultados.

(i) Activos financieros valuados a valor razonable con cambios a través de resultados

Los activos financieros se clasifican a valor razonable con cambios a través de resultados si:

- Se compra principalmente con el objetivo de venderlo en un período corto; o
- En su reconocimiento inicial, es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que la Compañía administra conjuntamente, y para la cual existe un patrón real reciente de toma de utilidades a corto plazo; o
- Es un derivado que no está designado y es efectivo, como instrumento de cobertura.

Un activo financiero que no sea un activo financiero mantenido con fines de negociación podría ser designado como un activo financiero a valor razonable con cambios a través de resultados al momento del reconocimiento inicial si:

- Con dicha designación se elimina o reduce significativamente una inconsistencia de valuación o

reconocimiento que de otra manera surgiría; o

- El activo financiero forma parte de un grupo de activos financieros, de pasivos financieros o de ambos, el cual se administra y su desempeño se evalúa sobre la base de su valor razonable, de acuerdo con una estrategia de administración de riesgos e inversión documentada de la Sociedad, y se provee internamente información sobre ese grupo, sobre la base de su valor razonable; o
- Forma parte de un contrato que contenga uno o más instrumentos derivados implícitos, y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición permita que la totalidad del contrato híbrido (activo o pasivo) sea designado como de valor razonable con cambios a través de resultados.

Por el trimestre terminado el 31 de marzo y los ejercicios 2017 y 2016 no se contrataron este tipo de instrumentos financieros.

(ii) Inversiones conservadas al vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas de vencimiento fijas, por los cuales la Sociedad tiene la intención y capacidad para conservarlos hasta su vencimiento. Con posterioridad al reconocimiento inicial, las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se valúan al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectivo menos cualquier deterioro de valor.

Por el trimestre terminado el 31 de marzo y los ejercicios 2017 y 2016 la Sociedad no fue parte de este tipo de instrumentos financieros.

(iii) Activos financieros disponibles para su venta

Consisten en activos financieros disponibles para su venta no derivados que se designan como disponibles para su venta o que no son clasificados como (a) préstamos y cuentas por cobrar, (b) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o (c) activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, y se registran a valor razonable al cierre de cada periodo que se presenta. Las ganancias y pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable se reconocen en otros resultados integrales, con excepción de las pérdidas por deterioro, los intereses calculados a través del método de tasa de interés efectivo, y las ganancias y pérdidas en tipos de cambio, los cuales se reconocen en los resultados.

Por el trimestre terminado el 31 de marzo y los ejercicios 2017 y 2016 no se contrataron este tipo de instrumentos financieros.

(iv) Préstamos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes, préstamos y otras cuentas por cobrar con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, se clasifican como préstamos y cuentas por cobrar. Los préstamos y cuentas por cobrar se valúan al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva a menos que el reconocimiento de intereses sea poco importante.

Por el trimestre terminado el 31 de marzo y los ejercicios de 2017 y 2016, los activos financieros de la Sociedad se ubican en esta categoría de instrumentos financieros.

- Deterioro de activos financieros

Los activos financieros distintos a los activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados, se sujetan a pruebas para efectos de deterioro al final de cada período sobre el cual se informa. Se considera que los activos financieros están deteriorados, cuando existe evidencia objetiva que, como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo financiero, los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero han sido afectados.

Para los instrumentos de capital cotizados en un mercado activo clasificados como disponibles para su venta, un descenso significativo o prolongado del valor razonable de los valores por debajo de su costo, se considera que es evidencia objetiva de deterioro.

El valor en libros de las cuentas por cobrar a clientes, se reduce a través de una cuenta de estimación para cuentas de cobro dudoso. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es incobrable, se elimina contra la estimación. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el valor en libros de la cuenta de la estimación se reconocen en los resultados.

Cuando se considera que un activo financiero disponible para la venta está deteriorado, las ganancias o pérdidas acumuladas previamente reconocidas en otros resultados integrales se reclasifican a los resultados del período.

Para activos financiero valuados a costo amortizado, si, en un período subsecuente, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y esa disminución se puede relacionar objetivamente con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida se reversa a través de resultados hasta el punto en que el valor en libros de la inversión a la fecha en que se reversó el deterioro no exceda el costo amortizado que habría sido si no se hubiera reconocido el deterioro.

