

PODER EJECUTIVO FEDERAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INTRODUCCIÓN

De conformidad con los artículos 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), con el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y en específico con el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Poder Ejecutivo Federal (MCGPEF), se presentan las notas a los Estados Financieros del Poder Ejecutivo Federal, integrando reportes comparativos 2020 y 2019, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria
- Notas de Gestión Administrativa

Las cifras consignadas en la contabilidad del ente público Poder Ejecutivo Federal fueron obtenidas del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), la responsabilidad y confiabilidad de las mismas corresponde a los ramos administrativos y generales de la Administración Pública Federal, así como a los centros de registro especial: Servicio de Administración Tributaria (SAT), Unidad de Crédito Público (UCP) y Tesorería de la Federación (TESOFE) quienes consideran distintas reglas para el redondeo en el registro de sus operaciones.

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

➤ **Efectivo y Equivalentes**

Este apartado se integra por los recursos monetarios, inversiones, recursos por recibir y fondos del Poder Ejecutivo Federal, en este periodo se presentó un incremento en la subcuenta de bancos moneda nacional, que pertenece a la cuenta de Bancos/Tesorería, a continuación se relacionan las cuentas de este rubro:

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Bancos/Tesorería	682,032,519,261.34	579,746,009,192.46
Bancos/Dependencias y Otros	1,662,034,206.34	2,150,090,943.82
Inversiones Temporales	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	147,491,619,671.78	11,550,687,811.55
Total de Efectivo y Equivalentes	831,186,173,139.46	593,446,787,947.83

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

❖ **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Representa operaciones a corto plazo en cuentas y deudores diversos por cobrar, anticipos de la Tesorería, préstamos otorgados pendientes de regularizar con presupuesto y las derivadas de regulación monetaria, entre otras; para este trimestre, hubo un decremento en este rubro por operaciones derivadas de depósitos por regulación monetaria a corto plazo.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	137,168,040.57	110,745,258.16
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	7,203,095,235.09	4,852,276,144.07
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	12,762,024,144.00	12,762,024,144.00
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	116,340,004,502.85	80,700,064,240.37
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	471,433,611.58	572,401,985.64
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	6,103,885,789,571.28	6,543,370,646,007.67
Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,240,799,515,105.37	6,642,368,157,779.91

PRIMER TRIMESTRE 2020

- **Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo**

Se integra por las subcuentas contables Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP, Depósitos por Regulación Monetaria, Ingresos en Tránsito de Cuentadantes a CP, Movilización de Fondos, Movilización por índice Inflacionario del SAR y Reintegros por Disponibilidades de Brechas.

El importe que destaca en esta cuenta se deriva de las operaciones de Bonos de Regulación Monetaria que tienen como propósito regular la liquidez en el mercado de dinero y facilitar con ello la conducción de la política monetaria; su emisión, está garantizada por el Gobierno Federal y de conformidad con la Ley del Banco de México (BANXICO), dichos bonos deben mantenerse en administración del BANXICO.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP	51,169,772,700.00	62,182,179,600.00
Depósitos por Regulación Monetaria	5,984,080,225,700.00	6,419,879,489,200.00
Ingresos en Tránsito de Cuentadantes a CP	71,587,430,306.00	49,524,885,080.00
Movilización de Fondos a CP	-2,951,530,415.83	301,921,904.72
Otros	-108,718.89	11,482,170,222.95
Total Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	6,103,885,789,571.28	6,543,370,646,007.67

- ❖ **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

Se integra principalmente por los anticipos para la adquisición de bienes, servicios y contratación de obras públicas, para este trimestre se observa un incremento derivado de anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Anticipo a Proveedores y Contratistas	22,263,070,656.31	19,709,214,834.54
Otros	480,603,840.27	925,944,399.83
Total Derechos a Recibir Bienes o Servicios	22,743,674,496.58	20,635,159,234.37

- **Inventarios y Almacenes**

Estos dos rubros forman parte del Activo Circulante, los inventarios se integran de los bienes para los procesos de elaboración, producción o transformación de éstos en otros bienes o productos por parte de las dependencias y por la adquisición de bienes que se encuentran pendientes de recepción, a su vez, almacenes agrupa bienes de consumo que no se distribuyen de manera inmediata para su uso y su entrega se hace en fecha posterior a la de su adquisición.

Al 30 de marzo hubo un decremento en el almacén de herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo, que se refleja en la cuenta de almacén de materiales y suministros de consumo:

PRIMER TRIMESTRE 2020

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Inventario de Mercancías Terminadas	41,702,494.03	41,702,494.03
Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	3,115,304,667.60	3,115,304,667.60
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	-447,544,157.93	-449,367,399.48
Bienes en Tránsito	854,509,893.91	845,613,387.41
Inventarios	3,563,972,897.61	3,553,253,149.56
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2,353,931,031.81	3,341,589,094.44
Total Inventarios y Almacenes	5,917,903,929.42	6,894,842,244.00

➤ Otros Activos

❖ Otros Activos Circulantes

Están representados por el saldo de la cuenta contable Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago la cual registra aquellos bienes a favor del Poder Ejecutivo Federal.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	12,463,176,208.00	12,396,589,237.00
Total Otros Activos Circulantes	12,463,176,208.00	12,396,589,237.00

➤ Inversiones Financieras a Largo Plazo

Son los activos financieros destinados a apoyar actividades productivas y/o prioritarias del Poder Ejecutivo Federal por inversiones en empresas de participación estatal; organismos descentralizados; fideicomisos públicos paraestatales; empresas productivas del Estado; organismos internacionales; así como, en fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica y se presentan a continuación:

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo	559,577,600,902.40	536,212,347,714.65
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos No Empresariales y No Financieros	9,861,963,631.00	9,861,963,631.00
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y No Financieros	20,884,307,318.16	20,821,286,126.00
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros	112,268,290,564.00	112,268,290,564.00
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	702,592,162,415.56	679,163,888,035.65
Otros Valores a LP	138,194,000,000.00	122,131,000,000.00

PRIMER TRIMESTRE 2020

Concepto	2020	2019
Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	1,529,905,670,997.79	1,526,851,949,945.08
Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	14,174,488,962.05	14,174,488,962.05
Participaciones y Aportaciones de Capital	1,544,080,159,959.84	1,541,026,438,907.13
Total Inversiones Financieras a Largo Plazo	2,384,866,322,375.40	2,342,321,326,942.78

❖ Participaciones y Aportaciones de Capital a Largo Plazo en el Sector Externo

Incorpora las aportaciones que el Poder Ejecutivo Federal entrega a organismos internacionales como es el caso del Banco Interamericano de Desarrollo, Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, así como el Banco de Desarrollo de América del Norte.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	14,174,488,962.05	14,174,488,962.05
Total Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	14,174,488,962.05	14,174,488,962.05

➤ Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

En este rubro se registran los descuentos otorgados en colocación de valores gubernamentales segregados, pendientes de regularizar a largo plazo.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a LP	1,060,634,532,583.24	1,061,337,574,366.02
Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	80,340,904,673.24	78,418,299,699.16
Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,140,975,437,256.48	1,139,755,874,065.18

➤ Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

Esta sección la conforman los bienes necesarios para llevar a cabo las actividades de gobierno del Poder Ejecutivo Federal y su valor de registro se realiza de conformidad con lo establecido en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 9.- *Valuación*, que señala “*Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional*”.

❖ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se presenta la integración de los saldos contables de las cuentas de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:

PRIMER TRIMESTRE 2020

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Terrenos	16,223,634,766.24	16,226,657,453.74
Viviendas	7,682,525,440.21	7,682,525,440.21
Edificios no Habitacionales	480,696,502,818.91	488,235,975,063.14
Otros Bienes Inmuebles	7,742,159,553.58	7,073,670,907.13
Bienes Inmuebles	512,344,822,578.94	519,218,828,864.22
Infraestructura	588,051,468,108.85	588,051,468,108.85
Infraestructura	588,051,468,108.85	588,051,468,108.85
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	5,460,115,992.06	5,789,945,722.50
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	252,620,645,772.38	245,767,735,001.24
Construcciones en Proceso	258,080,761,764.44	251,557,680,723.74
Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,358,477,052,452.23	1,358,827,977,696.81

❖ Bienes Muebles

A continuación, se muestran las cifras de las cuentas que integran los bienes muebles.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Mobiliario y Equipo de Administración	31,754,312,210.59	33,092,133,223.88
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,846,416,009.11	2,985,470,581.35
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	10,294,142,093.46	10,812,761,016.70
Vehículos y Equipo de Transporte	72,645,407,275.03	75,450,115,519.78
Equipo de Defensa y Seguridad	35,505,116,259.94	36,362,708,072.32
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	69,620,008,392.20	70,439,460,091.84
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	2,109,680,030.98	2,123,538,519.98
Activos Biológicos	105,412,688.08	116,094,962.45
Total Bienes Muebles	224,880,494,959.39	231,382,281,988.30

❖ Activos Intangibles

Son los derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, su integración en el Poder Ejecutivo Federal es la siguiente:

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Software	2,744,564,243.01	4,017,345,565.89
Otros bienes intangibles	126,704,894.61	207,047,345.28
Total Activos Intangibles	2,871,269,137.62	4,224,392,911.17

PRIMER TRIMESTRE 2020

➤ Activos Diferidos

El incremento de los Activos Diferidos en este trimestre se refleja en la subcuenta de Bienes y Saldos en Tránsito por Transferencias entre Dependencias.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	12,853,294,764.16	11,984,259,867.48
Otros Activos Diferidos	13,689,220,669.27	10,387,557,486.18
Total Activos Diferidos	26,542,515,433.43	22,371,817,353.66

➤ Estimaciones y Deterioros

❖ Estimaciones

De acuerdo con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el CONAC, en específico al numeral "5. Estimación para cuentas incobrables" en el que se establece que "Es la afectación que un ente público hace a sus resultados, con base en experiencias o estudios y que permiten mostrar, razonablemente el grado de cobrabilidad de las cuentas o documentos, a través de su registro en una cuenta de mayor de naturaleza acreedora.", el Poder Ejecutivo Federal no realiza estimaciones en ese sentido.

❖ Deterioros

Con fundamento en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el CONAC, para el Poder Ejecutivo Federal se considera que sus bienes tienen una vida útil indefinida, por lo cual no se deprecian, deterioran o amortizan.

➤ Otros Activos No Circulantes

Representan principalmente los bienes en la modalidad de arrendamiento financiero:

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Bienes en Arrendamiento Financiero Especial	33,832,930,468.40	34,701,965,365.08
Bienes en Comodato	205,458,897.27	205,458,897.27
Total Otros Activos No Circulantes	34,038,389,365.67	34,907,424,262.35

PRIMER TRIMESTRE 2020

Pasivo

Este género se compone de dos grupos: Pasivo Circulante y Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar relativas a operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas a la fecha de emisión de la información contable; certificados especiales de tesorería, acreedores diversos, pasivos por títulos y valores colocados a corto y largo plazo:

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Pasivo Circulante	2,111,909,908,047.00	1,796,785,104,075.29
Pasivo No Circulante	15,184,611,600,951.60	15,186,305,820,652.03
Total Pasivo	17,296,521,508,998.60	16,983,090,924,727.32

➤ Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del pasivo circulante las siguientes:

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	24,532,306,149.71	38,936,685,585.38
Documentos por Pagar a Corto Plazo	129,705,598,266.18	12,659,712,433.72
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	682,558,913,020.02	504,666,347,409.02
Títulos y Valores a Corto Plazo	802,879,213,084.49	802,558,303,004.16
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	12,977,710,699.00	13,961,828,105.84
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	179,121,594,424.32	307,254,928,763.73
Otros Pasivos a Corto Plazo	280,134,572,403.28	116,747,298,773.44
Total Pasivo Circulante	2,111,909,908,047.00	1,796,785,104,075.29

❖ Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Son los adeudos del ente público, por gastos necesarios para su funcionamiento como sueldos, proveedores y contratistas, participaciones y aportaciones a las Entidades Federativas y a los Municipios, entre otros.

