**COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 30 DE JUNIO DE 2014 - 2013**

A efecto de dar cumplimiento al artículo 46 Fracción I incisos a, b, c y d, y artículo 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, esta Comisión Nacional de los Salarios Mínimos (CONASAMI) emite las notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren, teniendo presentes los postulados de revelación suficiente e importancia relativa, con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

1. ***NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA***
2. **CREACIÓN DE LA COMISIÓN, DEBERES Y ATRIBUCIONES FUNCIONALES**

La CONASAMI es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal, que se constituyó por decreto de reformas y adiciones a la Ley Federal del Trabajo (LFT), publicado en el *Diario Oficial de la Federación* (*DOF*) el 31 de diciembre de 1962, como consecuencia de la reforma al artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, publicada en el *DOF* el 21 de noviembre de 1962; su objeto fundamental es el de fijar los salarios mínimos según procedimiento que señalan los artículos 570 al 574 de la Ley Federal del Trabajo.

La CONASAMI funciona en términos del artículo 551 de la LFT, con un Presidente, un Consejo de Representantes y una Dirección Técnica.

1A. El Presidente de la CONASAMI, nombrado por el Presidente de la República, tiene los deberes y atribuciones siguientes:

1. Someter al Consejo de Representantes el plan anual de trabajo preparado por la Dirección Técnica;
2. Reunirse con el Director y los Asesores Técnicos, una vez al mes, por lo menos; vigilar el desarrollo del plan de trabajo que efectúen las investigaciones y estudios complementarios que juzgue conveniente;
3. Informar periódicamente al Secretario del Trabajo y Previsión Social de las actividades de la Comisión; Citar y presidir las sesiones del Consejo de Representantes;
4. Disponer la organización y vigilar el funcionamiento de las Comisiones Consultivas de la Comisión Nacional;
5. Presidir los trabajos de las Comisiones Consultivas o designar, en su caso, a quienes deban presidirlos;
6. Los demás que le confieran las leyes.

1B. El Consejo de Representantes se integra:

1. Con la representación del gobierno, compuesta del Presidente de la Comisión, que será también el Presidente del Consejo y que tendrá el voto del gobierno, y de dos asesores, con voz informativa, designados por el Secretario del Trabajo y Previsión Social;
2. Con un número igual, no menor de cinco, ni mayor de quince, de representantes propietarios y suplentes de los trabajadores sindicalizados y de los patrones, designados cada cuatro años, de conformidad con la convocatoria que al efecto expida la Secretaría del Trabajo y Previsión Social. Si los trabajadores o los patrones no hacen la designación de sus representantes, la hará la misma Secretaría del Trabajo y Previsión Social, debiendo recaer en trabajadores o patrones; y
3. El Consejo de Representantes deberá quedar integrado el primero de julio del año que corresponda, a más tardar.

El Consejo de Representantes tiene los deberes y atribuciones siguientes:

1. Determinar, en la primera sesión, su forma de trabajo y la frecuencia de las sesiones;
2. Aprobar anualmente el plan de trabajo de la Dirección Técnica;
3. Conocer el dictamen formulado por la Dirección Técnica y dictar resolución en la que se determinen o modifiquen las áreas geográficas en las que regirán los salarios mínimos. La resolución se publicará en el Diario Oficial de la Federación;
4. Practicar y realizar directamente las investigaciones y estudios que juzgue convenientes y solicitar de la Dirección Técnica que efectúe investigaciones y estudios complementarios;
5. Designar una o varias comisiones o técnicos para que practiquen investigaciones o realicen estudios especiales;
6. Aprobar la creación de comisiones consultivas de la Comisión Nacional y determinar las bases para su integración y funcionamiento.
7. Conocer las opiniones que formulen las comisiones consultivas al término de sus trabajos;
8. Fijar los salarios mínimos generales y profesionales; y
9. Los demás que le confieran las leyes.

1C. La Dirección Técnica se integra:

1. Con un Director, nombrado por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social;
2. Con el número de Asesores Técnicos que nombre la misma Secretaría; y
3. Con un número igual, determinado por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social de Asesores Técnicos Auxiliares, designados por los representantes de los trabajadores y de los patrones. Estos asesores disfrutarán, con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación, de la misma retribución que se pague a los nombrados por la Secretaría del Trabajo y Previsión Social.

