

CASA DE MONEDA DE MÉXICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- ACTIVO
ACTIVO CIRCULANTE

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Bancos/Dependencias y otros	370,124,025	7,198,659
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	201,277,818	610,600,702
Total de Efectivo y Equivalentes	571,401,843	617,799,361

➤ **Bancos / Dependencias y otros**

A continuación se enlistan las diferentes cuentas bancarias con las que la Entidad dispone:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS DE BANCOS / DEPENDENCIA Y OTROS

(Pesos)

Nombre del Banco	No. de Cuenta	Moneda	2018	2017
Banco Santander (México)	501337487	Pesos	12,151	202,519
Banco Mercantil del Norte	157192278	Pesos	13,451	209,155
BBVA Bancomer, S.A.	451421964	Pesos	134,213	61,653
BBVA Bancomer, S.A.	185390338	Pesos	1,423,688	1,050,661
HSBC México, S.A.	4054719117	Pesos	172,797	768,702
BBVA Bancomer, S.A.	191514601	Pesos	41,793	34,818
Banco Mercantil del Norte	204112620	Pesos	18,452	4,172,432
Banco Inbursa	75955	Pesos	981,378	684,965
HSBC México, S.A.	4060877313	Pesos	411,541	-
BBVA Bancomer, S.A.	131509926	Dólares	366,914,561	13,385
BBVA Bancomer, S.A.	149230335	Euros	-	369
Total Bancos/Dependencias y otros			370,124,025	7,198,659

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ **Inversiones Temporales (hasta 3 meses)**

Las inversiones en valores corresponden a instrumentos gubernamentales de deuda con tasas de rendimiento de CETES.

Estas inversiones en valores son a la vista, por lo tanto su vencimiento es menor a 3 meses y se integran de la siguiente manera, al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

(Pesos)

Concepto	No. de Contrato	Fecha	2018	2017
Evercore Casa de Bolsa	338	16/12/2005	191,613,207	580,140,537
BBVA Bancomer	2044293983	01/04/2006	36,772	30,460,165
HSBC México, S.A.	922303	08/06/2018	9,627,839	-
Total Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)			201,277,818	610,600,702

Las inversiones financieras son realizadas por el Ente con base a su disponibilidad diaria de efectivo, en valores gubernamentales en cumplimiento a los lineamientos para el manejo de Disponibilidades Financieras de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Federal.

2. **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Bienes o servicios a Recibir**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de la siguiente manera:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	52,364,947	103,293,464
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	696,579	2,979,271
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	534,218,797	352,863,955
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	587,280,323	459,136,690

CUENTA PÚBLICA 2018

- **Cuentas por Cobrar**

La integración del saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2018, se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta por cobrar	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Omega Aleaciones	20,668,728	-	-	-	20,668,728
Banco de México	14,617,678	1,797,155	-	-	16,414,833
Nacional de Cobre	4,970,760	-	-	-	4,970,760
Ventas Mostrador AltaVista, Museo y Reforma 1/	74,899	-	-	4,830,990	4,905,889
Otros menores	5,404,738	-	-	-	5,404,738
Total de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	45,736,802	1,797,155	-	4,830,990	52,364,947

1/ El cliente Ventas Mostrador (AltaVista, Museo y Reforma), muestra un saldo de 4, 830,990 pesos, derivado del quebranto mediante tarjetas clonadas en el mes de mayo del 2017.

La integración del saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2017, se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta por cobrar	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Banco de México	48,500,756	-	-	-	48,500,756
Omega Aleaciones	33,939,318	-	-	-	33,939,318
Nacional de Cobre	6,869,510	-	-	-	6,869,510
Ventas Mostrador AltaVista y Reforma	86,416	4,830,990	-	-	4,917,406
Otros menores	9,066,474	-	-	-	9,066,474
Total de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	98,462,474	4,830,990	-	-	103,293,464

CUENTA PÚBLICA 2018

- **Impuesto al Valor Agregado Acreditable**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Impuesto al Valor Agregado no pagado pendiente de acreditar	12,218,300	39,042,501
Impuesto al Valor Agregado por recuperar 1/	522,000,497	313,821,454
Total de Impuesto al Valor Agregado Acreditable	534,218,797	352,863,955

1/ Como puede observarse la cuenta de IVA por recuperar muestra un saldo de 522, 000,497 pesos, integrado por los meses de octubre a diciembre del 2017 y enero a diciembre del 2018. Cabe mencionar que ante la autoridad Fiscal, se da continuidad a los trámites relacionados con la gestión de las devoluciones correspondientes.

- **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

La integración del saldo al 31 de diciembre de 2018, se refleja de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

(Pesos)

Anticipos a proveedores	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Integra Automation (laminador de oro y plata)	30,859,742	-	-	-	30,859,742
Corporativo de Servicios Industriales BALAAL (Compra de horno de vacío para tratamiento técnico)	8,217,611	-	-	-	8,217,611
Global Voip de México (servicio integral de centro de datos)	-	-	-	3,284,582	3,284,582
Perkin Elmer de México (Espectrofotómetro de emisión de plasma)	2,192,770	-	-	-	2,192,770
Advanced Analytical Systems (Espectrómetro de chispa)	-	1,384,982	-	-	1,384,982
NAC Soluciones Integrales (servicio de telefonía y telecomunicaciones)	-	-	-	882,734	882,734
Otros Menores	699,900	-	-	408,400	1,108,300
Total de Derechos a recibir Bienes o Servicios	41,970,023	1,384,982	-	4,575,716	47,930,721

CUENTA PÚBLICA 2018

La integración del saldo al 31 de diciembre de 2017, se refleja de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

(Pesos)

