

IV. INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013

IV.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-, 30 días naturales después de concluido el trimestre. Para dar cumplimiento a lo anterior, la Subsecretaría de Egresos, a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental -UCG-, definió los requerimientos para poder obtener los datos que permitieran dar a conocer la situación financiera y los resultados al 30 de junio del año en que se ejerza el Presupuesto de Egresos de la Federación -PEF-.

IV.2 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO FEDERAL

- Los estados financieros que con cifras al 30 de junio de 2013 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.
- La información de los ramos administrativos y generales del Poder Ejecutivo se obtuvo de los registros del Sistema de Contabilidad Gubernamental -SCG-, mismo que se encuentra en desarrollo desde el 2012. Dadas las características y complejidad de las operaciones que realizan los centros de registro “Fondos Federales” y “Recaudación”, aún no ha sido posible su incorporación total al Sistema, por tal motivo la información se obtuvo de sus propios sistemas.
- La información proporcionada por los poderes Legislativo y Judicial y entes autónomos, se apegó a los lineamientos emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público -SHCP- a través de la UCG.
- El período que se informa comprende seis meses, por lo que fue necesario que se observaran los siguientes criterios en la preparación de los estados financieros:
 - I. Aplicar hasta que se realice el cierre contable anual, la incidencia presupuestaria por el resultado neto de la Deuda Pública con base en los criterios normativos presupuestarios y contables, presentando en este informe los saldos de las cuentas de Deuda Pública Interna y Externa a Corto y Largo Plazo.
 - II. Utilizar los procedimientos para el cierre anual, mediante ajustes sin afectar los libros principales, efectuando cierres contables extralibros.
- Los saldos al 30 de junio se constituyeron a partir de la verificación de la consistencia entre los saldos iniciales del ejercicio de 2013 y los reportados como finales en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal de 2012, más las transacciones operadas en el período.

- Los Estados Financieros del Gobierno Federal, contienen la información financiera de los poderes Ejecutivo, Legislativo, Judicial y los entes autónomos.
- En congruencia con la información presentada en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal de 2012 y con el fin de continuar con el proceso de armonización contable, por primera vez se presentan en este informe el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades con cifras al 30 de junio de 2013 del Poder Ejecutivo Federal.
- Los presentes estados financieros difieren en su clasificación a los presentados en el Informe de Avance de Gestión Financiera –IAGF- de ejercicios anteriores, en este sentido, por primera vez en el IAGF están alineados al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable –CONAC-, por este motivo no son comparables con los anteriormente publicados.

IV.3 Estados Financieros del Gobierno Federal

Cuadro 1 de 3
INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
GOBIERNO FEDERAL
(Millones de pesos)

Concepto	Enero-Junio	Concepto	Enero-Junio
Activo	6,967,195.2	Pasivo	9,592,948.3
Activo Circulante	5,103,858.8	Pasivo Circulante	3,022,049.1
Efectivo y Equivalentes	319,320.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	202,305.3
Efectivo	15.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2,906.5
Bancos/Tesorería	306,271.1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,996.5
Bancos/Dependencias y Otros	3,050.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	912.5
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	8,850.6	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	39,355.2
Fondos con Afectación Específica	454.1	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	20,440.3
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	679.2	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	129,830.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,624,437.5	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,767.4
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,706.0	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	4.1
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	55,399.2	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	92.8
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	68,743.8	Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,916,471.5
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	48,305.1	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,916,471.5
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	4,449,283.4	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	182,853.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,463.9	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	175,459.2
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	611.9	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	5,929.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	1,612.2	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	1,465.6
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	510.8	Títulos y Valores a Corto Plazo	559,690.0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	4,306.9	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	559,690.0
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	422.1	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	21.0
Inventarios	5,560.0	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	0.2
Inventarios de Mercancías para Venta	14.1	Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	20.8
Inventarios de Mercancías Terminadas	122.9	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	160,575.2
Inventario de Mercancías Semielaboradas	847.6	Fondos en Garantía a Corto Plazo	39,259.1
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	1,748.8	Fondos en Administración a Corto Plazo	31,633.6
Bienes en Tránsito	2,826.6	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo	6.0

