

## 4. INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2010

### 4.1 Presentación

La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (LFRCF), en su Artículo 2, Fracción XII, establece presentar el Informe de Avance de Gestión Financiera (IAGF), como un apartado específico del Segundo Informe Trimestral sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública, al que se refiere el Artículo 107 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (LFPRH). Para dar cumplimiento a lo anterior, la Subsecretaría de Egresos, en atención a lo establecido por el Artículo Octavo Transitorio de la LFRCF, a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCGIGP), definió los requerimientos para poder obtener los datos que permitieran dar a conocer el flujo contable de ingresos y egresos al 30 de junio del año en que se ejerza el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF).

### 4.2 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO FEDERAL

- Los estados financieros que con cifras al 30 de junio de 2010 se presentan en este apartado consideran lo enunciado en el Artículo 2, fracción XII de la LFRCF y cumplen con el diseño del modelo aprobado.
- El periodo que se informa comprende únicamente seis meses, por lo que fue necesario que todos los centros contables observaran los siguientes criterios en la preparación de sus estados financieros:
  1. Presentar los saldos de las cuentas originadas por operaciones en moneda extranjera al tipo de cambio publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación (DOF), con fecha valor al 30 de junio de 2010.
  2. Aplicar hasta el cierre contable anual la incidencia presupuestaria por el resultado neto de la deuda pública, con base en los criterios normativos presupuestarios y contables, y presentar los saldos de las cuentas de deuda pública interna y externa a corto plazo.
  3. Utilizar los procedimientos contenidos en el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) para el cierre anual, mediante ajustes en la hoja de trabajo sin afectar los libros principales, efectuando cierres contables extralibros, observando el mismo procedimiento para las cuentas de orden presupuestarias.
- La información proporcionada por los poderes Legislativo y Judicial; entes autónomos, y ramos y dependencias del ejecutivo federal, se apegó a los lineamientos contenidos en el catálogo de formatos e instructivos emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública.
- En atención a la normatividad establecida, se instruyó a los centros contables que en sus operaciones involucraron a dos o más subsistemas, con la finalidad de que llevaran a cabo las conciliaciones respectivas.

- El proceso de integración comprende, entre otras actividades, la verificación respecto a la consistencia y congruencia de los importes y la vinculación de las cifras presupuestarias con la información contable. En este sentido, se verificó que los saldos iniciales del ejercicio de 2010 coincidieran con los reportados como finales en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal de 2009.
- La integración de los estados financieros del Gobierno Federal se realizó mediante la sumatoria de los saldos finales informados por los centros contables en sus respectivas hojas de trabajo.
- Cabe señalar que en el Estado de Situación Financiera se presentan los rubros deuda pública interna y externa en el pasivo a corto plazo, identificando el endeudamiento neto contable mediante la diferencia en la operación aritmética resultante de las colocaciones, menos las amortizaciones de pasivo registradas en el periodo que se informa.

## 4.3 ESTADOS FINANCIEROS

### INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2010 GOBIERNO FEDERAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AL 30 DE JUNIO (Millones de Pesos)