Anticipos a proveedores	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Shuler Pressen GMBH (Compra de máquinas labiadoras y refacciones)	5,747,836	2,494,016	2,564,579		10,806,431
Integra Automation, S.A. de C.V. (máquina rectificadora)	1,853,816	3,089,693			4,943,509
NAC Soluciones Integrales (servicio de telefonía y telecomunicaciones)			4,707,917		4,707,917
Global Voip de México (servicio integral de centro de datos)				3,284,582	3,284,582
Protenic de México (centro de torneado)	1,011,496	1,685,827			2,697,323
Otros Menores	1,275,647	1,950,822	3,263,867	2,223,708	8,714,044
Total de Bienes a Recibir Derechos o Servicios	9,888,795	9,220,358	10,536,363	5,508,290	35,153,806

3. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios y almacenes)

Los Inventarios y almacenes al cierre del ejercicio están valuados a costo promedio y sobre la base de costo histórico. El inventario de materias primas de Metales Finos (Oro y Plata) se valúa al importe de la última compra. En ninguno de los casos, el valor respectivo excede a su valor de realización. Cabe mencionar que en el ejercicio no se presentaron cambios en el método o sistema de valuación de inventarios.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está integrada de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE INVENTARIOS

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Inventarios de Mercancías Terminadas	8,749,045	11,822,650
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	212,686,482	265,925,383
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	77,312,785	203,934,115
Total de Bienes Disponibles para su transformación o Consumo	298,748,312	481,682,148

CUENTA PÚBLICA 2018

Los saldos de la cuenta de Almacén al 31 de diciembre de 2018 y 2017, son los siguientes:

INTEGRACIÓN DE ALMACENES

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	74,695,533	65,757,360

4. Inversiones Financieras

El detalle de las inversiones financieras se muestra en la nota 1 "Efectivo y equivalentes", las cuales muestran un saldo al 31 de diciembre del 2018 por 201,277,818 pesos. Así mismo se informa que la entidad no cuenta con fideicomisos.

Activo No Circulante

5. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los bienes inmuebles están integrados como sigue:

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Terrenos	14,011,266	14,011,266
Vivienda		
Edificios no Habitacionales	660,809,246	635,369,114
Otros Bienes Inmuebles		
Subtotal de Bienes Inmuebles	674,820,512	649,380,380
Infraestructura		
Subtotal de Infraestructura	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	7,228,017
Subtotal de Construcciones en Proceso	0	7,228,017
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	674,820,512	656,608,397

CUENTA PÚBLICA 2018

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2018:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes inmuebles	Conciliación
674,820,512	674,820,512	0

- **Bienes Muebles**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los bienes muebles están integrados como sigue:

BIENES MUEBLES
(Pesos)

Concepto	2018	2017
Mobiliario y Equipo de Administración	55,995,883	51,074,729
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte	0	3,380,863
Equipo de Defensa y Seguridad	75,298,094	55,948,802
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	770,482,486	759,224,535
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	20,925,824	14,310,062
Activos Biológicos	270,415	262,915
Suma de Bienes Muebles	922,972,702	884,201,906

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2018:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes muebles	Conciliación
922,972,702	922,972,702	0

6. Monto, método de depreciación y tasas aplicadas

MONTOS DE DEPRECIACIÓN				
(Pesos)				
Concepto	% de Depreciación	Depreciación del Ejercicio	2018	2017
Mobiliario y Equipo de Administración	10%,30%	10,026,954	41,793,577	32,578,455
Vehículos y Equipo de Transporte	25%	-	-	3,361,658
Vehículos y Equipo de Transporte (Colecciones)	25%	-	6,242,332	3,361,658
Equipo de Defensa y Seguridad	10%	5,289,794	19,711,487	15,203,460
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10%	38,973,415	609,748,737	582,894,872
Activos Biológicos	10%	-	-	-
Total Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		54,290,163	677,496,133	634,038,445
Edificios no Habitacionales	5%	23,523,161	316,381,511	292,858,350
Total Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		23,523,161	316,381,511	292,858,350
Suma de Depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles		77,813,324	993,877,644	926,896,795
Activos Diferidos	5%	19,828	321,177	298,922
Suma Activos Diferidos		19,828	321,177	298,922
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		77,833,152	994,198,821	927,195,717

Criterios de aplicación

La Inversión, es registrada a su valor de adquisición y se encuentra re-expresada al 31 de diciembre de 2007 utilizando el INPC.

La depreciación se calcula con base en los valores históricos de los activos, por el método de línea recta.

Los activos fijos de procedencia extranjera fueron reconocidos a su costo de adquisición.

Los donativos recibidos por este concepto, son registrados a un valor estimado por un perito valuador y han sido actualizados al 31 de diciembre de 2007, con base en el INPC. Los valores de este activo son reconocidos como incremento al patrimonio.

El estado en que se encuentran los activos, en términos generales es óptimo para su correcta utilización y aprovechamiento.

7. Estimaciones y Deterioros

Los activos fijos se valúan inicialmente al monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, cuando pierden su capacidad para generar beneficios económicos futuros, el importe que se considera no será recuperable, se trata como una pérdida por deterioro y se reconoce en los resultados del periodo en que esto sucede.

En caso de presentar un deterioro, se registrará una estimación en el valor de los inventarios por obsolescencia, ya que el aprovechamiento o realización de los artículos que forman parte del inventario resultará inferior al valor registrado.

Al cierre del ejercicio 2018 se tiene una estimación por inventarios obsoletos de 387,244 pesos y en 2017 no se aplicaron estimaciones.

