CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

CORPORACIÓN MEXICANA DE IMPRESIÓN, S.A. DE C.V.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO 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	30,000	30,000
BANAMEX Cuenta Cobranza	10,281	9,378
BANORTE Cuenta Pagadora	101,031	88,962
BANORTE Cuenta 0295665393	740,779	5,075,931
CTA. 219738 BANORTE	218,139,498	301,543,172
TOTAL	219,021,589	306,747,443

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 30 de junio 2018 y 2017, es la siguiente:

CUENTAS POR COBRAR (CIFRAS A PESOS)				
Antigüedad	2018	%	2017	%
90 Días	17,190,243	7.92%	70,581,200	30.08%
180 Días	5,215,187	2.40%	9,587,422	4.09%
365 Días	16,391,659	7.55%	10,083,200	4.30%
Mas de 365 Días	178,345,167	82.13%	144,415,011	61.54%
TOTAL	217,142,256	100%	234,666,833	100%

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

DEUDORES DIVERSOS (CIFRAS A PESOS)		
INTEGRACIÓN	2018	2017
Pagos Provisionales I.S.R.	989,777	3,789,921
Grupo Bursátil Mexicano (1)	1,073,656	1,009,770
Saldo a favor I.S.R.	7,203,708	916,759
Saldo a favor de I.V.A.	2,987,823	
Otros menores	9,727	82,970
TOTAL	12,264,691	5,799,420

(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	29,500	13,134,190
Inventarios de mercancías terminadas	0	355,185
Inventarios de mercancías en proceso de elaboración	522,018	920,003
Inventarios de materias primas, materiales y suministros de producción	18,741,009	21,561,149
TOTAL	**19,292,527**	**35,970,527**

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 30 de junio 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	8,698	39,452,227	102,243	118,395
Bienes Muebles						
Mobiliario y equipo de administración	9,224,808	23,731,961	573,215	32,082,973	873,796	2,014,653
Equipo de Transporte	4,517,605	2,032,698	164,957	5,577,414	972,889	1,524,284
Maquinaria, otros equipos y herramientas	71,741,685	158,620,178	877,320	223,978,385	6,383,478	8,201,252
Intangibles					0	
Software	2,330,813	48,259		1,718,269	660,803	
TOTAL	**92,560,102**	**226,231,666**	**1,624,190**	**302,809,268**	**15,982,500**	**18,847,875**

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 junio 2018 y 2017 asciende a $1,624,190 y $1,000,953 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	4,354,842
ISR Diferido	4,156,431	6,485,448
PTU Diferida	1,385,477	2,161,816
Seguros Prima	7,402	7,872
TOTAL	9,904,152	13,009,978

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	37,355,790	74.40%	87,008,928	41.49%
180 Días	2,104,822	4.19%	4,108,141	1.96%
365 Días	2,674,787	5.33%	105,709,385	50.40%
Mas de 365 Días	8,073,077	16.08%	12,896,724	6.15%
TOTAL	50,208,477	100%	209,723,178	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	31,824,288	18,207,662
ISR Sueldos y Salarios	2,245,225	2,055,085
3% Nóminas	109,860	107,443
IMSS	953,906	866,872
ISR Retención Honorarios	26,082	34,229
INFONAVIT	852,186	792,223
TOTAL	36,279,090	22,331,059

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 $789.

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	5,400,927
Provisión Beneficios a los Empleados	3,430,491	2,657,171
TOTAL	9,086,850	8,058,098

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.

COMISA

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	17,010	81,211
Licitaciones Públicas	9,000	17,221
Utilidad Cambiaria	73,038	1,065,394
Otros	168,120	150,665
TOTAL	**267,168**	**1,314,490**

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	138,338	159,010
Cuotas Sindicales	1,465	1,395
Seguro de Vida		
Gastos de Protección Civil	210,000	0
Pérdida Cambiaria		251,235
Artículos Farmacéuticos		
Cuotas y Suscripciones	10,000	
Inserciones y Publicaciones		
Gasolina	91,228	79,307
Comisiones Bancarias		
Otros	126,335	282,783
TOTAL	**577,366**	**773,730**

COMISA

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

Al 30 de junio 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 30 de junio de 2018 se integra como sigue:

CAPITAL (CIFRAS A PESOS)			
Antigüedad	**FIJO**	**VARIABLE**	**TOTAL**
Gobierno del Distrito Federal	16,449	18,448	34,897
Sistema de Transporte Colectivo (METRO)	397	400	797
Servicio de Transportes Eléctrico del D.F.(STE)	79	64	143
Servicios Metropolitanos, S.A. de C.V (SERVIMET)	79	5,064	5,143
Consejo de Incautación de Auto Transporte Urbano de Pasajeros (ruta100)	0	0	0
Futuros Aumentos de Capital	0	0	541
TOTAL	**17,005**	**23,975**	**41,520**

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	882,091	5,204,271
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	218,139,498	301,543,172
TOTAL	**219,021,589**	**306,747,443**

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	**2018**	**2017**
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	(41,854,858)	13,339,356
Movimientos de Partidas o Rubros que no afectan al Efectivo.		
Depreciación y amortización	1,439,179	166,825
Estimación Incobrables	41,725,243	0
ISR y PTU Diferidos	0	0
Beneficios a Empleados	0	0
Movimientos de Partidas o Rubros que solo afectaron al Efectivo.	1,309,564	13,506,181
Cuentas por Cobrar	30,691,615	218,137,761
Deudores Diversos	8,976,605	(3,797,350)
Inventarios	1,962,800	1,043,350
Pagos Anticipados		
Fianzas	0	(4,108,130)
Proveedores	(579,898)	(87,923,900)
Servicios Personales	2,379,185	4,263,600
Otros Pasivos a Corto Plazo	(2,300,456)	(5,040,240)
Retenciones y Contribuciones	(2,462,215)	(4,011,329)
Adquisición de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	-	(65,000)
Efectivo e Inversiones Temporales al Principio del Periodo	179,044,390	174,742,500
TOTAL	**219,021,589**	**306,747,443**

