

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

Informe de Auditoría Independiente  
al 31 de diciembre de 2019

06 – Marzo – 2019



®

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

An Independent Member of



Naucalpan de Juárez, Estado de México,  
a 06 de Marzo de 2020.  
Oficio No. ZGP/0603/03/20

**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 2019, nos permitimos presentar a su amable consideración el **Informe de Auditoría Independiente al 31 de Diciembre de 2019**, 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.

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  
Mtro. Iván Joel Adrián Espinosa Hernández, Titular del Órgano Interno de Control de PRONABIVE. Presente

JMZP/cggc/klho\*

**PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS  
(PRONABIVE)  
Informe de Auditoría Independiente  
al 31 de Diciembre de 2019**

**ÍNDICE**

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Carta de Presentación	1
Índice	2
Informe del Auditor Independiente	3
Estado de Situación Financiera	8
Estado Analítico del Activo	9
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	10
Estado de Actividades	11
Estado de Variación en la Hacienda Pública	12
Estado de Flujos de Efectivos	13
Estado de Cambios en la Situación Financiera	14
Informe sobre Pasivos Contingentes	15
Reporte de Patrimonio	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](http://www.uccsglobal.org)

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A la Secretaría de la Función Pública**  
**A la H. Junta de Gobierno**  
**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 diciembre de 2018 y 2019, y el estado de actividades, el estado de variación en (Patrimonio) la Hacienda Pública, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en la situación financiera y el informe sobre 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 del apartado 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

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







®

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

An Independent Member of



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, 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 estos. 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 de 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; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. 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.





®

*Zárata 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](http://www.uccsglobal.org)

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.

### **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







®

*Zárte 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](http://www.uccsglobal.org)

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 propio ejercicio 2019, mismo que ha sido recaudado y 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.





®

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

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe, Sin embargo, hechos o condiciones futuros puede ser causa de que el ente público deje de ser un ente público en funcionamiento.

Con base en lo anterior se concluye que la **Productora Nacional de Biológicos Veterinarios** para el ejercicio fiscal de 2020 continuará con sus operaciones (existencia permanente), ya que le fueron autorizados recursos dentro del Presupuesto de Egresos de la Federación, publicado en el "Diario Oficial de la Federación" el día 11 de diciembre de 2019, por \$106,550.000.00.

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 06 de Marzo de 2020



Independent Affiliated of

UC&CS AMÉRICA

www.uccs-america.org

Accounting Legal and Business Advisors  
A Strategic Alliance  
New York Mexico



# Cuenta Pública 2019

CUENTA PÚBLICA 2019  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
(PESOS)

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

	2019	2018	2019	2018
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Circulante</b>			<b>Activo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	199,687,304	191,986,804	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,593,042
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,334,132	8,788,180	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	44,042,203	34,598,077	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	754,504	523,377	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	171,891
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-76,942	-12,902	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	3,896,498
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>249,741,201</b>	<b>235,883,536</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>6,661,431</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	7,527,264	11,886,231	<b>Activo No Circulante</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,103,355	44,103,355	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	75,028,394	75,407,473	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	321,786	320,106	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-89,828,310	-84,802,965	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Provisiones a Largo Plazo	15,358
Otros Activos no Circulantes	0	0	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>15,358</b>
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>37,152,489</b>	<b>46,914,200</b>	<b>Total del Pasivo</b>	<b>6,676,789</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>286,893,690</b>	<b>282,797,736</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>177,121,972</b>
			Aportaciones	2,067,971
			Donaciones de Capital	1,549,675
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	173,504,326
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>143,208,178</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,445,082
			Resultados de Ejercicios Anteriores	93,999,952
			Revaluos	40,763,144
			Reservas	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-40,113,249</b>
			Resultado por Posición Monetaria	-40,113,249
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0
			<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>280,216,901</b>
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>286,893,690</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y somos responsables de ellos.

