

**PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS
(PRONABIVE)**

Informe de Auditoría Independiente de
la Cuenta Pública Parcial al 31 de agosto de 2018

15 - Octubre - 2018



®

Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V.

Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

Naucalpan de Juárez, Estado de México,
a 15 de Octubre de 2018.
Oficio No. ZGP/1510/02/18

C.P. Artemio Jesús Cancino Sánchez
Director General de Auditorías Externas
de la Secretaría de la Función Pública
Presente.

ACUSE DE RECIBO

En cumplimiento a los Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria del ejercicio 2018, nos permitimos presentar a su amable consideración el Informe de Auditoría Independiente de la Cuenta Pública Parcial al 31 de Agosto de 2018, correspondiente a la Auditoría de los Estados Financieros y Presupuestarios de la entidad denominada **PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS (PRONABIVE)**, mismo que fue elaborado conforme a las Normas Internacionales de Auditoría, el cual contiene una opinión no modificada (favorable).

Sin otro en particular, aprovecho la oportunidad para reiterarle la seguridad de mi consideración más atenta y distinguida.

**DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN
Y ADMINISTRACIÓN**



ATENTAMENTE
Zárate García Paz y Asociados S.A. de
C.V.

C.P.C. y C.C.A.G. José María
Socio Director

C.c.p. C. Igor Francisco Romero Sosa, Director General de PRONABIVE. Presente
Ing. Osiel Antonio Montoya Rangel, Titular del Órgano Interno de Control de PRONABIVE. Presente

JMZP/cggc/ano*

**DIRECCIÓN
GENERAL**



Parque de Orizaba No.7 Piso 12, Col. El Parque
Naucalpan de Juárez, Edo. de México, C.P. 53398
5359-4564, 5576-2794, 5576-3371
5576-3115, 5576-3190, 5357-3268
5357-0939, 5357-2703, 5357-2668
5357-3197, 5357-1737, 5357-2836
zgp@prodigy.net.mx www.despachozarate.com.mx



Independent Affiliated of
UC&CS AMÉRICA
www.uccs-america.org

Accounting Legal and Business Advisors
A Strategic Alliance
New York Mexico

**PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS
(PRONABIVE)
Informe de Auditoría Independiente de la Cuenta Pública Parcial
al 31 de Agosto de 2018**

ÍNDICE

Contenido	Página
Carta de Presentación	1
Índice	2
Informe del Auditor Independiente	3
Estado de Situación Financiera	9
Estado Analítico del Activo	10
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	11
Estado de Actividades	12
Estado de Variación en la Hacienda Pública	13
Estado de Flujos de Efectivos	14
Estado de Cambios en la Situación Financiera	15
Informe sobre Pasivos Contingentes	16
Notas a los Estados Financieros	17



Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V.
Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Secretaría de la Función Pública
A la H. Junta de Gobierno de
Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Gubernamental **Productora Nacional de Biológicos Veterinarios**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de agosto de 2018, y el estado de actividades, el estado de variación en la Hacienda Pública, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en la situación financiera y el informe sobre pasivos contingentes, correspondiente al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2018, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 5 del apartado Notas de Gestión Administrativa a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3/41



®

Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V.
Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

An Independent Member of

AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y, utilización y distribución de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota 5 del apartado Notas de Gestión Administrativa a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y con el único propósito de dar cumplimiento al Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales para la Regulación de los Procesos de Entrega-Recepción y de Rendición de Cuentas de la Administración Pública Federal, emitidos por la Secretaría de la Función Pública, que requiere que la información financiera se refiera al 31 de agosto de 2018 y al periodo de ocho meses terminado en esa fecha, por lo que éstos no se presentan en forma comparativa con los correspondientes a la misma

4/41



®

Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V.
Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

An Independent Member of

AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

fecha y periodo de 2017, y pueden no ser apropiados para otra finalidad. Este informe está dirigido únicamente a dicha Secretaría, por lo que no debe ser distribuido a, ni utilizado por partes distintas a aquella a la que está dirigido. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 5 del apartado Notas de Gestión Administrativa a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.



®

Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V.
Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

An Independent Member of

AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- ☐ Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.



®

Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V.
Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

An Independent Member of

AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

- ☐ Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- ☐ Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- ☐ Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida como es el presupuesto asignado del propio ejercicio 2018, mismo que no ha sido recaudado ni ejercido en su totalidad a la fecha de este informe de la entidad y dando cumplimiento al párrafo A-32 de las NIA 570 (Revisada), concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación,

7/41





®

Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V.

Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

ATENTAMENTE

Zárate García Paz y Asociados S.A. de C.V.

C.P.C. y C.C.A.G. José Manuel Zárate Paz
Socio Director

Naucalpan de Juárez, Estado de México,
a 24 de Septiembre de 2018.



Independent Affiliated of
UC&CS AMERICA
www.uccs-america.org

Accounting Legal and Business Advisors
A Strategic Alliance
New York Mexico

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE AGOSTO DE 2018
(PESOS)**

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	2018	Concepto	2018
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	202,158,214	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,676,636
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,700,114	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	30,143,258	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	1,505,389	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	564,023
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-12,902	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes		Provisiones a Corto Plazo	3,913,787
Total de Activos Circulantes	243,494,073	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total de Pasivos Circulantes	9,154,446
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	
Derechos a Recibir Efectivo a Equivalentes a Largo Plazo	10,040,359	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,103,355	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	66,224,821	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	321,786	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-83,117,656	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	15,358
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		Total de Pasivos No Circulantes	15,358
Otros Activos no Circulantes	0	Total del Pasivo	9,169,804
Total de Activos No Circulantes	37,572,665	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	
Total del Activo	281,066,738	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	177,122,015
		Aportaciones	2,067,971
		Donaciones de Capital	1,549,718
		Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	173,504,326
		Hacienda Pública/Patrimonio Generado	134,888,168
		Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,453,400
		Resultados de Ejercicios Anteriores	80,671,624
		Revalúos	40,763,144
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados con Ejercicios Anteriores	0
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-40,113,249
		Resultado por Posición Monetaria	40,113,249
		Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0
		Total Hacienda Pública/ Patrimonio	271,896,934
		Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	281,066,738

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Ciudad de México, a 24 de Septiembre de 2018


 Autorizó: LIC. FIDEL BENITO RODRÍGUEZ OTERO
 DIRECTOR DE PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN


 Elaboró: LAZARO PÉREZ ORTIZ
 SUBDIRECTOR DE PLANEACIÓN Y FINANZAS

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2018
(PESOS)

