

**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	2020	2019
Bancos / Dependencias y otros	403,071,211	67,828,600
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	1,543,333,890	649,085,383
Total de Efectivo y Equivalentes	1,946,405,101	716,913,983

CUENTA PÚBLICA 2020

➤ 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	2020	2019
Banco Santander (México)	501337487	Pesos	-	68,735
Banco Mercantil del Norte	157192278	Pesos	33,249	17,742
BBVA Bancomer, S.A.	451421964	Pesos	- 0	49,993
BBVA Bancomer, S.A.	185390338	Pesos	1,444,688	1,444,396
HSBC México, S.A.	4054719117	Pesos	57,669	1,030,415
BBVA Bancomer, S.A.	191514601	Pesos	17,561	77,067
Banco Mercantil del Norte	204112620	Pesos	-	18,476
Banco Inbursa	75955	Pesos	50,493	14,778
HSBC México, S.A.	4060877313	Pesos	125,781	- 26,373
BBVA Bancomer, S.A.	114224957	Pesos	23,412	-
BBVA Bancomer, S.A.	131509926	Dólares		65,133,371
BBVA Bancomer, S.A.	114224981	Dólares	401,318,357	
BBVA Bancomer, S.A.	149230335	Euros	-	-
Total Bancos/Dependencias y otros			403,071,211	67,828,600

➤ **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 2020 y 2019:

INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

(Pesos)

Concepto	No. de Contrato	Fecha	2020	2019
Evercore Casa de Bolsa	338	16/12/2005	1,490,751,101	636,139,807
BBVA Bancomer	2044293983	01/04/2006	52,582,789	12,934,601
HSBC México, S.A.	922303	08/06/2018	-	10,975
Total Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)			1,543,333,890	649,085,383

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 2020 y 2019 los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de la siguiente manera:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	290,534,408	789,680,498
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	34,263	166,736
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	373,385,520	432,098,867
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	663,954,191	1,221,946,101

CUENTA PÚBLICA 2020

- **Cuentas por Cobrar**

La integración del saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2020, 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	131,577,234	99,416,971			230,994,205
Pv Metals LLc	21,231,905				21,231,905
Nacional de Cobre	9,288,715				9,288,715
Gobierno del Estado de Tabasco	5,088,009				5,088,009
Secretaría de Gobernación	4,333,908				4,333,908
Gobierno del Estado de Michoacán	3,748,006				3,748,006
Instituto Nacional de Estadística y Geografía	3,302,416				3,302,416
Gobierno del Estado de Chihuahua	2,067,542				2,067,542
Servicios de Salud de Nuevo León	1,698,405				1,698,405
Servicios de Salud de Chihuahua	1,156,802				1,156,802
Ventas Mostrador AltaVista, Museo y Reforma 1/	2,337			5,043,851	5,046,188
Otros menores	2,571,774			6,533	2,578,307
Total de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	186,067,053	99,416,971	0	5,050,384	290,534,408

CUENTA PÚBLICA 2020

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	0	4,837,523	789,680,498

1/ Cabe mencionar que en los ejercicios de referencia, en el rubro de Ventas Mostrador (AltaVista, Museo y Reforma), permanece un saldo de 4,830,990 pesos, derivado del quebranto llevado a cabo mediante tarjetas clonadas en el mes de mayo del 2017, aunado a lo anterior en el ejercicio 2020 se refleja un incremento de 212,861 pesos derivado del siniestro llevado a cabo en el centro de distribución de Reforma.

2/ Al 31 de diciembre de 2020 y 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 2020 y 2019, esta cuenta se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Impuesto al Valor Agregado no pagado pendiente de acreditar	7,470,105	3,662,169
Impuesto al Valor Agregado por recuperar 1/	365,915,415	428,436,698
Total de Impuesto al Valor Agregado Acreditable	373,385,520	432,098,867

1/ Como puede observarse la cuenta de IVA por recuperar muestra un saldo de 365,915,415 pesos, integrado por los meses de: Abril, mayo, junio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio 2018, de enero a diciembre del 2019 y de enero a junio y agosto a noviembre del 2020. Cabe mencionar que se tenían en visita domiciliaria los meses del ejercicio 2018, los cuales concluyeron con un resultado desfavorable por parte de la autoridad, por lo que se procedió a llevar el trámite de revocación de los meses referidos a través del buzón tributario. Dando continuidad ante la autoridad Fiscal a los trámites relacionados con la gestión de las devoluciones correspondientes del ejercicio 2019 y 2020.