Con respecto a los instrumentos de capital disponibles para su venta, las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en los resultados no se reversan a través de los mismos. Cualquier incremento en el valor razonable posterior al reconocimiento de la pérdida por deterioro se reconoce en otros resultados integrales.

- Baja de activos financieros

La Sociedad deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Sociedad no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Sociedad reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Sociedad retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Sociedad continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los recursos recibidos.

En la baja de un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir y la ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida en otros resultados integrales y utilidades retenidas de años anteriores se reconocen en resultados.

Pasivos financieros e instrumentos de capital

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Sociedad se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de transacción que son directamente

atribuibles a la adquisición o emisión de pasivos financieros se suman o deducen del valor razonable de los pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de la transacción directamente atribuibles a la adquisición de pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como: (i) 'pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados' u (ii) 'otros pasivos financieros'.

(i) Pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados

Un pasivo financiero a valor razonable con cambios a través de resultados es un pasivo financiero que se clasifica como mantenido con fines de negociación o se designa como a valor razonable con cambios a través de resultados:

Un pasivo financiero se clasifica como mantenido con fines de negociación si:

- Se adquiere principalmente con el objetivo de recomprarlo en un futuro cercano; o es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que se administran conjuntamente, y para la cual existe evidencia de un patrón reciente de toma de utilidades a corto plazo; o
- Es un derivado que no ha sido designado como instrumento de cobertura y cumple las condiciones para ser efectivo.
- Con ello se elimina o reduce significativamente alguna inconsistencia en la valuación o en el reconocimiento que de otra manera surgiría; o
- El rendimiento de un grupo de activos financieros, de pasivos financieros o de ambos, se administre y evalúe sobre la base de su valor razonable, de acuerdo con una estrategia de inversión o de administración del riesgo que la Sociedad tenga documentada, y se provea internamente información sobre ese grupo, sobre la base de su valor razonable; o
- Forme parte de un contrato que contenga uno o más instrumentos derivados implícitos, y la NIC 39 permita que la totalidad del contrato híbrido (activo o pasivo) sea designado como a valor razonable.

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados se registran a valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación en el estado de resultados. La ganancia o pérdida neta reconocida en los resultados incluye cualquier interés obtenido del pasivo financiero y se incluye en la partida de 'otros ingresos y gastos' en el estado de resultados y otros resultados integrales.

(ii) Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos y cuentas por pagar, se valúan subsecuentemente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectivo.

Baja de pasivos financieros

La Sociedad da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Sociedad se cumplen, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

h. Propiedades y equipos

Al 1° de enero de 2014, las propiedades y equipos fueron valuados a su costo asumido (costo depreciado ajustado por el Índice Nacional de Precios al Consumidor) o a su valor razonable determinado mediante avalúos para algunas partidas de

inmuebles. Las adquisiciones subsecuentes de propiedades y equipos se registran al costo de adquisición. Las propiedades que están en proceso de construcción para fines de operación educativa, administración o para propósitos aún no determinados, se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro reconocido. El costo incluye honorarios profesionales y, los costos por préstamos capitalizados atribuibles directamente al período de construcción e instalación de activos y equipo calificables, conforme a la política contable de la Sociedad (véase Nota 6 i). La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos, a partir del mes siguiente en que se encuentran disponibles para su uso, descontando su valor residual.

La Sociedad evalúa periódicamente la posible existencia de valores residuales en las adquisiciones de activos fijos, las vidas útiles y métodos de depreciación de sus inmuebles y equipo. En su caso, el efecto de cualquier cambio en las estimaciones contables es reconocido prospectivamente, a cada cierre de ejercicio, de acuerdo con la NIC 8, *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

La Sociedad registra los costos de reparación y mantenimiento en los resultados del ejercicio en que se incurren. Las reparaciones mayores y los reemplazos que incrementan la vida útil de un activo o su capacidad de operación son capitalizados y depreciados durante la vida útil estimada del activo. Las reparaciones mayores constan de restauraciones, rehabilitaciones, reemplazos parciales, reconstrucciones y/o renovaciones de equipos.