❖ Documentos por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos documentados que deberá pagar el ente público, en un plazo menor o igual a doce meses, tales como los certificados especiales de Tesorería, que son títulos nominativos que se deben liquidar a los beneficiarios en efectivo o aplicar al pago de impuestos, derechos, productos o aprovechamientos y sus accesorios.

❖ Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo

Se trata del importe correspondiente a la deuda pública que se estima pagar en el corto plazo, que para el Poder Ejecutivo Federal es un año fiscal, al 31 de marzo se tiene un saldo de 682,558,913,020.02 pesos.

PRIMER TRIMESTRE 2020

❖ Títulos y Valores a Corto Plazo

Son los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos y valores de deuda interna y externa, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses como son: los CETES, BONDES, UDIBONOS, préstamos del exterior, entre otros.

❖ Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Corresponde al monto de las obligaciones cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, como por ejemplo los intereses cobrados por adelantado.

❖ Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Corresponde a los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración que eventualmente se tendrán que devolver al titular en un plazo menor o igual a doce meses, así como al Fondo de Estabilización de los Ingresos Presupuestarios.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Fondos por Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos Pendientes de Liquidación Definitiva a CP	9,943,553,879.00	9,927,112,689.00
Cuentas Aduaneras en Garantía a CP	605,727,387.00	591,953,057.00
Fondos por Clasificar y Ajenos Pendientes de Aplicar a CP	-124,130,207,282.02	-2,972.60
Fondo de Estabilización de los Ingresos Presupuestarios	174,959,341,642.31	158,543,834,122.50
Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a CP	0.00	0.00
Depósitos en Banco de México de Pensionistas a CP	-315,920,055.34	731,601,019.34
Fondos de Terceros en Administración a CP	118,059,098,853.37	137,460,430,848.49
Total Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	179,121,594,424.32	307,254,928,763.73

❖ Otros Pasivos a Corto Plazo

En este rubro se registran entre otros, los adeudos del ente público con terceros pendientes de pago, tales como acreedores diversos, los recursos depositados del ente público, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos y la recaudación correspondiente a conceptos de la Ley de Ingresos en proceso, previo a la participación.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Otros Pasivos a Corto Plazo	280,134,572,403.28	116,747,298,773.44
Total Otros Pasivos a Corto Plazo	280,134,572,403.28	116,747,298,773.44

PRIMER TRIMESTRE 2020

➤ Pasivo No Circulante

Destacan entre las principales partidas del pasivo no circulante las siguientes:

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Documentos por Pagar a Largo Plazo	6,084,978,405,708.73	6,527,979,582,859.42
Deuda Pública a Largo Plazo	9,087,665,593,168.35	8,648,237,066,408.91
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	1,196,415,350.67	49,585,679.20
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	10,771,186,723.84	10,039,585,704.50
Total Pasivo No Circulante	15,184,611,600,951.60	15,186,305,820,652.03

❖ Documentos por Pagar a Largo Plazo

Resaltan en este rubro las obligaciones internas contraídas por el ente público mediante: bonos, títulos y valores de la deuda pública interna, destinados a la regulación monetaria con vencimiento en un plazo mayor a doce meses.

El concepto Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a Largo Plazo es la subcuenta contable de pasivo en la que se registran dichas operaciones:

(Pesos y centavos)

Tipo de Instrumento	2020	2019
Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP	6,035,249,998,400.00	6,482,061,668,800.00
Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	49,728,407,308.73	45,917,914,059.42
Total de Documentos por Pagar a Largo Plazo	6,084,978,405,708.73	6,527,979,582,859.42

❖ Deuda Pública a Largo Plazo

Son los adeudos contraídos por la colocación de bonos y títulos de deuda interna y externa, con vencimiento en un plazo mayor o igual a doce meses, como son: CETES, BONDES, UDIBONOS o Préstamos de Organismos Financieros Internacionales, entre otros.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	5,526,899,700,943.48	5,547,102,269,192.48
Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	2,680,574,915,538.23	2,350,011,190,970.43
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	162,071,885,011.76	160,569,966,924.91
Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	677,684,647,886.83	546,601,519,149.39
Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	40,434,443,788.05	43,952,120,171.70
Total Deuda Pública a Largo Plazo	9,087,665,593,168.35	8,648,237,066,408.91

PRIMER TRIMESTRE 2020

- **Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo**

De conformidad a la Guía Contabilizadora 39.- Valores Gubernamentales, Bonos, Otros Títulos de Crédito y Servicio de la Deuda del Tramo de Financiamiento Interno, del MCGPEF, se registra a valor de colocación y se integra por los siguientes instrumentos:

(Pesos y centavos)

Tipo de Instrumento	2020	2019
Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP	5,092,335,981,515.36	5,113,309,178,864.03
Adeudos Generados por Reestructuración en UDIs a LP	42,607,492,999.85	41,845,998,410.77
Bonos de Reconocimiento Pensionisste a LP	125,322,103,425.64	123,576,684,429.62
Títulos Pensiones Asumidas de Empresas Públicas Productivas a LP	266,634,123,002.63	268,370,407,488.06
Total de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	5,526,899,700,943.48	5,547,102,269,192.48

Se observa en esta cuenta, la subcuenta Títulos Pensiones Asumidas de Empresas Públicas Productivas a Largo Plazo relacionada con el registro de la asunción de pasivo por parte del Gobierno Federal de obligaciones de pago de pensiones y jubilaciones a cargo de Petróleos Mexicanos y de la Comisión Federal de Electricidad, misma que ha disminuido por las amortizaciones de acuerdo a los vencimientos de los títulos correspondientes.

