

CASA DE MONEDA DE MÉXICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(PESOS)

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
CASA DE MONEDA DE MÉXICO
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Bancos/Tesorería	19,699,772	174,182,971
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	1,862,605,406	1,163,102,901
Total de Efectivo y Equivalentes	1,882,305,178	1,337,285,872

FUENTE: Casa de Moneda de México.

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ Bancos/ Tesorería

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

INTEGRACIÓN DE BANCOS/ TESORERÍA CASA DE MONEDA DE MÉXICO

(Pesos)

Nombre del Banco	No. de Cuenta	Moneda	2022	2021
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0157192278	Pesos	24,908	29,081
BBVA México, S.A.	0185390338	Pesos	2,420,346	1,644,984
HSBC México, S.A.	4054719117	Pesos	135,540	231,663
BBVA México, S.A.	0191514601	Pesos	65,542	75,243
Banco Inbursa, S.A.	50034575995	Pesos	44,429	43,758
HSBC México, S.A.	4060877313	Pesos	64,559	57,448
BBVA México, S.A.	0114224957	Pesos	158,483	12,909,811
BBVA México, S.A.	0114224981	Dólares	16,785,965	159,190,981
Total Bancos/ Tesorería			19,699,772	174,182,971

FUENTE: Casa de Moneda de México.

➤ 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 2022 y 2021:

INTEGRACIÓN DE INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) CASA DE MONEDA DE MÉXICO

(Pesos)

Nombre del Banco	No. de Contrato	Fecha	2022	2021
Tactiv Casa de Bolsa, S.A. de C.V. /Evercore Casa de Bolsa	0338	16/12/2005	1,544,592,168	1,020,581,506
BBVA México, S.A.	2044293983	01/04/2006	39,855,107	10,050,802
Vector Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	442	09/08/2021	276,150,086	132,470,593
Casa de Bolsa Ve por Más, S.A. de C.V.	00635582	14/12/2022	2,008,045	0
Total Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)			1,862,605,406	1,163,102,901

FUENTE: Casa de Moneda de México.

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 y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

➤ **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de la siguiente manera:

**INTEGRACIÓN DE DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,254,991,038	1,533,095,849
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	263,100	53,227
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	398,961,942	224,943,349
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,654,216,080	1,758,092,425

FUENTE: Casa de Moneda de México.

CUENTA PÚBLICA 2022

❖ Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

La integración del saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2022, se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO CASA DE MONEDA DE MÉXICO (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 ^{1/}	1,012,966,405	684,817,859	1,391,238,699	108,038,200	3,197,061,163
MetLife Seguro	1,365,438				1,365,438
Nacional de Cobre	26,968,288				26,968,288
Secretaría de Cultura	1,452,807				1,452,807
Servicios de Salud de Michoacán	20,857,716				20,857,716
Sistema de Transporte Colectivo	1,445,070				1,445,070
Universidad Popular Autónoma del Estado de Puebla	1,113,600				1,113,600
Otros menores	4,726,956				4,726,956
Total de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,070,896,280	684,817,859	1,391,238,699	108,038,200	3,254,991,038

FUENTE: Casa de Moneda de México.

^{1/} El saldo con vencimiento mayor a 365 días por la cantidad de 108,038,200 pesos, se deriva de las provisiones del Banco de México por las libranzas de moneda de Curso Legal del 1er Trimestre 2021, acero inoxidable, las cuales están en proceso de conciliación.

CUENTA PÚBLICA 2022

La integración del saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2021, se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO CASA DE MONEDA DE MÉXICO

(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	743,690,705	454,276,554	312,162,981		1,510,130,240
Pv Metals LLc	11,079,188				11,079,188
Nacional de Cobre	5,524,688				5,524,688
Tribunal Superior de Justicia de la Ciudad de México	3,644,770				3,644,770
Secretaría de Cultura	1,430,475				1,430,475
Otros menores	1,286,488				1,286,488
Total de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	766,656,313	454,276,554	312,162,981	0	1,533,095,849

FUENTE: Casa de Moneda de México.

