

CASA DE MONEDA DE MÉXICO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ ACTIVO CIRCULANTE

1. Efectivo y Equivalentes

Se integra de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
(Pesos)

Concepto	2021	2020
Bancos/Dependencias y otros	174,182,971	403,071,211
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	1,163,102,901	1,543,333,890
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>1,337,285,872</b>	<b>1,946,405,101</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

### ❖ **Bancos / Dependencias y otros**

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

#### INTEGRACIÓN DE CUENTAS DE BANCOS / DEPENDENCIA Y OTROS (Pesos)

Nombre del Banco	No. de Cuenta	Moneda	2021	2020
Banco Mercantil del Norte	157192278	Pesos	29,081	33,249
BBVA Bancomer, S.A.	185390338	Pesos	1,644,984	1,444,688
HSBC México, S.A.	4054719117	Pesos	231,663	57,669
BBVA Bancomer, S.A.	191514601	Pesos	75,243	17,561
Banco Inbursa	75955	Pesos	43,758	50,493
HSBC México, S.A.	4060877313	Pesos	57,448	125,781
BBVA Bancomer, S.A.	114224957	Pesos	12,909,811	23,412
BBVA Bancomer, S.A.	114224981	Dólares	159,190,981	401,318,357
<b>Total Bancos/Dependencias y otros</b>			<b>174,182,971</b>	<b>403,071,211</b>

### ❖ **Inversiones Temporales (hasta tres 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 2021 y 2020:

#### INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) (Pesos)

Concepto	No. de Contrato	Fecha	2021	2020
TACTIV Casa de Bolsa/ Evercore Casa de Bolsa	338	16/12/2005	1,020,581,506	1,490,751,101
BBVA Bancomer	2044293983	01/04/2006	10,050,802	52,582,789
VECTOR Casa de Bolsa S.A. de C.V.	442	09/08/2021	132,470,593	-
<b>Total Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)</b>			<b>1,163,102,901</b>	<b>1,543,333,890</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

Las inversiones financieras son realizadas por el Ente con base a su disponibilidad diaria de efectivo, en valores gubernamentales en cumplimiento a los lineamientos para el manejo de Disponibilidades Financieras de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Federal.

### 2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de la siguiente manera:

<b>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>		
(Pesos)		
Concepto	2021	2020
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,533,095,849	290,534,408
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	53,227	34,263
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	224,943,349	373,385,520
<b>Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>1,758,092,425</b>	<b>663,954,191</b>

#### ❖ Cuentas por Cobrar

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

<b>INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>					
(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
Tribuna 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
<b>Total de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</b>	<b>766,656,313</b>	<b>454,276,554</b>	<b>312,162,981</b>	<b>0</b>	<b>1,533,095,849</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

La integración del saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2020, se integra de la siguiente manera:

### INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Cuenta por cobrar	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Banco de México	131,577,234	99,416,971			230,994,205
Pv Metals LLc	21,231,905				21,231,905
Nacional de Cobre	9,288,715				9,288,715
Gobierno del Estado de Tabasco	5,088,009				5,088,009
Secretaría de Gobernación	4,333,908				4,333,908
Gobierno del Estado de Michoacán	3,748,006				3,748,006
Instituto Nacional de Estadística y Geografía	3,302,416				3,302,416
Gobierno del Estado de Chihuahua	2,067,542				2,067,542
Servicios de Salud de Nuevo León	1,698,405				1,698,405
Servicios de Salud de Chihuahua	1,156,802				1,156,802
Ventas Mostrador AltaVista, Museo y Reforma 1/	2,337			5,043,851	5,046,188
Otros menores 2/	2,571,774			6,533	2,578,307
<b>Total de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</b>	<b>186,067,053</b>	<b>99,416,971</b>	<b>0</b>	<b>5,050,384</b>	<b>290,534,408</b>

1/ Cabe mencionar que el saldo de \$ 5,043,851 con vencimiento mayor a 365 días, corresponde al quebranto por tarjetas clonadas, así como al siniestro del Centro de Distribución de Reforma.

2/ El saldo con vencimiento mayor a 365 días por la cantidad de \$6,533 se deriva del siniestro en el Centro de Distribución de AltaVista.

## CUENTA PÚBLICA 2021

### ❖ Impuesto al Valor Agregado Acreditable

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, esta cuenta se integra de la siguiente manera:

#### INTEGRACIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE (Pesos)

Concepto	2021	2020
Impuesto al Valor Agregado no pagado pendiente de acreditar	30,125,964	7,470,105
Impuesto al Valor Agregado por recuperar 1/	194,817,385	365,915,415
<b>Total de Impuesto al Valor Agregado Acreditable</b>	<b>224,943,349</b>	<b>373,385,520</b>