8. Otros Activos

Sin información que revelar

PASIVO

9. Cuentas y documentos por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están integrados como sigue:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Sueldos por pagar a corto plazo	115,354	-
Proveedores por pagar a corto plazo	92,886,396	302,421,831
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	19,972,446	29,077,254
Otras cuentas por pagar a corto plazo	267,025,849	143,317,334
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	380,000,045	474,816,419
Provisiones a Corto Plazo	4,049,143	8,336,771
Total Cuentas y documentos por pagar a corto plazo	384,049,188	483,153,190

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Proveedores por Pagar a Corto Plazo

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

INTEGRACIÓN DE PROVEEDORES

(Pesos)

Proveedores	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Outokumpu Mexinox, S.A. de C.V.	43,214,072	-	-	-	43,214,072
Nacional de Cobre, S.A. de C.V.	24,744,720	-	-	-	24,744,720
Toyota Tsusho Processing de México	8,345,969	-	-	-	8,345,969
Otros Menores	16,179,231	-	-	402,404	16,581,635
Total de Proveedores	92,483,992	-	-	402,404	92,886,396

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

INTEGRACIÓN DE PROVEEDORES

(Pesos)

Proveedores	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Nacional de Cobre, S.A. de C.V.	154,054,622	-	-	-	154,054,622
Outokumpu Mexinox, S.A. de C.V.	85,209,731	-	-	-	85,209,731
Omega Aleaciones, S.A. de C.V.	44,412,136	-	-	-	44,412,136
Otros Menores	18,277,590	64,208	-	403,544	18,745,342
Total de Proveedores	301,954,079	64,208	-	403,544	302,421,831

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ Retenciones y Contribuciones por pagar

Se integra de los siguientes conceptos:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR		
(Pesos)		
Concepto	2018	2017
Impuesto sobre la Renta retenido:		
Sobre sueldos y salarios	6,455,374	12,357,267
Sobre honorarios	73,310	135,016
Impuesto al Valor Agregado trasladado no cobrado:	4,614,724	
Impuesto al Valor Agregado retenido:	-	7,760,494
Sobre fletes	16,687	6,799
Sobre honorarios	76,365	144,008
Aportación al SAR	615,554	537,380
Aportaciones al ISSSTE	3,287,793	4,455,518
Cuotas al FOVISSSTE	1,538,797	1,343,343
Impuesto estatal sobre nóminas	802,042	1,134,721
Otros impuestos por pagar	2,491,800	1,202,708
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar	19,972,446	29,077,254

Estas obligaciones corresponden a los impuestos y contribuciones generadas en el último mes del cuarto trimestre del ejercicio.

- Otras cuentas por pagar a corto plazo.

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO					
(Pesos)					
Otras Cuentas por Pagar	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Banco de México	264,211,175	-	-	-	264,211,175
Otros Menores	2,814,674	-	-	-	2,814,674
Total de Otras Cuentas por pagar a corto plazo	267,025,849	-	-	-	267,025,849

CUENTA PÚBLICA 2018

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Otras Cuentas por Pagar	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Banco de México	104,039,676	33,677,200	-	-	137,716,876
Otros Menores	5,600,458	-	-	-	5,600,458
Total de Otras Cuentas por pagar a corto plazo	109,640,134	33,677,200	-	-	143,317,334

10. Fondo de Bienes de Terceros en Administración y/o Garantía a Corto y Largo Plazo

Sin información que revelar.

11. Pasivos diferidos a largo plazo

La Norma de Información Financiera D-3 (NIF D-3) establece los criterios bajo los cuales se deben registrar en estados financieros los pasivos derivados de los beneficios que se otorguen a la separación de los trabajadores de la entidad, ya sea porque concluyan su relación laboral, o bien, alcancen los requisitos para jubilarse, considerando los siguientes criterios:

Prima de Antigüedad

- Pago único que se cubre cuando un trabajador causa baja definitiva de la entidad.
- El importe del pago asciende a 12 días de salario por cada año de servicio.
- El salario considerado no puede ser inferior al salario mínimo de la zona económica donde labore el trabajador, ni superior a dos veces dicho importe.
- En caso de que la baja sea por renuncia, el trabajador tendrá derecho al pago sólo si cuenta con al menos 15 años de servicio.

A continuación se resumen los principales datos financieros de dicho plan al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Pasivo / (Activo) Neto por Beneficio Definido inicial	9,021,742	6,930,412
Costo por Beneficio Definido	400,121	2,454,293
Pagos Reales	- 1,042,072	- 362,963
Pasivo / (Activo) Neto por Beneficio	8,379,791	9,021,742

El costo, las obligaciones y otros elementos de las primas de antigüedad, se determinaron en base a cálculos actuariales preparados por actuarios independientes. Cabe mencionar que dicho reconocimiento se realiza al término del ejercicio.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. Ingresos de la Gestión

Los Ingresos percibidos por Venta de Bienes y Servicios, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera:

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		
(Pesos)		
Concepto	2018	2017
Ventas Nacionales	344,146,699	365,281,393
Ventas Internacionales	547,498	60,069,476
Lámina Perforada	665,705,319	495,774,699
Banco De México Curso Legal	2,806,507,370	2,129,000,387
Otros Servicios Banco De México	30,223,472	46,589,778
Prestación De Servicios Banco De México	39,748,745	45,607,718
Total de Ingresos por venta de bienes y servicios	3,886,879,103	3,142,323,451

2. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal, Fondos distintos de aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones.

La entidad no recibe ingresos que contemplen estas características.

3. Otros Ingresos y Beneficios

➤ Ingresos Financieros

Por las inversiones financieras realizadas en el ejercicio 2018 la Entidad obtuvo un monto de 21,012,622 pesos y en el ejercicio 2017 25,947,734 pesos.

➤ Incremento por Variación de Inventarios

La cuenta de variación de inventarios en los ejercicios 2018 y 2017, muestra el incremento siguiente:

CUENTA PÚBLICA 2018

INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Inventarios de Mercancías Terminadas	17,220	0
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	12,286,163	23,998,062
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	904,487	1,937,686
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	50,601	4
Total de Incremento por variación de inventarios	13,258,471	25,935,752

Es importante destacar que las variaciones de inventarios, se generan principalmente durante el proceso de manufactura del cospel, surgiendo estas diferencias entre el inventario físico y los reportes que genera el sistema de información y registro (QAD), las variaciones de referencia se mantienen dentro de los rangos de tolerancia establecidos en las especificaciones de las distintas suertes de curso legal.