- **Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo**

(Pesos y centavos)

Tipo de Instrumento	2020	2019
Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	2,680,574,915,538.23	2,350,011,190,970.43
Total Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	2,680,574,915,538.23	2,350,011,190,970.43

- **Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo**

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	162,071,885,011.76	160,569,966,924.91
Total Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	162,071,885,011.76	160,569,966,924.91

PRIMER TRIMESTRE 2020

- **Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo**

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	677,684,647,886.83	546,601,519,149.39
Total Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	677,684,647,886.83	546,601,519,149.39

- **Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo**

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Arrendamiento Financiero Nacional por Pagar a LP	0.33	-11,934,451.08
Intereses por Pagar Arrendamiento Financiero a LP	9,675,557,535.86	10,415,340,569.93
Arrendamiento Financiero Especial a LP	30,758,886,251.86	33,548,714,052.85
Total Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	40,434,443,788.05	43,952,120,171.70

- ❖ **Pasivos Diferidos a Largo Plazo y Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo**

Corresponden a cuentas en proceso de depuración de fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración que eventualmente se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor o igual a doce meses, tales como los Fondos en Banco de México Pensionisste a Largo Plazo.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Intereses Cobrados por Adelantado a LP	1,196,382,524.29	49,552,852.82
Saldos de Pasivos Entregados a Otras Dependencias Pendientes de Formalizar a LP	32,826.38	32,826.38
Depósitos en Banco de México Pensionisste a LP	10,771,186,723.84	10,039,585,704.50
Total Pasivos Diferidos a Largo Plazo y Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	11,967,602,074.51	10,089,171,383.70

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Este Estado se integra por dos grandes agregados representados por los Ingresos de Gestión y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Pérdidas, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos y los gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto, de esta forma, permite obtener el resultado por un periodo determinado de tiempo, el cual para el primer trimestre fue desfavorable por -425,332,579,646.56 pesos.

➤ **Ingresos de Gestión**

Son resultado de la política de recaudación aplicada por el Ejecutivo Federal y se clasifican de manera armónica permitiendo una clasificación de los ingresos presupuestarios acorde a las disposiciones legales, así como a las normas y criterios contables aplicables, dando como resultado la siguiente información:

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Impuestos	1,004,733,265,411.00	3,202,650,721,264.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	54,844,450.00
Derechos	39,375,676,593.00	82,996,735,859.00
Productos	10,302,126,924.00	36,892,107,157.00
Aprovechamientos	44,948,151,216.00	143,306,090,811.00
Total Ingresos de Gestión	1,099,359,220,144.00	3,465,900,499,541.00

➤ **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	89,797,727,400.00	431,895,759,401.00
Total de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	89,797,727,400.00	431,895,759,401.00

PRIMER TRIMESTRE 2020

➤ Otros Ingresos y Beneficios

Por lo que se refiere a otros ingresos y beneficios, se integran de la siguiente manera:

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Ingresos Financieros	1,407,618,950.87	54,334,419,681.55
Incremento por Variación de Inventarios	227,943.93	437,443,888.58
Otros Ingresos y Beneficios Varios	43,954,569,430.08	500,148,680,835.42
Total Otros Ingresos y Beneficios	45,362,416,324.88	554,920,544,405.55

➤ Gastos y Otras Pérdidas

En lo relativo a los Gastos y Otras Pérdidas, se integran de acuerdo a la clasificación del Plan de Cuentas, de la siguiente manera:

(Pesos y centavos)

Cuenta	2020	2019
Gastos de Funcionamiento	78,322,749,749.81	389,040,024,371.51
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	533,944,457,177.41	1,672,025,360,428.48
Participaciones y Aportaciones	437,655,557,280.89	1,659,095,845,429.38
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	75,966,558,403.25	552,220,339,030.99
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	533,962,620,904.08	526,375,572,515.77
Inversión Pública	0.00	0.00
Total Gastos y Otras Pérdidas	1,659,851,943,515.44	4,798,757,141,776.13

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Se muestran los saldos de los rubros que integran el patrimonio contribuido y generado:

➤ **La Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido se integra a continuación:**

(Pesos y centavos)

Cuenta	2020	2019
Aportaciones	0.00	0.00
Donaciones de Capital	17,089,486,608.64	18,971,671,764.89
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	164,610,596.68	164,610,596.68
Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	17,254,097,205.32	19,136,282,361.57

➤ **La Hacienda Pública/Patrimonio Generado se integra a continuación:**

(Pesos y centavos)

Cuenta	2020	2019
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-425,332,579,646.56	-346,040,338,428.58
Resultados de Ejercicios Anteriores	-4,827,926,230,202.14	-4,485,304,322,384.37
Revalúos	298,352,990,160.90	298,207,669,853.85
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-73,107,862,657.06	-59,557,584,466.43
Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-5,028,013,682,344.86	-4,592,694,575,425.53

➤ **La Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final se integra a continuación:**

(Pesos y centavos)

Cuenta	2020	2019
Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	17,254,097,205.32	19,136,282,361.57
Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-5,028,013,682,344.86	-4,592,694,575,425.53
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final	-5,010,759,585,139.54	-4,573,558,293,063.96

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Se refleja el origen y aplicación de los conceptos en flujos de efectivo por las actividades de: operación, inversión y financiamiento, las cuales se representan en Efectivo y Equivalentes.