1/ Como se puede observar la cuenta de IVA por recuperar, muestra un saldo de 194,817,385 pesos, generando una disminución de \$ 171,098,030 con respecto al ejercicio anterior, esto producto del efecto del IVA generado por la actividad del ejercicio 2021 por la cantidad de \$ 447,446,620 pesos, menos las aplicaciones por acreditaciones contra el mismo impuestos de periodos anteriores por la cantidad de \$ 35,669,237 pesos, menos el traspaso a la cuenta de eventos pendientes de resolución derivado de los juicios contenciosos administrativos presentados por las devoluciones negadas correspondientes a los meses de abril, mayo, junio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio 2018 y marzo 2019 cuyas devoluciones suman un importe de 300,583,949 pesos y por ultimo el traspaso al costo de ventas la cantidad de \$ 282,291,466 pesos correspondiente al IVA no acreditable derivado de la negativa por parte de la autoridad del oficio de exención y acreditamiento correspondiente al ejercicio 2021.

## CUENTA PÚBLICA 2021

### ❖ **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

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

#### INTEGRACIÓN DE DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

(Pesos)

Anticipos a proveedores	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Pv Metals LLc	169,965,456	-	-	-	169,965,456
Pressensysteme Schuler- Mexiko	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
<b>Total de Derechos a recibir Bienes o Servicios</b>	<b>195,743,169</b>	<b>-</b>	<b>21,707,572</b>	<b>171,666</b>	<b>217,622,407</b>

1/ Al 31 de diciembre de 2021 el saldo de \$21,707,572 que presenta el proveedor Pressensysteme Schuler- Mexiko corresponde al 40% de anticipo por la adquisición de dos prensas de acuñación marca Schuler modelos MRV-150 y MRV-200, cuyo valor total es por la cantidad 1,057,720 y 2,318,333 respectivamente en moneda nacional, 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.

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

#### INTEGRACIÓN DE DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

(Pesos)

Anticipos a proveedores	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Integra Automation (laminador de oro y plata)	20,078,866	-	-	33,464,776	53,543,642
Tisa Telecomunicaciones e Ingeniería	1,830,228	-	-	-	1,830,228
Otros Menores	391,683	-	-	170,606	562,289
<b>Total de Derechos a recibir Bienes o Servicios</b>	<b>22,300,777</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33,635,382</b>	<b>55,936,159</b>

**3. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios y Almacenes)**

Los Inventarios y almacenes al cierre del ejercicio están valuados a costo promedio y sobre la base de costo promedio. El inventario de materias primas de Metales Finos (Oro y Plata) se valúa al importe de la última compra. En ninguno de los casos, el valor respectivo excede a su valor de realización. Cabe mencionar que en el ejercicio no se presentaron cambios en el método o sistema de valuación de inventarios.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 está integrada de la siguiente manera:

**INTEGRACIÓN DE INVENTARIOS**  
(Pesos)

Concepto	2021	2020
Inventarios de Mercancías Terminadas	6,706,648	8,726,561
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	298,927,874	86,069,641
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	699,364,798	452,257,147
<b>Total de Bienes Disponibles para su transformación o Consumo</b>	<b>1,004,999,320</b>	<b>547,053,349</b>

Los saldos de la cuenta de Almacén al 31 de diciembre de 2021 y 2020, son los siguientes:

**INTEGRACIÓN DE ALMACENES**  
(Pesos)

Concepto	2021	2020
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	58,670,977	58,013,441

**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 2021 y 2020 por la cantidad de 1,163,102,901 pesos y 1,543,333,890 pesos respectivamente. Así mismo se informa que la entidad no cuenta con fideicomisos.

## CUENTA PÚBLICA 2021

➤ **ACTIVO NO CIRCULANTE**

**5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los bienes inmuebles están integrados como sigue:

<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
(Pesos)		
Concepto	2021	2020
Terrenos	14,011,266	14,011,266
Vivienda		
Edificios no Habitacionales	538,315,924	517,117,476
Otros Bienes Inmuebles		
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>552,327,190</b>	<b>531,128,742</b>
Infraestructura		
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>552,327,190</b>	<b>531,128,742</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2021:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes inmuebles	Conciliación
552,327,190	552,327,190	0

## CUENTA PÚBLICA 2021

### ❖ ***Bienes Muebles***

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los bienes muebles están integrados como sigue:

<b>BIENES MUEBLES</b> (Pesos)		
Concepto	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	52,196,023	52,309,806
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	77,194,560	74,700,064
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	737,253,103	667,215,966
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	15,447,705	15,688,701
Activos Biológicos	584,739	449,074
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>882,676,130</b>	<b>810,363,611</b>

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2021:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes muebles	Conciliación
882,676,130	882,676,130	0

6. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

MONTOS DE DEPRECIACIÓN  
(Pesos)