❖ Impuesto al Valor Agregado Acreditable

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, esta cuenta se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE CASA DE MONEDA DE MÉXICO

(Pesos)

Concepto	2022	2021
Impuesto al Valor Agregado no pagado pendiente de acreditar	57,856,153	30,125,964
Impuesto al Valor Agregado por recuperar ^{1/}	341,105,789	194,817,385
Total de Impuesto al Valor Agregado Acreditable	398,961,942	224,943,349

FUENTE: Casa de Moneda de México.

^{1/}Como se puede observar la cuenta de IVA por recuperar, muestra un saldo de 341,105,789, el cual está integrado por los meses de abril del 2019 a diciembre de 2020. Cabe mencionar que en el periodo de análisis se llevó a cabo el traspaso del IVA no acreditable de los meses de enero a

CUENTA PÚBLICA 2022

diciembre 2022 al Estado de Actividades, en la cuenta de costos adicionales de producción, lo cual nos refleja un importe acumulado en el ejercicio 2022 de 334,872,237 pesos.

Se llevaron a cabo las gestiones correspondientes para entablar los juicios ante la autoridad por la devolución del IVA acreditable de los meses de: abril a junio, agosto a diciembre 2018 y marzo 2019, por un importe de 300,583,949 pesos, el monto de referencia se traspasó a la cuenta de activo diferido "Eventos pendientes de Resolución".

➤ **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

La integración del saldo al 31 de diciembre de 2022, se refleja de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS CASA DE MONEDA DE MÉXICO (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
Pressensysteme Schuler- Mexiko, S.A. de C.V. ^{1/}				9,816,977	9,816,977
Otros menores	24,461				24,461
Total de Derechos a Recibir Bienes o Servicios	24,461	0	0	9,816,977	9,841,438

FUENTE: Casa de Moneda de México.

^{1/} Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de 9,816,977 pesos que presenta el proveedor Pressensysteme Schuler- Mexiko corresponde al 50% de anticipo por la adquisición de una prensa de corte de metal fino marca Schuler modelo CFL-160, cuyo valor total es por la cantidad de 19,633,953 pesos, cabe mencionar que se está en espera de recibir los bienes de referencia para dar inicio a protocolos de recepción, así como la aprobación por parte del área responsable.

CUENTA PÚBLICA 2022

La integración del saldo al 31 de diciembre de 2021, se refleja de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS CASA DE MONEDA DE MÉXICO

(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
Pv Metals LLc	169,965,456				169,965,456
Pressensysteme Schuler- Mexiko, S.A. de C.V. ^V	11,097,081		21,707,572		32,804,653
Grabener Pressensysteme GMBH & CO K.	11,513,052				11,513,052
Economia Engineering GMBH	2,885,110				2,885,110
Otros Menores	282,470			171,666	454,136
Total de Derechos a Recibir Bienes o Servicios	195,743,169	0	21,707,572	171,666	217,622,407

FUENTE: Casa de Moneda de México.

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.

CUENTA PÚBLICA 2022

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 está integrada de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE INVENTARIOS CASA DE MONEDA DE MÉXICO (Pesos)

Concepto	2022	2021
Inventarios de Mercancías Terminadas	48,138,807	6,706,648
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	108,833,318	298,927,874
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	878,758,152	699,364,798
Total de Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo	1,035,730,277	1,004,999,320

FUENTE: Casa de Moneda de México.

Los saldos de la cuenta de Almacén al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

INTEGRACIÓN DE ALMACENES CASA DE MONEDA DE MÉXICO (Pesos)

Concepto	2022	2021
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	66,060,964	58,670,977

FUENTE: Casa de Moneda de México.

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 2022 y 2021 por la cantidad de 1,862,605,406 pesos y 1,163,102,901 pesos respectivamente. Así mismo se informa que la entidad no cuenta con fideicomisos.

ACTIVO NO CIRCULANTE

5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

➤ **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los bienes inmuebles están integrados como sigue:

**INTEGRACIÓN DE BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO
CASA DE MONEDA DE MÉXICO
(Pesos)**

Concepto	2022	2021
Terrenos	14,011,266	14,011,266
Vivienda		
Edificios no Habitacionales	547,950,940	538,315,924
Otros Bienes Inmuebles		
Subtotal de Bienes Inmuebles	561,962,206	552,327,190
Infraestructura		
Subtotal de Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	8,733,462	
Subtotal de Construcciones en Proceso	8,733,462	0
Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	570,695,668	552,327,190

FUENTE: Casa de Moneda de México.

