**COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 30 DE SEPTIEMBRE 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.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

1. Notas de gestión administrativa
2. Notas de desglose
3. Notas de memoria
4. ***NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA***
5. **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**

****

**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 | Artículo 96  |
| **Presentar la declaración anual de ISR donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.** | Ley del Impuesto sobre la Renta | Artículo 106 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 | Artículo 99 |
| **Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por las retenciones realizadas por servicios profesionales.** | Código Fiscal de la FederaciónLey del Impuesto sobre la Renta | Artículo 6 Fracción IArtículo106 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 | Artículo 96 |
| **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 3% sobre nóminas.** | Código Fiscal del D.F. | 156 al 159 |

1. **Régimen jurídico**

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

**2. Leyes**

* + Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.
	+ Ley General de Contabilidad Gubernamental.
	+ Ley General de Deuda Pública.
	+ Ley General de Bienes Nacionales.
	+ Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
	+ Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
	+ Ley del Servicio de la Tesorería de la Federación.
	+ Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
	+ Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
	+ Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal.
	+ Ley del Impuesto al Valor Agregado.
	+ Ley del Impuesto sobre la Renta
	+ Ley General de Sociedades Mercantiles

**3. Códigos**

* + Código Fiscal de la Federación.

**4. Reglamentos**

* + Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
	+ Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
	+ Reglamento de la Ley del Servicio de la Tesorería de la Federación.
	+ Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
	+ Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

**5. Decretos**

* Decreto aprobatorio del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal.

**6. Marco Técnico**

* Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
* 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
* Clasificador por Objeto del Gasto
* Disposiciones en materia presupuestaria emitidas por la SHCP
* Y los ordenamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
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:

* **Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal 2014**

El Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal se emite en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), a fin de establecer la adecuada armonización en los registros contables para las entidades paraestatales de dicho Sector, con la finalidad de contar con Información Financiera homogénea y comparable de fácil agregación, contribuyendo así a medir la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, con el propósito de lograr los objetivos a los que estén destinados los recursos públicos de todos los mexicanos.

Partiendo de que la Contabilidad Gubernamental es una pieza clave para conocer los actos y el alcance de las acciones del Gobierno, que contribuyen a construir el testimonio sobre la operación, se ha considerado como un instrumento prioritario la mejora continua en el desarrollo de la gestión pública, sustentada en la armonización y estandarización de los sistemas de registro contable de ingresos, gastos, financiamiento, activos, pasivos, control y administración del patrimonio público, aportando con ello elementos que propicien la transparencia, la rendición de cuentas y la fiscalización.

En tal sentido, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental, como área rectora Federal en materia de contabilidad gubernamental, ha tenido a bien actualizar el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF), vigente en el ejercicio de 2013.

Lo anterior con la finalidad de proporcionar las herramientas necesarias para registrar correctamente las operaciones y transacciones que llevan a cabo las entidades del Sector Paraestatal Federal, expresados en términos monetarios, captando los diversos eventos económicos identificables y cuantificables que afectan las operaciones que realizan, en apego a las disposiciones legales y técnicas que le aplican.

En el presente Manual se destaca como fundamento técnico los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, mismos que sustentan el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables, resaltando en especial el de “Consistencia”, cuya observancia no imposibilita el cambio en la aplicación de reglas, lineamientos, métodos de cuantificación y procedimientos contables; sólo exige, que cuando se efectúe una modificación que afecte la comparabilidad de la información, se deberá revelar claramente en los estados financieros: su motivo, justificación y efecto, con el fin de fortalecer la utilidad de la información. También, obliga a la entidad paraestatal federal a mostrar su situación financiera y resultados, aplicando bases técnicas y jurídicas consistentes, que permitan la comparación con ella misma sobre la información de varios períodos y conocer su posición relativa con otros entes económicos similares.

Otro aspecto importante a considerar es la vinculación del presupuesto con la contabilidad patrimonial a través de cuentas de orden presupuestarias de ingresos y de egresos, como lo establece la propia LGCG, con el propósito de que las entidades paraestatales federales mencionadas reflejen simultáneamente el control del ejercicio o ejecución de los presupuestos públicos y sus efectos en la contabilidad; así como de obtener los resultados que permitan emitir la información presupuestaria correspondiente.

