

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

Auditoría al 31 de Diciembre de 2018

Informe de Auditoría Independiente

15-Marzo-2019



®

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 Marzo de 2019.
Oficio No. ZGP/1503/01/19

Mtro. José Miguel Macías Fernández

Director General de Auditorías Externas
de la Secretaría de la Función Pública
Presente.

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**, correspondiente a la Auditoría de los Estados Financieros y Presupuestarios de la entidad denominada **PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS (PRONABIVE)**, por el ejercicio comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018, 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.

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

C.c.p. MVZ. 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/klp*

1/41

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**

ÍNDICE

Contenido	Página
Carta de Presentación	1
Índice	2
Informe de Auditoría Independiente	3
Estados de Situación Financiera	8
Estados de Actividades	9
Estados de Variaciones en la Hacienda Pública	10
Estados de Cambios en la Situación Financiera	11
Estado Analítico del Activo	12
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	13
Estados de Flujos de Efectivo	14
Reporte de Patrimonio	15
Informe sobre Pasivos Contingentes	16
Notas a los Estados Financieros	17



FORMATO 5

OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Opinión-

Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Gubernamental **Productora Nacional de Productos Veterinarios** (la entidad), que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo, los estados de cambios en la situación financiera, informe de pasivos contingentes, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, 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 de las Notas de Gestión Administrativa, a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

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

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 de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota 5 de las 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 para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales 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; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra Opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidad de la administración y de los encargados de gobierno de la entidad sobre los estados financieros

4/41

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



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 de las 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 la información financiera de la entidad.

Responsabilidad 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, pueden 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.
- ☒ 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 ejercicio subsecuente 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 condiciones que





puedan 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, 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 07 de Marzo de 2019.



Cuenta Pública 2018

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(PESOS)

Ente Público	Productora Nacional de Biológicos Veterinarios				
Concepto	2018	2017	Concepto	2018	2017
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	191,986,804 ✓	184,929,253	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,043,699	1,184,290
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,788,180 ✓	6,921,513	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	34,598,077 ✓	27,748,979	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	523,377 ✓	807,029	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	473,740 ✓	563,612
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-12,902 ✓	-12,902	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	8,493,077 ✓	1,828,306
Total de Activos Circulantes	235,883,536	220,393,872	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	11,010,516	3,576,208
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	11,886,231 ✓	11,201,982	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,103,355	44,103,355	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	75,407,473	69,356,048	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	320,106 ✓	321,786	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-84,802,965 ✓	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	15,358 ✓	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	-83,357,295	Total de Pasivos No Circulantes	15,358	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	Total del Pasivo	11,025,874	3,576,208
Total de Activos No Circulantes	46,914,200	41,625,876	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo	282,797,736	262,019,748	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	177,122,015	177,122,021
			Aportaciones	2,067,971	2,067,971
			Donaciones de Capital	1,549,718	1,549,724
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	173,504,326	173,504,326
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	134,763,096	121,434,768
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,328,328	10,867,459
			Resultados de Ejercicios Anteriores	80,671,624	69,804,165
			Revalúos	40,763,144	40,763,144
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-40,113,249	-40,113,249
			Resultado por Posición Monetaria	-40,113,249	-40,113,249
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	271,771,862	258,443,540
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	282,797,736	262,019,748

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

Autorizó: M.V. Z. Igor Francisco Romero Spina
Director General

Elaboró: Lic. Estelita Rodríguez Otero
Directora de Planeación y Administración

Cuenta Pública 2018

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(PESOS)

Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	2018	2017	Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de la Gestión	75,468,409	69,153,398	Gastos de Funcionamiento	61,368,194	64,031,873
Impuestos	0	0	Servicios Personales	28,462,463	29,603,044
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	11,043,731	12,453,847
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	21,862,000	21,974,982
Derechos	0	0	Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Productos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	75,468,409	69,153,398	Subsidios y Subvenciones	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	Ayudas Sociales	0	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	Pensiones y Jubilaciones	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	14,517,718	13,676,095	Donativos	0	0
Ingresos Financieros	13,792,855	11,498,901	Transferencias al Exterior	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Participaciones y Aportaciones	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0	Participaciones	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0	Aportaciones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	724,863	2,177,194	Convenios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	89,986,127	82,829,493	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Intereses de la Deuda Pública	0	0
			Comisiones de la Deuda Pública	0	0
			Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Costo por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	15,289,605	7,930,161
			Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,727,978	3,903,634
			Provisiones	9,690,165	2,394,440
			Disminución de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros gastos	871,462	1,632,087
			Inversión Pública	0	0
			Inversión Pública no Capitalizable	0	0
			Total de Gastos y Otras Pérdidas	76,657,799	71,962,034
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,328,328	10,867,459