➤ **Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación**

Los orígenes de actividades de operación cobrados por el periodo comprendido del 1 de enero a 31 de marzo de 2020 fueron por 1,185,884,795,793.00 pesos y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 fueron por 3,893,664,949,919.00 pesos. Las aplicaciones de actividades de operación pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero a 31 de marzo de 2020 fueron por 1,018,897,485,004.49 pesos y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 fueron por 3,550,771,269,598.74 pesos, reflejándose un diferencial de actividades de operación en 2020 por 166,987,310,788.51 pesos y en 2019 por 342,893,680,320.26 pesos.

➤ **Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión**

Los orígenes de actividades de inversión cobrados por el periodo comprendido del 1 de enero a 31 de marzo de 2020 fueron por 30,739,081,526.00 pesos y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 fueron por 134,881,187,261.00 pesos. Las aplicaciones de actividades de inversión pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero a 31 de marzo de 2020 fueron por 28,767,665,764.74 pesos, y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 fueron por 185,984,740,720.58 pesos, reflejándose un diferencial de actividades de inversión en 2020 por 1,971,415,761.26 pesos y en 2019 por -51,103,553,459.58 pesos.

➤ **Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento**

Los orígenes de actividades de financiamiento generados por el periodo comprendido del 1 de enero a 31 de marzo de 2020 fueron por 184,738,788,132.02 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 fueron por 543,047,585,967.00 pesos. Las aplicaciones de actividades de financiamiento aplicadas por el periodo comprendido del 1 de enero a 31 de marzo de 2020 fueron por 115,958,129,490.16 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 fueron por 963,656,908,714.71 pesos, reflejándose un diferencial de actividades de financiamiento en 2020 por 68,780,658,641.86 pesos y en 2019 por -420,609,322,747.71 pesos.

➤ **Incremento/Disminución Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación	166,987,310,788.51	342,893,680,320.26
Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión	1,971,415,761.26	-51,103,553,459.58
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	68,780,658,641.86	-420,609,322,747.71
Suma del Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	237,739,385,191.63	-128,819,195,887.03

PRIMER TRIMESTRE 2020

➤ Efectivo y Equivalentes

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 y centavos)

Concepto	2020	2019
Bancos/Tesorería	682,032,519,261.34	579,746,009,192.46
Bancos/Dependencias y Otros	1,662,034,206.34	2,150,090,943.82
Inversiones Temporales	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	147,491,619,671.78	11,550,687,811.55
Total Efectivo y Equivalentes	831,186,173,139.46	593,446,787,947.83

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	63,267,624,933.00	-374,585,310,318.00
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:	0.00	0.00
Depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incrementos en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Partidas extraordinarias (neto)	-488,600,204,579.00	28,544,971,889.00

PRIMER TRIMESTRE 2020

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL

PODER EJECUTIVO FEDERAL	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Del 01 de enero al 31 de marzo de 2020	
(Pesos y centavos)	
1. Ingresos Presupuestarios	1,219,896,029,070.00
2. Más ingresos contables no presupuestarios	45,362,416,324.88
Ingresos financieros	1,407,618,950.87
Incremento por variación de inventarios	227,943.93
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
Disminución del exceso de provisiones	0.00
Otros ingresos y beneficios varios	43,954,569,430.08
Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	30,739,081,526.00
Aprovechamientos patrimoniales	30,735,155,373.00
Ingresos derivados de financiamientos	0.00
Otros Ingresos presupuestarios no contables	3,926,153.00
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	1,234,519,363,868.88

PRIMER TRIMESTRE 2020

PODER EJECUTIVO FEDERAL	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Del 01 de enero al 31 de marzo de 2020	
(Pesos y centavos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	1,145,179,820,120.92
2. Menos egresos presupuestarios no contables	57,965,506,284.45
Materias primas y materiales de producción y comercialización	1,823,577.05
Materiales y suministros	273,459,691.04
Mobiliario y equipo de administración	6,682,860.92
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00
Vehículos y equipo de transporte	0.00
Equipo de defensa y seguridad	1,060,240.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	3,734,181.89
Activos biológicos	0.00
Bienes inmuebles	668,492,953.95
Activos intangibles	0.00
Obra pública en bienes de dominio público	0.00
Obra pública en bienes propios	9,250,380,994.59
Acciones y participaciones de capital	3,178,082,564.64
Compra de títulos y valores	16,063,000,000.00
Concesión de préstamos	0.00
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	24,653,763,189.23
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	869,034,896.68
Amortización de la deuda pública	0.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00
Otros Egresos Presupuestales No Contables	2,995,991,134.46
3. Más gastos contables no presupuestarios	572,637,629,678.97
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	7,066,227.48
Provisiones	0.00
Disminución de inventarios	0.00
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00
Otros Gastos	533,955,554,676.60
Otros Gastos Contables No Presupuestales	38,675,008,774.89
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	1,659,851,943,515.44

NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Atendiendo a lo establecido en LGCG, para efectos del registro y control, el CONAC ha determinado Cuentas de Orden Contables, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido por dicho Consejo; en este contexto, la SHCP las ha incluido en el MCGPEF.