RUBROS	2009	2010	VARIACIÓN	
			IMPORTE	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>CIRCULANTE</b>				
Caja y Bancos	441 482.5	546 076.9	104 594.4	23.7
Deudores del Erario	4 080.7	3 551.3	-529.4	-13.0
Deudores Diversos	10 761.9	11 799.5	1 037.6	9.6
Almacenes y Elaboraciones	5 083.7	5 484.9	401.2	7.9
Suma	<b>461 408.8</b>	<b>566 912.6</b>	<b>105 503.8</b>	<b>22.9</b>
<b>FIJO</b>				
Fideicomisos	278 506.6	191 943.1	-86 563.5	-31.1
Inversiones en Valores	219 596.2	229 769.4	10 173.2	4.6
Patrimonio de Organismos Descentralizados	1 231 035.4	736 919.0	-494 116.4	-40.1
Mobiliario y Equipo	22 035.3	21 472.6	-562.7	-2.6
Maquinaria, Herramientas y Aparatos	28 361.8	35 296.0	6 934.2	24.4
Otros Bienes Muebles	35 554.1	39 259.1	3 705.0	10.4
Especies Animales	86.9	95.3	8.4	9.7
Obras en Proceso	119 080.5	131 329.6	12 249.1	10.3
Inmuebles	147 047.0	190 713.2	43 666.2	29.7
Suma	<b>2 081 303.8</b>	<b>1 576 797.3</b>	<b>-504 506.5</b>	<b>-24.2</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
Activos de Administración	2 306 308.8	2 187 172.4	-119 136.4	-5.2
Suma	<b>2 306 308.8</b>	<b>2 187 172.4</b>	<b>-119 136.4</b>	<b>-5.2</b>
<b>SUMA ACTIVO</b>	<b>4 849 021.4</b>	<b>4 330 882.3</b>	<b>-518 139.1</b>	<b>-10.7</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>A CORTO PLAZO</b>				
Deuda Pública Interna y Externa	187 818.7	234 402.4	46 583.7	24.8
Adeudos de Años Anteriores	9 866.3	9 859.3	-7.0	-0.1
Descuentos y Percepciones a Favor de Terceros	2 089.1	2 511.3	422.2	20.2
Proveedores y Acreedores Diversos	37 089.5	24 406.7	-12 682.8	-34.2
Cuentas y Documentos por Pagar	1 858 355.7	1 975 582.4	117 226.7	6.3
Suma	<b>2 095 219.3</b>	<b>2 246 762.1</b>	<b>151 542.8</b>	<b>7.2</b>
<b>A LARGO PLAZO</b>				
Deuda Pública Interna	2 412 419.6	2 717 535.5	305 115.9	12.6
Deuda Pública Externa	551 736.6	610 442.4	58 705.8	10.6
Suma	<b>2 964 156.2</b>	<b>3 327 977.9</b>	<b>363 821.7</b>	<b>12.3</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>				
Fondos y Depósitos Diversos	152 248.7	175 217.6	22 968.9	15.1
Pasivos de Administración	401 813.9	132 221.0	-269 592.9	-67.1
Pasivos en Depuración	1 671.0	1 270.6	-400.4	-24.0
Suma	<b>555 733.6</b>	<b>308 709.2</b>	<b>-247 024.4</b>	<b>-44.5</b>
<b>SUMA PASIVO</b>	<b>5 615 109.1</b>	<b>5 883 449.2</b>	<b>268 340.1</b>	<b>4.8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA FEDERAL</b>				
<b>PATRIMONIALES</b>				
Patrimonio	-691 505.8	-1 494 803.8	-803 298.0	116.2
Resultado del 1 de enero al 30 de junio	25 331.2	-111 032.6	-136 363.8	-538.3
Rectificaciones a Resultados	-99 913.1	53 269.5	153 182.6	-153.3
Suma	<b>-766 087.7</b>	<b>-1 552 566.9</b>	<b>-786 479.2</b>	<b>102.7</b>
<b>SUMA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL</b>	<b>-766 087.7</b>	<b>-1 552 566.9</b>	<b>-786 479.2</b>	<b>102.7</b>
<b>SUMA PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA FEDERAL</b>	<b>4 849 021.4</b>	<b>4 330 882.3</b>	<b>-518 139.1</b>	<b>-10.7</b>

**INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2010  
GOBIERNO FEDERAL  
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO  
(Millones de Pesos)**

RUBROS	A FAVOR	EN CONTRA
<b>INGRESOS</b>	<b>1 219 024.1</b>	
Ejecución de la Ley de Ingresos	1 140 794.7	
Diferencias Cambiarias	25 581.0	
Beneficios Diversos	52 640.4	
Rendición anticipada Pensión ISSSTE	8.0	
<b>EGRESOS</b>		<b>1 330 056.7</b>
Costo de Operación de Programas		1 025 191.2
Costo Derivado de Pasivos Laborales		16.1
Pérdidas Diversas		110 411.6
Resultados por Actualización del SAR		3 163.3
Resultados por Actualización de UDIS		2 900.8
Otros Gastos		188 369.4
Resultados Patrimoniales		4.3
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>111 032.6</b>