Cuadro 2 de 3
INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
GOBIERNO FEDERAL
(Millones de pesos)

Concepto	Enero-Junio	Concepto	Enero-Junio
Almacenes	6,084.0	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	89,676.5
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	6,084.0	Otros Pasivos a Corto Plazo	132.3
Otros Activos Circulantes	140,993.0	Ingresos por Clasificar a Corto Plazo	34.7
Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	25.6	Otros Pasivos Circulantes	97.6
Otros Activos Circulantes a CP	140,967.4	Pasivo No Circulante	6,570,899.2
Activo No Circulante	1,863,336.4	Documentos por Pagar a Largo Plazo	2,504,428.7
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,102,002.7	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	2,504,428.7
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	140,993.2	Deuda Pública a Largo Plazo	4,062,166.9
Participaciones y Aportaciones de Capital	961,009.5	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	2,995,724.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2,792.4	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	589,494.6
Deudores Diversos a Largo Plazo	0.5	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	156,267.2
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	789.5	Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	298,743.9
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,002.4	Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	21,936.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	584,972.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	4,303.6
Terrenos	9,531.2	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo	4,303.6
Viviendas	3,121.5	Total del Pasivo	9,592,948.3
Edificios no Habitacionales	131,378.8	Patrimonio	-2,625,753.1
Infraestructura	235,254.3	Patrimonio Contribuido	-1,857,449.2
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	108,238.6	Aportaciones	10,600.0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	94,303.7	Donaciones de Capital	6,120.6
Otros Bienes Inmuebles	3,144.5	Actualización del Patrimonio	34,068.2
Bienes Muebles	148,136.1	Patrimonio	-1,844,424.9
Mobiliario y Equipo de Administración	24,228.7	Resultado de la Participación en Otras Entidades	-63,813.1
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3,484.1	Patrimonio Generado	-768,303.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5,549.6	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro)	55,375.7
Vehículos y Equipo de Transporte	44,564.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	-824,094.3
Equipo de Defensa y Seguridad	13,350.8	Revalúo	508.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	55,213.8	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-93.5
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,593.1	Total del Patrimonio	-2,625,753.1
Activos Biológicos	151.9	Total del Pasivo y Patrimonio	6,967,195.2
Activos Intangibles	3,067.2		
Software	2,818.4		
Patentes, Marcas y Derechos	0.5		
Licencias	248.3		

Cuadro 3 de 3
INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
GOBIERNO FEDERAL
(Millones de pesos)

Concepto	Enero-Junio	Concepto	Enero-Junio
Activos Diferidos	10,113.0		
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	732.5		
Otros Activos Diferidos	9,380.5		
Otros Activos No Circulantes	12,252.4		
Bienes en Arrendamiento Financiero	11,103.1		
Bienes en Comodato	1,149.3		
Total del Activo	6,967,195.2		

Cuadro 1 de 2
INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE ACTIVIDADES
GOBIERNO FEDERAL
(Millones de pesos)

Concepto	Enero-Junio
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1,588,989.1
Ingresos de Gestión	1,464,285.0
Impuestos	927,478.9
Impuestos sobre los Ingresos	589,294.1
Impuestos sobre el Patrimonio	9,519.0
Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	304,942.7
Impuestos al Comercio Exterior	13,245.7
Accesorios de Impuestos	10,477.4
Contribuciones de Mejoras	22.1
Derechos	447,981.0
Productos de Tipo Corriente	9,728.5
Aprovechamientos de Tipo Corriente	78,417.6
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	656.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	38,033.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	38,033.2
Otros Ingresos y Beneficios	86,670.9
Ingresos Financieros	1,694.3
Incremento por Variación de Inventarios	25.3
Otros Ingresos y Beneficios Varios	84,951.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	1,533,613.4
Gastos de Funcionamiento	157,908.4
Servicios Personales	120,981.7
Materiales y Suministros	5,791.5
Servicios Generales	31,135.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	544,525.6
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1.9
Transferencias al Resto del Sector Público	277,620.6
Subsidios y Subvenciones	197,603.4
Ayudas Sociales	6,400.6
Pensiones y Jubilaciones	16,807.3
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	29,846.5
Transferencias a la Seguridad Social	13,498.4
Donativos	68.7
Transferencias al Exterior	2,678.2
Participaciones y Aportaciones	580,823.3
Participaciones	258,087.6
Aportaciones	321,775.8
Convenios	959.9
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	142,949.2