➤ Contables

Las cuentas de orden contables permiten reflejar, entre otras operaciones, las correspondientes a instrumentos de crédito prestados o recibidos en garantía de los formadores de mercado, emisión de bonos, títulos y valores de deuda pública, avales y garantías recibidas, demandas judiciales, bienes recibidos en concesión, operaciones en proceso de regularizar y fondo de los trabajadores (FONAC), siendo las siguientes:

(Pesos y centavos)

Grupo	Nombre	2020
7.1	Valores	367,591,317,255.13
7.2	Emisión de Obligaciones	20,575,112,216,649.70
7.3	Avales y Garantías	727,039,325,688.92
7.4	Juicios	3,869,353,307.95
7.5	Inversión mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	0.00
7.6	Bienes Concesionados o en Comodato	31,885,369,716.26
7.7	Rectificaciones	-955,219,448.11
7.8	Cuentadantes y Responsables	76,159,574,497.15
7.9	Otras Cuentas	1,840,890,082,934.86

➤ Presupuestarias

❖ Cuentas de Ingresos

Los rubros presupuestarios de ingresos que se utilizan son: Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada, a continuación se presenta el Presupuesto de Ingresos del Poder Ejecutivo Federal, correspondiente a la recaudación al 31 de marzo de 2020:

PRIMER TRIMESTRE 2020

(Pesos y centavos)

Concepto	2020
Ley de Ingresos Estimada	1,642,689,400,000.00
Ley de Ingresos Devengada	1,219,896,029,070.00
Ley de Ingresos Recaudada	1,219,896,029,070.00

La estimación de ingresos es registrada de forma mensual, por lo que el importe que se presenta corresponde al acumulado hasta el 31 de marzo de 2020.

❖ Cuentas de Egresos

Las cuentas presupuestarias de egresos que se utilizan son: Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado, a continuación se presenta el Presupuesto de Egresos del Poder Ejecutivo Federal al 31 de marzo 2020:

(Pesos y centavos)

Concepto	2020
Presupuesto de Egresos Aprobado	4,515,240,936,691.00
Presupuesto de Egresos Modificado	4,542,485,114,690.60
Presupuesto de Egresos Comprometido	1,964,111,524,744.49
Presupuesto de Egresos Devengado	1,145,179,820,120.92
Presupuesto de Egresos Ejercido	1,143,623,981,725.15
Presupuesto de Egresos Pagado	1,120,564,750,418.98

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros del Poder Ejecutivo Federal se conforman con la información resultante de las operaciones derivadas de: la recaudación de los ingresos presupuestarios; el ejercicio del gasto público; la colocación y amortización de la deuda pública, incluyendo los gastos por los intereses y comisiones correspondientes; el manejo y custodia de los recursos propiedad del Poder Ejecutivo Federal o a su cuidado; así como, todas aquellas operaciones contables que modifiquen el Patrimonio, considerando en su registro contable las características administrativas descentralizadas, en este contexto, en la normatividad aplicable se establecen registros que permitan identificar la interrelación de las operaciones.

2. Panorama Económico y Financiero¹

Respecto a la actividad económica en México, a inicios de 2020, la economía mundial mostró señales de recuperación, después del débil crecimiento observado en 2019, no obstante, el brote epidémico del COVID-19 y su evolución a pandemia global, transformó el panorama internacional drásticamente.

Los resultados del primer trimestre de 2020 reflejan la prioridad que ha asignado el Gobierno de México a la atención oportuna y eficaz de la emergencia sanitaria, así como a la mitigación de los impactos sobre el bienestar de la población derivados de las medidas implementadas para detener la propagación del COVID-19.

En este contexto, las medidas sanitarias para mitigar los efectos del COVID-19 han tenido que ser severas, provocando la suspensión temporal de la actividad económica en sectores no esenciales. El efecto de estas medidas en la economía, además del desconocimiento de la duración de la pandemia y de la posible existencia de nuevos brotes, ha incrementado la incertidumbre. Frente a esta situación, las perspectivas de crecimiento económico mundial se han revisado de manera continua a la baja y se mantienen con riesgos elevados hacia una mayor contracción.

El Gobierno de México ha anunciado y desplegado una serie de acciones de rápida implementación, encaminadas a proteger la economía de los hogares, con énfasis en los más vulnerables; la permanencia de las empresas, particularmente de aquellas que no cuentan con acceso a canales tradicionales de crédito; y la liquidez del sistema financiero.

Las perspectivas de una importante recesión a nivel global han provocado una reducción en la demanda de energéticos y de materias primas, así como una disminución en sus precios. Adicionalmente, se han observado importantes episodios de volatilidad en los mercados financieros internacionales como consecuencia de la elevada incertidumbre a nivel internacional, desencadenando una mayor aversión al riesgo. Lo anterior se ha reflejado en una reducción en la demanda de activos de economías emergentes y en el consecuente aumento en la demanda de activos seguros.

3. Autorización e Historia

En apego a los lineamientos de las Notas de Gestión se señalan las modificaciones realizadas a la estructura del Poder Ejecutivo Federal: hasta 2019 se presentó la información correspondiente al ramo administrativo Procuraduría General de la República (PGR), como parte del Poder Ejecutivo Federal, mismo que se desincorporó presupuestalmente obedeciendo a su autonomía otorgada por decreto y se convirtió en el Órgano Autónomo Fiscalía General de la República (FGR) a partir del ejercicio 2020.

¹ Informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública al Primer Trimestre de 2020

4. Organización y Objeto Social

El Poder Ejecutivo gobierna de conformidad con lo establecido a la legislación vigente. Su titular, el Presidente Constitucional de los Estados Unidos Mexicanos es elegido mediante elecciones directas cada seis años sin posibilidad de reelección, para la ejecución de sus labores el Presidente tiene la facultad legal para nombrar a sus colaboradores más cercanos.

La estructura organizacional básica se contempla en la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal en su artículo 2º, por lo que respecta a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos, la información está disponible en el Sistema de Control y Transparencia de Fideicomisos.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros del Poder Ejecutivo Federal se han elaborado observando lo establecido en la LGCG, las normas y el Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el CONAC, el MCGPEF y las disposiciones legales aplicables.

El reconocimiento, valuación y revaluación, se realizó considerando todos los eventos que afectaron económicamente al ente público, éstos fueron cuantificados en términos monetarios y se registraron al costo histórico o al valor económico más objetivo en moneda nacional.