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

Autorizó: M.V.Z. Igor Francisco Romero Sosa
Director General

Elaboró: Lic. Felipe Benito Rodríguez Otero
Director de Información y Administración

Cuenta Pública 2018

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

Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	177,122,021				177,122,021
Aportaciones	2,067,971				2,067,971
Donaciones de Capital	1,549,724				1,549,724
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	173,504,326				173,504,326
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		110,567,309	10,867,459		121,434,768
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			10,867,459		10,867,459
Resultados de Ejercicios Anteriores		69,804,165			69,804,165
Revalúos		40,763,144			40,763,144
Reservas		0			0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0			0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2017				-40,113,249	-40,113,249
Resultado por Posición Monetaria				-40,113,249	-40,113,249
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	177,122,021	110,567,309	10,867,459	-40,113,249	258,443,540
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	-6				-6
Aportaciones	0				0
Donaciones de Capital	-6				-6
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0				0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018		10,867,459	2,460,869		13,328,328
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			13,328,328		13,328,328
Resultados de Ejercicios Anteriores		10,867,459	-10,867,459		0
Revalúos			0		0
Reservas			0		0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0		0
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2018				0	0
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	177,122,015	121,434,768	13,328,328	-40,113,249	271,771,862

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

Autorizó: M.V.Z. Igo Francisco Romero Sosa
Director General

Elaboró: Lic. Fidel Benito Rodríguez Otero
Director de Planeación y Administración

Cuenta Pública 2018

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	85,088,297	105,866,285	PASIVO	7,539,538	89,872
Activo Circulante	283,652	15,773,316	Pasivo Circulante	7,524,180	89,872
Efectivo y Equivalentes	0	7,057,551	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	859,409	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	1,866,667	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	6,849,098	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	283,652	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	89,872
Estimación por Pérdida o Deterioro 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	6,664,771	0
Activo No Circulante	84,804,645	90,092,969	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante	15,358	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	684,249	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	0	6,051,425	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	1,680	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	84,802,965	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	15,358	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	83,357,295	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	13,328,328	6
Otros Activos no Circulantes	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	6
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	6
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	13,328,328	0
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,460,869	0
			Resultados de Ejercicios Anteriores	10,867,459	0
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por 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.

Autorizó: M.V.Z. Igor Francisco Romero Sosa
Director General

Elaboró: Lic. Fidel Benigno Rodríguez Otero
Director de Planeación y Administración

Cuenta Pública 2018

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	262,019,748	580,305,081	559,527,093	282,797,736	20,777,988
Activo Circulante	220,393,872	480,708,339	465,218,675	235,883,536	15,489,664
Efectivo y Equivalentes	184,929,253	155,759,647	148,702,096	191,986,804	7,057,551
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,921,513	89,289,788	87,423,121	8,788,180	1,866,667
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	27,748,979	230,658,097	223,808,999	34,598,077	6,849,098
Almacenes	807,029	5,000,807	5,284,459	523,377	-283,652
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	99,596,742	94,308,418	46,914,200	5,288,324
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	11,201,982	6,241,085	5,556,836	11,886,231	684,249
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,103,355	0	0	44,103,355	0
Bienes Muebles	69,356,048	9,998,362	3,946,937	75,407,473	6,051,425
Activos Intangibles	321,786	0	1,680	320,106	-1,680
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	84,802,965	-84,802,965	-84,802,965
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-83,357,295	83,357,295	0	0	83,357,295
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.

