

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2020 Y 2019**

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	2020	2019	Concepto	2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	81,701,955	185,831,105	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,178,036	1,395,570
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,916,856	8,878,019	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	45,078,111	39,013,636	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	872,301	1,079,560	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	223,978	410,631
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	0
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo	1,483,000	1,241,000
Total de Activos Circulantes	134,492,281	234,789,418	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	3,885,014	3,047,201
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo a Equivalentes a Largo Plazo	8,222,000	7,636,656	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,103,355	44,103,355	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	74,846,916	76,275,352	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	321,786	321,786	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-92,275,707	-88,341,753	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	15,358	15,358
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			Total de Pasivos No Circulantes	15,358	15,358
Otros Activos no Circulantes	0	0	Total del Pasivo	3,900,372	3,062,559
Total de Activos No Circulantes	35,218,350	39,995,396	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Total del Activo	169,710,631	274,784,814	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	177,121,972	177,122,015
			Aportaciones	2,067,971	2,067,971
			Donaciones de Capital	1,549,675	1,549,718
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	173,504,326	173,504,326
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	28,801,536	134,713,489
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-114,406,643	-49,607
			Resultados de Ejercicios Anteriores	102,445,035	93,999,952
			Revalúos	40,763,144	40,763,144
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados con Ejercicios Anteriores	0	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-40,113,249	-40,113,249
			Resultado por Posición Monetaria	- 40,113,249 -	40,113,249
			Resultado per Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	165,810,259	271,722,255
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	169,710,631	274,784,814

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

ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020 Y 2019
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	2020	2019	Concepto	2020	2019
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de la Gestión	27,948,845	25,370,088	Gastos de Funcionamiento	24,079,253	28,934,959
Impuestos	0	0	Servicios Personales	13,058,706	12,651,877
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social			Materiales y Suministros	5,278,055	2,558,612
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	5,742,492	13,724,470
Derechos					
Productos de Tipo Corriente	0	0	Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	27,948,845	25,370,088	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de	0	0	Subsidios y Subvenciones	0	0
Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes			Ayudas Sociales	0	0
de Liquidación o Pago			Pensiones y Jubilaciones	0	0
			Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	Donativos	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	Transferencias al Exterior	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	6,077,273	7,507,223	Participaciones y Aportaciones	0	0
Ingresos Financieros	5,416,886	6,930,486	Participaciones	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Aportaciones	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0	Convenios	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0			
Otros Ingresos y Beneficios Varios	660,388	576,738	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Intereses de la Deuda Pública	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	34,026,118	32,877,312	Comisiones de la Deuda Pública	0	0
			Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Costo por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	124,353,508	3,991,960
			Estimaciones, Depreciaciones Deterioros, Obsolescencia y amortizaciones	2,628,875	2,670,909
			Provisiones	1,483,000	1,241,000
			Disminución de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida Deterioro y Obsolescencia	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros gastos	120,241,632	80,050
			Inversión Pública	0	0
			Inversion Pública no Capitalizable		
			Total de Gastos y Otras Perdidas	148,432,761	32,926,919
			Resultados de Ejercicio (Ahorro / Desarrollo)	-114,406,643	-49,607

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

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020
(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	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Periodo a Junio	177,121,972	0	0	0	177,121,972
Aportaciones	2,067,971	0	0	0	2,067,971
Donaciones de Capital	1,549,675	0	0	0	1,549,675
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	173,504,326	0	0	0	173,504,326
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Periodo a Junio	0	134,763,096	-49,607	-40,113,249	94,600,240
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-49,607	0	-49,607
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	93,999,952	0	0	93,999,952
Revalúos	0	40,763,144	0	0	40,763,144
Reservas	0	0	0	-40,113,249	-40,113,249
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Periodo a Junio 2020	177,121,972	134,763,096	-49,607	-40,113,249	271,722,212
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Periodo a Junio 2020	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Periodo a Junio	0	-49,607	-105,911,953	0	-105,961,560
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-114,357,036	0	-114,357,036
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-49,607	8,445,083	0	8,395,476
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública /Patrimonio 2020	177,121,972	134,713,489	-105,911,953	-40,113,249	165,810,259