Los Estados Financieros del Poder Ejecutivo fueron preparados en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el CONAC, mismos que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental. Éstos sustentan de forma técnica tanto el registro como la presentación de la información financiera con la finalidad de uniformar métodos, procedimientos y prácticas contables, a continuación se enlistan:

- Sustancia Económica
- Entes Públicos
- Existencia Permanente
- Revelación Suficiente
- Importancia Relativa
- Registro e Integración Presupuestaria
- Consolidación de la Información Financiera
- Devengo Contable
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

➤ Normatividad supletoria

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) se sustenta en la LGCG, que otorga al CONAC la atribución de ser el 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 información financiera que aplicarán los entes públicos. A la fecha no se ha aplicado la supletoriedad en el Poder Ejecutivo Federal.

6. Políticas Contables Significativas

➤ Actualización

Las dependencias del Poder Ejecutivo Federal continuaron con la práctica de obtener avalúos paramétricos a efecto de actualizar los valores de los inmuebles; para efectos de venta, desincorporación o registro de responsabilidades derivadas de pérdidas o destrucción de activos físicos se actualiza el importe de los registros, cuando el valor histórico en libros sea diferente al costo de recuperación o de reposición y la diferencia se refleja como un resultado positivo o negativo según corresponda.

➤ Operaciones en el Extranjero

Las operaciones que se realizan en moneda extranjera se registran al devengarse en su equivalente en moneda nacional, y se actualizan reconociendo el diferencial cambiario, en cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, “Valuación” y “Consistencia”.

➤ Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas

Atendiendo lo dispuesto por el artículo 32 de la LGCG, se registran en una cuenta de activo los derechos patrimoniales que el ente público Poder Ejecutivo Federal tenga en fideicomisos sin estructura orgánica, mandatos y contratos análogos. Asimismo, en una cuenta de activo la participación en el patrimonio o capital de las entidades de la administración pública paraestatal, así como de las Empresas Productivas del Estado.

➤ Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido

Los inventarios y almacenes se encuentran valuados a su costo de adquisición atendiendo a lo que señalan las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitidas por el CONAC y el método aplicable para la valuación de los inventarios es el de costo promedio.

➤ Beneficios a empleados

A partir de la publicación de la Nueva Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, los trabajadores que ya gozaban de los servicios del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), tuvieron derecho a elegir entre las diferentes modalidades establecidas en la Ley: el régimen con la acreditación de Bonos de Pensión del ISSSTE en sus Cuentas Individuales, los cuales generarán rendimientos capitalizables, y representan un pasivo en favor de los trabajadores contabilizado y administrado por el Poder Ejecutivo Federal; o, la opción del pago de las pensiones a cargo del Gobierno Federal incluido el costo de su administración.

Actualmente, los servidores públicos de nuevo ingreso se incorporan directamente en el régimen con la acreditación de Bonos de Pensión del ISSSTE en sus Cuentas Individuales.

➤ Provisiones

De conformidad a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, en específico al numeral “12. Provisiones para demandas, juicios y contingencias.” Establece que “Representa el monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable”.

En este sentido, no se registran provisiones en el ente público Poder Ejecutivo Federal.

➤ Reservas

No se registran reservas en el ente público Poder Ejecutivo Federal.

➤ Cambios en políticas contables y corrección de errores

De conformidad a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio el numeral “16.1 Cambios en criterios contables.”, establece que *“Los cambios en criterios contables pueden obedecer bien a una decisión voluntaria debidamente justificada, que implique la obtención de una mejor información o bien a la imposición de una norma.”*

Asimismo, el numeral “16.3 Errores.”, determina que *“Los entes públicos elaborarán sus Estados Financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden ser entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.”*

➤ Reclasificaciones

Se realizan con el propósito de alinear los registros contables, durante este periodo no se realizaron reclasificaciones en el Poder Ejecutivo Federal.

➤ Depuración y Cancelación de Saldos

Estas operaciones se llevan a cabo sólo con el propósito de que la información emanada de la contabilidad muestre razonablemente los saldos.

➤ Devengo Contable

Los registros contables se llevan con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

➤ Efectivo y Equivalentes

Se registran los recursos monetarios que el Poder Ejecutivo Federal maneja principalmente en la TESOFE, en cuentas bancarias tanto en moneda nacional como en moneda extranjera, y en menor medida, aquellos que están en poder de las dependencias.

➤ Bonos para Regulación Monetaria

Los depósitos para regulación monetaria de conformidad a la norma aplicable al Poder Ejecutivo Federal, se refieren al valor total de la emisión de los instrumentos en referencia, independientemente de que el BANXICO haya llevado a cabo la colocación total o parcial de acuerdo a la guía contabilizadora 61.- Emisión de Valores Gubernamentales Destinados al Tramo de Regulación Monetaria del MCGPEF. El depósito para regulación monetaria se registra a valor neto, esto es a valor nominal menos el descuento y el descuento se registra como el diferencial entre el valor nominal y el valor neto. A su vez, la suma de depósitos para regulación monetaria y descuentos coincide con su contraparte en el pasivo “Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP”.

➤ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo

Los inventarios se conforman por aquellos bienes que se adquieren como materia prima para llevar a cabo elaboraciones y los almacenes por materiales y suministros de consumo que serán utilizados en los procesos administrativos correspondientes.

Los inventarios y almacenes se encuentran valuados a su costo de adquisición atendiendo a lo que señalan las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitidas por el CONAC y el sistema de costeo utilizado es el de costo promedio.