#### 4.4 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO

- El presente apartado presenta de manera integrada las cifras que muestran la situación financiera al 30 de junio de 2010, de las entidades del Sector Paraestatal de Control Presupuestario Directo (SPCPD); y sus resultados de operación por el periodo del 1 de enero al 30 de junio del mismo año. Para fines de comparación, incluye las cifras relativas al IAGF correspondiente al primer semestre de 2009.
- Los informes contenidos en este documento se fundamentan en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) y en la normatividad contable general y específica vigente, que regulan a los organismos y empresas que conforman a este Sector. Los estados financieros incluyen dos modalidades: la primera, sumaliza los datos de la totalidad de las entidades de control presupuestario directo, y la segunda, excluye las cifras correspondientes a Petróleos Mexicanos (PEMEX).
- Las bases de preparación de los estados financieros, en general son las siguientes:
  1. De conformidad con lo previsto por el artículo 234 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, los registros contables y la preparación de informes en el Sector Paraestatal deberán llevarse a cabo de acuerdo con los PBCG y de manera supletoria con las disposiciones que técnicamente le sean aplicables del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) y por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) emitidas por la International Federation of

Accountants (IFAC). Asimismo, de acuerdo a lo establecido en el Sistema de Contabilidad Gubernamental.

2. En estricto apego a la normatividad vigente, las entidades del SPCPD registraron operaciones durante el periodo y elaboraron estados financieros y presupuestarios con información obtenida sobre bases consistentes, proporcionando datos confiables para apoyar la fiscalización, evaluar los resultados y sustentar la toma de decisiones.
- Las principales políticas contables aplicadas fueron las siguientes:
    1. En la presentación de sus estados financieros, los organismos y empresas observaron el Catálogo de Reclasificación de Cuentas, instrumento técnico de apoyo que permite homogeneizar la presentación de las cuentas contables que cada entidad requiere para registrar su actividad económica, emanadas de los distintos tipos de sistemas contables y catálogos de cuentas, permitiendo integrar de manera consistente la información financiera al 30 de junio de 2010.
    2. Los Estados Financieros no reconocen el efecto de la inflación, derivado de la desconexión de la normatividad contable emitida por la SHCP en la NEIFGSP 007 – Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación y la NIF B-10 Efectos de la Inflación del CINIF.
    3. En materia de pasivos laborales, los organismos y empresas aplican la normatividad establecida en la NEIFGSP 008 – Norma de Información Financiera sobre el Reconocimiento de las Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores de las Entidades del Sector Paraestatal.
  - Las cifras financieras tienen su base en devengado y para fines de integración, se excluyeron de PEMEX las operaciones realizadas entre los organismos subsidiarios de dicha paraestatal.

**INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2010**  
**ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AL 30 DE JUNIO**  
**(Millones de Pesos)**