1D. La Dirección Técnica tiene los deberes y atribuciones siguientes:

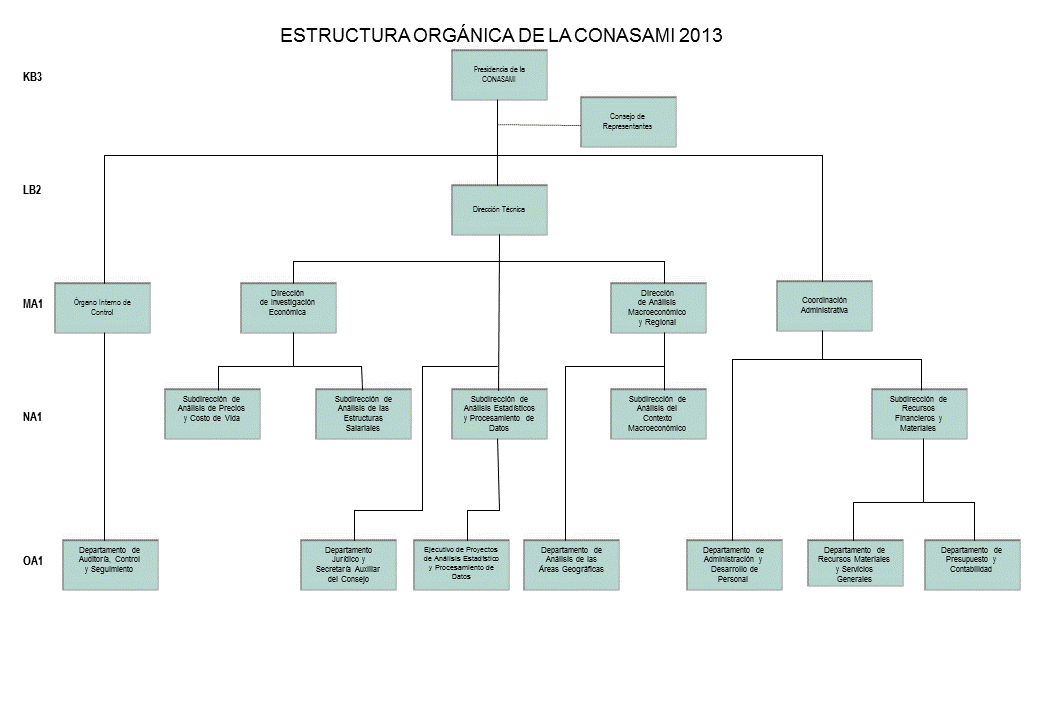
1. Realizar los estudios técnicos necesarios y apropiados para determinar la división de la República en áreas geográficas, formular un dictamen y proponerlo al Consejo de Representantes;
2. Proponer al Consejo de Representantes modificaciones a la División de la República en áreas geográficas y a la integración de las mismas; siempre que existan circunstancias que lo justifiquen;
3. Practicar las investigaciones y realizar los estudios necesarios y apropiados para que el Consejo de R. Representantes pueda fijar los salarios mínimos;
4. Sugerir la fijación de los salarios mínimos profesionales;
5. Publicar regularmente las fluctuaciones ocurridas en los precios y sus repercusiones en el costo de la vida para las principales localidades del país;
6. Resolver, previa orden del Presidente, las consultas que se le formulen en relación con las fluctuaciones de los precios y sus repercusiones en el poder adquisitivo de los salarios;
7. Apoyar los trabajos técnicos e investigaciones de las Comisiones Consultivas; y
8. Los demás que le confieran las leyes.
9. **OBJETO SOCIAL**

Tiene como objetivo fundamental cumplir con lo establecido en el artículo 94 de la LFT, en el que se le encomienda que, en su carácter de órgano tripartito, lleve a cabo la fijación de los salarios mínimos legales, procurando asegurar la congruencia entre lo que establece la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos con las condiciones económicas y sociales del país, propiciando la equidad y la justicia entre los factores de la producción, en un contexto de respeto a la dignidad del trabajador y su familia.

1. **EJERCICIO FISCAL**

El ejercicio fiscal comprende del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014.

1. **Organigrama General**



1. **Obligaciones Fiscales Federales y Estatales y/o Locales**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Obligaciones** | **Ley Federal** | **Fundamento** |
| **Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.** | Ley del Impuesto sobre la Renta | 113 |
| **Presentar la declaración anual de ISR donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.** | Ley del Impuesto sobre la Renta | 86 Frac. IV y 127 último párrafo |
| **Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios.** | Ley del Impuesto sobre la Renta | 116 y 118 Frac. V |
| **Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por las retenciones realizadas por servicios profesionales.** | Ley del Impuesto sobre la Renta | 120 y 127 primer párrafo |
| **Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios.** | Ley del Impuesto sobre la Renta | 113 y 118 Frac. I |
| **Presentar la declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo.** |  | Artículo transitorio Octavo fracción III, inciso e) del Decreto por el que se reforman diversas disposiciones de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, y se establece el subsidio para el empleo |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Obligaciones** | **Ley Local** | **Fundamento** |
| **Presentar la declaración y pago provisional mensual de 2.5% sobre nóminas.** | Código Fiscal del D.F. | 156 al 159 |

1. **Normatividad Contable Presupuestal**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Normatividad Legal y Técnica** |  |
| Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria |
|
| Ley General de Contabilidad Gubernamental |
| Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal |
| Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria |
| Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación |
| Clasificador por Objeto del Gasto |
|
| Normas específicas de Información Gubernamental para el Sector Paraestatal |
| Norma General de Información Financiera Gubernamental |

1. **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros adjuntos de la CONASAMI se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal:

Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

1. Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Especificas para el Sector Paraestatal (NIFGE) emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
2. Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
3. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el *Diario Oficial de la Federación* la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político- Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales, y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como Órgano de Coordinación para la Armonización de la Contabilidad Gubernamental, cuyo objeto es la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal tienen la obligación, a partir del 1º de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada, dichas entidades tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

1. Marco Conceptual
2. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
3. Clasificador por Objeto del Gasto
4. Clasificador por Tipo de Gasto
5. Clasificador por Rubro de Ingresos
6. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
7. Momentos Contables de los Egresos
8. Momentos Contables de los Ingresos
9. Manual de Contabilidad Gubernamental

Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP

Mediante Oficio Circular 309-A-003/2014 de fecha 17 de febrero de 2014, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que realizó en el marco contable gubernamental federal, como sigue:

### A. Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP)

[NIFGG SP 01.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos](http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SCG2014/paraestatal/manual_paraestatal/doc/capituloiv/mp4a01_2014.pdf)   
[NIFGG SP 02.- Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades](http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SCG2014/paraestatal/manual_paraestatal/doc/capituloiv/mp4a02_2014.pdf)   
[NIFGG SP 03.- Estimación de Cuentas Incobrables](http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SCG2014/paraestatal/manual_paraestatal/doc/capituloiv/mp4a03_2014.pdf)   
[NIFGG SP 04.- Reexpresión](http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SCG2014/paraestatal/manual_paraestatal/doc/capituloiv/mp4a04_2014.pdf)   
[NIFGG SP 05.- Obligaciones Laborales](http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SCG2014/paraestatal/manual_paraestatal/doc/capituloiv/mp4a05_2014.pdf)   
[NIFGG SP 06.- Arrendamiento Financiero](http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SCG2014/paraestatal/manual_paraestatal/doc/capituloiv/mp4a06_2014.pdf)   
[NIFGG SP 07.- Norma para la Autorización a las Entidades del Sector Paraestatal Federal de la Lista de Cuentas Armonizada](http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SCG2014/paraestatal/manual_paraestatal/doc/capituloiv/mp4a07_2014.pdf)

### B.- Norma de Información Financiera Gubernamental Específica para el Sector Paraestatal (NIFGGE SP)

**[NIFGE SP 01.- PIDIREGAS](http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SCG2014/paraestatal/manual_paraestatal/doc/capituloiv/mp4b01_2014.pdf" \t "_blank)**

### [C. Norma de Archivo Contable Gubernamental (NACG)](http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SCG2014/paraestatal/manual_paraestatal/doc/capituloiv/mp4b01_2014.pdf" \t "_blank)

[NACG 01.- Disposiciones Aplicables al Archivo Contable Gubernamental](http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SCG2014/paraestatal/manual_paraestatal/doc/capituloiv/mp4c01_2014.pdf)

### D. Norma de Información Financiera Gubernamental General (NIFGG)

[NIFGG 01.- Norma para Ajustar al Cierre del Ejercicio, los Saldos en Moneda Nacional Originados por Derechos u Obligaciones en Moneda Extranjera para Efectos de Integración](http://www.shcp.gob.mx/LASHCP/MarcoJuridico/ContabilidadGubernamental/SCG2014/paraestatal/manual_paraestatal/doc/capituloiv/mp4d01_2014.pdf)

Nuevos pronunciamientos contables

Durante 2012 el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera promulgó las siguientes NIF, que entran en vigor a partir del 1 de enero de 2012, permitiéndose su aplicación anticipada como sigue:

1. NIF B-12 Compensación de activos financieros y pasivos financieros
2. NIF C-14 Transferencia y baja de activos financieros

Algunos de los principales cambios que establecen estas normas, son:

NIF B-12, Compensación de activos financieros y pasivos financieros -Establece las normas de presentación y revelación de la compensación de activos y pasivos financieros, en el estado de posición financiera, indicando que esta solo debe proceder cuando: a) se tiene un derecho y obligación legal de cobrar o pagar un importe compensado, y b) el monto resultante de compensar el activo con el pasivo financiero refleja los flujos de efectivo esperados de la entidad al liquidar dos o más instrumentos financieros. Asimismo, establece que una entidad debe compensar solo cuando se cumplan las siguientes dos condiciones: 1) tenga un derecho legalmente exigible y vigente de compensar el activo financiero y el pasivo financiero en cualquier circunstancia; y a su vez, 2) tenga la intención de liquidar el activo y pasivo financiero sobre una base compensada o de realizar el activo financiero y liquidar el pasivo financiero simultáneamente.

NIF C-14, Transferencia y baja de activos financieros- Establece las normas relativas al reconocimiento contable de las transferencias y bajas de activos financieros distintos del efectivo y equivalentes de efectivo, tales como instrumentos financieros por cobrar o negociables, así como la presentación en los estados financieros de dichas transferencias y las revelaciones relativas. Para que una transferencia califique también como baja, debe haber una cesión completa de los riesgos y beneficios del activo financiero.