Cuadro 2 de 2
INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE ACTIVIDADES
GOBIERNO FEDERAL
(Millones de pesos)

Concepto	Enero-Junio
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	107,406.9
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	115.5
Provisiones	469.9
Disminución de Inventarios	30.9
Otros Gastos	106,790.6
Ahorro o Desahorro Neto del Ejercicio	55,375.7

IV.4 Estados Financieros del Poder Ejecutivo Federal

Cuadro 1 de 3
INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PODER EJECUTIVO
(Millones de pesos)

Concepto	Enero-Junio	Concepto	Enero-Junio
Activo	6,912,433.5	Pasivo	9,587,076.2
Activo Circulante	5,090,864.6	Pasivo Circulante	3,016,520.7
Efectivo y Equivalentes	309,980.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	196,975.2
Efectivo	4.8	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,015.6
Bancos/Tesorería	305,807.4	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	808.0
Bancos/Dependencias y Otros	3,034.9	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	39,355.2
Fondos con Afectación Específica	454.1	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	20,440.3
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	679.2	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	129,830.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,621,630.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,526.1
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	55,299.3	Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,916,405.7
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	68,742.3	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,916,405.7
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	48,305.1	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	182,853.8
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	4,449,283.4	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	175,459.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,936.2	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	5,929.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	611.9	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	1,465.6
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	1,509.7	Títulos y Valores a Corto Plazo	559,690.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	507.7	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	559,690.0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	4,306.9	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	20.8
Inventarios	5,543.0	Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	20.8
Inventarios de Mercancías Terminadas	120.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	160,575.2
Inventario de Mercancías Semielaboradas	847.6	Fondos en Garantía a Corto Plazo	39,259.1
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	1,748.8	Fondos en Administración a Corto Plazo	31,633.6
Bienes en Tránsito	2,826.6	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo	6.0
Almacenes	5,781.9	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	89,676.5
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	5,781.9	Pasivo No Circulante	6,570,555.5

Cuadro 2 de 3
INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PODER EJECUTIVO
(Millones de pesos)

Concepto	Enero-Junio	Concepto	Enero-Junio
Otros Activos Circulantes	140,993.0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	2,504,428.5
Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	25.6	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	2,504,428.5
Otros Activos Circulantes a CP	140,967.4	Deuda Pública a Largo Plazo	4,061,823.4
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,096,044.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	589,494.5
Activo No Circulante	1,821,568.9	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	2,995,724.8
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	135,034.6	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	156,267.2
Participaciones y Aportaciones de Capital	961,009.5	Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	298,743.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2,791.9	Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	21,593.0
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	789.5	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	4,303.6
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,002.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo	4,303.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	561,042.5		
Terrenos	6,576.0	Total del Pasivo	9,587,076.2
Viviendas	3,121.5	Patrimonio	-2,674,642.7
Edificios no Habitacionales	120,380.2	Patrimonio Contribuido	-1,865,376.7
Infraestructura	235,254.3	Aportaciones	6,807.2
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	108,238.6	Donaciones de Capital	5,961.9
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	84,327.4	Actualización del Patrimonio	30,092.1
Otros Bienes Inmuebles	3,144.5	Patrimonio	-1,844,424.8
Bienes Muebles	137,067.2	Resultado de la Participación en Otras Entidades	-63,813.1
Mobiliario y Equipo de Administración	17,345.7	Patrimonio Generado	-809,266.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3,229.9	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro)	49,611.6
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5,525.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	-858,877.6
Vehículos y Equipo de Transporte	43,320.3	Total del Patrimonio	-2,674,642.7
Equipo de Defensa y Seguridad	13,350.8	Total del Pasivo y Patrimonio	6,912,433.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	52,974.2		
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,169.2		
Activos Biológicos	151.9		
Activos Intangibles	2,601.3		
Software	2,601.3		
Activos Diferidos	9,769.5		
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	732.4		
Otros Activos Diferidos	9,037.1		