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

### 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%22%20%5Ct%20%22_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%22%20%5Ct%20%22_blank)

###  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)

* **Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental (PBCG).**

De conformidad con el artículo 22 de la LGCG, "los postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa."

Los PBCG representan uno de los elementos fundamentales que configuran el SCG, al permitir la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente al ente público. Sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la LGCG, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Cabe destacar que con fecha 20 de agosto de 2009, fue publicado en el DOF, el acuerdo en el cuál el CONAC emite los PBCG, que deben ser aplicados por los entes públicos, de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

A continuación se describe el contenido principal de los PBCG:

**1. Sustancia Económica**

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del SCG.

**2. Entes Públicos**

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

**3. Existencia Permanente**

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

**4. Revelación Suficiente**

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

**5. Importancia Relativa**

La información debe mostrar los aspectos importantes del ente público que fueron reconocidos contablemente.

**6. Registro e Integración Presupuestaria**

La información presupuestaria se debe integrar automáticamente con los registros contables, en los mismos términos en que se presentan el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Decreto del Presupuesto de Egresos, según la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

**7. Consolidación de la Información Financiera**

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada su situación financiera, y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratará de un solo ente público.

**8. Devengo Contable**

Los registros contables del ente público se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

**9. Valuación**

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo en moneda nacional.

**10. Dualidad Económica**

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

**11. Consistencia**

Ante la existencia de operaciones similares en el ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

1. **Proceso de Mejora**

**7.1 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.

**7.2 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:



***B. 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 septiembre de 2014 y 2013 se integra como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2014** |  **2013** |
| **Scotiabank Inverlat S.A.**  | -0.06 | $ 23,683.95 |
| **TOTAL** | **$ -0.06** | **$ 23,683.95** |

* 1. **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

El saldo de la cuenta de **Deudores Diversos** al 30 de septiembre 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 |
| **Ruiz Morales Julio** | -300.00 | 0.00 |
| **Basilio González Núñez** | 2,475.00 | 0.00 |
| **Alida Bernal Cosió** | 34,559.46 | 0.00 |
| **Samuel Miranda Rodríguez** | 0.00 | 5,750.80 |
| **Martha Soria Martínez** | 0.00 | 5,750.80 |
| **Fovissste** | 6,000.00 | 0.00 |
| **Subsidio al Empleo** | 0.00 | -0.55 |
| **TOTAL** | **$ 42,734.46** | **$11,490.62** |

El saldo de la cuenta **Cuentas por Cobrar** al 30 de Septiembre 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 |
| **Impermeabilizadora Mofra S.A de C.V** | 0.00 | 3,486.38 |
| **Abastecedora Corporativo S.A. de C.V.** | 277.94 | 0.00 |
| **Comida Higiénica y Saludable**  | 9,952.91 | 0.00 |
| **Electropura, RL de CV.** | 1,080.00 | 0.00 |
| **TOTAL** | **$ 12,095.94** | **$ 3,486.38** |

**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 septiembre de 2014 y 2013 se integran como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** |  **2014** | **2013** |
| **Almacén de materiales y suministros de consumo** |  418,861.94 | 360,949.06 |
| **TOTAL** |  **$ 418,861.94** | **$ 360,949.06** |