El transferente del activo financiero lo dará de baja de su estado de posición financiera hasta el momento en que yo tenga un beneficio o pérdida futura con respecto al mismo. De manera inversa, el receptor asumirá los riesgos inherentes a dicho activo financiero adquirido y tendrá un rendimiento adicional si los flujos de efectivo originados por el mismo son superiores a los originalmente estimados o una pérdida, si los flujos recibidos fueran inferiores.

Finalmente la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante oficio No. 309-A-003/2014 de fecha 17 de febrero de 2014, y con fundamento en los artículos 1, 2, 3, 4, 7, 9, 19, 20, 37, 41, 42 Y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 31 y 50 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 64 del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y 10 de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, y con el propósito de mantener permanentemente actualizada la Normatividad Contable y con ello coadyuvar en el registro de las operaciones y la rendición de cuentas emitió el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal MCGSPF vigente a partir del ejercicio 2014, mismo que presenta, entre las principales actualizaciones, lo siguiente:

1. Capítulos Normativos
2. Emisión de la Norma para la Autorización a las Entidades del Sector Paraestatal Federal de la Lista de Cuentas Armonizada.
3. Plan de Cuentas y sus descripciones.
4. Incorporación de las siguientes Guías Contabilizadoras:

* 28.- Estimación para Cuentas Incobrables
* 29.- Fondos de Garantía y Depósitos
* 30.- Patrimonio Nacional
* 31.- Compensación Económica por Conclusión de la Prestación de Servicios
* 32.- Demandas y Juicios
* 33.- Obligaciones Laborales
* 34.- Pasivo Circulante

1. Modificación e incorporación de Instructivos de Manejo de Cuentas identificando en cada uno de ellos los asientos contables con los descritos en las Guías Contabilizadoras a través de codificaciones.
2. Sustitución Integral de la Matriz de Conversión del Gasto, también referida con la misma codificación indicada en las Guías Contabilizadoras y los Instructivos.
3. **Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)**

En enero de 2014 se instaló el software Adminpaq y se actualizó del sistema Contpaq i Contabilidad, el cual permitirá controlar las adquisiciones de bienes y servicios. Asimismo, se encuentra en proceso de implantación el sistema Adminpaq.

1. **Proceso de Mejora**

**9.1 Principales Políticas de Control Interno**

**Efectivo en caja y bancos**

El efectivo en caja y bancos corresponde a recursos disponibles en la cuenta bancaria, valuados a su costo de adquisición que no excede al valor de mercado, destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto. Los intereses que produce la cuenta bancaria son registrados como pasivo para enterarlos a la Tesorería de la Federación, así como el remanente al cierre del ejercicio.

**Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se valúan de acuerdo con su valor nominal de recuperación en efectivo. Respecto de otras cuentas por cobrar, básicamente se refieren a subsidio al empleo, remanentes de la partida participación en órganos de gobierno debido a que los representantes de patrones y trabajadores no asistieron a las sesiones del consejo y fondos fijos encomendados a funcionarios y empleados de la entidad.

**Almacén**

Los inventarios se refieren a existencias de materiales y suministros de su propiedad en el almacén, se registran al costo de adquisición, y se valúan a través del método de “costos promedio”.

**Compras y proveedores**

La administración de la CONASAMI formula anualmente, de conformidad con la normatividad vigente, programas orientados a atender sus requerimientos en materia de activos fijos y bienes de consumo. Invariablemente, los asuntos vinculados con los programas y con la instrumentación de los procedimientos de adquisición, son tratados en el seno del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Entidad, con base en disposiciones contenidas en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; así como de sus correspondientes reglamentos, y otros ordenamientos complementarios.

Con base en un estudio preliminar de costos, el cual forma parte de los programas de referencia, y considerando las disponibilidades del Presupuesto de Egresos de la Federación en lo relativo a montos máximos autorizados para realizar operaciones de contratación mediante invitación a cuando menos tres personas, y/o por adjudicación directa, se diseña una estrategia para llevar a cabo las adquisiciones, procurando recurrir preferentemente a la instrumentación de licitaciones públicas.

**Indemnizaciones al personal y otras obligaciones laborables**

Las indemnizaciones al personal por separación voluntaria y/o por despido bajo ciertas circunstancias de acuerdo con la legislación laboral aplicable, se registran como parte del presupuesto ejercido cuando se pagan; estos recursos son proporcionados por el Gobierno Federal a través de las partidas presupuestarias correspondientes.

En apego a la NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, emitida conjuntamente por las Secretaría de Hacienda y Crédito Público y de la Secretaria Función Pública, la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos, en su condición de Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal, no está sujeto a las disposiciones de la NIF D-3 "Beneficios a los Empleados".

**Pasivo circulante**

El pasivo circulante de las entidades lo constituye, de acuerdo con el artículo 121 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, las obligaciones de pago contraídas por concepto de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.