RUBROS	2009	2010	VARIACIÓN	
			IMPORTE	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>CIRCULANTE</b>	<b>650 430.3</b>	<b>516 241.5</b>	<b>-134 188.8</b>	<b>-20.6</b>
Caja y Bancos	159 310.4	145 374.2	-13 936.2	-8.7
Inversiones en Valores Temporales	101 042.7	36 309.0	-64 733.7	-64.1
Cuentas y Documentos por Cobrar	292 583.2	293 362.6	779.4	0.3
Estimación para Cuentas Incobrables	-24 762.7	-17 889.3	6 873.4	-27.8
Inventarios	105 439.9	56 635.1	-48 804.8	-46.3
Revaluación de Inventarios	1 000.0	415.4	-584.6	-58.5
Estimación para Baja de Valor en Inventarios	-2 901.4	-1 583.9	1 317.5	-45.4
Revaluación de Estimación para Baja de Valor en Inventarios	-87.7	0.0	87.7	-100.0
Otros Activos Circulantes	18 805.9	3 618.4	-15 187.5	-80.8
<b>A LARGO PLAZO</b>	<b>195 514.4</b>	<b>233 600.1</b>	<b>38 085.7</b>	<b>19.5</b>
Cuentas y Documentos por Cobrar	28 821.3	20 509.9	-8 311.4	-28.8
Inversiones en Compañías Subsidiarias, Asociadas y Afiliadas	24 689.5	23 941.9	-747.6	-3.0
Inversiones Financieras	141 791.1	189 007.4	47 216.3	33.3
Depósitos en Garantía	212.5	140.9	-71.6	-33.7
<b>FIJO</b>	<b>1 704 077.8</b>	<b>1 733 266.5</b>	<b>29 188.7</b>	<b>1.7</b>
Terrenos, Edificios y Construcciones	275 558.3	283 614.8	8 056.5	2.9
Plantas, Pozos, Caminos y Subestaciones	1 513 570.7	1 654 244.6	140 673.9	9.3
Maquinaria y Equipo Productivo	188 266.4	213 124.4	24 858.0	13.2
Mobiliario, Equipo de Oficina y de Cómputo	45 080.5	45 048.0	-32.5	-0.1
Equipo de Transporte	16 288.9	15 354.8	-934.1	-5.7
Construcciones en Proceso	164 167.6	156 294.8	-7 872.8	-4.8
Otros Activos Fijos	91 943.7	97 857.3	5 913.6	6.4
Activo Fijo en Arrendamiento Financiero	95 313.0	83 513.4	-11 799.6	-12.4
Revaluación del Activo Fijo	858 830.9	748 164.0	-110 666.9	-12.9
Depreciación Acumulada	-980 317.5	-1 036 742.7	-56 425.2	5.8
Revaluación de la Depreciación	-564 624.7	-527 206.9	37 417.8	-6.6
<b>DIFERIDO</b>	<b>34 920.3</b>	<b>59 278.7</b>	<b>24 358.4</b>	<b>69.8</b>
Cargos Diferidos	35 063.2	59 444.3	24 381.1	69.5
Amortización Acumulada	-142.9	-165.6	-22.7	15.9
<b>SUMA EL ACTIVO</b>	<b>2 584 942.8</b>	<b>2 542 386.8</b>	<b>-42 556.0</b>	<b>-1.6</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>A CORTO PLAZO</b>	<b>367 716.3</b>	<b>425 535.7</b>	<b>57 819.4</b>	<b>15.7</b>
Deuda Pública Externa	111 213.2	95 077.6	-16 135.6	-14.5
Deuda Pública Interna	10 790.6	48 536.6	37 746.0	349.8
Impuestos y Cuotas por Pagar	54 269.6	41 485.2	-12 784.4	-23.6
Proveedores, Cuentas por Pagar y Acreedores Diversos	189 229.3	237 574.3	48 345.0	25.5
Acreedores por Arrendamiento Financiero	78.0	831.5	753.5	966.0
Otros Pasivos a Corto Plazo	2 135.6	2 030.5	-105.1	-4.9
<b>A LARGO PLAZO</b>	<b>675 459.4</b>	<b>653 461.0</b>	<b>-21 998.4</b>	<b>-3.3</b>
Deuda Pública Externa	513 844.9	417 025.5	-96 819.4	-18.8
Deuda Pública Interna	63 595.3	132 099.0	68 503.7	107.7
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	92 898.7	95 881.5	2 982.8	3.2
Acreedores por Arrendamiento Financiero	5 120.5	8 455.0	3 334.5	65.1
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>745 196.7</b>	<b>739 950.2</b>	<b>-5 246.5</b>	<b>-0.7</b>
Créditos Diferidos	5 848.2	5 734.0	-114.2	-2.0
Otras Provisiones	739 348.5	734 216.2	-5 132.3	-0.7
<b>SUMA EL PASIVO</b>	<b>1 788 372.4</b>	<b>1 818 946.9</b>	<b>30 574.5</b>	<b>1.7</b>
<b>PATRIMONIO O CAPITAL CONTABLE</b>				
Patrimonio o Capital Social	504 954.1	473 828.4	-31 125.7	-6.2
Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	182 338.0	180 382.3	-1 955.7	-1.1
Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	-21 600.5	-18 796.9	2 803.6	-13.0
Reservas de Capital o Patrimoniales	577.6	851.8	274.2	47.5
Superávit por Revaluación y/o Donación	114 454.2	99 667.7	-14 786.5	-12.9
Resultado de Ejercicios Anteriores	-58 990.5	-7 850.9	51 139.6	-86.7
Resultado del 1 de Enero al 30 de Junio	8 018.1	-12 197.8	-20 215.9	-252.1
Actualización del Patrimonio o Capital Contable	66 819.4	7 555.3	-59 264.1	-88.7
<b>SUMA EL PATRIMONIO</b>	<b>796 570.4</b>	<b>723 439.9</b>	<b>-73 130.5</b>	<b>-9.2</b>
<b>SUMAN PASIVO Y PATRIMONIO O CAPITAL CONTABLE</b>	<b>2 584 942.8</b>	<b>2 542 386.8</b>	<b>-42 556.0</b>	<b>-1.6</b>