Cuadro 3 de 3
INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PODER EJECUTIVO
(Millones de pesos)

Concepto	Enero-Junio	Concepto	Enero-Junio
Otros Activos No Circulantes	12,252.4		
Bienes en Arrendamiento Financiero	11,103.1		
Bienes en Comodato	1,149.3		
Total del Activo	6,912,433.5		

INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE ACTIVIDADES
PODER EJECUTIVO
(Millones de pesos)

Concepto	Enero-Junio
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1,550,693.3
Ingresos de Gestión	1,464,269.1
Impuestos	927,478.9
Impuestos sobre los Ingresos	589,294.1
Impuestos sobre el Patrimonio	9,519.0
Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	304,942.7
Impuestos al Comercio Exterior	13,245.7
Accesorios de Impuestos	10,477.4
Contribuciones de Mejoras	22.1
Derechos	447,981.0
Productos de Tipo Corriente	9,715.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	78,414.9
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	656.9
Otros Ingresos y Beneficios	86,424.2
Ingresos Financieros	1,553.8
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	1,553.8
Otros Ingresos y Beneficios Varios	84,870.4
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	1,501,081.7
Gastos de Funcionamiento	128,220.5
Servicios Personales	95,902.7
Materiales y Suministros	5,399.6
Servicios Generales	26,918.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	542,612.6
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	475,224.0
Ayudas Sociales	21,304.9
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	43,339.2
Donativos	68.5
Transferencias al Exterior	2,676.0
Participaciones y Aportaciones	580,823.4
Participaciones	258,087.6
Aportaciones	321,775.9
Convenios	959.9
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	142,949.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	106,476.0
Disminución de Inventarios	0.8
Otros Gastos	106,475.2
Ahorro o Desahorro Neto del Ejercicio	49,611.6

IV.5 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO

- El presente apartado refleja de manera integrada las cifras que muestran la situación financiera al 30 de junio de 2013, de las entidades del Sector Paraestatal de Control Presupuestario Directo -SPCPD-; y sus resultados de operación por el período del 1 de enero al 30 de junio del mismo año, proporcionando elementos para dimensionar su impacto en las finanzas del Sector Público Presupuestario.
- Los estados financieros 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 se presentan en dos modalidades: la primera, incluye 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 y obtención de los estados financieros de estas entidades se fundamentan en los lineamientos Específicos para la Elaboración de los Estados Financieros, Aplicables a las Entidades Paraestatales Federales de Control Presupuestario Directo, los cuales se encuentran alineados al apartado de Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal -MCGSPF- y la normatividad contable gubernamental, todos emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público -SHCP-, a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental -UCG-.
- En estricto apego a la normatividad vigente, las entidades del SPCPD registraron operaciones durante el período y elaboraron estados financieros con información obtenida sobre bases consistentes, proporcionando datos confiables para apoyar la fiscalización, evaluar los resultados, y sustentar la toma de decisiones.
- Para la obtención de la información, la UCG solicitó a las entidades del SPCPD a través del Sistema Integral de Información de la SHCP, sus estados financieros, los cuales se apegan a los contenidos en el MCGSP.
- Los presentes estados financieros difieren en su clasificación a los presentados en el Informe de Avance de Gestión Financiera -IAGF- de ejercicios anteriores, en este sentido, por primera vez en el IAGF están alineados al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable -CONAC-, por este motivo no son comparables con los anteriormente publicados.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Catálogo de Cuentas

- Con el fin de continuar con el proceso de armonización contable, para el ejercicio de 2013, la SHCP por medio de la UCG emitió el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector

Paraestatal Federal, el cual contiene la lista de cuentas alineada al Plan de Cuentas del CONAC, en este sentido, los presentes estados financieros fueron elaborados considerando las cuentas contenidas en el MCGSPF antes referido.