Las erogaciones de las entidades por concepto de presupuesto devengado y no pagado al 31 de diciembre de cada ejercicio se deberán registrarse presupuestalmente con cargo al siguiente ejercicio fiscal dentro de su flujo de efectivo.

De acuerdo con lo anterior, deberán cancelar todos los registros contables y presupuestarios derivados de las operaciones que se clasifiquen como pasivo circulante y registrar las operaciones únicamente en cuentas contables de activo y pasivo para su aplicación con el presupuesto del año que se pague como se indica en la NIFGG SP02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades punto A y NIFGG SP01 Control Presupuestario de los ingresos y de los gastos punto 17.

**9.2 Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance**

En el anexo 1, se presenta el detalle del Informe de Avance Mensual de Indicadores de la CONASAMI:



1. ***NOTAS DE DESGLOSE***

**II.I Información Contable**

1. **Notas al Estado de Situación Financiera**

**ACTIVO**

**1.1 Efectivo o Equivalentes**

El Fondo Rotatorio es constituido mediante oficio No. 511/01-2013/022 de fecha 17 de enero 2014 por la cantidad de $10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.), y se utiliza para erogaciones de carácter urgente con cargo a los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales. Asimismo, deberá reintegrarse en su totalidad a más tardar el 12 de diciembre de 2014.

Los recursos, disponibles en la cuenta bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., están destinados a cubrir los pagos por concepto de: sueldos a empleados, FOVISSSTE, SAR, INFONACOT, servicio de telefonía y agua. Por lo que se refiere a los intereses a favor devengados, remanentes no utilizados al cierre del ejercicio, transferencias del IFAI y multas a proveedores, se reintegran a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

El saldo de la cuenta bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., al 30 de junio de 2014 y 2013 se integra como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2014** | **2013** |
| **Scotiabank Inverlat S.A.** | $ 7,737.84 | $ 9,538.27 |
| **TOTAL** | **$ 7,737.84** | **$ 9,538.27** |

**1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

El saldo de la cuenta de **Deudores Diversos** al 30 de junio de 2014 y 2013 se integra los gastos a comprobar de la partida participación de órganos de gobierno pendiente de depositarse y el subsidio al empleo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2014** | **2013** |
| **Verónica Jiménez Mendoza** | 0.00 | -10.43 |
| **Nelly Sánchez Altamirano** | 114.00 | 0.00 |
| **Subsidio al Empleo** | 0.00 | -0.55 |
| **Luz Ma. Morales Uribe** | 0.00 | 0.00 |
| **TOTAL** | **$ 114.00** | **$-10.98** |

El saldo de la cuenta **Cuentas por Cobrar** al 30 de junio de 2014 y 2013 se integra por las obligaciones de pago derivadas de los compromisos devengados y no pagados al cierre de estos ejercicios, los cuales tienen un vencimiento menor a 90 días.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **201**4 | **201**3 |
| **Alestra, S. de R. L. de C.V.** | 785.09 | 0.00 |
| **Electropura S de R. L. de C.V.** | 6,246.43 | 0.00 |
| **Abastecedora Corporativo S.A. de C.V.** | 25,373.67 | 0.00 |
| **Cicovisa S. A. de C. V.** | 0.00 | 10,422.60 |
| **Distribuidora de Productos Alimenticios** | 0.00 | 14,421.68 |
| **Luna Torres Ma. Del Consuelo** | 21,564.98 | 0.00 |
| **Tesorería de la Federación** | 0.00 | 0.00 |
| **TOTAL** | **$ 53,970.17** | **$ 24,844.28** |

**1.3** **Almacenes de materiales y suministros**

Para la valuación de inventarios, la Comisión Nacional utiliza el método de costos promedio, de acuerdo con el oficio circular 309.A 0035/2008 de fecha 5 de marzo de 2008. En la determinación de dicho método se tomaron en consideración, entre otros factores, las características de las actividades del gobierno, así como el volumen de movimientos de inventarios.

Los saldos de la cuenta de almacén al 30 de junio de 2014 y 2013 se integran como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2014** | **2013** |
| **Almacén de materiales y suministros de consumo** | 329,538.31 | 315,307.23 |
| **TOTAL** | **$ 329,538.31** | **$ 315,307.23** |

**1.4 Bienes muebles e inmuebles**

La depreciación se calcula conforme al método de línea recta, utilizando las siguientes tasas de depreciación anual:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** |  | **%** |
| **Edificios, construcciones e instalaciones** |  | 5% |
| **Planta y subestaciones** |  | 10% |
| **Mobiliario y equipo de oficina** |  | 10% |
| **Equipo de transporte** |  | 25% |
| **Equipo de cómputo** |  | 30% |
|  |  |  |

