

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	2019	2018
Bancos/Dependencias y otros	67,828,600	370,124,025
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	649,085,383	201,277,818
Total de Efectivo y Equivalentes	716,913,983	571,401,843

➤ **Bancos / Dependencias y otros**

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

CUENTA PÚBLICA 2019

INTEGRACIÓN DE CUENTAS DE BANCOS / DEPENDENCIA Y OTROS

(Pesos)

Concepto	No. de Cuenta	Moneda	2019	2018
Banco Santander (México)	501337487	Pesos	68,735	12,151
Banco Mercantil del Norte	157192278	Pesos	17,742	13,451
BBVA Bancomer, S.A.	451421964	Pesos	49,993	134,213
BBVA Bancomer, S.A.	185390338	Pesos	1,444,396	1,423,688
HSBC México, S.A.	4054719117	Pesos	1,030,415	172,797
BBVA Bancomer, S.A.	191514601	Pesos	77,067	41,793
Banco Mercantil del Norte	204112620	Pesos	18,476	18,452
Banco Inbursa	75955	Pesos	14,778	981,378
HSBC México, S.A.	4060877313	Pesos	-	411,541
BBVA Bancomer, S.A.	131509926	Dólares	65,133,371	366,914,561
Total Bancos/Dependencias y otros			67,828,600	370,124,025

➤ ***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 2019 y 2018:

INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

(Pesos)

Concepto	No. de Contrato	Fecha	2019	2018
Evercore Casa de Bolsa	338	16/12/2005	636,139,807	191,613,207
BBVA Bancomer	2044293983	01/04/2006	12,934,601	36,772
HSBC México, S.A.	922303	08/06/2018	10,975	9,627,839
Total Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)			649,085,383	201,277,818

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.

CUENTA PÚBLICA 2019

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

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de la siguiente manera:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES		
(Pesos)		
Concepto	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	789,680,498	52,364,947
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	166,736	696,579
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	432,098,867	534,218,797
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,221,946,101	587,280,323

- **Cuentas por Cobrar**

La integración del saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2019, 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	686,911,758	68,740,490	-	-	755,652,248
Omega Aleaciones	12,003,895	-	-	-	12,003,895
Servicios de Salud Pública	5,992,640	-	-	-	5,992,640
Nacional de Cobre	4,439,207	-	-	-	4,439,207
Secretaría de Salud	1,965,469	-	-	-	1,965,469
Ventas Mostrador AltaVista, Museo y Reforma 1/	232,932	-	-	4,830,990	5,063,922
Otros menores 2/	4,556,584	-	-	6,533	4,563,117
Total de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	716,102,485	68,740,490	-	4,837,523	789,680,498

CUENTA PÚBLICA 2019

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/ Como puede observarse en los dos ejercicios en Ventas Mostrador (AltaVista, Museo y Reforma), se muestra un saldo de 4,830,990 pesos, derivado del quebranto llevado a cabo mediante tarjetas clonadas en el mes de mayo del 2017.

2/ Al 31 de diciembre de 2019, se muestra la cantidad de 6,533 pesos derivado del siniestro llevado a cabo en el centro de distribución en AltaVista.

- ***Impuesto al Valor Agregado Acreditable***

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, esta cuenta se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Impuesto al Valor Agregado no pagado pendiente de acreditar	3,662,169	12,218,300
Impuesto al Valor Agregado por recuperar 1/	428,436,698	522,000,497
Total de Impuesto al Valor Agregado Acreditable	432,098,867	534,218,797

1/ Como puede observarse la cuenta de IVA por recuperar muestra un saldo de 428,436,698 pesos, integrado por los meses de abril, mayo, junio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio 2018 y enero a diciembre del 2019. Cabe mencionar que a esta fecha se tienen en visita domiciliaria los meses del ejercicio 2018. Asimismo se da continuidad ante la autoridad Fiscal a los trámites relacionados con la gestión de las devoluciones correspondientes del ejercicio 2019.