Si una partida de propiedades y equipo se compone de diversos componentes con diferentes vidas útiles estimadas, los componentes individuales importantes se deprecian durante sus vidas útiles individuales. Los costos de mantenimiento y los gastos de reparación se cargan a resultados conforme se incurren.

Los promedios de las tasas anuales de depreciación utilizadas por la Sociedad en el trimestre terminado el 31 de marzo y los años 2017 y 2016 son los que se muestran a continuación:

(%)

Edificios y construcciones	2.00 a 3.00
Equipo de laboratorio, sonido y telefónico	10.00 a 15.00
Equipo de transporte	25.00
Equipo de cómputo	33.00
Equipo de mantenimiento	10.00

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedades y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en los resultados.

i. Costos por préstamos

Los costos por préstamos atribuibles directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificables, los cuales constituyen activos que requieren de un periodo de tiempo substancial hasta que están listos para su uso o venta, se adicionan al costo de esos activos durante ese tiempo hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso que se obtiene por la inversión temporal de fondos de préstamos específicos pendientes de ser utilizados en activos calificables, se deduce de los costos por préstamos elegibles para ser capitalizados.

Todos los otros costos por préstamos se reconocen en los resultados durante el periodo en que se incurren. Al trimestre

terminado el 31 de marzo y los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016 no existen costos derivados de préstamos que hayan sido capitalizados ya que la Sociedad no mantiene activos calificables al cierre de estos periodos.

j. Arrendamientos

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo traspasa el derecho de uso del activo a la Sociedad.

k. Arrendamientos operativos

i) Aquellos arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo arrendado, tienen la consideración de arrendamientos operativos. Los pagos realizados bajo contratos de arrendamiento de esta naturaleza se cargan a resultados de forma lineal a lo largo del periodo de alquiler a menos que resulte más representativa otra base sistemática de prorratio para reflejar más adecuadamente el patrón de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurren.

En el caso de que se reciban incentivos (i.e. periodos de gracia) de arrendamiento por celebrar contratos de arrendamiento operativo, tales incentivos se reconocen como un pasivo diferido, mismo que se reconocerá como una reducción del gasto por arrendamiento sobre una base de línea recta, salvo que otra base sistemática sea más representativa del patrón de tiempo en el que los beneficios económicos del activo arrendado se consumen.

ii) Arrendamientos financieros

Aquellos acuerdos de arrendamiento que transfieren a la Sociedad los riesgos y beneficios significativos característicos de la propiedad de los bienes, reciben el tratamiento de contratos de arrendamiento financiero, registrando al inicio del periodo de arrendamiento el activo, clasificado de acuerdo con su naturaleza, y la deuda asociada, por el importe del valor razonable del bien arrendado o el valor actual de las cuotas mínimas pactadas, si fuera inferior. El importe de las cuotas pagadas se asigna proporcionalmente entre reducción del principal de la deuda por arrendamiento y costo financiero, de forma que se obtiene una tasa de interés constante en el saldo pendiente del pasivo. Los costos financieros se cargan en la cuenta de resultados a lo largo de la vida del contrato, a menos que puedan ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso se capitalizan conforme a la política contable de la Sociedad para los costos por préstamos (véase Nota 6 i). Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurren.

l. Adquisiciones de negocios y crédito mercantil

Las adquisiciones de negocios se reconocen bajo el método de compra. La contraprestación transferida en una combinación de negocios se mide a valor razonable (suma de los valores razonables de los activos transferidos menos los pasivos incurridos y las participaciones de capital emitidas por la Sociedad a cambio del control sobre la empresa adquirida a la fecha de adquisición). Los costos relacionados con la adquisición generalmente se reconocen en el estado de resultados conforme se incurren.

Salvo ciertas excepciones, a la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se reconocen a valor razonable. El crédito mercantil se mide como el exceso (en caso de insuficiencia, esta se reconoce inmediatamente en el estado de resultados como una ganancia por compra a precio de ganga) de la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida, y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere) sobre el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos

asumidos a la fecha de adquisición.

El crédito mercantil es amortizable por política de la Sociedad.