Concepto	% de Depreciación	Depreciación del Ejercicio	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	10%,30%	204,627	51,613,680	51,522,836
Vehículos y Equipo de Transporte	25%	-	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte (Colecciones)	25%	-	541,114	788,946
Equipo de Defensa y Seguridad	10%	7,186,766	39,308,818	33,536,542
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10%	24,998,573	573,500,341	548,552,768
Activos Biológicos	10%	-	-	-
<b>Total Depreciación Acumulada de Bienes Muebles</b>		<b>32,389,964</b>	<b>664,963,953</b>	<b>634,401,092</b>
Edificios no Habitacionales	5%	22,669,768	245,956,530	223,335,431
<b>Total Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles</b>		<b>22,669,768</b>	<b>245,956,530</b>	<b>223,335,431</b>
<b>Suma de Depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles</b>		<b>55,059,732</b>	<b>910,920,483</b>	<b>857,736,523</b>
Activos Diferidos	5%	19,827	380,657	360,830
<b>Suma Activos Diferidos</b>		<b>19,827</b>	<b>380,657</b>	<b>360,830</b>
<b>Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>		<b>55,079,561</b>	<b>911,301,140</b>	<b>858,097,353</b>

**Criterios de aplicación**

La Inversión, es registrada a su valor de adquisición y se encuentra re-expresada al 31 de diciembre de 2007 utilizando el INPC.

La depreciación se calcula con base en los valores históricos de los activos, por el método de línea recta.

Los activos fijos de procedencia extranjera fueron reconocidos a su costo de adquisición.

Los donativos recibidos por este concepto son registrados a un valor estimado por un perito valuador y han sido actualizados al 31 de diciembre de 2007, con base en el INPC. Los valores de este activo son reconocidos como incremento al patrimonio.

El estado en que se encuentran los activos, en términos generales es óptimo para su correcta utilización y aprovechamiento.

**7. Estimaciones y Deterioros**

Los activos fijos se valúan inicialmente al monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, cuando pierden su capacidad para generar beneficios económicos futuros, el importe que se considera no será recuperable, se trata como una pérdida por deterioro y se reconoce en los resultados del periodo en que esto sucede.

En caso de presentar un deterioro, se registrará una estimación en el valor de los inventarios por obsolescencia, ya que el aprovechamiento o realización de los artículos que forman parte del inventario resultará inferior al valor registrado.

Al cierre del ejercicio 2021 esta cuenta no presenta saldo, al 31 de diciembre de 2020 se tiene una estimación por inventarios obsoletos de 883,484.

**8. Otros Activos**

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 en el rubro de Activos Diferidos se presenta un importe de 306,110,103 y 475,770 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 y 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.

**PASIVO**

**9. Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, están integrados como sigue:

**INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

(Pesos)

Concepto	2021	2020
Sueldos por pagar a corto plazo	283,332	899,729
Proveedores por pagar a corto plazo	226,158,746	56,423,508
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	35,497,875	17,101,489
Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,688,947,648	745,457,649
<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>1,950,887,601</b>	<b>819,882,375</b>
Provisiones a Corto Plazo	60,541,666	8,940,722
<b>Total Cuentas y documentos por pagar a corto plazo</b>	<b>2,011,429,267</b>	<b>828,823,097</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

### ❖ ***Proveedores por Pagar a Corto Plazo***

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

#### INTEGRACIÓN DE PROVEEDORES

(Pesos)

Proveedores	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Outokumpu Mexinox, S.A. de C.V.	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
<b>Total de Proveedores</b>	<b>225,796,826</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>361,920</b>	<b>226,158,746</b>

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

#### INTEGRACIÓN DE PROVEEDORES

(Pesos)

Proveedores	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Nacional de Cobre, S.A. de C.V.	17,875,705	-	-	-	17,875,705
Outokumpu Mexinox, S.A. de C.V.	14,605,738	-	-	-	14,605,738
Toyota Tsusho Processing de México	11,653,868	-	-	-	11,653,868
Otros Menores	11,840,358	-	-	447,839	12,288,197
<b>Total de Proveedores</b>	<b>55,975,669</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>447,839</b>	<b>56,423,508</b>

❖ **Retenciones y Contribuciones por Pagar**

Se integra de los siguientes conceptos:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR		
(Pesos)		
Concepto	2021	2020
Impuesto sobre la Renta retenido:		
Sobre sueldos y salarios	11,002,061	6,108,075
Sobre honorarios	2,500	66,250
Impuesto al Valor Agregado trasladado no cobrado:	1,073,365	4,572,372
Impuesto al Valor Agregado trasladado cobrado:	14,597,525	1,026,385
Impuesto al Valor Agregado retenido:		
Sobre fletes	-	-
Sobre honorarios	2,667	70,665
Sobre servicios	-	479,296
Aportación al SAR	479,968	342,902
Aportaciones al ISSSTE	4,214,174	1,834,778
Cuotas al FOVISSSTE	1,199,925	857,259
Impuesto estatal sobre nóminas	1,092,301	609,555
Otros impuestos por pagar	1,833,389	1,133,952
<b>Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar</b>	<b>35,497,875</b>	<b>17,101,489</b>

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

❖ **Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

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

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**  
(Pesos)