ALVARO WAZ BARRAZA GONZALEZ  
DIRECTOR GENERAL

LUIS ALBERTO TORRES GONZALEZ  
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS

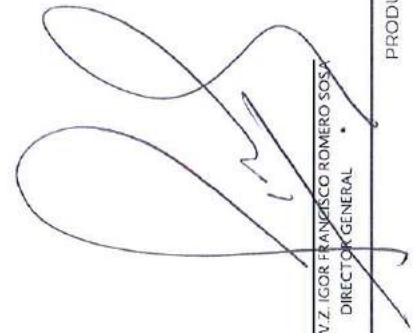
# Cuenta Pública 2019

CUENTA PÚBLICA 2019  
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO  
DEL 1.o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(PESOS)

Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>	<b>282.797.736</b>	<b>447.312.735</b>	<b>443.216.781</b>	<b>286.893.690</b>	<b>4.095.954</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>235.883.536</b>	<b>443.378.308</b>	<b>429.520.643</b>	<b>249.741.201</b>	<b>13.857.665</b>
Efectivo y Equivalentes	191.986.084	151.982.082	144.281.582	199.687.304	7.700.500
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8.788.180	92.987.246	96.441.294	5.334.132	-3.454.048
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	34.598.077	192.799.798	183.355.672	44.042.203	9.444.126
Almacenes	523.377	5.609.182	5.378.055	754.504	231.127
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-12.902	0	64.040	-76.942	-64.040
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>46.914.200</b>	<b>3.934.427</b>	<b>13.696.138</b>	<b>37.152.489</b>	<b>-9.761.711</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	11.886.231	3.631.424	7.990.391	7.527.264	-4.358.967
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44.103.355	0	0	44.103.355	0
Bienes Muebles	75.407.473	0	379.079	75.028.394	-379.079
Activo Inanfibiles	320.106	0	-1.680	321.786	1.680
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-84.802.965	303.003	5.328.348	-89.828.310	-5.025.345
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
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 son responsabilidad del emisor.



Autorizó: M.V.Z. IGOR FRANCISCO ROMERO SOS  
DIRECTOR GENERAL



Elaboró: LIC. FIDEL BENITO RODRIGUEZ OTERO  
DIRECTOR DE PLANEACION Y ADMINISTRACION

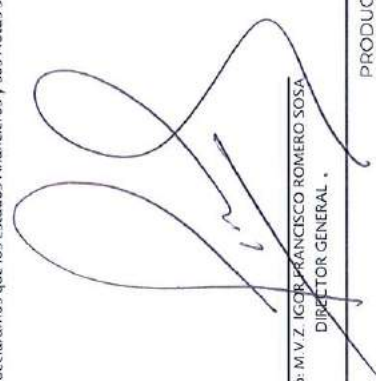
# Cuenta Pública 2019

CUENTA PÚBLICA 2019  
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(PESOS)

Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Moneda de Contratación	Instrucción o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
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				
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			11,025,874	6,676,789
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>11,025,874</b>	<b>6,676,789</b>

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. FIDEY BENITO RODRIGUEZ OTERO  
DIRECTOR DE PLANIFICACION Y ADMINISTRACION



# Cuenta Pública 2019

CUENTA PÚBLICA 2019  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
(PESOS)

Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>77,381,755</b>	<b>75,468,409</b>
Impuestos	0	0
Cuotas Y Aportaciones De Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	0	0
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de	77,381,755	75,468,409
Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>14,567,490</b>	<b>14,517,718</b>
Ingresos Financieros	13,770,750	13,792,855
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	796,740	724,863
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>91,949,245</b>	<b>89,986,127</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>69,001,549</b>	<b>61,368,194</b>
Servicios Personales	28,319,416	28,482,483
Materiales y Suministros	12,366,335	11,043,731
Servicios Generales	28,315,798	21,862,000
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>14,502,614</b>	<b>15,289,605</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Provisiones	5,392,388	4,727,978
Amortizaciones	8,880,786	9,690,165
Disminución de Inventarios	0	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
Otros gastos	229,440	871,462
<b>Inversión Pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>83,504,163</b>	<b>76,657,799</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>8,445,082</b>	<b>13,328,328</b>