La depreciación por los ejercicios al 30 de junio de 2014 y 2013 se integra como sigue:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** |  | **Depreciación del Ejercicio** | | |
|  | 2014 |  | 2013 |
| **Terreno** |  | $ 0.00 |  | $ 0.00 |
| **Edificios no habitacionales** |  | 694.02 |  | 1,046.04 |
| **Equipo de cómputo y de tecnología de la información** |  | 0.00 |  | 0.00 |
| **Muebles de oficina y estantería** |  | 52,473.78 |  | 52,059.40 |
| **Automóviles y equipo terrestre** |  | 0.00 |  | 12,625.02 |
| **Equipos generación eléctrica** |  | 25,236.78 |  | 12,619.98 |
| **TOTAL** |  | **$ 78,404.58** |  | **$ 78,350.44** |

En relación con las inversiones y su depreciación acumulada correspondiente al 30 de junio de 2014 y 2013 es la siguiente:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ejercicio al 30 de junio 2014** | | | | | **Inversión** | | | | **Depreciación**  **Acumulada** | | **Importe Neto** | | |
| **Bienes Inmuebles:** | | | | |  | | | |  | |  | | |
| **Terreno** | | | | | $ 10,114,953.17 | | | | $ 0.00 | | $ 10,114,953.17 | | |
| **Edificios no habitacionales** | | | | | 30,259,995.45 | | | | 26,541,619.74 | | 3,718,375.71 | | |
| **Total Bienes Inmuebles** | | | | | **40,374,948.62** | | | | **26,541,619.74** | | **13,833,328.88** | | |
| **Bienes Muebles:** | | | | |  | | | |  | |  | | |
| **Mobiliario y Equipo de Administración** | | | | | 8,079,581.39 | | | | 7,568,716.30 | | 510,865.09 | | |
| **Automóviles y equipo terrestre** | | | | | 933,720.92 | | | | 933,721.11 | | -0.19 | | |
| **Equipos generación eléctrica** | | | | | 697,062.26 | | | | 424,336.19 | | 272,726.07 | | |
| **Total Bienes Muebles** | | | | | **9,710,364.57** | | | | **8,926,773.60** | | **783,590.97** | | |
| **TOTAL** | | | | | **$50,085,313.19** | | | | **$35,468,393.34** | | **$14,616,919.85** | | |
|  | |  |  | |  | |  |  | | |
|  | |  |  | |  | |  |  | | |
| **Ejercicio al 30 de junio 2013** | | | | **Inversión** | | | | | **Depreciación** | | | | **Importe Neto** |
| **Acumulada** | | | |
| **Bienes Inmuebles:** | | | |  | | | | |  | | | |  |
| **Terreno** | | | | $10,114,953.17 | | | | | $0.00 | | | | $10,114,953.17 |
| **Edificios no habitacionales** | | | | 30,259,995.45 | | | | | 26,540,531.68 | | | | 3,719,463.77 |
| **Total Bienes Inmuebles** | | | | **40,374,948.62** | | | | | **26,540,531.68** | | | | **13,834,416.94** |
| **Bienes Muebles:** | | | |  | | | | |  | | | |  |
| **Mobiliario y Equipo de Administración** | | | | 8,079,581.39 | | | | | 7,462,741.08 | | | | 616,840.31 |
| **Automóviles y equipo terrestre** | | | | 1,030,859.08 | | | | | 1,026,650.93 | | | | 4,208.15 |
| **Equipos generación eléctrica** | | | | 697,062.26 | | | | | 363,348.68 | | | | 333,713.58 |
| **Total Bienes Muebles** | | | | **9,807,502.73** | | | | | **8,852,740.69** | | | | **954,762.04** |
|
| **TOTAL** | | | | **$50,182,451.35** | | | | | **$35,393,272.37** | | | | **$14,789,178.98** |

En el ejercicio fiscal 2008 fue la última fecha en que la CONASAMI reconoció los efectos de la inflación en sus registros contables, debido a que se cambió de un entorno inflacionario a un entorno no inflacionario. El porcentaje de inflación de los últimos cinco ejercicios a 2014 es el siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
| **Ejercicio Fiscal** | **% Inflación** |
| **2009** | **3.57%** |
| **2010** | **4.40%** |
| **2011** | **3.81%** |
| **2012** | **3.56%** |
| **2013** | **3.97%** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Ejercicio Fiscal** | **% Inflación Acumulada en los Tres Ejercicios** |
| **2013, 2012 y 2011** | **11.34%** |

Debido a la inflación de los tres ejercicios anuales anteriores a 2014 es menor al 26%, no se reconocieron sus efectos.