CUENTA PÚBLICA 2022

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2022:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
570,695,668	570,695,668	0

FUENTE: Casa de Moneda de México.

➤ Bienes Muebles

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los bienes muebles están integrados como sigue:

INTEGRACIÓN DE BIENES MUEBLES CASA DE MONEDA DE MÉXICO (Pesos)

Concepto	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	52,178,028	52,196,023
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	77,759,515	77,194,560
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	811,196,890	737,253,103
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	15,510,789	15,447,705
Activos Biológicos	584,739	584,739
Suma de Bienes Muebles	957,229,961	882,676,130

FUENTE: Casa de Moneda de México.

CUENTA PÚBLICA 2022

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2022:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
957,229,961	957,229,961	0

FUENTE: Casa de Moneda de México.

➤ Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

MONTOS DE DEPRECIACIÓN CASA DE MONEDA DE MÉXICO (Pesos)

Concepto	% de Depreciación	Depreciación del Ejercicio	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	10%, 30%	29,264	51,612,581	51,613,680
Vehículos y Equipo de Transporte				
Vehículos y Equipo de Transporte (Colecciones)	25%		541,114	541,114
Equipo de Defensa y Seguridad	10%	7,599,088	46,907,906	39,308,818
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10%	32,265,669	605,686,797	573,500,341
Activos Biológicos				
Total Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		39,894,021	704,748,398	664,963,953
Edificios no Habitacionales	5%	23,841,230	269,775,296	245,956,530
Total Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		23,841,230	269,775,296	245,956,530
Suma de Depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles		63,735,251	974,523,694	910,920,483
Activos Diferidos	5%	19,827	400,483	380,657
Suma Activos Diferidos		19,827	400,483	380,657
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		63,755,078	974,924,177	911,301,140

FUENTE: Casa de Moneda de México.

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.

6. 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 31 de diciembre de 2022 se tiene una estimación por inventarios obsoletos de 15,182 pesos, al cierre del ejercicio 2021 esta cuenta no presenta saldo.

7. Otros Activos

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 en el rubro de Activos Diferidos se presenta un importe de 306,157,941 y 306,110,103 pesos respectivamente.

El rubro de referencia muestra los saldos de la cuenta "Eventos pendientes de Resolución", mismos que están integrados por: Tarjetas Clonadas en Juicio por Contracargos Banorte 4,830,990 efectivo robado por la venta de facturas varias en el año 2018, en el siniestro del centro de distribución Reforma 219,394, juicios ante la autoridad por la devolución del IVA acreditable 300,583,949 de los meses de Abril, Mayo, junio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre 2018 y Marzo 2019, y cargos no reconocidos en cuenta bancaria Banorte por 47,838.

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

8. Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, están integrados como sigue:

**INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
CASA DE MONEDA DE MÉXICO
(Pesos)**

Concepto	2022	2021
Sueldos por Pagar a Corto Plazo	454,752	283,332
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	428,636,691	226,158,746
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	27,829,423	35,497,875
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,242,429,649	1,688,947,648
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,699,350,515	1,950,887,601
Provisiones a Corto Plazo	15,092,898	60,541,666
Total Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo	3,714,443,413	2,011,429,267

FUENTE: Casa de Moneda de México.

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ Proveedores por Pagar a Corto Plazo

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

INTEGRACIÓN DE PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO CASA DE MONEDA DE MÉXICO

(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.	159,982,378				159,982,378
Outokumpu Mexinox, S.A. de C.V.	206,045,121				206,045,121
Toyota Tsusho Processing de México	42,480,596				42,480,596
Otros Menores	13,593,727	5,916,000	256,949	361,920	20,128,596
Total de Proveedores por Pagar a Corto Plazo	422,101,822	5,916,000	256,949	361,920	428,636,691

FUENTE: Casa de Moneda de México.