La posible pérdida de valor del crédito mercantil es determinada analizando el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo (o grupo) al que el crédito mercantil es asociado al momento en que se originó. Si el valor recuperable es menor al valor en libros, dicha diferencia es cargada a resultados de operación como pérdida por deterioro. El deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se le ha asignado crédito mercantil se prueba anualmente, o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Una pérdida por deterioro reconocida al crédito mercantil no se reversa en periodos posteriores.

Las participaciones no controladoras, se pueden medir inicialmente ya sea a valor razonable o al valor de la participación proporcional de la participación no controladora en los montos reconocidos de los activos netos identificables de la empresa adquirida.

Por el trimestre terminado el 31 de marzo y por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, no se reconocieron pérdidas por deterioro en el crédito mercantil mostrado en los estados de posición financiera.

Las participaciones no controladoras, se pueden medir inicialmente ya sea a valor razonable o al valor de la participación proporcional de la participación no controladora en los montos reconocidos de los activos netos identificables de la empresa adquirida.

Cuando una combinación de negocios se logra por etapas, la participación accionaria previa de la Compañía en la empresa adquirida se remide al valor razonable a la fecha de adquisición y la ganancia o pérdida resultante, si hubiere, se reconoce en el estado de resultados (los importes que han sido previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican al estado de resultados cuando este tratamiento sea apropiado si dicha participación se elimina).

Si el tratamiento contable inicial de una combinación de negocios está incompleto al final del periodo de informe en el que ocurre la combinación, la Sociedad reporta montos provisionales para las partidas cuya contabilización esté incompleta. Dichos montos provisionales se ajustan durante el periodo de medición posterior (en su caso, se reconocen activos o pasivos adicionales) para reflejar la nueva información obtenida sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición y que, de haber sido conocidos, hubiesen afectado a los montos reconocidos a dicha fecha.

m. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos de forma separada se reconocen al costo de adquisición menos la amortización acumulada y la pérdida acumulada por deterioro en el estado consolidado de situación financiera siempre y cuando sean identificables, proporcionen beneficios económicos futuros fundamentalmente esperados y se tenga control sobre dichos beneficios. Los activos intangibles con vida útil indefinida no se amortizan y por los activos intangibles con vida útil definida, su amortización se realiza sistemáticamente con base en la mejor estimación de su vida útil determinada de acuerdo con la expectativa de los beneficios económicos futuros. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización se revisan al final de cada año, y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Estos activos están sujetos a una evaluación al final del periodo presentado sobre su valor recuperable, para precisar la existencia, en su caso, de pérdidas por deterioro en el valor de los mismos (véase Nota 6.o).

Un activo intangible se da de baja por venta, o cuando no se espera tener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja de un activo intangible se reconocen en resultados cuando el activo sea dado de baja.

n. Evaluación de activos de larga duración

A la fecha de presentación de sus estados financieros la Sociedad verifica la existencia de indicios de posible deterioro sobre el valor de los activos de larga duración, incluyendo el crédito mercantil. Si existen tales indicios, o cuando se trata de activos cuya naturaleza exige un análisis de deterioro anual, se estima el valor de recuperación del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, neto de costos de enajenación, y su valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de efectivo futuros estimados, aplicando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja el valor del dinero en el tiempo y considera los riesgos específicos asociados al activo. Cuando el valor de recuperación de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro. En este caso, el valor neto en libros se ajusta al valor recuperable, registrando la pérdida en los resultados del ejercicio de que se trate. Los cargos por depreciación y/o amortización de periodos futuros se ajustan al nuevo valor contable durante la vida útil remanente. El análisis del deterioro se realiza considerando a la Sociedad como la unidad generadora de efectivo (UGE).

Para determinar los cálculos de deterioro, se utilizan los planes estratégicos a nivel la Sociedad como UGE. Dichos planes estratégicos generalmente abarcan un periodo de tres a cinco años. Para periodos superiores, y para dichos propósitos, a partir del sexto año se utilizan proyecciones basadas en dichos planes estratégicos considerando, en el caso específico la Sociedad y en cumplimiento de la norma, una tasa de crecimiento nula.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o UGE) se incrementa al valor estimado revisado a su monto recuperable, de tal manera que el valor en libros ajustado no exceda el valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para dicho activo (o UGE) en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados, a menos que el activo correspondiente se reconozca a un monto revaluado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro se trata como un incremento en la revaluación.

o. Reserva para adquisición de acciones propias

Las compras y ventas de acciones se registran directamente en la reserva de adquisición de acciones propias a su costo de adquisición y colocación, respectivamente. Cualquier ganancia o pérdida generada se registra en la prima en emisión de acciones.

p. Provisiones

Las provisiones son registradas si: (i) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de una operación pasada, (ii) es probable la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (iii) la obligación puede ser estimada con razonabilidad.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimado para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo, en caso de que se determine que el valor del dinero a través del tiempo es significativo.