CUENTA PÚBLICA 2019

- **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

La integración del saldo al 31 de diciembre de 2019, 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) 1/	-	-	-	29,006,271	29,006,271
Corporativo de Servicios Industriales BALAAL (Compra de horno de vacío para tratamiento técnico)	4,406,008	-	-	7,867,871	12,273,879
Otros Menores	135,958	-	-	480,612	616,570
Total de Derechos a recibir Bienes o Servicios	4,541,966	0	0	37,354,754	41,896,720

1/ Al 31 de diciembre de 2019 el saldo que muestra el proveedor Integra Automation comprende de un anticipo del 50% por la adquisición de un laminador de oro y plata, cuyo valor total es por la cantidad 58,012,542 en moneda nacional, cabe mencionar que se está en espera de recibir el bien de referencia para dar inicio a protocolos de recepción capacitación del personal así como la aprobación por parte del área responsable.

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

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 2019 y 2018 está integrada de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE INVENTARIOS		
(Pesos)		
Concepto	2019	2018
Inventarios de Mercancías Terminadas	9,123,365	8,749,045
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	54,298,014	212,686,482
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	252,317,965	77,312,785
Total de Bienes Disponibles para su transformación o Consumo	315,739,344	298,748,312

Los saldos de la cuenta de Almacén al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

INTEGRACIÓN DE ALMACENES		
(Pesos)		
Concepto	2019	2018
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	64,162,685	74,695,533

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 2019 y 2018 por la cantidad de 649, 085,383 pesos y 201, 277,818 pesos respectivamente. 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 2019 y 2018, los bienes inmuebles están integrados como sigue:

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
(Pesos)		
Concepto	2019	2018
Terrenos	14,011,266	14,011,266
Vivienda		
Edificios no Habitacionales	526,433,885	660,809,246
Otros Bienes Inmuebles		
Subtotal de Bienes Inmuebles	540,445,151	674,820,512
Infraestructura		
Subtotal de Infraestructura	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	-	-
Subtotal de Construcciones en Proceso	-	7,228,017
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	540,445,151	674,820,512

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes inmuebles	Conciliación
540,445,151	540,445,151	0

CUENTA PÚBLICA 2019

- **Bienes Muebles**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los bienes muebles están integrados como sigue:

BIENES MUEBLES		
(Pesos)		
Concepto	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	53,399,185	55,995,883
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	75,113,297	75,298,094
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	649,397,043	770,482,486
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	15,628,970	20,925,824
Activos Biológicos	450,874	270,415
Suma de Bienes Muebles	793,989,369	922,972,702

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes muebles	Conciliación
793,989,369	793,989,369	0

6. Monto, método de depreciación y tasas aplicadas

MONTOS DE DEPRECIACIÓN

(Pesos)

Concepto	% de Depreciación	Depreciación del Ejercicio	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	10%,30%	8,856,594	48,423,876	41,793,577
Vehículos y Equipo de Transporte	25%	-	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte (Colecciones)	25%	-	788,946	6,242,332
Equipo de Defensa y Seguridad	10%	7,186,767	26,763,008	19,711,487
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10%	32,022,319	524,626,774	609,748,737
Activos Biológicos	10%	-	-	-
Total Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		48,065,680	600,602,604	677,496,133
Edificios no Habitacionales	5%	24,498,734	210,292,492	316,381,511
Total Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		24,498,734	210,292,492	316,381,511
Suma de Depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles		72,564,414	810,895,096	993,877,644
Activos Diferidos	5%	19,827	341,003	321,177
Suma Activos Diferidos		19,827	341,003	321,177
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		72,584,241	811,236,099	994,198,821

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 de los ejercicios 2019 y 2018 se tiene una estimación por inventarios obsoletos de 1,350,462 y 387,244 pesos sucesivamente.

8. Otros Activos

Sin información que revelar.

PASIVO

9. Cuentas y documentos por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están integrados como sigue:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Sueldos por pagar a corto plazo	127,011	115,354
Proveedores por pagar a corto plazo	34,492,107	92,886,396
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	16,900,849	19,972,446
Otras cuentas por pagar a corto plazo	697,879,522	267,025,849
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	749,399,489	380,000,045
Provisiones a Corto Plazo	7,994,280	4,049,143
Total Cuentas y documentos por pagar a corto plazo	757,393,769	384,049,188