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

Antonio M. J. MORALES RODRIGUEZ  
DIRECTOR GENERAL

Emiliano LEÓN MARTÍNEZ  
DIRECTOR DE PLANEACIÓN ADMINISTRATIVA

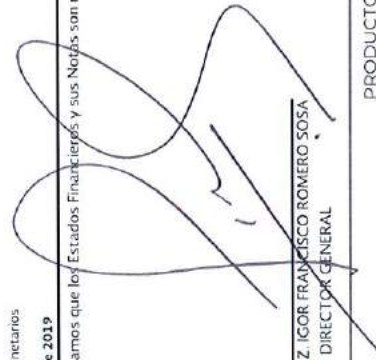
# Cuenta Pública 2019

CUENTA PÚBLICA 2019  
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(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
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>177,122,015</b>				<b>177,122,015</b>
Aportaciones	2,067,971				2,067,971
Donaciones de Capital	1,549,718				1,549,718
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	173,504,326				173,504,326
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>121,434,768</b>	<b>13,328,328</b>		<b>134,763,096</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		80,671,624	13,328,328		13,328,328
Resultados de Ejercicios Anteriores		40,763,144			80,671,624
Revalúos		0			40,763,144
Reservas		0			0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0			0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018</b>				<b>-40,113,249</b>	<b>-40,113,249</b>
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	<b>177,122,015</b>	<b>121,434,768</b>	<b>13,328,328</b>		<b>271,771,862</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019</b>	<b>-43</b>				<b>-43</b>
Aportaciones	0				0
Donaciones de Capital	-43				-43
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	0				0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2019</b>		<b>13,328,328</b>	<b>-4,883,246</b>		<b>8,445,082</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		13,328,328	-4,883,246		8,445,082
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>177,121,972</b>	<b>134,763,096</b>	<b>8,445,082</b>	<b>-40,113,249</b>	<b>280,216,901</b>

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 RODRIGUEZ OTERO  
DIRECTOR DE PLANEACION Y ADMINISTRACION

# Cuenta Pública 2019

CUENTA PÚBLICA 2019  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
(PESOS)

Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	2019	2018	Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
Origen	91,949,244	89,986,127	Origen	9,827,431	1,447,351
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas Y Aportaciones De Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	5,404,424	1,445,671
Contribuciones de Mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	4,423,007	1,680
Derechos	0	0	<b>Aplicación</b>	<b>9,445,806</b>	<b>13,584,772</b>
Productos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Aprovechamientos	0	0	Bienes Muebles	0	6,051,425
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	77,381,755	75,468,409	Otras Aplicaciones de Inversión	9,445,806	7,533,347
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>381,625</b>	<b>-12,137,421</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0	<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
Otros Orígenes de Operación	14,567,489	14,517,718	Origen	4,003,391	7,823,190
<b>Aplicación</b>	<b>83,504,163</b>	<b>76,657,799</b>	Endeudamiento Neto		283,652
Servicios Personales	28,319,416	28,462,463	Interno		283,652
Materiales y Suministros	12,366,335	11,043,731	Externo	3,454,048	283,652
Servicios Generales	28,315,798	21,862,000	Otros Orígenes de Financiamiento	549,343	7,539,538
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	<b>Aplicación</b>	<b>5,129,597</b>	<b>1,956,546</b>
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	Servicios de la Deuda	231,127	1,866,668
Subsidios y Subvenciones	0	0	Interno	231,127	1,866,668
Ayudas Sociales	0	0	Externo	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	4,898,470	89,878
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-1,126,206</b>	<b>5,866,644</b>
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>7,700,500</b>	<b>7,057,551</b>
Donativos	0	0	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>191,986,804</b>	<b>184,929,253</b>
Transferencias al Exterior	0	0	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>199,687,304</b>	<b>191,986,804</b>
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	14,502,914	15,289,605			
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>8,445,081</b>	<b>13,328,328</b>			

El/los 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 DOMÍNGUEZ SORSA  
DIRECTOR GENERAL

Autorizó: LIC. JESÚS AGUILAR OTÍNO  
DIRECTOR DE PLANEACIÓN Y ADMINISTRACIÓN



# Cuenta Pública 2019

CUENTA PÚBLICA 2019  
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(PESOS)

Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Cuentas	Aplicación	Concepto	Orden	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>13,281,479</b>	<b>17,377,433</b>	<b>PASIVO</b>	<b>549,343</b>	<b>4,898,428</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>3,518,088</b>	<b>17,375,753</b>	<b>Pasivo Circulante</b>	<b>549,343</b>	<b>4,898,428</b>
Efectivo y Equivalentes	0	7,700,500	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,454,048	0	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	9,444,126	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	231,127	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	301,849
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	64,040	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	0	4,596,579
<b>Activo No Circulante</b>	<b>9,763,391</b>	<b>1,680</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	1,680	<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	4,358,967	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	379,079	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	1,680	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5,025,345	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	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>13,328,328</b>	<b>4,883,289</b>
Otros Activos no Circulantes	0	0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>0</b>	<b>43</b>
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	43
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>13,328,328</b>	<b>4,883,246</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	4,883,246
			Resultados de Ejercicios Anteriores	13,328,328	0
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