Cuando se espera el reembolso de un tercero de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar si es virtualmente cierto que se recibirá dicha recuperación y el monto de la cuenta por cobrar puede ser valuado confiablemente.

Los pasivos contingentes se registran únicamente cuando es probable la salida de recursos para su extinción.

q. Impuestos a la utilidad

El gasto por impuestos a la utilidad representa la suma de los impuestos a la utilidad causados y diferidos.

El impuesto a la utilidad causado en el año se presenta como un pasivo a corto plazo neto de los anticipos efectuados durante el mismo y se registra en los resultados del año en que se causa.

El impuesto diferido se reconoce aplicando la tasa correspondiente a las diferencias temporales que resultan de la comparación de los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, excepto por aquellas diferencias que se originaron en el reconocimiento inicial del activo o pasivo correspondiente y no afectaron ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, y en su caso, se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de utilidades fiscales futuras contra las que pueda aplicar esas diferencias temporales deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden con base en las tasas fiscales que estarán vigentes en el ejercicio cuando el activo se materialice o el pasivo se liquide, con base en las tasas fiscales (y legislación fiscal) que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse en la fecha de presentación de información.

El valor neto en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación de información y se reduce en la medida en que ya no sea probable que habrá utilidades fiscales futuras suficientes para permitir que se apliquen todos o una parte de los activos por impuestos diferidos. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se revalúan en cada fecha de presentación de información y se comienzan a reconocer en la medida en que sea probable que haya utilidades fiscales futuras suficientes para permitir la recuperación del activo por impuestos diferidos. Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan cuando existe un derecho legal para compensar activos a corto plazo con pasivos a corto plazo y cuando se refieren a impuestos a la utilidad correspondientes a la misma autoridad fiscal y la Sociedad tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos sobre una base neta.

Los impuestos diferidos relacionados con partidas reconocidas fuera de las utilidades o pérdidas netas, se reconocen asimismo fuera de las utilidades o pérdidas netas. Las partidas por impuestos diferidos se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en otras partidas de utilidad integral o directamente en el patrimonio.

r. Pasivos laborales

Los pasivos laborales a corto plazo, se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devengan. Incluye principalmente la participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) por pagar y ausencias compensadas, como vacaciones y prima vacacional.

La PTU es una obligación laboral de acuerdo a la Ley Federal de Trabajo (LFT) y es determinada por cada subsidiaria con empleados, tomando como base la utilidad fiscal establecida en la Ley del ISR, utilizando una tasa del 10%, se registra en los

resultados del año en que se causa y se presenta dentro de otros ingresos y gastos en el estado de resultados y otros resultados integrales.

De acuerdo con la LFT, los empleados de la Sociedad tienen derecho a una prima de antigüedad cuando se retiran después de 15 años de servicio o al momento de su separación, deshabilitación o muerte. Los costos de primas de antigüedad e indemnización legal se reconocen anualmente con base en cálculos efectuados por actuarios independientes, mediante el método de crédito unitario proyectado utilizando hipótesis financieras netas de inflación de acuerdo con la NIC 19, *Beneficios a empleados*.

Los beneficios por terminación anticipada a que tienen derecho los empleados se aplican a los resultados cuando éstos se presentan, es decir, cualquier obligación por indemnización se reconoce al momento que la Sociedad ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Sociedad reconoce los costos de reestructuración relacionados.

Las remediciones, que incluyen las ganancias y pérdidas actuariales, el efecto de los cambios en el piso del activo (en caso de haberlo) y el retorno del plan de activos (excluidos los intereses), se refleja de inmediato en el estado de situación financiera con cargo o crédito que se reconoce en otros resultados integrales en el período en que se incurren, y no se reclasifican posteriormente a resultados. El costo por servicios pasados se reconoce en resultados en el período de la modificación al plan. Los intereses netos se calculan aplicando la tasa de descuento al inicio del período de la obligación el activo por beneficios definidos.

s. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de devoluciones de clientes, rebajas y otros descuentos similares.