CUENTA PÚBLICA 2019

➤ Proveedores por Pagar a Corto Plazo

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2019 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.	11,223,057	-	-	-	11,223,057
Nacional de Cobre, S.A. de C.V.	11,860,564	-	-	-	11,860,564
Toyota Tsusho Processing de México	400,835	-	-	-	400,835
Otros Menores	10,605,247	-	-	402,404	11,007,651
Total de Proveedores	34,089,704	0	0	402,404	34,492,107

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

CUENTA PÚBLICA 2019

➤ Retenciones y Contribuciones por pagar

Se integra de los siguientes conceptos:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Impuesto sobre la Renta retenido:		
Sobre sueldos y salarios (ISPT)	4,801,717	6,455,374
Sobre honorarios (10%)	20,877	73,310
Impuesto al Valor Agregado trasladado no cobrado:	3,867,339	4,614,724
Impuesto al Valor Agregado trasladado cobrado:	4,017,870	4,614,724
Impuesto al Valor Agregado retenido:	-	-
Sobre fletes (4%)	745	16,687
Sobre honorarios (10.6667%)	22,265	76,365
Aportación al SAR	338,376	615,554
Aportaciones al ISSSTE	1,930,489	3,287,793
Cuotas al FOVISSSTE	845,935	1,538,797
Impuesto estatal sobre nóminas	503,183	802,042
Otros impuestos por pagar	552,053	2,491,800
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar	16,900,849	24,587,170

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

CUENTA PÚBLICA 2019

- **Otras cuentas por pagar a corto plazo.**

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2019 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	28,407,823	12,641,305	357,141,446	292,848,198	691,038,772
Otros Menores	6,231,271	38,356	15,135	555,988	6,840,750
Total de Otras Cuentas por pagar a corto plazo	34,639,094	12,679,661	357,156,581	293,404,186	697,879,522

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

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 2019 y 2018:

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO
(Pesos)

Concepto	2019	2018
Pasivo / (Activo) Neto por Beneficio Definido inicial	8,379,791	9,021,742
Costo por Beneficio Definido	2,273,022	400,121
Pagos Reales	-2,683,717	-1,042,072
Pasivo / (Activo) Neto por Beneficio	7,969,096	8,379,791

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 2019 y 2018 se integran de la siguiente manera:

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS
(Pesos)

Concepto	2019	2018
Ventas Nacionales	536,901,509	344,146,699
Ventas Internacionales	1,887,650	547,498
Lámina Perforada	216,564,317	665,705,319
Banco De México Curso Legal	1,375,815,159	2,806,507,370
Otros Servicios Banco De México	27,413,574	30,223,472
Prestación De Servicios Banco De México	40,306,434	39,748,745
Total de Ingresos por venta de bienes y servicios	2,198,888,643	3,886,879,103

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 2019 la Entidad obtuvo un monto de 35, 394,348 pesos y en el ejercicio 2018 un monto de 21, 012,622 pesos.

➤ **Incremento por Variación de Inventarios**

La cuenta de variación de inventarios en los ejercicios 2019 y 2018, muestra el incremento siguiente:

INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS
(Pesos)

Concepto	2019	2018
Inventarios de Mercancías Terminadas	179,007	17,220
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	6,584,900	12,286,163
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	1,775,239	904,487
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	105,394	50,601
Total de Incremento por variación de inventarios	8,644,540	13,258,471

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.

CUENTA PÚBLICA 2019

➤ Otros Ingresos y Beneficios Varios

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestran las siguientes cifras:

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS (Pesos)

CONCEPTO	2019	2018
Diferencia Variación Cambiaria a Favor	40,861,000	91,959,307
Premio Monedas Banco de México	22,602,375	17,635,338
Recuperación de Primas de Seguro	189,904	7,366,853
Actualización de IVA	5,537,561	6,410,505
Recuperación de compra de lámina	3,141,589	3,220,264
Recuperación de Tierras Finas	0	2,532,418
Servicios Comerciales a Particulares	495,474	1,018,517
Servicios Comerciales Grabado	296,141	0
Donativos	20,420	360,000
Venta de Activo Fijo	0	330,002
Penas convencionales a proveedor	16,640	208,772
Recuperación de Activo Fijo	6,508	16,787
Otros menores	252,973	1,201,606
Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios	73,420,585	132,260,369

- Gastos y Otras Pérdidas:

1. Gastos de Funcionamiento

- Servicios Personales:

Los gastos de funcionamiento incurridos durante los ejercicios de 2019 y 2018, se integran como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2019

INTEGRACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Remuneraciones al personal de carácter permanente	60,828,603	65,087,609
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	25,566,762	50,870,719
Remuneraciones adicionales especiales 1/	80,700,566	127,419,318
Seguridad Social	32,745,114	58,429,946
Otras prestaciones sociales y económicas 2/	149,339,868	230,819,401
Pago de estímulos a servidores públicos	1,740,948	1,848,275
Total de Servicios Personales	350,921,861	534,475,268

1/ En la cuenta de Remuneraciones adicionales especiales con saldo al 31 de diciembre de 2019 por 80,700,566 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 2019 por 149,339,868 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:**

INTEGRACIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	2,247,893	5,169,967
Alimentos y Utensilios	6,383,793	7,481,167
Materias primas y materiales de producción y comercialización 1/	1,290,838,939	2,938,704,781
Materiales y artículos de construcción y de Reparación	1,991,814	4,059,291
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	7,007,073	14,924,773
Combustibles, lubricantes y aditivos	7,477,431	18,339,789
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	850,431	8,539,376
Materiales y Suministros para Seguridad	0	122,325
Herramientas, refacciones y accesorios menores	17,765,064	42,394,639
Total de Materiales y Suministros	1,334,562,437	3,039,736,108

CUENTA PÚBLICA 2019

1/ La cuenta de “Materias primas y materiales de producción y comercialización” con saldo al 31 de diciembre de 2019 por 1, 290, 838,939 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	2019	2018
Servicios básicos	24,631,721	33,572,967
Servicios de arrendamiento	24,017,110	21,831,095
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	23,527,320	69,817,680
Servicios financieros, bancarios y comerciales	10,925,013	14,162,586
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	16,446,612	39,413,346
Servicios de comunicación social y publicidad	0	30,415,366
Servicios de traslado y viáticos	1,120,964	2,445,050
Servicios oficiales	0	71,931
Otros servicios generales	8,459,331	17,382,072
Total de Servicios Generales	109,128,071	229,112,093
Total de Gastos de Funcionamiento	1,794,612,369	3,803,323,469

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 2019 y 2018, se integran de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2019

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Depreciación del periodo	72,564,414	77,813,324
Amortización del periodo	19,827	19,828
Total de Depreciaciones y Amortizaciones	72,584,241	77,833,152

➤ Disminución de Inventarios

La cuenta de disminución de inventarios en los ejercicios 2019 y 2018, muestra los siguientes importes:

DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Inventarios de Mercancías Terminadas	229,301	6926
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	10,007,951	23,428,887
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	121,553	4,027
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	3,582	105,383.00
Total de Disminución de Inventarios	10,362,387	23,545,223

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 2019 y 2018, están integrados como sigue:

OTROS GASTOS
(Pesos)

CONCEPTO	2019	2018
Variación por tipo de cambio a cargo en efectivo y equivalentes	43,442,940	130,650,518.00
Siniestro Reforma	54,756,888	8,108,880.00
Baja de Activo Fijo	0	104,445.00
Otros gastos	967,203	509,396.00
Total de Otros Gastos	99,167,032	139,373,239

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 2019

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el patrimonio Contribuido se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO (Pesos)

Concepto	2019	2018	Incremento (Decremento)
Patrimonio	99,145,589	99,161,025	-15,436
Donaciones de Capital	47,396,695	47,228,464	168,231
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	423,196,871	436,662,728	-13,465,857
	569,739,155	583,052,217	-13,313,062

Como se puede observar en las cifras anteriores, en la cuenta de Patrimonio muestra una variación desfavorable por un importe de 15,436 pesos, esto derivado de la baja de activos fijos. Así mismo en la cuenta de Donaciones de Capital se muestra una variación favorable por 168,231 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 el rubro de Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio, muestra un decremento por 13,465,857 pesos esto derivado de la aplicación de la norma NIF GG 04, numeral 20, en la que se menciona que al no existir un entorno inflacionario (menor al 26%) se deben de dejar de reconocer los importes de Reexpresión en los estados financieros de los activos totalmente depreciados.

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 339,622,087 y 9,335,482 pesos en 2019 y 2018 respectivamente.