Autorizó: M.V.Z. Igo Francisco Romero Sosa
Director General

Elaboró: Lic. Fidel Benito Rodríguez Otero
Director de Planeación y Administración

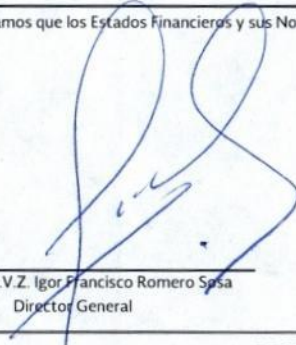
Cuenta Pública 2018


CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 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				
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa				
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				
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa				
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	11,025,874
Total Deuda y Otros Pasivos			3,576,208	11,025,874

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


 Autorizó: M.V.Z. Igor Francisco Romero Sosa
 Director General


 Elaboró: Lic. Fidel Benito Rodríguez Otero
 Director de Planeación y Administración

Cuenta Pública 2018

CUENTA PÚBLICA 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	2018	2017	Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	89,986,127	82,829,493	Origen	1,447,351	6,029,139
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	1,445,671	3,908,936
Contribuciones de Mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	1,680	2,120,203
Derechos	0	0	Aplicación	13,584,772	10,334,307
Productos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Muebles	6,051,425	9,320,524
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	75,468,409	69,153,398	Otras Aplicaciones de Inversión	7,533,347	1,013,783
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-12,137,421	-4,305,168
Participaciones y Aportaciones	0	0	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	Origen	7,823,190	3,769,188
Otros Orígenes de Operación	14,517,718	13,676,095	Endeudamiento Neto	283,652	3,667,651
Aplicación	76,657,799	71,962,034	Interno	283,652	3,667,651
Servicios Personales	28,462,463	29,603,044	Externo	0	0
Materiales y Suministros	11,043,731	12,453,847	Otros Orígenes de Financiamiento	7,539,538	101,537
Servicios Generales	21,862,000	21,974,982	Aplicación	1,956,546	4,014,189
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Servicios de la Deuda	1,866,668	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	Interno	1,866,668	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	Externo	0	0
Ayudas Sociales	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	89,878	4,014,189
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	5,866,644	-245,001
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7,057,551	6,317,290
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	184,929,253	178,611,963
Donativos	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	191,986,804	184,929,253
Transferencias al Exterior	0	0			
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	15,289,605	7,930,161			
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	13,328,328	10,867,459			

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

Autorizó: M.V.Z. Igor Francisco Romero Sosa
Director General

Elaboró: Lic. Fidel Sergio Rodríguez Otero
Director de Planeación y Administración

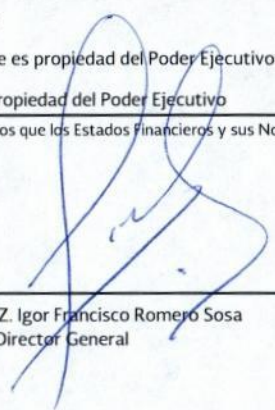
Cuenta Pública 2018


CUENTA PÚBLICA 2018
PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL
(PESOS)



Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Monto
Total de Patrimonio del ente público	271,771,862
% del Patrimonio del Ente Público que es propiedad del Poder Ejecutivo	100.00
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	271,771,862

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


Autorizó: M.V.Z. Igor Francisco Romero Sosa
Director General



Elaboró: Lic. Fidel Benito Rodríguez Otero
Director de Planeación y Administración


15/41

PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS
INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES

A LA FECHA ESTA ENTIDAD CUENTA CON DIEZ 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 \$4'949,668.01


Autorizó: M.V.Z. goro Francisco
Romero Soza

Director General


Elaboró: Lic. Fidel Benito
Rodríguez Otero

Director de Planeación y
Administración



CUENTA PÚBLICA 2018

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 a favor y equivalentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra como se muestra:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Efectivo	30,000	30,000
Bancos y Tesorería	16,939,989	9,751,445
Inversiones Temporales	175,015,115	175,146,108
Depósitos de Fondos de Terceros	1,700	1,700
Suma Efectivo y Equivalentes	191,986,804	184,929,253

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

➤ Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes y Servicios a Recibir

2. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8,565,458	5,851,412
Inversiones Financieras a Corto Plazo	0	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	16,706	18,830
Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	206,016	1,051,271
Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,788,180	6,921,513

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

CUENTA PÚBLICA 2018

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

3. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de inventarios y almacenes se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Inventario de Mercancías para Venta	63,796	70,962
Inventario de Mercancías Terminadas	3,281,221	3,354,497
Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	25,655,922	18,357,531
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	5,597,137	5,965,989
Suma Inventarios	34,598,076	27,748,979
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	523,377	807,029
Suma Almacenes	523,377	807,029

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

A) INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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 diciembre de 2018 y 2017 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 diciembre de 2018 y 2017 se integra como se muestra a continuación:

❖ Integración de los Bienes Muebles e Inmuebles

CUENTA PÚBLICA 2018

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Bienes Inmuebles	44,103,355	44,103,355
Depreciación Acumulada	-43 '505,848	-43 '505,848
Neto Bienes Inmuebles	597,507	597,507
Mobiliario y Equipo de Administración	4,187,843	5,027,803
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	56,251,844	49,360,459
Equipo de Transporte	2,255,306	2,255,306
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,712,480	12,712,480
Suma de Bienes Muebles	75,407,473	69,356,048
Depreciación Acumulada	-41,055,778	-39,658,376
Neto Bienes Muebles	34,351,695	29,697,672

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

En el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, el cargo a resultados por depreciación fue: En el Costo de Ventas 2,807,811 y en Gastos de Operación 1,871,899 los cuales ascienden a 4,679,710 y durante el ejercicio de 2017 en el Costo de Ventas 2,312,463 y en Gastos de Operación 1,542,903 los cuales ascienden a 3,855,366.

Para efectos de presentación el estado de situación financiera se mueve la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes que anteriormente estaba en Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes, así dejándolo en el rubro que corresponde de acuerdo al plan de cuentas.

Las tasas de depreciación utilizadas por PRONABIVE al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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 %

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

CUENTA PÚBLICA 2018

Producto de la Conciliación contable-fiscal se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 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

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Valor de la relación de bienes muebles Conciliación
75,407,473	75,407,473	0

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Integración de Activos Intangibles:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Software	320,106	321,786
Amortización Acumulada	-241,339	-193,071
Neto Activos Intangibles	78,767	128,715

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

En el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, el cargo a resultados por amortización fue: En el Costo de Ventas 28,961 en Gastos de Operación 19,307 los cuales ascienden a 48,268 y durante el ejercicio de 2017, el cargo a resultados por amortización fue: En el Costo de Ventas 28,961 en Gastos de Operación 19,307 los cuales ascienden a 48,268.

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

Concepto	Tasa (%)
Software	15 %

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ 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, dicha estimación es por 12,902.

➤ 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 diciembre de 2018 y 2017 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	2017
Deudores Diversos a Largo Plazo	18,037	18,037
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	11,868,194	11,183,945
Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	11,886,231	11,201,982

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

PASIVO

➤ Cuentas por Pagar a Corto Plazo

8. El saldo de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	41,647	436,212
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,555,096	555,755
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	446,955	192,323
Suma Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,043,698	1,184,290

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Para efectos de presentación el estado de situación financiera se mueve las Provisiones a Largo Plazo que anteriormente estaba en Provisiones a Corto Plazo, así dejándolo en el rubro que corresponde de acuerdo al plan de cuentas.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ 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 diciembre de 2018 y 2017 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	2017
Anticipo de Clientes	473,740	563,612
Suma Pasivos Diferidos a Corto Plazo	473,740	563,612

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

➤ 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 diciembre de 2018 y 2017 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

1. 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.

CUENTA PÚBLICA 2018

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	75,468,409
Ingresos Financieros	13,792,855
Otros Ingresos y Beneficios Varios	724,863
Total de Ingresos y Otros Beneficios	89,986,127

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

2. Los Gastos de Funcionamiento tienen un decremento, derivado a que en el presente ejercicio disminuyo la contratación de personal de outsourcing adscrito a la Dirección Comercial, así como que en el ejercicio pasado se pagó indemnización por años de servicio a un ex empleado y el pago de laudo del Ex Director de Planeación y Administración por lo que dichos gastos tuvieron un decremento considerable.

Concepto	Importe
Servicios Personales	28,462,463
Materiales y Suministros	11,043,731
Servicios Generales	21,862,000
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,727,978
Provisiones	9,690,165
Otros Gastos	871,462
Total de Gastos y Otras Pérdidas	76,657,799

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

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.

CUENTA PÚBLICA 2018

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 1º 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).

El aumento en las Provisiones se debe a la tendencia del Impuesto Sobre la Renta por Pagar, durante el ejercicio 2018 ya que ha tenido un incremento respecto a 2017, derivado del aumento de la utilidad gravable.

Lo anterior se debe al incremento en los gastos no deducibles, ya que en 2017 fueron de 6,568.8 miles de pesos y en 2018 ascendieron a 11,550.3 miles de pesos, derivado de los pagos realizados al Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A), que no cuentan con los requisitos de conformidad con el artículo 27, fracción V, Tercer párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Cabe mencionar que en el ejercicio 2017 no se realizó pago de Impuesto Sobre la Renta ya que en la declaración anual nos resultó saldo a favor, el cual se fue compensando durante el ejercicio 2018.