**PASIVO**

**1.5 Cuentas por pagar a corto plazo**

El saldo de la cuenta **Proveedores por Pagar a Corto Plazo** al 30 de junio 2014 y 2013 se integra por los bienes y servicios devengados y no pagados al 30 de junio de 2013 y 2012.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **201**4 | | | **201**3 |
|  |  | | |  |
| **Alestra, S. de R. L. de C.V.** | | 785.09 | 0.00 | |
| **Electropura S de R. L. de C.V.** | | 6,246.43 | 0.00 | |
| **Abastecedora Corporativo S.A. de C.V.** | | 25,373.67 | 0.00 | |
| **Erogaciones por Resolución por Autoridad Administrativa** | | 0.00 | 301.34 | |
| **Cicovisa S. A. de C. V.** | | 0.00 | 10,422.60 | |
| **Distribuidora de Productos Alimenticios** | | 0.00 | 14,421.68 | |
| **Luna Torres Ma. Del Consuelo** | | 21,564.98 | 0.00 | |
| **TOTAL** | | **$ 53,970.17** | **$ 25,145.62** | |

El saldo de la cuenta **Retenciones y Contribuciones** al 30 de junio de 2014 y 2013 se integran como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2014** | **2013** |
| **ISR retenido** | $-0.55 | $ 0.93 |
| **Retenciones del sistema de seguridad social** | 0.01 | 285.32 |
| **Otras retenciones y contribuciones** | 129,153.81 | 167,164.42 |
| **TOTAL** | **$ 129,153.27** | **$ 167,450.67** |

El saldo de la cuenta **Otras** **Cuentas Pagar** al 30 de junio de 2014 y 2013 se integra por los intereses generados en la cuenta bancaria y por el préstamo para el fondo revolvente; tienen un vencimiento menor a 90 días

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2014** | **2013** |
| **Intereses Bancarios** | $ 4.00 | $ 4.05 |
| **Secretaria del Trabajo y Previsión Social** | 10,000.00 | 10,000.00 |
| **Remanente de Subsidios y Transferencias** | 0 | 0 |
| **Tesorería de la Federación** | 0 | 0.15 |
| **Reintegros de IfAI** | 0 | 66.99 |
| **Reintegros de proveedores** | 610.00 | 0 |
| **TOTAL** | **$ 10,614.00** | **$ 10,071.19** |

1. **Notas al estado de variaciones en la hacienda pública/patrimonio**

**2.1 El patrimonio contribuido**

En la Ciudad de México, D.F., siendo las 12:00 horas del 28 de enero de 2014, constituidos en el inmueble que ocupa las oficinas de la CONASAMI, hacen constar la entrega-recepción de un bien mueble a que se refiere el contrato de donación condicional DJSAC/054/2013 a favor del Comité Nacional Mixto de Protección al Salario (CONANPROS)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2014** | **2013** |
| **Donación Sedan 4 ptas. marca VW tipo Pointer City Estándar Mod. 2004** | 75,999.00 |  |

**3 Notas al estado de actividades**

**3.1 Ingresos de gestión**

Dentro del rubro de Ingresos, específicamente Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, los saldos al 30 de junio 2014 y 2013 se integran de la siguiente forma:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2014** | | | **2013** |
| **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas** | | $ 14,731,510.16 | | $ 15,733,290.51 |
| **Transferencias internas y asignaciones al sector público** | | 14,731,510.16 | | 15,733,290.51 |
| **Servicios personales** | | 12,075,369.81 | | 12,742,088.49 |
| **Materiales y suministros** | | 496,392.80 | | 454,254.30 |
| **Servicios generales** | | 2,293,183.16 | | 2,536,947.72 |
| **Ayudas sociales** | | | 2,400.00 | 0.00 |

**3.2 Gastos y otras pérdidas**

Dentro de este rubro, las partidas más significativas al 30 de junio de 2014 y 2013 son las siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto del Gastos** | **2014** | | **2013** | |
| **Sueldo base** | | $ 4,134,700.35 | | $ 4,081,948.93 |
| **Compensación garantizada** | | 4,551,820.45 | | 4,534,997.71 |
| **Asignaciones adicionales al sueldo** | | 876,236.73 | | 794,103.50 |
| **Estímulos al personal operativo** | | 496,392.80 | | 417,452.50 |
| **Impuestos sobre nóminas** | | 323,655.00 | | 208,751.00 |
| **Arrendamiento de Equipo de Bienes Informáticos** | | 531,422.87 | | 551,047.15 |
| **Servicio de Vigilancia** | | 231,562.50 | | 205,147.36 |
| **Otros Impuestos y Derechos** | | 298,539.00 | | 275,989.20 |
| **Participaciones en órganos de gobierno** | | 154,500.00 | | 154,750.00 |
| **Otros gastos** | | 3,368,661.40 | | 3,918,167.36 |
| **TOTAL** | | **$14,967,491.10** | | **$ 15,142,354.71** |

**4 Notas al estado de flujos de efectivo**

**4.1 Efectivo y equivalentes**

El análisis de los saldos iniciales y finales al 30 junio de 2014 y 2013, los cuales figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2014** | **2013** |
| **Efectivo en bancos –tesorería** | 7,737.84 | $ 9,538.27 |
| **Efectivo en bancos- dependencias** | 0 | 0 |
| **Inversiones temporales (hasta 3 meses)** | 0 | 0 |
| **Fondos con afectación específica** | 0 | 0 |
| **Depósitos de fondos de terceros y otros** | 0 | 0 |
| **TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES** | **7,737.84** | **$ 9,538.27** |

**III. *NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)***

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican al balance de la CONASAMI; sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y, en general, sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar derechos o responsabilidades contingentes que puedan presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan en las notas de memoria son las siguientes:

**Cuentas de orden Contable**

**JUICIOS**

El Departamento Jurídico y Secretaría Auxiliar del Consejo informa el estatus procesal que guardan los juicios laborales en lo que es parte la CONASAMI:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTOR** | **EXPEDIENTE** | **AUTORIDAD DEL CONOCIMIENTO** | **ESTADO PROCESAL** |
| **Gómez Cisneros Magdalena** | 1540/04  TOCA. 1684/13 | Primera Sala del Tribunal Federal de Conciliación y Arbitraje.  -Décimo Segundo Tribunal Colegiado en Materia de Trabajo del Primer Circuito. | Mediante laudo de fecha 6 de marzo de 2013, notificado a esta Entidad el día 17 de mayo de 2013, se absolvió a la CONASAMI de la reinstalación reclamada por la C. Magdalena Gómez Cisneros, y del pago de todas las demás prestaciones demandadas.  -Se interpuso Juicio de Amparo en contra del laudo mencionado, el cual fue turnado al Décimo Segundo Tribunal Colegiado en materia de Trabajo del Primer Circuito bajo el número de Toca. 1684/13.  Este asunto fue turnado al Magistrado Felipe Eduardo Aguilar Rosete, para que elabore el proyecto de resolución. A la fecha, se encuentra en estudio por la proyectista Lic. Monserrat Velázquez Vázquez, se espera que este asunto sea listado en alguna sesión del mes de junio. |
| **Álvarez Tavera Mario** | 912/2007 | Junta Especial Número Once de la Federal de Conciliación y Arbitraje | En audiencia de fecha 5 de septiembre de 2011, la Junta declaró cerrada la instrucción y se turnaron los autos a proyecto de laudo. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES** |  |  |
| **Demandas Judiciales en Proceso de Resolución** | $ 1,027,571.31 |  |
| **Resoluciones de Demandas en Procesos Judiciales** |  | $ 1,027,571.31 |

**Cuentas de Orden Presupuestarias**

Ingresos recaudados con relación al estimado en la Ley de Ingresos correspondiente al 30 de junio de 2014 y 2013

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **LEY DE INGRESOS** | **EJERCICIO** | **2014** | **EJERCICIO** | **2013** |
| Ley de Ingresos Estimada | $ 41,414,055.00 |  | $ 38,581,489.00 |  |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | 0.00 | 26,603,636.48 | 0.00 | 21,758,585.14 |
| Modificación al Ley de Ingresos por Ejecutar | 0.00 | 78,908.36 | 0.00 | 1,089,613.35 |
| Ley de Ingresos Devengada | 0.00 | 53,970.17 | 0.00 | 24,844.28 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 0.00 | 14,677,539.99 | 0.00 | 15,708,446.23 |
| SUMA CUENTAS DE ORDEN | 41,414,055.00 | 41,414,055.00 | 38,581,489.00 | 38,581,489.00 |

Presupuesto Ejercido con relación a lo aprobado en el presupuesto de egresos correspondiente al 30 de junio de 2014 y 2013.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTAS DE EGRESOS** | **EJERCICIO** | **2014** | **EJERCICIO** | **2013** |
| **Presupuesto Egresos Aprobado** | $ 0.00 | $ 41,414,055.00 | 0.00 | $ 38,581,489.00 |
| **Presupuesto Egresos por Ejercer** | 5,594,972.61 | 0.00 | 3,699,372.04 | 0.00 |
| **Modificación al Presupuesto de Egresos Aprobado** | 78,908.36 | 0.00 | 1,089,613.35 | 0.00 |
| **Presupuesto Egresos Comprometido** | 20,881,760.68 | 0.00 | 17,896,602.71 | 0.00 |
| **Presupuesto Egresos Devengado** | 183,733.44 | 0.00 | 191,921.79 | 0.00 |
| **Presupuesto Egresos Ejercido** | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Presupuesto Egresos Pagado** | 14,674,679.91 | 0.00 | 15,703,979.11 | 0.00 |
| **SUMA CUENTAS DE ORDEN** | $ 41,414,055.00 | $ 41,414.055.00 | $ 38,581,489.00 | $ 38,581,489.00 |

**Información adicional**

Dirección de Internet:

[www.conasami.gob.mx](http://www.conasami.gob.mx)

Domicilio Fiscal

Av. Cuauhtémoc No. 14,

Colonia Doctores,

Delegación Cuauhtémoc,

México, D.F.

**Partes relacionadas**

La Comisión Nacional de los Salarios Mínimos es un Organismo Público Descentralizado que depende de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, por lo que se informa que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros**

“Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos”.

México, D.F. a 16 de julio 2014.

|  |  |
| --- | --- |
| **C.P. MA. MAGDALENA TELLES ALMARAS**  **Jefe del Depto. de Presupuesto y Contabilidad** | **C.P. JULIO RUIZ MORALES**  **Subdirector de Recursos Financieros y Materiales** |