Resultado de ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo asciende a 1,208,258,455 pesos y en el ejercicio de 2018 el saldo acumulado es por 1,198,922,973 pesos.

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	2019	2018
Bancos/Dependencias y otros	67,828,600	370,124,025
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	649,085,383	201,277,818
Total de Efectivo y Equivalentes	716,913,983	571,401,843

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	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración		5,765,405
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	5,320,164	29,191,456
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	157,337	1,161,621
Activos Biológicos	372,494	92,500
Total de Bienes Muebles	5,849,995	56,378,534

CUENTA PÚBLICA 2019

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	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes rubros Extraordinarios	339,622,087	9,335,482
Movimientos de partidas(o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	72,584,240	77,833,152
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	-626,315,010	33,462,360
Incremento (Disminución) cuentas por pagar	372,933,885	-99,745,953
(Incremento) en Inmuebles, Planta Y Equipo	0	-67,812,956
Efectivo en Actividades de financiamiento	-13,313,062	530,397
Partidas extraordinarias	-	-
Incremento Neto de Efectivo y demás Equivalentes de Efectivo	145,512,140	-46,397,518

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 Devengados	2,837,649,881
2. Más ingresos contables no presupuestarios	321,801,231
Incremento por variación de inventarios	8,644,540
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	313,156,691
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	843,102,997
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	843,102,997
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	2,316,348,115

CUENTA PÚBLICA 2019

- **Otros ingresos contables no presupuestarios**

Concepto	Importe
Anticipos cobrados en 2018 facturados en 2019	245,967,600
Variación en tipo de cambio	40,861,015
Operaciones de Banco de México	14,527,610
Ingresos virtuales	10,576,206
Incremento por variación en inventarios	8,644,500
Ventas Scrap	1,224,300
Total de Otros ingresos contables no presupuestarios	321,801,231

- **Otros Ingresos presupuestarios no contables**

Concepto	Importe
IVA trasladado no cobrado	2,697,504
Anticipos cobrados en 2019	694,885,103
Saldos de Clientes 2018 cobrados en 2019	47,838,296
Ingresos por ventas piezas Banxico	6,141,698
Operaciones Ajenas	91,526,201
Fluctuaciones derivadas de ventas scrap	14,195
Total de Otros Ingresos presupuestarios no contables	843,102,997

CUENTA PÚBLICA 2019

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

(Pesos)

Concepto	Importe
1. Total de egresos (presupuestarios)	1,949,896,933
2. Menos egresos presupuestarios	105,118,494
Mobiliario y equipo de administración	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
Vehículos y equipo de transporte	
Equipo de defensa y seguridad	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	6,411,791
Activos biológicos	
Bienes inmuebles	
Activos intangibles	
Obra pública en bienes propios	
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	98,706,703
3. Más gastos contables no presupuestales	131,947,589
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	72,584,240
Provisiones	7,993,623
Disminución de inventarios	10,362,387
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Aumento por insuficiencia de provisiones	
Otros Gastos	56,671,915
Otros Gastos Contables No Presupuestales	-15,664,576
4. Total de Gasto Contable (4 = 1- 2 + 3)	1,976,726,028

- **Otros Egresos Presupuestales No Contables**

Concepto	Importe
Pasivos 2018 pagados en 2019	98,706,703
Total de Otros Gastos Contables no Presupuestales	98,706,703

- **Otros Gastos Contables No Presupuestales**

Concepto	Importe
Variación en tipo de cambio	43,442,886
IVA	-3,662,086
Costos	-55,445,376
Total de Otros Egresos Presupuestales No Contables	-15,664,576

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 2019 y 2018, muestran saldos por 3, 489,979 y 1, 612,803 pesos respectivamente.

- **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 2019 se obtuvo un saldo de Ingresos por 2, 837, 649,881 pesos y en Egresos un saldo por 1, 949, 896,433 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 disminuido debido a la disminución de los 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 está 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 2019 y 31 de diciembre de 2018, 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 2019 y 2018.

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 1º 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 600-01-05-2019-2169 con fecha del 28 de marzo de 2019 resolvió lo siguiente:

“La Casa de Moneda de México, se encuentra en idénticas condiciones que el Banco de México para la realización de las actividades relacionadas con la acuñación y suministro de moneda, toda vez que para el desarrollo de las mismas está obligada como el citado Banco Central a la adquisición de los insumos necesarios.