- **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

La integración del saldo al 31 de diciembre de 2020, se refleja de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2020

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)	20,078,866	-	-	33,464,776	53,543,642
Tisa Telecomunicaciones e Ingeniería	1,830,228				1,830,228
Otros Menores	391,683			170,606	562,289
Total de Derechos a recibir Bienes o Servicios	22,300,777	0	0	33,635,382	55,936,159

1/ Al 31 de diciembre de 2020 el saldo que muestra el proveedor Integra Automation comprende de un anticipo del 80% por la adquisición de un laminador de oro y plata, cuyo valor total es por la cantidad 66,929,553 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 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

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 promedio. 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 2020 y 2019 está integrada de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE INVENTARIOS

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Inventarios de Mercancías Terminadas	8,726,561	9,123,365
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	86,069,641	54,298,014
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	452,257,147	252,317,965
Total de Bienes Disponibles para su transformación o Consumo	547,053,349	315,739,344

Los saldos de la cuenta de Almacén al 31 de diciembre de 2020 y 2019, son los siguientes:

INTEGRACIÓN DE ALMACENES

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	58,013,441	64,162,685

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 2020 y 2019 por la cantidad de 1,543,330,890 pesos y 649,085,383 pesos respectivamente. Así mismo se informa que la entidad no cuenta con fideicomisos.

Activo No Circulante

5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los bienes inmuebles están integrados como sigue:

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Terrenos	14,011,266	14,011,266
Vivienda		
Edificios no Habitacionales	517,117,476	526,433,885
Otros Bienes Inmuebles		
Subtotal de Bienes Inmuebles	531,128,742	540,445,151
Infraestructura		
Subtotal de Infraestructura	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Subtotal de Construcciones en Proceso	0	0
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	531,128,742	540,445,151

CUENTA PÚBLICA 2020

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2020:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes muebles	Conciliación
531,128,742	531,128,742	0

- **Bienes Muebles**

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los bienes muebles están integrados como sigue:

BIENES MUEBLES			
(Pesos)			
Concepto	2020	2019	
Mobiliario y Equipo de Administración	52,309,806	53,399,185	
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	74,700,064	75,113,297	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	667,215,966	649,397,043	
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	15,688,701	15,628,970	
Activos Biológicos	449,074	450,874	
Suma de Bienes Muebles	810,363,611	793,989,369	

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2020:

CUENTA PÚBLICA 2020

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes inmuebles	Conciliación
810,363,611	810,363,611	0

6. Bienes muebles, inmuebles e intangibles

MONTOS DE DEPRECIACIÓN

(Pesos)

Concepto	% de Depreciación	Depreciación del Ejercicio	2020	2019
Mobiliario y Equipo de Administración	10%,30%	4,188,331	51,522,836	48,423,876
Vehículos y Equipo de Transporte	25%	-	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte (Colecciones)	25%	-	788,946	788,946
Equipo de Defensa y Seguridad	10%	7,197,308	33,536,542	26,763,008
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10%	24,619,126	548,552,768	524,626,774
Activos Biológicos	10%	-	-	-
Total Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		36,004,765	634,401,092	600,602,604
Edificios no Habitacionales	5%	22,211,367	223,335,431	210,292,492
Total Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		22,211,367	223,335,431	210,292,492
Suma de Depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles		58,216,132	857,736,523	810,895,096
Activos Diferidos	5%	19,827	360,830	341,003
Suma Activos Diferidos		19,827	360,830	341,003
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		58,235,959	858,097,353	811,236,099

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 2020 y 2019 se tiene una estimación por inventarios obsoletos de 883,484 y 1,350,462 pesos sucesivamente.

8. Otros Activos

Al cierre de los ejercicios 2020 y 2019 en el rubro de Activos Diferidos se presenta un importe de 475,770 en ambos periodos.