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020
(PESOS)**

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	111,724,002	6,649,819	PASIVO	1,024,466	114,543,732
Activo Circulante	106,361,612	6,064,475	Pasivo Circulante	1,024,466	186,653
Efectivo y Equivalentes	104,129,150	0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	782,466	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,961,163	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	6,064,475	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	207,259	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	186,653
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			Provisiones a Corto Plazo	242,000	0
Activo No Circulante	5,362,390	585,344	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante	0	0
Derechos a Recibir Efectivo a Equivalentes a Largo Plazo	0	585,344	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	1,428,436	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,933,954	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			
Otros Activos no Circulantes	0	0			
			HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	8,445,083	114,357,079
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	43
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	43
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	8,445,083	114,357,036
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	114,357,036
			Resultados de Ejercicios Anteriores	8,445,083	0
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados con Ejercicios Anteriores	0	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado per Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020 Y 2019
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	2020	2019	Concepto	2020	2019
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	34,026,118	32,877,312	Origen	5,426,430	90,638,830
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	5,362,390	88,341,753
Contribuciones de Mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	64,040	2,297,077
Derechos	0	0	Aplicación	6,649,862	101,644,980
Productos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Muebles	0	92,432,413
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	27,948,845	25,370,088	Otras Aplicaciones de Inversión	6,649,862	9,212,567
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-1,223,432	-11,006,150
Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes	0	0	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
de Liquidación o Pago	0	0	Origen	11,687,664	26,880,230
Participaciones y Aportaciones	0	0	Endeudamiento Neto	2,168,422	925,359
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	Interno	2,168,422	925,359
Otros Orígenes de Operación	6,077,273	7,507,223	Externo	0	0
Aplicación	148,432,761	32,926,919	Otros Orígenes de Financiamiento	9,519,242	25,954,871
Servicios Personales	13,058,706	12,651,877	Aplicación	186,739	4,083,679
Materiales y Suministros	5,278,055	2,558,612	Servicios de la Deuda	0	221,660
Servicios Generales	5,742,492	13,724,470	Interno	0	221,660
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Externo	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	186,739	3,862,019
Subsidios y Subvenciones	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	11,500,925	22,796,551
Ayudas Sociales	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al		
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Efectivo	-104,129,150	11,740,794
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	185,831,105	197,571,899
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Efectivo y Equivalentes el Efectivo al Final del Ejercicio	81,701,955	185,831,105
Donativos	0	0			
Transferencias al Exterior	0	0			
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	124,353,508	3,991,960			
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	- 114,406,643 -	49,607			

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

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	286,348,339	289,639,431	406,277,140	169,710,632	-116,637,707
Activo Circulante	249,195,850	287,068,468	401,772,037	134,492,281	-114,703,569
Efectivo y Equivalentes	199,687,303	175,373,696	293,359,045	81,701,955	-117,985,349
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,788,781	33,096,752	30,968,677	6,916,856	2,128,075
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	44,042,203	77,574,479	76,538,571	45,078,111	1,035,908
Almacenes	754,504	1,023,542	905,744	872,301	117,797
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-76,942	0	0	-76,942	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	37,152,489	2,570,963	4,505,103	35,218,351	-1,934,138
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	7,527,264	2,389,485	1,694,749	8,222,000	694,736
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,103,355	0	0	44,103,355	0
Bienes Muebles	75,028,395	0	181,478	74,846,916	-181,478
Activos Intangibles	321,786	0	0	321,786	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	0	0	0
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-89,828,311	181,478	2,628,875	-92,275,707	-2,447,396
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020
(PESOS)**

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa				
			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Corto Plazo				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa				
			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Largo Plazo				
			0	0
Otros Pasivos			3,062,559	3,900,372
Total Deuda y Otros Pasivos			3,062,559	3,900,372

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

**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 30 de junio de 2020 y 2019 se integra como se muestra:

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Efectivo	30,000	30,000
Bancos y Tesorería	27,812,178	18,308,005
Inversiones Temporales	53,858,077	167,491,400
Depósitos de Fondos de Terceros	1,700	1,700
Suma Efectivo y Equivalentes	81,701,955	185,831,015

