



CORPORACIÓN MEXICANA DE IMPRESIÓN, S.A. DE C.V.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras Preliminares en Pesos)

- I. Notas de Desglose:
- I.I Información contable
- 1) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Se encuentra representado principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores diarios, los excedentes de efectivo con disponibilidad inmediata sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes se valúan a un valor razonable; las fluctuaciones en su valor se reconocen en resultados dentro del Resultado Integral de Financiamiento (RIF). Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones cuyo vencimiento es de hasta de tres meses a partir de la fecha de adquisición.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2019	2018
FONDO FIJO DE CAJA	0	0
BANAMEX Cuenta Cobranza	24,994,360	1,578,651
BANORTE Cuenta Pagadora	0	5,862,465
BANORTE Cuenta 0295665393	6,388,248	0
CTA. 219738 BANORTE	199,628,231	191,272,797
TOTAL	231,010,839	198,713,913





Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

- a) **Cuentas por cobrar**- Se presentan a su valor de realización, neto de provisiones para devoluciones y descuentos así como la estimación para pérdidas en su recuperación.

El vencimiento de la cartera al 31 de diciembre 2019 y 2018, es la siguiente:

CUENTAS POR COBRAR (CIFRAS A PESOS)				
ANTIGÜEDAD	2019	%	2018	%
90 Días	327,529,099	67.99%	95,013,357	41.24%
180 Días	17,910,119	3.72%	7,765,646	3.37%
365 Días	1,995,407	0.41%	2,337,140	1.01%
Mas de 365 Días	134,323,851	27.88%	125,289,953	54.38%
TOTAL	481,758,476	100%	230,406,096	100%

- b) **Deudores Diversos**- Su integración es la siguiente:

DEUDORES DIVERSOS (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2019	2018
Pagos Provisionales I.S.R.	2,391,840	0
Grupo Bursátil Mexicano (1)	1,202,548	1,113,505
Saldo a favor I.S.R.	2,837,964	1,440,482
Saldo a favor de I.V.A.	152,512	8,425,487
Otros menores	48,616	21,268
TOTAL	6,633,480	11,000,742





(1) Corresponde a los fondos invertidos en el fideicomiso para la prima de antigüedad del personal de la empresa de acuerdo a la Norma de Información Financiera NIF-D3.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo

Inventarios - Los inventarios se valúan utilizando la fórmula de asignación del costo (antes método) denominado costo promedio o están valuados al menor de su costo o valor neto de realización.

INVENTARIOS (CIFRAS A PESOS)		
TIPO DE BIEN	2019	2018
Inventarios de mercancías para venta	769,013	0
Inventarios de mercancías terminadas	0	436,528
Inventarios de mercancías en proceso de elaboración	0	0
Inventarios de materias primas, materiales y suministros de producción	15,268,420	14,347,023
TOTAL	16,037,434	14,783,551

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra como sigue:

(CIFRAS A PESOS)						
TIPO DE BIEN	MONTO DE ADQUISICIÓN		DEL EJERCICIO	ACUMULADA	2019	2018
	HISTORICO	ACTUALIZADO				
Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso						
Terrenos	943,237	6,046,054			6,989,291	6,989,291
Edificios no habitacionales	3,801,954	35,752,516	14,915	39,473,349	81,121	98,516
Bienes Muebles						
Mobiliario y equipo de administración	10,538,400	23,731,961	590,482	32,706,306	1,564,055	1,468,934
Equipo de Transporte	4,034,779	2,032,698	638,268	5,965,069	102,408	759,432
Maquinaria, otros equipos y herramientas	78,927,544	158,620,178	1,720,176	226,506,220	11,041,502	5,618,737
Intangibles						
Software	2,330,813	48,259		1,718,268	660,804	660,804
TOTAL	100,576,727	226,231,666	2,963,841	306,369,211	20,439,181	15,595,714





Los bienes muebles e inmuebles se registran al costo de adquisición, y se actualizaron hasta el 31 de diciembre de 2007 mediante factores derivados del INPC de acuerdo a la NIF B-10 "Efectos de la Inflación". La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil de los activos a los porcentajes siguientes:

Concepto	2018
Edificios	5%
Maquinaria	9%
Equipo de transporte	25%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo	30%
Software	5%

El monto de la depreciación/amortización registrada en resultados en diciembre 2019 y 2018 asciende a \$2,963,841 y \$2,759,787 respectivamente.

Estimaciones y Deterioros

- Estimación para Cuentas Incobrables-** Se determina con base en el análisis por tipo de cliente, la recuperabilidad de los saldos antiguos, así como de las promesas de pago acordadas con las diferentes dependencias y las gestiones de cobranza efectuadas.
- Estimación para Obsolescencia-** La Corporación registra las estimaciones necesarias para reconocer disminuciones en el valor de sus inventarios por deterioro, obsolescencia, lento movimiento y otras causas que indiquen que el aprovechamiento o realización de los artículos que forman parte del inventario resultará inferior al valor registrado.

Los otros activos no circulantes se integran de la siguiente forma:

Otros Activos no Circulantes

OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2019	2018
Fianzas	4,354,842	4,354,842
ISR Diferido	1,427,937	1,427,937
PTU Diferida	475,979	475,979
Seguros Prima	419,041	7,469
TOTAL	6,677,800	6,266,226





Pasivo

Proveedores- El vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores es la siguiente:

CUENTAS POR PAGAR (CIFRAS A PESOS)				
ANTIGÜEDAD	2019	%	2018	%
90 Días	29,108,645	74.49%	3,051,109	16.02%
180 Días	15,480	0.04%	1,116,169	5.86%
365 Días	9,953,699	25.47%	5,218,069	27.40%
Mas de 365 Días		0.00%	9,657,229	50.71%
TOTAL	39,077,824	100%	19,042,576	100%

Retenciones y contribuciones- Las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo se integran de la siguiente manera.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2019	2018
ISR	267,544	267,544
IVA	26,509,656	31,382,913
ISR Sueldos y Salarios	3,999,612	3,640,976
3% Nóminas	231,250	362,688
IMSS	879,441	880,281
ISR Retención Honorarios	54,623	78,668
INFONAVIT	700,504	797,502
TOTAL	32,642,628	37,410,572

Ingresos Cobrados por Anticipado- Está integrada por los anticipos de clientes recibidos, con un importe de \$73.





Otros Pasivos a Corto Plazo- Corresponde a la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la empresa (PTU) por pagar, con un importe de \$775.

Pasivos Diferidos a Largo Plazo- Esta cuenta está integrada por el 3% del ISR causado en 1999 y que la Ley del Impuesto Sobre la Renta permite diferir su pago hasta el ejercicio en el que se distribuyan dividendos.

Provisiones a Largo Plazo- El rubro se integra como sigue:

PROVISIONES A LARGO PLAZO (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2019	2018
Provisión Indemnización Laboral	6,324,060	6,324,060
Provisión Beneficios a los Empleados	3,231,072	3,231,072
TOTAL	9,555,132	9,555,132

2) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos relacionados con la venta de productos se reconocen conforme se facturan a los clientes y se transfieren los riesgos y beneficios de los mismos.

Ventas- COMISA genera sus propios ingresos con la venta de bienes a las diferentes instancias del Gobierno de la Ciudad de México en virtud de que no recibe recursos fiscales ni federales.

Intereses- De igual forma, obtiene ingresos por las inversiones en valores diarias de excedentes de efectivo con disponibilidad inmediata sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor.

Otros Ingresos- El importe de otros ingresos se integra de la siguiente manera:





INGRESOS DE GESTIÓN (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2019	2018
Sanciones a Proveedores	2,748,749	335,503
Licitaciones Públicas	383,978	63,000
Utilidad Cambiaria	1,563	251,480
Otros	1,021,462	5,293,450
TOTAL	4,155,752	5,943,433

Gastos y Otras Pérdidas:

Otros Gastos- Esta cuenta está integrada de la siguiente manera.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2019	2018
Limpieza	345,284	331,149
Cuotas Sindicales	3,316	2,727
Uniformes	79,038	28,383
Gastos de Protección Civil	308,222	870,000
Pérdida Cambiaria	7,899	
Cuotas y Suscripciones	11,670	11,593
Inserciones y Publicaciones	43,623	40,191
Gasolina	118,701	197,131
Otros	2,624,980	1,178,306
TOTAL	3,542,733	2,659,480





3) Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social está representado por 41,520,145 acciones ordinarias suscritas y pagadas con valor nominal de \$ 1.00 (un peso) cada una.

El capital social a valor nominal al 31 de diciembre de 2019 se integra como sigue:

CAPITAL (CIFRAS A PESOS)			
Antigüedad	FIJO	VARIABLE	TOTAL
Gobierno del Distrito Federal	16,449,288	18,447,617	34,896,905
Sistema de Transporte Colectivo (METRO)	396,839	400,146	796,985
Servicio de Transportes Eléctrico del D.F.(STE)	79,314	63,487	142,801
Servicios Metropolitanos, S.A. de C.V (SERVIMET)	79,253	5,063,444	5,142,697
Consejo de Incautación de Auto Transporte Urbano de Pasajeros (ruta100)	69	34	103
Futuros Aumentos de Capital	0	0	540,654
TOTAL	17,004,763	23,974,728	41,520,145

4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

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 es como sigue:

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2019	2018
Efectivo en Bancos- Tesorería	0	0
Efectivo en Bancos- Dependencias	31,382,607	4,134,387
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	199,628,231	262,784,697
Fondos por afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
TOTAL	231,010,838	266,919,084





Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desarrollo antes de Rubros Extraordinarios.

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	41,138,863	16,166,194
Movimientos de Partidas o Rubros que no afectan al Efectivo.		
Depreciación y amortización	2,778,275	2,579,405
Estimación Incobrables	0	0
ISR y PTU Diferidos	193,426	6,266,228
Beneficios a Empleados		
Movimientos de Partidas o Rubros que solo afectaron al Efectivo.	44,110,564	25,011,827
Fondo fijo de caja		
Cuentas por Cobrar	-251,352,380	76,256,830
Deudores Diversos	-3,905,713	3,849,874
Inventarios	-1,253,882	9,524,751
Pagos Anticipados	411,572	16,309
Fianzas		
Proveedores	249,014,725	-102,227,962
Servicios Personales		3,349,618
Otros Pasivos a Corto Plazo	-347,759	290,056
Retenciones y Contribuciones	3,556,326	3,598,220
Adquisición de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	-7,936,528	
Efectivo e Inversiones Temporales al Principio del Periodo	198,713,913	179,044,390
TOTAL	231,010,838	198,713,913



COMISA



5) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y contables.

CORPORACION MEXICANA DE IMPRESIÓN S.A. DE C.V.	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondiente del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	647,637,016
2. Mas Ingresos Contables no Presupuestarios	617,299,987
2.1 Ingresos financieros	16,169,318
2.2 Incremento por variación de inventarios	0
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	4,155,752
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	596,974,917
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables	647,637,016
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	443,995,548
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0
3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables	203,641,469
4. Total de Ingresos Contables	617,299,987





CORPORACION MEXICANA DE IMPRESION S.A. DE C.V.		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019		
1. Total de Egresos Presupuestarios		749,853,615
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		323,257,577
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	319,113,516
2.2	Materiales y Suministros	2,961,919
3.0	Servicios Generales	
4.0	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	167,533
2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	771,914
2.11	Activos Intangibles	
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
2.13	Obra Pública en Bienes Propios	
2.14	Acciones y Participaciones de Capital	
2.15	Compra de Títulos y Valores	
2.16	Concesión de Préstamos	
2.17	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
2.18	Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
2.19	Amortización de la Deuda Pública	
2.20.	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	242,695
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		149,565,086
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,215,443
3.2	Provisiones	0
3.3	Disminución de Inventarios	0
3.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
3.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
3.6	Otros Gastos	2,454,924
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	145,894,719
4. Total de Gastos Contables		576,161,124

I.II Información Presupuestal a diciembre 2019

Estado del Ejercicio del Presupuesto

El presupuesto programado autorizado al mes de diciembre para el Ejercicio 2019 fue de 841,505,675.52 pesos y el total del presupuesto ejercido fue de 424,648,658.02 pesos por lo que se tuvo una variación del 50.46% en los siguientes rubros de gasto:





Capítulo 1000 "Servicios Personales".

El presupuesto programado autorizado al mes de diciembre para el pago de remuneraciones al personal, así como otros gastos derivados de los servicios personales fue de 98,708,049.00 pesos; de los cuales se ejercieron 68,341,524.88 pesos.

Capítulo 2000 "Materiales y Suministros".

El presupuesto programado autorizado al mes de diciembre en este capítulo fue de 629,101,218.11 pesos, de los cuales se ejercieron 322,075,434.01 pesos. En este capítulo se incluye principalmente la adquisición de materia prima para producción de impresos y mercancía para comercialización.

Capítulo 3000 "Servicios Generales".

El presupuesto programado autorizado al mes de diciembre en este capítulo es de 62,612,859.29 pesos, de los cuales se encuentran ejercidos 33,292,251.33 pesos, comprenden principalmente los servicios que se requieren para la operación de COMISA, entre otros: agua potable, luz, telefonía, vigilancia, arrendamientos de maquinaria, mantenimientos, otros impuestos y derechos.

Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas".

El presupuesto programado autorizado al mes de diciembre en este capítulo es de 336,000.00 pesos, de los cuales se ejercieron 167,533.34 pesos. Estos recursos se destinan para el pago de dos médicos.

Capítulo 5000 " Bienes muebles, inmuebles e intangibles.".

El presupuesto programado autorizado al mes de diciembre en este capítulo es de 50,747,549.12 pesos, de los cuales se ejercieron 771,914.46 pesos. Estos recursos se destinan para la adquisición de maquinaria para el área de producción, equipo de cómputo, hornos de microondas, lamparas de emergencia y mobiliario para la Entidad.

Explicación a las Variaciones Presupuestarias.

La variación del presupuesto programado con el ejercido se debe a que no se ocuparon todas las plazas de confianza y operativas; a que están comprometidos y devengados recursos principalmente en materia prima y mercancías para su comercialización por los requerimientos solicitados de las diversas Dependencias y Entidades del Gobierno Federal y del Gobierno de la Ciudad de México, sólo se benefició a dos médicos, a quienes se otorga ayuda económica por la prestación de su servicio en la Entidad y por qué en el capítulo 5000 están en proceso de formalización e integración documental los proyectos para su adquisición o pago.





Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

El presupuesto de ingresos programado al mes de diciembre autorizado para el ejercicio 2019 fue de 841,505,675.52 pesos y el total de los ingresos recaudados fue de 647,637,016.45 pesos, mismos que fueron captados en los siguientes rubros:

Venta de Bienes.

El ingreso programado en el periodo por la venta de bienes y cobranza fueron de 716,624,907.00 pesos y el total de ingresos obtenidos de 443,995,547.67 pesos.

Ingresos Diversos.

El monto programado en este rubro fue de 13,375,093.00 pesos y se obtuvieron 16,790,876.95 pesos. Estos ingresos se integran por los Intereses Bancarios principalmente, venta de desperdicio y bases de licitación.

Remanentes Aplicados de Ingresos de Libre Disposición

El monto remanente del ejercicio 2018 fue de 186,850,591.83

Explicaciones a las variaciones presupuestarias.

La variación de la captación de ingresos con el presupuesto programado se debe a que la cobranza disminuyó a partir del mes de noviembre por los servicios de impresos que se otorgaron a las diversas Dependencias y Entidades del Gobierno de la Ciudad de México.

II. Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Cuentas de Orden Contables.

No aplican

Cuentas de Orden Presupuestarias.

Estado del Ejercicio de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos

El presupuesto de ingresos recaudado al mes de diciembre del ejercicio 2019 fue de 647,637,016.45 pesos, de un total de ingresos por ejecutar es de 841,505,675.52 pesos.

812 Ley de ingresos autorizados por Ejecutar 841,505,675.52 pesos

815 Ley de ingresos Recaudada 647,637,016.45 pesos

Total, de ingresos por Recaudar 193,868,659.07 pesos





Estado del Ejercicio de las cuentas de orden presupuestarias de Egresos

El presupuesto de egresos ejercido al mes de diciembre del ejercicio 2019 fue 424,648,658.02 pesos, de un total por ejercer de 841,505,675.52 pesos.

822 Presupuesto de egresos autorizado por Ejercer 416,857,017.50 pesos

826 Presupuesto de egresos ejercidos 424,648,658.02 pesos

Total, de egresos por Ejercer 416,857,017.50 pesos

III. Notas de Gestión Administrativa

Introducción

Corporación Mexicana de Impresión, S. A. de C. V. (COMISA), Es una Entidad Paraestatal, constituida el 8 de septiembre de 1978 de acuerdo con la leyes mexicanas como una Sociedad Anónima de Capital Variable con una duración de 99 años, ante el Lic. Luis Ibarra Cervantes, titular de la Notaria número 12 del Estado de México, según acta constitutiva número 14081. Durante el ejercicio 2015 COMISA no ha sufrido cambios en su estructura.

Objeto Social

El Objeto Social es la impresión por cualquiera de los medios conocidos actualmente o por implantarse, utilizando toda clase de papeles, cartones, plásticos, tintas y en especial los destinados a la lectura electrónica de boletos de transportación y de espectáculos, calcomanías, papeles de seguridad o cualquier otro elemento conocido y por conocer, así como su adquisición, enajenación, consignación, embalaje, almacenaje, distribución y comercialización en general de bienes y servicios que se requieran y contengan gravado, impresión troquelado y todo lo relacionado con las artes gráficas.

Actividades Principales

La realización de actividades de comercialización de toda clase de insumos para las artes gráficas, por cualquier medio idóneo para ello, así como toda clase de insumos para la industria de las artes gráficas, editorial, diseño gráfico, empaque y en general cualquier artículo relacionado con esta industria, la realización de todos los trabajos técnicos, artísticos y de cualquier naturaleza requeridos para la comercialización de papel o cualquier otro artículo relacionado con insumos para las artes gráficas, la manufactura, producción en general, procesamiento, impresión por cualquier medio, compraventa, distribución, importación y exportación y en general de toda clase de operaciones comerciales de bienes y servicios; así como todo tipo de insumos para las artes gráficas incluyendo cualquier medio técnico, electrónico, manuales, etc.

Producir impresos, hologramas y trabajos de troquelado, en particular aquellos documentos valorados que requieran de la aplicación de medidas de seguridad en su

49  



elaboración y resguardo, para satisfacer oportunamente las necesidades de impresos de las Dependencias, Unidades Administrativas, Delegaciones, Órganos Desconcentrados y Entidades de cualquier área del Gobierno de la Ciudad de México.

Fabricar, procesar materia prima o procesada para la elaboración de impresos y comercialización.

La adquisición, enajenación, arrendamiento, administración, construcción y operación de los bienes muebles e inmuebles necesarios para la realización del objeto social.

La adquisición, enajenación y explotación por cualquier título legal de patentes, marcas, certificados de invención, nombres comerciales y en general de toda clase de derechos de la propiedad industrial o derechos de autor.

Consideraciones Fiscales

La entidad en el mes de noviembre 2018 no causó ISR por la aplicación de pérdidas fiscales, así como en el mes de noviembre 2019 no causó ISR por la aplicación del ISR retenido por instituciones financieras.

Impuesto a la Utilidad Diferido- La entidad calcula el impuesto diferido de acuerdo con lo que se menciona en las Normas de Información Financieras (NIF's).

El impuesto a la utilidad diferido se calcula sobre saldos finales del ejercicio por tal motivo el efecto del año 2018 se determinó con saldos al cierre del ejercicio, como se muestra a continuación:





**IMPUESTO DIFERIDO NIF D-4
(CIFRAS A PESOS)**

	TOTAL 2018
Diferencias Temporales Activas:	
Inventarios	
Otros pasivos	(991,326)
PTU por Pagar	
Provisiones	
Activo Fijo	3,767,689
Anticipo de Clientes	
PTU por Pagar	(775)
Total ISR Diferido Activo.	<u>4,759,790</u>
Diferencias Temporales Pasivas:	
Total ISR Diferido Pasivo.	
Diferencias Temporales Activas (Neto).	<u>4,759,790</u>
Total Diferencias Temporales Activas (Neto).	<u>4,759,790</u>
Tasa de Impuesto.	30%
ISR Diferido Activo.	1,427,937
ISR Diferido del año Anterior	4,156,431
Impuesto Diferido en Resultados.(Neto)	(2,728,494)

Bases de Preparación de los Estados Financieros

En apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), COMISA ha adoptado e implementado la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como las disposiciones legales aplicables.

La empresa cuenta con una Lista de Cuentas debidamente autorizadas por la Dirección de Contabilidad el 27 de Enero de 2014 y alineado al plan de cuentas publicado por el CONAC. Asimismo ha adoptado los clasificadores presupuestarios armonizados; catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión, la norma y metodología que establece los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la Ley, con la finalidad de emitir información contable y presupuestaria de forma periódica bajo las clasificaciones administrativa, económica y funcional-programática.

Los registros contables se llevan a cabo con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados, dispone de un Manual de Contabilidad autorizado el 13 de septiembre de 2014 apegado a la normatividad aplicable y emite información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista.



[Firma manuscrita]



Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

COMISA cuenta con un **Sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP)** que le permite llevar el registro simultáneo de las operaciones presupuestarias y contables sobre la base acumulativa de las transacciones, e identificando los momentos contables del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado. Por lo que respecta al ingreso el sistema permite identificar los momentos contables de los ingresos estimados, modificado, devengado y recaudado.

El sistema permite la generación de estados financieros, de información generada por las áreas que originan la información contable y presupuestaria permitiendo con ello llevar a cabo la evaluación de su desempeño.

Políticas de Contabilidad Significativas

Actualización- De acuerdo a la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NEIFGSP-04 "Reexpresión", emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), aplicable a partir del ejercicio 2012, la cual establece que no deben reconocerse los efectos de la inflación del periodo "Cuando la inflación es poco importante y se considera controlada en el país; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 8%)". Debido a que COMISA opera en un entorno no inflacionario solo reconoce en sus estados financieros los efectos de la inflación en la información financiera generada hasta el 31 de diciembre de 2007.

El porcentaje de inflación acumulado en los tres últimos ejercicios se indican a continuación:

AÑO	INFLACIÓN
2018	4.83%
2017	6.77%
2016	3.36%
Acumulada *	12.26%

* Fuente: <http://www.inegi.org.mx>

Operaciones en Moneda Extranjera- Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha en que se celebra la operación. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Los efectos por fluctuación cambiaria se registran en el Resultado Integral de Financiamiento (RIF).

Inventarios y Costo de Ventas- Los inventarios se valúan utilizando la fórmula de asignación del costo (antes método) denominado costos promedio o están valuados al menor de su costo o valor neto de realización.



El Costo de Ventas- Representa el costo de los inventarios al momento de la venta, incrementado, en su caso, por las reducciones en el valor neto de realización de los inventarios durante el ejercicio.

Beneficios a Empleados- Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devengan. Incluye principalmente PTU por pagar, vacaciones y prima vacacional, e incentivos

Beneficios a los Empleados por Terminación al Retiro y Otros- El pasivo por primas de antigüedad pensiones e indemnizaciones por terminación de la relación laboral se registra conforme se devenga, el cual se calcula por actuarios independientes de forma anual con base en el método de crédito unitario proyectado utilizando tasas de interés nominales. Las remuneraciones al término de la relación laboral, por causas distintas a restructuración, se presentan en los resultados como parte de operaciones ordinarias, en el costo y/o en gastos generales, según corresponda.

Para el ejercicio 2019 los beneficios a los empleados por terminación al retiro y otros se determinaron al cierre del ejercicio anterior, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2019	2018
Obligación por Beneficios Definidos	\$9,109,911	\$760,797
Activos del Plan	\$1,103,544	\$1,028,752
Cantidades Pendientes de Amortizar	0	0
Total	\$8,006,367	-\$267,955

Pasivos de Transición	0	0
Pérdidas y Ganancias Actuariales	633,214	1,099,440
Total	633,214	1,099,440

Pasivo Neto Proyectado	10,503,922	9,157,440
Pasivo Neto Proyectado del Ejercicio Anterior	9,157,440	8,058,000
Total Costo Neto del Periodo	1,346,482	1,099,440





CONCEPTO	2019	2018
Costo Laboral del Servicio Actual	839,038	799,148
Costo Financiero	477,076	300,292
Rendimiento esperado de los Activos del Plan	-	-
Costo Laboral de Servicios Prestados	-	-
Ganancias y Pérdidas Actuariales Netas	1,316,114	1,099,440
Efecto de cualquier Reducción o Liquidación Anticipada (distinta a reestructuración o discontinuidad)	-	-
Costo Neto del Periodo	1,316,114	1,099,440

Provisiones- Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente genere en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

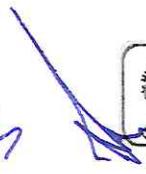
Reclasificaciones- Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido reclasificados en ciertos rubros para unificar su presentación con la que se utiliza en diciembre 2017, esto debido a los formatos de presentación de los estados financieros publicados por el CONAC.

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Operaciones en Moneda Extranjera- Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha en que se celebra la operación. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Los efectos por fluctuación cambiaria se registran en el Resultado Integral de Financiamiento (RIF).

Reporte Analítico del Activo

Deterioro de Activos de Larga Duración- COMISA revisa periódicamente el valor en libros de los activos de larga duración en uso, para determinar la existencia de algún indicio de deterioro que pudiera generar que el valor en libros no sea recuperable. Los indicios de deterioro que se consideran para determinar alguna posible pérdida, son entre otros, las pérdidas de operación o flujos de efectivo negativos, efectos de obsolescencia, reducción en la demanda de los productos ó servicios que se comercializan, competencia y otros factores económicos y legales.

47  



Durante diciembre 2019 y 2018 respectivamente la empresa no efectuó cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos, no efectuó capitalizaciones

financieras ni de investigación y desarrollo, no existieron 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, desmantelamiento de activos.

Partes Relacionadas

COMISA lleva a cabo operaciones con partes relacionadas cumpliendo con las disposiciones fiscales aplicables. Las partes relacionadas de la empresa no influyen significativamente sobre la toma de decisiones financieras.

Eventos Posteriores al Cierre

En cumplimiento a la Norma de Información Financiera C-9 "Provisiones, Contingencias y Compromisos", se hace de su conocimiento que la empresa tiene pendiente resolución de Juicio de Nulidad ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, derivado del crédito fiscal ante el Servicio de Administración Tributaria por ISR del ejercicio 2009, por un importe de \$16,839,064.00.

Como adición a la situación anterior, se tiene la probable responsabilidad de una diferencia en el Reparto de Utilidades de los Trabajadores por un monto de \$3,995,268.00, de dicho ejercicio.

De acuerdo a la opinión del departamento Jurídico de la empresa y con base al abogado externo contratado para la atención de este caso, se tienen amplias posibilidades de lograr resolución favorable a la empresa.

Lo anterior en consideración a los argumentos jurídicos vertidos por el Despacho Externo "Oliver Consulting, S.C.", en la demanda de nulidad presentada ante el entonces Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, sustentada entre otras a la Tesis de Jurisprudencia VII-P-2As-354 aprobada en sesión del 16 de SEPTIEMBRE de 2013, "IMPUESTO SOBRE LA RENTA, PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS Y DEDUCCIONES DERIVADOS DE OPERACIONES CELEBRADAS ENTRE PARTES RELACIONADAS, EL CONTRIBUYENTE DEBE HACERLO CONFORME A AQUELLAS QUE, AÚN CUANDO NO CORRESPONDAN CON LAS FORMALMENTE REALIZADAS POR ÉL, SERÍA LAS QUE ATENDIENDO A RAZONES ECONÓMICAS CELEBRARÍAN PARTES INDEPENDIENTES. (LEGISLACIÓN VIGENTE EN 2003)", de la que se destaca lo siguiente: "ya que injustificadamente les generaría la imposibilidad de obtener un lucro económicamente buscado o el sufrimiento de un menoscabo patrimonial significativo". Lo anterior acorde a las disposiciones de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año de 2009 (artículos 86, fracciones XII y XV, 215 y 216).






Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

Ana Margarita Elia Ruiz Salazar
Directora General.

Lic. Martha Aurora Betancourt Navarro
Coordinadora de Administración y Finanzas.

C. Celso Flores Chacón
J.U.D. de Contabilidad y Registro.