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Ente Público:

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	262,019,748	339,764,257	320,717,267	281,066,738	19,046,990
Activo Circulante	220,393,873	332,572,945	309,472,743	243,494,075	23,100,202
Efectivo y Equivalentes	184,929,252	108,104,706	90,875,742	202,158,216	17,228,964
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,921,514	58,067,888	55,289,288	9,700,114	2,778,600
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	27,748,980	163,021,389	160,627,111	30,143,258	2,394,278
Almacenes	807,029	3,378,962	2,680,602	1,505,389	698,360
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-12,902	0	0	-12,902	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	41,625,876	7,191,312	11,244,524	37,572,663	-4,053,212
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	11,201,982	3,093,294	4,254,917	10,040,359	-1,161,623
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,103,355	0	0	44,103,355	0
Bienes Muebles	69,356,048	815,710	3,946,937	66,224,821	-3,131,227
Activos Intangibles	321,786	0	0	321,786	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	0	0	0
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-83,357,295	3,282,308	3,042,670	-83,117,657	239,638
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Ciudad de México, a 24 de Septiembre de 2018


 Autorizó: LIC. FIDEL BENITO RODRÍGUEZ OTERO
 DIRECTOR DE PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN


 Elaboró: LAZARO PÉREZ ORTIZ
 SUBDIRECTOR DE PLANEACIÓN Y FINANZAS

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2018
(PESOS)**

Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos			3,576,208	9,169,804
Total Deuda y Otros Pasivos			3,576,208	9,169,804

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Ciudad de México, a 24 de Septiembre de 2018



Autorizó: LIC. FIDEL BENITO RODRÍGUEZ OTERO
DIRECTOR DE PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN



Elaboró: LAZARO PÉREZ ORTIZ
SUBDIRECTOR DE PLANEACIÓN Y FINANZAS

ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2018
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	2018	Concepto	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
Ingresos de la Gestión	50,811,281	Gastos de Funcionamiento	39,264,653
Impuestos	0	Servicios Personales	17,035,914
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		Materiales y Suministros	9,677,732
Contribuciones de Mejoras	0	Servicios Generales	12,551,007
Derechos		Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0
Productos de Tipo Corriente	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	Transferencias al Resto del Sector Público	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	50,811,281	Subsidios y Subvenciones	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de	0	Ayudas Sociales	0
Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes		Pensiones y Jubilaciones	0
de Liquidación o Pago		Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones,		Transferencias a la Seguridad Social	0
Subsidios y Otras Ayudas	0	Donativos	0
Participaciones y Aportaciones	0	Transferencias al Exterior	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	Participaciones y Aportaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	9,693,067	Participaciones	0
Ingresos Financieros	9,083,870	Aportaciones	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	Convenios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro	0	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
u Obsolescencia		Intereses de la Deuda Pública	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	Comisiones de la Deuda Pública	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	609,187	Gastos de la Deuda Pública	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	60,504,338	Costo por Coberturas	0
		Apoyos Financieros	0
		Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	7,786,285
		Estimaciones, Depreciaciones Deterioros, Obsolescencia y	3,042,670
		amortizaciones	0
		Provisiones	3,913,786
		Disminución de Inventarios	0
		Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida	0
		Deterioro y Obsolescencia	0
		Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
		Otros gastos	829,829
		Inversión Pública	0
		Inversión Pública no Capitalizable	0
		Total de Gastos y Otras Perdidas	47,050,938
		Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,453,400

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Ciudad de México, a 24 de Septiembre de 2018

Autorizó: LIC. FIDEL BENITO RODRÍGUEZ OTERO
DIRECTOR DE PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN

Elaboró: LAZARO PÉREZ ORTIZ
SUBDIRECTOR DE PLANEACIÓN Y FINANZAS

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2018
(PESOS)**

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Ente Público:

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Periodo a enero	177,122,015	0	0	0	177,122,015
Aportaciones	2,067,971	0	0	0	2,067,971
Donaciones de Capital	1,549,718	0	0	0	1,549,718
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	173,504,326	0	0	0	173,504,326
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Periodo a Agosto	0	121,434,768	-568,167	-40,113,249	80,753,352
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-568,167	0	-568,167
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	80,671,624	0	0	80,671,624
Revaluos	0	40,763,144	0	0	40,763,144
Reservas	0	0	0	-40,113,249	-40,113,249
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Periodo a Julio 2018	177,122,015	121,434,768	-568,167	-40,113,249	257,875,367
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Periodo a Agosto 2018	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Periodo a Agosto	0	-568,167	14,021,567	0	13,453,400
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	14,021,567	0	14,021,567
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-568,167	0	0	-568,167
Revaluos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2018	177,122,015	120,866,601	14,021,567	-40,113,249	271,896,934

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Ciudad de México, a 24 de Septiembre de 2018



Autorizó: LIC. FIDEL BENITO RODRIGUEZ OTERO
DIRECTOR DE PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN



Elaboró: LAZARO PÉREZ ORTIZ
SUBDIRECTOR DE PLANEACIÓN Y FINANZAS

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2018**
(PESOS)

Ente Público: Productora Nacional de Biotológicos Veterinarios

Concepto		2018	Concepto	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión	
Origen		60,504,338	Origen	4,927,530
Impuestos		0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		0	Bienes Muebles	3,131,227
Contribuciones de Mejoras		0	Otros Orígenes de Inversión	1,796,303
Derechos		0		
Productos de Tipo Corriente		0	Aplicación	3,351,925
Aprovechamientos de Tipo Corriente		0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		50,811,281	Bienes Muebles	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de		0	Otras Aplicaciones de Inversión	3,351,925
Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes		0		
de Liquidación o Pago		0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	1,575,605
Participaciones y Aportaciones		0		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		0	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	
Otros Orígenes de Operación		9,693,057	Origen	5,905,494
			Endeudamiento Neto	0
Aplicación		47,050,938	Interno	0
Servicios Personales		17,035,914	Externo	0
Materiales y Suministros		9,677,732	Otros Orígenes de Financiamiento	5,905,494
Servicios Generales		12,551,007		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		0	Aplicación	3,450,667
Transferencias al Resto del Sector Público		0	Servicios de la Deuda	3,450,667
Subsidios y Subvenciones		0	Interno	0
Ayudas Sociales		0	Externo	3,450,667
Pensiones y Jubilaciones		0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		0		
Transferencias a la Seguridad Social		0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	2,454,827
Donativos		0		
Transferencias al Exterior		0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al	
Participaciones		0	Efectivo	17,430,567
Aportaciones		0		
Convenios		0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	184,727,647
Otras Aplicaciones de Operación		7,786,285		
			Efectivo y Equivalentes el Efectivo al Final del Ejercicio	202,158,214
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		13,453,400		