➤ Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo

De acuerdo con el artículo 32 de la LGCG, cada ente público debe registrar en una cuenta de activo, los derechos patrimoniales que tengan en fideicomisos sin estructura orgánica, mandatos y contratos análogos; para ello, en el Poder Ejecutivo se creó la subcuenta específica 1.2.1.3.1 denominada “Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo”.

➤ Inversiones a Largo Plazo en el Sector Paraestatal y Empresas Productivas del Estado

El saldo representa el valor de la inversión que el ente público Poder Ejecutivo Federal posee en el sector paraestatal, en congruencia con el artículo 32 de la LGCG y con las mejores prácticas contables, determinado por el derecho que el ente público tiene sobre el valor del Patrimonio de las entidades o empresas que lo integran; cuando dicho patrimonio es negativo se considera valor cero.

➤ Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

Los bienes del Poder Ejecutivo Federal, se encuentran valuados al costo histórico y en su caso, a valor de avalúo, conforme a lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental “9.- Valuación.” para fines de control y registro los bienes tienen como valor mínimo en libros el de una unidad monetaria. El valor en libros como se indica es para fines de control y registro, y no necesariamente refleja el valor para fines de aseguramiento y en su caso de enajenación.

Con fundamento en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el CONAC, el Poder Ejecutivo Federal mediante dictamen técnico determinó que sus bienes tienen una vida útil indefinida, por lo cual no se deprecian, ni se deterioran y no se amortizan.

Para los bienes inmuebles históricos, artísticos y arqueológicos que no cuentan con un valor, se registrarán contablemente con un valor de una unidad monetaria (un peso), en cuentas de orden.

➤ Estimaciones y Deterioros

❖ Estimaciones

De conformidad a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio en específico al numeral “5. Estimación para cuentas incobrables” se establece que “Es la afectación que un ente público hace a sus resultados, con base en experiencias o estudios y que permiten mostrar, razonablemente el grado de cobrabilidad de las cuentas o documentos, a través de su registro en una cuenta de mayor de naturaleza acreedora”, en ese sentido el Poder Ejecutivo Federal no realiza estimaciones.

❖ Deterioros

Con fundamento en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el CONAC, el Poder Ejecutivo Federal mediante Dictamen Técnico determinó que sus bienes tienen una vida útil indefinida, por lo cual no se deprecian ni se deterioran.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Los activos y pasivos en moneda extranjera, documentalmente se encuentran expresados en la moneda de origen, su registro se efectúa de acuerdo a su equivalente en moneda nacional, y se actualiza reconociendo un diferencial cambiario.

La posición en moneda extranjera se entiende como el efecto por el diferencial cambiario que se refleja en los resultados del ejercicio.

8. Reporte Analítico de Activo

Vida útil o porcentaje de depreciación, deterioro o amortización utilizado por los diferentes tipos de activos. En las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, se definió como vida útil de un activo, al período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público, en este mismo documento se menciona que se considerará que un activo tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al período a lo largo del cual se espera que el activo genere rendimientos económicos, potencial de servicio para el ente público, o a la utilización en la producción de bienes y servicios públicos. Con base en estas reglas, el Poder Ejecutivo Federal determinó que sus bienes tienen una vida útil indefinida, por lo cual no se deprecian, deterioran o amortizan.

Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos: El Poder Ejecutivo Federal no deprecia sus bienes por lo tanto no se tiene cambios en este porcentaje.

Importe de los gastos de capitalización en el ejercicio: No se realizaron este tipo de gastos.

Riesgos por tipo de cambio o por tipo de interés de inversiones financieras: El Poder Ejecutivo Federal no tiene esquemas bursátiles y de coberturas financieras; sin embargo, el Fideicomiso Fondo de Estabilización de los Ingresos Presupuestarios se mantiene como instrumento de administración de riesgos, tal como se establece en el artículo 21 Bis, fracciones II y VI, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (LFPRH); se integra en la cuenta "Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo".

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El saldo al 31 de marzo de 2020 de la subcuenta donde se refleja el registro contable de los fideicomisos, mandatos y contratos análogos del Poder Ejecutivo Federal ascendió a 559,577,600,902.40 pesos.

10. Reporte de Recaudación

Análisis del comportamiento de la recaudación

Los ingresos presupuestarios obtenidos al cierre del primer trimestre como resultado de la política de recaudación aplicada por el Poder Ejecutivo Federal, fueron de 1,219,896,029,070.00 pesos, siendo los más representativos los provenientes de impuestos, aprovechamientos, así como por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, que se integran de la siguiente manera:

(Pesos y centavos)

Concepto	2020	2019
1 Impuestos	1,004,733,265,411.00	3,202,650,721,264.00
2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
3 Contribuciones de Mejoras	0.00	54,844,450.00
4 Derechos	39,375,676,593.00	82,996,735,859.00
5 Productos	10,306,053,077.00	37,012,097,127.00
6 Aprovechamientos	75,683,306,589.00	278,067,288,102.00
9 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	89,797,727,400.00	431,895,759,401.00
0 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	543,047,585,967.00
Total	1,219,896,029,070.00	4,575,725,032,170.00

11. Información por Segmentos

Determina que segmento es una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos, y tomar decisiones respecto a la futura asignación de recursos.

Dado que no se da el supuesto anterior el Poder Ejecutivo Federal no presenta información financiera por segmentos.

12. Eventos Posteriores al Cierre

En este apartado se informa el efecto en los estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el periodo posterior al que se informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que afectan económicamente al ente público y que no se conocían a la fecha del cierre del ejercicio. En este sentido no existen eventos posteriores al cierre del ejercicio que revelar.

13. Partes Relacionadas

Una parte se considera relacionada con otra parte si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la otra, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común.

Por lo anterior, no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

14. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

Autorizó: L.C.P. Juan Torres García

Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental

Elaboró: L.C.P. Pino Aparicio Soto

Director General Adjunto de Normatividad Contable