1/ Los Estados Financieros no reconocen el efecto de la inflación, derivado de la aplicación de la normatividad contable emitida por la SHCP en la NEIFGSP 007 - Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación y la NIF B-10 Efectos de la Inflación del CINIF.

2/ En las cifras presentadas en el IAGF de 2009 están consideradas las correspondientes a LyFC.

**INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2010**  
**ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO**  
**(Millones de Pesos)**

RUBROS	2009	2010	VARIACIÓN	
			IMPORTE	%
<b>INGRESOS</b>	<b>675 571.9</b>	<b>826 918.6</b>	<b>151 346.7</b>	<b>22.4</b>
Venta de Bienes	451 696.5	580 557.0	128 860.5	28.5
Prestación de Servicios	107 784.7	123 287.9	15 503.2	14.4
Cuotas y Aportaciones	116 090.7	123 073.7	6 983.0	6.0
<b>COSTOS</b>	<b>546 848.2</b>	<b>703 037.1</b>	<b>156 188.9</b>	<b>28.6</b>
Costo de Ventas	415 155.2	567 425.0	152 269.8	36.7
Costo por Prestación de Servicios	131 693.0	135 612.1	3 919.1	3.0
<b>Resultado Bruto</b>	<b>128 723.7</b>	<b>123 881.5</b>	<b>-4 842.2</b>	<b>-3.8</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>149 422.7</b>	<b>156 826.3</b>	<b>7 403.6</b>	<b>5.0</b>
Gastos de Venta	22 259.6	18 624.3	-3 635.3	-16.3
Gastos de Administración	127 163.1	138 202.0	11 038.9	8.7
<b>Resultado de Operación</b>	<b>-20 699.0</b>	<b>-32 944.8</b>	<b>-12 245.8</b>	<b>59.2</b>
<b>OTROS PRODUCTOS Y GASTOS</b>	<b>-45 037.6</b>	<b>-31 352.6</b>	<b>13 685.0</b>	<b>-30.4</b>
Productos Financieros y Otros	74 583.0	83 922.4	9 339.4	12.5
Gastos Financieros y Otros	-119 620.6	-115 275.0	4 345.6	-3.6
<b>Resultado Antes de Transferencias</b>	<b>-65 736.6</b>	<b>-64 297.4</b>	<b>1 439.2</b>	<b>-2.2</b>
Subsidios y Transferencias Corrientes	73 754.7	52 099.6	-21 655.1	-29.4
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>8 018.1</b>	<b>-12 197.8</b>	<b>-20 215.9</b>	<b>-252.1</b>

1/ Los Estados Financieros no reconocen el efecto de la inflación, derivado de la aplicación de la normatividad contable emitida por la SHCP en la NEIFGSP 007 Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación y la NIF B-10 Efectos de la Inflación del CINIF.

2/ En las cifras presentadas en el IAGF de 2009 están consideradas las correspondientes a LyFC.