Sistema Contable

- Los sistemas que apoyan el registro contable en el Sector Paraestatal se rigen por las bases técnicas de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y de manera supletoria por las normas de información financiera emitidas por el Consejo Mexicano 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**-, previa autorización de la UCG, asimismo, operan según lo estipulado en el Sistema de Contabilidad Gubernamental el cual es aplicable en este caso a los organismos públicos descentralizados, a las empresas de participación estatal y a los fideicomisos públicos paraestatales.

Reexpresión

- Los estados financieros de los organismos y empresas del Sector Paraestatal se preparan conforme a las disposiciones establecidas en la norma NIFGG SP 04.- Reexpresión, misma que establece la desconexión de la contabilidad inflacionaria al pasar de un entorno económico inflacionario a uno no inflacionario cuando en los últimos tres ejercicios anuales anteriores, la inflación acumulada sea menor al 26.0%; por lo cual y en atención a la norma referida, las entidades del SPCPD no reconocieron en sus estados financieros los efectos de la inflación.

Obligaciones Laborales

- La Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05.- Obligaciones Laborales, es de observancia obligatoria para las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, que rigen sus relaciones laborales conforme a lo dispuesto por el Artículo 123 Constitucional Apartado “A”, y su legislación reglamentaria, aplicando la normatividad establecida en el Boletín D-3 “Obligaciones Laborales” del CINIF, siempre y cuando tal situación no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable. Asimismo, deben incorporar los planes de pensiones adicionales que se encuentren registrados y autorizados por la SHCP. Por su parte, las entidades cuyas relaciones de trabajo obedecen a lo previsto por el Apartado “B” del referido artículo, en principio, no reconocerán pasivos por obligaciones laborales.

Inversiones a Largo Plazo

- La Norma de Información Financiera Gubernamental Específica para el Sector Paraestatal NIFGE SP 01.- **PIDIREGAS**, regula el tratamiento contable que observa la Comisión Federal de Electricidad -**CFE**-, respecto de las inversiones cuya ejecución involucra el financiamiento y construcción por parte de entes de carácter privado. La Norma incluye tanto los criterios de registro de los PIDIREGAS de Inversión Directa, como los de Inversión Condicionada.

Inversiones en Valores Temporales

- Estas se encuentran valuadas a su valor del mercado a la fecha de balance.

Estimación y Cancelación de Cuentas Incobrables

- Para contabilizar la estimación de cuentas incobrables, a efecto de proceder a la cancelación de éstas, las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, observan los criterios establecidos en la Norma de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NIFGG SP 03.- Estimación de Cuentas Incobrables, emitida por la UCG.

Activo Fijo

- Este tipo de bienes se registran originalmente a su costo de adquisición o construcción y reexpresan su valor utilizando el método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios en caso de que la economía nacional experimente un entorno inflacionario.

Depreciación

- Para depreciar sus activos, las entidades utilizan el método de línea recta sobre el costo a tasas acordes con la vida útil de dichos activos.

Estados Financieros Integrados

- Para fines de integración, PEMEX prepara estados financieros consolidados con sus organismos subsidiarios, eliminando los saldos y transacciones entre ellos.

IV.6 Estados Financieros de las Entidades de Control Presupuestario Directo

Cuadro 1 de 2
INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO
(Millones de Pesos)