➤ **Otros Ingresos y Beneficios Varios**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se muestran las siguientes cifras:

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

(Pesos)

CONCEPTO	2018	2017
Diferencia Variación Cambiaria a Favor	91,959,307	21,405,901
Premio Monedas Banco de México	17,635,338	16,515,497
Recuperación de Primas de Seguro	7,366,853	1,178,898
Actualización de IVA	6,410,505	11,571,283
Recuperación de compra de lámina	3,220,264	0
Recuperación de Tierras Finas	2,532,418	0
Servicios Comerciales a Particulares	1,018,517	586,332
Donativos	360,000	300,000
Venta de Activo Fijo	330,002	14,381
Pena convencional a proveedor	208,772	1,259,873
Recuperación de Activo Fijo	16,787	4,017,496
Otros menores	1,201,606	473,713
Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios	132,260,369	57,323,374

- **Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Gastos de Funcionamiento

• **Servicios Personales:**

Los gastos de funcionamiento incurridos durante los ejercicios de 2018 y 2017, se integran como sigue:

INTEGRACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES
(Pesos)

Concepto	2018	2017
Remuneraciones al personal de carácter permanente	65,087,609	62,962,796
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	50,870,719	47,238,520
Remuneraciones adicionales especiales 1/	127,419,318	120,424,368
Seguridad Social	58,429,946	50,672,760
Otras prestaciones sociales y económicas 2/	230,819,401	196,754,551
Pago de estímulos a servidores públicos	1,848,275	1,626,938
Total de Servicios Personales	534,475,268	479,679,933

1/ En la cuenta de Remuneraciones adicionales especiales con saldo al 31 de diciembre de 2018 por 127,419,318 pesos, se contemplan el pago de primas quinquenales, primas vacacionales y dominicales, gratificaciones de fin de año y horas extras del personal.

2/ La cuenta de Otras prestaciones sociales y económicas con saldo al 31 de diciembre de 2018 por 230,819,401 pesos, contempla el pago a los trabajadores de las prestaciones establecidas en las condiciones generales de trabajo de la Entidad y liquidaciones de personal.

• **Materiales y Suministros:**

CUENTA PÚBLICA 2018

INTEGRACIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	5,169,967	3,803,261
Alimentos y Utensilios	7,481,167	7,097,678
Materias primas y materiales de producción y comercialización 1/	2,938,704,781	2,178,575,231
Materiales y artículos de construcción y de Reparación	4,059,291	3,957,527
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	14,924,773	13,302,095
Combustibles, lubricantes y aditivos	18,339,789	18,202,207
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	8,539,376	7,097,292
Materiales y Suministros para Seguridad	122,325	913,613
Herramientas, refacciones y accesorios menores	42,394,639	38,975,232
Total de Materiales y Suministros	3,039,736,108	2,271,924,136

1/ La cuenta de "Materias primas y materiales de producción y comercialización" con saldo al 31 de diciembre de 2018 por 2,938,704,781 pesos, se integra principalmente por el costo de ventas, donde se incluye la materia prima que se utiliza para la fabricación de las monedas (curso legal) y medallas (metal fino).

- **Servicios generales:**

INTEGRACIÓN DE SERVICIOS GENERALES

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Servicios básicos	33,572,967	27,605,455
Servicios de arrendamiento	21,831,095	16,902,949
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	69,817,680	60,184,958
Servicios financieros, bancarios y comerciales	14,162,586	10,543,639
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	39,413,346	35,897,867
Servicios de comunicación social y publicidad	30,415,366	25,378,040
Servicios de traslado y viáticos	2,445,050	2,122,564
Servicios oficiales	71,931	232,815
Otros servicios generales	17,382,072	16,643,453
Total de Servicios Generales	229,112,093	195,511,740
Total de Gastos de Funcionamiento	3,803,323,469	2,947,115,809

CUENTA PÚBLICA 2018

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

➤ Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

En este rubro se presenta la Depreciación, la cual es calculada sobre el monto original de la inversión siguiendo el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición.

Los importes ejercidos durante el ejercicio 2018 y 2017, se integran de la siguiente manera:

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		
(Pesos)		
Concepto	2018	2017
Depreciación del periodo	77,813,324	74,794,543
Amortización del periodo	19,828	19,827
Total de Depreciaciones y Amortizaciones	77,833,152	74,814,370

➤ Disminución de Inventarios

La cuenta de disminución de inventarios en los ejercicios 2018 y 2017, muestra los siguientes importes:

DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS		
(Pesos)		
Concepto	2018	2017
Inventarios de Mercancías Terminadas	6,926	-
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	23,428,887	29,887,447
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	4,027	196,937
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	105,383	-
Total de Disminución de Inventarios	23,545,223	30,084,384

Las disminuciones de inventarios, se generan principalmente durante el proceso de manufactura del cospel de curso legal, surgiendo estas diferencias entre el inventario físico y los reportes que genera el sistema de información y registro (QAD), dependiendo de su comportamiento mostrarán un efecto favorable o desfavorable para la Entidad.

➤ Otros Gastos

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están integrados como sigue:

OTROS GASTOS		
(Pesos)		
CONCEPTO	2018	2017
Variación por tipo de cambio a cargo en efectivo y equivalentes	130,650,518	25,827,828
Siniestro de AltaVista	0	5,492,069
Siniestro Reforma	8,108,880	0
Baja de Activo Fijo	104,445	4,114,203
Otros gastos	509,396	14,994
Total de Otros Gastos	139,373,239	35,449,094

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

El patrimonio de la Entidad está constituido por los siguientes conceptos:

- Los derechos, bienes y demás activos que el gobierno federal tiene destinados a la acuñación de moneda, así como los que, por cualquier título, adquiera en el futuro.
- Las aportaciones que reciba del Gobierno Federal.
- Los ingresos provenientes de su operación y los que perciba por la realización de sus actividades.
- Los derechos que le correspondan por las operaciones que realice y que adquiera.
- El valor, según avalúo, de los bienes recibidos en donación de la extinta Productora de Cospeles, S.A de C.V.