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

INTEGRACIÓN DE PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO CASA DE MONEDA DE MÉXICO

(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.	155,887,564				155,887,564
Nacional de Cobre, S.A. de C.V.	50,231,914				50,231,914
Toyota Tsusho Processing de México	3,921,765				3,921,765
Otros Menores	15,755,583			361,920	16,117,503
Total de Proveedores por Pagar a Corto Plazo	225,796,826	0	0	361,920	226,158,746

FUENTE: Casa de Moneda de México.

➤ **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**

Se integra de los siguientes conceptos:

**INTEGRACIÓN DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Impuesto sobre la Renta retenido:		
Sobre sueldos y salarios	10,247,619	11,002,061
Sobre honorarios	61,726	2,500
Sobre actividades empresariales, servicios profesionales, uso o goce temporal de bienes a personas físicas del RESICO	5,024	
Impuesto al Valor Agregado trasladado no cobrado:	7,979,300	1,073,365
Impuesto al Valor Agregado trasladado cobrado:		14,597,525
Impuesto al Valor Agregado retenido:		
Sobre fletes	2,412	
Sobre honorarios	63,762	2,667
Aportación al SAR	522,956	479,968
Aportaciones al ISSSTE	4,728,528	4,214,174
Cuotas al FOVISSSTE	1,307,376	1,199,925
Impuesto estatal sobre nóminas	1,187,000	1,092,301
Otras retenciones y contribuciones por pagar	1,723,720	1,833,389
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	27,829,423	35,497,875

FUENTE: Casa de Moneda de México.

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

CUENTA PÚBLICA 2022

➤ Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

INTEGRACIÓN DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO CASA DE MONEDA DE MÉXICO (Pesos)

Proveedores	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Banco de México ^{1/}	763,501,724	584,171,201	1,279,944,368	564,774,553	3,192,391,846
Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California	1,875,370				1,875,370
Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato		2,867,645			2,867,645
Servicios de Salud de Tamaulipas	6,909,005				6,909,005
Servicios de Salud de Veracruz	1,416,920				1,416,920
Servicios de Salud de Michoacán	17,980,790				17,980,790
Servicios de Salud de Nayarit	3,986,815				3,986,815
Servicios de Salud del Estado de Tabasco	2,559,885				2,559,885
Servicios de Salud Pública de la Ciudad de México	5,286,130				5,286,130
Sistema de Transporte Colectivo	1,245,750				1,245,750
Secretaría de Cultura	1,252,420				1,252,420
Otros menores	2,580,746	752,303	1,019,812	304,212	4,657,073
Total de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	808,595,555	587,791,149	1,280,964,180	565,078,765	3,242,429,649

FUENTE: Casa de Moneda de México.

^{1/} 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 a partir del 4to. Trimestre del 2018, paga anticipos sobre un esquema del 90% del importe total de la adquisición de la lámina requerida para el cumplimiento de las órdenes de acuñación de Moneda de Curso Legal.

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.

CUENTA PÚBLICA 2022

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

INTEGRACIÓN DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO CASA DE MONEDA DE MÉXICO (Pesos)

Proveedores	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Banco de México	544,246,748	377,275,074	668,910,179	84,789,336	1,675,221,337
Servicios de Salud de Oaxaca	5,842,890				5,842,890
Tribunal Superior de Justicia de la Ciudad de México	3,142,043				3,142,043
Instituto Nacional Electoral	1,147,356				1,147,356
Secretaría de Cultura	1,233,840				1,233,840
Otros menores	1,670,402	188,572	218,111	283,097	2,360,182
Total de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	557,283,279	377,463,646	669,128,290	85,072,433	1,688,947,648

FUENTE: Casa de Moneda de México.

9. Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo

Sin información que revelar.

PASIVO NO CIRCULANTE

10. 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, 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 2022 y 2021:

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO
CASA DE MONEDA DE MÉXICO
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Pasivo / (Activo) Neto por Beneficio Definido inicial	13,097,751	10,066,515
Costo por Beneficio Definido	3,721,080	4,823,948
Pagos Reales	-382,333	-1,792,712
Pasivo / (Activo) Neto por Beneficio	16,436,498	13,097,751

FUENTE: Casa de Moneda de México.