Concepto	Enero - Junio	Concepto	Enero - Junio
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	484,672.9	PASIVO CIRCULANTE	430,998.7
Efectivo y Equivalentes	108,376.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	167,018.0
Efectivo	275.2	Servicios Personales	10,738.2
Bancos/Tesorería	106,713.1	Proveedores	65,198.8
Fondos con Afectación Específica	1,374.9	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	26,530.5
Depósitos de Fondos de Terceros	13.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	64,550.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	317,681.6	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	137,163.5
Inversiones Financieras	58,220.4	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	40,189.9
Cuentas por Cobrar	224,049.9	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	82,784.7
Deudores Diversos	33,706.9	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	14,188.9
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	1,704.4	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a C P	19,257.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	117.3	Fondos en Administración a Corto Plazo	19,257.7
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	117.3	Provisiones a Corto Plazo	23,142.4
Inventarios	39,319.7	Provisiones para Pensiones a Corto Plazo	23,142.4
Inventarios de Mercancías para Venta	1,166.0	Otros Pasivos a Corto Plazo	84,417.0
Inventarios de Mercancías Terminadas	19,620.2	PASIVO NO CIRCULANTE	1,779,209.0
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	256.5	Deuda Pública a Largo Plazo	765,236.4
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	17,035.6	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP	174,135.0
Bienes en Tránsito	1,241.5	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	578,446.3
Almacenes	12,002.4	Arrendamiento Financiero	12,655.1
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	12,002.4	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	17,257.9
Otros Activos Circulantes	7,175.7	Créditos Diferidos a Largo Plazo	17,257.9
ACTIVO NO CIRCULANTE	2,381,323.4	Provisiones a Largo Plazo	681,175.6
Inversiones Financieras a Largo Plazo	241,911.7	Provisiones para Pensiones a Largo Plazo	681,175.6
Inversiones a Largo Plazo	186,927.5	Otros Pasivos a Largo Plazo	315,539.1
Títulos y Valores a Largo Plazo	54,963.8	TOTAL DE PASIVO	2,210,207.7
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	20.4	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a L P	8,956.3	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	605,926.1
Documentos por Cobrar	1,050.3	Aportaciones	277,365.4
Deudores Diversos	7,906.0	Donaciones de Capital	6,749.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,869,157.1		
Terrenos	91,101.6		
Edificios no Habitacionales	184,057.3		
Infraestructura	1,417,728.7		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	35,965.1		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	140,304.4		

Cuadro 2 de 2
INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO
(Millones de Pesos)

Concepto	Enero - Junio	Concepto	Enero - Junio
Bienes Muebles	122,154.6	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	321,810.8
Mobiliario y Equipo de Administración	8,563.5		
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	58.6	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	-15,970.2
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	10,430.6	Resultados del Ejercicio: (Ahorro / Desahorro)	-38,499.9
Equipo de Transporte	15,886.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	-28,705.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	87,213.0	Revalúos	30,780.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	2.2	Reservas	20,455.1
Activos Intangibles	2,152.5		
Software	1,484.3	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL PATRIMONIO	65,832.7
Patentes, Marcas y Derechos	659.0		
Concesiones y Franquicias	9.2		
Activos Diferidos	14,491.2	TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	655,788.6
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	7,776.7		
Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	3,076.8	TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	2,865,996.3
Anticipos a Largo Plazo	3,637.7		
Otros Activos no Circulantes	122,500.0		
TOTAL DE ACTIVO	2,865,996.3		

**INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE RESULTADOS
ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO
(Millones de Pesos)**

Concepto	Enero - Junio
INGRESOS	1,159,240.6
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	172,277.9
Venta de Bienes y Servicios	986,962.7
Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras	907,303.5
Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	3,772.8
Otros Ingresos y Beneficios	75,886.4
COSTOS	491,443.8
Costo de Ventas	489,325.2
Costo de Comercialización	2,118.6
RESULTADO BRUTO	667,796.8
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	216,143.6
Servicios Personales	119,341.6
Materiales y Suministros	10,459.3
Servicios Generales	36,151.5
Pensiones y Jubilaciones	35,314.8
Otros Gastos Varios	14,876.4
RESULTADO DE OPERACIÓN	451,653.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	31,069.8
RESULTADO DESPUÉS DE APLICAR LOS SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	482,723.0
OTROS PRODUCTOS Y GASTOS	-45,491.3
Resultado Integral de Financiamiento	22,516.5
Intereses	24,418.1
Fluctuación Cambiaria	-1,901.6
Ingresos y Gastos Virtuales	-68,007.8
Otros Ingresos Virtuales	-1,868.1
Otros Gastos Virtuales	66,139.7
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS Y DERECHOS	392,198.7
Impuestos y Derechos	430,698.6
RESULTADO DEL EJERCICIO	-38,499.9

INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EXCLUYENDO PEMEX
ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO
(Millones de Pesos)