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

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

2. Al 30 de junio de 2020 y 2019 el saldo de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4,837,477	6,799,056
Inversiones Financieras a Corto Plazo	0	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	27,296	17,910
Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,052,083	2,061,053
Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,916,856	8,878,019

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

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

3. Al 30 de junio de 2020 y 2019, el saldo de inventarios y almacenes se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Inventario de Mercancías para Venta	54,865	61,767
Inventario de Mercancías Terminadas	3,251,997	6,036,036
Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	33,841,154	27,218,284
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	7,930,095	5,697,549
Suma Inventarios	45,078,111	39,013,636
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	872,301	1,079,560
Suma Almacenes	872,301	1,079,560

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

A) INVENTARIOS

Al 30 de junio de 2020 y 2019 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 30 de junio de 2020 y 2019 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 30 de junio de 2020 y 2019 se integra como se muestra a continuación:

❖ **Integración de los Bienes Muebles e Inmuebles**

(Pesos)

JUNIO 2020

Concepto	2020	2019
Bienes Inmuebles	44,103,355	44,103,355
Depreciación Acumulada	-43 ` 505,848	-43 ` 505,848
Neto Bienes Inmuebles	597,507	597,507
Mobiliario y Equipo de Administración	4,599,434	4,763,291
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	55,790,376	56,544,275
Equipo de Transporte	1,744,626	2,255,306
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,712,480	12,712,480
Suma de Bienes Muebles	74,846,916	76,275,352
Depreciación Acumulada	-48,456,118	-44,570,432
Neto Bienes Muebles	26,390,798	31,704,920

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 30 de junio de 2020, el cargo a resultados por depreciación fue: En el Costo de Ventas 1,562,845 y en Gastos de Operación 1,041,897 los cuales ascienden a 2,604,742 y durante el ejercicio de 2019 en el Costo de Ventas 1,588,065 y en Gastos de Operación 1,058,710 los cuales ascienden a 2,646,775.

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 30 de junio de 2020 y 2019 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

JUNIO 2020

Producto del inventario físico que se llevó a cabo al 30 de junio de 2020, se muestran las siguientes cantidades:

(Pesos)

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

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Valor de la relación de bienes muebles Conciliación
74,846,916	74,846,916	0

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Integración de Activos Intangibles:

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Software	321,786	321,786
Amortización Acumulada	-313,741	-265,473
Neto Activos Intangibles	8,045	56,313

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

En el periodo terminado al 30 de junio de 2020, el cargo a resultados por amortización fue: En el Costo de Ventas 14,480 en Gastos de Operación 9,564 los cuales ascienden a 24,044 y durante el ejercicio de 2019, el cargo a resultados por amortización fue: En el Costo de Ventas 14,480 en Gastos de Operación 9,654 los cuales ascienden a 24,044.

La tasa de amortización que utilizará PRONABIVE en ejercicios subsec1448uentes será:

Concepto	Tasa (%)
Software	15 %

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

➤ **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 2020 y 2019 respectivamente.

➤ **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 30 de junio de 2020 y 2019 se integra de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado pendiente de recuperar y se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Deudores Diversos a Largo Plazo	18,037	18,037
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	8,203,963	7,618,619
Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	8,222,000	7,636,656

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 30 de junio de 2020 y 2019 se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	227,365	263,702
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,397,246	598,166
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	553,426	533,703
Suma Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,178,037	1,395,571

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.

➤ **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 30 de junio de 2020 y 2019 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	2020	2019
Anticipo de Clientes	223,978	410,631
Suma Pasivos Diferidos a Corto Plazo	223,978	410,631

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

➤ **Provisiones a Corto Plazo**

11. El saldo de las Provisiones a Costo Plazo al 30 de junio de 2020 y 2019 se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2020	2019
I.S.R. por Pagar	856,500	717,000
P.T.U. por Pagar	626,500	524,000
Suma Provisiones a Corto Plazo	1,483,000	1,241,000

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 30 de junio de 2020 y 2019 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 se integran de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	27,948,845
Ingresos Financieros	5,416,886
Otros Ingresos y Beneficios Varios	660,387
Total de Ingresos y Otros Beneficios	34,026,118

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 los pagos realizados en el ejercicio inmediato anterior por concepto de laudos de personal administrativo.