PASIVO

9. Cuentas y documentos por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, están integrados como sigue:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Sueldos por pagar a corto plazo	899,729	127,011
Proveedores por pagar a corto plazo	56,423,508	34,492,107
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	17,101,489	16,900,849
Otras cuentas por pagar a corto plazo	745,457,649	697,879,522
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	819,882,375	749,399,489
Provisiones a Corto Plazo	8,940,722	7,994,280
Total Cuentas y documentos por pagar a corto plazo	828,823,097	757,393,769

CUENTA PÚBLICA 2020

➤ Proveedores por Pagar a Corto Plazo

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2020 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.	17,875,705	-	-	-	17,875,705
Outokumpu Mexinox, S.A. de C.V.	14,605,738	-	-	-	14,605,738
Toyota Tsusho Processing de México	11,653,868	-	-	-	11,653,868
Otros Menores	11,840,358	-	-	447,839	12,288,197
Total de Proveedores	55,975,669	0	0	447,839	56,423,508

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	34,089,703	0	0	402,404	34,492,107

➤ *Retenciones y Contribuciones por pagar*

Se integra de los siguientes conceptos:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Impuesto sobre la Renta retenido:		
Sobre sueldos y salarios	6,108,075	4,801,717
Sobre honorarios	66,250	20,877
Impuesto al Valor Agregado trasladado no cobrado:	4,572,372	3,867,339
Impuesto al Valor Agregado trasladado cobrado:	1,026,385	4,017,870
Impuesto al Valor Agregado retenido:		
Sobre fletes	0	745
Sobre honorarios	70,665	22,265
Sobre servicios	479,296	0
Aportación al SAR	342,902	338,376
Aportaciones al ISSSTE	1,834,778	1,930,489
Cuotas al FOVISSSTE	857,259	845,935
Impuesto estatal sobre nóminas	609,555	503,183
Otros impuestos por pagar	1,133,952	552,053
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar	17,101,489	16,900,849

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

CUENTA PÚBLICA 2020

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

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2020 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	489,354,876	55,618,094	101,662,296	40,150,498	686,785,764
Secretaría de Gobernación	26,795,773				26,795,773
Servicios de Salud de Veracruz	9,429,884				9,429,884
Gobierno del Estado de Tabasco	4,386,215				4,386,215
Gobierno del Estado de Michoacán	4,008,960				4,008,960
Instituto de Salud	3,622,855				3,622,855
Servicios de Salud de Nuevo León	2,928,285				2,928,285
Instituto Nacional de Estadística y Geografía	2,846,910				2,846,910
Gobierno del Estado de Chihuahua	1,782,364				1,782,364
Servicios de Salud de Chihuahua	1,096,703				1,096,703
Otros Menores	1,426,824	154,562	172,420	20,130	1,773,936
Total de Otras Cuentas por pagar a corto plazo	547,679,649	55,772,656	101,834,716	40,170,628	745,457,649

Los saldos reflejados por Banco de México con vencimientos a plazo igual o mayor a 365 días se generan por dos factores, la transición del pago en Moneda Nacional a pago en Dólares, ya que a partir del 1er. Trimestre del año 2018 la lámina adquirida para el cumplimiento de las órdenes de acuñación fue reconocida y pagada en dólares.

Aunado a lo anterior, Banco de México pagó el anticipo del 1er. Trimestre del 2018, sobre un esquema del 50% del importe total de la adquisición de la lámina requerida para el cumplimiento de las órdenes de acuñación de Moneda de Curso Legal, no obstante, a partir del 4to. Trimestre del mismo ejercicio, Banco de México modifica el esquema de pago al 90% de anticipo.

CUENTA PÚBLICA 2020

Cabe mencionar que se continúa con el proceso de análisis y revisión de forma conjunta con Banco de México a efecto de conciliar los importes relacionados con vencimientos a plazo igual o mayor a 365 días

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

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.