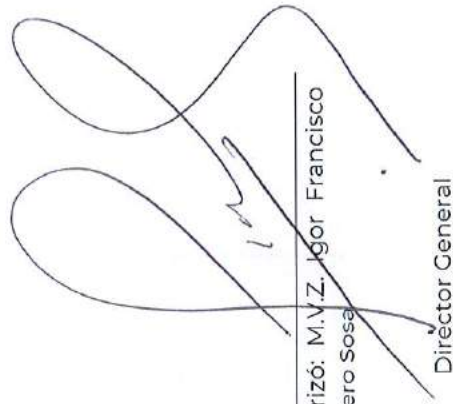
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

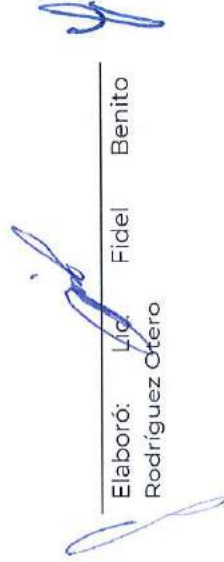
Atestado M.V.Z. GIORFRANDESCO MARTÍNEZ SOSA  
DIRECTOR GENERAL

Atestado LIC. FIDEL BENITO RODRÍGUEZ CORTIÑO  
DIRECTOR DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

**PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS**  
**INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES**

A LA FECHA ESTA ENTIDAD CUENTA CON SIETE 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 \$4'304,875.09

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

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

# Cuenta Pública 2019

CUENTA PÚBLICA 2019  
PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL  
(PESOS)

Ente Público: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Monto
Total de Patrimonio del ente público	280,216,901
% del Patrimonio del Ente Público que es propiedad del Poder Ejecutivo	100.00
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	280,216,901

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

Autorizó:  M.V. IGOR FRANCISCO ROMERO SOSA  
DIRECTOR GENERAL

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



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 2019 y 2018 se integra como se muestra:  
(Pesos)

Concepto	2019	2018
Efectivo	30,000	30,000
Bancos y Tesorería	26,223,190	16,939,989
Inversiones Temporales	173,432,414	175,015,115
Depósitos de Fondos de Terceros	1,700	1,700
<b>Suma Efectivo y Equivalentes</b>	<b>199,687,304</b>	<b>191,986,804</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

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

2. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, se integra como se muestra a continuación:

Concepto	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,799,331	8,565,458
Inversiones Financieras a Corto Plazo	0	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	18,076	16,706
Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	1,516,725	206,016
<b>Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>5,334,132</b>	<b>8,788,180</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

## CUENTA PÚBLICA 2019

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

3. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de inventarios y almacenes se integra como se muestra a continuación:  
(Pesos)

Concepto	2019	2018
Inventario de Mercancías para Venta	55,547	63,796
Inventario de Mercancías Terminadas	3,022,291	3,281,221
Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	32,441,322	25,655,922
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	8,523,043	5,597,138
<b>Suma Inventarios</b>	<b>44,042,203</b>	<b>34,598,077</b>
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	754,504	523,377
<b>Suma Almacenes</b>	<b>754,504</b>	<b>523,377</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biotógicos Veterinarios

**A) INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 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 diciembre de 2019 y 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 diciembre de 2019 y 2018 se integra como se muestra a continuación:
- ❖ **Integración de los Bienes Muebles e Inmuebles**



# CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Bienes Inmuebles	44,103,355	44,103,355
Depreciación Acumulada	-43 '505,848	-43 '505,848
<b>Neto Bienes Inmuebles</b>	<b>597,507</b>	<b>597,507</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	4,599,434	4,187,843
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	55,790,376	56,251,844
Equipo de Transporte	1,926,104	2,255,306
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,712,480	12,712,480
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>75,028,394</b>	<b>75,407,473</b>
Depreciación Acumulada	-46,032,855	-41,055,778
<b>Neto Bienes Muebles</b>	<b>28,995,539</b>	<b>34,351,695</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

La Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes se integra por la Depreciación Acumulada y la Amortización Acumulada.