11. Pasivos Laborales asumidos en el ejercicio a reportar y anteriores

Sin información que revelar.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

1. Ingresos de gestión

➤ Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios

Los Ingresos percibidos por Venta de Bienes y Servicios, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integran de la siguiente manera:

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN SERVICIOS
CASA DE MONEDA DE MÉXICO
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Ventas Nacionales	516,387,967	346,251,273
Ventas Internacionales	0	0
Lamina Perforada	733,095,887	551,311,411
Banco de México Curso Legal	3,940,597,332	2,496,599,569
Otros Servicios Banco de México	12,713,457	16,821,997
Prestación de Servicios Banco de México	58,597,665	50,567,154
Total de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	5,261,392,308	3,461,551,404

FUENTE: Casa de Moneda de México.

2. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y 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 2022 la Entidad obtuvo un monto de 113,268,154 pesos y en el ejercicio 2021 un monto de 53,575,386 pesos.

➤ Incremento por Variación de Inventarios

La cuenta de variación de inventarios en los ejercicios 2022 y 2021, muestra el incremento siguiente:

**INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Inventarios de Mercancías Terminadas	4,409	65,682
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	34,742,790	17,480,043
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	0	281,751
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	0	0
Total de Incremento por Variación de Inventarios	34,747,199	17,827,476

FUENTE: Casa de Moneda de México.

CUENTA PÚBLICA 2022

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

➤ Otros Ingresos y Beneficios Varios

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se muestran las siguientes cifras:

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS CASA DE MONEDA DE MÉXICO (Pesos)		
Concepto	2022	2021
Diferencia Variación Cambiaria a Favor	143,832,069	90,968,579
Premio Monedas Banco de México	17,797,496	7,001,625
Recuperación de Primas de Seguro	6,097,711	5,182,190
Servicios Comerciales a Particulares	413,363	625,879
Bonificación por vales	482,297	585,002
Venta de Bases Licitaciones	193,965	344,828
Servicios Comerciales Grabado	204,750	244,329
Donativos	775,000	200,000
Venta de Desechos	357,917	186,973
Venta de Activo Fijo	0	65,000
Pena convencional a proveedor	549,340	35,272
Recuperación Siniestro Reforma 2019	39,978,490	0
Recuperación de compra de lámina	3,222,448	0
Otros menores	262,406	1,784,799
Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios	214,167,252	107,224,476

FUENTE: Casa de Moneda de México.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

1. Gastos de Funcionamiento

➤ Servicios Personales

Los gastos de funcionamiento incurridos durante los ejercicios de 2022 y 2021, se integran como sigue:

**INTEGRACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	63,788,189	59,492,140
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	26,201,236	21,000,014
Remuneraciones Adicionales Especiales ^{1/}	93,388,407	75,339,201
Seguridad Social	36,020,129	31,297,141
Otras Prestaciones Sociales y Económicas ^{2/}	168,131,077	145,683,883
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2,324,606	1,823,565
Total de Servicios Personales	389,853,644	334,635,944

FUENTE: Casa de Moneda de México.

^{1/} En la cuenta de Remuneraciones Adicionales Especiales con saldo al 31 de diciembre de 2022 por 93,388,407 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 2022 por 168,131,077 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
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	3,079,711	2,516,028
Alimentos y Utensilios	7,551,109	4,839,697
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización ^{1/}	4,213,388,171	2,694,206,963
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,699,220	3,954,399
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	22,357,626	16,375,233
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	19,343,028	12,036,407
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	7,590,777	6,563,783
Materiales y Suministros para Seguridad	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	25,079,518	18,705,184
Total de Materiales y Suministros	4,300,089,160	2,759,197,694

FUENTE: Casa de Moneda de México.

^{1/} La cuenta de “Materias primas y materiales de producción y comercialización” con saldo al 31 de diciembre de 2022 por 4,213,388,171 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). Cabe señalar que en esta cuenta también incluye el IVA no acreditable del ejercicio 2022 por la adquisición de lámina para la acuñación de moneda por la cantidad de 334,872,237 pesos.