CUENTA PÚBLICA 2020

A continuación se resumen los principales datos financieros de dicho plan al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Pasivo / (Activo) Neto por Beneficio Definido inicial	7,969,096	8,379,791
Costo por Beneficio Definido	3,654,428	2,273,022
Pagos Reales	- 1,557,009	-2,683,717
Pasivo / (Activo) Neto por Beneficio	10,066,515	7,969,096

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 2020 y 2019 se integran de la siguiente manera:

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Ventas Nacionales	682,491,764	536,901,509
Ventas Internacionales	0	1,887,650
Lámina Perforada	63,023,544	216,564,317
Banco De México Curso Legal	990,391,118	1,375,815,159
Otros Servicios Banco De México	4,535,197	27,413,574
Prestación De Servicios Banco De México	41,717,242	40,306,434
Total de Ingresos por venta de bienes y servicios	1,782,158,865	2,198,888,643

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 2020 la Entidad obtuvo un monto de 67,960,190 pesos y en el ejercicio 2019 un monto de 35,394,348 pesos.

➤ **Incremento por Variación de Inventarios**

La cuenta de variación de inventarios en los ejercicios 2020 y 2019, muestra el incremento siguiente:

INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Inventarios de Mercancías Terminadas	0	179,007
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	1,251,733	6,584,900
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	0	1,775,239
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	52	105,394
Total de Incremento por variación de inventarios	1,251,785	8,644,540

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 2020

➤ Otros Ingresos y Beneficios Varios

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se muestran las siguientes cifras:

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

(Pesos)

CONCEPTO	2020	2019
Diferencia Variación Cambiaria a Favor	15,022,153	40,861,000
Premio Monedas Banco de México	14,227,517	22,602,375
Recuperación de Primas de Seguro	0	189,904
Actualización de IVA	0	5,537,561
Recuperación de compra de lámina	0	3,141,589
Recuperación de Tierras Finas	0	0
Servicios Comerciales a Particulares	1,359,847	495,474
Servicios Comerciales Grabado	0	296,141
Donativos	0	20,420
Venta de Activo Fijo	21,595	0
Pena convencional a proveedor	8,957	16,640
Recuperación de Activo Fijo	0	6,508
Otros menores	3,602,371	252,973
Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios	34,242,440	73,420,585

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Gastos de Funcionamiento

• **Servicios Personales:**

Los gastos de funcionamiento incurridos durante los ejercicios de 2020 y 2019, se integran como sigue:

INTEGRACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Remuneraciones al personal de carácter permanente	53,775,091	60,828,603
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	6,264,274	25,566,762
Remuneraciones adicionales especiales 1/	53,627,483	80,700,566
Seguridad Social	22,468,408	32,745,114
Otras prestaciones sociales y económicas 2/	114,490,184	149,339,868
Pago de estímulos a servidores públicos	1,297,803	1,740,948
Total de Servicios Personales	251,923,243	350,921,861

1/ En la cuenta de Remuneraciones adicionales especiales con saldo al 31 de diciembre de 2020 por 53,627,483 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 2020 por 114,490,184 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	2020	2019
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	1,230,032	2,247,893
Alimentos y Utensilios	1,455,770	6,383,793
Materias primas y materiales de producción y comercialización 1/	526,533,850	1,290,838,939
Materiales y artículos de construcción y de Reparación	1,132,061	1,991,814
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	1,935,301	7,007,073
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,608,165	7,477,430
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	2,626,054	850,430
Materiales y Suministros para Seguridad	13,800	0
Herramientas, refacciones y accesorios menores	7,932,468	17,765,064
Total de Materiales y Suministros	546,467,501	1,334,562,437

1/ La cuenta de “Materias primas y materiales de producción y comercialización” con saldo al 31 de diciembre de 2020 por 526,533,850 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	2020	2019
Servicios básicos	16,196,385	24,631,721
Servicios de arrendamiento	11,793,407	24,017,110
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	30,563,513	23,527,320
Servicios financieros, bancarios y comerciales	26,290,450	10,925,013
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	16,529,657	16,446,612
Servicios de comunicación social y publicidad	0	0
Servicios de traslado y viáticos	451,843	1,120,964
Servicios oficiales		0
Otros servicios generales	6,424,530	8,459,331
Total de Servicios Generales	108,249,785	109,128,071
Total de Gastos de Funcionamiento	906,640,529	1,794,612,369

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.