CUENTA PÚBLICA 2018

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el patrimonio Contribuido se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO (Pesos)

Concepto	2018	2017	Incremento (Decremento)
Patrimonio	99,161,025	98,780,583	380,442
Donaciones de Capital	47,228,464	46,965,634	262,830
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	436,662,728	436,775,603	- 112,875
	583,052,217	582,521,820	530,397

Como se puede observar en las cifras anteriores, el patrimonio muestra una variación favorable por un importe de 380,442 pesos y en Donaciones de Capital 262,830 pesos; esto debido al aumento de piezas en el acervo del museo numismático de la Entidad, las cuales son registradas de acuerdo a los oficios emitidos por las Direcciones Corporativas de Jurídico y Seguridad, Comercialización y Museo Numismático Nacional; así como también de la Gerencia de Almacenes y Servicios. Asimismo se dieron de altas activos fijos que se tenían registrados en las cuentas de inventarios. Como se puede observar el rubro de Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio muestra un decremento por 112,875 pesos esto derivado de la venta y baja de activo fijo de la Entidad.

2. Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Resultado del ejercicio: (Ahorro/Desahorro)

Es el resultado de la actuación total de la Entidad durante el periodo y está representado por el Resultado del ejercicio: Ahorro/Desahorro, por un importe de 9,335,482 pesos y 164,066,654 pesos en 2018 y 2017 respectivamente.

Resultado de ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo asciende a 1,198,922,973 pesos y 2017 el saldo acumulado es por 1,034,856,319 pesos respectivamente.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
(Pesos)

Concepto	2018	2017
Efectivo en Bancos-Tesorería	-	-
Efectivo en Bancos-Dependencias	370,124,025	7,198,659
Inversiones temporales(hasta 3 meses)	201,277,818	610,600,702
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total Efectivo y Equivalentes	571,401,843	617,799,361

2. Detalle de Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles con su monto global y en su caso el porcentaje de las que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Revelando los pagos que se hicieron por la compra.

DETALLE DE ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES
(Pesos)

Concepto	2018	2017
Mobiliario y Equipo de Administración	5,765,405	356,096
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad	20,167,552	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	29,191,456	18,458,777
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,161,621	579,449
Activos Biológicos	92,500	85,000
Total de Bienes Muebles	56,378,534	19,479,322

3. Conciliación de los flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro / Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro / Desahorro a la fecha.

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Pesos)

Concepto	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes rubros Extraordinarios	9,335,482	164,066,654
Movimientos de partidas(o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	77,833,152	74,814,370
Amortización		
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar	33,462,360	- 283,877,840
Incremento (Disminución) cuentas por pagar	- 99,745,953	53,350,946
(Incremento) en Inmuebles, Planta Y Equipo	- 67,812,956	- 62,885,993
Efectivo en Actividades de financiamiento	530,397	765,255
Partidas extraordinarias	-	-
Incremento Neto de Efectivo y demás Equivalentes de Efectivo	- 46,397,518	- 53,766,608

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación entre Ingresos-Egresos Contables y Presupuestarios, se presenta la siguiente manera:

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES		
(Pesos)		
Concepto		Importe
1. Ingresos Presupuestarios		4,154,439,403
2. Más ingresos contables no presupuestarios		262,259,597
Incremento por variación de inventarios	13,258,471	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios	249,001,126	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		363,288,435
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	363,288,435	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		4,053,410,565

CUENTA PÚBLICA 2018

- **Otros ingresos contables no presupuestarios**

Concepto	Importe
Anticipos cobrados en 2017 facturados en 2018	142,135,514
Variación en tipo de cambio	91,959,307
Operaciones de Banco de México	5,314,196
Ingresos virtuales	9,588,900
Fluctuaciones derivadas de ventas internacionales	3,209
Anticipos cobrados en 2017 facturados en 2018	142,135,514
Total de Otros ingresos contables no presupuestarios	249,001,126

- **Otros Ingresos presupuestarios no contables**

Concepto	Importe
IVA trasladado no cobrado	376,458
Saldo de clientes de 2017 cobrados en 2018	94,374,057
Ingresos por ventas piezas Banxico	19,807,302
Anticipos cobrados en 2018	245,967,612
Fluctuaciones derivadas de ventas scrap	2,763,006
Total de Otros Ingresos presupuestarios no contables	363,288,435

CUENTA PÚBLICA 2018

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

(Pesos)

Concepto	Importe	
1. Total de egresos (presupuestarios)		4,261,119,076
2. Menos egresos presupuestarios		263,692,679
Mobiliario y equipo de administración	19,356,418	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	58,404,588	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	1,137,000	
Obra pública en bienes propios	18,658,014	
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	526,263,193	406,775,220
3. Más gastos contables no presupuestales		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	77,833,152	
Provisiones		
Disminución de inventarios	23,545,223	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	130,650,518	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	174,746,327	4,044,075,083
4. Total de Gasto Contable (4 = 1- 2 + 3)		

CUENTA PÚBLICA 2018

- **Otros Egresos Presupuestales No Contables**

Concepto	Importe
Operaciones ajenas	219,449,462
Pasivos de 2017 pagados en 2018	306,813,731
Total de Otros Egresos Presupuestales No Contables	526,263,193

- **Otros Gastos Contables No Presupuestales**

Concepto	Importe
Provisiones	3,793,004
Impuestos por pagar	4,614,724
Gastos financieros virtuales	9,403,620
Variaciones de costo	156,934,979
Total de Otros Gastos Contables no Presupuestales	174,746,327

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Los conceptos que se registran en las cuentas de orden son los siguientes:

- **Cuentas de Orden Contables y Presupuestales**
 - **Contables**
 - Juicios

Esta cuenta es utilizada para consignar las responsabilidades contingentes que se presentan con relación a los juicios laborales a cargo de la Entidad, para resolver si proceden total o parcialmente.

Los cuales al 31 de diciembre de 2018 y 2017, muestran saldos por 1,612,803 y 2,559,564 pesos respectivamente.