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Ciudad de México, a 24 de Septiembre de 2018



Autorizó: LIC. FIDEL BENITO RODRIGUEZ OTERO
DIRECTOR DE PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN



Elaboró: LAZARO PÉREZ ORTIZ
SUBDIRECTOR DE PLANEACIÓN Y FINANZAS

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE AGOSTO DE 2018**
(PESOS)

Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	4,927,530	24,864,585	PASIVO	5,905,484	0
Activo Circulante	0	24,233,153	Pasivo Circulante	5,905,484	0
Efectivo y Equivalentes	0	17,430,567	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,716,253	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	2,366,108	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	3,351,925	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	1,084,553	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	88,402	0
Estimación por Pérdida o Detenore de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	2,100,839	0
Activo No Circulante	4,927,530	821,432	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante	0	0
Derechos a Recibir Efectivo a Equivalentes a Largo Plazo	1,796,303	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	3,131,227	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Detenore y Amortización Acumulada de Bienes	0	621,432	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Detenore de Activos no Circulantes	0	0	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	14,021,567	6
Otros Activos no Circulantes	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	6
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	14,021,567	0
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	14,021,567	0
			Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados con Ejercicios Anteriores	0	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado per Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

Ciudad de México, a 24 de Septiembre de 2018



Autorizó: LIC. FIDEL BENITO RODRIGUEZ OTERO
DIRECTOR DE PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN

Elaboró: LAZARO PÉREZ ORTIZ
SUBDIRECTOR DE PLANEACIÓN Y FINANZAS

Agosto 2018

PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS
INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES

A LA FECHA 24 DE SEPTIEMBRE DE 2018 ESTA ENTIDAD CUENTA CON ONCE JUICIOS LABORALES, LOS CUALES ESTAN PENDIENTES DE RESOLUCIÓN,
EN CASO DE QUE EL JUEZ EMITA LA RESOLUCIÓN EN CONTRA DE LA PRONABIVE TENDRÁN UN COSTO DE \$5'250,367.57


Autorizó: Lic. Fidel Benito Rodríguez
Otero

Director de Planeación y
Administración


Elaboró: Lázaro Pérez Ortiz

Subdirector de Planeación y Finanzas

PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

❖ **I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

- **ACTIVO**

▪ **Efectivo y Equivalentes**

1. El saldo del efectivo y equivalentes al 31 de agosto de 2018 se integra como se muestra:
(Pesos)

Concepto	2018
Efectivo	30.000
Bancos y Tesorería	21,783,702
Inversiones Temporales	180.342.812
Depósitos de Fondos de Terceros	1.700
Suma Efectivo y Equivalentes	202,158,214

▪ **Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes y Servicios a Recibir**

2. Al 31 de agosto de 2018 el saldo de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, se integra como se muestra a continuación:
(Pesos)

Concepto	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.254.234
Inversiones Financieras a Corto Plazo	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	11.302
Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1.434.578
Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,700,114

▪ **Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios y Almacenes)**

3. Al 31 de agosto de 2018, el saldo de inventarios y almacenes se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2018
Inventario de Mercancías para Venta	63,796
Inventario de Mercancías Terminadas	1,942,010
Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	21,385,516
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	6,751,936
Suma Inventarios	30,143,258
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,505,389
Suma Almacenes	1,505,389

A) INVENTARIOS

Al 31 de agosto de 2018 los inventarios de Mercancías Terminadas, Mercancías en Proceso de Elaboración, Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción fueron valuados mediante método de costos promedio, estos rubros y el costo de ventas son expresados a su costo histórico. Los valores así determinados no exceden de su valor de mercado. Véase Nota 6.4

B) ALMACENES

Al 31 de agosto de 2018 el Almacén de Materiales y Suministros de Consumo, fue valuado mediante el método de costos promedio, este rubro y el costo de ventas son expresados a su costo histórico. Los valores así determinados no exceden de su valor de mercado. Véase Nota 6.5

4. INVERSIONES FINANCIERAS

“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”

▪ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

5. El saldo de los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles al 31 de agosto de 2018 se integra como se muestra a continuación:

Integración de los Bienes Muebles e Inmuebles

(Pesos)

Concepto	2018
Edificios Bienes Inmuebles	44,103,355
Depreciación Acumulada	-43,505,848
Neto Edificios Bienes Inmuebles	597,507
Mobiliario y Equipo de Administración	4,149,089
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	47,107,946
Equipo de Transporte	2,255,306
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,712,480
Suma de Bienes Muebles	66,224,821
Depreciación Acumulada	-39,386,559
Neto Bienes Muebles	26,838,262

En el periodo terminado al 31 de agosto de 2018, el cargo a resultados por depreciación fue: En el Costo de Ventas 1,806,296 y en Gastos de Operación 1,204,196 los cuales ascienden a 3,010,492.

Las tasas de depreciación utilizadas por PRONABIVE al 31 de agosto de 2018 son como sigue:

Concepto	Tasas %
Edificios No Habitacionales	5%
Mobiliario y Equipo de Administración	10 y 30 %
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	10 %
Equipo de Transporte	25 %
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10 %

Producto de la Conciliación contable-fiscal se reporta el siguiente avance al 31 de agosto de 2018.

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Valor de la relación de bienes inmuebles Conciliación
44,103,355	44,103,355	0

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Valor de la relación de bienes muebles Conciliación
66,224,821	66,224,821	0

Integración de Activos Intangibles:

(Pesos)

Concepto	2017
Software	321,786

Amortización Acumulada	-225,250
Neto Activos Intangibles	96,536

En el periodo terminado al 31 de agosto de 2018, el cargo a resultados por amortización fue: En el Costo de Ventas 19,307 en Gastos de Operación 12,871 los cuales ascienden a 32,178.