➤ **Servicios Generales**

**INTEGRACIÓN DE SERVICIOS GENERALES
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Servicios Básicos	30,849,456	24,251,550
Servicios de Arrendamiento	12,394,470	10,445,249
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	57,648,133	47,966,111
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	32,251,470	44,278,274
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	31,116,635	32,876,401
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	4,304,291	0
Servicios de Traslado y Viáticos	1,044,190	661,890
Servicios Oficiales	0	509
Otros Servicios Generales	13,022,790	9,849,295
Total de Servicios Generales	182,631,435	170,329,279
Total de Gastos de Funcionamiento	4,872,574,239	3,264,162,917

FUENTE: Casa de Moneda de México.

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 2022

Los importes ejercidos durante el ejercicio 2022 y 2021, se integran de la siguiente manera:

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES CASA DE MONEDA DE MÉXICO

(Pesos)

Concepto	2022	2021
Depreciación del periodo	63,735,252	55,059,734
Amortización del periodo	19,826	19,827
Total de Depreciaciones y Amortizaciones	63,755,078	55,079,561

FUENTE: Casa de Moneda de México.

➤ Disminución de Inventarios

La cuenta de disminución de inventarios en los ejercicios 2022 y 2021, muestra los siguientes importes:

DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS CASA DE MONEDA DE MÉXICO

(Pesos)

Concepto	2022	2021
Inventarios de Mercancías Terminadas	2,192	15,837
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	45,156,667	18,663,523
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	0	207,028
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	354	175
Total de Disminución de Inventarios	45,159,213	18,886,563

FUENTE: Casa de Moneda de México.

CUENTA PÚBLICA 2022

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 2022 y 2021, están integrados como sigue:

OTROS GASTOS		
CASA DE MONEDA DE MÉXICO		
(Pesos)		
Concepto	2022	2021
Variación por tipo de cambio a cargo en efectivo y equivalentes	126,492,082	112,957,830
Baja de Activo Fijo	0	199,185
Otros gastos	214,198	179,213
Total de Otros Gastos	126,706,280	113,336,228

FUENTE: Casa de Moneda de México.

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.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el Patrimonio Contribuido se integra de la siguiente manera:

**INTEGRACIÓN DE HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	2022	2021	Incremento (Decremento)
Patrimonio	99,131,787	99,131,892	-105
Donaciones de Capital	204,443,462	125,294,098	79,149,364
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	409,279,790	409,347,181	-67,391
	712,855,039	633,773,171	79,081,867

FUENTE: Casa de Moneda de México.

Como se puede observar en las cifras anteriores, la cuenta de Patrimonio muestra una variación desfavorable por un importe de 105 pesos, esto derivado de la baja de activos fijos. Así mismo en la cuenta de Donaciones de Capital se muestra una variación favorable por 79,149,364 pesos; esto debido a la donación de metal fino (plata) por parte de la autoridad SHCP. Asimismo, el rubro de Actualización de la Hacienda Pública /

Patrimonio, muestra un decremento por 67,391 pesos, esto derivado de la aplicación en el ejercicio 2022 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

➤ Resultados 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 515,380,103 y 188,713,473 pesos en 2022 y 2021 respectivamente.

➤ Resultados de Ejercicios Anteriores

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo asciende a 2,548,183,095 pesos y en el ejercicio de 2021 el saldo acumulado es por 2,359,469,622 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
CASA DE MONEDA DE MÉXICO
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Bancos/Tesorería	19,699,772	174,182,971
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	1,862,605,406	1,163,102,901
Total de Efectivo y Equivalentes	1,882,305,178	1,337,285,872

FUENTE: Casa de Moneda de México.

2. Detalle de la adquisición de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones 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
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	12,368	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad	564,955	3,958,409
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	75,481,972	68,725,054
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	63,189	6,851
Activos Biológicos		147,500
Total de Bienes Muebles	76,122,484	72,837,814

FUENTE: Casa de Moneda de México.