Cabe mencionar que la disminución de saldo se debe a la resolución del juicio laboral a nombre de Bustamante Coronado Martha el cual resultado desfavorable para la Entidad.

- **Presupuestales**

Estas cuentas consideran los rubros de Ingresos Presupuestales y Egresos Presupuestales las cuales se utilizan para el control y registro diario de las operaciones financieras presupuestales a nivel flujo de efectivo.

Al 31 de Diciembre de 2018 se obtuvo un saldo de Ingresos por 4,053,410,565 pesos y en Egresos un saldo por 4,044,075,083 pesos.

Es importante mencionar que al final del ejercicio fiscal dichas cuentas se cancelan a fin de iniciar los registros correspondientes al ejercicio subsecuente, de conformidad con lo establecido en el Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los estados financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Casa de Moneda de México no recibe recursos federales para su operación ya que cuenta con recursos propios provenientes de la realización de sus actividades.

El organismo es una empresa competitiva lo cual le ha permitido participar en los mercados nacionales e internacionales en el diseño de monedas y medallas en metales finos e industriales, actividad que le ha permitido obtener el reconocimiento no sólo en el ámbito nacional, sino mundial por la calidad de las piezas acuñadas, misma que se alcanzó por la experiencia adquirida en varios siglos.

Los ingresos de la Casa de Moneda de México provienen principalmente de la acuñación de moneda de curso legal atendiendo las órdenes de acuñación emitidas por Banco de México.

Cabe señalar que en el presente ejercicio, las ventas al Banco de México han aumentado debido a la aprobación de nuevos programas de acuñación de moneda de curso legal así como de metales finos.

La actividad que realiza la Entidad la expone a algunos riesgos como lo son las fluctuaciones de los precios del mercado de metales, esta situación no es controlable por parte de la Entidad, sin embargo, no le afecta en su desempeño financiero.

3. Autorización e Historia

a) Autorización.

El 20 de enero de 1986 se constituyó la **CASA DE MONEDA DE MÉXICO**, como un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, para encargarse de la acuñación de moneda, función que ejerce de manera exclusiva el Estado en los términos del artículo 28 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

La administración de la Casa de Moneda de México, recaerá en la Junta de Gobierno y en un director General. La Junta de Gobierno estará integrada por cinco miembros propietarios, siendo el primero de ellos el titular de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y los demás designados, dos de ellos por la propia Secretaría, y los dos restantes por el Banco de México.

b) Principal Actividad

Casa de Moneda de México, tiene por objeto la acuñación de la moneda de curso legal en el país. En la realización de su objeto, procederá conforme a las características y denominaciones que se establecen en los decretos del Congreso de la Unión y a las órdenes de acuñación del Banco de México, en los términos de la ley Monetaria de los Estados Unidos Mexicanos y de la Ley Orgánica del propio Banco de México (Art. 4º de la ley de Casa de Moneda de México).

La ley de la Casa de Moneda de México, en su artículo 5 señala además las siguientes actividades:

- Diseñar y producir medallas que otorga el Gobierno Mexicano conforme a la ley de Premios, Estímulos y Recompensas Civiles, así como otras medallas conmemorativas que determinen las leyes o para fines oficiales y particulares.
- Elaborar piezas y placas de metales preciosos conforme a los programas aprobados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en coordinación con el Banco de México.
- Guardar y custodiar la moneda y los metales que le entreguen en depósito el Banco de México y en su caso, otras instituciones.
- Diseñar y fabricar en su caso, monedas extranjeras, en cumplimiento de convenios y contratos que celebre el Gobierno Federal o que hubiere contratado directamente.
- Promover el desarrollo de tecnología y la fabricación nacional de equipos y materiales destinados a la elaboración de monedas y medallas.

c) Ejercicio Fiscal

Los estados financieros y sus notas al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, incluyen saldos y transacciones en moneda extranjera las cuales están valuadas en pesos de acuerdo al tipo de cambio publicado por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP, al cierre de los ejercicios 2018 y 2017.

d) Régimen Jurídico

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
Ley Federal del Trabajo.
Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado.
Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.
Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio Fiscal vigente.
Código Fiscal de la Federación
Ley del Impuesto al Valor Agregado.
Ley del Impuesto Sobre la Renta.
Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita.
Ley Aduanera.
Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.
Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.
Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.
Ley Federal de Archivos.
Ley Federal Anticorrupción en Contrataciones Públicas.
Ley de la Casa de Moneda de México.
Ley Monetaria de los Estados Unidos Mexicanos.
Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
Ley del Banco de México.
Código Fiscal de la Ciudad de México.
Código Fiscal del Estado de San Luis Potosí.

e) Consideraciones Fiscales del Ente

➤ Impuestos sobre la Renta.

La ley del Impuesto sobre la Renta, en su artículo 86, fracción V, sexto párrafo, señala que los organismos descentralizados que no tributen conforme al título II “de las personas morales”, como es el caso de la Casa de Moneda de México, “sólo tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto, emitir comprobantes fiscales por las contribuciones, productos y aprovechamientos que cobran así como por los apoyos o estímulos que otorguen y exigir comprobantes fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de ley”.

➤ **Impuesto al valor agregado**

Respecto del Impuesto al Valor Agregado (IVA), con base en el entonces artículo 53-A de la Ley Federal de Derechos, la Casa de Moneda de México fue tipificada desde su origen en el año de 1986 como una Entidad exenta de ese gravamen.

Con fecha 1° de enero de 1993 fue derogado el mencionado artículo, pero el tratamiento señalado respecto al IVA, esta Entidad lo consideró "indefinido", en virtud de la imposibilidad que en la práctica se le presentó a Casa de Moneda de México para cumplir con las resoluciones fiscales que emitió la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, pues ésta resolvió que esta Entidad sí está obligada al pago de dicho gravamen en los términos de la propia ley, pero el Banco de México por su parte, concluyó que la institución no aceptaría el traslado del mencionado impuesto y en consecuencia su pago.