CUENTA PÚBLICA 2020

Los importes ejercidos durante el ejercicio 2020 y 2019, se integran de la siguiente manera:

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Depreciación del periodo	58,205,590	72,564,414
Amortización del periodo	19,827	19,827
Total de Depreciaciones y Amortizaciones	58,225,417	72,584,241

➤ Disminución de Inventarios

La cuenta de disminución de inventarios en los ejercicios 2020 y 2019, muestra los siguientes importes:

DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Inventarios de Mercancías Terminadas	365	229,301
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	3,534,723	10,007,951
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	4,299,430	121,553
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	126	3,582
Total de Disminución de Inventarios	7,834,644	10,362,387

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.

CUENTA PÚBLICA 2020

➤ Otros Gastos

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, están integrados como sigue:

OTROS GASTOS

(Pesos)

CONCEPTO	2020	2019
Variación por tipo de cambio a cargo en efectivo y equivalentes	99,728,367	43,442,940
Siniestro Reforma	0	54,756,888
Baja de Activo Fijo	387,045	0
Otros gastos	1,208,198	967,204
Total de Otros Gastos	101,323,610	99,167,032

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 2020

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el patrimonio Contribuido se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO

(Pesos)

Concepto	2020	2019	Incremento (Decremento)
Patrimonio	99,143,741	99,145,589	-1,848
Donaciones de Capital	47,456,466	47,396,695	59,771
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	409,390,086	423,196,871	-13,806,786
	555,990,293	569,739,155	-13,748,862

Como se puede observar en las cifras anteriores, en la cuenta de Patrimonio muestra una variación desfavorable por un importe de 1,848 pesos, esto derivado de la baja de activos fijos. Así mismo en la cuenta de Donaciones de Capital se muestra una variación favorable por 59,771 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 13,806,786 pesos, esto derivado de la aplicación en el ejercicio 2020 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 811,589,080 y 339, 622,087 pesos en 2020 y 2019 respectivamente.

Resultado de ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre de 2020 el saldo asciende a 1,547,880,542 pesos y en el ejercicio de 2019 el saldo acumulado es por 1,208,258,455 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:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES (Pesos)

Concepto	2020	2019
Bancos / Dependencias y otros	403,071,211	67,828,600
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	1,543,333,890	649,085,383
Total de Efectivo y Equivalentes	1,946,405,101	716,913,983

CUENTA PÚBLICA 2020

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	2020	2019
Mobiliario y Equipo de Administración		
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	18,677,630	5,320,164
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	59,771	157,337
Activos Biológicos	0	372,494
Total de Bienes Muebles	18,737,401	5,849,995

CUENTA PÚBLICA 2020

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	2020	2019
Ahorro/Desahorro antes rubros Extraordinarios	811,589,080	339,622,087
Movimientos de partidas(o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	58,235,959	80,395,974
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	306,946,028	-634,126,744
Incremento (Disminución) cuentas por pagar	73,526,747	372,933,885
(Incremento) en Inmuebles, Planta Y Equipo	- 7,057,833	0
Efectivo en Actividades de financiamiento	- 13,748,863	-13,313,062
Partidas extraordinarias		-
Incremento Neto de Efectivo y demás Equivalentes de Efectivo	1,229,491,118	145,512,140

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	2,665,293,952
2. Más ingresos contables no presupuestarios	806,087,621
Incremento por variación de inventarios	1,251,785
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	804,835,836
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	1,585,768,293
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	1,585,768,293
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	1,885,613,280

CUENTA PÚBLICA 2020

- **Otros ingresos contables no presupuestarios**

Concepto	Importe
Anticipos cobrados en 2019 facturados en 2020	694,885,110
Variación en tipo de cambio	15,022,153
Operaciones de Banco de México	89,464,209
Ingresos virtuales	5,464,364
Total de Otros ingresos contables no presupuestarios	804,835,836

- **Otros Ingresos presupuestarios no contables**

Concepto	Importe
IVA trasladado no cobrado	1,488,988
Anticipos cobrados en 2020	745,194,543
Saldos de Clientes 2019 cobrados en 2020	785,749,055
Operaciones Banco de México	4,966,456
Operaciones Ajenas	45,403,967
Fluctuaciones derivadas de ventas scrap	2,965,284
Total de Otros Ingresos presupuestarios no contables	1,585,768,293

CUENTA PÚBLICA 2020

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES (Pesos)