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos 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
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	2022	2021
Ahorro/Desahorro antes rubros Extraordinarios	515,380,103	188,713,473
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	63,755,078	55,079,559
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	-1,726,496,286	-2,020,945,806
Incremento (Disminución) cuentas por pagar	1,706,352,893	1,185,637,406
(Incremento) en Inmuebles, Planta y Equipo	-93,054,350	-95,386,739
Efectivo en Actividades de financiamiento	79,081,868	77,782,878
Partidas extraordinarias		
Incremento Neto de Efectivo y demás Equivalentes de Efectivo	545,019,306	-609,119,229

FUENTE: Casa de Moneda de México.

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
CASA DE MONEDA DE MÉXICO
(Pesos)**

Concepto	Importe	Importe
1. Ingresos Presupuestarios Devengados		8,507,554,513
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		1,906,230,071
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios	34,747,199	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	151,047,798	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	1,720,435,074	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		4,790,209,671
Productos de Capital		
Aprovechamientos de Capital		
Ingresos Derivados de Financiamientos		
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	4,790,209,671	
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		5,623,574,913

FUENTE: Casa de Moneda de México.

➤ **Otros Ingresos Contables No Presupuestarios**

**OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	Importe
Anticipos cobrados en 2021 facturados en 2022	1,675,231,375
Piezas Banco de México	44,438,492
Fluctuaciones derivadas de ventas scrap	765,207
Total Ingresos Contables No Presupuestarios	1,720,435,074

FUENTE: Casa de Moneda de México.

➤ **Otros Ingresos Presupuestarios No Contables**

**OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	Importe
Anticipos cobrados en 2022	3,192,395,238
Ventas Nacionales	41,327,724
SalDOS de Clientes 2021 cobrados en 2022	1,532,211,898
Operaciones de Banco de México	23,716,075
Prestación de otros servicios	558,736
Total Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	4,790,209,671

FUENTE: Casa de Moneda de México.

CUENTA PÚBLICA 2022

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CASA DE MONEDA DE MÉXICO

(Pesos)

Concepto	Importe	Importe
1. Total de Egresos Presupuestarios		5,161,781,428
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		893,136,950
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	44,009,462	
Activos Biológicos		
Bienes Inmuebles		
Activos Intangibles		
Obra Pública en Bienes Propios	18,482,794	
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 Presupuestarios No Contables	830,644,694	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		839,550,332
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	63,755,068	
Provisiones	15,001,222	
Disminución de Inventarios	45,159,213	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	2,817,568	
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	712,817,261	
4. Total de Gastos Contables (4 = 1- 2 + 3)		5,108,194,810

FUENTE: Casa de Moneda de México.

➤ **Otros Egresos Presupuestarios No Contables**

**OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	Importe
Operaciones Ajenas	490,030,389
Pasivos 2021 pagados en 2022	282,758,152
IVA	57,856,153
Total Otros Egresos Presupuestarios No Contables	830,644,694

FUENTE: Casa de Moneda de México.

➤ **Otros Gastos Contables No Presupuestarios**

**OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS
CASA DE MONEDA DE MÉXICO**
(Pesos)

Concepto	Importe
Costos	586,325,180
Variación en tipo de cambio	126,492,081
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	712,817,261

FUENTE: Casa de Moneda de México.

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 2022 y 2021, muestran saldos por 17,869,642 pesos y 16,073,319 pesos respectivamente.

➤ Presupuestales

❖ Cuentas de ingresos y cuentas de egresos

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 2022 se obtuvo un saldo de Ingresos por 8,507,554,513 pesos y en Egresos un saldo por 5,161,781,428 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 se incrementaron debido al aumento en 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) Fecha de creación del ente

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.

b) Principales cambios en su estructura

El 11 de mayo de 2022 se reformaron diversas disposiciones de la Ley de Casa de Moneda de México en materia de paridad de género.

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; estas designaciones se realizarán garantizando el principio de paridad de género.

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 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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 2022 y 2021.

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, desde el año de 1994 hasta el ejercicio 2020, otorgaba a la Casa de Moneda un oficio de manera anual con el beneficio que permitía la acreditación total del Impuesto al Valor Agregado.

El 20 de junio del 2022, la Entidad recibió la notificación a través del Buzón Tributario con el oficio 600 01 00 00 00 2022-0288, en donde se resuelve que, "...NO ratifica a ese Organismo Descentralizado los criterios solicitados en el sentido de que se le exente del pago del IVA por la importación de los metales destinados a la acuñación de moneda de curso legal, ... así como el que pueda acreditar el IVA que le hubiere sido trasladado con motivo de los gastos e inversiones realizados y el que hubiere pagado en razón de la enajenación en territorio nacional o importación de bienes y servicios estrictamente indispensables para la acuñación de moneda."

Derivado de lo anterior la Casa de Moneda de México, se vio afectada financieramente al realizar erogaciones para el cumplimiento de los programas de acuñación de la moneda de curso legal, resultando una disminución en el patrimonio de la Entidad, al convertirse el IVA pagado en gasto no recuperable, ante esta situación se realizaron negociaciones con Banco de México logrando en el ejercicio 2022, la firma de un convenio en el cual se pactó el pago de un factor adicional por el suministro de moneda de curso legal, con la finalidad de compensar los pagos efectuados por la Entidad.

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 Nacional 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 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	%
2019	2.83
2020	3.15
2021	7.36
Acumulado	13.34

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

CUENTA PÚBLICA 2022

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

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

INTEGRACIÓN DE PROVISIONES CASA DE MONEDA DE MÉXICO (Pesos)

Concepto	2022	2021
Prestaciones al personal	7,049,215	5,909,458
Contratación Otros Servicios	8,043,683	54,632,208
Total de Provisiones	15,092,898	60,541,666

FUENTE: Casa de Moneda de México.

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.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA
CASA DE MONEDA DE MÉXICO

Concepto	Moneda	2022			2021		
		Importe Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional	Importe Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
ACTIVOS:							
Efectivo y Equivalentes	Dólares	864,619	19.4143	16,785,965	7,733,912	20.5835	159,190,981
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Dólares	154,787,656	19.4143	3,005,093,982	64,796,914	20.5835	1,333,747,271
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Dólares	0	19.4143	0	1,670	20.5835	34,383
		155,652,275		3,021,879,947	72,532,496		1,492,972,635
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Euros	474,060	20.7083	9,816,977	2,016,473	23.4086	47,202,814
		474,060		9,816,977	2,016,473		47,202,814
Total Activos		156,126,335		3,031,696,924	74,548,969		1,540,175,449
PASIVOS:							
Cuentas y Documentos por Pagar	Dólares	21,041,608	19.4143	408,508,095	10,239,981	20.5835	210,774,645
Otras Cuentas por Pagar	Dólares	162,090,283	19.4143	3,146,869,390	80,081,497	20.5835	1,648,357,495
		183,131,891		3,555,377,485	90,321,478		1,859,132,140
Cuentas y Documentos por Pagar	Euros	0	20.7083	0	5,002	23.4086	117,095
		0		0	5,002		117,095
Total Pasivos		183,131,891		3,555,377,485	90,326,480		1,859,249,235
Posición (corta) / larga				-523,680,561			-319,073,786

FUENTE: Casa de Moneda de México.

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 2022 y 2021, 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.

CUENTA PÚBLICA 2022

- 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 TEMPORALES (HASTA 3 MESES)
CASA DE MONEDA DE MÉXICO
(Pesos)

Nombre del Banco	No. de Contrato	Fecha	2022	2021	Variación
Tactiv Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	0338	16/12/2005	1,544,592,168	1,020,581,506	524,010,662
BBVA México, S.A.	2044293983	01/04/2006	39,855,107	10,050,802	29,804,305
Vector Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	442	09/08/2021	276,150,086	132,470,593	143,679,493
Casa de Bolsa Ve por Más, S.A. de C.V.	00635582	14/12/2022	2,008,045	0	2,008,045
Total Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)			1,862,605,406	1,163,102,901	699,502,505

FUENTE: Casa de Moneda de México.

Como se puede observar la variación en las cuentas de inversiones entre el ejercicio 2022 contra el ejercicio 2021, muestra un aumento por la cantidad de 699,502,505 pesos, lo anterior derivado por el incremento por la venta de moneda de curso legal y de las medallas institucionales.

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 10 de marzo de 2023, 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 2022 y 31 de diciembre de 2021.

“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