La tasa de amortización que utilizará PRONABIVE en ejercicios subsecuentes será:

Concepto	Tasa (%)
Software	15 %

▪ **Estimaciones y Deterioros**

6. La Entidad, conforme a su experiencia, determina los incrementos a la cuenta de “Estimaciones para cuentas incobrables” por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes” y analiza anualmente las cuentas por cobrar, identificando y relacionando, en su caso aquéllas con características de incobrabilidad, de acuerdo a lo dispuesto por la Norma “ NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables” de las Normas de carácter general, emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

▪ **Otros Activos (DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO)**

7. El saldo de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo al 31 de agosto de 2018 se integra de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado pendiente de recuperar y se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2018
Deudores Diversos a Largo Plazo	18,037
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	10,022,322
Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	10,040,359

- PASIVO

▪ **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

8. El saldo de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 31 de agosto de 2018 se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2018
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	232,578
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,921,685
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	522,373
Suma Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,676,636

▪ **Fondos de Bienes de Terceros en Administración**

9 “SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”

▪ **Pasivo Diferido**

10. El saldo de la cuenta Pasivos Diferidos a Corto Plazo al 31 de agosto de 2018 son los Anticipos de Clientes, depósitos a cuenta de ventas, mismos que serán aplicados a las ventas de biológico de la Entidad conforme se les efectúe la factura con el respectivo envío del producto.

(Pesos)

Concepto	2018
Anticipo de Clientes	564,023
Suma Pasivos Diferidos a Corto Plazo	564,023

▪ **Cuentas por Pagar a Proveedores y Contratistas**

PRONABIVE celebró el 16 de mayo de 2007, un convenio para la incorporación al Programa de Cadenas Productivas con Nacional Financiera, S.N.C. (NAFIN), institución de banca de desarrollo, programa que consiste en productos y servicios a través del sistema en internet para, entre otros aspectos, registrar las cuentas por pagar de la Entidad y por este medio los proveedores o contratistas registrados puedan realizar operaciones de factoraje o descuento electrónico, la vigencia del convenio es indefinida.

Al 31 de agosto de 2018 la Entidad no cuenta con documentos por pagar a intermediarios bancarios y/o NAFIN por concepto de factoraje o descuento electrónico.

❖ **II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

- **INGRESOS DE GESTIÓN**

I. Los ingresos que genera esta Entidad son por la venta de vacunas, bacterinas, químico farmacéuticos, reactivos de diagnóstico y línea instrumental, mismos que son reconocidos en el momento que se entrega el producto al cliente y éste asume responsabilidad sobre los mismos.

Otros Ingresos y Beneficios Varios están integrados por la Utilidad Cambiaria, por la actualización de contribuciones y sanciones a proveedores.

Los cuales de integran de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	50,811,281
Ingresos Financieros	9,083,870
Otros Ingresos y Beneficios Varios	609,187
Total de Ingresos y Otros Beneficios	60,504,338

- **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

- Los Gastos de Funcionamiento más significativos durante el periodo de agosto fueron el pago a patentes y regalías por concepto de la afiliación a la Industria Farmacéutica y actualizaciones de antivirus; mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo por concepto de mantenimiento a equipos de aire, reparación mayor a intercambiador de calor, recargas de extintores, mantenimiento a la planta de emergencia y mantenimiento integral al sistema de pararrayos; así como otras asesoría por concepto del estudio para la actualización de la metodología de costos.

Concepto	Importe
Servicios Personales	17,035,914
Materiales y Suministros	9,677,732

Servicios Generales	12,551,007
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,042,670
Provisiones	3,913,786
Otros Gastos	829,829
Total de Gastos y Otras Pérdidas	47,050,938

❖ **III NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

- **MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO**

Las aportaciones de la Entidad, se integran de la siguiente manera:

- 1) Bienes muebles, cantidades presupuestales y demás disposiciones económicas que se destinaron a su objeto.
- 2) Los mismos ingresos que obtenga como resultado de sus operaciones comerciales.

A partir de 1992, la Entidad opera únicamente con recursos propios y hasta la fecha de la opinión de los Auditores no ha recibido de nueva cuenta recursos del Gobierno Federal.

El 29 de febrero de 2012, recibió transferencia de bienes muebles por la cantidad neta de 1, 119,994, el 03 de abril del 2014, se recibió transferencia de un radio receptor de SAGARPA por la cantidad neta de 1,134 y el 1° de septiembre de 2015 fue recibida una unidad de procesamiento (servidor) por la cantidad neta de 404,255.

Durante el ejercicio de 2016, se efectuó la baja por la donación de torniquetes por la cantidad de 479,000, mediante el procedimiento de enajenación de bienes muebles.

Durante el ejercicio de 2018, se efectuó la baja por la donación de sillas por la cantidad de 6, mediante transferencia de bienes muebles para su venta al Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE).

Después de los movimientos netos, el patrimonio se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	2018
Aportaciones	2,067,971
Donaciones de Capital	1,549,718
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	173,504,326
Suma Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	177,122,015

Los 40,113,249 se refieren a la revaluación de ejercicios anteriores según la NIFGG SP 04 Norma de Información Financiera General Gubernamental para el Sector Paraestatal 04 Reexpresión Véase Nota 6.1

- **MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO**

En la cuenta de Resultados de Ejercicios anteriores se acumulan las utilidades del ejercicio inmediato anterior, es decir se capitalizan las utilidades.

❖ **IV NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

- **EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

I. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:
(Pesos)

	Efectivo y Equivalentes	2018
Efectivo en Bancos-Tesorería		21,813,702
Efectivo en Bancos-Dependencias		0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		180,342,812
Fondos con afectación específica		0
Depósitos de fondos de terceros y otros		1,700
	Suma Efectivo y Equivalentes	202,158,214

- **ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES**

La Entidad efectuó adquisiciones de bienes muebles durante el periodo enero-agosto de 2018, por la cantidad de 127,352, de conformidad con la autorización del oficio de inversión JBK.05/003/18 de fecha 18 de enero de 2018.

3. CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	
	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	17,325,899
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0
*Depreciación	3,010,492
*Amortización	32,178
*Incremento en las provisiones	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0
Partidas extraordinarias	0

❖ V CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS	
Conciliación entre los egresos presupuestarios y contables	
Correspondiente del 01 de enero al 31 de agosto de 2018	
Cifras en pesos	
TOTAL, DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	44,249,137
MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	7,544,780
Mobiliario y Equipo de Administración	59,526
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	67,826
Vehículos y equipo de transporte	
Equipo de defensa y seguridad	

Maquinaria, otros equipos y herramientas		
I.V.A. Acreditable Ejercicio 2018	2.682,809	
I.S.R. Anual Ejercicio 2017	0	
Pagos Provisionales Ejercicio 2018	372,925	
Pago de P.T.U. Ejercicio 2017	1.827,815	
2ª Parte Aguinaldo 2017	511,518	
Variación de Inventarios	2.015,402	
Pensiones Alimenticias	5,498	
I.V.A. Retenciones	246	
F.O.V.I.S.S.T.E. Préstamos por Pagar	185	
Fletes embriones	930	
Otros Egresos Presupuestales No Contables conformados por Descuento por Inscripción de FONAC	100	
MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		10,346,581
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia	3.042,670	
P.T.U. ejercicio 2018	1.652,932	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
Diferencias por tipo de cambio negativas en efectivo o equivalentes (pérdida cambiaria)	165,008	
Recuperación de IVA por Cobranza	630,413	
Provisión 2ª parte Aguinaldo 2018	0	
Retención Regalías al Extranjero	0	
I.S.S.T.E. Aportación Trabajador	86,802	
I.S.R. Retenciones Salarios	167,022	
FONAC Aportación Trabajador	9,436	
Cuotas Sindicales	8,170	
Ahorro Solidario y Voluntario Trabajador	5,521	
Otros Gastos conformados por Provisión de ISR y PTU, Baja de activo fijo ejercicio 2017	4,578,607	
TOTAL DE GASTO CONTABLE		47,050,938

PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables

Correspondiente del 01 de enero al 31 de agosto de 2018

Cifras en pesos

1. Ingresos Presupuestarios		60,454,752
2. Más ingresos contables no presupuestarios		8,122,922
Producto por Cobrar sin IVA ejercicio 2018	7,954,895	
Maquila por Cobrar sin IVA ejercicio 2018	47,800	
Flete por Cobrar sin IVA ejercicio 2018	120,227	
Anticipos de Clientes	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		8,073,336
Devolución de IVA	2,283,309	
Cobranza de Producto ejercicio 2017	5,650,273	
Cobranza de Flete ejercicio 2017	58,274	
Anticipo de Clientes	81,480	
4. Ingresos Contables		60,504,338

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

- CONTABLES DEUDORAS

Cuenta	Nombre	2018
7.6.3	Bienes Bajo Contrato en Comodato	15,541,025
7.6.5	Terreno Destinado para Uso de Instalaciones	85,233,202

- CONTABLES ACREEDORAS

Cuenta	Nombre	2018
7.7.3	Contrato de Comodato por Bienes	15,541,025
7.7.5	Terreno para Uso de Instalación Destinado	85,233,202

1. Terreno Destinado a PRONABIVE

El 23 de junio de 1988 fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el “Acuerdo por el que se destina al servicio del organismo público descentralizado Productora Nacional de Biológicos Veterinarios, una fracción de terreno ubicado en la Calle de Zaragoza número 75, Colonia Lomas Altas, Delegación Miguel Hidalgo, D. F.”, el cual en su Artículo Primero señala “Se destina al servicio del organismo público descentralizado Productora Nacional de Biológicos Veterinarios, el inmueble descrito en el considerando segundo de este ordenamiento a fin de que lo continúe utilizando con las instalaciones de sus laboratorios y oficinas administrativas.”

La fracción de terreno citada en el Acuerdo de referencia, está incluida en el Dictamen Valuatorio emitido por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN), de fecha 2 de octubre de 2012, Registro Federal Inmobiliario: 09-03213-00, Secuencial: 07-12-CG-02528, con un valor de 85,233,202.

2. Bienes Bajo Contrato en Comodato

El 30 de julio de 2013, la Comisión México-Estados Unidos para la prevención de la Fiebre Aftosa y otras enfermedades exóticas de los animales (CPA), y la Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE), celebraron un Programa de Coordinación, a efecto de conjuntar esfuerzos y recursos para la elaboración de biológicos y operar el programa de coordinación para contar con materiales y equipo necesarios para responder de manera expedita ante situaciones de emergencia derivadas de la aparición de epizootias.

Al amparo de la cláusula cuarta del citado Programa de Coordinación, la cual establece que “Para efectos de la cláusula anterior, “LA CPA” pondrá a disposición de “LA PRONABIVE” los equipos que conforman la estructura para la producción de biológicos, como a continuación se detallan.”, la CPA puso a disposición de PRONABIVE equipos con un valor de 15, 541,025 (Quince millones quinientos cuarenta y un mil veinticinco pesos 00/100 M.N.).

PRESUPUESTALES

Cuenta	Nombre	2018
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	100,000,000
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	39,545,248
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	100,000,000
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	60,454,752
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	60,454,752

Cuenta	Nombre	2018
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	93,271,124
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	49,021,987
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	93,271,124
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	68,176,570
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	44,269,906
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	44,253,919
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	44,249,137

En el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) para el ejercicio fiscal 2018, la Productora Nacional de Biológicos Veterinarios tiene autorizados ingresos por \$100'000,000.00 y egresos por \$93'271,124.00, con un balance financiero sano por \$6'728,876.00, lo anterior con base a lo estipulado en el Capítulo II "Del Equilibrio Presupuestario y de los Principios de Responsabilidad Hacendaria" de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, publicada en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 30 de marzo de 2006, y su última reforma publicada en el DOF el 30 de diciembre de 2015.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

En el periodo enero – agosto de 2018, la entidad obtuvo ingresos propios por 60,454.7 miles de pesos, menores en 39,545.2 miles de pesos (39.5%), respecto de la cifra programada de 100,000.0 miles de pesos.

Por lo que respecta a los egresos, estos presentaron un ejercicio menor por 49,021.9 miles de pesos (52.5%) con respecto a la cifra programada de 93,271.1 miles de pesos, esta diferencia es consecuencia de que la Entidad realiza las erogaciones de gasto tomando en consideración la demanda de los productos elaborados por esta Productora, lo anterior a fin de mantener un balance financiero sano.

AUTORIZACIÓN E HISTORIA

a) Fecha de Creación

Mediante decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de diciembre de 1973, se crea un organismo público descentralizado denominado PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

b) Principales cambios en su estructura

Adicionalmente el 06 de febrero de 1986, se reforman y adicionan las fracciones I, II, III, VIII, IX, y X del artículo 2º; se deroga la fracción IV del mismo artículo y se adiciona un último párrafo a éste; se reforman los artículos 4º, 5º, 6º, 7º, 8º, fracciones III, VIII y IX, 9º fracciones I, IV, V, VI, VII, IX y XI y 13 del Decreto Presidencial del 21 de noviembre de 1973, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de diciembre del mismo año.

3. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) Objeto Social

La Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE) tiene como objetivo principal, de acuerdo a su único decreto de modificaciones, elaborar productos biológicos, químicos farmacéuticos y antibióticos que se requieran para el diagnóstico, prevención y tratamiento de las enfermedades, que por su importancia, afectan la riqueza pecuaria, así como desarrollar, experimentar y adaptar técnicas que permitan mantener la elaboración eficiente de sus productos biológicos, químicos y farmacéuticos. Igualmente, está facultada para maquilar productos biológicos, químicos y farmacéuticos, sin que dicha actividad desvíe el objeto para el que fue creado el Organismo.

b) Principal Actividad

Elaborar los productos biológicos y reactivos de diagnóstico que se requieran para la prevención y tratamiento de las enfermedades que, por su importancia afecten a la riqueza pecuaria.

c) Ejercicio Parcial a Agosto 2018

d) Régimen Jurídico

La PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS fue constituida como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal, siendo su coordinadora de sector la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SAGARPA) de acuerdo a dicho decreto, sus relaciones laborales se rigen por el apartado "B" del Artículo 123 Constitucional.

e) Consideraciones fiscales del ente

Persona Moral del Régimen General y tiene las siguientes obligaciones fiscales:

- Presentar la declaración anual y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta de personas morales de Régimen General.
- Presenta declaración anual y pago provisional de Impuesto Sobre la Renta donde informa sobre las retenciones y pagos efectuados a residentes en el extranjero.
- Presenta declaración anual y pago provisional de Impuesto Sobre la Renta donde se informa sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.
- Presenta declaración anual y pago provisional donde informa sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios.
- Presenta declaración anual y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios.
- Presenta declaración y pago definitivo mensual del Impuesto al Valor Agregado.
- Presenta declaración mensual donde se informa sobre las Operaciones con terceros para efectos del Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Presenta la declaración anual y pago mensual de retenciones de Impuesto al Valor Agregado.
- Presenta mensualmente la Contabilidad Electrónica (Balanzas de Comprobación).

f) Estructura organizacional básica

La estructura de la Productora está integrada de la siguiente forma:

Tabulador de Sueldos y Salarios, y Remuneraciones Productora Nacional de Biológicos Veterinarios						
Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios		Remuneraciones			
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables Efectivo	Elementos Variables Especie	
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)						
K21 Director General	73,503	136,798	52,950			
M23 Director de Área	33,476	88,547	35,633			
M21 Director de Área	33,476	88,547	35,633			
M11 Director de Área	33,476	88,547	35,633			
N22 Subdirector de Área	17,521	38,138	16,684			
N11 Subdirector de Área	17,521	38,138	16,684			
NA1 Subdirector de Área	17,521	38,138	16,684			
O23 Jefe de Departamento	12,918	24,181	12,103			
O21 Jefe de Departamento	12,918	24,181	12,103			
Enlace (grupo P o equivalente)	8,283	15,459	9,118			
Operativo						
Base	6,167	9,394	8,832			
Confianza	6,167	9,394	8,832			

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario

“Sin información que revelar”

5.BASES DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en estricto apego a las reglas y prácticas contables gubernamentales generales y específicas aplicables a la Entidad, así como con los Postulados Básicos de contabilidad gubernamental con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, cuyas cifras al 31 de agosto de 2018 se presentan en pesos

históricos; las bases de contabilización que de dichas disposiciones emanar, difieren en algunos aspectos con las Normas de Información Financiera Mexicana, emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) las cuales están vigentes a partir del 1° de enero de 2006, dichas normas fueron emitidas por el CINIF, y no son aplicables para la Entidad.

La Productora no cuenta con un sistema integral para el control de los registros presupuestales y contables por lo que se da seguimiento al proyecto Renovación de Sistemas de Información Institucionales, del cual se obtienen los siguientes dictámenes técnicos:

- Dirección General de Tecnologías de la Información y Comunicaciones de la SAGARPA con fecha 11 de mayo de 2018, con oficio No. 513.-411/2018
- Órgano Interno de Control en la PRONABIVE con fecha 22 de mayo de 2018.
- Unidad de Gobierno Digital con oficio No. UGD/409/DGAENGDI/1588/2018 de fecha 31 de mayo de 2018.
- Conforme a la normatividad aplicable y con todas las autorizaciones de SAGARPA y de Gobierno Digital de la Secretaría de la Función Pública, se llevó a cabo la LICITACIÓN PÚBLICA ELECTRÓNICA NACIONAL ABIERTA N° LA-008JBK001-EI01-2018, correspondiente a la “RENOVACIÓN DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN INSTITUCIONALES. ARRENDAMIENTO DEL SOFTWARE ERP”.
- El día 31 de julio de 2018 se emitió el fallo en el cual se declaró desierto el procedimiento, lo anterior debido a que los Licitantes no cumplieron con el puntaje mínimo requerido en la evaluación de Puntos y Porcentajes, debido a las fechas señaladas en el Oficio Circular N° 307-A.-1892 emitido por la Unidad de Política y Control Presupuestario, fue imposible realizar una segunda Licitación.

Los estados financieros al 31 de agosto de 2018 y por el periodo de ocho meses terminado en esa fecha han sido preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad y con el único propósito de dar cumplimiento al Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales para la Regulación de los Procesos de Entrega-Recepción y de Rendición de Cuentas de la Administración Pública Federal, emitidos por la Secretaría de la Función Pública y publicados en el Diario Oficial de la Federación el 24 de julio de 2017, por lo que dichos estados financieros no se presentan en forma comparativa con los correspondientes a la misma fecha y periodo de 2017. Los estados financieros mencionados, están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

6.POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Se incluyen los conceptos, métodos y criterios relativos al reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

6.1 Reconocimiento de los Efectos de la Inflación

La Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04) “Norma de Información Financiera General Gubernamental para el Sector Paraestatal 04 Reexpresión”, establece las reglas que deben observarse para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, define dos entornos

económicos: “inflacionario” y “no inflacionario”, cuando la inflación acumulada en los tres ejercicios anteriores sea igual o mayor al 26% (Entorno económico inflacionario), se deberán reconocer los efectos de la inflación en la información financiera.

Por el contrario, cuando la inflación acumulada sea menor al 26% (Entorno económico no inflacionario), no se reconocerán los efectos de la inflación en el periodo.