Otras Cuentas por Pagar	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Banco de México	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
Tribuna 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
<b>Total de Otras Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>557,283,279</b>	<b>377,463,646</b>	<b>669,128,290</b>	<b>85,072,433</b>	<b>1,688,947,648</b>

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 2021

La desagregación por vencimiento al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

### OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

(Pesos)

Otras Cuentas por Pagar	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días	Total
Banco de México	489,354,876	55,618,094	101,662,296	40,150,498	686,785,764
Secretaría de Gobernación	26,795,773				26,795,773
Servicios de Salud de Veracruz	9,429,884				9,429,884
Gobierno del Estado de Tabasco	4,386,215				4,386,215
Gobierno del Estado de Michoacán	4,008,960				4,008,960
Instituto de Salud	3,622,855				3,622,855
Servicios de Salud de Nuevo León	2,928,285				2,928,285
Instituto Nacional de Estadística y Geografía	2,846,910				2,846,910
Gobierno del Estado de Chihuahua	1,782,364				1,782,364
Servicios de Salud de Chihuahua	1,096,703				1,096,703
Otros Menores	1,426,824	154,562	172,420	20,130	1,773,936
<b>Total de Otras Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>547,679,649</b>	<b>55,772,656</b>	<b>101,834,716</b>	<b>40,170,628</b>	<b>745,457,649</b>

#### 10. Fondo de Bienes de Terceros en Administración y/o Garantía a Corto y Largo Plazo

Sin información que revelar.

**11. Pasivos Diferidos a Largo Plazo**

La Norma de Información Financiera D-3 (NIF D-3) establece los criterios bajo los cuales se deben registrar en estados financieros los pasivos derivados de los beneficios que se otorguen a la separación de los trabajadores de la entidad, ya sea porque concluyan su relación laboral, o bien, alcancen los requisitos para jubilarse, considerando los siguientes criterios:

**Prima de Antigüedad**

- Pago único que se cubre cuando un trabajador causa baja definitiva de la entidad.
- El importe del pago asciende a 12 días de salario por cada año de servicio.
- El salario considerado no puede ser inferior al salario mínimo de la zona económica donde labore el trabajador, ni superior a dos veces dicho importe.
- En caso de que la baja sea por renuncia, el trabajador tendrá derecho al pago sólo si cuenta con al menos 15 años de servicio.

A continuación, se resumen los principales datos financieros de dicho plan al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

**PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**  
(Pesos)

Concepto	2021	2020
Pasivo / (Activo) Neto por Beneficio Definido inicial	10,066,515	7,969,096
Costo por Beneficio Definido	4,823,948	3,654,428
Pagos Reales	-1,792,712	-1,557,009
<b>Pasivo / (Activo) Neto por Beneficio</b>	<b>13,097,751</b>	<b>10,066,515</b>

El costo, las obligaciones y otros elementos de las primas de antigüedad, se determinaron en base a cálculos actuariales preparados por actuarios independientes. Cabe mencionar que dicho reconocimiento se realiza al término del ejercicio.

**II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**1. Ingresos de la Gestión**

Los Ingresos percibidos por Venta de Bienes y Servicios, al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se integran de la siguiente manera:

**Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**

**INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**

(Pesos)

Concepto	2021	2020
Ventas Nacionales	346,251,273	682,491,764
Ventas Internacionales	0	0
Lámina Perforada	551,311,411	63,023,544
Banco De México Curso Legal	2,496,599,569	990,391,118
Otros Servicios Banco De México	16,821,997	4,535,197
Prestación De Servicios Banco De México	50,567,154	41,717,242
<b>Total de Ingresos por venta de bienes y servicios</b>	<b>3,461,551,404</b>	<b>1,782,158,865</b>

**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 2021 la Entidad obtuvo un monto de 53,575,386 pesos y en el ejercicio 2020 un monto de 67,960,190 pesos.

❖ **Incremento por Variación de Inventarios**

La cuenta de variación de inventarios en los ejercicios 2021 y 2020, muestra el incremento siguiente:

<b>INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS</b>		
<b>(Pesos)</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Inventarios de Mercancías Terminadas	65,682	0
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	17,480,043	1,251,733
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	281,751	0
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	0	52
<b>Total de Incremento por variación de inventarios</b>	<b>17,827,476</b>	<b>1,251,785</b>

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

## CUENTA PÚBLICA 2021

### ❖ Otros Ingresos y Beneficios Varios

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se muestran las siguientes cifras:

#### OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

(Pesos)

Concepto	2021	2020
Diferencia Variación Cambiaria a Favor	90,968,579	15,022,153
Premio Monedas Banco de México	7,001,625	14,227,517
Recuperación de Primas de Seguro	5,182,190	0
Servicios Comerciales a Particulares	625,879	1,359,847
Bonificación por vales	585,002	0
Venta de Bases Licitaciones	344,828	0
Servicios Comerciales Grabado	244,329	0
Donativos	200,000	0
Venta de Desechos	186,973	0
Venta de Activo Fijo	65,000	21,595
Pena convencional a proveedor	35,272	8,957
Otros menores	1,784,799	3,602,371
<b>Total de Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>	<b>107,224,476</b>	<b>34,242,440</b>