Concepto	Importe	
1. Total de egresos (presupuestarios)		1,214,921,928
2. Menos egresos presupuestarios		324,454,062
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	24,754,685	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	13,881,553	
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	285,817,824	
3. Más gastos contables no presupuestales		183,556,334
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	58,225,416	
Provisiones	8,702,495	
Disminución de inventarios	7,834,644	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	9,065,412	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	99,728,367	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1- 2 + 3)		1,074,024,200

- **Otros Egresos Presupuestales No Contables**

Concepto	Importe
Pasivos 2019 pagados en 2020	37,271,395
Costos	248,546,429
Total de Otros Egresos Presupuestales No Contables	285,817,824

- **Otros Gastos Contables No Presupuestales**

Concepto	Importe
Variación en tipo de cambio	99,728,367
Total de Otros Gastos Contables no Presupuestales	99,728,367

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 2020 y 2019, muestran saldos por 9, 223,007 y 3, 489,979 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 2020 se obtuvo un saldo de Ingresos por 2,665,293,952 pesos y en Egresos un saldo por 1,214,921,928 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 cancelación 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 2020 y 31 de diciembre de 2019, 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 2020 y 2019.

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 600-01-05-2020-22892 con fecha del 22 de junio de 2020 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 hubiere 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) Sistema y métodos de valuación de inventarios 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 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.

CUENTA PÚBLICA 2020

INTEGRACIÓN DE PROVISIONES

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Prestaciones al personal	4,795,332	3,731,894
Contratación Otros Servicios	3,905,294	4,262,386
Total de Provisiones	8,700,626	7,994,280

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 2020

7. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Concepto	Moneda	2020			2019		
		Importe Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional	Importe Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
ACTIVOS:							
Efectivo y Equivalentes	Dólares	20,117,519	19.9487	401,318,357	3,456,231	18.8452	65,133,371
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Dólares	1,604,456	19.9487	32,006,815	25,398,197	18.8452	478,634,096
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Dólares	1,670	19.9487	33,320	652,970	18.8452	12,305,358
		21,723,645		433,358,492	29,507,398		556,072,825
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Euros	2,193,944	24.4052	53,543,642	1,377,642	21.1537	29,142,228
		2,193,944		53,543,642	1,377,642		29,142,228
Total Activos		23,917,589		486,902,134	30,885,040		585,215,053
PASIVOS:							
Cuentas y Documentos por Pagar	Dólares	2,299,716	19.9487	45,876,351	1,255,893	18.8452	23,667,561
Otras cuentas por Pagar	Dólares	32,995,247	19.9487	658,212,277	35,984,231	18.8452	678,130,037
		35,294,963		704,088,628	37,240,124		701,797,598
Cuentas y Documentos por Pagar	Euros	3,841	24.4052	93,743	1,050	21.1537	22,203
		3841		93,743	1050		22,203
Total Pasivos		35,298,804		704,182,371	37,241,174		701,819,801
Posición (corta) / larga				\$ -217,280,236			\$ -116,604,748

8. Reporte de Analítico de Activo

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortizaciones utilizadas en los diferentes tipos de activos.

La depreciación se calcula aplicando las siguientes tasas anuales para 2020 y 2019, 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	2020	2019	Variación
Evercore Casa de Bolsa	338	16/12/2005	1,490,751,101	636,139,807	854,611,294
BBVA Bancomer	2044293983	01/04/2006	52,582,789	12,934,601	39,648,188
HSBC México, S.A.	922303	08/06/2018		10,975	- 10,975
Total de Inversiones en valores			1,543,333,890	649,085,383	894,248,507

Como se puede observar la variación en las cuentas de inversiones entre el ejercicio 2020 contra el ejercicio 2019, existe un aumento por la cantidad de 894,248,507 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 materiales y suministros, así como la recepción de anticipos para los programas de acuñación de moneda de curso legal asignados a la Entidad para el ejercicio 2021 por parte de Banco de México.

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 08 de marzo de 2021, por C.P. Herón Cisneros Ibañez Subdirector Corporativo de Control Financiero y C.P. Rosalba Adriana Vázquez Liñán 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 2020 y 31 de diciembre de 2019.

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

C.P. Herón Cisneros Ibañez

Subdirector Corporativo de Control Financiero

C.P. Rosalba Adriana Vázquez Liñán

Gerente de Contabilidad