Tomando en consideración lo antes expuesto, el Servicio de Administración Tributaria, mediante oficio 600-01-05-2018-09443 con fecha del 11 de junio de 2018 resolvió lo siguiente:

La Casa de Moneda de México podrá acreditar la totalidad del Impuesto al Valor Agregado que le haya sido trasladado y el propio impuesto que dicho organismo descentralizado hubiese pagado con motivo de la importación de bienes o servicios.

Respecto al oro, el artículo 25 fracción VII, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado establece, el tratamiento que se le deberá de dar en su importación, por lo que Casa de Moneda de México, no pagará el impuesto al valor agregado en las importaciones con un contenido mínimo de dicho material del 80%.

f) Estructura organizacional básica

Dirección General
Dirección Corporativa de Operaciones
Dirección Corporativa de Comercialización
Dirección Corporativa de Administración
Dirección Corporativa de Finanzas
Dirección Corporativa Jurídica y de Seguridad
Órgano Interno de Control.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

Sin información que revelar.

5. Bases de preparación de los estados financieros

a) Aspectos reglamentarios.

Los estados financieros que se acompañan, se prepararon de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el sector Paraestatal emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental así como con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo de Armonización Contable (CONAC), los cuales tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de la información financiera que aplicarán los entes públicos dentro del Marco Conceptual de la Contabilidad Gubernamental (MCCG), donde se establece los criterios necesarios para el desarrollo de normas, valuación, contabilización, obtención y presentación de la información contable y presupuestaria, con el fin de lograr una adecuada armonización de la información de la entidades gubernamentales.

b) Normatividad aplicada.

La armonización del sistema contable de la entidad se ajusta al desarrollo de los elementos técnicos y normativos definidos para cada año del periodo de transición, conforme al artículo cuarto transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

c) Postulados Básicos

La Entidad prepara su información contable en apego a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, los cuales son fundamento de la normatividad y la base para establecer criterios, reglas, métodos y procedimientos contables, representando estos el marco de referencia que garantiza la uniformidad de la práctica contable gubernamental, permitiendo organizar y mantener la sistematización y control de los elementos financieros que utilizan los entes públicos en la generación de informes, que por su integralidad y comparabilidad, resultan indispensables para la correcta contabilización de las operaciones.

d) Normatividad supletoria.

Derivado del registro de la provisión del pasivo de la Prima de Antigüedad que se paga a los trabajadores conforme a lo que se establece la Ley Federal del Trabajo en su artículo 162, la Entidad aplica de manera supletoria, la norma de información financiera D-3 "Beneficios a los Empleados" emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), la cual es determinada por un despacho actuarial.

e) Criterios de contabilidad gubernamental aplicables.

En materia de contabilidad gubernamental, la Casa de Moneda de México, en la preparación de la información financiera, aplica los siguientes elementos para la estructura de la información financiera:

- Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental.
- Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.
- Clasificador por objeto del gasto.
- Clasificador por tipo de gasto.
- Clasificador por rubros de ingresos.
- Plan de Cuentas de contabilidad.
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

6. Políticas de contabilidad significativas

Las principales políticas contables utilizadas son las siguientes:

a) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

Los estados financieros incluyen los efectos de la inflación que se había determinado hasta el 31 de diciembre de 2007 y no se han hecho actualizaciones a la fecha, debido a que se presenta un entorno económico no inflacionario, como lo establece la Norma de información financiera gubernamental general para el sector paraestatal (NIFGG SP 04) emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública, donde señala que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 8%).

Ejercicio	%
2015	2.13
2016	3.36
2017	6.77
Acumulado	12.26

b) Operaciones en moneda extranjera

La Entidad registra operaciones en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha en que se realiza cada operación.

Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en esas monedas se convierten en moneda nacional a los tipos de cambio de las divisas extranjeras, los cuales son proporcionados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la unidad de Contabilidad Gubernamental.

Casa de Moneda de México efectúa compra de divisas extranjeras en dólares y euros, con la finalidad de realizar el pago de compromisos contraídos en dichas monedas durante el ejercicio, principalmente adquisición de materia prima (lámina, metal fino) y activo fijo.

La programación para la compra de las divisas se realiza acorde al conocimiento de pasivos a ejercer, los cuales se dan a conocer y se autorizan en los Comités de Adquisiciones que se llevan a cabo en la Entidad.

Es importante mencionar que en la compra de divisas se busca siempre obtener el mejor tipo de cambio con las instituciones financieras autorizadas para llevar a cabo dichas operaciones sin afectar las disponibilidades financieras de la Entidad.

Así mismo todo pago a efectuar en moneda extranjera se lleva a cabo mediante carta instrucción girada a la Institución bancaria con firmas mancomunadas autorizadas.

La Entidad tiene contratadas cuentas en dólares y euros a efecto de resguardar los recursos disponibles en las mismas, las cuales para efectos de cuantificación monetaria y contable se registran en moneda nacional considerando para su valuación el tipo de cambio de cierre de cada mes emitido por la Autoridad Fiscal.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas

Sin información que revelar

d) Inventarios, almacenes y costo de lo vendido.

Los Inventarios al cierre del ejercicio están valuados a costo promedio y sobre la base de costo histórico. El inventario de materias primas de Metales Finos (Oro y Plata) se valúa al importe de la última compra. En ninguno de los casos, el valor respectivo excede a su valor de realización.

Los inventarios recibidos como donativo son registrados determinando su valor con la cotización del precio internacional que los metales preciosos tienen en el mercado en el momento en que se reciben, reconociendo un incremento en el patrimonio.

El costo de ventas representa el costo de los inventarios terminados al momento de la venta.

e) Beneficios a los empleados.

Se integra por los siguientes conceptos:

➤ Beneficios directos a los empleados.

Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devengan. Principalmente se incluye en este concepto vacaciones, prima vacacional e incentivos y prestaciones.

f) Provisiones

Las diferentes provisiones de nómina se calculan catorcenalmente, una vez que se hace la liquidación definitiva del respectivo concepto, se registran los resultados al valor real correspondiente.