**Gastos y Otras Pérdidas**

**1. Gastos de Funcionamiento**

❖ **Servicios Personales:**

Los gastos de funcionamiento incurridos durante los ejercicios de 2021 y 2020, se integran como sigue:

**INTEGRACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES**

(Pesos)

Concepto	2021	2020
Remuneraciones al personal de carácter permanente	59,492,140	53,775,091
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	21,000,014	6,264,274
Remuneraciones adicionales especiales 1/	75,339,201	53,627,483
Seguridad Social	31,297,141	22,468,408
Otras prestaciones sociales y económicas 2/	145,683,883	114,490,184
Pago de estímulos a servidores públicos	1,823,565	1,297,803
<b>Total de Servicios Personales</b>	<b>334,635,944</b>	<b>251,923,243</b>

1/ En la cuenta de Remuneraciones adicionales especiales con saldo al 31 de diciembre de 2021 por 75,339,201 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 2021 por 145,683,883 pesos, contempla el pago a los trabajadores de las prestaciones establecidas en las condiciones generales de trabajo de la Entidad y liquidaciones de personal.

## CUENTA PÚBLICA 2021

### ❖ Materiales y Suministros:

#### INTEGRACIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

(Pesos)

Concepto	2021	2020
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	2,516,028	1,230,032
Alimentos y Utensilios	4,839,697	1,455,770
Materias primas y materiales de producción y comercialización 1/	2,694,206,963	526,533,850
Materiales y artículos de construcción y de Reparación	3,954,399	1,132,061
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	16,375,233	1,935,301
Combustibles, lubricantes y aditivos	12,036,407	3,608,165
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	6,563,783	2,626,054
Materiales y Suministros para Seguridad	0	13,800
Herramientas, refacciones y accesorios menores	18,705,184	7,932,468
<b>Total de Materiales y Suministros</b>	<b>2,759,197,694</b>	<b>546,467,501</b>

1/ La cuenta de “Materias primas y materiales de producción y comercialización” con saldo al 31 de diciembre de 2021 por 2,694,206,963 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 2021, por la adquisición de lámina para la acuñación de moneda por la cantidad de \$282, 291,465.

## CUENTA PÚBLICA 2021

### ❖ Servicios Generales:

#### INTEGRACIÓN DE SERVICIOS GENERALES

(Pesos)

Concepto	2021	2020
Servicios básicos	24,251,550	16,196,385
Servicios de arrendamiento	10,445,249	11,793,407
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	47,966,111	30,563,513
Servicios financieros, bancarios y comerciales	44,278,274	26,290,450
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	32,876,401	16,529,657
Servicios de comunicación social y publicidad	0	0
Servicios de traslado y viáticos	661,890	451,843
Servicios oficiales	509	
Otros servicios generales	9,849,295	6,424,530
<b>Total de Servicios Generales</b>	<b>170,329,279</b>	<b>108,249,785</b>
<b>Total de Gastos de Funcionamiento</b>	<b>3,264,162,917</b>	<b>906,640,529</b>

### Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

### ❖ Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

En este rubro se presenta la Depreciación, la cual es calculada sobre el monto original de la inversión siguiendo el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su adquisición.

Los importes ejercidos durante el ejercicio 2021 y 2020, se integran de la siguiente manera:

#### DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

(Pesos)

Concepto	2021	2020
Depreciación del periodo	55,059,734	58,205,590
Amortización del periodo	19,827	19,827
<b>Total de Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>55,079,561</b>	<b>58,225,417</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

### ❖ Disminución de Inventarios

La cuenta de disminución de inventarios en los ejercicios 2021 y 2020, muestra los siguientes importes:

DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS		
(Pesos)		
Concepto	2021	2020
Inventarios de Mercancías Terminadas	15,837	365
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	18,663,523	3,534,723
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	207,028	4,299,430
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	175	126
<b>Total de Disminución de Inventarios</b>	<b>18,886,563</b>	<b>7,834,644</b>

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 2021 y 2020, están integrados como sigue:

OTROS GASTOS		
(Pesos)		
Concepto	2021	2020
Variación por tipo de cambio a cargo en efectivo y equivalentes	112,957,830	99,728,367
Baja de Activo Fijo	199,185	387,045
Otros gastos	179,213	1,208,198
<b>Total de Otros Gastos</b>	<b>113,336,228</b>	<b>101,323,610</b>

### 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 2021 y 2020 el patrimonio Contribuido se integra de la siguiente manera:

**INTEGRACIÓN DE HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO**  
(Pesos)

Concepto	2021	2020	Incremento (Decremento)
Patrimonio	99,131,892	99,143,741	-11,849
Donaciones de Capital	125,294,098	47,456,466	77,837,632
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	409,347,181	409,390,086	-42,905
	<b>633,773,171</b>	<b>555,990,293</b>	<b>77,782,878</b>

Como se puede observar en las cifras anteriores, la cuenta de Patrimonio muestra una variación desfavorable por un importe de 11,849 pesos, esto derivado de la baja de activos fijos. Así mismo en la cuenta de Donaciones de Capital se muestra una variación favorable por 77,837,632 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 42,905 pesos, esto derivado de la aplicación en el ejercicio 2021 de la norma NIF GG 04, numeral 20, en la que se menciona que al no existir un entorno inflacionario (menor al 26%) se deben de dejar de reconocer los importes de Reexpresión en los estados financieros de los activos totalmente depreciados.