En ese sentido por lo que corresponde a la acreditación de la totalidad del impuesto al valor agregado que le hubiere sido trasladado y el propio impuesto que hubiese pagado con motivo de la importación de bienes o servicios, se debe considerar lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, el cual establece que el acreditamiento consiste en restar el impuesto acreditable, de la cantidad que resulte de aplicar a los valores señalados en la propia Ley la tasa que corresponda según sea el caso, entendiendo por impuesto acreditable el impuesto al valor agregado que haya sido trasladado al contribuyente y el propio impuesto que él hubiese pagado con motivo de la importación de bienes o servicios, en el mes de que se trate.

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%.

Finalmente, 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”.

f) Estructura organizacional básica

Dirección General

Dirección Corporativa de Operaciones

Dirección Corporativa de Comercialización

Dirección Corporativa de Administración y 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	%
2017	6.77
2018	4.83
2019	2.83
Acumulado	14.43

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

La 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	2019	2018
Prestaciones al personal	3,731,894	719,013
Contratación Otros Servicios	4,262,386	3,078,952
Total de Provisiones	7,994,280	3,797,965

g) Reservas

Sin información que revelar.

h) Cambios en políticas contables

Sin información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2019

i) Reclasificaciones

Sin información que revelar.

j) Depuración y cancelación de saldos

Sin información que revelar.

7. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Concepto	Moneda	2019			2018		
		Importe Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional	Importe Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
ACTIVOS:							
Efectivo y Equivalentes	Dólares	3,456,231	18.8452	65,133,371	18,641,286	19.6830	366,914,568
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Dólares	25,398,197	18.8452	478,634,096	1,508,252	19.6830	29,686,773
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Dólares	652,970	18.8452	12,305,358	530,575	19.6830	10,443,255
		29,507,398		556,072,826	20,680,113		407,044,596
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Euros	1,377,642	21.1537	29,142,228	1,432,755	22.5050	32,244,724
		1,377,642		29,142,228	1,432,755		32,244,724
Total Activos		30,885,040		585,215,053	22,112,868		439,289,320
PASIVOS:							
Cuentas y Documentos por Pagar	Dólares	1,255,893	18.8452	23,667,561	3,912,820	19.6830	77,015,645
Otras cuentas por Pagar	Dólares	35,984,231	18.8452	678,130,037	11,827,318	19.6830	232,795,918
		37,240,124		701,797,598	15,740,138		309,811,563
Cuentas y Documentos por Pagar	Euros	1,050	21.1537	22,203	767	22.5050	17,269
		1050		22203.385	767		17269
Total Pasivos		37,241,174		701,819,801	15,740,905		309,828,832
Posición (corta) / larga				-116,604,748			129,460,488

8. Reporte de Analítico de Activo

a) Porcentajes de depreciación

La depreciación se calcula aplicando las siguientes tasas anuales para 2019 y 2018, 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	Fecha	2019	2018	Variación
Evercore Casa de Bolsa	338	16/12/2005	636,139,807	191,613,207	444,526,600
BBVA Bancomer	2044293983	01/04/2006	12,934,601	36,772	12,897,829
HSBC México, S.A.	922303	08/06/2018	10,975	9627839	-9,616,864
Total de Inversiones en valores			649,085,383	201,277,818	447,807,565

Como se puede observar la variación en las cuentas de inversiones entre el ejercicio 2019 contra el ejercicio 2018, existe un aumento por la cantidad de 447, 807,565 pesos, el cual se debe principalmente, a un superávit en el flujo de operación, derivado de la austeridad en gastos principalmente en los rubros de servicios personales y servicios básicos.

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 04 de marzo de 2020, por Mtro. José Luis Olguín Suárez, Representante Legal y C.P. Herón Cisneros Ibañez, Gerente de Contabilidad.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros adjuntos de la **CASA DE MONEDA DE MÉXICO** al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018.

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

Mtro. José Luis Olguín Suárez
Representante Legal

C.P. Herón Cisneros Ibañez
Gerente de Contabilidad

“El presente documento se firma en suplencia del Director Corporativo de Finanzas, lo anterior con fundamento en el artículo 23 del Estatuto Orgánico de la Casa de Moneda de México”.