Las provisiones por contratación de servicios se calculan mensualmente, una vez que se hace la liquidación definitiva del respectivo servicio, se registra el importe del valor real liquidado definitivamente.

INTEGRACIÓN DE PROVISIONES

(Pesos)

Concepto	2018
Prestaciones al personal	719,013
Contratación Otros Servicios	3,078,952
Total de Provisiones	3,797,965

g) Reservas

Sin información que revelar.

h) Cambios en políticas contables

Sin información que revelar.

i) Reclasificaciones

Sin información que revelar.

j) Depuración y cancelación de saldos

Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2018

7. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Concepto	Moneda	2018		2017			
		Importe Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional	Importe Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
ACTIVOS:							
Bancos	Dólares	18,641,286	19.683	366,914,568	676	19.7867	13,376
Clientes	Dólares	1,508,252	19.683	29,686,773	1,736,188	19.7867	34,353,431
Anticipo a proveedores	Dólares	530,575	19.683	10,443,255	795,514	19.7867	15,740,597
		20,680,113		407,044,596	2,532,378		50,107,404
Bancos	Euros	0	22.505	-	16	23.7549	380
Anticipos a proveedores	Euros	1,432,755	22.505	32,244,724	517,988	23.7549	12,304,753
		1,432,755		32,244,724	518,004		12,305,133
Total Activos		22,112,868		439,289,321	3,050,382		62,412,537
PASIVOS:							
Proveedores	Dólares	3,912,820	19.683	77,015,645	2,509,457	19.7867	49,653,873
Anticipo de Clientes	Dólares	11,827,241	19.683	232,794,402	0	19.7867	-
Acreedores Diversos	Dólares	77	19.683	1,516	1,790	19.7867	35,418
		15,740,138		309,811,562	2,511,247		49,689,291
Proveedores	Euros	767	22.505	17,269	9,553	23.7549	226,931
		767		17,269	9,553		226,931
Total Pasivos		15,740,905		309,828,832	2,520,800		49,916,222
Posición (corta) / larga				129,460,489			12,496,315

8. Reporte de Analítico de Activo

a) Porcentajes de depreciación

La depreciación se calcula aplicando las siguientes tasas anuales para 2018 y 2017, considerando los valores históricos de los activos:

Concepto	Tasa
Edificios y construcciones	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Maquinaria y herramientas	10%
Equipo de transporte	25%
Armamento	10%
Equipo de cómputo	30%

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos

No aplica para la Entidad

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo

No aplica para la Entidad

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras

No aplica para la Entidad

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad

No aplica para la Entidad

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

No aplica para la Entidad

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables

No aplica para la Entidad

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva

No aplica para la Entidad

- **Principales variaciones en el Activo**

a) Inversiones en valores

INTEGRACIÓN DE INVERSIONES

(Pesos)

Concepto	N. de Contrato	Moneda	2018	2017	Variación
Evercore Casa de Bolsa	338	16/12/2005	191,613,207	580,140,537	- 388,527,330
BBVA Bancomer	2044293983	01/04/2006	36,772	30,460,165	- 30,423,393
HSBC México, S.A.	922303	08/06/2018	9,627,839	0	9,627,839
Total de Inversiones en valores			201,277,818	610,600,702	- 409,322,884

Como se puede observar la variación en las cuentas de inversiones entre el ejercicio 2018 contra el ejercicio 2017, existe una disminución por la cantidad de 409,322,884 pesos, lo cual se debe principalmente, a que al cierre del ejercicio 2018, la Entidad recibió los anticipos por parte de Banco de México para cubrir las ordenes de acuñación del primer trimestre del 2019 en dólares y no en moneda nacional como se venía manejando. Cabe hacer mención que los recursos de referencia permanecieron en la cuenta de cheques BBVA Bancomer 131509926, debido a que no se puede invertir disponibilidades en dólares en apego a los "Lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal" en su numeral II punto 1, donde establece lo siguiente:

"Las Entidades solo podrán realizar, con cargo a sus respectivas disponibilidades financieras, inversiones en los títulos u operaciones siempre que sean denominados en moneda nacional o en UDIs".

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

No aplica para la Entidad

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.

No aplica para la Entidad

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

No aplica para la Entidad

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

No aplica para la Entidad

9. Fideicomisos, mandatos y análogos

Sin información que revelar

10. Reporte de la recaudación

Sin información que revelar

11. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

Sin información que revelar

12. Calificaciones otorgadas

Sin información que revelar

13. Proceso de mejora

Las políticas para logro de los Objetivos y Metas Institucionales para el Control Interno son las siguientes:

- La administración de los recursos humanos que se realiza para atraer, desarrollar y retener personal competente para apoyar el logro de los objetivos y metas institucionales
- Establecimiento de actividades de revisión, aprobación, autorización, verificación, conciliación y supervisión que provean evidencia documental y/o electrónica de su ejecución.
- Establecimiento de actividades dirigidas a salvaguardar documentos e información que se deba conservar, en virtud de su relevancia o por sus aspectos técnicos, jurídicos, económicos o de seguridad.
- Políticas de operación que orientan los procesos al logro de resultados.
- Política en materia de calidad para asegurar el cumplimiento de los requerimientos de nuestros clientes, mediante la mejora continua de la eficacia de los procesos relacionados con la actividad sustantiva.

14. Información por segmentos

Sin información que revelar

15. Eventos posteriores al cierre

Sin información que revelar

16. Partes relacionadas

Sin información que revelar.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

Los presentes estados financieros fueron autorizados para su emisión el 11 de marzo de 2019, por Herón Cisneros Ibañez, Gerente de Contabilidad y José Ignacio Vázquez Pérez, Jefe de Proyecto Contabilidad.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros adjuntos de la **CASA DE MONEDA DE MÉXICO** al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

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

Herón Cisneros Ibañez
Gerente de Contabilidad

José Ignacio Vázquez Pérez
Jefe de Proyecto Contabilidad