**2. Hacienda Pública/Patrimonio Generado**

❖ **Resultado del ejercicio: (Ahorro/Desahorro)**

Es el resultado de la actuación total de la Entidad durante el periodo y está representado por el Resultado del ejercicio: Ahorro/Desahorro, por un importe de 188,713,473 y 811,589,080 pesos en 2021 y 2020 respectivamente.

❖ **Resultado de ejercicios anteriores**

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo asciende a 2,359,469,622 pesos y en el ejercicio de 2020 el saldo acumulado es por 1,547,880,542 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:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
(Pesos)		
Concepto	2021	2020
Bancos/Dependencias y otros	174,182,971	403,071,211
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	1,163,102,901	1,543,333,890
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>1,337,285,872</b>	<b>1,946,405,101</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

2. Detalle de Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles con su monto global y en su caso el porcentaje de las que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Revelando los pagos que se hicieron por la compra.

### DETALLE DE ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES

(Pesos)

Concepto	2021	2020
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	3,958,409	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	68,725,054	18,677,630
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	6,851	59,771
Activos Biológicos	147,500	0
<b>Total de Bienes Muebles</b>	<b>72,837,814</b>	<b>18,737,401</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

### 3. Conciliación de los flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro / Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro / Desahorro a la fecha.

#### CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO (Pesos)

Concepto	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes rubros Extraordinarios	188,713,473	811,589,080
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	55,079,559	58,235,959
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	-2,020,945,806	306,946,028
Incremento (Disminución) cuentas por pagar	1,185,637,406	73,526,747
(Incremento) en Inmuebles, Planta Y Equipo	-95,386,739	-7,057,833
Efectivo en Actividades de financiamiento	77,782,878	-13,748,863
Partidas extraordinarias	-	
<b>Incremento Neto de Efectivo y demás Equivalentes de Efectivo</b>	<b>-609,119,229</b>	<b>1,229,491,118</b>

**V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

La conciliación entre Ingresos-Egresos Contables y Presupuestarios, se presenta la siguiente manera:

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

(Pesos)

Concepto		Importe
<b>1. Ingresos Presupuestarios Devengados</b>		4,746,139,738
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>862,839,350</b>
Incremento por variación de inventarios	17,827,476	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios	845,011,874	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>1,968,800,346</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	1,968,800,346	
<b>4. Ingresos Contables ( 4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>3,640,178,742</b>

❖ **Otros Ingresos Contables No Presupuestarios**

Concepto	Importe
Anticipos cobrados en 2020 facturados en 2021	745,194,543
Piezas Banco de México	168,160
Prestación de Servicios	565,501
Variación en tipo de cambio	90,968,579
Operaciones de Banco de México	1,580,723
Ingresos virtuales	6,467,090
Ventas Scrap	67,278
<b>Total de Otros ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>845,011,874</b>

❖ **Otros Ingresos Presupuestarios No Contables**

Concepto	Importe
Anticipos cobrados en 2021	1,675,231,375
Ventas Nacionales	4,521,729
SalDOS de Clientes 2020 cobrados en 2021	289,047,242
<b>Total de Otros Ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>1,968,800,346</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

### CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

(Pesos)

Concepto	Importe	
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		4,120,612,108
<b>2. Menos egresos presupuestarios</b>		<b>868,609,083</b>
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	70,380,450	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	21,343,895	
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	776,884,738	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>199,462,244</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	55,079,561	
Provisiones	8,915,404	
Disminución de inventarios	18,886,563	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	359,007	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	116,221,709	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1- 2 + 3)</b>		<b>3,451,465,269</b>

### ❖ Otros Egresos Presupuestales No Contables

Concepto	Importe
Operaciones Ajenas	412,337,125
Pasivos 2020 pagados en 2021	58,606,129
IVA	30,125,964
Costos	275,815,520
<b>Total de Otros Egresos Presupuestales No Contables</b>	<b>776,884,738</b>

### ❖ Otros Gastos Contables No Presupuestales

Concepto	Importe
Gastos Financieros Virtuales	3,244,497
Variación en tipo de cambio	112,977,212
<b>Total de Otros Gastos Contables no Presupuestales</b>	<b>116,221,709</b>

## 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 2021 y 2020, muestran saldos por 16,073,319 y 9, 223,007 pesos respectivamente.