En el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019, el cargo a resultados por depreciación fue: En el Costo de Ventas 3,232,088 y en Gastos de Operación 2,112,032 los cuales ascienden a 5,344,120 y durante el ejercicio de 2018 en el Costo de Ventas 2,807,811 y en Gastos de Operación 1,871,899 los cuales ascienden a 4,679,710. DEP 2019 5,392,388

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 2019 y 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 %

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios



## CUENTA PÚBLICA 2019

Producto del inventario físico que se llevó a cabo en el ejercicio 2019, se muestran las siguientes cantidades:

	(Pesos)		
<b>Registro Contable</b>	<b>Valor de la relación de bienes inmuebles</b>	<b>Valor de la relación de bienes inmuebles</b>	<b>Valor de la relación de bienes inmuebles Conciliación</b>
	44,103,355	44,103,355	0
FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios			
(Pesos)			
<b>Registro Contable</b>	<b>Valor de la relación de bienes muebles</b>	<b>Valor de la relación de bienes muebles</b>	<b>Valor de la relación de bienes muebles Conciliación</b>
	75,028,394	75,028,394	0
FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios			

### Integración de Activos Intangibles:

	(Pesos)		
<b>Concepto</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	
Software	321,786	320,106	
Amortización Acumulada	-289,607	-241,339	
<b>Neto Activos Intangibles</b>	<b>32,179</b>	<b>78,767</b>	
FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios			

En el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019, 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 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.

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

	Tasa (%)
<b>Concepto</b>	<b>15 %</b>
Software	
FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios	

## CUENTA PÚBLICA 2019

➤ **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 76,942 y 12,902 para 2018.

➤ **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 2019 y 2018 se integra de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado pendiente de recuperar y se integra como se muestra a continuación:

Concepto	2019	2018
Deudores Diversos a Largo Plazo	18,037	18,037
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	7,509,227	11,868,194
<b>Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</b>	<b>7,527,264</b>	<b>11,886,231</b>

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 2019 y 2018 se integra como se muestra a continuación:

Concepto	2019	2018
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	909,531	41,647
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	647,442	1,555,096
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,036,069	446,956
<b>Suma Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>2,593,042</b>	<b>2,043,699</b>

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 2019

➤ **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 2019 y 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	2019	2018
Anticipo de Clientes	171,891	473,740
<b>Suma Pasivos Diferidos a Corto Plazo</b>	<b>171,891</b>	<b>473,740</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

➤ **Provisiones a Corto Plazo**

11. El saldo de las Provisiones a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
I.S.R. por Pagar	938,389	5,183,087
P.T.U. por Pagar	2,958,109	3,309,990
<b>Suma Provisiones a Corto Plazo</b>	<b>3,896,498</b>	<b>8,493,077</b>

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 2019 y 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**

1. Los ingresos que genera esta Entidad son por la venta de vacunas, bacterianas, 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	77,381,755
Ingresos Financieros	13,770,750
Otros Ingresos y Beneficios Varios	796,739
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>91,949,245</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

2. Los Gastos de Funcionamiento tienen un incremento, derivado a que en el presente ejercicio se pagó el arrendamiento del software ERP y del equipo de cómputo, al incremento en el precio de la energía eléctrica, el cual es necesaria para que los refrigeradores y las cámaras permanezcan a temperatura correcta para los biológicos veterinarios, así como a la provisión de laudos de personal administrativo.

Concepto	Importe
Servicios Personales	28,319,416
Materiales y Suministros	12,366,335
Servicios Generales	28,315,798
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,392,388
Provisiones	8,880,786
Otros Gastos	229,440
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>83,504,163</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

## CUENTA PÚBLICA 2019

### 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 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).

Durante el ejercicio de 2019, se efectuó la baja por la donación de equipo de oficina y equipo de laboratorio por la cantidad de 43, mediante transferencia de bienes muebles para su venta al Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE).

La disminución en las Provisiones se debe a la tendencia del Impuesto Sobre la Renta por Pagar durante 2019, ya que ha tenido un decremento respecto a 2018.