**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 septiembre de 2014 y 2013 se integra como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** |  | **Depreciación del Ejercicio** |
|  | 2014 |  | 2013 |
| **Terreno** |  | $ 0.00 |  | $ 0.00 |
| **Edificios no habitacionales** |  | 1,041.03 |  | 1,394.72 |
| **Equipo de cómputo y de tecnología de la información**  |  | 0.00 |  | 0.00 |
| **Muebles de oficina y estantería** |  | 77,692.02 |  | 68,843.84 |
| **Automóviles y equipo terrestre** |  | 0.00 |  | 16,833.36 |
| **Equipos generación eléctrica** |  | 37,855.17 |  | 16,826.64 |
| **TOTAL** |  | **$ 116,588.40** |  | **$ 103,898.56** |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ejercicio al 30 de septiembre 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 |  26,541,966.75 | 3,718,028.70 |
| **Total Bienes Inmuebles** | **40,374,948.62** |  **26,541,966.75** | **13,832,981.87** |
| **Bienes Muebles:** |  |  |  |
| **Mobiliario y Equipo de Administración** | 8,079,581.39 |  7,593,934.72 | 485,646.67 |
| **Automóviles y equipo terrestre** | 933,720.92 |  933,721.11 | -0.19 |
| **Equipos generación eléctrica** | 697,062.26 |  436,954.58 | 260,107.68 |
| **Total Bienes Muebles** | **9,710,364.57** |  **8,964,60.41** | **745,754.16** |
| **TOTAL** | **$50,085,313.19** |  **$35,506,577.16** | **$14,578,736.03** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ejercicio al 30 de septiembre 2013** | **Inversión** | **Depreciación** | **Importe Neto** |
| **Acumulada** |
| **Terreno** | $10,114,953.17 | $0.00 | $10,114,953.17 |
| **Edificios no habitacionales**  | 30,259,995.45 | 26,540,880.36 | 3,719,115.09 |
| **Total Bienes Inmuebles** | **40,374,948.62** | **26,540,880.36** | **13,834,068.26** |
| **Bienes Muebles:** |   |   |   |
| **Mobiliario y Equipo de Administración** | 8,079,581.39 | 7,471,149.79 | 608,055.87 |
| **Automóviles y equipo terrestre** | 1,030,859.08 | 1,030,859.27 | -0.19 |
| **Equipos generación eléctrica** | 697,062.26 | 367,555.34 | 329,506.92 |
| **Total Bienes Muebles** | **9,807,502.73** | **8,877,940.13** | **929,562.60** |
|
| **TOTAL** | **$50,182,451.35** | **$35,418,820.49** | **$14,763,630.86** |

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 septiembre 2014 y 2013 se integra por los bienes y servicios devengados y no pagados al 30 de septiembre de 2013 y 2012.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **201**4 | **201**3 |
|  |  |  |
| **Alestra, S. de R. L. de C.V.**  | 785.09 | 0.00 |
| **Abastecedora Corporativo S.A. de C.V.** | 277.94 | 0.00 |
| **Comida Higiénica y Saludable** | 9,952.91 | 0.00 |
| **Electropura, RL de CV.** | 1,080.00 | 0.00 |
| **Impermeabilizadora Mofra S.A de C.V** | 0.00 | 3,486.38 |
| **TOTAL** | **$ 12,095.94** | **$ 3,486.38** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2014** | **2013** |
| **ISR retenido Sueldo Y Salarios**  | $-1.36  | $ 0.64 |
| **Retenciones del sistema de seguridad social** | 0.00 | -0.81 |
| **Otras retenciones y contribuciones** | 79,506.81 | 76,078.19 |
| **TOTAL** | **$ 79,505.45** | **$ 76,078.02** |

El saldo de la cuenta **Otras** **Cuentas Pagar** al 30 de septiembre 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** | $ 3.81  | $ 2.58 |
| **Secretaria del Trabajo y Previsión Social**  | 10,000.00 | 10,000.00 |
| **Gastos 2012 Cancelados** | 0.00 | 12,701.60 |
| **Tesorería de la Federación** | 0.00 | 0.14 |
| **Reintegros de IfAI** | 0.00 | 0.00 |
| **Reintegros de proveedores** | 1,220.00 | 0.00 |
| **Préstamo de la STPS** | 51,040.00 | 0.00 |
| **TOTAL** | **$ 62,263.81** | **$ 22,704.32** |

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 septiembre 2014 y 2013 se integran de la siguiente forma:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2014** | **2013** |
| **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas** | $ 23,882,683.04 | $ 23,339,840.08 |
| **Transferencias internas y asignaciones al sector público** | 23,882,683.04 | 23,339,840.08 |
| **Servicios personales** | 19,244,274.43 | 19,698,053.66 |
| **Materiales y suministros** | 819,373.34 | 897,571.81 |
| **Servicios generales** | 3,815,035.27 | 3,744,214.61 |
| **Ayudas sociales** | 4,000.00 | 0.00 |