Concepto	Importe
Servicios Personales	13,058,706
Materiales y Suministros	5,278,055
Servicios Generales	5,742,492
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,628,875
Provisiones	1,483,000
Otros Gastos	120,241,633
Total de Gastos y Otras Pérdidas	148,432,761

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

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

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

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	2020
Aportaciones	2,067,971
Donaciones de Capital	1,549,675
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	173,504,326
Suma Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	177,121,972

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

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

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

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Efectivo en Bancos-Tesorería	27,842,178	18,338,005
Efectivo en Bancos-Dependencias		0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	53,858,077	167,491,400
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	1,700	1,700
Suma Efectivo y Equivalentes	81,701,955	185,831,105

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 2020.

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

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	2020	2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	(112,923,641)	1,191,393
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
*Depreciación	2,604,741	2,646,865
*Amortización	24,044	24,044
*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	2020
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Ingresos presupuestarios	32,845,417
2. Más ingresos contables no presupuestarios	3,795,284
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
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	2,614,583
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
Cobranza producto y varios ejercicio 2019	2,425,490

JUNIO 2020

Concepto	2020
Cobranza flete ejercicio 2018	189,093
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	34,026,118
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de egresos presupuestarios	29,306,026
2. Menos egresos presupuestarios no contables	5,948,340
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	5,948,340
3. Más gastos contables no presupuestarios	125,075,075
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	2,628,875
Provisiones	1,483,000
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	120,120,468
Pérdida cambiaria	237,402
Otros gastos contables no presupuestarios	605,330
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)	148,432,761

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CONTABLES DEUDORAS

Cuenta	Nombre	2020
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	2020
7.7.3	Contrato de Comodato por Bienes	15,541,025
7.7.5	Terreno para Uso de Instalación Destinado	85,233,202

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

1. Terreno Destinado a PRONABIVE

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

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

2. Bienes Bajo Contrato en Comodato

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

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

PRESUPUESTALES

Cuenta	Nombre	2020
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	106,550,000
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	106,550,000
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	106,550,000
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	32,845,417
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	32,845,417

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Cuenta	Nombre	2020
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	98,821,124
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	98,821,124
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	98,821,124
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	17,503,936
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	0
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	25,115,369
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	25,115,369

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

En el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) para el ejercicio fiscal 2020, la Productora Nacional de Biológicos Veterinarios tiene autorizados ingresos por \$106'550,000.00 y egresos por \$98'821,124.00, con un balance financiero sano por 7'728,876.00, lo anterior con base a lo estipulado en el Capítulo II "Del Equilibrio Presupuestario y de los Principios de Responsabilidad Hacendaria" de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, publicada en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 30 de marzo de 2006, y su última reforma publicada en el DOF el 30 de diciembre de 2015.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

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

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

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

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

En el periodo enero – junio de 2020, la entidad obtuvo ingresos propios por 32,845.1 miles de pesos, menores en 73,704.5 miles de pesos (69.1%), respecto de la cifra programada de 106,550.0 miles de pesos.

Por lo que respecta a los egresos, estos presentaron un ejercicio menor por 73,705.7 miles de pesos (74.5%) con respecto a la cifra programada de 98,921.1 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.

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 Junio 2020

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	Efectivo Especie
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)				
K21 Director General	86,008	96,762	23,506	
M23 Director de Área	42,634	78,402	18,896	
M21 Director de Área	42,634	78,402	18,896	
M11 Director de Área	42,634	78,402	18,896	
N22 Subdirector de Área	26,486	41,748	10,755	
N11 Subdirector de Área	26,486	41,748	10,755	
NA1 Subdirector de Área	26,486	41,748	10,755	
O23 Jefe de Departamento	17,805	26,129	7,905	
O21 Jefe de Departamento	17,805	26,129	7,905	
Enlace (grupo P o equivalente) Operativo	9,381	17,064	6,169	
Base	7,024	10,268	9,779	
Confianza	7,024	10,268	9,779	

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 sistematizas las operaciones de las áreas sustantivas y administrativas de la entidad, a fin de transformarlas en procesos transversales que permitan el acceso a toda la información de forma confiable, precisa y oportuna garantizando la integridad de datos. El ganador de la licitación fue la empresa Grupo Consultant Soluciones de Negocios, con el ERP – SAP.