COMISA

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

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2018 (Cifras en pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	$384,520,360

2. Más ingresos contables no presupuestarios			**$192,813,082**
Ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos de gobierno		$186,653,390	
Intereses bancarios		$5,892,525	
Otros ingresos y beneficios varios		$267,168	
Utilidad cambiaria			
Sanciones	$17,010		
Actualización de impuestos			
Licitaciones públicas			
Otros ingresos	$250,158		

3. Menos ingresos presupuestarios no contables			**$384,520,359**
Cobranza y venta de bienes		260,034,087.00	
Intereses bancarios		0.00	
Remanente ejercicio 2017		0.00	
Venta bases de licitación		0.00	
Venta de desperdicio		0.00	
Devolución		0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables		124,486,272.00	

4. Ingresos Contables	$192,813,083

COMISA

CORPORACION MEXICANA DE IMPRESIÓN S.A. DE C.V. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2018		
1. Total de egresos (presupuestarios)		**$162,509,005**
Capitulo 1000 Servicios Personales	$28,042,631	
Capitulo 2000 Materiales y Suministros	$126,303,792	
Capitulo 3000 Servicios Generales	$8,085,582	
Capitulo 4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	$77,000	
2. Menos egresos presupuestarios no contables		**$4,524,827**
Pagos Provisionales 2017	$0	
Impuesto al Valor Agregado	$2,236,436	
Cuotas Obreras (IMSS, CyV e Infonavit)	$1,525,667	
Pago Proveedores años Anteriores	$0	
Pasivo circulante 2017 pagado con recurso de 2018	$367,623	
Otros Egresos Presupuestales no contables	$0	
Impuesto sobre la Renta	$387,592	
PTU de Ejercicios de años Anteriores	$7,509	
3. Más gastos contables no presupuestales		**$76,683,763**
Depreciaciones		
Amortizaciones	$759,151	
Pérdida Cambiaria	$0	
PTU del Ejercicio 2017	$0	
ISR del Ejercicio 2017	$0	
Estimación Incobrables	$41,725,243	
Otros egresos contables no presupuestales	$34,199,369	
4. Total de Gasto Contable		**$234,667,941**

I.II Información Presupuestal. Junio 2018

Estado del Ejercicio del Presupuesto

El presupuesto programado autorizado al mes de junio del ejercicio de 2018 fue de 338,923,318 pesos y el total del presupuesto ejercido fue de 162,509,005 pesos por lo que se tuvo una variación del 48% en los siguientes rubros de gasto:

Capítulo 1000 "Servicios Personales".

El presupuesto programado autorizado al mes de junio para el pago de remuneraciones al personal, así como otros gastos derivados de los servicios personales fue de 45,311,728 pesos; de los cuales se ejercieron 28,042,631 pesos.

COMISA

Capítulo 2000 "Materiales y Suministros".

El presupuesto programado autorizado al mes de junio en este capítulo fue de 244,654,977 pesos, de los cuales se ejercieron 126,303,792 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 junio en este capítulo es de 48,797,613 pesos, de los cuales se encuentran ejercidos 8,085,582 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 junio en este capítulo es de 168,000 pesos, de los cuales se ejercieron 77,000 pesos. Estos recursos se destinan para el pago de dos médicos.

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 y derivado de que no se presentaron los prestadores de servicio social como se tenían programados.

Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

El presupuesto de ingresos programado al mes de junio autorizado para el ejercicio de 2018 fue de 387,446,000 pesos y el total de los ingresos recaudados fue de 384,520,360 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 260,034,087 pesos de un programado de 383,000,000 pesos.

Otros Ingresos.

El monto programado en este rubro fue de 4,446,000 pesos y se obtuvieron 124,486,273 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.

Estado del Ejercicio de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos

El presupuesto de ingresos recaudado al mes de junio del ejercicio de 2018 fue de 384,520,360 pesos, de un total de ingresos por ejecutar al periodo de 387,446,000 y de un total de ingresos por ejecutar anual de 695,122,000:

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

815 Ley de ingresos Recaudada 384,520,360

Total de ingresos por Recaudar 310,601,640

Estado del Ejercicio de las cuentas de orden presupuestarias de Egresos

El presupuesto de egresos ejercido al mes de junio del ejercicio de 2018 fue de 162,509,005 pesos, de un total de egresos por ejercer al periodo de 338,932,318 y de un total de egresos por ejecutar anual de 695,122,000:

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

826 Presupuesto de egresos ejercidos 162,509,005

Total de egresos por Ejercer 532,612,995

COMISA

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.

COMISA

Consideraciones Fiscales

La entidad en el mes de junio 2017 causó ISR por $1342,462. así como en el mes de junio 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	
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)**

COMISA

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

COMISA

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

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 30 de junio de 2018 han sido reclasificados en ciertos rubros para unificar su presentación con la que se utiliza en junio 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

COMISA

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 junio 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

COMISA

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. Yessica García Hernández
Directora General.

Lic. Alfredo Aguilera Correa
Director de Administración y Finanzas.

L.C. Alejandro Pérez Valencia
J.U.D. de Presupuesto.

COMISA