**3.2 Gastos y otras pérdidas**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto del Gastos** | **2014** | **2013** |
| **Sueldo base** | $ 6,365,634.64 | $ 6,261,051.91 |
| **Compensación garantizada** | 6,861,613.49 | 6,767,732.19 |
| **Asignaciones adicionales al sueldo** | 1,680,135.73 | 1,337,825.50 |
| **Estímulos al personal operativo** | 861,863.41 | 717,304.57 |
| **Impuestos sobre nóminas** | 516,966.00 | 387,982.00 |
| **Arrendamiento de Equipo de Bienes Informáticos** | 1,018,432.18 | 892,609.26 |
| **Servicio de Vigilancia** | 370,500.08 | 390,397.36 |
| **Otros Impuestos y Derechos** | 299,601.00 | 275,989.20 |
| **Participaciones en órganos de gobierno** | 235,750.00 | 224,500.00 |
| **Otros gastos** | 5,790,962.38 | 6,348,182.32 |
| **TOTAL** | **$24,001,458.81** | **$ 23,603,574.31** |

**Anexo 1**  Formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

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

**4.1 Efectivo y equivalentes**

El análisis de los saldos iniciales y finales al 30 septiembre 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** | -0.06 | $ 23,683.95 |
| **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** | **-0.06** | **$ 23,683.95** |

**ANEXO 2** Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

**C. *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 | 1540/04Amparo 1684/2013 | -Primera Sala del Tribunal Federal de Conciliación y Arbitraje-Décimo Segundo Tribunal Colegiado del Primer Circuito en materia de Trabajo del Distrito Federal. | -Mediante laudo de fecha 6 de marzo de 2013.-Mediante resolución de fecha dos de julio del presente año, fue negado el amparo y justicia de la Unión de la quejosa, porque se confirma la resolución del Tribunal Federal Conciliación y Arbitraje que absuelve a la CONASAMI de las prestaciones reclamadas. |
| 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 turnándose los autos a proyecto de laudo. |
| Roberto Morales Arano | 3460/14 | -H. Tribunal Federal de Conciliación y Arbitraje tercera sala. | -Con fecha 22 de agosto se presentó demanda en contra de la CONASAMI reclamando el pago de las aportaciones al ISSSTE, PENSIONISSSTE y SAR con salario integrado y se le reconozca por parte de ese H. Tribunal Federal de Conciliación y Arbitraje de que la compensación garantizada, despensa, crédito al salario, previsión social múltiple, ayuda de transporte, compensación desarrollo y capacitación y quinquenio, integran el salario básico para efectos de las aportaciones de seguridad social. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 septiembre 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 | 17,445,911.78 | 0.00 | 13,116,725.27 |
| **Modificación al Ley de Ingresos por Ejecutar** | 0.00 | 71,397.36 | 0.00 | 1,124,923.65 |
| **Ley de Ingresos Devengada** | 0.00 | 26,158.76 | 0.00 | 3,486.38 |
| **Ley de Ingresos Recaudada** | 0.00 | 23,870,587.10 | 0.00 | 24,336,353.70 |
| **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 septiembre 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** | 4,772,108.72 | 0.00 | 2,877,032.79 | 0.00 |
| **Modificación al Presupuesto de Egresos Aprobado** | 71,397.36 | 0.00 | 1,124,923.65 | 0.00 |
| **Presupuesto Egresos Comprometido** | 12,554,284.77 | 0.00 | 10,176,096.75 | 0.00 |
| **Presupuesto Egresos Devengado** | 92,820.42 | 0.00 | 80,764.19 | 0.00 |
| **Presupuesto Egresos Ejercido** | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Presupuesto Egresos Pagado** | 23,923,443.73 | 0.00 | 24,322,671.62 | 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 15 de octubre 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**  |