Los ingresos por prestación de servicios educativos (colegiaturas e inscripciones) se reconocen durante el periodo en que se presta el servicio, típicamente a lo largo del ciclo escolar al que corresponden dichos conceptos, siempre que el resultado de una transacción pueda ser estimado confiablemente. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) El importe de los ingresos pueda valorarse con fiabilidad;
- (b) Es probable que la compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción;
- (c) El grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad; y
- (d) Los costos incurridos (y por incurrir) en la prestación puedan ser valuadas confiablemente.

Los ingresos provenientes de otros servicios (comisiones por venta de libros y servicios escolares administrativos) se reconocen en los resultados conforme se devengan.

Los ingresos por intereses se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Sociedad y el importe de los ingresos pueda ser valuado confiablemente.

El ingreso por dividendos de inversiones se reconoce una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago (siempre que sea probable que los beneficios económicos fluirán para la Sociedad y que el ingreso pueda ser valuado confiablemente).

t. Gastos operativos

Los gastos operativos se reconocen en resultados al momento de utilizar el servicio o conforme se incurren.

u. Utilidad o (pérdida) integral

La utilidad o (pérdida) integral incluye la utilidad o pérdida consolidada de la Sociedad y cualquier otro efecto que, debido a normas de contabilidad específicas, es registrado directamente en el capital contable y que no es un incremento, decremento o distribución de capital.

El rubro de utilidad o pérdida integral incluida en el estado consolidado de variaciones en el capital contable es el resultado de la actuación de la Sociedad durante el año. Por el trimestre terminado el 31 de marzo y por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, la pérdida integral incluye la utilidad o pérdida neta del año y los efectos actuariales por beneficios a empleados.

v. Estado de flujos de efectivo

El flujo de efectivo se utiliza aplicando el método indirecto para la presentación de los flujos de efectivo de las actividades de operación, por lo que la utilidad antes de impuestos es ajustada por partidas que no requirieron, ni utilizaron flujos de efectivo, así como flujos correspondientes a actividades de inversión y financiamiento. Los intereses cobrados son presentados como actividades de inversión y los intereses pagados como actividades de financiamiento.

Descripción de la política contable de activos financieros disponibles para la venta [bloque de texto]

Descripción de la política contable para activos biológicos [bloque de texto]

Descripción de la política contable para costos de préstamos [bloque de texto]

Descripción de la política contable para préstamos [bloque de texto]

Descripción de la política contable para combinaciones de negocios [bloque de texto]

Descripción de la política contable para combinaciones de negocios y crédito mercantil [bloque de texto]

Descripción de la política contable para flujos de efectivo [bloque de texto]

Descripción de la política contable para garantías colaterales [bloque de texto]

Descripción de la política contable para construcciones en proceso [bloque de texto]

Descripción de la política contable de los costos de adquisición [bloque de texto]

Descripción de la política contable para provisiones para retiro del servicio, restauración y rehabilitación
[bloque de texto]

Descripción de la política contable para costos de adquisición diferidos que surgen de contratos de seguro
[bloque de texto]

Descripción de la política contable para gastos por depreciación [bloque de texto]

Descripción de la política contable para baja en cuentas de instrumentos financieros [bloque de texto]

Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados y coberturas [bloque de texto]

Descripción de la política contable para la determinación de los componentes del efectivo y equivalentes de
efectivo [bloque de texto]

Descripción de la política contable para operaciones discontinuadas [bloque de texto]

Descripción de la política contable para dividendos [bloque de texto]

Descripción de la política contable para las ganancias por acción [bloque de texto]

Descripción de la política contable para beneficios a los empleados [bloque de texto]

Descripción de la política contable para gastos relacionados con el medioambiente [bloque de texto]

Descripción de la política contable para gastos [bloque de texto]

Descripción de las políticas contables para desembolsos de exploración y evaluación [bloque de texto]

Descripción de la política contable para mediciones al valor razonable [bloque de texto]