Lo anterior se debe a que durante el ejercicio de 2019 se pagaron 3, 222,911 de pagos provisionales y en el ejercicio 2018 se pagaron 372,925, generando una diferencia de 2, 849,986, debido a 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	2019
Aportaciones	2,067,971
Donaciones de Capital	1,549,675
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	173,504,326
<b>Suma Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>177,121,972</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios



## CUENTA PÚBLICA 2019

Los 40,113,249 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.

### 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

#### EFFECTIVOS 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:

25

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Efectivo en Bancos-Tesorería	26,253,190	16,969,989
Efectivo en Bancos-Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	173,432,414	175,015,115
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	1,700	1,700
<b>Suma Efectivo y Equivalentes</b>	<b>199,687,304</b>	<b>191,986,804</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

### ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

La Entidad no tiene autorizado efectuar adquisición de bienes muebles durante el ejercicio 2019.

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



## CUENTA PÚBLICA 2019

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	17,325,868	23,018,495
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
*Depreciación	5,344,120	4,679,710
*Amortización	48,268	48,268
*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	2019	2018
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables		
<b>1. Ingresos presupuestarios</b>	<b>95,974,263</b>	
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>3,795,284</b>	
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	0	
Producto por cobrar sin IVA ejercicio 2019	3,471,072	
Maquila por cobrar sin IVA ejercicio 2019	299,043	
Flete por cobrar sin IVA ejercicio 2019	25,169	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>7,820,302</b>	
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
Cobranza producto y varios ejercicio 2018	7,479,616	
Cobranza flete ejercicio 2018	340,686	
<b>4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>91,949,245</b>	

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

# CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019
<b>1. Total de egresos presupuestarios</b>	<b>85,707,453</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>	<b>19,503,672</b>
Mobiliario y equipo de administración	0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
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	0
IVA acreditable ejercicio 2019	5,885,508
Pago de PTU ejercicio 2018	3,309,990
Regalías en el extranjero	3,812
FONAC aportación trabajador	9,536
Ahorro solidario y voluntario trabajador	1,422
Fletes embriones	655
Pagos provisionales ejercicio 2019	556,698
I.S.R. ejercicio 2018	5,183,088
Variación de inventarios	4,552,963
<b>3. Más gastos contables no presupuestarios</b>	<b>17,300,382</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	5,392,388
Provisiones	8,880,786
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	64,310
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	0
Baja de activo fijo	83,451
Otros gastos contables no presupuestarios	0
Pérdida cambiara	145,990



**CUENTA PÚBLICA 2019**

Concepto	2019
Recuperación de IVA por cobranza	1,041,213
IVA Rentenciones	3,809
Provisión Aguinaldo ex empleados	896,594
Provisión compensación garantizada 2da parte	255,758
Pensiones alimenticias	6,841
ISSSTE aportación trabajador	3,869
ISR rentenciones salariales	525,373
<b>4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>83,504,163</b>

**NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

**CONTABLES DEUDORAS**

Cuenta	Nombre	2019
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	2019
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		



## CUENTA PÚBLICA 2019

### 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	2019
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	105,000,000
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	9,025,737
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	105,000,000
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	95,974,263
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	95,974,263

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

## CUENTA PÚBLICA 2019

Cuenta	Nombre	2019
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	98,271,124
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	8,226,661
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	93,934,124
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	85,707,453
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	85,707,453
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	85,707,453
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	85,707,453

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

En el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) para el ejercicio fiscal 2019, la Productora Nacional de Biológicos Veterinarios tiene autorizados ingresos por \$105,000,000.00 y egresos por \$98,271,124.00, 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 aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

#### 2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

En el periodo enero – diciembre de 2019, la entidad obtuvo ingresos propios por 95,974.2 miles de pesos, menores en 9,025.7 miles de pesos (8.5%), respecto de la cifra programada de 105,000.0 miles de pesos. Los ingresos acumulados registrados al cuarto trimestre de 2019, son



## CUENTA PÚBLICA 2019

superiores por 6,474.6 miles de pesos (6.7%) en relación con los ingresos obtenidos durante similar periodo de 2018, los cuales ascendieron a 89,499.6 miles de pesos.