Conforme a los lineamientos anteriores, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años inferior al 26% (Límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), por lo tanto, a partir del 1° de enero de 2008, se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera (Desconexión de la contabilidad inflacionaria).

Consecuentemente, las cifras al 31 de agosto de 2018 de los Estados Financieros adjuntos se presentan en pesos históricos, modificados por los efectos de la inflación en la información financiera reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007. El saldo de la insuficiencia en la actualización del patrimonio, fue reclasificado a los resultados de ejercicios anteriores conforme a las disposiciones de la NIFGG SP 04 Reexpresión, anteriormente descrita.

A continuación se presentan los porcentajes de la inflación, según se indica:

Concepto	2018
Del Período a Agosto 2018	1.66
Acumulado en los últimos tres años	14.52

6.2 Efectivo y Equivalentes

Efectivo y Equivalentes incluyen depósitos en cuentas bancarias y otros similares de inmediata realización.

Las inversiones temporales se presentan dentro de este rubro y se valúan al costo de adquisición mismo que no excede al valor de realización.

Conforme al “Acuerdo por el que se expiden los lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal”, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 1 de marzo de 2006, la Entidad realiza inversiones a través de Instituciones Financieras en valores Gubernamentales, Certificados de la Tesorería de la Federación (CETES) e inversiones a la vista.

6.3 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Representan los derechos originados por la venta de bienes y servicios de la Entidad de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos en plazo menor o igual a doce meses.

6.4 Inventarios

Al 31 de agosto de 2018 los Inventarios de Mercancías para Venta y Terminadas, Mercancías en Proceso de Elaboración, Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción fueron valuados mediante el método de costos promedio, estos rubros y el costo de ventas son expresados a su costo histórico. Los valores así determinados no exceden de su valor de mercado. (Véase apartado 3 A)

6.5 Almacenes

Al 31 de agosto de 2018 el Almacén de Materiales y Suministros de Consumo fue valuado mediante el método de costos promedio, este rubro y el costo de ventas son expresados a su costo histórico. Los valores así determinados no exceden de su valor de mercado. (Véase apartado 3 B)

6.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

La Entidad, conforme a su experiencia, determina los incrementos a la cuenta de "Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes" y analiza anualmente las cuentas por cobrar, identificando y relacionando, en su caso, aquellas con características de incobrabilidad, de acuerdo a lo dispuesto por la Norma "NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables" de las Normas de carácter general, emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

6.7 Pasivos

Los pasivos a cargo de la Entidad reconocidos en el Balance General, representan obligaciones presentes por las que se generará la salida de recursos económicos para liquidar la obligación en un plazo menor a 30 días, debido a que el origen de los pasivos corresponden a la segunda parte del aguinaldo, retenciones de empleados y servicios de energía eléctrica, teléfonos y consumo de gasolina, mismos que serán liquidados con recursos propios.

Provisiones a Corto Plazo

Impuesto Sobre la Renta (ISR) y Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU)

- a) Impuesto Sobre la Renta (ISR)
- b) La tasa del ISR es de 30%.

El ISR se calcula considerando como gravables o deducibles aquellas operaciones que hayan sido efectivamente realizadas. La diferencia entre utilidad fiscal y la contable se debe principalmente a las partidas no deducibles, al ajuste anual por inflación y otros conceptos cuya acumulación o deducción fiscal y contable es diferente.

Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

La tasa de PTU es de 10%.

PRONABIVE tiene la política de generar una provisión mensual para ISR y PTU del 13% y 9.5% respectivamente con la finalidad de que el estado de actividades presente un resultado del periodo más real y que en el cierre del ejercicio no se vea afectada.

6.8 Impuestos a la Utilidad

Con relación a las disposiciones contenidas en la Norma de Información Financiera NIF D-4 "Impuestos a la Utilidad", que requieren el reconocimiento de impuestos diferidos por todas las diferencias temporales entre los saldos contables y fiscales del Balance General, a la fecha no existe lineamiento alguno emitido por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por lo que la Entidad no reconoce en la información financiera los efectos de dicha norma; el Impuesto a la Utilidad registrado e Impuesto Sobre la Renta (ISR) son determinados con base a las disposiciones fiscales particulares vigentes en el ejercicio. (Véase Nota 6.7)

6.9 Beneficios a los Empleados

La Norma de Información Financiera NIF D-3 "Beneficios a los Empleados", incorpora reglas de valuación, presentación y registro para el reconocimiento de obligaciones por remuneraciones al término de la relación laboral, por causas distintas a restructuración y la NIFGG SP 05, relativa a "Obligaciones Laborales", establece que las entidades cuyas relaciones laborales se rijan por el apartado "B" del artículo 123 Constitucional, no deben reconocer pasivos por beneficios laborales para el retiro de sus trabajadores, por lo que el Organismo no reconoce los citados pasivos.

6.10 Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU)

La PTU causada, se presenta como un rubro separado antes de la Utilidad Neta dentro del cuerpo del Estado de Resultados, así como en el pasivo a corto plazo en el estado de situación financiera, la cual será pagada de conformidad con el artículo 122 de la Ley Federal del Trabajo dentro de los sesenta días siguientes a la fecha de la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta de las personas morales.

De conformidad con la legislación laboral, los trabajadores participan de un porcentaje de las utilidades de la Entidad. Véase Nota 6.7

6.11 Hacienda Pública

Conforme a lo que se menciona en la Nota 6.12 la Hacienda Pública y el superávit acumulado, representan el valor de dicho concepto en términos de pesos al 31 de agosto de 2018.

6.12 Utilidad Integral

La Utilidad Integral está integrada por la utilidad neta, más los efectos del resultado por posición monetaria inicial, así como por aquellas partidas que por disposición específica se reflejan en la Hacienda Pública y no constituyen aportaciones y reducciones de patrimonio y se actualizó aplicando factores derivados del INCP. Al 31 de agosto de 2018 la utilidad integral la compone únicamente la utilidad neta del ejercicio.

6.13 Operaciones y Posición en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera (Dólares americanos "USCY") se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Los activos y pasivos denominados en dicha moneda se presentan en moneda nacional al tipo de cambio establecido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para el cierre contable del ejercicio. Las diferencias, motivadas por fluctuaciones en el tipo de cambio entre las fechas de transacciones y la de su liquidación o valuación se reconocen en resultados como parte del resultado integral de financiamiento.