#### ➤ **Presupuestales**

Estas cuentas consideran los rubros de Ingresos Presupuestales y Egresos Presupuestales las cuales se utilizan para el control y registro diario de las operaciones financieras presupuestales a nivel flujo de efectivo.

Al 31 de Diciembre de 2021 se obtuvo un saldo de Ingresos por 4,746,139,738 pesos y en Egresos un saldo por 4,120,612,108 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) Autorización.

El 20 de enero de 1986 se constituyó la **CASA DE MONEDA DE MÉXICO**, como un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, para encargarse de la acuñación de moneda, función que ejerce de manera exclusiva el Estado en los términos del artículo 28 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

### 4. Organización y Objeto Social

#### a) Objeto Social

La administración de la Casa de Moneda de México, recaerá en la Junta de Gobierno y en un director General. La Junta de Gobierno estará integrada por cinco miembros propietarios, siendo el primero de ellos el titular de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y los demás designados, dos de ellos por la propia Secretaría, y los dos restantes por el Banco de México.

#### b) Principal Actividad

Casa de Moneda de México, tiene por objeto la acuñación de la moneda de curso legal en el país. En la realización de su objeto, procederá conforme a las características y denominaciones que se establecen en los decretos del Congreso de la Unión y a las órdenes de acuñación del Banco de México, en los términos de la ley Monetaria de los Estados Unidos Mexicanos y de la Ley Orgánica del propio Banco de México (Art. 4º de la ley de Casa de Moneda de México).

La ley de la Casa de Moneda de México, en su artículo 5 señala además las siguientes actividades:

- Diseñar y producir medallas que otorga el Gobierno Mexicano conforme a la ley de Premios, Estímulos y Recompensas Civiles, así como otras medallas conmemorativas que determinen las leyes o para fines oficiales y particulares.
- Elaborar piezas y placas de metales preciosos conforme a los programas aprobados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en coordinación con el Banco de México.
- Guardar y custodiar la moneda y los metales que le entreguen en depósito el Banco de México y en su caso, otras instituciones.
- Diseñar y fabricar en su caso, monedas extranjeras, en cumplimiento de convenios y contratos que celebre el Gobierno Federal o que hubiere contratado directamente.

- Promover el desarrollo de tecnología y la fabricación nacional de equipos y materiales destinados a la elaboración de monedas y medallas.

### **c) Ejercicio Fiscal**

Los estados financieros y sus notas al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, 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 2021 y 2020.

### **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 25 de junio del 2021, la Entidad recibió la notificación a través del Buzón Tributario con el oficio 600 01 00 00 00-2021-0077, 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 ve afectada financieramente al realizar erogaciones para el cumplimiento de los programas de acuñación de la moneda de curso legal, resultando una afectación en el patrimonio de la Entidad, al convertirse el IVA pagado en gasto no recuperable.

### **f) Estructura organizacional básica**

Dirección General

Dirección Corporativa de Operaciones

Dirección Corporativa de Comercialización

Dirección Corporativa de Administración y Finanzas

Dirección Corporativa Jurídica y de Seguridad

Órgano Interno de Control.

### **g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.**

Sin información que revelar.

## **5. Bases de preparación de los estados financieros**

### **a) Aspectos reglamentarios.**

Los estados financieros que se acompañan, se prepararon de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el sector Paraestatal emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental así como con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo de Armonización Contable (CONAC), los cuales tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de la información financiera que aplicarán los entes públicos dentro del Marco Conceptual de la Contabilidad Gubernamental (MCCG), donde se establece los criterios necesarios para el desarrollo de normas, valuación, contabilización, obtención y presentación de la información contable y presupuestaria, con el fin de lograr una adecuada armonización de la información de la entidades gubernamentales.

### **b) Normatividad aplicada.**

La armonización del sistema contable de la entidad se ajusta al desarrollo de los elementos técnicos y normativos definidos para cada año del periodo de transición, conforme al artículo cuarto transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **c) Postulados Básicos**

La Entidad prepara su información contable en apego a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, los cuales son fundamento de la normatividad y la base para establecer criterios, reglas, métodos y procedimientos contables, representando estos el marco de referencia que garantiza la uniformidad de la práctica contable gubernamental, permitiendo organizar y mantener la sistematización y control de los elementos financieros que utilizan los entes públicos en la generación de informes, que por su integralidad y comparabilidad, resultan indispensables para la correcta contabilización de las operaciones.

### **d) Normatividad supletoria.**

Derivado del registro de la provisión del pasivo de la Prima de Antigüedad que se paga a los trabajadores conforme a lo que se establece la Ley Federal del Trabajo en su artículo 162, la Entidad aplica de manera supletoria, la norma de información financiera D-3 "Beneficios a los Empleados" emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), la cual es determinada por un despacho actuarial.