Concepto	Enero - Junio	Concepto	Enero - Junio
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	252,320.2	PASIVO CIRCULANTE	210,106.3
Efectivo y Equivalentes	65,511.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	63,934.0
Efectivo	275.2	Servicios Personales	3,986.7
Bancos/Tesorería	65,149.0	Proveedores	47,168.4
Fondos con Afectación Específica	86.9	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	379.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	153,262.4	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	12,399.0
Inversiones Financieras	14,182.4		
Cuentas por Cobrar	120,459.2	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	51,310.8
Deudores Diversos	16,916.5	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	18,566.7
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	1,704.4	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	19,291.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	117.3	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	13,452.5
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	117.3		
Inventarios	18,626.1	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a C P	19,257.7
Inventarios de Mercancías para Venta	1,166.0	Fondos en Administración a Corto Plazo	19,257.7
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	17,035.6		
Bienes en Tránsito	424.5	Provisiones a Corto Plazo	23,142.4
Almacenes	12,002.4	Provisiones para Pensiones a Corto Plazo	23,142.4
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	12,002.4	Otros Pasivos a Corto Plazo	52,461.4
Otros Activos Circulantes	2,800.9		
ACTIVO NO CIRCULANTE	1,038,594.3	PASIVO NO CIRCULANTE	614,445.0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	186,375.7	Deuda Pública a Largo Plazo	109,185.5
Inversiones a Largo Plazo	131,442.8	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP	53,000.0
Títulos y Valores a Largo Plazo	54,932.8	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	49,241.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a LP	7,906.0	Arrendamiento Financiero	6,944.5
Deudores Diversos	7,906.0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	17,258.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	616,892.6	Créditos Diferidos a Largo Plazo	17,258.0
Terrenos	49,119.6		
Edificios no Habitacionales	164,359.3	Provisiones a Largo Plazo	248,222.5
Infraestructura	359,279.6	Provisiones para Pensiones a Largo Plazo	248,222.5
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	35,965.1	Otros Pasivos a Largo Plazo	239,779.0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	8,169.0		
Bienes Muebles	102,424.1	TOTAL DE PASIVO	824,551.3
Mobiliario y Equipo de Administración	6,631.0	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	58.6	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	324,189.2
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8,921.9	Aportaciones	25.0
Equipo de Transporte	1,737.6	Donaciones de Capital	2,353.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	85,072.8	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	321,810.8
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	2.2		
Activos Intangibles	668.2	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	76,341.3
Patentes, Marcas y Derechos	659.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro / Desahorro)	-13,958.4
Concesiones y Franquicias	9.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	58,058.0
Activos Diferidos	2,955.9	Revalúos	30,780.0
Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	889.3	Reservas	1,461.7
Anticipos a Largo Plazo	2,066.5	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL PATRIMONIO	65,832.7
Otros Activos no Circulantes	121,371.9	TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	466,363.2
TOTAL DE ACTIVO	1,290,914.5	TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,290,914.5

**INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE RESULTADOS EXCLUYENDO PEMEX
ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO
(Millones de Pesos)**

Concepto	Enero - Junio
INGRESOS	332,548.4
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	172,277.9
Venta de Bienes y Servicios	160,270.5
Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras	154,492.4
Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	3,772.8
Otros Ingresos y Beneficios	2,005.3
COSTOS	158,384.2
Costo de Ventas	156,265.6
Costo de Comercialización	2,118.6
RESULTADO BRUTO	174,164.2
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	147,790.9
Servicios Personales	100,564.1
Materiales y Suministros	8,773.9
Servicios Generales	25,373.6
Pensiones y Jubilaciones	13,079.3
RESULTADO DE OPERACIÓN	26,373.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	31,069.8
RESULTADO DESPUÉS DE APLICAR LOS SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	57,443.1
OTROS PRODUCTOS Y GASTOS	-65,248.7
Resultado Integral de Financiamiento	2,759.2
Intereses	1,689.4
Fluctuación Cambiaria	1,069.8
Ingresos y Gastos Virtuales	-68,007.9
Otros Ingresos Virtuales	-1,868.2
Otros Gastos Virtuales	66,139.7
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS Y DERECHOS	-13,324.0
Impuestos y Derechos	634.4
RESULTADO DEL EJERCICIO	-13,958.4