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 Gubernamental para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04) “Norma de Información Financiera General Gubernamental para el Sector Paraestatal 04 Reexpresión”, establece las reglas que deben observarse para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, define dos entornos económicos: “inflacionario” y “no inflacionario”, cuando la inflación acumulada en los tres ejercicios anteriores sea igual o mayor al 26% (Entorno económico inflacionario), se deberán reconocer los efectos de la inflación en la información financiera.

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

Conforme a los lineamientos anteriores, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años inferior al 26% (Límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), por lo tanto, a partir del 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 30 de junio de 2020 y 2019 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 NIFGC SP 04 Reexpresión, anteriormente descrita.

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

Concepto	2020	2019
Del Periodo	0.28	0.19
Acumulado en los últimos tres años	8.04	10.36

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 30 de junio de 2020 y 2019 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 30 de junio de 2020 y 2019 el Almacén de Materiales y Suministros de Consumo fue valuado mediante el método de costos promedio, este rubro y el costo de ventas son expresados a su costo histórico. Los valores así determinados no exceden de su valor de mercado. (Véase apartado 3 B)

6.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

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

6.7 Pasivos

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

Provisiones a Corto Plazo

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

a) Impuesto Sobre la Renta (ISR)

La tasa del ISR al 30 de junio de 2020 y 2019 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.

Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

La tasa de PTU al 30 de junio de 2020 y 2019 fue de 10%.

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

6.8 Impuestos a la Utilidad

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

6.9 Beneficios a los Empleados

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

6.10 Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU)

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

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

6.11 Hacienda Pública

Conforme a lo que se menciona en la Nota 6.12 la Hacienda Pública y el superávit acumulado, representan el valor de dicho concepto en términos de pesos al 30 de junio de 2020 y 2019.

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 30 de junio de 2020 y 2019 la utilidad integral la compone únicamente la utilidad neta del ejercicio.

6.13 Operaciones y Posición en Moneda Extranjera

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

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

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

6.14 Normatividad de Contabilidad Gubernamental

a) Ley General de Contabilidad Gubernamental

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

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

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

b) Pronunciamientos contables

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

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

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

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

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Al 30 de junio de 2020 y 2019 los activos y pasivos monetarios denominados en dólares americanos generan una posición en moneda extranjera, como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2020	2019
Activo circulante	101,151	20,253
Pasivo circulante	0	0
Neto Posición en Moneda Extranjera	101,151	20,253

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

En cumplimiento a lo establecido en los artículos 49 fracción III y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, numeral 7 de la NIFGG 01 Norma para Ajustar al Cierre del Ejercicio, los Saldo en Moneda Nacional Originados por Derechos u Obligaciones en Moneda Extranjera para Efectos de Integración, al cierre del ejercicio la Entidad valuó sus activos y pasivos en moneda extranjera con base a los tipos de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable al 30 de junio de 2020 y 2019, emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la cual estableció para 2020 y 2019 un tipo de cambio de 22.9715 y 19.1442 pesos por cada dólar americano respectivamente.

La valuación en moneda nacional al 30 de junio de 2020 y 2019 son 2,323,594 y 387,726 respectivamente.

8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

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

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

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

➤ **Bienes Muebles**

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

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

➤ **Activos Intangibles**

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

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

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

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

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”

10. REPORTE DE RECAUDACIÓN

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

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

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

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

“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”

13. PROCESO DE MEJORA

a) Principales Políticas de Control Interno

La PRONABIVE elabora y da seguimiento puntual a su Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI), el cual se elabora con base a la Autoevaluación del Control Interno Institucional, lo anterior en acatamiento de lo normado por Secretaría de la Función Pública en el

“Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno”, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 03 de noviembre de 2016.

b) Medidas de desempeño financiero

Por lo que respecta al estado de situación financiera muestra una posición estable, en virtud de que al 30 de junio del 2020, cuenta con una liquidez de 34.91 y una solvencia inmediata de 22.78 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 30 de junio de 2020 y 2019 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

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 \$4'542,475.09

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

Director General

Elaboró: Lic. Fidel Benito Rodríguez
Otero

Director de Planeación y
Administración