Descripción de la política contable para primas e ingresos y gastos por comisiones [bloque de texto]

Descripción de la política contable para gastos financieros [bloque de texto]

Descripción de la política contable para ingresos y gastos financieros [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de la política contable para activos financieros [bloque de texto]

Descripción de la política contable para garantías financieras [bloque de texto]

Descripción de la política contable para instrumentos financieros [bloque de texto]

Descripción de la política contable para instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

Descripción de la política contable para pasivos financieros [bloque de texto]

Descripción de la política contable para conversión de moneda extranjera [bloque de texto]

Descripción de la política contable para la moneda funcional [bloque de texto]

Descripción de la política contable para el crédito mercantil [bloque de texto]

Descripción de las políticas contables para subvenciones gubernamentales [bloque de texto]

Descripción de la política contable para coberturas [bloque de texto]

Descripción de la política contable para inversiones mantenidas hasta el vencimiento [bloque de texto]

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos [bloque de texto]

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos financieros [bloque de texto]

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos no financieros [bloque de texto]

Descripción de la política contable para impuestos a las ganancias [bloque de texto]

Descripción de las políticas contables de contratos de seguro y de los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados [bloque de texto]

Descripción de la política contable para activos intangibles y crédito mercantil [bloque de texto]

Descripción de la política contable para activos intangibles distintos al crédito mercantil [bloque de texto]

Descripción de la política contable para ingresos y gastos por intereses [bloque de texto]

Descripción de las políticas contables para inversiones en asociadas [bloque de texto]

Descripción de la política contable para inversiones en asociadas y negocios conjuntos [bloque de texto]

Descripción de las políticas contables para inversiones en negocios conjuntos [bloque de texto]

Descripción de la política contable para propiedades de inversión [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de la política contable para inversiones distintas de las inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]

Descripción de la política contable para el capital social [bloque de texto]

Descripción de la política contable para arrendamientos [bloque de texto]

Descripción de la política contable para préstamos y cuentas por cobrar [bloque de texto]

Descripción de las políticas contables para la medición de inventarios [bloque de texto]

Descripción de la política contable para activos de minería [bloque de texto]

Descripción de la política contable para derechos de minería [bloque de texto]

Descripción de la política contable para activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta [bloque de texto]

Descripción de la política contable para activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas [bloque de texto]

Descripción de la política contable para la compensación de instrumentos financieros [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de la política contable para activos de petróleo y gas [bloque de texto]

Descripción de la política contable para propiedades, planta y equipo [bloque de texto]

Descripción de la política contable para provisiones [bloque de texto]

Descripción de la política contable para la reclasificación de instrumentos financieros [bloque de texto]

Descripción de la política contable para el reconocimiento en el resultado del periodo de la diferencia entre el valor razonable en el reconocimiento inicial y el precio de transacción [bloque de texto]

Descripción de las políticas contables para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

Descripción de la política contable para reaseguros [bloque de texto]

Descripción de la política contable para acuerdos de recompra y de recompra inversa [bloque de texto]

Descripción de la política contable para gastos de investigación y desarrollo [bloque de texto]

Descripción de la política contable para el efectivo y equivalentes de efectivo restringido [bloque de texto]

Descripción de la política contable para la información financiera por segmentos [bloque de texto]

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de la política contable para las transacciones con pagos basados en acciones [bloque de texto]

Descripción de la política contable para costos de desmonte [bloque de texto]

Descripción de la política contable para subsidiarias [bloque de texto]

Descripción de las políticas contables para los beneficios por terminación [bloque de texto]

Descripción de la política contable para proveedores y otras cuentas por pagar [bloque de texto]

Descripción de la política contable para clientes y otras cuentas por cobrar [bloque de texto]

Descripción de la política contable para ingresos y gastos comerciales [bloque de texto]

Descripción de la política contable para transacciones con participaciones no controladoras [bloque de texto]

Descripción de la política contable para transacciones con partes relacionadas [bloque de texto]

Descripción de la política contable para acciones propias [bloque de texto]

Descripción de otras políticas contables relevantes para comprender los estados financieros [bloque de texto]

[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34

Información a revelar sobre información financiera intermedia [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados adjuntos han sido preparados de conformidad con las NIIF que se estima estarán vigentes al 31 de marzo de 2018 y cumplen con las disposiciones de la NIC 34, Información financiera intermedia, cuyo objetivo es establecer el contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como prescribir los criterios para el reconocimiento y la medición que deben ser seguidos en los estados financieros intermedios.