Por lo que respecta a los egresos, estos presentaron un ejercicio menor por 12,563.6 miles de pesos (12.8%) con respecto a la cifra programada de 98,271.1 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 2019 por la cantidad de 85,707.5 miles de pesos, son inferiores en .7 miles de pesos (0.0008%) a los recursos erogados durante el mismo periodo de 2018, los cuales ascendieron a 85,779.3 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 2019



## CUENTA PÚBLICA 2019

### 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 y Desarrollo Rural (AGRICULTURA) 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 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

(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios		Remuneraciones		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables Efectivo	Especie
<b>Mando (del grupo C al O, o sus equivalentes)</b>					
K21 Director General	87,372	93,839	22,707		
M23 Director de Área	41,374	58,191	14,909		

## CUENTA PÚBLICA 2019

### TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS

(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios		Remuneraciones			
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos		Elementos variables	
			Efectivo	Espele	Efectivo	Espele
M21 Director de Área	41,374	58,191	14,909			
M11 Director de Área	41,374	58,191	14,909			
N22 Subdirector de Área	25,709	40,516	10,333			
N11 Subdirector de Área	25,709	40,516	10,333			
NA1 Subdirector de Área	25,709	40,516	10,333			
O23 Jefe de Departamento	17,115	25,334	7,562			
O21 Jefe de Departamento	17,115	25,334	7,562			
Enlace (grupo P o equivalente)	8,848	16,388	5,850			
Operativo						
Base	6,494	9,732	9,421			
Confianza	6,494	9,732	9,421			

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 2019 y 2018 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 genere estados financieros y presupuestales en tiempo real para lo que llevo a cabo lo siguiente:

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



**CUENTA PÚBLICA 2019**

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.

En el ejercicio 2019 se estuvieron llevando a cabo reuniones con las diferentes área de la Productora a fin de que el proveedor pudiera recabar la información suficiente de los procesos que se llevan a cabo.

Cabe mencionar que debido a que está en proceso de prueba el sistema, durante todo el ejercicio 2019 se siguió contabilizando como se ha venido haciendo siempre, con sistemas por separado.

**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 Cubernamental para el Sector Paraestatal (NIFCG SP 04) "Norma de Información Financiera General Cubernamental 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 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 2019 y 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 NIFCG SP 04. Reexpresión, anteriormente descrita.

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

Concepto	2019	2018
Del Periodo	2.74	4.28
Acumulado en los últimos tres años	13.17	15.25



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 2019 y 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 diciembre de 2019 y 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



## CUENTA PÚBLICA 2019

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 2019 y 2018 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 2019 y 2018 se obtuvo una utilidad fiscal de 23,052,249 y 23,095,067 respectivamente.

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

La tasa de PTU al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue de 10%.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Entidad obtuvo una base gravable de 29,581,086 y 33,099,903 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 reestructuración y la NIFCG 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 2019 y 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 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 2019 y 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.



## CUENTA PÚBLICA 2019

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 diciembre de 2019 y 2018 los activos y pasivos monetarios denominados en dólares americanos generan una posición en moneda extranjera, como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Activo circulante	57,272	52,898
Pasivo circulante	0	0
<b>Neto Posición en Moneda Extranjera</b>	<b>57,272</b>	<b>52,898</b>

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 NIFCG 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 valió 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 2019 y 2018, emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la cual estableció para 2019 y 2018 un tipo de cambio de 18,8452 y 19,6829 pesos por cada dólar americano respectivamente.

La valuación en moneda nacional al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son 1, 079,302 y 1, 041,186 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.



## CUENTA PÚBLICA 2019

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 2019, cuenta con una liquidez de 37.49 y una solvencia inmediata de 30.76 veces con relación al pasivo.

### 14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS "SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR"

### 15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE "SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR"

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 sigue llevando a cabo la etapa de pruebas de funcionalidad del sistema con base en los requerimientos definidos, así mismo para el módulo de producción se dio inicio el periodo de capacitación, cabe hacer mención que una vez que se concluya la etapa de pruebas de los demás módulos se iniciará el periodo de capacitación para los usuarios finales.


Adicional a esto es importante mencionar que también se están llevando a cabo reuniones de trabajo con las áreas responsables para preparar la carga de los saldos iniciales, ya que esto se tiene que realizar en conjunto de las áreas de administrativas y productivas de la Entidad.

**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 2019 y 2018 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