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

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Los 40, 1113,249 se refieren a la revaluación de ejercicios anteriores según la NEIFGSP 007 Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación donde fue en 2007 el último ejercicio en que se reconocieron los efectos de inflación, en cumplimiento a las disposiciones emitidas mediante oficio 346.-1066 de fecha 26 de octubre de 2007.

CUENTA PÚBLICA 2018

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

EFECTIVOS Y EQUIVALENTES

1. 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)

Concepto	2018	2017
Efectivo en Bancos-Tesorería	16,969,989	9,781,445
Efectivo en Bancos-Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	175,015,115	175,146,108
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	1,700	1,700
Suma Efectivo y Equivalentes	191,986,804	184,929,253

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

La Entidad efectuó adquisiciones de bienes muebles durante el ejercicio de 2018, por la cantidad de 9,998,363, de conformidad con la autorización del oficio de inversión JBK.05.003/18 de fecha 18 de enero de 2018.

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	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	23,018,494	13,261,899

CUENTA PÚBLICA 2018

Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
*Depreciación	4,679,710	3,855,366
*Amortización	48,268	48,267
*Incremento en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

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

Concepto	2018
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Ingresos presupuestarios	89,499,616
2. Más ingresos contables no presupuestarios	8,521,544
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	0
Otros ingresos contables no presupuestarios	8,521,544
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	8,035,033
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	8,035,033
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	89,986,127
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de egresos presupuestarios	85,779,362
2. Menos egresos presupuestarios no contables	24,480,092
Mobiliario y equipo de administración	599,581
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	9,398,782
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros egresos presupuestarios no contables	14,481,729
3. Más gastos contables no presupuestarios	15,358,529
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	4,727,979
Provisiones	8,493,076
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	214,410
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	657,052
Otros gastos contables no presupuestarios	1,266,012
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)	76,657,799

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

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

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

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

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.).

CUENTA PÚBLICA 2018

PRESUPUESTALES

Cuenta	Nombre	2018
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	100,000,000
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	10,500,384
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	100,000,000
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	89,499,616
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	89,499,616

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Cuenta	Nombre	2018
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	93,271,124
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	0
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	93,271,124
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	85,779,362
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	85,779,362
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	85,779,362
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	85,779,362

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

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 período, 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 aquéllas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

En el periodo enero – diciembre de 2018, la entidad obtuvo ingresos propios por 89,499.6 miles de pesos, menores en 10,500.4 miles de pesos (10.5%), respecto de la cifra programada de 100,000.0 miles de pesos. Los ingresos acumulados registrados al cuarto trimestre de 2018, son inferiores por 7,550.2 miles de pesos (8.4%) en relación con los ingresos obtenidos durante similar periodo de 2017, los cuales ascendieron a 97,049.8 miles de pesos.

Por lo que respecta a los egresos, estos presentaron un ejercicio menor por 7,491.7 miles de pesos (8.0%) 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.

Los egresos del periodo enero - diciembre de 2018 por la cantidad de 85,779.3 miles de pesos, son inferiores en 2,442.8 miles de pesos (2.7%) a los recursos erogados durante el mismo periodo de 2017, los cuales ascendieron a 88,222.1 miles de pesos.

3. 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.

4. 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 Fiscal 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.

CUENTA PÚBLICA 2018

- 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**
(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios		Remuneraciones		
			Elementos Fijos Efectivo	Elementos variables	
	Mínimo	Máximo		Efectivo	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) Operativo	8,283	15,459	9,118		
Base	6,167	9,394	8,832		
Confianza	6,167	9,394	8,832		

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

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 diciembre de 2018 y 2017 se presentan en pesos históricos; las bases de contabilización que de dichas disposiciones emanan, 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 1º de enero de 2006, dichas normas fueron emitidas por el CINIF, y no son aplicables para la Entidad.

La Productora carece de un sistema de contabilidad gubernamental, que registre de manera armónica, delimitada y específica, las operaciones presupuestarias y contables, que genera estado financieros y presupuestales en tiempo real para lo que 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.