De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de las NIIF, la responsabilidad principal por la preparación y presentación de los estados financieros consolidados, corresponde a la Gerencia de la Compañía.

Descripción de sucesos y transacciones significativas

EVENTOS IMPORTANTES Con fecha 10 de marzo de 2017, la empresa subsidiaria, Estudios Superiores Procorp, S.A.P.I. de C.V., constituyó, la empresa denominada Amerike Educación México, S.A.P.I. de C.V., en la cual participa con un 48.50%, de la tenencia accionaria. Con fecha 22 de junio de 2016, Procorp, a través de su subsidiaria Inmobiliaria Exacom, S.A. de C.V., llevó a cabo la aportación de ciertos inmuebles (terrenos y edificios ubicados en la Ciudad de Guadalajara, Jalisco) al Fideicomiso Irrevocable No. F/1523 (el Fideicomiso o FIBRA HD). En virtud de lo anterior, la Sociedad transmite el dominio, sin limitación ni reserva alguna, de dichos inmuebles y FIBRA HD, los adquiere a cambio de una contraprestación en efectivo de \$ 200 millones, generándose en dicha transacción una utilidad en venta para la Sociedad de \$ 25,477, que ha sido reconocida como parte de los resultados en el rubro de Otros ingresos (gastos). Como parte del objeto del propio Fideicomiso, la Sociedad, celebró en esa misma fecha un contrato de arrendamiento de los citados inmuebles con Servicios FIBRA HD, S.C., está última en calidad de representada del Fideicomiso y como parte arrendadora. El contrato de arrendamiento en cuestión establece una vigencia de 10 años y un pago de renta mensual de \$ 1,649, (un millón seiscientos cuarenta y nueve mil pesos, moneda en curso legal de los Estados Unidos Mexicanos) más el Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondiente, ajustado anualmente por inflación y otros factores externos. El 2 de septiembre de 2014, la Sociedad presentó un escrito ante la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), en el cual solicita autorización para modificar el objeto social y la denominación social de la sociedad y así dejar de operar como una Sociedad de Inversión de Capitales (SINCA), para operar como una Sociedad Anónima Bursátil (SAB). El 11 de marzo de 2015, la Sociedad recibió de la CNBV el oficio 154/7533/2015, en el cual se le emitió opinión favorable a la reforma de los estatutos sociales de la Sociedad y le aprueba la razón social Procorp, S.A.B. de C.V., en términos de la escritura 111,635 de fecha 11 de noviembre de 2014. Para formalizar este cambio, la Sociedad presentó ante la CNBV los datos de la inscripción de la escritura pública ante el registro público correspondiente.

Descripción de las políticas contables y métodos de cálculo seguidos en los estados financieros intermedios [bloque de texto]

Explicación de la estacionalidad o carácter cíclico de operaciones intermedias

Explicación de la naturaleza e importe de las partidas, que afecten a los activos, pasivos, capital contable, ganancia neta o flujos de efectivo, que sean no usuales por su naturaleza, importe o incidencia

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Explicación de la naturaleza e importe de cambios en las estimaciones de importes presentados en periodos intermedios anteriores o ejercicios contables anteriores

Explicación de cuestiones, recompras y reembolsos de títulos representativos de deuda y capital

Dividendos pagados, acciones ordinarias

o

Dividendos pagados, otras acciones

o

Dividendos pagados, acciones ordinarias por acción

o.o

Dividendos pagados, otras acciones por acción

o.o

Explicación de sucesos ocurridos después del periodo intermedio sobre el que se informa que no han sido reflejados

Explicación del efecto de cambios en la composición de la entidad durante periodos intermedios

Descripción del cumplimiento con las NIIF si se aplican a la información financiera intermedia

Descripción de la naturaleza e importe del cambio en estimaciones durante el periodo intermedio final

Clave de Cotización: PROCORP

Trimestre: I Año: 2018

PROCORP

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades
