CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

CORPORACIÓN MEXICANA DE IMPRESIÓN, S.A. DE C.V.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras 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	2018	2017
FONDO FIJO DE CAJA	0	
BANAMEX Cuenta Cobranza	1,578,651	10,377
BANORTE Cuenta Pagadora	5,862,465	10,328
BANORTE Cuenta 0295665393	0	8,774,493
CTA. 219738 BANORTE	191,272,797	170,249,192
TOTAL	198,713,913	179,044,390

COMISA

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 2018 y 2017, es la siguiente:

CUENTAS POR COBRAR (CIFRAS A PESOS)				
Antigüedad	2018	%	2017	%
90 Días	95,013,357	41.24%	101,193,925	38.82%
180 Días	7,765,646	3.37%	4,572,773	1.75%
365 Días	2,337,140	1.01%	6,586,615	2.53%
Mas de 365 Días	125,289,953	54.38%	148,316,861	56.90%
TOTAL	230,406,096	100%	260,670,174	100%

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

DEUDORES DIVERSOS (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2018	2017
Pagos Provisionales I.S.R.	390,508	8,810,810
Grupo Bursátil Mexicano (1)	1,113,505	1,038,624
Saldo a favor I.S.R.	673,387	
Saldo a favor de I.V.A.	8,245,487	6,348,435
Otros menores	1,214,103	1,794
TOTAL	11,636,990	16,199,663

(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.

COMISA

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo

Inventarios **-** Los inventarios se valúan utilizando la formula 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	2018	2017
Inventarios de mercancías para venta	0	3,734,240
Inventarios de mercancías terminadas	433,015	
Inventarios de mercancías en proceso de elaboración	0	525,187
Inventarios de materias primas, materiales y suministros de producción	14,347,023	25,320,599
TOTAL	14,780,038	29,580,026

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra como sigue:

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES (CIFRAS A PESOS)						
TIPO DE BIEN	MONTO DE ADQUISICIÓN		DEL EJERCICIO	ACUMULADA	2018	2017
	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	14,910	39,458,439	96,031	110,941
Bienes Muebles						0
Mobiliario y equipo de administración	9,844,387	23,731,961	621,484	32,131,242	1,445,106	1,447,011
Equipo de Transporte	4,034,779	2,032,698	387,166	5,316,797	750,680	1,137,846
Maquinaria, otros equipos y herramientas	71,725,924	158,620,178	1,749,320	224,834,626	5,511,476	7,260,796
Intangibles						0
Software	2,330,813	48,259		1,718,268	660,804	660,806
TOTAL	92,681,094	226,231,666	2,772,880	303,459,372	15,453,388	17,606,691

COMISA

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 2018 y 2017 asciende a $2,772,880 y $2,902,942 respectivamente.

Estimaciones y Deterioros

a) ***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.

b) ***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	2018	2017
Fianzas	4,354,842	4,156,431
ISR Diferido	4,156,431	1,385,477
PTU Diferida	1,385,477	7,402
Seguros Prima	7,470	4,354,842
TOTAL	9,904,220	9,904,152

COMISA

Pasivo

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

CUENTAS POR PAGAR (CIFRAS A PESOS)				
Antigüedad	2018	%	2017	%
90 Días	3,270,006	18.28%	23,726,415	32.77%
180 Días	1,116,169	6.24%	7,435,168	10.27%
365 Días	3,486,352	19.49%	21,566,097	29.79%
Mas de 365 Días	10,018,588	56.00%	19,673,891	27.17%
TOTAL	17,891,115	100%	72,401,571	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	2018	2017
ISR	267,544	267,544
IVA	23,362,322	23,544,219
ISR Sueldos y Salarios	4,009,574	2,174,451
3% Nóminas	230,178	251,443
IMSS	625,678	610,064
ISR Retención Honorarios	57,306	15,584
INFONAVIT	393,579	387,039
TOTAL	28,946,181	27,250,344

COMISA

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	2018	2017
Provisión Indemnización Laboral	5,656,359	5,656,359
Provisión Beneficios a los Empleados	3,430,491	3,430,491
TOTAL	9,086,850	9,086,850

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	**2018**	**2017**
Sanciones a Proveedores	335,503	170,040
Licitaciones Públicas	63,000	17,221
Utilidad Cambiaria	251,480	1,145,513
Otros	4,445,618	721,711
TOTAL	**5,095,601**	**2,054,485**

Gastos y Otras Pérdidas:

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

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	**2018**	**2017**
Limpieza	360,860	319,991
Impuestos a la Utilidad		2,336,414
Prima de Antigüedad		1,028,752
Elaboración de trabajos para consumo interno	250,045	536,673
Cuotas Sindicales	2,969	2,803
Uniformes	28,383	
Gastos de Protección Civil	870,000	915,817
Pérdida Cambiaria		251,235
Artículos Farmacéuticos	29,471	9,857
Cuotas y Suscripciones	11,593	2,440
Inserciones y Publicaciones	40,191	38,778
Gasolina	223,642	207,146
Otros	1,284,667	1,712,702
TOTAL	**3,101,822**	**7,362,608**

COMISA

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

Al 31 de diciembre de 2018 el capital social está representado por 40,979,491 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 2018 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	**2018**	**2017**
Efectivo en Bancos- Dependencias	7,441,116	8,795,198
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	191,272,797	170,249,192
TOTAL	**198,713,913**	**179,044,390**

COMISA

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	**2017**	**2016**
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	38,305,486	61,156,510
Movimientos de Partidas o Rubros que no afectan al Efectivo.		
Depreciación	2,902,942	1,416,110
Amortización	360,767	478,920
ISR y PTU Diferidos	3,105,356	0
Beneficios a Empleados	0	0
Movimientos de Partidas o Rubros que solo afectaron al Efectivo.	44,674,551	63,051,540
Cuentas por Cobrar	289,121,100	143,633,598
Deudores Diversos	(5,112,574)	(3,797,011)
Inventarios	(11,957,018)	1,043,020
Pagos Anticipados	(310,854)	
Fianzas	0	(4,354,842)
Proveedores	(281,020,860)	(197,882,234)
Servicios Personales		4,263,610
Otros Pasivos a Corto Plazo	(6,008,188)	(5,040,776)
Retenciones y Contribuciones	(12,156,965)	(13,779,295)
Adquisición de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		(65,000)
Efectivo e Inversiones Temporales al Principio del Periodo	161,815,198	174,742,588
TOTAL	**179,044,390**	**161,815,198**

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 al 31 de Diciembre de 2018 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	**$689,702,986**
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios	**$475,163,559**
2.1 Ingresos Financieros	$14,120,320
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	$455,947,638
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	$5,095,602
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**$689,702,986**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	$556,875,162
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	$132,827,824
4. Ingresos Contables	**$475,163,559**

CORPORACION MEXICANA DE IMPRESIÓN S.A. DE C.V. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 al 31 de Diciembre de 2018		
1. Total de Egresos Presupuestarios		**$490,740,885**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		**$39,228,297**
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2	Materiales y Suministros	
2.11	Activos Intangibles	
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	
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	$39,228,297
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		**$1,112,002**
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	$1,112,002
3.2	Provisiones	
3.3	Disminución de Inventarios	
3.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
3.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
3.6	Otros Gastos	
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
4. Total de Gastos Contables		**$452,624,590**

COMISA

I.II Información Presupuestal. Diciembre 2018

Estado del Ejercicio del Presupuesto

El presupuesto programado autorizado al mes de diciembre del ejercicio de 2018 fue de 695,122,000 pesos y el total del presupuesto ejercido fue de 490,740,855 pesos por lo que se tuvo una variación del 70.1% 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 94,796,406 pesos; de los cuales se ejercieron 62,605,716 pesos.

Capítulo 2000 "Materiales y Suministros".

El presupuesto programado autorizado al mes de diciembre en este capítulo fue de 487,640,128 pesos, de los cuales se ejercieron 398,621,698 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 111,896,831 pesos, de los cuales se encuentran ejercidos 29,345,470 pesos, comprenden principalmente los servicios que se requieren para la operación normal 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 pesos, de los cuales se ejercieron 168,000 pesos. Estos recursos se destinan para el pago de dos médicos.

Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebble e Intagibles".

El presupuesto programado autorizado al mes de diciembre en este capítulo es de 452,634 pesos. Estos recursos se destinan para el pago de comromisos reconocidos de ejercicios anteriores.

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 y aunado a que no fue necesario al periodo la utilización de la totalidad de los recursos programados.

Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

El presupuesto de ingresos programado al mes de diciembre autorizado para el ejercicio de 2018 fue de 695,122,000 pesos y el total de los ingresos recaudados fue de 689,702,986 pesos mismos que fueron captados en los siguientes rubros:

Venta de Bienes.

Los ingresos obtenidos en el periodo por la venta de bienes y cobranza fueron de 556,875,162 pesos de un programado de 695,122,000 pesos.

Ingresos Diversos.

El monto programado en este rubro fue de 8,922,000 pesos y se obtuvieron 132,827,823 pesos. Estos ingresos se integran por los Intereses Bancarios principalmente, venta de desperdicio y a la disponibilidad de 2017.

Explicaciones a las variaciones presupuestarias.

La variación de la captación de ingresos con los programados se debe a que se tuvo mayor cobranza a la programada originalmente, derivado de que se obtuvo mayor recaudación a este periodo por los servicios de impresos que se otorgaron en el presente ejercicio y en el ejercicio inmediato anterior a las diversas dependencias y entidades del Gobierno Federal y del Gobierno de la Ciudad de México.

II. Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Cuentas de Orden Contables.

No aplican

Cuentas de Orden Presupuestarias.

COMISA

Estado del Ejercicio de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos

El presupuesto de ingresos recaudado al mes de diciembre del ejercicio de 2018 fue de 689,702,986 pesos, de un total de ingresos por ejecutar al periodo de 695,122,000 pesos.

812 Ley de ingresos autorizados por Ejecutar 695,122,000

815 Ley de ingresos Recaudada 689,702,986

Total de ingresos por Recaudar 5,419,014

Estado del Ejercicio de las cuentas de orden presupuestarias de Egresos

El presupuesto de egresos ejercido al mes de diciembre del ejercicio de 2018 fue de 490,740,885 pesos, de un total de egresos por ejercer al periodo de 695,122,000 pesos.

822 Presupuesto de egresos autorizado por Ejercer 695,122,000

826 Presupuesto de egresos ejercidos 490,740,885

Total de egresos por Ejercer 204,381,114

III. Notas de Gestión Administrativa

Introducción

Corporación Mexicana de Impresión, S. A. de C. V. (COMISA), Es una Entidad Paraestatal, constituida el 8 de agosto 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 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 diciembre 2017 no causó ISR por la aplicación del estímulo de la PTU, así como en el mes de diciembre 2018 no causó ISR por la aplicación de pérdidas fiscales.

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 2017 se determinó con saldos al cierre del ejercicio, como se muestra a continuación:

IMPUESTO DIFERIDO NIF D-4 (CIFRAS A PESOS)	
	TOTAL 2017
Diferencias Temporales Activas:	
Inventarios	8,089,853
Otros pasivos	-3,932,020
PTU por Pagar	
Provisiones	

COMISA

Activo Fijo	1,823,169
Anticipo de Clientes	
PTU por Pagar	-9,728
Total ISR Diferido Activo.	**13,854,769**
Diferencias Temporales Pasivas:	
Total ISR Diferido Pasivo.	
Diferencias Temporales Activas (Neto).	13,854,769
Total Diferencias Temporales Activas (Neto).	**13,854,769**
Tasa de Impuesto.	30%
ISR Diferido Activo.	4,156,431
ISR Diferido del año Anterior	6,485,448
Impuesto Diferido en Resultados.(Neto)	**(2,329,017)**

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 Junio de 2014 apegado a la normatividad aplicable y emite información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista.

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
2017	6.77%
2016	3.36%
2015	2.13%
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 2017 los beneficios a los empleados por terminación al retiro y otros se determinaron al cierre del ejercicio anterior, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2017	2016
Obligación por Beneficios Definidos	$9,109,911	$8,018,200
Activos del Plan	$1,028,752	$1,015,500
Cantidades Pendientes de Amortizar	0	0
Total	**$8,081,159**	**$7,002,700**
Pasivos de Transición	0	0
Pérdidas y Ganancias Actuariales	1,099,440	1,213,000
Total	**1,099,440**	**1,213,000**
Pasivos Neto Proyectado	9,157,440	8,058,000
Pasivo Neto Proyectado del Ejercicio Anterior	8,058,000	6,845,000
Total Costo Neto del Periodo	**1,099,440**	**1,213,000**
CONCEPTO	**2017**	**2016**
Costo Laboral del Servicio Actual	799,148	748,100
Costo Financiero	300,292	440,200
Rendimiento esperado de los Activos del Plan	-	-
Costo Laboral de Servicios Prestados	-	25,000
Ganancias y Pérdidas Actuariales Netas	1,099,440	1,213,300
Efecto de cualquier Reducción o Liquidación Anticipada (distinta a reestructuración o discontinuidad)	-	-
Costo Neto del Periodo	1,099,440	1,213,300

COMISA

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 2018 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.

Durante diciembre 2018 y 2017 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 abril 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.

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

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

C.P. Elia Guadalupe Torres Giese
Subjefe de Contabilidad

COMISA