En la Nota 7 se muestra la posición de la Entidad en moneda extranjera al final del periodo y los tipos de cambios utilizados en la conversión de estos saldos.

6.14 Normatividad de Contabilidad Gubernamental

a) Ley General de Contabilidad Gubernamental

El 1 de enero de 2009, entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental expedida en diciembre de 2008 (Derogándose diversas disposiciones de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria), Ley que establece los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr su adecuada armonización.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental contempla un Consejo Nacional de Armonización Contable (Consejo), el cual funge como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, teniendo por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de la información financiera que los entes públicos deberán aplicar.

Los entes públicos deberán adoptar e implementar con carácter obligatorio, las decisiones que tome el Consejo y deberán sujetarse a una serie de elementos técnicos y normativos previstos en los transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b) Pronunciamientos contables

A partir del 1 de enero de 2009, entraron en vigor las Normas de Información Financiera Gubernamental difundidas en diciembre de 2008, por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental (UCG), como consecuencia del Proyecto de Reforma Contable, el cual consiste en un cambio integral que impacta tanto los aspectos conceptuales como los normativos y técnicos que rigen al esquema contable del Gobierno Federal.

Entre sus premisas se encuentra incorporar los avances internacionales de la contabilidad, concurrir con los postulados desarrollados por el CINIF y dar vigencia a la contabilidad como instrumento de información financiera en apoyo a la toma de decisiones.

De conformidad con la armonización de la Contabilidad Gubernamental, la UCG, emitió y difundió las Normas de carácter generales y específicas de aplicación obligatoria para los entes públicos del Sector Paraestatal Federal, a partir del 2012, reconociendo que se derivan de la actualización de las aplicables hasta el ejercicio de 2011 y están alineadas a la armonización contable.

Adicionalmente, a las disposiciones normativas que emita la UCG, los entes públicos podrán aplicar de manera supletoria, previa autorización de ésta, las Normas de Información Financiera de Contabilidad, nacionales e internacionales.

7.POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Al 31 de agosto de 2018 los activos y pasivos monetarios denominados en dólares americanos generan una posición en moneda extranjera, como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	Agosto 2018
Activo circulante	47,891
Pasivo circulante	0
Neto Posición en Moneda Extranjera	47,891

La valuación en moneda nacional al 31 de agosto de 2018 es de 913,083.

8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

- **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Se registran al costo de adquisición y hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron mediante factores derivados del índice nacional del precio al consumidor (INPC).

Los gastos de mantenimiento, conservación y reparaciones menores se registran directamente en los resultados cuando se incurren.

- **Bienes Muebles**

Se registran al costo de adquisición y hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron mediante factores derivados del índice nacional del precio al consumidor (INPC).

Los gastos de mantenimiento, conservación y reparaciones menores se registran directamente en los resultados cuando se incurren.

- **Activos Intangibles**

Las licencias de uso de software se registran al costo de adquisición, éstas son consideradas como gastos diferidos en virtud de ser activos intangibles representados por derechos.

La amortización de los activos intangibles se calculará con base al método de línea recta, como parte del costo y de los gastos de operación.

- **Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles**

La depreciación se calcula por el método de línea recta, tanto sobre el costo de adquisición, como sobre los incrementos por actualización.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”

10. REPORTE DE RECAUDACIÓN

- a) El ingreso recaudado es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago por la venta de bienes y servicios, diversos y los no inherentes a la operación.

El cual ha mantenido un fortalecimiento en la cobranza de la cartera de clientes efectuándose traspaso entre cuentas de inversión a fin de obtener los mayores rendimientos financieros para la Entidad.

Adicionalmente ha impactado significativamente la recuperación de los saldos a favor del impuesto al valor agregado, mismos que también han contribuido a incrementar las inversiones de la Entidad al cierre del ejercicio.

11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”

13. PROCESO DE MEJORA

a) Principales Políticas de Control Interno

La PRONABIVE elabora y da seguimiento puntual a su Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI), el cual se elabora con base a la Autoevaluación del Control Interno Institucional, lo anterior en acatamiento de lo normado por Secretaría de la Función Pública en el “Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno”, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 03 de noviembre de 2016.

b) Medidas de desempeño financiero

Por lo que respecta al estado de situación financiera muestra una posición estable, en virtud de que al 31 de agosto de 2018, cuenta con una liquidez de 26.60 y una solvencia inmediata de 23.14 veces con relación al pasivo.

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

De acuerdo a la nota 5 donde se indica que la Productora no cuenta con un sistema integral para el control de los registros presupuestales y contables el Director de la Dirección de Administración y Planeación llevo a cabo lo siguiente:

- Con fecha 10 de septiembre de 2018 se envía oficio N° JBK.05/120/2018 al Oficial Mayor de SAGARPA para solicitar apoyo para que a través de él se solicite autorización para llevar a cabo la excepción para poder llevar cabo el procedimiento de contratación (Licitación Pública). Estamos en espera de la respuesta de la Oficialía Mayor de la SAGARPA, en caso de que esta sea negativa, el proyecto “Renovación de sistemas de información institucionales. Arrendamiento de un ERP” será trasladado al siguiente ejercicio fiscal 2019 como proyecto estratégico y se realizarán las gestiones necesarias para su dictamen ante el Órgano Interno de Control de la PRONABIVE y la Unidad de Gobierno Digital de la Secretaría de la Función Pública.
- El día 28 de septiembre de 2018 se envía oficio N° JBK .05/132/2018 al Oficial Mayor de SAGARPA en alcance al oficio anterior donde se le solita una excepción del oficio N° 307-A.-1892, para poder llevar a cabo el procedimiento de contratación (Licitación Pública), por tratarse de un Arrendamiento de vital importancia para PRONABIVE; en caso de resultar positiva dicha excepción (en la primera quincena de octubre) se podría publicar en CompraNet el día 23 de octubre y dar fallo a más tardar el día 30 de noviembre del presente ejercicio fiscal.


16. PARTES RELACIONADAS

“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”


17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Los estados financieros con cifras al 31 de agosto de 2018 y las notas de éstos fueron emitidos por la Entidad el 24 de Septiembre de 2018 y serán presentados ante la H. Junta de Gobierno, para su aprobación, de conformidad con lo establecido en el artículo 58 fracción VI de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.

“BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR”



Lic. Fidel Benito Rodríguez Otero
Director de Planeación y
Administración



Lazaro Pérez Ortiz
Subdirector de Planeación de Finanzas