6. POTILICAS 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.

CUENTA PÚBLICA 2018

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 1º 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 diciembre de 2018 y 2017 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	2017
Del Periodo	4.28	4.99
Acumulado en los últimos tres años	15.25	12.81

FUENTE: Instituto Nacional de Estadística y Geografía

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 diciembre de 2018 y 2017 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 diciembre de 2018 y 2017 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)

La tasa del ISR al 31 de diciembre de 2018 y 2017 fue 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. Por los periodos que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017 se obtuvo una utilidad fiscal de 23,095,067 y 4,021,105 respectivamente.

b) Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

La tasa de PTU al 31 de diciembre de 2018 y 2017 fue de 10%.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la Entidad obtuvo una base gravable de 33,099,903 y 18,129,476 respectivamente.

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 diciembre de 2018 y 2017.

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 reflejen en la Hacienda Pública y no constituyen aportaciones y reducciones de patrimonio y se actualizó aplicando factores derivados del INCP. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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.

CUENTA PÚBLICA 2018

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los activos y pasivos monetarios denominados en dólares americanos generan una posición en moneda extranjera, como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Activo circulante	52,898	62,759
Pasivo circulante	0	0
Neto Posición en Moneda Extranjera	52,898	62,759

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

En cumplimiento a lo establecido en los artículos 49 fracción III y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, numeral 7 de la NIFGG 01 Norma para Ajustar al Cierre del Ejercicio, los Saldos en Moneda Nacional Originados por Derechos u Obligaciones en Moneda Extranjera para Efectos de Integración, al cierre del ejercicio la Entidad valuó sus activos y pasivos en moneda extranjera con base a los tipos de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable al 31 de diciembre de 2018 y 2017, emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la cual estableció para 2018 y 2017 un tipo de cambio de 19.6829 y 19.7867 pesos por cada dólar americano respectivamente.

La valuación en moneda nacional al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son 1,041,190 y 1,241,792 respectivamente.

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 diciembre del 2018, cuenta con una liquidez de 21.88 y una solvencia inmediata de 18.62 veces con relación al pasivo.

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

"SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR"

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

De acuerdo al numeral 5 donde se indica que la Productora carece de un sistema de contabilidad gubernamental, que registre de manera armónica, delimitada y específica, las operaciones presupuestarias y contables, que genera estado financieros y presupuestales en tiempo real.

Al respecto, la entidad realizó el proceso de licitación pública para la "Renovación de Sistemas de Información Institucionales, Arrendamiento del Software ERP" que permita unificar, centralizar y sistematizar las operaciones de las áreas sustantivas y administrativas de la entidad, a fin de transformarlas en procesos transversales que permitan el acceso a toda la información de forma confiable, precisa y oportuna garantizando la integridad de datos. El ganador de la licitación fue la empresa Grupo Consultant Soluciones de Negocios, con el ERP – SAP.

Siguiendo el cronograma del proyecto, se realizó la reunión de inicio (kick off) el 10 de diciembre de 2018 con todas las áreas involucradas de la entidad y la Dirección General. En diciembre se llevaron a cabo reuniones de trabajo con la Subdirección de Planeación y Finanzas, la Jefatura de Control de Inventarios, con la Jefatura de Departamento de Procesos Finales, la Jefatura de Departamento de Mantenimiento, la Unidad de Recursos Humanos y Capacitación, las áreas de contabilidad de la entidad, la Jefatura de Departamento de Control de Calidad Biológica y Físicoquímica y la Jefatura de departamento de Administración de Ventas, el fin de estas reuniones de trabajo fue recopilar información relativa a la operación de cada una de las áreas, detectando necesidades para implementarlas en el sistema. Como resultado de las reuniones, el equipo de trabajo de la empresa encargada de la implantación del SAP, elaboro las plantillas de captura de información en el sistema, actualmente se están llevando a cabo reuniones de capacitación con las áreas para el llenado de dichas plantillas. Conforme al cronograma de actividades la implementación de dicho sistema concluirá en el mes de julio del presente año.


16. PARTES RELACIONADAS

"SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR"

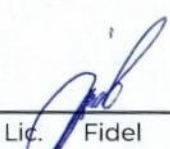
17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Los estados financieros con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y las notas de éstos fueron emitidos por la Entidad 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"



Autorizó: M.V.Z. Igor
Francisco Romero Sosa
Director General



Elaboró: Lic. Fidel Benito
Rodríguez Otero
Director de Planeación y
Administración