### **e) Criterios de contabilidad gubernamental aplicables.**

En materia de contabilidad gubernamental, la Casa de Moneda de México, en la preparación de la información financiera, aplica los siguientes elementos para la estructura de la información financiera:

- Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental.
- Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.
- Clasificador por objeto del gasto.
- Clasificador por tipo de gasto.
- Clasificador por rubros de ingresos.
- Plan de Cuentas de contabilidad.

- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

### 6. Políticas de contabilidad significativas

Las principales políticas contables utilizadas son las siguientes:

#### a) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

Los estados financieros incluyen los efectos de la inflación que se había determinado hasta el 31 de diciembre de 2007 y no se han hecho actualizaciones a la fecha, debido a que se presenta un entorno económico no inflacionario, como lo establece la Norma de información financiera gubernamental general para el sector paraestatal (NIFGG SP 04) emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública, donde señala que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 8%).

Ejercicio	%
2018	4.83
2019	2.83
2020	3.15
Acumulado	<b>10.81</b>

#### 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**

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**

(Pesos)

Concepto	2021	2020
Prestaciones al personal	5,909,458	4,795,332
Contratación Otros Servicios	54,632,208	3,905,294
<b>Total de Provisiones</b>	<b>60,541,666</b>	<b>8,700,626</b>

**a) Reservas**

Sin información que revelar.

**b) Cambios en políticas contables**

Sin información que revelar.

**c) Reclasificaciones**

Sin información que revelar.

## CUENTA PÚBLICA 2021

### d) Depuración y cancelación de saldos

Sin información que revelar.

### 7. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Concepto	Moneda	2021 Importe Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional	2020 Importe Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
<b>ACTIVOS:</b>							
Efectivo y Equivalentes	Dólares	7,733,912	20.5835	159,190,981	20,117,519	19.9487	401,318,357
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Dólares	64,796,914	20.5835	1,333,747,271	1,604,456	19.9487	32,006,815
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Dólares	1,670	20.5835	34,383	1,670	19.9487	33,320
		<b>72,532,496</b>		<b>1,492,972,635</b>	<b>21,723,645</b>		<b>433,358,492</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Euros	2,016,473	23.4086	47,202,814	2,193,944	24.4052	53,543,642
		<b>2,016,473</b>		<b>47,202,814</b>	<b>2,193,944</b>		<b>53,543,642</b>
<b>Total Activos</b>		<b>74,548,969</b>		<b>1,540,175,449</b>	<b>23,917,589</b>		<b>486,902,134</b>
<b>PASIVOS:</b>							
Cuentas y Documentos por Pagar	Dólares	10,239,981	20.5835	210,774,645	2,299,716	19.9487	45,876,351
Otras cuentas por Pagar	Dólares	80,081,497	20.5835	1,648,357,495	32,995,247	19.9487	658,212,277
		<b>90,321,478</b>		<b>1,859,132,140</b>	<b>35,294,963</b>		<b>704,088,628</b>
Cuentas y Documentos por Pagar	Euros	5,002	23.4086	117,095	3,841	24.4052	93,743
		<b>5,002</b>		<b>117,095</b>	<b>3,841</b>		<b>93,743</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>90,326,480</b>		<b>1,859,249,235</b>	<b>35,298,804</b>		<b>704,182,371</b>
<b>Posición (corta) / larga</b>				<b>-319,073,786</b>			<b>-217,280,236</b>

**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 2021 y 2020, considerando los valores históricos de los activos:

Concepto	Tasa
Edificios y construcciones	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Maquinaria y herramientas	10%
Equipo de transporte	25%
Armamento	10%
Equipo de cómputo	30%

**b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos**

No aplica para la Entidad

**c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo**

No aplica para la Entidad

**d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras**

No aplica para la Entidad

**e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad**

No aplica para la Entidad

**f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.**

No aplica para la Entidad

**g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables**

No aplica para la Entidad

**h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva**

No aplica para la Entidad

➤ **Principales variaciones en el Activo**

**a) Inversiones en valores**

**INTEGRACIÓN DE INVERSIONES**  
(Pesos)

Concepto	N. de Contrato	Moneda	2021	2020	Variación
TACTIV Casa de Bolsa/ Evercore Casa de Bolsa	338	16/12/2005	1,020,581,506	1,490,751,101	-470,169,595
BBVA Bancomer	2044293983	01/04/2006	10,050,802	52,582,789	-42,531,987
VECTOR Casa de Bolsa S.A. de C.V.	442	09/08/2021	132,470,593	-	132,470,593
<b>Total de Inversiones en valores</b>			<b>1,163,102,901</b>	<b>1,543,333,890</b>	<b>380,230,989</b>

Como se puede observar la variación en las cuentas de inversiones entre el ejercicio 2021 contra el ejercicio 2020, muestra una disminución por la cantidad de 380,230,989 pesos, lo anterior derivado por la adquisición de Oro para el proyecto de la SEP el cual no se concretó y al incremento en las erogaciones por concepto de IVA de las cuales no tenemos reintegro alguno.

**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 15 de marzo de 2022, 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 2021 y 31 de diciembre de 2020.

“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